

# EL CONVENIO HISPANO-ARGENTINO

- *Cómo evitar la doble imposición fiscal*
- *Prevención de la evasión fiscal*

MERCEDES PELAEZ MARQUES



APLICACION TRIBUTARIA S.A.



Editorial **QUORUM** s.r.l.

R. Guido Editor

# Tabla de Contenido

**INTRODUCCIÓN** ..... 11

**DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA** ..... 15

**MÉTODOS DE LA DEDUCCIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL** ..... 21

*MÉTODO A SEGUIR POR ESPAÑA* ... 23      *MÉTODO A SEGUIR POR ARGENTINA* 26

**EL PROCEDIMIENTO AMISTOSO** ..... 27

**DEFINICIONES QUE ESTABLECEN CRITERIOS PARA DISTRIBUIR LA POTESTAD TRIBUTARIA** ..... 33

<b>RESIDENCIA</b> .....	33	<i>cualquier otra referida al</i>	
<i>Residencia de las personas físicas</i> . . . . .	34	<i>aprovechamiento de recursos</i>	
<i>Residencia de las personas jurídicas</i> 35		<i>naturales y actividades accesorias a</i>	
		<i>las mismas</i> .....	44
<b>ESTABLECIMIENTO PERMANENTE</b> . 36		<i>Establecimientos permanentes que no</i>	
<i>Cláusula general de la definición de</i>		<i>cierran el ciclo mercantil</i> . . . . .	45
<i>establecimiento permanente.</i> . . . . .	37	<i>El mantenimiento de un lugar fijo de</i>	
<i>Supuestos concretos de establecimiento</i>		<i>negocios con el único fin de entregar</i>	
<i>permanente</i> . . . . .	39	<i>bienes o mercancías de la empresa</i> 45	
<i>Establecimientos permanentes de</i>		<i>El mantenimiento de un lugar fijo de</i>	
<i>actividad continuada</i> . . . . .	39	<i>negocios con el único fin de comprar</i>	
<i>Establecimientos permanentes de</i>		<i>bienes o mercancías para la empresa</i>	46
<i>actividad esporádica</i> . . . . .	40	<i>Delimitación negativa del concepto de</i>	
<i>Obras de construcción, instalación y</i>		<i>establecimiento permanente.</i> . . . . .	49
<i>montaje</i> . . . . .	41	<i>La cláusula de la agencia</i> . . . . .	51
<i>La prestación de servicios por una</i>		<i>Las filiales no son establecimientos</i>	
<i>empresa, incluidos los servicios de</i>		<i>permanentes</i> . . . . .	56
<i>consultores.</i> . . . . .	43		
<i>Las actividades de exploración</i>		<b>TRANSPORTE INTERNACIONAL</b> . . . . .	56
<i>minera, petrolera, gasífera y</i>			

**RENTAS INMOBILIARIAS** ..... 59

**CONCEPTO** ..... 59      **DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA** ..... 60



**BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS ..... 61**

CONCEPTO..... 61	BENEFICIOS PROCEDENTES DE LA ACTIVIDAD ASEGURADORA O DE REASEGURO..... 63
DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA..... 62	BENEFICIOS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE EXPLORACIÓN O PROSPECCIÓN DE RECURSOS NATURALES EN LA ZONA ECONÓMICA EXCLUSIVA ..... 64

**EMPRESAS ASOCIADAS ..... 67**

**EMPRESAS DE NAVEGACIÓN INTERNACIONAL ..... 75**

DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA..... 76	CONTENIDO DEL CONCEPTO "EXPLOTACIÓN DE BUQUES O AERONAVES"..... 78
--	--

**DIVIDENDOS ..... 83**

CONCEPTO..... 83	INCIDENCIA DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE..... 86
DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA..... 85	

**INTERESES ..... 87**

CONCEPTO..... 87	CLÁUSULA DE LA NACIÓN MÁS FAVORECIDA..... 90
DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA..... 88	PROCEDENCIA DE LOS INTERESES E INCIDENCIA DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE..... 90
EXENCIONES..... 89	SUPUESTOS DE VINCULACIÓN..... 91

**CÁNONES..... 93**

CONCEPTO..... 93	CLÁUSULA DE LA NACIÓN MÁS FAVORECIDA..... 104
DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA..... 101	PROCEDENCIA DE LOS CÁNONES O REGALÍAS E INCIDENCIA DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE 105
DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO EN ESPAÑA..... 104	SUPUESTOS DE VINCULACIÓN..... 106

---

<b>GANANCIAS DE CAPITAL</b> .....	<b>107</b>
CONCEPTO.....	107
DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA.....	108
INCIDENCIA DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.....	111
<b>SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES</b> .....	<b>113</b>
<b>SERVICIOS PERSONALES DEPENDIENTES</b> .....	<b>115</b>
<b>HONORARIOS DE DIRECTORES Y PARTICIPACIONES DE CONSEJEROS</b> .....	<b>119</b>
<b>RENTAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES ARTÍSTICAS O DEPORTIVAS</b> .....	<b>121</b>
<b>PENSIONES, JUBILACIONES, ANUALIDADES Y PENSIONES ALIMENTICIAS</b> .....	<b>127</b>
<b>FUNCIONES PUBLICAS</b> .....	<b>129</b>
<b>ESTUDIANTES</b> .....	<b>133</b>
<b>OTRAS RENTAS</b> .....	<b>135</b>
<b>PATRIMONIO</b> .....	<b>137</b>
<b>AGENTES DIPLOMÁTICOS Y FUNCIONARIOS CONSULARES</b>	<b>139</b>
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>141</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>145</b>
<b>ABREVIATURAS USADAS</b> .....	<b>157</b>

---