

# SUMARIO

|                                                                                                                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIATURAS Y ACRÓNIMOS .....                                                                                                                               | 13 |
| INTRODUCCIÓN .....                                                                                                                                           | 15 |
| 1. Justificación del tema y estado de la cuestión .....                                                                                                      | 15 |
| 2. Hipótesis de trabajo y metodología .....                                                                                                                  | 25 |
| CAPÍTULO I. SOBERANÍA ESTATAL Y PODER TRIBUTARIO .....                                                                                                       | 31 |
| 1. Soberanía, poder tributario y globalización .....                                                                                                         | 31 |
| 2. Jurisdicción y competencia en el Derecho internacional público: su conexión con la soberanía tributaria .....                                             | 35 |
| 2.1. Clarificación conceptual: Diferencias entre los sistemas de <i>common law</i> y Derecho continental respecto a la jurisdicción y la competencia.. ..... | 35 |
| 2.2. La problemática general de la jurisdicción en la dimensión externa de la soberanía .....                                                                | 38 |
| 2.3. La preeminencia del «principio Lotus» en el ejercicio del poder tributario .....                                                                        | 42 |
| a) La doble imposición y sus elementos definitorios .....                                                                                                    | 42 |
| b) Particularidades y ventajas en la jurisdicción tributaria: aspectos generales .....                                                                       | 47 |
| 2.4. Los principios de la jurisdicción tributaria: aspectos seleccionados .....                                                                              | 50 |
| 2.5. La extraterritorialidad en la tributación estadounidense: un ejemplo para el Derecho internacional general? .....                                       | 53 |

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 3. La cooperación como herramienta contra la erosión de la soberanía tributaria: del bilateralismo al multilateralismo . . . . . | 60 |
| 3.1 Multilateralismo comercial frente a bilateralismo tributario en el siglo XX. . . . .                                         | 60 |
| 3.2. De la competencia tributaria entre Estados a la necesidad de cooperación . . . . .                                          | 63 |
| 3.3. Avances hacia un nuevo modelo de multilateralismo tributario . . . . .                                                      | 65 |
| a) El inicio del cambio de paradigma: la crisis económica del año 2008 . . . . .                                                 | 65 |
| b) La cooperación internacional como herramienta frente a la erosión de la soberanía fiscal . . . . .                            | 67 |
| c) El «Gran Acuerdo Fiscal Global» de la OCDE . . . . .                                                                          | 69 |

## CAPÍTULO II. LA GLOBALIZACIÓN DEL DERECHO

### INTERNACIONAL TRIBUTARIO Y SU IMPACTO EN EL SISTEMA

|                                                                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| DE FUENTES . . . . .                                                                                                                  | 73  |
| 1. De los convenios bilaterales a los instrumentos multilaterales y la integración europea. . . . .                                   | 73  |
| 2. La controversia de la costumbre como fuente del Derecho internacional tributario . . . . .                                         | 77  |
| 3. La interpretación autónoma de los modelos de convenio de la OCDE y Naciones Unidas. . . . .                                        | 87  |
| 3.1. El debate de la doctrina tributaria en torno al artículo 3.2 del modelo de convenio de la OCDE . . . . .                         | 88  |
| 3.2. El marco general del debate: la regla general de interpretación y sus excepciones . . . . .                                      | 92  |
| 3.3. La justificación de la interpretación autónoma a nivel internacional y europeo y su aplicación a los tratados fiscales . . . . . | 96  |
| a) Uniformidad y efecto útil en el Derecho internacional. . . . .                                                                     | 97  |
| b) Armonización e igualdad en el Derecho de la Unión Europea . . . . .                                                                | 106 |
| c) La resolución de desacuerdos en el Convenio Europeo de Derechos Humanos . . . . .                                                  | 111 |

## CAPÍTULO III. DERECHOS HUMANOS Y PODER TRIBUTARIO . . . . . 121

|                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. La deficiente protección nacional de los derechos humanos en el área tributaria. . . . . | 121 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

|      |                                                                                                            |     |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.   | El derecho a un proceso equitativo en la jurisprudencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos . . . . . | 125 |
| 2.1  | La aplicación de la doctrina de los conceptos autónomos en los procedimientos tributarios. . . . .         | 125 |
| 2.2. | La aplicación del artículo 6 del CEDH a los procedimientos tributarios . . . . .                           | 128 |
| 3.   | Los derechos procesales en el ámbito tributario ante el Tribunal de Justicia de la Unión Europea . . . . . | 131 |
| 3.1. | El ámbito de aplicación de la Carta de Derechos Fundamentales de la UE. . . . .                            | 131 |
| 3.2. | Litigación tributaria y derechos humanos ante el TJUE . . . . .                                            | 134 |
|      | REFLEXIONES FINALES. . . . .                                                                               | 141 |
|      | FUENTES CONSULTADAS . . . . .                                                                              | 149 |