

DARÍO RAJMILOVICH

CONVENIOS
PARA EVITAR
LA DOBLE
IMPOSICIÓN



ERREPAR

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN Y ALCANCE	1
2. CONCEPTO Y NATURALEZA DE LOS CDI.....	3
3. PROPÓSITOS DE LOS CDI.....	5
a) Evitar la doble imposición sobre un mismo ítem de ingreso	5
b) Precisar las definiciones y clasificaciones de los ítems de beneficios, unificando su tratamiento internacional	9
c) Acuerdo de intercambio de información entre Estados	10
d) Procedimiento amistoso entre los Estados para la solución de controversias en la aplicación e interpretación del CDI.....	11
e) Mecanismo de refuerzo de las relaciones diplomáticas entre los Estados contratantes	12
f) Mecanismo para combatir la evasión fiscal internacional en forma cooperativa	12
4. HISTORIA DE LOS CDI Y DE LOS MODELOS DE CDI.....	14
5. UTILIDAD Y FUNCIÓN DE LOS MODELOS DE CDI	18

6. RELACIÓN ENTRE LOS CDI Y LA LEGISLACIÓN DOMÉSTICA	20
6.1. Efecto del CDI en el ordenamiento legal doméstico.	
Conflictos de normas	20
6.2. Conflictos de calificación	24
6.3. Conflictos de atribución	26
7. INTERPRETACIÓN DE LOS CDI. ESTATUS DE LOS MODELOS DE CDI Y SUS COMENTARIOS EN EL ÁMBITO DE LA INTERPRETACIÓN DE LOS CDI.....	28
7.1. Interpretación de los CDI.	28
7.2. Interpretación dinámica versus estática	30
7.3. Estatus de los modelos de CDI y sus comentarios en el ámbito de la interpretación de los CDI.....	33
8. ESTRUCTURA DE LOS CDI.....	37
8.1. Artículos de aplicación	37
- Artículo 1: Personas alcanzadas.....	37
- Artículo 2: Impuestos comprendidos.....	37
- Artículo 3: Definiciones generales	38
- Artículo 4: Residente	39
- Artículo 5: Establecimiento Permanente.....	39
- Artículo 30: Entrada en Vigor	40
- Artículo 31: Terminación	40
8.2. Artículos distributivos	40
8.2.1. Ingresos activos	42
8.2.2. Ingresos pasivos.....	43
8.2.3. Otras rentas	44
8.2.4. Regla de ordenamiento.....	44
8.3. Métodos para eliminar la doble imposición	44
8.3.1. Método de exención.....	45
8.3.2. Método de crédito ordinario	46
8.3.3. Cláusula "tax sparing"	46
8.3.4. Cláusula "matching credit"	49
8.4. Prevención de la elusión y de la evasión fiscal	50
8.4.1. Empresas asociadas.....	50

8.4.2. Intercambio de información	54
8.4.3. Procedimiento de acuerdo mutuo.....	61
8.4.4. Asistencia en la recaudación de impuestos.....	63
8.5. Aspectos varios	64
8.5.1 Cláusula de no discriminación.....	64
a) Por nacionalidad: art. 24(1)	65
b) De los apátridas: art. 24(2)	68
c) De los establecimientos permanentes: art. 24(3)	68
d) De las deducciones: art. 24(4).....	70
d.1) Aplicación de normativa doméstica sobre subcapitalización (art. 81, inciso a), párrafos cuarto a sexto LIG y 121.1 a 121.9 DRLIG.....	72
d.2) Cargos cuya deducción está sujeta a limitaciones o restricciones en la deducción	74
d.2.1.) Retribuciones por explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior [arts. 88, inciso m) LIG y 146.1 DRLIG]	74
d.2.2.) Honorarios u otras remuneraciones pagados por asesoramiento técnico, financiero o de otra índole prestado desde el exterior, cuya base de pago está conformada por indicadores de ventas o ingresos, o cuando es preparatorio de una inversión efectivamente realizada en el país [arts. 88, inciso e) y 146, primer párrafo DRLIG].....	75
d.2.3.) Remuneraciones o sueldos que se abonen a miembros de directorios, consejos u otros organismos, de empresas o entidades constituidas o domiciliadas en el país, que actúen en el extranjero [art. 88, inciso e) LIG y 146, segundo párrafo DRLIG].....	76
d.2.4.) Pagos relativos a actos o contratos sujetos a registro de acuerdo a la Ley de Transferencia de Tecnología (Ley 22.426) que no hubieran dado cumplimiento a la obligación de registración del acto o contrato (art. 9).....	76
d.3.) Cargos cuya deducción en el ejercicio de su devengamiento está sujeta a la condición de que se paguen antes del vencimiento previsto para la presentación de la declaración jurada de la empresa local (art. 18, último párrafo LIG).....	78
e) Por la propiedad: art. 24(5)	81
f) Alcance de la cláusula de no discriminación	82

8.5.2. Cláusula de la Nación Más Favorecida.....	82
8.5.3. Privilegios diplomáticos y consulares.....	86
8.6. Entrada en vigor y efectos de los CDI.....	89
8.7. Denuncia y terminación de los CDI.....	90
9. ÁMBITO DE APLICACIÓN PERSONAL DE LOS CDI.....	92
9.1. Definición de persona.....	93
9.2. Definición de residente.....	93
10. ÁMBITO DE APLICACIÓN MATERIAL DE LOS CDI.....	98
10.1. Extensión territorial de aplicación.....	98
10.2. Impuestos comprendidos.....	99
11. ASPECTOS SUSTANTIVOS ESPECÍFICOS EN LA APLICACIÓN DE LOS CDI.....	101
11.1. Establecimiento permanente (EP).....	101
11.1.1. Concepto de EP.....	101
11.1.1.1. Importancia del concepto. Estructura del artículo 5 del Modelo de CDI de OCDE.....	101
11.1.1.2. Definición general [artículo 5(1)].....	104
11.1.1.3. Lista positiva de ejemplos que configuran un EP [artículo 5(2)].....	107
11.1.1.4. Artículo 5(3): EP de construcción (y servicios)....	108
11.1.1.5. Artículo 5(4) lista negativa de actividades excluidas de la definición de EP.....	109
11.1.1.6. Artículo 5(5) EP agente dependiente. Artículo 5(6) Concepto de agente independiente.....	110
11.1.1.6.1. Mandato y comisión.....	111
11.1.1.6.2. Hipótesis de extensión del concepto de: "agente dependiente" en el Modelo de CDI de NU. Posición de Argentina en los CDI vigentes.....	112
11.1.1.7. Concepto de "agente independiente".....	113
11.1.1.8. Artículo 5(7) independencia de la configuración de un EP de la existencia de relación de control entre sociedades.....	114
11.1.2. Determinación de la renta neta del EP (art. 7).....	115

11.1.2.1. Artículo 7(1). Regla de atribución de la ganancia al EP.....	115
11.1.2.2. Principio de la empresa separada.....	116
11.1.2.3. Deducción de cargos por parte del EP.....	117
11.1.2.4. Deducción de los intereses cargados por la casa central al EP.....	121
11.1.2.5. Artículo 7(4). Sistemas de reparto para determinar las ganancias del EP.....	130
11.1.2.6. Artículo 7(5). Estabilidad en el método de atribución de beneficios al EP.....	131
11.1.2.7. Carácter residual del artículo 7.....	131
11.2. Concepto y aplicación de beneficiario efectivo.....	131
11.3. Concepto y aplicación de treaty shopping.....	139
a) "Look-through approach".....	139
b) Exclusión.....	141
c) "Subject-to-tax approach".....	142
d) "Channel approach".....	143
e) Provisiones de buena fe.....	144
f) Cláusula de Limitación de Beneficios.....	144
11.4. Medidas antielusión y antiabuso de la legislación doméstica.....	147
12. ASPECTOS FORMALES EN LA APLICACIÓN DE LOS CDI.....	150
12.1. La actuación de los agentes de retención.....	150
12.2. El certificado de residencia del beneficiario efectivo residente en el otro estado contratante (RG DGI 3.497/92).....	151
12.3. El certificado de residencia del beneficiario efectivo residente en la República Argentina (RES ME 37/2007).....	152
13. COMPARACIÓN DE LOS MODELOS OCDE Y NU.....	153
13.1. Aspectos de diferenciación.....	153
13.2. CDI firmados por Argentina a la luz de los modelos OCDE y NU, y del modelo de CDI del Pacto Andino.....	156

ANEXO 1

Modelo de certificado de residencia [anexo resolución general (DGI) 3.497/92]	157
--	-----

ANEXO 2

Modelos de CDI. Artículos distributivos (arts. 5 a 22)	159
--	-----

ANEXO 3

Listado de CDI firmados por la República Argentina	179
--	-----

ANEXO 4

Texto (versión en castellano) de los CDI firmados por la	
República Argentina	183
Convenio entre la República Argentina y la República de Bolivia ..	183
Convenio entre la República Argentina y la República Federal de Alemania	189
Convenio entre la República Argentina y la República de Francia ..	207
Convenio entre la República Argentina y la República de Italia	226
Convenio entre la República Argentina y la República Federativa del Brasil.....	244
Convenio entre la República Argentina y la República de Chile.....	259
Convenio entre la República Argentina y el Reino de España	266
Convenio entre la República Argentina y Canadá	286
Acuerdo entre la República Argentina y la República de Finlandia	305
Convenio entre la República Argentina y el Reino de Suecia.....	325
Convenio entre la República Argentina y el Reino Unido.....	345
Convenio entre la República Argentina y el Reino de Dinamarca ..	367
Convenio entre la República Argentina y el Reino de los Países Bajos	391
Convenio entre la República Argentina y el Reino de Bélgica	417
Acuerdo entre la República Argentina y Australia.....	437
Convenio entre la República Argentina y la Confederación Suiza ..	458
Convenio entre la República Argentina y el Reino de Noruega.....	478
Convenio entre la República Argentina y la Federación de Rusia ..	501

ANEXO 5

CDI firmados por la República Argentina a la luz de los modelos de CDI de OCDE y UN.....	519
---	-----

ANEXO 6

Modelo de CDI del pacto andino (decisión 578). Artículos distributivos y definiciones (arts. 2 a 17) y su comparación con los CDI firmados entre Argentina y Chile, y entre Argentina y Bolivia.	547
--	-----