

CONTENIDO

Prólogo y agradecimientos

CAPÍTULO I

Nociones fundamentales del derecho tributario internacional

1. El derecho tributario internacional
Concepto, naturaleza, objetos y fines del derecho tributario internacional
2. Fuentes del derecho tributario internacional
Fuentes del derecho internacional común en el derecho tributario internacional
Los tratados y convenios internacionales
La costumbre de derecho internacional
Los principios generales del derecho
Principio *pacta sunt servanda* • Principio prohibitivo del abuso del derecho • Principio de prescripción adquisitiva • Principio del respeto a los derechos adquiridos • Principio del respeto a la independencia de los estados • Principio de primacía del derecho internacional sobre la ley interna • Principio *rebus sic stantibus* o cambio esencial de circunstancias • Principio prohibitivo del enriquecimiento sin causa • Principio de indemnización por actos ilícitos o violatorios de un compromiso • Principio *res inter alios acta* • Principio *ex consensu advenit vinculum* • Principio de *jus cogens*¹
Los fallos o decisiones judiciales (jurisprudencia internacional)
La doctrina científica
La ley y la jurisprudencia tributaria nacionales
Disposiciones administrativas
Disposiciones con fuerza de norma jurídica o derecho positivo
Instrucciones para la gestión tributaria
Soft law

CAPÍTULO II

Soberanía fiscal y poder tributario en el contexto de la fiscalidad internacional

1. La idea de soberanía del Estado y la fiscalidad internacional
2. El poder del Estado sobre el territorio y el poder tributario del Estado
El territorio y la aplicación de la ley
El poder tributario y sus implicaciones de carácter internacional y supranacional
Ejercicio y límites del poder tributario del Estado
Fiscalidad internacional, poder tributario
y principios constitucionales de la tributación

CAPÍTULO III

Bases jurisdiccionales en la fiscalidad internacional

1. Criterio de la fuente o territorial (vinculación real)
Concepto económico de fuente
Noción jurídica-tributaria de fuente en la concepción renta-producto
Noción jurídica-tributaria de fuente en la concepción renta-ingreso
2. Criterio de la residencia (vinculación personal)
3. Criterio del domicilio (vinculación personal)
4. Criterio de la nacionalidad (vinculación personal)
5. Criterio de renta mundial

CAPÍTULO IV

El problema de la doble imposición internacional y posibles soluciones

1. Elementos de la doble imposición
Varios sujetos activos como elemento
para configurar la doble imposición jurídica internacional

- Identidad sustancial de objeto imponible y de título impositivo
- Identidad subjetiva
- Identidad temporal
- 2. Tipos de doble imposición
 - Doble imposición económica internacional
 - Doble imposición jurídica internacional
 - Doble imposición internacional efectiva y potencial o virtual
 - Doble imposición formal y material. Duplicidad de pago
 - Doble imposición interna
 - Sobreimposición (*fiscal surcharge*)
- 3. Alternativas para evitar la doble imposición internacional
 - Según el origen
 - Medidas unilaterales para evitar la doble imposición • Medidas bilaterales y multilaterales para evitar la doble imposición
 - Según el método
 - Métodos generales para atenuar o eliminar la doble imposición • Métodos específicos para atenuar o eliminar la doble imposición internacional

CAPÍTULO V

Evolución de los estudios sobre los problemas del derecho tributario internacional

1. La Sociedad de Naciones
2. La Organización de las Naciones Unidas
 - El problema de los tratados y convenios tributarios entre países desarrollados y países en desarrollo
3. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico
4. Modelo de convenio de los Estados Unidos de Norteamérica
5. La Comunidad Andina y las decisiones 40 y 578
6. Modelo peruano de convenio para evitar la doble tributación internacional y prevenir la evasión fiscal

CAPÍTULO VI

Doctrina latinoamericana en torno a los problemas del derecho tributario internacional

1. I Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Montevideo, 1956
2. Conferencia Económica Interamericana, Buenos Aires, 1957
3. X Conferencia Interamericana de Abogados, Buenos Aires, 1957
4. XII Conferencia Interamericana de Abogados, Panamá, 1963
5. III Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, San Pablo, 1962
6. IV Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Buenos Aires, 1964
7. VI Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Punta del Este, 1970
8. V Jornadas Luso-Hispano-Americanas de Estudios Tributarios, Córdoba, 1972
9. VI Jornadas-Luso-Hispano Americanas de Estudios Tributarios, Ixtapan de la Sal, 1974
10. VII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Caracas, 1975
11. VII Jornadas Luso-Hispano-Americanas de Estudios Tributarios, Pamplona, 1976
12. XII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Bogotá, 1985
13. XV Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Caracas, 1991
14. XVIII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Montevideo, 1996
15. XIX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Lisboa, 1998
16. XXI Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, Barcelona/Génova, 2002
17. XXII Jornadas Latinoamericanas en Derecho Tributario, Quito, 2004

CAPÍTULO VII

Los convenios tributarios internacionales para evitar la doble imposición

1. Los instrumentos internacionales en materia tributaria y su relación con el ordenamiento interno
 - Tratados y convenios internacionales

Clasificación de los tratados internacionales
Procedimiento de negociación y celebración de tratados internacionales en materia tributaria
Jerarquía de los tratados internacionales
Proceso constitucional de formación de tratados internacionales
Caso de Bolivia, 250 • Caso de Ecuador, 254
Efectos y rol de los tratados internacionales en materia tributaria
Estructura de los acuerdos internacionales para evitar la doble imposición
Aplicación de tratados tributarios para evitar la doble imposición
Interpretación y calificación de los tratados para evitar la doble imposición

2. Situación de Bolivia y de Ecuador en la firma de convenios para evitar la doble imposición internacional
Bolivia; instrumentos internacionales para evitar la doble imposición
Ecuador: instrumentos internacionales para evitar la doble imposición

CAPÍTULO VIII

Establecimiento permanente

1. Establecimiento permanente
Origen y evolución del establecimiento permanente
Noción de establecimiento permanente
Elementos de la noción de establecimiento permanente
Cláusula general de establecimiento permanente • Lista positiva (supuestos) de establecimiento permanente • Obras de construcción, instalación o montaje • Actividad auxiliar o preparatoria • La agencia • La actividad de las compañías de seguros • El caso de la sociedad vinculada
2. El establecimiento permanente en las legislaciones tributarias de Bolivia y Ecuador
Caso de Bolivia
Caso de Ecuador

CAPÍTULO IX

Armonización tributaria en la Comunidad Andina.

El impuesto sobre el valor agregado

1. Globalización económica y tributación
2. El mundo jurídico de un proceso de armonización tributaria
Constitución, principios de la tributación y armonización del IVA en la CAM
Constitución, eje y sustento de las relaciones exteriores del Estado
Exigencias constitucionales al proceso de armonización del IVA
El “principio democrático” en el proceso de armonización del IVA en la CAM, •
El “principio de reserva de ley” en el proceso de armonización del IVA en la CAM
3. Ámbitos de competencia material de los órganos e instituciones de la CAN
4. Particularidades del proceso de armonización del IVA en la CAN
Decisiones de la Comisión de la CAN orientadas a lograr la armonización del IVA
Decisión 330 • Decisión 388 • Decisión 599

Bibliografía
Abreviaturas
El autor