

## CONTENIDO

Prólogo

Reconocimientos

Introducción

### *Capítulo 1*

El derecho internacional tributario y la doble imposición internacional en la Comunidad Andina

1. Nociones fundamentales
  - El derecho internacional tributario y sus contenidos
  - Fuentes del derecho internacional tributario
  - Apreciación histórica sobre la evolución de la imposición internacional bajo el tratamiento de organizaciones internacionales
  - Apreciación histórica sobre la evolución de la imposición internacional en Latinoamérica

### *Capítulo 2*

La potestad tributaria de los estados, la doble imposición internacional y el derecho internacional tributario

1. La potestad tributaria de los estados, y sus implicaciones de carácter internacional
  - Caracteres de la potestad tributaria
2. El fenómeno de la doble imposición internacional
  - Concepto de doble imposición internacional
  - Convenios internacionales para evitar la doble imposición tributaria y su interpretación jurídica
3. La idea de soberanía ante el fenómeno tributario internacional
  - El principio de soberanía de los estados en el contexto de las imposiciones tributarias y su concreción en el derecho internacional tributario

### *Capítulo 3*

Criterios de atribución de potestad tributaria y el establecimiento permanente

1. Criterio de la fuente
  - Concepto económico de fuente
  - Noción jurídica tributaria de fuente en la concepción de renta-producto
  - Noción jurídica tributaria de la fuente en la concepción renta-ingreso
2. Criterio del domicilio
3. El establecimiento permanente
  - Concepto de establecimiento permanente

4. Transnacionalización de la renta y el patrimonio y la exigibilidad de la tributación internacional

#### *Capítulo 4*

##### Alternativas de solución para evitar la doble imposición internacional

1. Soluciones planteadas por la doctrina para atenuar o eliminar la doble imposición internacional
  - La exención de rentas obtenidas en el exterior
  - El crédito de impuestos pagados en el exterior (Tax Credit)
  - El descuento por impuestos exonerados (Tax Sparing)
  - El descuento por inversiones en el exterior
  - Deducción del impuesto pagado en el extranjero
  - Crédito por impuesto subyacente (Underlying Tax Credit)
  - Reparto de la materia imponible
  - Sistema de aplazamiento
  - División del producto
2. La doctrina latinoamericana
3. Alternativa de solución para atenuar o eliminar la doble imposición internacional en la Comunidad Andina
4. La integración subregional: Las empresas y la tributación de sus beneficios
  - Realidad actual
  - La imposición a las rentas de las empresas en la Comunidad Andina de Naciones. El caso ecuatoriano
5. Ley de promoción y garantía de inversiones

#### *Capítulo 5*

##### Análisis de convenios para evitar la doble imposición internacional

1. Análisis del anexo I de la Decisión 40 del Acuerdo de Cartagena, que aprueba el Convenio para evitar la doble tributación entre los países miembros
  - Rentas provenientes de bienes inmuebles
  - Rentas producto de la explotación de los recursos naturales
  - Beneficios obtenidos por la actividad de las empresas
  - El caso de las regalías
  - El caso de los intereses de crédito
  - El caso de los dividendos y participaciones
  - El caso de las ganancias de capital
  - Rentas que son producto de la prestación de servicios personales
  - Rentas obtenidas por empresas de servicios profesionales y asistencia técnica
  - Pensiones, anualidades y otras rentas periódicas semejantes
  - Ingresos producto del desarrollo de actividades artísticas y de entendimiento público

- Los beneficios de empresas de transporte aéreo, terrestre, marítimo, lacustre y fluvial
2. Análisis del modelo de convenio para evitar la doble imposición sobre la renta y el patrimonio de la OCDE de 1977 y 1992
    - Acerca de la residencia
    - Distribución territorial de bases imponibles
    - Métodos para evitar la doble imposición
    - Establecimientos permanentes
    - Empresas asociadas
    - Cláusulas de no discriminación
    - Procedimiento amistoso e intercambio de información
  3. Análisis crítico del Convenio entre el Gobierno de la República del Ecuador y el Gobierno de la República Italiana para evitar la doble imposición en
    - materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio y para prevenir la evasión fiscal
    - Acerca de la residencia
    - Acerca del establecimiento permanente
    - Rentas inmobiliarias
    - Acerca de los beneficios de las empresas
    - Acerca de los dividendos, intereses y regalías
    - Acerca de las ganancias de capital
    - Rentas producto de trabajos independientes
    - Rentas producto de trabajos dependientes
    - Acerca de los artistas y deportistas
    - Imposición sobre el patrimonio
    - Normas para eliminar la doble imposición

## *Capítulo 6*

### Conclusiones y recomendaciones

1. Conclusiones
2. Recomendaciones

### *Anexo*

Convenio entre el Gobierno de la República del Ecuador y el Gobierno de la República Italiana para evitar la doble imposición en materia de impuesto sobre la renta y sobre el patrimonio y para prevenir la evasión fiscal

### Bibliografía

Universidad Andina Simón Bolívar

Títulos de la Serie Magíster