

CUADERNOS TRIBUTARIOS



EDICIÓN DEDICADA
ÍNTEGRAMENTE AL PRIMER PREMIO
ACADÉMICO LATINOAMERICANO DE IFA

ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA)
GRUPO PERUANO



ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA)

GRUPO PERUANO

Cuadernos Tributarios
Revista de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano
Directora: Dra. María Eugenia Caller Ferreyros

Edita:
Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano
Gerente Administrativa: Alicia Vergara Blasco
Andrés Reyes 165-F, Lima 27-Perú
Telf.: (511) 422-9965 / Fax: (511) 442-1793
ifaperu@ifaperu.org / www.ifaperu.org

Impresión: Impresores Comerciales S.A.C.

Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú
N° 2005 - 3154

© Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra
sin la autorización escrita previa del editor

CUADERNOS TRIBUTARIOS

REVISTA EDITADA POR LA
ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA)
GRUPO PERUANO

N° 32

Primer Premio Académico Latinoamericano de IFA

Noviembre 2012

CONSEJO DIRECTIVO (julio 2012 - junio 2014)

Presidente	Gustavo López-Ameri Cáceres
Vice-Presidenta	Luz María Pedraza Mac Lean
Secretaria	María Eugenia Caller Ferreyros
Pro-Secretario	Ramón Gálvez Márquez
Tesorera	Elizabeth Rosado Silva
Pro-Tesorero	Juan A. Malpartida Del Pozo
Vocal de Asuntos Científicos	Miguel E. Puga de la Rocha
Vocal de Congresos y Conferencias	Patricia Valdez Ladrón de Guevara

EX PRESIDENTES

Alfonso Rubio Arena	(febrero 1984 a enero 1985)
Enrique Noriega del Valle Noguerol	(febrero 1985 a enero 1986)
Luis Hernández Berenguel	(febrero 1986 a enero 1988)
Hugo Paniagüe Carrión	(feb 1988 a ene 1990 / jun 2004 a jul 2006)
Guillermo Grellaud Guzmán	(febrero 1990 a febrero 1992)
César Rodríguez Dueñas	(febrero 1992 a enero 1994)
Javier Luque Bustamante	(febrero 1994 a febrero 1996)
Víctor Vargas Calderón	(febrero 1996 a mayo 1998)
César Talledo Mazú	(mayo 1998 a mayo 2000)
César Chang Koo	(mayo 2000 a junio 2002)
Andrés Valle Billinghamurst	(junio 2002 a junio 2004)
César Luna-Victoria León	(julio 2006 a junio 2008)
Rolando León Tenicela	(julio 2008 a junio 2010)
Alex Córdova Arce	(julio 2010 a junio 2012)

ASOCIADOS HONORARIOS

Alfonso Rubio Arena
Luis Carlos Rodrigo Mazuré
Armando Zolezzi Möller †
Teodoro Nichtawitz Deutsch †
Luis Aparicio Valdez †
Luis Hernández Berenguel
Humberto Medrano Cornejo

CONTENIDO

–	Presentación <i>Alex Córdova Arce</i>	7
–	Abreviaturas Usadas	11
–	Los servicios como establecimientos permanentes: ¿Son realmente una pesadilla, y si lo son, para quién? <i>Luciana Yañez Salgado</i>	13
–	Polémico rol del treaty shopping en la actualidad tributaria Cuestionamiento jurídico-económico del abuso de convenios para evitar la doble imposición <i>Carla Yael Olsztajn</i>	125
–	El concepto de Establecimiento Permanente en la legislación uruguaya Alcance y aplicación <i>Gabriel Cáceres</i> <i>Gabriela Gutiérrez</i>	163

ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA) GRUPO PERUANO

Constituida por escritura pública de 8 de febrero de 1984
Notario de Lima Julio A. del Pozo Valdez
Incorporada a International Fiscal Association (IFA)

Presentación

Al finalizar la gestión del Décimo Quinto Consejo Directivo que tuve el honor de presidir, les anunciamos el número 32 de nuestra Revista Cuadernos Tributarios, el mismo que estaría íntegramente dedicado a la difusión del trabajo ganador del Primer Premio Académico Latinoamericano de IFA.

Esta revista ya es una realidad y nos llena de satisfacción presentarles el trabajo ganador, de autoría de una peruana, nuestra asociada la Dra. **Luciana Yañez Salgado**, con el artículo “**Los Servicios como Establecimientos Permanentes: ¿son realmente una pesadilla, y si lo son, para quién?**”.

El Comité Regional Latinoamericano de IFA convocó en agosto de 2011 al referido premio dirigido a los profesionales de contabilidad, derecho, economía, finanzas u otras especialidades afines a la materia fiscal -asociados o no a las distintas ramas locales de IFA- para que presentaran trabajos académicos sobre tributación internacional. Un jurado calificador integrado por destacados profesores de Bolivia, Colombia y México tuvo a su cargo la revisión de los diversos trabajos presentados.

Nuestro país estuvo representado por cuatro trabajos, presentados bajo seudónimo, los cuales fueron previamente seleccionados por un comité integrado por los doctores Graciela Fernández-Baca de Valdez, Rolando León Tenicela y María Eugenia Caller Ferreyros. A todos ellos nuestro especial agradecimiento.

El trabajo ganador de la Dra. **Luciana Yañez Salgado** enfoca las principales dificultades administrativas que se presentan, tanto para los Estados de la fuente y de la residencia, como para los contribuyentes y agentes de retención, en aquellos casos en que se configura un

establecimiento permanente (EP) de servicios, conforme a los Convenios para Evitar la Doble Imposición (CDIs).

Tales problemas que la autora califica coloquialmente como “pesadillas”, discurren por los diversos aspectos fiscales que surgen como consecuencia de la prestación de servicios transfronterizos. Así, desde la perspectiva del Estado de la fuente aparecen interrogantes relativas al control del nivel de presencia del proveedor de servicios no residente; la determinación de la base imponible del EP Servicios; y, la recaudación del impuesto. En cuanto al Estado de la residencia, surgen cuestionamientos vinculados con la eliminación de la doble tributación cuando existen conflictos de interpretación o respecto al monto sobre el cual se debe evitar la doble tributación.

También se analizan las “pesadillas” desde el punto de vista del contribuyente: el nivel de presencia en el Estado de la Fuente; la incertidumbre de la determinación de la obligación tributaria; la aplicación directa de los límites de los CDIs versus el procedimiento de devolución; y, el cumplimiento de obligaciones tributarias y la carga de la prueba. Finalmente, desde el punto de vista del agente de retención, se revisan las “pesadillas” vinculadas a: la determinación de la configuración del EP Servicios y la determinación del monto a retener.

No obstante la dificultad de las materias planteadas, con gran habilidad la autora explora diversas soluciones conceptuales y prácticas al amparo de los principios que rigen la tributación internacional y las herramientas previstas en los CDIs a fin de eliminar las barreras a la prestación de servicios transfronterizos y alcanzar una justa carga tributaria sobre los mismos.

El trabajo de la Dra. **Luciana Yáñez Salgado** ha merecido grandes elogios a nivel local e internacional. De allí la necesidad y satisfacción de nuestra Asociación por difundirlo, lo cual ya hicimos de modo virtual a través de nuestra página Web y ahora lo hacemos a través de la presente edición de nuestra revista. Estamos seguros que su artículo servirá también de motivación para otros miembros de nuestra Asociación que participen en los futuros Premios Latinoamericanos de IFA que anualmente se llevarán a cabo.

La presente edición incluye también dos trabajos a los cuales el Comité Regional Latinoamericano de IFA les otorgó la calidad de finalistas, alcanzados por las ramas argentina y uruguaya titulados “Polémico rol del treaty shopping en la actualidad tributaria”, de la autoría de Carla Yael; y “El concepto de Establecimiento Permanente en la legis-

lación uruguaya - Alcance y aplicación”, cuyos co-autores son Gabriel Cáceres y Gabriela Gutiérrez.

Con la entrega a ustedes de esta Revista, cuya edición ha estado a cargo del actual Consejo Directivo que nos sucedió y que generosamente tomó este proyecto como si fuera propio, cumplimos con poner a disposición un interesante material de consulta sobre temas de interés internacional.

Lima, noviembre de 2012.

Alex Córdova Arce
Past- Presidente

ABREVIATURAS USADAS

Art. / Arts.	Artículo / Artículos
ap.	Apartado
BIAC	Business and Industry Advisory Committee de la OCDE
CDI / CDIs	Convenio para evitar la Doble Imposición y prevenir la Evasión Fiscal / Convenios para evitar la Doble Imposición y prevenir la Evasión Fiscal
Com. OCDE	Comentario de la OCDE o Comentarios de la OCDE
Com. ONU	Comentarios de la Organización de las Naciones Unidas
EP / EPs	Establecimiento Permanente / Establecimientos Permanentes
ECJ	Corte de Justicia de la Comunidad Europea
Ed. / Eds.	Editor / Editores
inc.	Inciso
Modelo OCDE	Modelo de Convenio Fiscal sobre la Renta y sobre el Patrimonio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
Modelo ONU	Modelo de la Organización de las Naciones Unidas sobre la Doble Tributación entre Países Desarrollados y en Desarrollo
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
ONU	Organización de las Naciones Unidas
p. / pp.	Página / Páginas
párr. / párrs.	Párrafo / Párrafos
subpárr.	Subpárrafo
SII	Servicio de Impuestos Internos de Chile
SUNAT	Superintendencia Nacional de Administración Tributaria de Perú

