

**Fiscalidad internacional
desde la perspectiva del País Vasco**
Isaac Merino Jara y Juan Ignacio Ugartemendia Eceizabarrena
(Directores)
Instituto Vasco de la Administración Pública (IVAP)
Oñati (Guipúzcoa), Primera Edición, 2016 (620 págs.)

Aliuska Duardo Sánchez

*Investigadora del Departamento de Derecho Público
Universidad del País Vasco UPV/EHU*

La fiscalidad internacional desde la perspectiva del País Vasco, es una obra colectiva que pertenece a la colección de monografías *European Inklings*, dedicada a tratar temas de actualidad y transcendencia europea y publicada por el Instituto Vasco de la Administración Pública (IVAP). Este volumen reúne una serie de 23 trabajos que abordan la dimensión internacional de la fiscalidad, realizados por académicos de prestigio de diversas universidades, así como por profesionales y técnicos de la Administración Pública. Todos ellos ofrecen sus aportaciones sobre diversos aspectos relacionados con esta materia, teniendo presente las particularidades que la misma ostenta en el territorio Vasco.

Si tenemos en cuenta que este tema conecta necesariamente con la obtención de recursos por parte de los entes públicos para la realización de sus gastos, el de la fiscalidad internacional es un asunto de primer orden. La cuestión, además, es harto compleja, no sólo por el número de convenios internacionales, normativa de la Unión Europea y disposiciones internas que dan contenido a la materia, ni aun por el discutido papel del denominado *Soft Law* como fuente de Derecho; sino también por las complicadas circunstancias en las que tiene lugar la actividad económica internacional. Los efectos de la globalización, los impactos de la denominada «economía digital», y la actual crisis económico-financiera internacional, constituyen el marco en el que se desarrollan la actividad económica transfronteriza y las

consiguientes medidas de política tributaria. Nos encontramos así en un momento en el que resulta imprescindible la actualización de los criterios clásicos de distribución de las bases imponibles entre distintas soberanías, como medio para hacer frente a la planificación fiscal agresiva de las empresas multinacionales. En este marco se insertan iniciativas como el Plan de la OCDE para evitar la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios (BEPS), y las propuestas de la Comisión Europea sobre la Plataforma de buena gobernanza fiscal o sobre la fiscalidad de la economía digital. Es el panorama en el que se desarrollan, además, los Acuerdos de intercambio de información para la erradicación de los paraísos fiscales, o la Directiva Europea sobre Fiscalidad del Ahorro. En este inigualable contexto histórico, los temas relacionados con la fiscalidad internacional han despertado el interés de la mejor doctrina. Entre aquella bibliografía con una vocación sistematizadora, podemos citar la *Fiscalidad Internacional*, obra de FERNANDO SERRANO ANTÓN, publicada por el Centro de Estudios Financieros, ya por su sexta edición; el trabajo coordinado por CARMONA FERNÁNDEZ: *Convenios Fiscales Internacionales y Fiscalidad de la Unión Europea*, Ciss, también varias veces reeditado; o los *Principios Básicos de la Fiscalidad Internacional* de CARLOS MARÍA LÓPEZ ESPAFADOR, Marcial Pons, 2010, por sólo mencionar algunos. Ante la abundancia de bibliografía, el libro que presentamos tiene el mérito de enriquecer el debate científico aportando una perspectiva novedosa.

En un sistema tributario en el que se entrelazan las competencias estatales, autonómicas y locales, pocas obras de esta naturaleza se dedican a estudiar las particularidades de los territorios forales. En especial del País Vasco, donde se da el hecho, único en este contexto, de que la titularidad del poder tributario y, por ende, la competencia para regular sus respectivos tributos recae en los Territorios Históricos y no en la Comunidad Autónoma propiamente dicha. Este hecho encuentra reflejo en el enorme peso de las normas forales; la cuales -como ya ha expresado en alguna ocasión uno de los directores de esta obra, el Catedrático de Derecho Financiero y Tributario ISAAC MERINO JARA- si bien no son leyes en el sentido formal, «en la práctica desempeñan un papel equivalente al de ellas».

Teniendo presente esta singularidad, el libro que venimos comentando, se ha estructurado en tres partes. La PARTE I, denominada «Cuestiones Generales», abarca temas de tributación de no residentes y aspectos de fiscalidad internacional relevantes para los residentes, especialmente para las empresas. Ello sin eludir las particularidades

que la fijación de la residencia -concepto imprescindible para la atribución de la jurisdicción tributaria- presenta en los denominados Territorios Históricos. En esta cuerda se sitúan los capítulos dedicados a «La residencia fiscal de las entidades jurídicas: criterios de sujeción al Impuesto sobre sociedades» de Antonio Vázquez del Rey Villanueva y «El IRPF: los criterios de determinación de la residencia de las personas físicas en el Estado y en los Territorios Históricos» de José Luis Burlada Echeveste. Asimismo, se abordan temas que van desde las especialidades de las normas forales del País Vasco en temas tan trascendentes como «La tributación de los dividendos transfronterizos» (M.^a Luisa González-Cuéllar Serrano); «El tratamiento de las pérdidas en el Impuesto sobre Sociedades» (María Amparo Grau Ruiz); «Los precios de transferencia en la normativa foral y su adaptación a las Directrices de la OCDE tras el Proyecto BEPS» (Cristina García-Herrera Blanco); la «Previsión social complementaria. Cuestiones transfronterizas en la Tributación en el Impuesto sobre la renta de las Personas Físicas» (Javier Armentia Basterra); o «La eliminación de la doble imposición en dividendos y supuestos de desimposición» (Aitor Fernández Landa).

La PARTE II. Dedicada a las «Ayudas de Estado y medidas antielusión», conecta con temas centrales dentro del campo que nos ocupa, a saber: los convenios para evitar la doble imposición internacional, las medidas antielusión, la planificación fiscal internacional y muy especialmente con el régimen jurídico-comunitario de control de ayudas de Estado. En esta sección encontramos el trabajo relativo a «Normas forales y ayudas de Estado» de Marta Villar Ezcurra; quien analiza las normas forales desde el punto de vista de su conflictividad con el régimen jurídico-comunitario. Jorge Martín López, por su parte, estudia «La acción internacional y europea contra la planificación fiscal agresiva: incidencia en la normativa tributaria estatal... ¿y foral?» examinando tanto el plan de acción BEPS de la OCDE como las iniciativas europeas contra la planificación fiscal agresiva y la incidencia que estas acciones supranacionales pueden tener en la normativa tributaria foral. Aitor Orena Domínguez aborda las «Medidas antielusión en la fiscalidad internacional», en un trabajo en el que se estudian las medidas domésticas relativas a la Subcapitalización; Transparencia fiscal internacional, Cambios de residencia y Paraísos fiscales. También se realiza un estudio del Plan BEPS, de la normativa europea, así como de las denominadas *tax rulings*.

Frente al régimen general del Impuesto de Sociedades, el legislador ha diseñado una variedad de regímenes particulares que responde a muy diversas razones, desde la simplificación de las obligaciones formales de los obligados tributarios, hasta la evitación de la doble imposición internacional. No obstante, la intención subyacente, suele ser la de incentivar la actividad de determinados sectores económicos. La importancia que presenta el conocimiento de los mismos justifica plenamente La PARTE III de esta obra, dedicada a los «regímenes especiales». Este asunto además cobra mayor relevancia, si se quiere, con la reforma del Impuesto sobre Sociedades llevada a cabo por la Ley 27/2014, de 27 de noviembre. Se estudian en este acápite, teniendo en cuenta las repercusiones para el territorio Vasco, la «Fiscalidad de la empresa familiar: perspectiva interna y derecho comparado» (Gracia M.^a Luchena Mozo); las «Consecuencias tributarias de la actuación de *trusts* en el País Vasco» (María Luisa Esteve Pardo); «El régimen especial de las Entidades de Tenencia de Valores Extranjeros en el País Vasco» (Jaime Aneiros Pereira); «Régimen fiscal de las sociedades y fondos de capital riesgo» (Juan José Nieto Montero); «Fiscalidad de las Instituciones de Inversión Colectiva: algunos aspectos internacionales» (Víctor Manuel Sánchez Blázquez); «La fiscalidad de las entidades sin fines lucrativos en el País Vasco desde la perspectiva internacional: Especial referencia a los incentivos fiscales» (José Antonio Fernández Amor); «Tributación en territorio foral de las rentas derivadas de bienes inmuebles de no residentes» (Luz Ruibal Pereira); «La explotación de patentes y otros resultados de las actuaciones de investigación y desarrollo: el incentivo fiscal sobre las rentas procedentes de activos intangibles (Patent Box)» (Alejandro García Heredia); Aspectos fiscales internacionales de la reestructuración empresarial en el País Vasco» (Domingo Jesús Jiménez-Valladolid de L'Hotellerie-Fallois); «Tributación de los trabajadores impatriados y expatriados» (Iñaki Alonso Arce); «Breve repaso del régimen tributario aplicable en Gipuzkoa a las rentas de trabajo obtenidas por trabajadores transfronterizos» (Idoia Zapirain Torrecilla); «La tributación del cine en territorio foral»; (Susana Serrano Gazteluurrutia); «El «nuevo» Tonnage Tax a la luz del ejemplo europeo» (Iruna Suberbiola Garbizu).

La fiscalidad internacional... es una obra de indudable actualidad, que contribuye al conocimiento de temas destacados a la par que complejos en el ámbito del también denominado Derecho Internacional Tributario. La variedad de asuntos tratados, la calidad y profundidad

Aliuska Duardo Sánchez

de los trabajos realizados le otorgan una innegable utilidad tanto doctrinal como práctica. Así mismo la perspectiva desde la que se abordan estos temas, viene a convertirlo en un referente para cualquier estudio posterior, que pretenda traer a colación las particularidades de las normas forales vascas en materia de fiscalidad internacional.