

Resumen

En la actualidad, gran parte de las transacciones comerciales y de los negocios se realizan por medios electrónicos. En estas, participan sujetos ubicados en múltiples jurisdicciones. Esta situación genera tensiones entre los países intervinientes pues no existe aún consenso respecto a qué jurisdicción tiene derecho a gravar tales rentas, ni sobre la calificación jurídica de las operaciones ejecutadas. El escenario varía si entre los países intervinientes existe un tratado para evitar la doble imposición o si por el contrario ha de resolverse el conflicto conforme a la legislación local de cada Estado. La OCDE ha considerado que la economía digital está erosionando la base gravable de los países intervinientes en las operaciones de comercio electrónico y ha propuesto fórmulas de solución a este problema. El presente estudio solo abordará los temas planteados desde la perspectiva del derecho internacional y de los tratados de doble imposición que siguen el modelo de la OCDE.

Palabras clave

Tributación, comercio electrónico, transacciones, beneficios empresariales, servicios, regalías, OCDE, BEPS.

Abstract

In current times, the vast majority of commercial transactions are perfected through electronic means in which multiple jurisdictions are involved. This situation generates tensions between the intervening countries because of the fact that there is no consensus regarding which jurisdiction is entitled to tax, nor how each operation is to be categorized. This scenario varies if between the intervening parties a convention to avoid double taxation has been celebrated or, by the contrary, this situation is to be solved by means of each states legislations. The OECD has considered that the digital economy erodes the taxable base of the intervening countries and has proposed multiple solutions to this problem. This article will only address these subjects from an international law perspective, focusing mainly of the conventions to prevent double taxation that follow the OCDE model.

Key words

Taxation, e-commerce, transactions, business profits, services, royalties, OECD, BEPS.

Resumo

Na atualidade, grande parte das transações comerciais e dos negócios realizam-se por meios eletrônicos nas quais participam sujeitos localizados em múltiplas jurisdições. Esta situação gera tensões entre os países interveniente pois não existe ainda consenso respeito a que jurisdição tem direito a gravar tais rendas, nem sobre a qualificação jurídica das operações executadas. O cenário varia se entre os países intervenientes existe um tratado para evitar a dupla imposição ou, se pelo contrário tem que se resolver o conflito conforme à legislação local de cada Estado. A OCDE tem considerado que a economia digital está erodindo a base tributável dos países intervenientes nas operações de comércio eletrônico e tem proposto fórmulas de solução a este problema. O presente estudo só abordará os temas planteados desde a perspectiva do direito internacional e dos tratados de dupla imposição que seguem o modelo da OCDE.

Palavras-chave

Tributação, comércio eletrônico, transações, benefícios empresariais, serviços, direitos, OCDE, BEPS.