ÍNDICE

PRESENTACIÓN 11

INTRODUCCIÓN 13

Capítulo 1
EL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL 15

1. Concepto 15
2. Contenido 16
3. Fuentes 16
4. Preguntas 18

Capítulo 2
LA TERRITORIALIDAD Y LA TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL 19

1. El principio de territorialidad 19
   1.1. Territorialidad en sentido material 20
   1.2. Territorialidad en sentido formal 20
2. Los criterios de conexión 20
3. Clases de criterios de conexión 21
   3.1. Criterios de conexión subjetivos 21
   3.2. Criterios de conexión objetivos 23
4. Preguntas 25

Capítulo 3
LA PROBLEMÁTICA DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL 27
1. La doble imposición internacional 27
2. Modalidades de doble imposición internacional 29
3. Formas de evitar la doble imposición internacional 30
3.1. Mecanismos unilaterales 30
3.2. Mecanismos bilaterales 31
3.3. Mecanismos multilaterales 31
4. Preguntas 32

Capítulo 4
LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL 33
1. Los convenios para evitar la doble imposición internacional 33
2. Herramientas para negociar un CDI 33
2.1. Modelo OCDE 34
2.2. Modelo ONU 35
2.3. Modelo del Pacto Andino 35
2.4. Modelos particulares 36
3. Preguntas 36

Capítulo 5
EL MODELO DE CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN DE LA OCDE 37
1. Antecedentes del modelo OCDE 37
2. Aspectos relevantes del modelo OCDE 38
2.1. Ámbito objetivo: tributos incluidos 38
2.2. Definiciones importantes 40
2.3. Residente 42
2.4. Establecimiento permanente 44
2.5. Rentas inmobiliarias 57
2.6. Beneficios empresariales 58
2.7. Rentas pasivas: dividendos, intereses, regalías y ganancias de capital 63

2.8. Rentas del trabajo 76
2.9. Artistas y deportistas 79
2.10. Otras rentas 81
2.11. Imposición sobre el patrimonio 82
2.12. Métodos para evitar la doble imposición 83
2.13. Principio de no discriminación 86
2.14. Asistencia en la recaudación de impuestos 92
2.15. Derecho a los beneficios del convenio 94
3. Convenios para evitar la doble imposición suscritos por el Perú 95
4. Preguntas 96

Capítulo 6
LA PROBLEMÁTICA DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA: EL VALOR DE MERCADO 97
1. ¿En qué consisten los precios de transferencia? 97
2. ¿Qué se entiende por partes o empresas económicamente vinculadas? 100
3. ¿En qué casos procede realizar ajustes? 104
4. ¿Cómo se determina el valor de mercado? 107
5. Problemática del valor de mercado en algunos casos especiales 108
6. Los acuerdos anticipados de precios o *advance pricing agreements* (APA) 112
7. Declaraciones juradas y otras formalidades 115
8. Preguntas 117

Capítulo 7
LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL 119
1. ¿En qué consiste la transparencia fiscal internacional? 119
2. Entidades controladas no domiciliadas 121
3. ¿Qué debe entenderse por «rentas pasivas»? 122
4. ¿En qué consisten las rentas pasivas no atribuibles? 125
5. ¿Cómo se efectúa la atribución de las rentas pasivas? 126

6. Aspectos formales 128
7. Preguntas 129

Capítulo 8
LA PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL 131
1. Concepto 131
2. Elementos esenciales y elementos incentivadores de una planificación fiscal 133
3. ¿Cuál suele ser el papel de las administraciones tributarias? 138
4. ¿Existen formas recomendadas de planificación fiscal internacional? 139
5. ¿La planificación fiscal internacional es lícita? 141
6. Principales factores y recomendaciones por tomarse en cuenta en una planificación fiscal internacional 141
7. A modo de conclusiones 145
8. Preguntas 146

Capítulo 9
PROBLEMÁTICAS ACTUALES EN EL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL 147
1. La problemática BEPS 147
2. La problemática del comercio electrónico: crisis de la territorialidad 153
2.1. La territorialidad y la tributación internacional 155
2.2. ¿En qué consiste el comercio electrónico? 156
2.3. Modalidades del comercio electrónico 157
2.4. Características generales del comercio electrónico 157
2.5. Problemática general del comercio electrónico 158
2.6. La problemática tributaria actual del comercio electrónico 159
4. Preguntas 170

BIBLIOGRAFÍA 171

VOLÚMENES PUBLICADOS 179