CONGRESO
REPÚBLICA

CONGRESO DE LA REPÚBLICA
ÁREA DE TRAMITE DOCUMENTARIO
22 MAR 2024
RECIBIDO
Firma ..... Hora 4:05 pm

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

DICTAMEN

COMISIÓN DE RELACIONES EXTERIORES

Período Anual de Sesiones 2023-2024

Señor presidente,

Ha ingresado para dictamen de la Comisión de Relaciones Exteriores el Proyecto de Resolución Legislativa No **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios"; adoptada el 24 de noviembre de 2016 en París, República Francesa y suscrita por el Perú el 27 de junio de 2018.

La Convención Multilateral se encuentra en la unidad de almacenamiento con el código ML.PE.03.2021 del "Archivo Nacional de Tratados Embajador Juan Bákula Patiño".

Luego del análisis y debate correspondiente, en su Décimo Cuarta Sesión Ordinaria del lunes 11 de marzo de 2024, los miembros de la Comisión de Relaciones Exteriores, acuerdan aprobar por **mayoría** el dictamen recaído en el Proyecto de **Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE**, votando a favor los señores congresistas Alejandro Aguinaga Recuenco, José Williams Zapata, Heidy Juárez Calle, María del Carmen Alva Prieto, Ernesto Bustamante Donayre, Lady Camones Soriano, Jhaec Darwin Espinoza Vargas, Carmen Patricia Juárez Gallegos, Elva Julon Irigoin, Juan Carlos Lizarzaburu Lizarzaburu, Silvana Robles Araujo, Nivardo Edgar Tello Montes y Jorge Arturo Zeballos Aponte; con el voto en abstención de los señores congresistas Luís Kamiche Morante e Isaac Mita Alanoca. No hubo votos en contra, proponer al Pleno la aprobación del dictamen, conforme al texto que se describe.

I. SITUACIÓN PROCESAL

1.1. Antecedentes

A través de la Resolución Suprema N° 121-2022-RE de fecha 02 de setiembre de 2022, el Poder Ejecutivo resolvió remitir al Congreso de la República la documentación relativa a "La Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Imponibles y el Traslado de Beneficios", adoptada el 24 de noviembre de 2016 en París, República Francesa; conforme con lo dispuesto en el artículo 56 y 102 inciso 3 de la Constitución Política del Perú, y artículo 2 primer párrafo de la Ley 26647 que dispone la aprobación legislativa de los tratados celebrados por el Estado peruano.

En tal sentido, a través del Oficio N° 293-2022-PR, de fecha 8 de setiembre de 2022, dirigido a la presidenta a.i. del Congreso de la República, señora Martha Lupe Moyano Delgado, ingresó al Congreso de la República del Perú el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE.

Referido Oficio está suscrito por el entonces presidente de la República, señor José Pedro Castillo Terrones, el entonces presidente del Consejo de ministros Aníbal Torres Vásquez y por el entonces ministro de Relaciones Exteriores Miguel Ángel Rodríguez Mackay.

Considerando los lineamientos establecidos en el artículo 67 y 70 del Reglamento del Congreso de la República, el Proyecto de Resolución Legislativa N.º 3018/2022-PE, ingresó el 13 de setiembre de 2022 a la Comisión de Relaciones Exteriores como primera comisión dictaminadora y en la misma fecha a la Comisión de Economía, Banca, Finanzas e Inteligencia Financiera como segunda comisión dictaminadora.

El Oficio N° 293-2023-PR que somete a consideración la Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE, adjunta el Expediente de Perfeccionamiento Interno de "La Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios", en atención con lo dispuesto en los artículos 75 y 76 numeral 1, literal f) del Reglamento del Congreso de la República, el mismo que contiene:

1) El Proyecto de Resolución Legislativa N.º 3018/2022-PE, Resolución Legislativa que propone la aprobación de "La Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios".

   En primer lugar, el Convenio Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios, consta de un preámbulo y 39 artículos, divididos en 7 (VII) Partes, así como una sección que contiene las firmas y nombres de los secretarios generales de las direcciones legales de la OCDE y por el representante del Estado peruano que ha suscrito referido Convenio Multilateral, conforme se detalla en el Cuadro N° 1.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Cuadro N° 1

Contenido del Convenio Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios

Parte I	Ámbito e Interpretación de Términos	Artículo 1-2
Parte II	Mecanismos Híbridos	Artículo 3-5
Parte III	Uso Abusivo de los Convenios	Artículo 6-11
Parte IV	Elusión del Estatus de Establecimiento Permanente	Artículo 12-15
Parte V	Mejora de los Mecanismos de Resolución de Controversias	Artículo 16-17
Parte VI	Arbitraje	Artículo 18-26
Parte VII	Disposiciones Finales	Artículo 27-39

En segundo lugar, el Proyecto de Resolución Legislativa que aprueba la Convención Multilateral para implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios, remitido por la Presidencia de la República a través del Oficio N° 293-2022-PR, el 08 de setiembre de 2022, contiene reservas, notificaciones y declaraciones que la República del Perú formuló al momento de depositar el instrumento de ratificación de conformidad con el párrafo 5 del artículo 28 y el párrafo 1 del artículo 29 de la Convención Multilateral.

Al respecto, las reservas, notificaciones y declaraciones recaen en los artículos señalados en el Cuadro N° 2.

Cuadro N° 2

Reservas, Notificaciones y Declaraciones presentadas por el Estado Peruano al Convenio Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios

NOTIFICACIÓN	
Artículo 2. Interpretación de Términos.	Convenios Tributarios Cubiertos por la Convención.
Artículo 6.	Elección de Disposiciones Facultativas.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Objeto de los Convenios Tributarios.	Redacción del Preámbulo existente en los Convenios Listados.
	Convenios Listados que No contienen redacción del Preámbulo existente.
Artículo 7. Impedir el Uso Abusivo de los Convenios.	Disposiciones existentes en los Convenios Listados.
Artículo 8. Operaciones de Transferencias de dividendos.	Disposiciones existentes en los Convenios Listados.
Artículo 9. Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o participaciones análogas en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles.	Elección de Disposiciones Facultativas.
	Disposiciones existentes en los Convenios Listados.
Artículo 12. Elusión artificiosa del Estatuto de Establecimiento Permanente a través de Acuerdos de Comisión y Estrategias similares.	Disposiciones existentes en los Convenios Listados.
Artículo 13. Elusión artificiosa del Estatuto de Establecimiento Permanente a través de Exenciones de Actividades Específicas.	Elección de Disposiciones Facultativas.
	Disposiciones existentes en los Convenios Listados.
Artículo 16. Procedimiento de Acuerdo Mutuo.	Disposiciones existentes en los Convenios Listados.
	Convenios Listados que No contienen Disposiciones existentes.
Artículo 35. Entrada en efecto.	Elección de Disposiciones Facultativas.

RESERVA	
Artículo 3.	Entidades Transparentes.
Artículo 4.	Entidades de Doble Residencia.
Artículo 11.	Aplicación de los Convenios Tributarios para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes.
Artículo 14.	División de Contratos.
Artículo 16.	Procedimiento de Acuerdo Mutuo.
Artículo 17.	Ajustes Correlativos.

DECLARACIÓNES	
Artículo 7. Impedir el Uso Abusivo de los Convenios.	Declaración de aceptación del TPP como una medida provisional.

Independientemente con lo señalado se precisa que, mediante Oficio N° 047-2024-PR de fecha 22 de febrero de 2024, la señora presidenta de la República Dina Ercilia Boluarte Zegarra, el señor presidente del Consejo de ministros, Luis Alerto Otárola Peñaranda, y el señor ministro de Relaciones Exteriores, Javier González-Olaechea Franco, informaron que, el Ministerio de Economía y Finanzas, mediante Oficio N° 2313-2022-EF/13.01 señaló la necesidad de modificar en la lista de reservas y notificaciones que el Perú presentará, al momento de ratificar el MLI (MLI Position), la notificación relativa al artículo 8 del referido instrumento internacional, toda vez que ya no es necesario incluir en la mencionada notificación al Convenio entre la Confederación Suiza y la República del Perú para evitar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio, listado con el número 7.

En ese sentido comunican que:

1.- Donde dice:

"Artículo 8.- Operaciones de Transferencia de Dividendos

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8 de la Convención la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 8 que o está sujeta a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 8. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10 (2) (a)
2	Canadá	Artículo 10 (2) (a)
3	Chile	Artículo 10 (2) (a)
6	Portugal	Artículo 10 (2) (a) (i) y (ii)
7	Suiza	Artículo 10 (2) (a)

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Debe decir:

"Artículo 8.- Operaciones de Transferencia de Dividendos

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 8 que no está sujeta a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 8. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10 (2) (a)
2	Canadá	Artículo 10 (2) (a)
3	Chile	Artículo 10 (2) (a)
6	Portugal	Artículo 10 (2) (a) (i) y (ii)

2.- La conveniencia de consignar la fecha de entrada en vigor de la Convención para homologar el tratamiento impositivo previsto en los Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos entre los Estados Parte del Acuerdo Marco de la Alianza del Pacífico, mencionada en la fórmula legal remitida al Congreso de la República para la aprobación del MLI.

3.- Al momento de remitir la documentación relativa al MLI para su aprobación por parte del Congreso de la República, la referida Convención aun no entraba en vigor, hecho que se produjo el pasado 2 de julio de 2023. En tal virtud, corresponde que en la notificación relativa a los Convenios Tributarios Cubiertos correspondiente al Artículo 2 — Interpretación de Términos, se efectúe, en la tabla, los siguientes ajustes:

Donde dice:

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

3	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio	Chile	Original	8/06/2001	23/07/2003
			Instrumento de Enmienda (a)	25/06/2002	17/11/2003
			Instrumento de Enmienda (b)	14/10/2017	N/A

Debe decir:

3	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio	Chile	Original	8/06/2001	23/07/2003
			Instrumento de Enmienda (a)	25/06/2002	17/11/2003
			Instrumento de Enmienda (b)	14/10/2017	02/07/2023

Donde dice:

5	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta	México	Original	27/04/2011	19/02/2014
			Instrumento de Enmienda (a)	14/10/2017	N/A

Debe decir:

5	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta	México	Original	27/04/2011	19/02/2014
			Instrumento de Enmienda (a)	14/10/2017	02/07/2023

2) La Resolución Suprema N° 121-2022-RE, de fecha 02 de setiembre de 2022, mediante el cual se resuelve remitir al Congreso de la República la documentación relativa al "Convenio Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios".

3) El Informe de Perfeccionamiento (DGT) N° 7-2022, de fecha 05 de agosto de 2022, enviado por la Dirección General de Tratados del Ministerio de Relaciones Exteriores del Perú.

4) El Instrumento Internacional:

   "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios". Hecho en París, el 24 de noviembre de 2016, en idiomas inglés y francés, siendo ambos textos igualmente auténticos, en un único original que se depositó en los archivos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE.

5) Reservas y Notificaciones que presentará el Perú al ratificar la Convención.

   - Documento: Estado de la Lista de Reservas y Notificaciones al Depositar el Instrumento de Ratificación (versión inglés y castellano).

6) Solicitud de Perfeccionamiento:

   - Memorándum DAE000652022 del 19 de enero de 2022.

7) Opiniones del Poder Ejecutivo:

   - Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Oficio N° 2007-2021-EF/13.01 de fecha 02 de setiembre de 2021, adjunta el Informe N° 028-2021-EF/61.04, de fecha 26 de agosto de 2021, elaborado por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos.
   - Ministerio de Relaciones Exteriores, a través del Memorándum (CMP) N° CMP00036/2021 de fecha 21 de octubre de 2021, elaborado por la Coordinadora de la Secretaría Técnica de la Comisión Multisectorial Perú – OCDE.

II. REQUISITOS DE PROCEDIBILIDAD

Revisada la Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Beses Imponibles y el Traslado de Beneficios en armonía con nuestra máxima legislación nacional, se observa que la misma versa sobre la potestad tributaria del Estado, situando para tal efecto al tratado bajo los alcances del supuesto de soberanía contemplado en el artículo 56 numeral 2 de la Constitución Política del Perú; por tanto, el Tratado requerirá de un control parlamentario previo en concordancia con el artículo 76

numeral 1, literal f) del Reglamento del Congreso de la República, y la Ley N° 26647 sobre normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los tratados celebrados por el Estado peruano.

Se desarrolla los requisitos de procedibilidad, conforme se detalla:

2.1. Constitución Política del Perú.

Artículo 56. Los tratados deben ser aprobados por el Congreso antes de su ratificación por el presidente de la República, siempre que verse sobre las siguientes materias: [...]

2. Soberanía [...]

Al respecto, la soberanía es, como sabemos, la potestad jurídica de un Estado para decidir libremente sus asuntos internos (autonomía) y externos (independencia)[1].

Considerando que, la Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Beses Imponibles y el Traslado de Beneficios versa sobre las materias referidas, y conforme lo dispone la Constitución Política, el mismo ordena la obligatoriedad de su aprobación por el parlamento antes de su ratificación por el presidente de la República.

En esa línea, la Carta Suprema en su artículo 102, inciso 3 prescribe que, es una de las atribuciones del Congreso aprobar tratados, de conformidad con la Constitución.

2.2. Reglamento del Congreso de la República del Perú.

El Reglamento del Congreso de la República en su artículo 76, numeral 1, literal f) dispone que las proposiciones de resolución legislativa para la aprobación de Tratados, de acuerdo al artículo 56 de la Constitución Política, deben ir acompañados por el texto íntegro del instrumento internacional, sus antecedentes, un informe sustentatorio que contenga las razones por las cuales el Poder Ejecutivo considera que debe ser aprobado por el Congreso, la opinión técnica favorable del sector o sectores competentes y la Resolución Suprema que aprueba la remisión del tratado al Poder Legislativo.

[1] Fabián Novak Talavera, en la Constitución Comentada. Gaceta Jurídica. Página 758-760.

2.3. Ley N° 26647, Establece normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los Tratados celebrado por el Estado Peruano.

La Ley 26647 que establece normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los Tratados celebrados por el Estado peruano, dispone en su artículo 2 primer párrafo que, la aprobación legislativa de los Tratados a que se refiere el artículo 56 de la Constitución Política, corresponde al Congreso de la República mediante Resolución Legislativa, antes de su ratificación por el Presidente de la República, mediante Decreto Supremo, por tratarse de un Tratado que contiene materias referidas a la Soberanía, dominio o integridad del Estado.

III. MARCO NORMATIVO

3.1. Marco Nacional

- Constitución Política del Perú.
- Reglamento del Congreso de la República.
- Ley N° 26647 Ley que establece las normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los Tratados celebrados por el Estado Peruano.
- Ley N° 29357, Ley de Organización y Funciones del Ministerio de Relaciones Exteriores.
- Decreto Supremo N° 029-2000-RE, ratifican la "Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados".
- Decreto Supremo N° 031-2007-RE "Adecuan norma nacional sobre el otorgamiento de Plenos Poderes al derecho internacional contemporáneo".
- Decreto Supremo N° 021-2019-JUS que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley 27806 Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- Resolución Ministerial N° 0231/RE-2013, que aprueba la Directiva N°002-DG/T/RE/2013 que establece los "Lineamientos Generales sobre la Suscripción, Perfeccionamiento Interno y Registro de los Tratados".

3.2. Marco Internacional

- Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados, de 1969.

- Convención Multilateral para Implementar las medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios – MLI.
- Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Federativa de Brasil para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con el Impuesto a la Renta.
- Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de Canadá para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación a los Impuestos a la Renta y al Patrimonio.
- Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio.
- Convenio entre la República de Corea y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta.
- Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta.
- Convenio entre la República del Perú y la República Portuguesa para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos a la Renta.
- Convenio entre la Confederación Suiza y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio.

IV. CONTENIDO DE LA PROPUESTA LEGISLATIVA

4.1. Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Bases - MLI

La Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios, está compuesto por VII Partes que incluyen 39 artículos referidos con el ámbito e interpretación de términos, mecanismos híbridos, uso abusivo de los convenios, elusión del estatus de establecimiento permanente, mejora de los mecanismos de resolución de controversias, arbitraje y disposiciones finales; así como una sección que contiene las firmas y nombres de los representantes que han suscrito referida Convención.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

4.2. Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE

El Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE, propone la aprobación de la Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios con reservas, notificaciones y declaraciones; conforme se detalla:

- presenta notificaciones a los artículos 2, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 16 y 35;
- presenta reservas a los artículos 3, 4, 11, 14, 16 y 17; y
- presenta declaraciones al artículo 7;

Las mismas que serán desarrolladas detalladamente en el presente dictamen.

Con relación a la Convención Multilateral, la misma establece derechos y obligaciones jurídicamente, conforme se detalla:

CONVENCIÓN MULTILATERAL PARA IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS RELACIONADAS CON LOS TRATADOS TRIBUTARIOS PARA PREVENIR LA EROSIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES Y EL TRASLADO DE BENEFICIOS

Las Partes de esta Convención,

Reconociendo la cuantiosa pérdida de recaudación en el impuesto sobre sociedades que sufren los gobiernos debido a la planificación tributaria internacional agresiva que resulta en el traslado artificial de los beneficios hacia territorios en los que están sujetos a una baja o nula tributación;

Conscientes de que la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios (en lo sucesivo, "BEPS", por sus siglas en inglés) es un problema acuciante no solo para los países industrializados, sino también para las economías emergentes y los países en desarrollo;

Reconociendo la importancia de garantizar que los beneficios tributen allí donde se lleven a cabo las actividades económicas sustanciales que generen los beneficios y donde se cree valor;

Acogiendo favorablemente el paquete de medidas desarrollado al amparo del proyecto conjunto de la OCDE y el G20 (en lo sucesivo, el "Paquete BEPS de la OCDE/G20");

Observado que el Paquete BEPS de la OCDE/G20 incluye medidas relacionadas con los convenios tributarios a fin de abordar ciertos mecanismos híbridos, impedir la

utilización alusiva de los convenios tributarios, hacer frente a la elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente y mejorar la resolución de controversias;

Conscientes de la necesidad de asegurar la implementación rápida, coordinada y coherente de las medidas de BEPS relacionadas con los convenios en un contexto multilateral;

Observando la necesidad de garantizar que los convenios existentes para evitar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta se interpreten en el sentido de eliminar la doble tributación en relación con los impuestos comprendidos en esos convenios, sin crear oportunidades para la no imposición o imposición reducida mediante evasión o elusión tributaria (incluida la práctica de la búsqueda del convenio más favorable que persiga la obtención de los beneficios previstos em esos convenios para el beneficio indirecto de residentes de terceras jurisdicciones);

Reconociendo la necesidad de contar con un instrumento eficaz para implementar los cambios acordados de manera sincronizada eficientemente en toda a red de convenios existentes para evitar la doble tributación en materia de impuestos sobre la renta sin necesidad de renegociar bilateralmente cada uno de ellos;

Han acordado lo siguiente:

PARTE I.
ÁMBITO E INTERPRETACIÓN DE TÉRMINOS

Artículo 1.- Ámbito de la Convención

La presente Convención modifica todos los Convenios Tributarios Cubiertos tal como se definen en el subpárrafo a) del párrafo 1 del Artículo 2 (Interpretación de Términos).

Artículo 2.- Interpretación de Términos

1. A los efectos de esta Convención se aplican las siguientes definiciones:

   a) La expresión "Convenio Tributario Cubierto" significa un convenio para evitar la doble tributación en materia de impuestos sobre la renta (con independencia de que incluya o no otros impuestos);

      i) En vigor entre dos o más;

A) Partes; y/o

B) Jurisdicciones o territorios que sean parte de uno de los convenios antes descritos y de cuyas relaciones internacionales sea responsable una Parte; y

ii) Respecto al cual cada una de dichas Partes haya notificado al Depositario su inclusión, así como la de los instrumentos que lo modifiquen o complementen (identificados por título, nombre de las partes, fecha de firma y, cuando corresponda en el momento de la notificación, la fecha de entrada en vigor), como un convenio que desea quede cubierto por la presente Convención.

b) El término "Parte" significa:

i) Un Estado para el que la presente Convención esté en vigor conforme al Artículo 34 (Entrada en Vigor); o

ii) una jurisdicción que haya firmado esta Convención conforme a los subpárrafos b) o c) del párrafo 1 del Artículo 27 (Firma y Ratificación, Aceptación o Aprobación) y para la que la presente Convención esté en vigor de conformidad con el Artículo 34 (Entrada en Vigor).

c) La expresión "Jurisdicción Contratante" significa una de las partes de un Convenio Tributario Cubierto.

d) El término "Signatario" significa un Estado o jurisdicción que haya firmado la presente Convención, pero para el que aún no esté en vigor.

2. Para la aplicación de la presente Convención en cualquier momento, por una Parte, cualquier término no definido en la misma tendrá, a menos que de su contexto se infiera una interpretación diferente, el significado que en ese momento le atribuya el Convenio Tributario Cubierto pertinente.

PARTE II
MECANISMO HÍBRIDOS

Artículo 3.- Entidades Transparentes

1. A los efectos de un Convenio Tributario Cubierto, las rentas obtenidas por o a través de una entidad o acuerdo que sea tratado como total o parcialmente transparente para efectos tributarios según la legislación tributaria de cualquiera de las Jurisdicciones Contratantes serán consideradas rentas de un residente de

una Jurisdicción Contratante, pero solo en la medida en que las rentas sean tratadas, para efectos de tributación por esa Jurisdicción Contratante, como rentas de u residente de esa Jurisdicción Contratante.

2. Las disposiciones de una Convenio Tributario Cubierto que obliguen a una Jurisdicción Contratante a conocer una exención del impuesto sobre la renta o una deducción o crédito igual al impuesto sobre la renta pagada en relación con la renta obtenida por un residente de esa Jurisdicción Contratante que, conforme a las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto, pueda someterse a imposición en la otra Jurisdicción Contratante, no serán aplicables en la medida en que dichas disposiciones permitan la imposición por esa otra Jurisdicción Contratante únicamente porque la renta sea también renta obtenida por un residente de esa otra Jurisdicción Contratante.

3. Respecto de los Convenios Tributarios Cubiertos por los que una o más Partes hayan formulado la reserva descrita en el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 11 (Aplicación de los Convenios Tributarios para Restringir el Derecho de una Parte a Someter a Imposición a sus Propios Residentes), se añadirá la siguiente frase al final del párrafo 1: "En ningún caso, las disposiciones de este párrafo se interpretarán en detrimento del derecho de una Jurisdicción Contratante a someter a imposición a sus propios residentes".

4. El párrafo 1 (como pueda resultar modificado por el párrafo 3) se aplicará en lugar de o en ausencia de disposiciones de u Convenio Tributario Cubierto en la medida en que estas aborden la cuestión de su la renta obtenida por o a través de entidades o acuerdos que sean tratados como transparentes para efectos tributarios según la legislación tributaria de cualquiera de las Jurisdicciones Contratantes (bien por una norma general o identificando detalladamente el tratamiento de patrones de hechos específicos y tipos de entidades o acuerdos) se tratarán como rentas de un residente de una Jurisdicción Contratante.

5. Toda Parte podrá reservarse el derecho:

   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios Tributarios Cubiertos;

   b) a no aplicar el párrafo 1 a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan una de las disposiciones descritas en el párrafo 4;

   c) a no aplicar el párrafo 1 a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan una de las disposiciones descritas en el párrafo 4 por la que se

denieguen los beneficios del convenio en el caso de rentas obtenidas por o a través de una entidad o acuerdo establecido en una tercera jurisdicción;

d) a no aplicar el párrafo 1 a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan una de las disposiciones descritas en el párrafo 4 en la que se identifique detalladamente el tratamiento de patrones de hechos específicos y de tipos de entidades o acuerdos;

e) a no aplicar el párrafo 1 a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan una de las disposiciones descritas e el párrafo 4 en la que se identifique detalladamente el tratamiento de patrones de hechos específicos y tipos de entidades o acuerdos y se denieguen los beneficios del convenio en el caso de rentas obtenidas por o a través de una entidad o acuerdo establecido en una tercera jurisdicción;

f) a no aplicar el párrafo 2 a sus Convenios Tributarios Cubiertos;

g) a no aplicar el párrafo 1 únicamente a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan una de las disposiciones descritas en el párrafo 4 en la que se identifique detalladamente el tratamiento de patrones de hechos específicos y tipos de entidades o acuerdos.

6. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en los subpárrafos a) o b) del párrafo 5notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios Tributarios Cubiertos contiene una de las disposiciones descritas en el párrafo 4 que no esté sujeta a reserva conforme a los subpárrafos c) al e) del párrafo 5 y, en caso afirmativo, el artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones. Cuando una Parte haya formulado la reserva descrita en el subpárrafo g) del párrafo 5, la notificación a la que se refiere la frase anterior se limitará a los Convenios Tributarios Cubiertos que estén sujetos a dicha reserva. Cuando todas las Jurisdicciones Contratantes hayan remitido tal notificación respecto de una disposición de un Convenio Tributario Cubierto, esta será reemplazada por los dispuesto en el párrafo 1 (como pueda resultar modificado por el párrafo 3) en la medida de lo dispuesto en el párrafo 4. En otros casos, el párrafo 1 (como pueda resultar modificado por el párrafo 3) sustituirá a las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aqueo (como pueda resultar modificado por el párrafo 3).

Artículo 4.- Entidades con Doble Residencia

1. Cuando por razón de las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto una persona, distinta de una persona natural, sea residente de más de una Jurisdicción Contratante, las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes harán lo posible para determinar, mediante acuerdo mutuo, la Jurisdicción Contratante de la que considerará residente para los efectos del Convenio Tributario Cubierto, teniendo en cuenta su sede de dirección efectiva, el lugar donde está incorporada o de otra manera constituida y cualquier otro factor relevante. En ausencia de tal acuerdo, dicha persona no tendrá derecho a ningún beneficio o exención previstos en el Convenio Tributario Cubierto, salvo en la medida y en la forma que puedan acordar las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes.

2. El párrafo 1 se aplicará en lugar de o en ausencia de disposiciones en un Convenio Tributario Cubierto que establezcan las reglas para determinar si una persona distinta de una persona natural será considerada residente de una de las Jurisdicciones Contratantes en aquellos casos en los que pudiera considerársela residente de más de una Jurisdicción Contratante. No obstante, el párrafo 1 no se aplicará a las disposiciones de una Convenio Tributario Cubierto que aborden específicamente la residencia de las sociedades que participen en acuerdos de sociedades de doble cotización bursátil.

3. Toda Parte podrá reservarse el derecho:

   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios Tributarios Cubiertos;

   b) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya aborden los casos en los que una persona distinta de una persona natural es residente de más de una Jurisdicción Contratante instando a las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes a que hagan lo posible por llegar a un acuerdo mutuo sobre una única Jurisdicción Contratante de residencia;

   c) a no aplicar nada delo dispuesto en este artículo a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya aborden los casos en los que una persona distinta de una persona natural es residente de más de una Jurisdicción Contratante denegando los beneficios del convenio sin requerir a las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes que hagan lo posible por llegar a un acuerdo mutuo sobre una única Jurisdicción Contratante de residencia;

d) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya aborden los casos en los que una persona distinta de una persona natural es residente de más de una Jurisdicción Contratante instando a las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes a que hagan lo posible por llegar a un acuerdo mutuo sobre una única Jurisdicción Contratante de residencia, y establezcan el tratamiento de esa persona en virtud del Convenio Tributario Cubierto en caso de no poder alcanzar dicho acuerdo;

e) a reemplazar la última frase del párrafo1 por el siguiente texto a los efectos de sus Convenios Tributarios Cubiertos: "En ausencia de dicho acuerdo, dicha persona no tendrá derecho a ningún beneficio o exención previsto en el Convenio Tributario Cubierto."

f) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios Tributarios Cubiertos con Partes que hayan formulado la reserva descrita en el subpárrafo e).

4. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subpárrafo a) del párrafo 3 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios Tributarios Cubiertos contiene una de las disposiciones descritas en el párrafo 2 que no esté sujeta a reserva al amparo de los subpárrafos b) al d) del párrafo 3 y, en caso afirmativo, el artículo y número de párrafo de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones Contratantes hayan remitido tal notificación respecto de una disposición de un Convenio Tributario Cubierto, esta será reemplazada por el párrafo 1. En otro caso, el párrafo 1 sustituirá a las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aquel.

Artículo 5.- Aplicación de los Métodos para Eliminar la Doble Tributación

1. Toda Parte puede optar por aplicar los párrafos 2 y 3 (Opción A), los párrafos 4 y 5 (Opción B) o los párrafos 6 y 7 (Opción C) o por no aplicar ninguna de estas opciones. Cuando cada Jurisdicción Contratante de un Convenio Tributario Cubierto elija una opción distinta (o cuando una Jurisdicción Contratante opte por aplicar una de ellas y la ora por no aplicar ninguna), la Opción elegida por cada Jurisdicción Contratante se aplicará respecto de sus propios residentes.

Opción A

2. Las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto que a fin de eliminar la doble tributación dejen exentas las rentas que obtenga o el patrimonio que posea un residente de una Jurisdicción Contratante en esa Jurisdicción, no serán aplicables cuando la otra Jurisdicción Contratante aplique las disposiciones del Convenio Tributario Cierto para eximir dicha renta o patrimonio o para limitar la tasa al que estos estarían sujetos a imposición. En este caso, la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar permitirá la deducción en el impuesto sobre la renta o sobre el patrimonio de ese residente de un importe igual al impuesto pagado en la otra Jurisdicción Contratante. Sin embargo, dicha deducción no podrá exceder de la parte del impuesto, calculada antes de la deducción, correspondiente a los elementos de renta o de patrimonio que puedan someterse a imposición en esa otra Jurisdicción Contratante.
3. El párrafo 2 se aplicará a aquellos Convenios Tributarios Cubiertos que, de otro modo, obligarían a una Jurisdicción Contratante a exonerar las rentas o el patrimonio descritos en dicho párrafo.

Opción B

4. Las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto que, a fin de eliminar la doble tributación, dejen exentas las rentas que obtenga un residente de una Jurisdicción Contratante en esa Jurisdicción por ser tratadas como dividendo, no serán aplicables cuando conforme a la legislación interna de la otra Jurisdicción Contratante dicha renta genere una deducción a los efectos de determinar el beneficio imponible de un residente de esa otra Jurisdicción Contratante. En tal caso, la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar permitirá la deducción, correspondiente a la renta que pueda someterse a imposición en esa otra Jurisdicción Contratante.
5. El párrafo 4 se aplicará a aquellos Convenios Tributarios Cubiertos que, de otro modo, obligarían a una Jurisdicción Contratante a exonerar las rentas descritas en dicho párrafo.

Opción C

6.
   a) Cuando un residente de una Jurisdicción Contratante obtenga rentas o posea patrimonio que, de acuerdo con las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto, puedan someterse a imposición en la otra Jurisdicción Contratante (excepto en la medida en que esas disposiciones permitan la imposición por

esa otra Jurisdicción Contratante únicamente porque la renta sea también renta obtenida por un residente de esa otra Jurisdicción Contratante), la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar permitirá:

i) la deducción en el impuesto sobre la renta de ese residente de un importe igual al impuesto sobre la renta pagada en esa otra Jurisdicción Contratante;

ii) la deducción en el impuesto sobre el patrimonio de ese residente de un importe igual al impuesto sobre el patrimonio pagado en esa otra Jurisdicción Contratante.

Sin embargo, dicha deducción no podrá exceder de la parte del impuesto sobre la renta o sobre el patrimonio, calculado antes de la deducción, correspondiente a las rentas o al patrimonio que puedan someterse a imposición en esa otra Jurisdicción Contratante.

b) Cuando de conformidad con cualquier disposición del Convenio Tributario Cubierto, las rentas que obtenga o el patrimonio que posea un residente de una Jurisdicción Contratante, estén exentos de imposición en esa Jurisdicción Contratante, esta podrá, sin embargo, tener en cuenta las rentas o el patrimonio exentos a efectos de calcular el importe del impuesto sobre el resto de las rentas o patrimonio de dicho residente

7. El párrafo 6 se aplicará en lugar de las disposiciones de u Convenio Tributario Cubierto que, a fin de eliminar la doble tributación, obliguen a una Jurisdicción Contratante a eximir de imposición en esa Jurisdicción la renta obtenida o el patrimonio que posea un residente de la misma que, conforme a lo dispuesto en el Convenio Tributario Cubierto, puedan someterse a imposición en la otra Jurisdicción Contratante.

8. Toda Parte que haya decidido no aplicar ninguna de las Opciones del párrafo 1 podrá reservarse el derecho a no aplicar nada de los dispuesto en este artículo respecto de uno o más Convenios Tributarios Cubiertos identificados (o respecto a todos sus Convenios Tributarios Cubiertos).

9. Toda Parte que no opte por aplicar la Opción C podrá reservarse el derecho, respecto de uno o más Convenios Tributarios Cubiertos identificados (o respecto a todos sus Convenios Tributarios Cubiertos), a no permitir a la otra Jurisdicción o Jurisdicciones Contratantes aplicar la opción C.

10. Toda Parte que decida aplicar una Opción según el párrafo 1 notificara al Depositario la opción elegida. Dicha notificación incluirá también:

    a) en el caso de una Parte que opte por aplicar la Opción A el listado de sus Convenios Tributarios Cubiertos que contienen una disposición descrita en el párrafo 3, así como el artículo y número de párrafo correspondiente;

    b) en el caso de una Parte que opte por aplicar la Opción B, el listado de sus Convenios Tributarios Cubiertos que contienen una disposición descrita en el párrafo 5, así como el artículo y número de párrafo correspondiente;

    c) en el caso de una Parte que opte por aplicar la Opción C, el listado de sus Convenios Tributarios Cubiertos que contienen una disposición descrita en el párrafo 7, así como el artículo y número de párrafo correspondiente.

Una Opción será aplicable respecto de una disposición de un Convenio tributario Cubierto únicamente cuando la Parte que ha optado por aplicarla haya remitido dicha notificación en relación con esa disposición.

PARTE III
USO ABUSIVO DE LOS CONVENIOS

Artículo 6. – Objeto de los Convenios fiscales comprendidos

1. Los Convenios fiscales comprendidos se modificarán a fin de incluir el siguiente preámbulo: "Con la intención de eliminar la doble imposición en relación con los impuestos comprendidos en este convenio sin generar oportunidades para la no imposición o para una imposición reducida mediante evasión o elusión fiscales (incluida la práctica de la búsqueda del convenio más favorable que persigue la obtención de los beneficios previstos en este Convenio para el beneficio indirecto de residentes de terceras jurisdicciones),".

2. El texto citado en el apartado 1 se incluirá en un Convenio fiscal comprendido en sustitución o en ausencia de un preámbulo en el mismo que exprese su intención de eliminar la doble imposición, con independencia de que mencione también o no la intención de no generar oportunidades para la no imposición o para una imposición reducida.

3. Toda Parte también podrá decidir si incluir el siguiente preámbulo en relación a sus Convenios fiscales comprendidos que no contengan un preámbulo en el que se haga referencia al deseo de establecer relaciones económicas o de mejorar la

cooperación en materia fiscal: "Con el deseo de seguir desarrollando sus relaciones económicas y de reforzar su cooperación en materia tributaria,".

4. Toda Parte puede reservarse el derecho a no aplicar el apartado 1 a aquellos de sus Convenios fiscales comprendidos que ya recojan en el preámbulo la intención de las Jurisdicciones contratantes de eliminar la doble imposición sin generar oportunidades para la no imposición o para una imposición reducida, tanto si dicha formulación se limita a casos de evasión o elusión fiscales (comprendida la práctica de la búsqueda del convenio más favorable, que persigue la obtención de los beneficios previstos en el Convenio fiscal comprendido para el beneficio indirecto de residentes de terceras jurisdicciones) o tiene una aplicación más amplia;
5. Cada Parte notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos, distintos de los comprendidos en el ámbito de una reserva formulada al amparo del apartado 4, contiene en el preámbulo la redacción mencionada en el apartado 2 y, en caso afirmativo, el texto del mismo. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación respecto a ese texto del preámbulo, este quedará sustituido por el texto mencionado en el apartado 1. En otro caso, el texto mencionado en el apartado 1 se añadirá a la redacción existente en el preámbulo.
6. Toda Parte que opte por aplicar el apartado 3 notificará su opción al Depositario. Dicha notificación incluirá asimismo el listado de sus Convenios fiscales comprendidos cuyos preámbulos no contengan aún la referencia a su deseo de desarrollar una relación económica o de reforzar la cooperación en materia tributaria. El texto citado en el apartado 3 se incluirá en un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan optado por aplicar ese apartado y hayan remitido dicha notificación en relación con el Convenio fiscal comprendido.

Artículo 7.- Impedir la utilización abusiva de los Convenios

1. No obstante las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido, los beneficios concedidos en virtud del mismo no se otorgarán respecto de un elemento de renta o de patrimonio cuando sea razonable concluir, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias pertinentes, que el acuerdo u operación que directa o indirectamente genera el derecho a percibir ese beneficio tiene entre sus objetivos principales la obtención del mismo, excepto cuando se determine que la concesión del beneficio en esas circunstancias es conforme con el objeto y propósito de las disposiciones pertinentes del Convenio fiscal comprendido.

2. El apartado 1 se aplicará en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que denieguen total o parcialmente la concesión de los beneficios que se desprenderían del mismo, cuando el propósito o uno de los propósitos principales de un acuerdo u operación, o de alguna de las personas relacionadas con un acuerdo u operación, fuera el de obtener dichos beneficios.
3. Toda Parte que no se haya reservado el derecho descrito en el subapartado a) del apartado 15, podrá también decidir si aplicar el apartado 4 en relación con sus Convenios fiscales comprendidos.
4. Cuando se deniegue a una persona la aplicación de un beneficio previsto en un Convenio fiscal comprendido en virtud de disposiciones en él incluidas (como puedan resultar modificadas por este Convenio) que denieguen total o parcialmente la concesión de los beneficios si el propósito o uno de los propósitos principales de un acuerdo u operación, o de alguna de las personas relacionadas con un acuerdo u operación, fuera el de obtener dichos beneficios, la autoridad competente de la Jurisdicción contratante que en ausencia de dichas disposiciones hubiera concedido el beneficio tratará no obstante a esa persona como legitimada para la obtención del mismo, o de otros beneficios en relación con un determinado elemento de renta o de patrimonio, si dicha autoridad competente, a instancia de esa persona y tras haber considerado los hechos y circunstancias oportunos, determina que esa persona hubiera obtenido los beneficios aún sin mediar tal operación o acuerdo. La autoridad competente de la Jurisdicción contratante a la que un residente de la otra Jurisdicción contratante haya presentado una solicitud en el sentido de este apartado, consultará con la autoridad competente de esa otra Jurisdicción contratante antes de rechazar la solicitud.
5. El apartado 4 se aplicará a las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido (como puedan resultar modificadas por este Convenio) que denieguen total o parcialmente los beneficios del Convenio fiscal comprendido cuando el propósito o uno de los propósitos principales de un acuerdo u operación, o de alguna de las personas relacionadas con un acuerdo u operación, fuera el de obtener dichos beneficios.
6. Toda Parte también podrá optar por aplicar las disposiciones contenidas en los apartados 8 a 13 (en lo sucesivo, la "Disposición simplificada sobre limitación de beneficios") a sus Convenios fiscales comprendidos, mediante la notificación descrita en el subapartado c) del apartado 17. La disposición simplificada sobre

limitación de beneficios se aplicará a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan optado por aplicarla.

7. Cuando algunas, pero no todas las Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido opten por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios conforme al apartado 6, no obstante, lo dispuesto de ese apartado, la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios será aplicable a la concesión de los beneficios del Convenio fiscal comprendido:

   a) por todas las Jurisdicciones contratantes, cuando todas las Jurisdicciones contratantes que no opten por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios conforme al apartado 6, estén de acuerdo en tal aplicación optando por adherirse a este subapartado y remitiendo la notificación correspondiente al Depositario; o

   b) únicamente por las Jurisdicciones contratantes que opten por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios, cuando todas las Jurisdicciones contratantes que no opten por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios conforme al apartado 6, estén de acuerdo en tal aplicación optando por adherirse a este subapartado y remitiendo la notificación correspondiente al Depositario.

Disposición simplificada sobre limitación de beneficios

8. Salvo cuando se disponga de otro modo en la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios, un residente de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido no tendrá derecho a los beneficios que de otro modo hubiera concedido el Convenio fiscal comprendido, salvo aquellos previstos en las disposiciones del Convenio fiscal comprendido:

   a) que determinen la residencia de una persona, distinta de una persona física, residente de más de una Jurisdicción contratante por razón de las disposiciones del Convenio fiscal comprendido que definen el concepto de residente de una Jurisdicción contratante;
   b) que establecen que una Jurisdicción contratante otorgará a una empresa de esa Jurisdicción contratante el ajuste correlativo que corresponda tras un ajuste inicial efectuado por la otra Jurisdicción contratante conforme al Convenio fiscal comprendido, por el importe del impuesto exigido en la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar sobre los beneficios de una empresa asociada; o

c) que permita a los residentes de una Jurisdicción contratante solicitar a la autoridad competente de esa Jurisdicción contratante que admitan a trámite los casos de tributación no conforme con el Convenio fiscal comprendido;

a menos que, en el momento en que se hubiera concedido el beneficio, dicho residente sea una "persona calificada" conforme a la definición dada en el apartado 9.

9. Un residente de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido será una persona calificada en el momento en que el Convenio fiscal comprendido le hubiera otorgado un beneficio si, en ese momento el residente es:

a) una persona física;

b) esa Jurisdicción contratante, o una de sus subdivisiones políticas o entidades locales, o un organismo o agencia de dicha Jurisdicción contratante, subdivisión política o entidad local;

c) una sociedad u otra entidad cuya clase principal de acciones se cotice regularmente en uno o más mercados de valores reconocidos;

d) una persona, distinta de una persona física, que sea:

i) una organización sin ánimo de lucro que pertenezca a una categoría acordada por las Jurisdicciones contratantes mediante intercambio de Notas diplomáticas; o

ii) una entidad o un acuerdo establecido en esa Jurisdicción contratante que la legislación fiscal de esa Jurisdicción contratante considere como persona independiente y:

A) cuya finalidad, tanto en su constitución como en su explotación, sea única o casi únicamente, administrar u ofrecer prestaciones por jubilación y beneficios complementarios o accesorios a personas físicas y que esté regulada como tal por esa Jurisdicción contratante, o por una de sus subdivisiones políticas o entidades locales; o

B) cuya finalidad, tanto en su constitución como en su explotación, sea única o casi únicamente la inversión de fondos en beneficio de las entidades o acuerdos a que se refiere el subapartado A);

e) una persona, distinta de una persona física, si, durante al menos la mitad de los días de un período de doce meses, comprendido el momento en el que el

beneficio se hubiera otorgado, las personas residentes de esa Jurisdicción contratante que tengan derecho a acogerse a los beneficios del Convenio fiscal comprendido en virtud de los subapartados a) a d) poseen, directa o indirectamente, al menos el 50 por ciento de las acciones de dicha persona.

10.

a) Un residente de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido tendrá derecho a acogerse a los beneficios de dicho Convenio fiscal comprendido respecto de un elemento de renta procedente de la otra Jurisdicción 11 contratante, con independencia de que sea o no una persona calificada, si el residente ejerce activamente una actividad económica en la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar, y la renta que proceda de la otra Jurisdicción contratante proviene de esa actividad económica o es accesoria a ella. A los efectos de la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios, el "ejercicio activo de la actividad económica" no incluye las siguientes actividades ni sus combinaciones:

   i) su explotación como sociedad de tenencia de valores;

   iii) supervisión general o servicios de gestión de un grupo societario;

   iv) actividades de financiación del grupo (incluida la centralización de tesorería); o

   v) realización o gestión de inversiones, excepto cuando dichas actividades las realice un banco, una entidad de seguros o un agente de valores registrado, en el curso ordinario de su actividad como tal.

b) Si un residente de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido obtiene un elemento de renta de una actividad económica efectuada por ese residente en la otra Jurisdicción contratante, u obtiene un elemento de renta de la otra Jurisdicción contratante procedente de una persona relacionada, las condiciones descritas en el subapartado a) se considerarán satisfechas en relación con ese elemento de renta únicamente si la actividad económica desarrollada por el residente en la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar, con la que se relaciona el elemento de renta, es sustancial respecto de la misma actividad económica o una actividad complementaria a ella, efectuada por el residente o por dicha persona relacionada en la otra Jurisdicción contratante. Para determinar si una actividad económica es sustancial a los efectos de este subapartado se analizarán todos los hechos y circunstancias.

c) A los efectos de la aplicación de este apartado, las actividades desarrolladas por personas relacionadas en relación con residentes de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido, se considerarán desarrolladas por dicho residente.

11. Un residente de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido, que no sea una persona calificada, también tendrá derecho a acogerse a los beneficios que se derivarían de dicho convenio en relación con un elemento de renta si, durante al menos la mitad de los días de un plazo de doce meses que comprenda el momento en el que el beneficio se hubiera otorgado, las personas que sean "beneficiarios equivalentes" poseen, directa o indirectamente, al menos el 75 por ciento del derecho de participación del residente.

12. Si un residente de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido no fuera una persona calificada conforme a las disposiciones del apartado 9 de este artículo, ni tuviera derecho a los beneficios en virtud de los apartados 10 u 11, las autoridades competentes de la otra Jurisdicción contratante podrán concederle no obstante los beneficios del Convenio fiscal comprendido, o beneficios relativos a un elemento de renta concreto, teniendo en cuenta el objeto y propósito del Convenio fiscal comprendido, pero únicamente si dicho residente demuestra satisfactoriamente a dichas autoridades competentes que ni la constitución, adquisición o mantenimiento, ni la operativa, tuvieron como uno de sus principales propósitos la obtención de los beneficios del Convenio fiscal comprendido. Antes de aceptar o rechazar una solicitud planteada al amparo de este apartado por un residente de una Jurisdicción contratante, la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante a la que se ha presentado la solicitud, consultará con la autoridad competente de la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar.

13. A los efectos de la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios:

a) "mercado de valores reconocido" significa:

i) un mercado de valores constituido y regulado como tal conforme a la legislación interna de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes; y

ii) cualquier otro mercado de valores acordado por las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes;

b) "Clase principal de acciones" significa la clase o clases de acciones de una sociedad que representan la mayoría del voto y valor totales de la sociedad

o la clase o clases de derechos de participación en una entidad que representan, conjuntamente, la mayoría del voto y valor totales de la entidad;

c) "beneficiario equivalente" significa una persona con derecho a los beneficios respecto de un elemento de renta concedidos por una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido en virtud de su normativa interna, del Convenio fiscal comprendido o de cualquier otro instrumento internacional, que sean equivalentes o más favorables que los beneficios que se otorgarían a ese elemento de renta conforme al Convenio fiscal comprendido; a los efectos de determinar si una persona es un beneficiario equivalente en relación con un dividendo, se considerará que la persona posee el mismo capital de la sociedad que paga el dividendo que el capital que posee la sociedad que reclama los beneficios respecto a los dividendos;

d) en relación con las entidades que no sean sociedades, el término "acción" significa los derechos comparables a acciones;

e) dos personas serán "personas relacionadas" si una de ellas posee directa o indirectamente, al menos el 50 por ciento del derecho de participación en la otra (o, en el caso de una sociedad, al menos el 50 por ciento del total de voto y valor de las acciones de la sociedad) u otra persona posee, directa o indirectamente, al menos el 50 por ciento del derecho de participación (o, en el caso de una sociedad, al menos el 50 por ciento del total de voto y valor de las acciones de la sociedad) en cada una de ellas; en todo caso, una persona estará relacionada con otra si, sobre la base de los hechos y circunstancias pertinentes, una tiene el control sobre la otra o ambas están bajo el control de una misma persona o personas.

14. La Disposición simplificada sobre limitación de beneficios se aplicará en sustitución o en ausencia de disposiciones de un Convenio fiscal comprendido que limiten la aplicación de los beneficios del Convenio fiscal comprendido (o que limiten los beneficios distintos de los concedidos al amparo de las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido relativas a la residencia, empresas asociadas o no discriminación, o los beneficios no restringidos únicamente a residentes de una Jurisdicción contratante) exclusivamente a residentes que se consideren calificados para la obtención de dichos beneficios por cumplir una o más de las pruebas de categoría.

15. Toda Parte puede reservarse el derecho:

a) a no aplicar el apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos basándose en que su intención es adoptar una combinación de una disposición sobre limitación de beneficios detallada y bien, o normas que regulen las estrategias de canalización de rentas a través de sociedades instrumentales, o una prueba de propósito principal, cumpliendo así con el estándar mínimo para impedir la utilización abusiva de los convenios conforme al Paquete BEPS de la OCDE/G20; en tales casos, las Jurisdicciones contratantes harán lo posible para llegar a una solución mutuamente satisfactoria que cumpla con el estándar mínimo;

b) a no aplicar el apartado 1 (ni el apartado 4 en el caso de una Parte que haya decidido aplicar este apartado) a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan disposiciones que impidan la obtención de los beneficios que se desprenderían del Convenio fiscal comprendido cuando el propósito principal, o uno de los propósitos principales de un acuerdo u operación, o de las personas relacionadas con un acuerdo u operación, fuera el de obtener tales beneficios;

c) a que la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios no se aplique a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan las disposiciones descritas en el apartado 14.

16. Excepto cuando la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios se aplique en relación con la concesión de los beneficios de un Convenio fiscal comprendido por una o más Partes conforme a lo previsto en el apartado 7, una Parte que opte por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios conforme al apartado 6, podrá reservarse el derecho a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos en los que una o más de las otras Jurisdicciones contratantes no hayan optado por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios. En tales casos, las Jurisdicciones contratantes harán lo posible para llegar a una solución mutuamente satisfactoria que cumpla con el estándar mínimo para evitar el uso abusivo de los convenios conforme al Paquete BEPS de la OCDE/G20.

17.

a) Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado a) del apartado 15 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos no sujeto a la reserva descrita del subapartado b) del apartado 15, contiene la disposición descrita en el apartado 2 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de esas disposiciones. Cuando

todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido, esta quedará reemplazada por lo dispuesto en el apartado 1 (y, cuando resulte aplicable, por el apartado 4). En otro caso, el apartado 1 (y, cuando resulte aplicable, el apartado 4) reemplazará a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con el apartado 1 (y, cuando resulte aplicable, con el apartado 4). Toda Parte que remita la notificación en virtud de este apartado podrá incluir también una declaración en el sentido de que, si bien acepta aplicar el apartado 1 individualmente como medida provisional, su intención es adoptar, en la medida de lo posible y mediante negociación bilateral, una cláusula de limitación de beneficios que complemente o sustituya al apartado 1.

b) Toda Parte que opte por aplicar el apartado 4 notificará su decisión al Depositario. El apartado 4 se aplicará a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido tal notificación.

c) Toda Parte que opte por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios conforme al apartado 6 notificará su decisión al Depositario. Excepto si dicha Parte ha formulado la reserva descrita en el subapartado c) del apartado 15, la notificación incluirá asimismo un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que contengan la disposición descrita en el apartado 14, así como el número de artículo y apartado de cada una de esas disposiciones.

d) Toda Parte que no opte por aplicar la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios conforme al apartado 6, pero que decida aplicar el subapartado a) o b) del apartado 7, notificará al Depositario el párrafo por el que opta. A menos que dicha Parte haya formulado la reserva descrita en el subapartado c) del apartado 15, dicha notificación incluirá asimismo un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que contengan una disposición descrita en el apartado 14, así como el artículo y apartado de cada una de ellas.

d) Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido en aplicación de los subapartados c) o d), esta quedará reemplazada por la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios. En otro caso, la Disposición simplificada sobre limitación de beneficios reemplazará a lo dispuesto por el Convenio fiscal

comprendido únicamente en la medida en que esas disposiciones sean incompatibles con dicha Disposición simplificada sobre limitación de beneficios.

Artículo 8.- Operaciones con dividendos

1. Las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido que eximan de imposición los dividendos pagados por una sociedad residente de una Jurisdicción contratante o que limiten el tipo impositivo al que pueden someterse, siempre que el beneficiario efectivo o el perceptor sean una sociedad residente de la otra Jurisdicción contratante que posea, tenga o controle más de un cierto volumen de capital, acciones, capacidad o derecho de voto o un derecho de participación similar en la sociedad que paga los dividendos, se aplicarán únicamente si las condiciones de propiedad descritas en dichas disposiciones se cumplen durante un período de 365 días que comprenda el día del pago de los dividendos (a fin de calcular dicho período no se tendrán en cuenta los cambios en la propiedad que pudieran derivarse directamente de una reorganización empresarial, como por ejemplo por una fusión o escisión, de la sociedad propietaria de las acciones o que paga los dividendos).
2. El período mínimo de posesión al que se refiere el apartado 1 será aplicable en sustitución o en ausencia de un período mínimo de posesión en las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido descritas en el apartado 1.
3. Toda parte puede reservarse el derecho:
   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos;
   b) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos en la medida en que las disposiciones descritas en el apartado 1 ya incluyan:
      i) un período mínimo de posesión;
      ii) un período mínimo de posesión inferior a 365 días; o
      iii) un período mínimo de posesión superior a 365 días.
4. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado a) del apartado 3 notificará al Depositario si cada uno de su Acuerdos fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el apartado 1, no sujeta a la

reserva descrita en el subapartado b) del apartado 3 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. El apartado 1 se aplicará respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación en relación con la misma.

Artículo 9.- Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o derechos asimilables en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles

1. Las disposiciones de los Convenios fiscales comprendidos que establezcan que las ganancias obtenidas por un residente de una Jurisdicción contratante de la enajenación de acciones u otros derechos de participación en una entidad pueden someterse a imposición en la otra Jurisdicción contratante cuando el valor de dichas acciones o derechos proceda, por encima de un cierto umbral, de bienes inmuebles situados en esa otra Jurisdicción contratante, (o cuando, por encima de un cierto umbral, la propiedad de la entidad consista en dichos bienes inmuebles):

   a) se aplicarán si, en cualquier momento durante los 365 días que preceden a la enajenación, se alcanzan los umbrales de valor pertinentes; y
   b) se aplicarán a acciones o derechos asimilables, por ejemplo, derechos en una sociedad de personas –partnership- o un fideicomiso –trust- (en la medida en que dichas acciones o derechos no estén ya cubiertos), además de a las acciones o derechos ya amparados por las disposiciones.

2. El plazo al que se refiere el subapartado a) del apartado 1 se aplicará en sustitución o en ausencia de un plazo de tiempo para determinar si se ha alcanzado el umbral de valor descrito en el apartado 1 y definido por las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido.

3. Toda Parte puede optar también por aplicar el apartado 4 en relación con sus Convenios fiscales comprendidos.

4. A los efectos de un Convenio fiscal comprendido, las ganancias obtenidas por un residente de una Jurisdicción contratante de la enajenación de acciones o de derechos asimilables, por ejemplo, los derechos en una sociedad de personas –partnership- o un fideicomiso –trust-, pueden someterse a imposición en la otra Jurisdicción contratante si en cualquier momento durante el plazo de los 365 días previos a la enajenación, el valor de dichas acciones o derechos asimilables

procede en más de un 50 por ciento directa o indirectamente de bienes inmuebles situados en esa otra Jurisdicción contratante.

5. El apartado 4 se aplicará en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que determinen que las ganancias obtenidas por un residente de una Jurisdicción contratante de la enajenación de acciones u otros derechos de participación en una entidad pueden someterse a imposición en la otra Jurisdicción contratante cuando el valor de dichas acciones o derechos proceda, por encima de un cierto umbral, de bienes inmuebles situados en esa otra Jurisdicción contratante, o cuando, por encima de un cierto umbral, la propiedad de la entidad consista en dichos bienes inmuebles.
6. Toda Parte puede reservarse el derecho:

   a) a no aplicar el apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos;

   b) a no aplicar el subapartado a) del apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos;
   c) a no aplicar el subapartado b) del apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos;

   d) d) a no aplicar el subapartado a) del apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan una disposición similar a la descrita en el apartado 1 que prevea un plazo para determinar si se ha alcanzado el umbral de valor pertinente;

   e) e) a no aplicar el subapartado b) del apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan una disposición similar a la descrita en el apartado 1 aplicable a la enajenación de derechos distintos de las acciones;

   f) a no aplicar el apartado 4 a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan las disposiciones descritas en el apartado 5.

7. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado a) del apartado 6 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el apartado 1 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. El apartado 1 será aplicable en relación con una disposición de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación en relación a dicha disposición.

8. Toda Parte que opte por aplicar el apartado 4 deberá notificar su opción al Depositario. El apartado 4 se aplicará a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación. En tal caso, el apartado 1 no será aplicable respecto a dicho Convenio fiscal comprendido. En caso de que una Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado f) del apartado 6, y haya formulado la reserva descrita en el subapartado a) del apartado 6, la notificación incluirá también el listado de sus Convenios fiscales comprendidos que contengan la disposición descrita en el apartado 5, así como el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido en virtud de este apartado o del apartado 7, esta quedará reemplazada por lo dispuesto en el apartado 4. En otro caso, el apartado 4 reemplazará a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aquel.

Artículo 10 – Norma anti-abuso para establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones

1. Cuando
   a. una empresa de una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido obtenga rentas procedentes de la otra Jurisdicción contratante y la primera Jurisdicción considere dichas rentas como atribuibles a un establecimiento permanente de la empresa situada en una tercera jurisdicción; y
   b. los beneficios atribuibles a dicho establecimiento permanente estén exentos de imposición en la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar,

   los beneficios del Convenio fiscal comprendido no se aplicarán a ningún elemento de renta sobre el que el impuesto en la tercera jurisdicción sea inferior al 60 por ciento del impuesto que se hubiera aplicado en la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar sobre dicho elemento de renta en caso de que el establecimiento permanente estuviera situado en ella. En tal caso, toda renta a la que sean aplicables las disposiciones de este apartado seguirá siendo gravable conforme a la normativa interna de la otra Jurisdicción contratante, con independencia de cualquier otra disposición del Convenio fiscal comprendido.
2. El apartado 1 no se aplicará si la renta procedente de la otra Jurisdicción contratante descrita en el apartado 1 es incidental al ejercicio activo de una

actividad económica a través de un establecimiento permanente, o está relacionada con ella (que no sea la inversión, gestión o simple tenencia de inversiones por cuenta de la empresa, a menos que se trate de una actividad de banca, seguros o valores efectuada por un banco, una compañía de seguros o un agente de valores registrado, respectivamente).

3. En caso de que en virtud del apartado 1 se denieguen los beneficios previstos en un Convenio fiscal comprendido respecto de un elemento de renta obtenido por un residente de una Jurisdicción contratante, la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante podrá, no obstante, conceder dichos beneficios en relación con ese elemento de renta si, en respuesta a una solicitud planteada por dicho residente, dicha autoridad competente determina que la concesión de los beneficios está justificada a la vista de las razones por las que dicho residente no satisfizo los requisitos de los apartados 1 y 2. La autoridad competente de la Jurisdicción contratante a la que se presenta la solicitud a la que se refiere la frase anterior por un residente de la otra Jurisdicción contratante, consultará con la autoridad competente de esa otra Jurisdicción contratante antes de aceptar o denegar la petición.

4. Los apartados 1 a 3 se aplicarán en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que denieguen o limiten los beneficios a los que podría optar una empresa de una Jurisdicción contratante que obtenga rentas de la otra Jurisdicción contratante atribuibles a un establecimiento permanente de la empresa situada en una tercera jurisdicción.

5. Toda Parte puede reservarse el derecho:

   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos;

   b) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan las disposiciones descritas en el apartado 4;

   c) a aplicar este artículo exclusivamente a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan las disposiciones descritas en el apartado 4.

6. Toda Parte que no haya formulado una reserva descrita en los subapartados a) o b) del apartado 5 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el apartado 4 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido, esta quedará reemplazada por lo

dispuesto en los apartados 1 a 3. En otro caso, los apartados 1 a 3 reemplazarán a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aquellos.

Artículo 11. Aplicación de los Convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes

1. Un Convenio fiscal comprendido no afectará a cómo una Jurisdicción contratante somete a imposición a sus propios residentes, excepto en relación con los beneficios que se deriven de las disposiciones del Convenio fiscal comprendido:

   a) que obliguen a esa Jurisdicción contratante a conceder a una empresa de esa Jurisdicción contratante un ajuste correlativo o correspondiente tras el ajuste inicial efectuado por la otra Jurisdicción contratante, según lo previsto en el Convenio fiscal comprendido, en el importe del impuesto exigido en la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar sobre los beneficios de un establecimiento permanente de la empresa o los beneficios de una empresa asociada;

   b) que puedan afectar a cómo esa Jurisdicción contratante somete a imposición a una persona física residente en ella que obtenga rentas derivadas de servicios prestados a la otra Jurisdicción contratante o a una de sus subdivisiones políticas, entidades locales o a otra institución comparable de la misma;

   c) que puedan afectar a cómo esa Jurisdicción contratante somete a imposición a una persona física residente en ella que sea un estudiante, aprendiz o persona en prácticas, o un profesor, catedrático, conferenciante, instructor, investigador o becario investigador, que satisfaga las condiciones previstas en el Convenio fiscal comprendido;

   d) que obliguen a esa Jurisdicción contratante a conceder un crédito fiscal o una exención a sus residentes respecto de las rentas que la otra Jurisdicción contratante pueda someter a imposición en aplicación del Convenio fiscal comprendido (incluyendo los beneficios atribuibles a un establecimiento permanente situado en esa otra Jurisdicción contratante conforme a lo previsto en el Convenio fiscal comprendido);

   e) que protejan a los residentes de esa Jurisdicción contratante contra ciertas prácticas fiscales discriminatorias por parte de esa Jurisdicción contratante;

f) que permitan a los residentes de esa Jurisdicción contratante solicitar a la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes que consideren los casos de imposición no conforme con el Convenio fiscal comprendido;

g) que puedan afectar a cómo esa Jurisdicción contratante somete a imposición a una persona física residente de dicha Jurisdicción contratante, que sea miembro de una misión diplomática, oficina consular o representación gubernativa de la otra Jurisdicción contratante;

h) que establezcan que las pensiones u otros pagos efectuados al amparo del sistema de seguridad social de la otra Jurisdicción contratante serán gravables exclusivamente en esa otra Jurisdicción contratante;

i) que establezcan que las pensiones y pagos similares, las anualidades, pagos compensatorios u otros pagos por manutención procedentes de la otra Jurisdicción contratante serán gravables exclusivamente en esa otra Jurisdicción contratante; o

j) que de otro modo limiten expresamente el derecho de una Jurisdicción contratante a someter a imposición a sus propios residentes o que determinen expresamente que la Jurisdicción contratante de la que procede un elemento de renta tiene la potestad tributaria exclusiva sobre dicho elemento de renta.

2. El apartado 1 se aplicará en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido en las que se establezca que dicho Convenio fiscal comprendido no afecta a la imposición por una Jurisdicción contratante de sus propios residentes.

3. Toda Parte puede reservarse el derecho:

a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos;

b) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan las disposiciones descritas en el apartado 2.

4. Toda Parte que no haya formulado una reserva descrita en los subapartados a) o b) del apartado 3 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el apartado 2 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación respecto de una

disposición de un Convenio fiscal comprendido, esta quedará reemplazada por el apartado 1. En otro caso, el apartado 1 reemplazará a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aquel.

IV PARTE
ELUSIÓN DEL ESTATUS DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

Artículo 12 – Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares

1. No obstante, lo dispuesto en un Convenio fiscal comprendido definiendo el término "establecimiento permanente", con sujeción al apartado 2 se considerará, cuando una persona opere en una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido por cuenta de una empresa y, como tal, concluya habitualmente contratos, o desempeñe habitualmente el papel principal en la conclusión de contratos rutinariamente celebrados sin modificación sustancial por la empresa, y dichos contratos se celebren:

   a) en nombre de la empresa; o

   b) para la transmisión de la propiedad, o del derecho de uso, de un bien que posea la empresa o cuyo derecho de uso tenga; o

   c) para la prestación de servicios por esa empresa,

   que dicha empresa tiene un establecimiento permanente en esa Jurisdicción contratante respecto de las actividades que esa persona realice para la empresa, excepto si la realización de dichas actividades por la empresa a través de un lugar fijo de negocios situado en esa Jurisdicción contratante, no hubiera implicado que ese lugar fijo de negocios se considerara un establecimiento permanente en los términos definidos en el Convenio fiscal comprendido (como pueda resultar modificado por este Convenio).

2. Las disposiciones del apartado 1 no resultarán aplicables cuando la persona que intervenga en una Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido por cuenta de una empresa de la otra Jurisdicción contratante realice una actividad económica en la Jurisdicción mencionada en primer lugar como agente independiente e intervenga por la empresa en el curso ordinario de esa actividad. Sin embargo, cuando una persona intervenga exclusiva o casi exclusivamente por cuenta de una o más empresas a las que esté estrechamente vinculada, esa

persona no será considerada un agente independiente conforme a los términos de este apartado en relación con cualquiera de dichas empresas.

3.

a) El apartado 1 se aplicará en sustitución de las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido que describan las condiciones en las que se considerará que una empresa tiene un establecimiento permanente en una Jurisdicción contratante (o que una persona constituye un establecimiento permanente en una Jurisdicción contratante) en relación con una actividad que desarrolle para la empresa una persona distinta de un agente independiente, pero sólo en la medida en que dichas disposiciones aborden aquellas situaciones en las que una persona tenga y ejerza habitualmente, en esa Jurisdicción contratante, capacidad para concluir contratos en nombre de la empresa.

b) El apartado 2 se aplicará en sustitución de las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido que determinen que una empresa no tiene un establecimiento permanente en una Jurisdicción contratante respecto de una actividad que desarrolle para la empresa un agente independiente.

4. Toda Parte puede reservarse el derecho a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos.

5. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el apartado 4 comunicará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el subapartado a) del apartado 3, así como el número de artículo y apartado de cada una de ellas. El apartado 1 será aplicable en relación con una disposición de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación en relación a esa disposición.

6. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el apartado 4 comunicará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el subapartado b) del apartado 3, así como el número de artículo y apartado de cada una de ellas. El apartado 2 será aplicable en relación con una disposición de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación en relación a esa disposición.

Artículo 13 – Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas

1. Toda Parte puede optar por aplicar el apartado 2 (opción A) o el apartado 3 (opción B) o ninguna de ellas.

Opción A

2. No obstante, lo dispuesto en un Convenio fiscal comprendido en el que se defina el término "establecimiento permanente" se entenderá que dicho término no incluye:

   a) las actividades mencionadas expresamente en el Acuerdo fiscal comprendido (antes de su modificación por este Convenio) como actividades que no constituyen un establecimiento permanente, con independencia de que esa excepción a la condición de establecimiento permanente dependa de que la actividad tenga un carácter auxiliar o preparatorio;

   b) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de desarrollar, para la empresa, una actividad no incluida en el subapartado a);

   c) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier combinación de las actividades mencionadas en los subapartados a) y b),

   a condición de que dicha actividad o, en el caso del subapartado c), el conjunto de la actividad del lugar fijo de negocios tenga carácter auxiliar o preparatorio.

Opción B

3. No obstante lo dispuesto en un Acuerdo fiscal comprendido en el que se defina el término "establecimiento permanente", se entenderá que dicho término no incluye:

   a) las actividades enumeradas expresamente en el Convenio fiscal comprendido (antes de su modificación por este Convenio) como actividades que no constituyen un establecimiento permanente, con independencia de que esa excepción a la condición de establecimiento permanente dependa de que la actividad tenga un carácter auxiliar o preparatorio, excepto en la medida en que la disposición en cuestión del Convenio fiscal comprendido prevea expresamente que una actividad concreta no se considerará que constituye un establecimiento permanente cuando tenga carácter auxiliar o preparatorio;

b) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de desarrollar, para la empresa, una actividad no descrita en el subapartado a), a condición de que dicha actividad tenga carácter auxiliar o preparatorio;

c) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier combinación de las actividades mencionadas en los subapartados a) y b), a condición de que la actividad global del lugar fijo de negocios que resulte de dicha combinación tenga carácter de auxiliar o preparatorio.

4. Las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido (como puedan resultar modificadas por los apartados 2 o 3) en las que se enumeren expresamente actividades que no constituyan establecimiento permanente no se aplicarán a un lugar fijo de negocios que una empresa utilice o mantenga, si dicha empresa u otra estrechamente vinculada desarrolla actividades en ese mismo lugar o en otro en la misma Jurisdicción contratante y:

a) ese lugar u otro constituyen un establecimiento permanente para la empresa o la empresa estrechamente vinculada, conforme a lo dispuesto en un Convenio fiscal comprendido en el que se defina el establecimiento permanente; o

b) el conjunto de la actividad resultante de la combinación de actividades desarrolladas por las dos empresas en el mismo lugar, o por la misma empresa o la empresa estrechamente vinculada en los dos emplazamientos, no tienen carácter preparatorio o auxiliar,

a condición de que las actividades desarrolladas por las dos empresas en el mismo lugar, o por la misma empresa o la empresa estrechamente vinculada en los dos emplazamientos, constituyan funciones complementarias que formen parte de una operación económica cohesionada.

5.

a) Los apartados 2 o 3 se aplicarán en sustitución de las disposiciones pertinentes de un Convenio fiscal comprendido en el que se incluya un listado de actividades concretas de las que se considere que no constituyen un establecimiento permanente incluso si la actividad se ejerce a través de un lugar fijo de negocios (o de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que operen de forma similar).

b) El apartado 4 se aplicará a las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido (como puedan resultar modificadas por los apartados 2 o 3) que

incluyan un listado de actividades concretas de las que se considere que no constituyen un establecimiento permanente incluso si la actividad se desarrolla a través de un lugar fijo de negocios (o de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que operen de forma similar).

6. Toda Parte puede reservarse el derecho:

   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos;

   b) a no aplicar el apartado 2 a sus Convenios fiscales comprendidos que incluyan expresamente un listado de actividades específicas de las que se considere que no constituyen establecimiento permanente si cada una de ellas tiene carácter auxiliar o preparatorio;

   c) a no aplicar el apartado 4 a sus Convenios fiscales comprendidos.

7. Toda Parte que decida aplicar una de las Opciones conforme al apartado 1, notificará su opción al Depositario. Dicha notificación incluirá también un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que contengan la disposición descrita en el subapartado a) del apartado 5, así como el número de artículo y apartado de cada una de ellas. La Opción elegida será aplicable en relación a una disposición de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan decidido aplicar la misma Opción y remitido dicha notificación en relación con esa disposición.

8. Toda Parte que no haya formulado una reserva descrita en los subapartados a) o c) del apartado 6 y no aplique una de las Opciones conforme al apartado 1, notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el subapartado b) del apartado 5, así como el número de artículo y apartado de cada una de ellas. El apartado 4 será aplicable en relación con una disposición de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación en relación con esa disposición, conforme a este apartado o al apartado 7.

Artículo 14 – Fragmentación de contratos

1. Al único efecto de determinar si se ha cumplido un plazo (o plazos) establecido en una disposición de un Convenio fiscal comprendido en el que se prevea un plazo (o plazos) tras el que una actividad o proyecto concreto devendrá en establecimiento permanente:

a) cuando una empresa de una Jurisdicción contratante lleve a cabo actividades en la otra Jurisdicción contratante en un emplazamiento que constituya una obra, un proyecto de construcción, un proyecto de instalación u otro proyecto específico identificado en la disposición pertinente del Convenio fiscal comprendido, o lleve a cabo actividades de supervisión o consultoría en relación con dicho emplazamiento, en el caso de una disposición de un Convenio fiscal comprendido que se refiera a dichas actividades, y estas se realicen durante uno o más plazos de tiempo que en conjunto excedan de 30 días sin superar el plazo o plazos previstos en la disposición pertinente del Convenio Fiscal Comprendido; y

b) cuando una o más empresas estrechamente vinculadas a la empresa mencionada en primer lugar realicen actividades conexas en esa otra Jurisdicción contratante en la misma obra, proyecto de construcción o instalación u otro emplazamiento identificado en la disposición pertinente del Convenio fiscal comprendido (o, cuando dicha disposición de dicho Convenio se aplique a actividades de supervisión o consultoría, en relación con estos emplazamientos) durante distintos períodos de tiempo, cada uno de ellos superior a 30 días,

estos plazos se sumarán al plazo acumulado durante el que la empresa mencionada en primer lugar ha realizado actividades en dicha obra, proyecto de construcción o instalación, u otro lugar identificado en la disposición pertinente del Convenio fiscal comprendido.

2. El apartado 1 se aplicará en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido en la medida en que estas traten la fragmentación de contratos en múltiples partes para evitar la aplicación de los plazos que determinan la existencia de un establecimiento permanente para proyectos o actividades concretos descritos en el apartado 1.

3. Toda Parte puede reservarse el derecho:

   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este Artículo a sus Convenios fiscales comprendidos;

   b) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo respecto de las disposiciones de sus Convenios fiscales comprendidos en relación con la exploración o la explotación de los recursos naturales.

4. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado a) del apartado 3 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales

comprendidos contienen la disposición descrita en el apartado 2, no sujeta a reserva conforme al subapartado b) del apartado 3, y en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido, esta quedará reemplazada por el apartado 1, en la medida de lo dispuesto en el apartado 2. En otro caso, el apartado 1 sustituirá a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aquel.

Artículo 15 – Definición de Persona estrechamente vinculada a una empresa

1. A los efectos de las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido que resulte modificado por el apartado 2 del artículo 12 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares), el apartado 4 del artículo 13 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas) o el apartado 1 del artículo 14 (Fragmentación de contratos), una persona está estrechamente vinculada a una empresa si, a la vista de todos los hechos y circunstancias pertinentes, una tiene el control sobre la otra o ambas están bajo el control de las mismas personas o empresas. En todo caso, se considerará que una persona está estrechamente vinculada a una empresa si una participa directa o indirectamente en más del 50 por ciento en la otra (o, en el caso de una sociedad, en más del 50 por ciento del total del derecho de voto y del valor de las acciones de la sociedad o de la participación en su patrimonio) o si un tercero participa directa o indirectamente en más del 50 por ciento (o, en el caso de una sociedad, en más del 50 por ciento del derecho de voto y del valor de las acciones de la sociedad o de su participación en el patrimonio) en la persona y la empresa.
2. Toda Parte que haya formulado la reserva descrita en el apartado 4 del artículo 12 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares), en el subapartado a) o c) del apartado 6 del artículo 13 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas), y en el subapartado a) del apartado 3 del artículo 14 (Fragmentación de contratos) puede reservarse el derecho a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo respecto de los Convenios fiscales comprendidos a los que se apliquen dichas reservas.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

V PARTE
MEJORA DE LOS MECANISMOS DE RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS

Artículo 16 – Procedimiento amistoso

1. Cuando una persona considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición que no esté conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esas Jurisdicciones contratantes, podrá someter su caso a la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes. El caso deberá plantearse dentro de los tres años siguientes a la primera notificación de la medida que implique una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido.

2. La autoridad competente, si la reclamación le parece fundada y no puede por sí misma llegar a una solución satisfactoria, hará lo posible por resolver la cuestión de mutuo acuerdo con la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante a fin de evitar una imposición que no se ajuste al Convenio fiscal comprendido. El acuerdo alcanzado será aplicable independientemente de los plazos previstos por el derecho interno de las Jurisdicciones contratantes.

3. Las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes harán lo posible por resolver de mutuo acuerdo las dificultades o dudas que plantee la interpretación o aplicación del Convenio fiscal comprendido. También podrán consultarse para eliminar la doble imposición en los casos no previstos en el Convenio fiscal comprendido.

4.

a)

i) La primera frase del apartado 1 se aplicará en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido (o partes de las mismas) que prevean que cuando una persona considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición que no esté conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esas Jurisdicciones contratantes, podrá someter su caso a la autoridad competente de la Jurisdicción contratante de la que sea residente, incluyendo aquellas disposiciones conforme a las que cuando

el caso recaiga en el ámbito de lo dispuesto en un Convenio fiscal comprendido en relación a la no discriminación por razón de nacionalidad, el caso pueda presentarse a la Autoridad competente de la Jurisdicción contratante de la que sea nacional.

ii) La segunda frase del apartado 1 se aplicará en sustitución de aquellas disposiciones de un Convenio fiscal comprendido que prevean que el caso al que se refiere la primera frase del apartado 1 debe plantearse en un plazo inferior a los tres años siguientes a la primera notificación de la medida que implique una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido, o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido en la que se acote el plazo en el que debe plantearse el caso.

b)

i) La primera frase del apartado 2 se aplica en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que prevean que la autoridad competente a la que la persona a la que se refiere el apartado 1 presente el caso, si la reclamación le parece fundada y no puede por sí misma llegar a una solución satisfactoria, hará lo posible por resolver la cuestión de mutuo acuerdo con la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante a fin de evitar una imposición que no se ajuste al Convenio fiscal comprendido.

ii) La segunda frase del apartado 2 se aplicará en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que prevean que el acuerdo alcanzado será aplicable con independencia de los plazos previstos por el derecho interno de las Jurisdicciones contratantes.

c)

i) La primera frase del apartado 3 se aplicará en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que prevean que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes harán lo posible por resolver de mutuo acuerdo las dificultades o dudas que plantee la interpretación o aplicación de un Convenio fiscal comprendido.

ii) La segunda frase del apartado 3 se aplicará en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que prevean que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes también podrán

consultarse para eliminar la doble imposición en los casos no previstos en el Convenio fiscal comprendido.

5. Toda parte puede reservarse el derecho:

a) a no aplicar la primera frase del apartado 1 a sus Convenios fiscales comprendidos alegando que su intención es cumplir el estándar mínimo para la mejora de la resolución de controversias conforme al Paquete BEPS de la OCDE/G20, garantizando que, al amparo de cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos (distintos de aquellos que permitan a una persona presentar un caso a la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes), cuando una persona considere que las acciones adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido, podrá, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esas Jurisdicciones contratantes, someter su caso a la autoridad competente de la Jurisdicción contratante de la que sea residente o, cuando el caso esté comprendido en el ámbito de una disposición de un Convenio fiscal comprendido relativa a la no discriminación por razón de nacionalidad, a la Autoridad competente de la Jurisdicción de la que sea nacional; y la autoridad competente de esa Jurisdicción contratante instituirá un proceso bilateral de notificación o de consulta con la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante para aquellos casos en los que la Autoridad competente a la que se presentó la solicitud de procedimiento amistoso no considere justificada la objeción planteada por el contribuyente;

b) a no aplicar la segunda frase del apartado 1 de este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos que no prevean que el caso al que se refiere la primera frase del apartado 1 deba presentarse en un plazo determinado, alegando que su intención es la de satisfacer el estándar mínimo para la mejora de los procesos de resolución de controversias conforme al Paquete BEPS de la OCDE y el G20 garantizando que, a los efectos de dichos Convenios fiscales comprendidos, el contribuyente al que se refiere el apartado 1 de este artículo podrá presentar el caso en un período de al menos tres años desde la primera notificación de la medida que origina la imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido;

c) a no aplicar la segunda frase del apartado 2 a sus Convenios fiscales comprendidos, alegando que, por lo que respecta a todos sus Convenios fiscales comprendidos:

i) los acuerdos alcanzados mediante procedimientos amistosos se aplicarán con independencia de los plazos previstos por el derecho interno de las Jurisdicciones contratantes;

ii) su intención es la de satisfacer el estándar mínimo para la mejora de los procesos de resolución de controversias conforme al Paquete BEPS de la OCDE y el G20, aceptando en sus negociaciones bilaterales para la conclusión de convenios, disposiciones por las que:

A) las Jurisdicciones contratantes no ajustarán los beneficios atribuibles al establecimiento permanente de una empresa de una de las Jurisdicciones contratantes tras un período de tiempo mutuamente acordado entre ambas Jurisdicciones, una vez concluido el ejercicio fiscal en el que los beneficios hubieran sido atribuibles al establecimiento permanente (esta disposición no se aplicará en caso de fraude, negligencia grave o incumplimiento intencionado); y

B) las Jurisdicciones contratantes no incluirán en los beneficios de una empresa ni, en consecuencia, gravarán, aquellos beneficios que esta hubiera obtenido de no existir las condiciones a las que se hace referencia en una disposición de un Convenio fiscal comprendido en relación con los beneficios de empresas asociadas tras un período de tiempo mutuamente acordado entre ambas Jurisdicciones contratantes una vez concluido el ejercicio fiscal en el que la empresa hubiera obtenido dichos beneficios (esta disposición no se aplicará en caso de fraude, negligencia grave o incumplimiento intencionado).

6.

a) Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado a) del apartado 5 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en letra i) del subapartado a) del apartado 4 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido, esta quedará reemplazada por la primera frase del apartado 1. En otro caso, la primera frase del apartado 1 reemplazará a las

disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con dicha frase.

b) Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado b) del apartado 5 notificará al Depositario:

i) un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que contengan una disposición por la que un caso al que resulte aplicable la primera frase del apartado 1 deba presentarse en un plazo de tiempo inferior a tres años contados desde la primera notificación de la acción que genera una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido, así como el número de artículo y apartado de cada una de dichas disposiciones; las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido quedarán sustituidas por la segunda frase del apartado 1 cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación en relación con esa disposición; en otro caso, con sujeción a lo dispuesto en la cláusula ii), la segunda frase del apartado 1 reemplazará a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con dicha frase;

ii) un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que contengan una disposición por la que un caso al que resulte aplicable la primera frase del apartado 1 deba presentarse en un plazo de tiempo de al menos tres años contados desde la primera notificación de la acción que genera una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido, así como el número de artículo y apartado de cada una de dichas disposiciones; la segunda frase del apartado 1 no resultará aplicable a un Convenio fiscal comprendido cuando una Jurisdicción contratante haya remitido dicha notificación en relación con ese Convenio fiscal comprendido.

c) Toda Parte notificará al Depositario:

i) un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que no contengan la disposición descrita en la cláusula i) del subapartado b) del apartado 4; la primera frase del apartado 2 de este artículo será aplicable a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación en relación con ese Convenio fiscal comprendido;

ii) en el caso de una Parte que no haya formulado la reserva descrita en el subapartado c) del apartado 5, su listado de Convenios fiscales comprendidos

que no contengan la disposición descrita en la cláusula ii) del subapartado b) del apartado 4; la segunda frase del apartado 2 será aplicable a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación en relación con ese Convenio fiscal comprendido.

d) Toda Parte notificará al Depositario:

i) un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que no contengan la disposición descrita en la cláusula i) del subapartado c) del 4; la primera frase del apartado 3 será aplicable a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación en relación con ese Convenio fiscal comprendido;

ii) un listado de sus Convenios fiscales comprendidos que no contengan la disposición descrita en ii) del subapartado c) del apartado 4; la segunda frase del apartado 3 de este artículo será aplicable a un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación en relación con ese Convenio fiscal comprendido.

Artículo 17 – Ajustes correlativos

1. Cuando una Jurisdicción contratante incluya en los beneficios de una empresa de esa Jurisdicción – y, en consecuencia, grave- los de una empresa de la otra Jurisdicción contratante que ya han sido sometidos a imposición en esa otra Jurisdicción contratante y los beneficios así incluidos sean beneficios que habrían sido obtenidos por la empresa de la Jurisdicción contratante mencionada en primer lugar si las condiciones convenidas entre las dos empresas hubieran sido las que habrían acordado empresas independientes, esa otra Jurisdicción contratante practicará el ajuste que proceda a la cuantía del impuesto que ha gravado esos beneficios. Para determinar dicho ajuste se tendrán en cuenta las demás disposiciones del Convenio fiscal comprendido y las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes se consultarán en caso necesario.

2. El apartado 1 se aplicará en ausencia o en sustitución de disposiciones que obliguen a una Jurisdicción contratante a efectuar el ajuste que proceda a la cuantía del impuesto que ha gravado los beneficios de una empresa de esa Jurisdicción contratante cuando la otra Jurisdicción contratante incluya –y, en consecuencia, grave- dichos beneficios en los de una empresa de esa otra Jurisdicción contratante, y los beneficios así incluidos sean beneficios que habrían sido obtenidos por la empresa de esa otra Jurisdicción contratante si las

condiciones convenidas entre las dos empresas hubieran sido las que habrían acordado empresas independientes.

3. Toda Parte puede reservarse el derecho:

   a) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos que ya contengan la disposición descrita en el apartado 2;

   b) a no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos alegando que en ausencia de la disposición a la que se refiere el apartado 2 en sus Convenios fiscales comprendidos:

      i) realizará el ajuste que proceda al que se refiere el apartado 1; o

      ii) su autoridad competente hará lo posible por resolver el caso al amparo de las disposiciones sobre procedimiento amistoso contenidas en el Convenio fiscal comprendido;

   c) en el caso de una Parte que haya formulado una reserva descrita en la cláusula ii) del subapartado c) del apartado 5 del artículo 16 (Procedimiento amistoso) para no aplicar nada de lo dispuesto en este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos, sobre la base de que en sus negociaciones bilaterales aceptará incluir en el convenio una disposición similar a la contenida en el apartado 1, siempre que las Jurisdicciones contratantes puedan llegar a un acuerdo mutuo sobre dicha disposición y sobre las disposiciones descritas en la cláusula ii) del subapartado c) del apartado 5 del artículo 16 (Procedimiento amistoso).

4. Toda Parte que no haya formulado la reserva descrita en el apartado 3 notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos contiene la disposición descrita en el apartado 2 y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando todas las Jurisdicciones contratantes hayan remitido dicha notificación respecto de una disposición de un Convenio fiscal comprendido, esta quedará reemplazada por lo dispuesto en el apartado 1. En otro caso, el apartado 1 reemplazará a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que estas sean incompatibles con aquel.

VI PARTE.
ARBITRAJE

Artículo 18 – Opción respecto de la aplicación de la Parte VI

Toda Parte podrá optar por aplicar esta Parte respecto de sus Convenios fiscales comprendidos y notificará su decisión al Depositario. Esta Parte será aplicable a dos Jurisdicciones contratantes respecto de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando ambas Jurisdicciones contratantes hayan remitido la notificación correspondiente.

Artículo 19 – Arbitraje obligatorio y vinculante

1. Cuando,

   a) en virtud de las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido (como puedan resultar modificadas por el apartado 1 del artículo 16 (Procedimiento amistoso)) que determinen que una persona puede someter un caso a la autoridad competente de una Jurisdicción contratante cuando considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido (como pueda resultar modificado por el Convenio), una persona haya sometido un caso a la autoridad competente de una Jurisdicción contratante alegando que las acciones adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones contratantes le han generado una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio fiscal comprendido (como pueda resultar modificado por el Convenio); y

   b) las autoridades competentes no puedan ponerse de acuerdo para resolver el caso conforme a una disposición del Convenio fiscal comprendido (como pueda resultar modificado por el apartado 2 del artículo 16 (Procedimiento amistoso)) que establezca que la autoridad competente hará lo posible por resolver el caso de mutuo acuerdo con la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante, en el plazo de dos años contados desde la fecha de inicio a la que se refiere el apartado 8 o 9, según corresponda (a menos que, antes de la conclusión de dicho plazo, las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes hayan acordado un plazo distinto en relación con ese caso y así lo hayan notificado a la persona que lo presentó),

toda cuestión no resuelta relacionada con ese caso se someterá a arbitraje, como se describe en esta Parte, si así lo solicita por escrito esa persona, de acuerdo con las normas o procedimientos acordados por las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes conforme a lo dispuesto en el apartado 10.

2. Cuando una autoridad competente haya suspendido el procedimiento amistoso al que se refiere el apartado 1 por hallarse pendiente ante un tribunal judicial o

administrativo un caso relacionado con una o más de las cuestiones del procedimiento, se interrumpirá el plazo previsto en el subapartado b) del apartado 1 bien hasta el pronunciamiento de sentencia o resolución firme por el tribunal judicial o administrativo o hasta que este quede en suspenso o se retire. Asimismo, cuando la persona que presente el caso y la autoridad competente acuerden suspender el procedimiento amistoso, el plazo previsto en el subapartado b) del apartado 1 quedará interrumpido hasta el levantamiento de la suspensión.

3. Cuando ambas autoridades competentes estén de acuerdo en que la persona directamente afectada por el caso ha incumplido la presentación en plazo de la información adicional requerida por cualquiera de ellas tras el inicio del plazo previsto en el subapartado b) del apartado 1, este plazo se ampliará en un tiempo igual al transcurrido entre la fecha en la que se requirió la información y la de su presentación.

4.

a) La decisión arbitral en relación con las cuestiones sometidas a arbitraje se implementará mediante el acuerdo amistoso sobre el caso al que se refiere el apartado 1. La decisión será final.

b) La decisión arbitral será vinculante para ambas Jurisdicciones contratantes excepto en los siguientes casos:

i) si una persona directamente afectada por el caso no aceptara el acuerdo mutuo que implementa la decisión arbitral, circunstancia que conlleva que el caso no pueda ser objeto de más consideración por las autoridades competentes. En caso de que en el plazo de 60 días desde la fecha de remisión de la notificación del acuerdo mutuo que implementa la decisión arbitral a una persona directamente afectada por el caso esta no se desista de los procedimientos instados ante cualquier tribunal judicial o administrativo en relación con las cuestiones resueltas mediante dicho acuerdo mutuo que implementa la decisión arbitral, o termina por cualquier otro medio con los procedimientos judiciales o administrativos pendientes relacionados con dichas cuestiones de forma coherente con el acuerdo mutuo alcanzado, se entenderá que dicha persona no acepta el acuerdo mutuo.

ii) Si los tribunales de una de las Jurisdicciones contratantes consideran nula la decisión arbitral mediante sentencia firme. En tal caso, la solicitud de remisión a arbitraje efectuada conforme al apartado 1 se considerará no efectuada y el procedimiento arbitral como no celebrado (excepto a los

efectos de los artículos 21 (Confidencialidad del procedimiento arbitral) y 25 (Costes del procedimiento arbitral)). En este caso será posible presentar una nueva solicitud de remisión a arbitraje excepto si las autoridades competentes acuerdan no permitir dicha nueva solicitud.

iii) Si una persona directamente afectada por el caso continúa instando procedimientos judiciales ante cualquier tribunal judicial o administrativo en relación con los asuntos resueltos mediante el acuerdo amistoso que implementa la decisión.

5. La autoridad competente que recibió la solicitud de inicio del procedimiento amistoso, como se describe en el subapartado a) del apartado 1, en el plazo de dos meses desde la recepción de la solicitud:

   a) notificará a la persona que presentó el caso que ha recibido su solicitud; y

   b) notificará la solicitud, adjuntando copia de la misma, a la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante.

6. En el plazo de tres meses desde el momento en el que la autoridad competente reciba la solicitud de inicio de procedimiento amistoso (o copia de la misma remitida por la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante):

   a) notificará a la persona que ha presentado el caso y a la otra autoridad competente que ha recibido la información necesaria para iniciar su estudio; o

   b) requerirá a esa persona información adicional a esos efectos.

7. Cuando conforme al subapartado b) del apartado 6, una o ambas autoridades competentes soliciten a la persona que presentó el caso la información adicional que precisen para iniciar el estudio, en el plazo de tres meses desde la recepción de la dicha información adicional, la autoridad competente solicitante notificará a esa persona y a la otra autoridad competente bien:

   a) que ha recibido la información solicitada; o

   b) que sigue faltando parte de la información requerida.

8. Cuando ninguna de las autoridades competentes haya requerido información adicional conforme al subapartado b) del apartado 6, la fecha de inicio a la que se refiere el apartado 1 será la primera entre las siguientes:

   a) la fecha en la que ambas autoridades competentes han notificado a la persona que presentó el caso conforme al subapartado a) del apartado 6;

b) la fecha en la que concluye el plazo de tres meses desde la notificación a la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante conforme al subapartado b) del apartado 5.

9. Cuando se haya requerido información adicional conforme al subapartado b) del apartado 6, la fecha de inicio a la que se refiere el apartado 1 será la primera entre las siguientes:

   a) la última fecha en la que las autoridades competentes que requirieron la información adicional han notificado a la persona que presentó el caso y a la otra autoridad competente conforme al subapartado a) del apartado 7; y

   b) la fecha en la que concluye el plazo de tres meses desde que ambas autoridades competentes han recibido la información solicitada por cualquiera de ellas de la persona que presentó el caso.

Si, no obstante, una o ambas autoridades competentes remiten la notificación a la que se refiere el subapartado b) del apartado 7, esta se considerará como una solicitud de información adicional conforme al subapartado b) del apartado 6.

10. Las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes acordarán (conforme al artículo relativo a los procedimientos amistosos en el Convenio fiscal comprendido) la forma de aplicar las disposiciones de esta Parte, incluyendo la información mínima necesaria para que cada autoridad competente inicie el estudio del caso. Este acuerdo estará concluido antes de la fecha en la que puedan optar a arbitraje por primera vez las cuestiones no resueltas de un caso y podrá modificarse con posterioridad cuando corresponda.

11. A los efectos de aplicar este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos, toda Parte puede reservarse el derecho a sustituir el plazo de dos años previsto en el subapartado b) del apartado 1 por un plazo de tres años.

12. No obstante las restantes disposiciones de este artículo, toda Parte puede reservarse el derecho a aplicar las siguientes normas en relación a sus Convenios fiscales comprendidos:

    a) toda cuestión no resuelta tras un procedimiento amistoso que hubiera recaído en el ámbito del arbitraje previsto en este Convenio, no será objeto de tal arbitraje cuando un tribunal judicial o administrativo de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes se haya pronunciado previamente sobre esa cuestión;

b) si en cualquier momento posterior a la solicitud de arbitraje y antes de que la comisión arbitral haya emitido su decisión a las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes, un tribunal judicial o administrativo de una de las Jurisdicciones contratantes se pronunciara sobre la cuestión, el procedimiento arbitral quedará concluido.

Artículo 20 – Designación de los árbitros

1. Excepto en la medida en que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes acuerden normas distintas, los apartados 2 a 4 serán aplicables a los efectos de esta Parte.
2. Las normas siguientes regirán la designación de los miembros de una comisión arbitral:
   a) La comisión arbitral consistirá en tres personas físicas con conocimientos o experiencia en cuestiones fiscales internacionales.
   b) Cada autoridad competente designará a un miembro de la comisión arbitral en el plazo de 60 días desde la fecha de solicitud de inicio al amparo del apartado 1 del artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante). Los dos miembros así designados, en el plazo de 60 días tras el último de sus nombramientos, nombrarán a un tercer miembro que ejercerá como presidente de la comisión arbitral. El presidente no será nacional ni residente de ninguna de las Jurisdicciones contratantes.
   c) En el momento de aceptar el nombramiento, los miembros designados de la comisión arbitral deben ser imparciales e independientes de las autoridades competentes, de las administraciones tributarias y de los ministerios de finanzas de las Jurisdicciones contratantes, así como de todas las personas directamente afectadas por el caso (y sus asesores), mantendrán su imparcialidad e independencia a lo largo del procedimiento y, durante un plazo de tiempo razonable posterior al procedimiento, evitarán toda actuación que pueda lesionar la apariencia de imparcialidad e independencia de los árbitros respecto del procedimiento.
3. En caso de que la autoridad competente de una Jurisdicción contratante no proceda al nombramiento correspondiente en el tiempo y forma previstos en el apartado 2, o según lo acordado entre las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes, el miembro de mayor nivel en el escalafón del Centro de Política y Administración Tributarias de la Organización para la Cooperación y

el Desarrollo Económicos (OCDE), que no sea nacional de ninguno de las Jurisdicciones contratantes, procederá al nombramiento de dicho miembro de la comisión arbitral en nombre de dicha autoridad competente.

4. En caso de que los dos miembros iniciales de la comisión arbitral no nombren al Presidente en el tiempo y forma previstos en el apartado 2, o según lo acordado entre las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes, el miembro de mayor nivel en el escalafón del Centro de Política y Administración Tributarias de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), que no sea nacional de ninguna de las Jurisdicciones contratantes, procederá al nombramiento de dicho Presidente.

Artículo 21 – Confidencialidad del procedimiento arbitral

1. Únicamente a los efectos de la aplicación de lo dispuesto en esta Parte, en el Convenio fiscal comprendido pertinente y en la legislación interna de las Jurisdicciones contratantes en materia de intercambio de información, confidencialidad y asistencia administrativa, los miembros de la comisión arbitral y un máximo de tres personas por miembro (y los candidatos a árbitro sólo en la medida necesaria para verificar su capacidad para cumplir los requisitos del nombramiento) se considerarán personas o autoridades a las que puede comunicarse la información. La información recibida por la comisión arbitral o por los candidatos a árbitros y la que reciban las autoridades competentes de la comisión arbitral se considerará información intercambiada al amparo de lo dispuesto en el Convenio fiscal comprendido en materia de intercambio de información y asistencia administrativa.
2. Las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes velarán por que los miembros de la comisión arbitral y su personal acepten por escrito, con carácter previo a su intervención en el procedimiento arbitral, tratar toda la información relacionada con el procedimiento conforme a las obligaciones sobre confidencialidad y no divulgación contenidas en las disposiciones del Convenio fiscal comprendido en materia de intercambio de información y asistencia administrativa, y de acuerdo con la legislación aplicable en las Jurisdicciones contratantes.

Artículo 22 – Resolución de un caso antes de la finalización del arbitraje

A los efectos de esta Parte y de las disposiciones del Convenio fiscal comprendido pertinente que prevean la resolución de casos de mutuo acuerdo, mediante

procedimiento amistoso, así como el procedimiento arbitral, en relación con un caso, concluirán si en cualquier momento posterior a la solicitud del arbitraje y antes de que la comisión arbitral haya emitido su decisión a las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes:

a) las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes llegan a un acuerdo mutuo para resolver el caso; o

b) la persona que presentó el caso retira su solicitud de inicio del arbitraje o del procedimiento amistoso.

Artículo 23 – Tipo de procedimiento arbitral

1. Excepto en la medida en que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes acuerden normas diferentes, las siguientes normas serán de aplicación en relación con los procedimientos arbitrales seguidos al amparo de esta Parte:

   a) Tras la remisión a arbitraje de un caso, la autoridad competente de cada Jurisdicción contratante remitirá a la comisión arbitral, en un plazo convenido, una propuesta de resolución que abarque todas las cuestiones irresolutas del caso (teniendo en cuenta los acuerdos que se hayan alcanzado previamente en el caso entre las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes). La resolución propuesta se limitará a la determinación de unos importes monetarios concretos (por ejemplo, de renta o gastos) o, cuando se especifique, al tipo máximo del impuesto exigido conforme al Convenio fiscal comprendido para cada juste o cuestión similar del caso. Cuando las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes no hayan podido llegar a un acuerdo en relación con un asunto relacionado con las condiciones para la aplicación de una disposición del Convenio fiscal comprendido pertinente (en lo sucesivo "determinación inicial"), como por ejemplo si una persona física es o no residente, o si existe establecimiento permanente, las autoridades competentes podrán enviar propuestas de resolución alternativas en relación con las cuestiones cuya solución dependa de dicha determinación inicial.

   b) La autoridad competente de cada Jurisdicción contratante puede remitir también un documento de posición para su consideración por la comisión arbitral. Cuando una autoridad competente envíe una propuesta de resolución o un documento de posición remitirá copia a la otra autoridad competente en el plazo de entrega para dicha propuesta de resolución o documento de

posición. Asimismo, las autoridades competentes podrán enviar a la comisión arbitral, en un plazo convenido, una respuesta argumentativa en relación con la propuesta de resolución y documento de posición remitido por la otra autoridad competente y hará llegar copia de la misma a la otra autoridad competente en el plazo de entrega previsto para su presentación.

c) La comisión arbitral adoptará como suya una de las propuestas de resolución remitidas por las autoridades competentes para cada cuestión planteada, incluidas las determinaciones iniciales, sin adjuntar motivación alguna u otra explicación de su decisión. La decisión arbitral se adoptará por mayoría simple de sus miembros y se remitirá por escrito a las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes. La decisión arbitral no tendrá valor como precedente.

2. A los efectos de la aplicación de este artículo respecto de sus Convenios fiscales comprendidos, toda Parte puede reservarse el derecho a no aplicar el apartado 1. En tal caso, salvo en la medida en que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes acuerden normas distintas, las siguientes normas regirán el procedimiento arbitral:

a) Tras la remisión de un caso a arbitraje, la autoridad competente de cada Jurisdicción contratante facilitará sin demora y a todos los miembros de la comisión arbitral toda la información necesaria para la adopción de su decisión. A menos que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contantes lo acuerden de otro modo, toda la información que no estuviera a disposición de ambas autoridades competentes antes de que ambas reciban la solicitud de arbitraje no será considerada a efectos de la adopción de su decisión.

b) La comisión arbitral decidirá sobre las cuestiones remitidas a arbitraje conforme a las disposiciones del Convenio fiscal comprendido que resulten de aplicación y, con sujeción a dichas disposiciones, conforme a las de la normativa interna de las Jurisdicciones contratantes. Los miembros de la comisión arbitral considerarán también toda otra fuente que las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes puedan identificar expresamente de mutuo acuerdo.

c) La decisión arbitral se remitirá a las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes, por escrito, e incluirá las fuentes del derecho sobre las que se fundamenta, así como la motivación que condujo a su

determinación. La decisión se adoptará por mayoría simple de los miembros de la comisión arbitral y no tendrá valor como precedente.

3. Las Partes que no formulen la reserva descrita en el apartado 2 podrán reservarse el derecho a no aplicar los apartados precedentes de este artículo a sus Convenios fiscales comprendidos con Partes que sí la hayan formulado. En tal caso, las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes de cada uno de tales Convenios fiscales comprendidos harán lo posible por llegar a un acuerdo sobre el tipo de procedimiento arbitral que se aplicará en relación con ese Convenio fiscal comprendido. Hasta alcanzar dicho acuerdo, el artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante) no será aplicable en relación con dicho Convenio fiscal comprendido.

4. Toda Parte puede optar por la aplicación del apartado 5 en relación con sus Convenios fiscales comprendidos y notificará al Depositario en consecuencia. El apartado 5 se aplicará respecto de dos Jurisdicciones contratantes en relación con un Convenio fiscal comprendido cuando cualquiera de ellas así lo haya notificado.

5. Antes de iniciar el procedimiento arbitral, las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido velarán por que cada persona que presenta el caso y sus asesores acepten por escrito no revelar a ninguna otra persona la información que reciban de las autoridades competentes o la comisión arbitral en el transcurso del procedimiento arbitral. El procedimiento amistoso seguido al amparo del Convenio fiscal comprendido, así como el procedimiento arbitral al amparo de esta Parte terminará en relación a un caso si, en cualquier momento, tras haber planteado la solicitud de remisión a arbitraje y antes de que la comisión arbitral haya enviado su decisión a las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes, una persona que haya presentado el caso o sus asesores, incumple el citado compromiso.

6. No obstante lo dispuesto en el apartado 4, toda Parte que no opte por aplicar el apartado 5 puede reservarse el derecho a no aplicar el apartado 5 respecto de uno o más Convenios fiscales comprendidos concretos o respecto de todos ellos.

7. Toda Parte que opte por aplicar el apartado 5 puede reservarse el derecho a no aplicar esta Parte respecto de todos los Convenios fiscales comprendidos en relación con los que la otra Jurisdicción contratante plantee la reserva descrita en el apartado 6.

Artículo 24 – Acuerdo sobre una resolución distinta

1. A los efectos de la aplicación de esta Parte respecto de sus Convenios fiscales comprendidos, toda Parte puede optar por aplicar el apartado 2 y notificará al Depositario en consecuencia. El apartado 2 será aplicable en relación a dos Jurisdicciones contratantes respecto de un Convenio fiscal comprendido únicamente cuando ambas hayan remitido dicha notificación.
2. No obstante lo dispuesto en el apartado 4 del artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante), una decisión arbitral adoptada conforme a esta Parte no será vinculante para las Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido y no se aplicará si las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes acuerdan una solución diferente para toda cuestión que permanezca sin resolver en el plazo de tres meses desde la fecha en que se les entregó la decisión arbitral.
3. Toda Parte que opte por aplicar el apartado 2 puede reservarse el derecho a que este se aplique únicamente en relación con sus Convenios fiscales comprendidos en los que se aplique el apartado 2 del artículo 23 (Tipo de procedimiento arbitral).

Artículo 25 – Coste del procedimiento arbitral

Respecto de los procedimientos arbitrales seguidos al amparo de esta Parte, las Jurisdicciones contratantes sufragarán los honorarios y gastos de los miembros de las Comisiones arbitrales, así como los costes en los que incurran las Jurisdicciones contratantes en relación con los mismos, conforme a lo que de muto acuerdo determinen las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes. En ausencia de dicho acuerdo, cada Jurisdicción contratante soportará sus propios gastos y aquellos en los que incurra el miembro que designe para la comisión arbitral. Las Jurisdicciones contratantes sufragarán a partes iguales los costes del presidente y otros gastos asociados al desarrollo del procedimiento arbitral.

Artículo 26 – Compatibilidad

1. Con sujeción a lo dispuesto en el artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte), las disposiciones de esta Parte serán aplicables en sustitución o en ausencia de disposiciones en un Convenio fiscal comprendido que prevean el arbitraje para las cuestiones no resueltas tras un procedimiento amistoso. Toda Parte que opte por aplicar esta Parte notificará al Depositario si cada uno de sus Convenios fiscales comprendidos, distintos de los que recaigan en el ámbito de una reserva formulada conforme al apartado 4, contienen dichas disposiciones y, en caso afirmativo, el número de artículo y apartado de cada una de ellas. Cuando

dos Jurisdicciones contratantes hayan remitido una notificación respecto a una disposición de un convenio fiscal comprendido, dicha disposición quedará sustituida por las disposiciones de esta Parte en las relaciones entre dichas Jurisdicciones contratantes.

2. Las cuestiones no resueltas que se deriven de procedimientos amistosos que en principio pudieran incluirse en el ámbito del procedimiento arbitral previsto en esta Parte, no se remitirán a arbitraje cuando una comisión arbitral u organismo similar se haya constituido anteriormente respecto de ellos en aplicación de un convenio bilateral o multilateral en el que se determine la obligatoriedad de remitir a arbitraje vinculante toda cuestión no resuelta que se derive de un procedimiento amistoso.
3. Con sujeción al apartado 1, nada de lo dispuesto en esta Parte afectará al cumplimiento de obligaciones más amplias en relación con el arbitraje de casos no resueltos surgidos en el contexto de un procedimiento amistoso resultante de otros convenios de los que las Jurisdicciones contratantes sean o vayan a ser partes.
4. Toda Parte puede reservarse el derecho a no aplicar lo dispuesto en esta Parte respecto de uno o más de los Convenios fiscales comprendidos concretos (o a ninguno de sus Convenios fiscales comprendidos) que ya prevean la obligatoriedad de remitir a arbitraje vinculante toda cuestión no resuelta que se derive de un procedimiento amistoso.

VII PARTE.
DISPOSICIONES FINALES

Artículo 27 – Firma y ratificación, aceptación o aprobación

1. El 31 de diciembre de 2016, este Convenio estará abierto a la firma por:

   a) todos los Estados;
   b) Guernsey (el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte); Isla de Man (el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte); Jersey (el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte); y

   c) cualquier otra jurisdicción autorizada para ser Parte mediante decisión adoptada por consenso entre las Partes y Signatarios.

2. El presente Convenio está sujeto a ratificación, aceptación o aprobación.

Artículo 28 – Reservas

1. Con sujeción a lo dispuesto en el apartado 2, este Convenio no admite más reservas que las expresamente previstas en:

   a) Apartado 5 del artículo 3 (Entidades transparentes);

   b) Apartado 3 del artículo 4 (Entidades con doble residencia);

   c) Apartados 8 y 9 del artículo 5 (Aplicación de los métodos para eliminar la doble imposición);

   d) Apartado 4 del artículo 6 (Objeto de los Convenios fiscales comprendidos);

   e) Apartados 15 y 16 del artículo 7 (Impedir la utilización abusiva de los Convenios);

   f) Apartado 3 del artículo 8 (Operaciones con dividendos);

   g) Apartado 6 del artículo 9 (Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o derechos asimilables en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles);

   h) Apartado 5 del artículo 10 (Norma anti-abuso para los establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones);

   i) Apartado 3 del artículo 11 (Aplicación de los Convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes);

   j) Apartado 4 del artículo 12 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares);

   k) Apartado 6 del artículo 13 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas);

   l) Apartado 3 del artículo 14 (Fragmentación de contratos);

   m) Apartado 2 del artículo 15 (Definición de Persona estrechamente vinculada a una empresa);

   n) Apartado 5 del artículo 16 (Procedimiento amistoso);

   o) Apartado 3 del artículo 17 (Ajustes correlativos);

   p) Apartados 11 y 12 del artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante);

   q) Apartados 2, 3, 6 y 7 del artículo 23 (Tipo de procedimiento arbitral);

r) Apartado 3 del artículo 24 (Acuerdo sobre una resolución distinta);

s) Apartado 4 del artículo 26 (Compatibilidad);

t) Apartados 6 y 7 del artículo 35 (Fecha de efectos); y

u) Apartado 2 del artículo 36 (Fecha de efectos de la VI Parte).

2.

a) No obstante lo dispuesto en el apartado 1, toda Parte que opte por aplicar la VI Parte (Arbitraje), al amparo de lo dispuesto en el artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte) podrá formular una o más reservas en relación con el ámbito de los casos que pueden optar al arbitraje según lo dispuesto en la VI Parte (Arbitraje). Cuando una Parte opte por aplicar la VI Parte (Arbitraje) al amparo de lo dispuesto en el artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte) siendo ya Parte de este Convenio, las reservas formuladas conforme a este subapartado se presentarán conjuntamente con la notificación por dicha Parte al Depositario conforme al artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte).

b) Las reservas efectuadas en aplicación del subapartado a) están sujetas a aceptación. Se considerará que una reserva formulada al amparo de dicho subapartado a) ha sido aceptada por una Parte cuando esta no ha notificado al Depositario su objeción a dicha reserva en la última de las siguientes fechas: cuando se cumplan doce meses contados desde la fecha de notificación de la reserva por el Depositario, o en la fecha en que deposite su instrumento de ratificación, aceptación o aprobación. Cuando una Parte opte por aplicar la VI Parte (Arbitraje) al amparo de lo dispuesto en el artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte) cuando ya sea Parte de este Convenio, las objeciones a anteriores reservas formuladas por otras Partes conforme al subapartado a) podrán presentarse conjuntamente con la notificación efectuada por la Parte mencionada en primer lugar al Depositario conforme al artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte). Cuando una parte plantee una objeción a una reserva formulada conforme al subapartado a), nada de lo dispuesto en la VI Parte (Arbitraje) se aplicará entre la Parte que ha objetado y la Parte que formula la reserva.

3. A menos que las disposiciones pertinentes de este Convenio dispongan expresamente de otro modo, una reserva realizada conforme a los apartados 1 o 2:

a) modificará para la Parte que realiza la reserva, en sus relaciones con otra Parte, las disposiciones de este Convenio a las que se refiera la reserva y en la medida de esta; y

b) en la misma medida, modificará dichas disposiciones para la otra Parte en sus relaciones con la Parte que formula la reserva.

4. Las reservas aplicables a los Convenios fiscales comprendidos formuladas por una jurisdicción o territorio de cuyas relaciones internacionales sea responsable una Parte, o en su nombre, cuando dicha jurisdicción o territorio no sea Parte del Convenio conforme a los subapartados b) o c) del apartado 1 del artículo 27 (Firma y ratificación, aceptación o aprobación), se realizarán por la Parte responsable y pueden diferir de las formuladas por esa Parte en relación a sus propios Convenios fiscales comprendidos.

5. Las reservas se formularán en el momento de la firma o cuando se depositen los instrumentos de ratificación, aceptación o aprobación, con sujeción a lo previsto en los apartados 2, 6 y 9 de este artículo, y al apartado 5 del artículo 29 (Notificaciones). No obstante, cuando en virtud del artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte) una Parte decida aplicar la VI Parte (Arbitraje) tras su adhesión a este Convenio, formulará las reservas descritas en los subapartados p), q), r) y s) del apartado 1 de este artículo en el momento de notificar su opción al Depositario conforme al artículo 18 (Opción respecto de la aplicación de la VI Parte).

6. En caso de que las reservas se formulen en el momento de la firma, precisarán confirmación en el momento del depósito del instrumento de ratificación, aceptación o aprobación, a menos que el documento que contenga la reserva explique expresamente que esta debe considerarse definitiva, con sujeción a lo dispuesto en los apartados 2, 5 y 9 de este artículo y en el apartado 5 del artículo 29 (Notificaciones).

7. Cuando las reservas no se formulen en el momento de la firma, se entregará al Depositario, en ese momento, una lista provisional con las reservas previstas.

8. En el momento de efectuar las reservas en relación con cada una de las siguientes disposiciones, se facilitará un listado de los convenios que se notifican conforme a la cláusula ii) del subapartado a) del apartado 1 del artículo 2 (Interpretación de términos) que estén incluidos en el ámbito de la reserva, como se define en la disposición pertinente (y, en caso de una reserva formulada en virtud de cualquiera de las siguientes disposiciones,

excepto las mencionadas en los subapartados c), d) y n), el artículo y número de apartado de cada una de dichas disposiciones):

a) Subapartados b), c), d), e) y g) del apartado 5 del Artículo 3 (Entidades transparentes);

b) Subapartados b), c) y d) del apartado 3 del Artículo 4 (Entidades con doble residencia);

c) Apartados 8 y 9 del Artículo 5 (Aplicación de los métodos para eliminar la doble imposición);

d) Apartado 4 del Artículo 6 (Objeto de los Convenios fiscales comprendidos);

e) Subapartados b) y del apartado 15 del Artículo 7 (Impedir la utilización abusiva de los tratados);

f) Cláusulas i), ii), e iii) del subapartado b) del apartado 3 del Artículo 8 (Operaciones con dividendos);

g) Subapartados d), e) y f) del apartado 6 del Artículo 9 (Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o derechos asimilables en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles);

h) Subapartados b) y c) del apartado 5 del Artículo 10 (Norma anti-abuso aplicable a los establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones);

i) Subapartado b) del apartado 3 del Artículo 11 (Aplicación de los Convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes);

j) subapartado b) del apartado 6 del artículo 13 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas);

k) Subapartado b) del apartado 3 del artículo 14 (Fragmentación de contratos);

l) Subapartado b) del apartado 5 del artículo16 (Procedimiento amistoso);

m) Subapartado a) del apartado 3 del artículo 17 (Ajustes correlativos);

n) Apartado 6 del artículo 23 (Tipo de procedimiento arbitral); y

o) Apartado 4 del artículo 26 (Compatibilidad).

Las reservas descritas en los subapartados a) a o) anteriores no se aplicarán a ningún convenio fiscal comprendido que no esté incluido en la lista descrita en este apartado.

9. Toda Parte que haya formulado la reserva descrita en el apartado 1 o 2 podrá, en cualquier momento, retirarla o sustituirla por una reserva más limitada, mediante notificación dirigida al Depositario. Conforme al apartado 6 del artículo 29 (Notificaciones) dicha Parte podrá efectuar las notificaciones adicionales que resulten necesarias como consecuencia de la retirada o sustitución de la reserva. Con sujeción al apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos), la retirada o sustitución surtirá efecto:

   a) en relación con un Convenio fiscal comprendido únicamente con Estados o jurisdicciones que sean Parte del Convenio, cuando el Depositario reciba notificación de la retirada o sustitución de la reserva:

      i) respecto de las reservas relacionadas con disposiciones sobre impuestos retenidos en la fuente, cuando el hecho que genera la imposición ocurra a partir del 1 de enero del año siguiente a la conclusión de un plazo de seis meses contados desde la fecha de la comunicación por el Depositario de la notificación de retirada o sustitución de la reserva; y

      ii) respecto de las reservas formuladas en relación con cualquier otra disposición, para los impuestos exigidos en relación con los periodos impositivos que comiencen a partir del 1 de enero del año siguiente a la conclusión de un plazo de seis meses contados desde la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada o sustitución de la reserva; y

   b) en relación con un Convenio fiscal comprendido respecto del que una o más Jurisdicciones contratantes se conviertan en Parte de este Convenio tras la fecha de recepción por el Depositario de la notificación de retirada o sustitución de la reserva: en la última de las fechas en las que el Convenio entre en vigor para dichas Jurisdicciones contratantes.

Artículo 29 – Notificaciones

1. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados 5 y 6 de este artículo y en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos), las notificaciones previstas en las siguientes disposiciones se realizarán en el momento de la firma o cuando se deposite el instrumento de ratificación, aceptación o aprobación:

a) Cláusula ii) del subapartado a) del apartado 1 del artículo 2 (Interpretación de términos);

b) Apartado 6 del artículo 3 (Entidades transparentes);

c) Apartado 4 del artículo 4 (Entidades con doble residencia);

d) Apartado 10 del artículo 5 (Aplicación de los métodos para eliminar la doble imposición);

e) Apartados 5 y 6 del artículo 6 (Objeto de los Convenios fiscales comprendidos);

f) Apartado 17 del artículo 7 (Impedir la utilización abusiva de los tratados);

g) Apartado 4 del artículo 8 (Operaciones con dividendos);

h) Apartados 7 y 8 del artículo 9 (Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o derechos asimilables en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles);

i) Apartado 6 del artículo 10 (Norma anti-abuso para establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones);

j) Apartado 4 del artículo 11 (Aplicación de los convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes);

k) Apartados 5 y 6 del artículo 12 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares);

l) Apartados 7 y 8 del artículo 13 (Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas);

m) Apartado 4 del artículo 14 (Fragmentación de contratos);

n) Apartado 6 del artículo 16 (Procedimiento amistoso);

o) Apartado 4 del artículo 17 (Ajustes correlativos);

p) Artículo 18 (Opción sobre la aplicación de la VI Parte);

q) Apartado 4 del artículo 23 (Tipo de procedimiento arbitral);

r) Apartado 1 del artículo 24 (Acuerdo sobre una resolución distinta):

s) Apartado 1 del artículo 26 (Compatibilidad); y

t) Apartados 1, 2, 3, 5 y 7 del artículo 35 (Fecha de efectos).

2) La remisión de notificaciones relacionadas con los Convenios fiscales comprendidos celebrados por una jurisdicción o territorio de cuyas relaciones internacionales sea responsable una Parte, o en su nombre, compete a dicha Parte cuando dicha jurisdicción o territorio no sea Parte del Convenio conforme a los subapartados b) o c) del apartado 1 del artículo 27 (Firma y ratificación, aceptación o aprobación) y pueden diferir de las efectuadas por la Parte en relación con sus propios Convenios fiscales comprendidos.

3) Cuando las notificaciones se realicen en el momento de la firma, precisarán confirmación en el momento del depósito del instrumento de ratificación, aceptación o aprobación, a menos que el documento que contenga las notificaciones explique expresamente que estas deben considerarse definitivas, con sujeción a lo dispuesto en los apartados 5 y 6 de este artículo y en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos).

4) Cuando las notificaciones no se efectúen en el momento de la firma, se entregará, en ese momento, una lista provisional de las notificaciones previstas.

5) Toda Parte podrá ampliar, en cualquier momento, el listado de convenios notificados conforme a la cláusula ii) del subapartado a) del apartado 1 del artículo 2 (Interpretación de términos) mediante notificación dirigida al Depositario. La Parte especificará en su notificación si el convenio está sujeto a alguna de las reservas que haya formulado, entre las enumeradas en el apartado 8 del artículo 28 (Reservas). La Parte podrá efectuar también una nueva reserva de las descritas en el apartado 8 del artículo 28 (Reservas) si el convenio adicional fuera el primero en quedar incluido en el ámbito de dicha reserva. La Parte especificará asimismo cualquier otra notificación adicional que resulte necesaria en virtud de los subapartados b) a s) del apartado 1 a fin de reflejar la inclusión de los convenios adicionales. Del mismo modo, si la ampliación implica la primera inclusión de un convenio fiscal celebrado por una jurisdicción o territorio de cuyas relaciones internacionales sea responsable una Parte, o en su nombre, dicha Parte especificará las reservas (conforme al apartado 4 del artículo 28 (Reservas)) o notificaciones (conforme al apartado 2 de este artículo) aplicables a los Convenios fiscales comprendidos celebrados por dicha jurisdicción o territorio, o en su nombre. En la fecha en la que el convenio o convenios notificados conforme a la cláusula ii) del subapartado a) del apartado

1 del artículo 2 (Interpretación de términos) devengan en Convenios fiscales comprendidos, las disposiciones del artículo 35 (Fecha de efectos) regirán la fecha en la que surtan efectos las modificaciones del Convenio fiscal comprendido.

6) Toda Parte podrá efectuar notificaciones adicionales conforme a los subapartados b) a s) del apartado 1 mediante notificación dirigida al Depositario. Estas notificaciones surtirán efectos:

   a) en relación con un Convenio fiscal comprendido suscrito únicamente con Estados o jurisdicciones que sean Parte del Convenio, cuando el Depositario reciba la notificación adicional:

      i) respecto de las notificaciones relacionadas con disposiciones sobre impuestos retenidos en la fuente, cuando el hecho que genera la imposición ocurra a partir del 1 de enero del año siguiente a la conclusión de un plazo de seis meses contados desde la fecha de la comunicación por el Depositario de la notificación adicional; y

      ii) respecto de las notificaciones relacionadas con cualquier otra disposición, para los impuestos exigidos en relación con los periodos impositivos que comiencen a partir del 1 de enero del año siguiente a la conclusión de un plazo de seis meses contados desde la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación adicional; y

   b) en relación con un Convenio fiscal comprendido del que una o más Jurisdicciones contratantes se conviertan en Parte de este Convenio tras la fecha de recepción por el Depositario de la notificación adicional: en la última de las fechas en las que el Convenio entre en vigor para dichas Jurisdicciones contratantes.

Artículo 30.- Modificaciones posteriores de los Convenios fiscales comprendidos

Las disposiciones de este Convenio se entenderán sin perjuicio de las modificaciones posteriores que puedan acordar las Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido en relación con el mismo.

Artículo 31 – Conferencia de Partes

1. Las Partes podrán convocar una Conferencia de Partes a fin de adoptar decisiones o de ejercer las funciones que sean necesarias o convenientes conforme a lo previsto en este Convenio.
2. El Depositario notificará la convocatoria de la Conferencia de Partes.
3. Toda Parte podrá solicitar una Conferencia de Partes mediante solicitud dirigida al Depositario. El Depositario informará a todas las Partes sobre las solicitudes recibidas. Si en el plazo de seis meses desde la comunicación por el Depositario de una solicitud de Conferencia de Partes esta cuenta con el apoyo de un tercio de las Partes, el Depositario procederá a su convocatoria.

Artículo 32 – Interpretación e implementación

1. Las dudas que puedan surgir respecto de la interpretación o implementación de las disposiciones de un Convenio fiscal comprendido, tal como puedan resultar modificadas por este Convenio, se resolverán conforme a lo dispuesto en el Convenio fiscal comprendido para la resolución de las dudas en la interpretación o aplicación de dicho convenio mediante acuerdo mutuo (tal como estas puedan resultar modificadas por este Convenio).
2. Las dudas que puedan surgir respecto a la interpretación o implementación de este Convenio pueden abordarse mediante una Conferencia de Partes convocada conforme al apartado 3 del artículo 31 (Conferencia de Partes).

Artículo 33 – Modificación

1. Toda Parte podrá proponer una modificación del presente Convenio remitiendo la propuesta de modificación al Depositario. 2. Podrá convocarse una Conferencia de Partes a los efectos de considerar una propuesta de modificación con arreglo al apartado 3 del artículo 31 (Conferencia de Partes).

Artículo 34 – Entrada en vigor

1. El presente Convenio entrará en vigor el primer día del mes siguiente a la conclusión de un plazo de tres meses contados a partir de la fecha de depósito del quinto instrumento de ratificación, aceptación o aprobación.
2. Para cada Signatario que ratifique, acepte o apruebe el presente Convenio tras el depósito del quinto instrumento de ratificación, aceptación o aprobación, el

Convenio entrará en vigor el primer día del mes siguiente a la conclusión de un plazo de tres meses contados a partir de la fecha de depósito por dicho Signatario de su instrumento de ratificación, aceptación o aprobación.

Artículo 35 – Fecha de efectos

1. Las disposiciones de este Convenio surtirán efecto en cada Jurisdicción contratante de un Convenio fiscal comprendido:

a) respecto de los impuestos retenidos en la fuente sobre las cantidades pagadas o abonadas a no residentes, cuando el hecho que genera la imposición ocurra a partir del primer día del año civil que comience a partir de la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido; y

b) respecto a los restantes impuestos exigidos por esa Jurisdicción contratante, para los impuestos exigidos en relación con los periodos impositivos que comiencen a partir de la conclusión de un plazo de seis meses (o un plazo más breve, si todas las Jurisdicciones contratantes notifican al Depositario su intención de aplicar dicho plazo más breve) contabilizado desde la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido.

2. Exclusivamente a los efectos de la aplicación por una Parte del subapartado a) del apartado 1 y del a) del apartado 5, esta puede elegir sustituir "ejercicio fiscal" por "año civil", circunstancia que notificará al Depositario en consecuencia.

3. Exclusivamente a los efectos de la aplicación por una Parte del subapartado b) del apartado 1 y del subapartado b) del apartado 5, esta puede elegir sustituir la expresión "ejercicios que comiencen a partir de la conclusión de un plazo" por una referencia a "ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero del año que comience a partir de la conclusión de un plazo", y notificarán al Depositario en consecuencia.

4. No obstante lo dispuesto anteriormente en este artículo, el artículo 16 (Procedimiento amistoso) surtirá efecto respecto de un Convenio fiscal comprendido para los casos presentados a la autoridad competente de la Jurisdicción contratante a partir de la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido, excepto en los casos que no puedan presentarse

a partir de esa fecha según lo dispuesto en el Convenio fiscal comprendido antes de su modificación por este Convenio, con independencia del ejercicio al que se refiera el caso.

5. Para un nuevo Convenio fiscal comprendido que, al amparo del apartado 5 del artículo 29 (Notificaciones), resulte de una ampliación de los convenios notificados conforme a la cláusula ii) del subapartado a) del apartado 1 del artículo 2 (Interpretación de términos), las disposiciones de este Convenio surtirán efecto en cada Jurisdicción contratante:

   a) respecto de los impuestos retenidos en la fuente sobre las cantidades pagadas o abonadas a no residentes, cuando el hecho que genera la imposición ocurra a partir del primer día del año civil que comience 30 días después de la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de ampliación de la lista de convenios; y

   b) respecto a los restantes impuestos exigidos por esa Jurisdicción contratante, para los impuestos exigidos en relación con los periodos impositivos que comiencen a partir de un plazo de nueve meses (o un plazo más breve si todas las Jurisdicciones contratantes notifican al Depositario su intención de aplicar dicho plazo más breve) contabilizado desde la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de ampliación de la lista de convenios.

6. Toda Parte puede reservarse el derecho a no aplicar el apartado 4 respecto de sus Convenios fiscales comprendidos.

7.

   a) Toda Parte puede reservarse el derecho a sustituir:

      i. las referencias en los apartados 1 y 4 a "la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido", y

      ii. las referencias del apartado 5 a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de ampliación de la lista de convenios"

   por "30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surtan efecto las disposiciones de este Convenio en relación con dicho Convenio fiscal comprendido concreto";

iii. las referencias del subapartado a) del apartado 9 del artículo 28 (Reservas) a "desde la fecha de la comunicación por el Depositario de la notificación de retirada o sustitución de la reserva", y

iv. la referencia del subapartado b) del apartado 9 del artículo 28 (Reservas) a "en la última de las fechas en las que el Convenio entre en vigor para dichas Jurisdicciones contratantes"

por "30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surta efectos la retirada o sustitución de la reserva respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto";

v. las referencias del subapartado a) del apartado 6 del artículo 29 (Notificaciones) a "desde la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación adicional", y

vi. la referencia del subapartado b) del apartado 6 del artículo 29 (Notificaciones) a "en la última de las fechas en las que el Convenio entre en vigor para dichas Jurisdicciones contratantes"; por "30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surta efectos la notificación adicional respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto";

vii. las referencias en los apartados 1 y 2 del artículo 36 (Fecha de efectos de la VI Parte) a "la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido"

por "30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que realizan la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surtan

efectos las disposiciones de este Convenio respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto"; y

viii. la referencia en el apartado 3 del artículo 36 (Fecha de efectos de la VI Parte) a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de la ampliación de la lista de convenios";

ix. la referencia en el apartado 4 del artículo 36 (Fecha de efectos de la VI Parte) a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada de la reserva", "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de sustitución de la reserva" y "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada de la objeción a la reserva", y

x. la referencia en el apartado 5 del artículo 36 (Fecha de efectos de la VI Parte) a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación adicional"

por "30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efectos) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surtan efectos las disposiciones de la VI Parte (Arbitraje) respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto".

b) Toda Parte que formule la reserva descrita en el subapartado a) comunicará la confirmación de haber concluido sus procedimientos internos simultáneamente al Depositario y a la otra u otras Jurisdicciones contratantes.

c) Si una o más Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido formularán una reserva en virtud de este apartado, la fecha en la que surtan efecto las disposiciones del Convenio, de retirada o sustitución de una reserva, de la notificación adicional relativa a ese Convenio fiscal comprendido, o de la Parte VI (Arbitraje), se regirán por este apartado en relación con todas las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido.

Artículo 36 – Fecha de efectos de la VI Parte

1. No obstante lo dispuesto en el apartado 9 del artículo 28 (Reservas), el apartado 6 del artículo 29 (Notificaciones) y los apartados 1 a 6 del artículo 35 (Fecha de

efectos) respecto de dos Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido, las disposiciones de la VI Parte (Arbitraje) surtirán efectos:

a) en relación con los casos presentados a las autoridades competentes de una Jurisdicción contratante (conforme a lo descrito en el subapartado a) del apartado 1 del artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante), a partir de la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido; y

b) en relación con los casos presentados a la autoridad competente de una Jurisdicción contratante antes de la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido, en la fecha en la que ambas Jurisdicciones contratantes hayan notificado al Depositario que han llegado a un acuerdo mutuo al amparo del apartado 10 del artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante) junto con información sobre la fecha o fechas en las que dichos casos puedan considerarse presentados a la autoridad competente de una Jurisdicción contratante (como se describe en el subapartado a) del apartado 1 del artículo 19 (Arbitraje obligatorio y vinculante)) según los términos de dicho acuerdo mutuo.

2. Toda Parte puede reservarse el derecho a aplicar la VI Parte (Arbitraje) a un caso presentado a la autoridad competente de una Jurisdicción contratante antes de la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que las autoridades competentes de ambas Jurisdicciones contratantes estén de acuerdo en que se aplicará a ese caso concreto.

3. En el caso de un nuevo Convenio fiscal comprendido cuya incorporación se deba a una ampliación realizada al amparo del apartado 5 del artículo 29 (Notificaciones) de la lista de acuerdos notificados conforme a la cláusula ii) del subapartado a) del apartado 1 del Artículo 2 (Interpretación de términos), las referencias contenidas en los apartados 1 y 2 de este artículo a "la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido" se sustituirán por referencias a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de ampliación de la lista de convenios".

5. La retirada o sustitución de una reserva efectuada al amparo del apartado 4 del artículo 26 (Compatibilidad) conforme al apartado 9 del artículo 28 (Reservas) o

la retirada de una objeción a una reserva efectuada al amparo del apartado 2 del artículo 28 (Reservas) que dé como resultado la aplicación de la VI Parte (Arbitraje) entre dos Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido, tendrá efectos conforme a los subapartados a) y b) del apartado 1 de este artículo, excepto porque las referencias a "la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido" se sustituirán por referencias a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada de la reserva", "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de sustitución de la reserva" o "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada de la objeción a la reserva", respectivamente.

6. Una notificación adicional efectuada conforme al subapartado p) del apartado 1 del artículo 29 (Notificaciones) tendrá efectos conforme a los subapartados a) y b) del apartado 1, excepto que las referencias en los apartados 1 y 2 de este artículo a "la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido" se sustituirá por una referencia a "la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación adicional".

Artículo 37.- Desistimiento

1. En todo momento, toda Parte podrá desistir del presente Convenio mediante notificación escrita al efecto dirigida al Depositario.
2. El desistimiento conforme al apartado 1 será efectivo en la fecha de recepción de la notificación por el Depositario. En los casos en los que este Convenio haya entrado en vigor respecto de todas las Jurisdicciones contratantes de un Convenio fiscal comprendido antes de la fecha en la que se haga efectivo el desistimiento, dicho Convenio fiscal comprendido quedará tal como resulte modificado por este Convenio.

Artículo 38.- Relación con los Protocolos

1. Este Convenio podrá complementarse mediante uno o más protocolos.
2. Para poder ser parte de un protocolo, el Estado o Jurisdicción tiene que ser también Parte del presente Convenio.
3. Una Parte de este Convenio no quedará vinculada por un protocolo salvo que pase a ser Parte del mismo conforme a estas disposiciones.

Artículo 39.- Depositario

1. Conforme al artículo 38 (Relación con los Protocolos) el Depositario de este Convenio y de sus protocolos será el secretario general de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.
2. En el plazo de un mes, el Depositario notificará a las Partes y Signatarios:

   a) las firmas al amparo del Artículo 27 (Firma y ratificación, aceptación o aprobación);

   b) el depósito de instrumentos de ratificación, aceptación o aprobación conforme al artículo 27 (Firma y ratificación, aceptación o aprobación);

   c) las reservas, su eliminación o sustitución, conforme al Artículo 28 (Reservas);

   d) las notificaciones o notificaciones adicionales efectuadas al amparo del artículo 29 (Notificaciones);

   e) toda propuesta de modificación de este Convenio conforme al artículo 33 (Modificación);

   f) todo desistimiento de este Convenio efectuado conforme al artículo 37 (Desistimiento); y

   g) toda otra comunicación relacionada con este Convenio.

3. El Depositario conservará, a disposición pública, listados:

   a) de los Convenios fiscales comprendidos;

   b) de las reservas formuladas por las Partes; y

   c) de las notificaciones efectuadas por las Partes.

En testimonio de lo cual, los abajo firmantes, debidamente autorizados al efecto, han firmado el presente Convenio.

Hecho en París, el 24 de noviembre de 2016, en las lenguas inglesa y francesa, siendo ambos textos igualmente auténticos, en un único original que se depositará en los archivos de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Con relación al Proyecto de Resolución Legislativa que aprueba la Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios, la misma presenta notificaciones, reservas y declaraciones; conforme se detalla:

Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE

Resolución Legislativa que aprueba la Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios

Artículo único. Objeto de la Resolución Legislativa

Apruébese la "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios", adoptada el 24 de noviembre de 2016 en París, República Francesa y suscrita por el Perú el 27 de junio de 2018, con las siguientes reservas y notificaciones que la República del Perú formulará al momento de depositar el instrumento de ratificación de conformidad con el párrafo 5 del Artículo 28 y el párrafo 1 del Artículo 29 de la Convención:

Artículo 2.- Interpretación de Términos

Notificación – Convenios Tributarios Cubiertos por la Convención

De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo a) del párrafo 1 del Artículo 2 de la Convención, la República del Perú desea que los siguientes convenios queden cubiertos por la Convención:

N°	TÍTULO	OTRA JURISDICCIÓN CONTRATANTE	INSTRUMENTO ORIGINAL ENMIENDA	FECHA DE FIRMA	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR
1	Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Federativa de Brasil para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con el Impuesto a la Renta.	Brasil	Original	17/02/2006	14/08/2009
2	Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de Canadá para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación a los Impuestos a la Renta y al Patrimonio.	Canadá	Original	20/07/2001	17/02/2003
3	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio.	Chile	Original	8/06/2001	23/07/2003
			Instrumento de enmienda (a)	25/06/2002	17/11/2003
			Instrumento de enmienda (a)	14/10/2017	N/A
4	Convenio entre la República de Corea y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta.	Corea	Original	10/05/2012	3/03/2014
5	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación ypara Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta.	México	Original	27/04/2011	19/02/2014
			Instrumento de enmienda (a)	14/10/2017	N/A
6	Convenio entre la República del Perú y la República Portuguesa para Evitar la Doble Tributación y Preveir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos a la Renta.	Portugal	Original	19/11/2012	12/04/2014
7	Convenio entre la Conferencia Suiza y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio.	Suiza	Original	21/09/2012	10/03/2014

Artículo 3.- Entidades Transparentes

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 5 del Artículo 3 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho a no aplicar la totalidad del Artículo 3 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 4.- Entidades de Doble Residencia

Reserva

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 4 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho a no aplicar la totalidad del Artículo 4 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 6.- Objeto de los Convenios Tributarios Cubiertos

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 6 del Artículo 6 de la Convención, la República del Perú opta por aplicar el párrafo 3 del Artículo 6.

Notificación de la Redacción del Preámbulo Existente en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 5 del Artículo 6 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no están comprendidos en el ámbito de una reserva formulada al amparo del párrafo 4 del Artículo 6 y contienen la redacción del preámbulo descrita en el párrafo 2 del Artículo 6. El texto del párrafo pendiente del preámbulo se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Texto del Preámbulo
1	Brasil	El Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Federativa de Brasil, deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y prevenir la evasion fiscal en relación con el impuesto a la renta.
2	Canadá	El Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de Canadá, deseando concluir un Convenio para evitarla doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación a los impuestos a la renta y al patrimonio, han acordado lo siguiente:
3	Chile	El Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República de Chile, deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación a los impuestos a la renta y alpatrimonio.
4	Corea	Deseando concluir un Convenio paraevitar la doble tributación y prevenir la evasió fiscal en relación con los impuestos sobre la renta.
5	México	La República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos, deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y para preveir la evasión fiscal en relación con los impuestos sobre la renta.
6	Portugal	La República Portuguesa y la República del Perú, deseando concluir un Convenio para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en relación con los Impuestos sobre la Renta, con el fi de promover y fortalecer las relaciones económicas entre los dos países han acordado lo siguiente:
7	Suiza	Deseando conluir un Convenio paraevitar la doble tributación en relación con los impuestossobre la rneta y sobre el patrimonio.

Notificación de Convenios Listados que No contienen la Redacción del Preámbulo Existente

De conformidad con el párrafo 6 del Artículo 6dela Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no contienen la redacción del preámbulo que

se refiere al deseo de desarrollar las relaciones económicas o fortalecer la cooperación en materia tributaria.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante
1	Brasil
2	Canadá
3	Chile
4	Corea
5	México
6	Portugal
7	Suiza

Artículo 7.- Impedir el Uso Abusivo de los Convenios

Declaración de aceptación del TPP como una medida provisional

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 17 del Artículo 7 de la Convención, la República del Perú declara que, si bien acepta la aplicación del párrafo 1 del Artículo 7 solo como una medida provisional, tiene la intención de adoptar, en la medida de lo posible, la Cláusula de Limitación de Beneficios, en adición o en sustitución del párrafo 1 del Artículo 7, mediante negociación bilateral.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 17 del Artículo 7 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no están sujetos a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 15 del Artículo 7 y contienen una disposición descrita en el párrafo 2 del Artículo 7. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10 (7) Artículo 11 (8) y Artículo 12 (7)

2	Canadá	Artículo 10 (7) Artículo 11 (7) y Artículo 12 (7)
3	Chile	Artículo 11 (7) y Artículo 12 (7)
4	Corea	Artículo 27 (1)
5	México	Artículo 22 (1)
6	Portugal	Protocolo (11) c
7	Suiza	Protocolo (10) b

Artículo 8.- Operaciones de Transferencia de Dividendos

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8 de la Convención la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 8 que o está sujeta a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 8. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10 (2) (a)
2	Canadá	Artículo 10 (2) (a)
3	Chile	Artículo 10 (2) (a)
6	Portugal	Artículo 10 (2) (a) (i) y (ii)
7	Suiza	Artículo 10 (2) (a)

Artículo 9.- Ganancias de Capital Procedentes de la Enajenación de Acciones o Participación Análogas en Entidades cuyo Valor Proceda Principalmente de Bienes Inmuebles

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 8 del Artículo 9 de la Convención, la República del Perú opta por aplicar el párrafo 4 del Artículo 9.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 9 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 9. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
2	Canadá	Artículo 13 (4)
4	Corea	Artículo 13 (4)
5	México	Artículo 13 (3)
7	Suiza	Artículo 13 (4)
6	Portugal	Artículo 13 (5)

Artículo 11.- Aplicación de los Convenios Tributarios para Restringir el derecho de una Parte a Someter a Imposición a sus Propios Residentes

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 11 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la totalidad del Artículo 11 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 12.- Elusión Artificiosa del Estatus de Establecimiento Permanente a través de Acuerdos de Comisión y Estrategias Similares

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 5 del Artículo 12 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 12. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 5 (5)
2	Canadá	Artículo 5 (5)
3	Chile	Artículo 5 (5)
4	Corea	Artículo 5 (5)
5	México	Artículo 5 (5)
6	Portugal	Artículo 5 (5)
7	Suiza	Artículo 5 (5)

De conformidad con el párrafo 6 del Artículo 12 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 12. El Artículo y el número del párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 5 (7)
2	Canadá	Artículo 5 (7)
3	Chile	Artículo 5 (7)
4	Corea	Artículo 5 (7)
5	México	Artículo 5 (7)
6	Portugal	Artículo 5 (7)
7	Suiza	Artículo 5 (6)

Artículo 13.- Elusión Artificiosa del Estatus de Establecimiento Permanente a través de Exenciones de Actividades Específicas

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 13 de la Convención, la República del Perú opta por aplicar la opción A en virtud del párrafo 1 del Artículo 13.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 13 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el subpárrafo a) del párrafo 5 del Artículo 13. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 5 (4)
2	Canadá	Artículo 5 (4)
3	Chile	Artículo 5 (4)
4	Corea	Artículo 5 (4)
5	México	Artículo 5 (4)
6	Portugal	Artículo 5 (4)
7	Suiza	Artículo 5 (4)

Artículo 14.- División de Contratos

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo14 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la totalidad del Artículo 14 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 16.- Procedimiento de Acuerdo Mutuo

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 5 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de o aplicar la primera frase del párrafo 1 del Artículo 16 a sus Convenios Tributarios Cubiertos sobre la base de que tiene la intención de cumplir con el estándar mínimo para mejorar los mecanismos de resolución de controversias conforme al Paquete BEPS de la OCDE/G20, garantizando que, al amparo de cada uno de sus Convenios Tributarios Cubiertos (distintos de aquellos que permitan a una persona someter un caso ante la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones Contratantes), cuando una persona considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones Contratantes implican o pueden implicar para ella en una imposición que no esté conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto, podrá con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esas Jurisdicciones Contratantes, someter su caso a la autoridad competente de la Jurisdicción Contratante de la que sea residente o, si el caso está comprendido en el ámbito de una disposición de un Convenio Tributario Cubierto relativa a la no discriminación por razón de nacionalidad, a la autoridad competente de la Jurisdicción Contratante implementará un proceso bilateral de notificación o de consulta con la autoridad competente de la otra Jurisdicción Contratante para los casos en los que la autoridad competente a la que se sometió el caso de procedimiento de acuerdo mutuo no considere justificada la objeción planteada por el contribuyente.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el acápite i) del subpárrafo b) del párrafo 5 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que el siguiente convenio contiene una disposición que establece que el caso al que se refiere la primera frase del párrafo 1 del Artículo 16 debe plantearse en un plazo específico que es inferior a tres años a partir de la primera notificación de la medida que resulte en una imposición n o

conforme con las disipaciones del Convenio Tributario Cubierto. El artículo y el número de párrafo de dicha disposición se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
2	Canadá	Segunda frase del Artículo 25 (1)

De conformidad con el acápite a) del subpárrafo b) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición que establece que el caso al que se refiere la primera frase del párrafo 1 del Artículo 16 debe plantearse en un plazo específico que es de al menos tres años a partir de la primera notificación de la medida que resulte en una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
4	Corea	Segunda frase del Artículo 24 (1)
5	México	Segunda frase del Artículo 25 (1)
6	Portugal	Segunda frase del Artículo 24 (1)
7	Suiza	Segunda frase del Artículo 24 (1)

Notificación de Convenios Listados que No Contienen Disposiciones Existentes

De conformidad con el acápite ii)) del subpárrafo o) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no contienen la disposición descrita en el acápite ii) del subpárrafo b) del párrafo 4 del Artículo 16.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante
1	Brasil
2	Canadá
3	Chile
5	México
7	Suiza

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo d) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no contienen la disposición descrita en el acápite ii) del subpárrafo c) del Párrafo 4 del Artículo 16.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante
1	Brasil
3	Chile
5	México
6	Portugal

Artículo 17.- Ajustes Correlativos

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 17 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la totalidad del Artículo 17 a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan la disposición descrita Enel párrafo 2 del Artículo 17. Los siguientes convenios contienen disposiciones que están dentro del alcance de esta reserva.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
2	Canadá	Artículo 9 (2)
3	Chile	Artículo 9 (2)
4	Corea	Artículo 9 (2)
5	México	Artículo 9 (2)
6	Portugal	Artículo 9 (2)
7	Suiza	Artículo 9 (2)

Artículo 35.- Entrada en efecto

Notificación de elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 3 del Artículo 35 de la Convención, únicamente para los efectos de su propia aplicación del subpárrafo b) del párrafo 1 y del subpárrafo b) del párrafo 5 del Artículo 35, la República del Perú opta por sustituir la expresión "ejercicios fiscales que comiencen a partir del término de un plazo" por la expresión "ejercicios fiscales que comiencen a partir del 1 de enero del año que comience a partir del término de un plazo".

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Asimismo, se hace mención del Oficio N° 047-2024-PR de fecha 22 de febrero de 2024, donde la señora presidenta de la República Dina Ercilia Boluarte Zegarra, el señor presidente del Consejo de ministros, Luis Alerto Otárola Peñaranda, y el señor ministro de Relaciones Exteriores, Javier González-Olaechea Franco, informaron que, el Ministerio de Economía y Finanzas, mediante Oficio N° 2313-2022-EF/13.01 señaló la necesidad de modificar en la lista de reservas y notificaciones que el Perú presentará, al momento de ratificar el MLI (MLI Position), la notificación relativa al artículo 8 del referido instrumento internacional, toda vez que ya no es necesario incluir en la mencionada notificación al Convenio entre la Confederación Suiza y la República del Perú para evitar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio, listado con el número 7.

En ese sentido comunican que:

1.- Donde dice:

"Artículo 8.- Operaciones de Transferencia de Dividendos

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8 de la Convención la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 8 que o está sujeta a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 8. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10 (2) (a)
2	Canadá	Artículo 10 (2) (a)
3	Chile	Artículo 10 (2) (a)
6	Portugal	Artículo 10 (2) (a) (i) y (ii)
7	Suiza	Artículo 10 (2) (a)

Debe decir:

"Artículo 8.- Operaciones de Transferencia de Dividendos

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 8 que no está sujeta a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 8. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10 (2) (a)
2	Canadá	Artículo 10 (2) (a)
3	Chile	Artículo 10 (2) (a)
6	Portugal	Artículo 10 (2) (a) (i) y (ii)

2.- La conveniencia de consignar la fecha de entrada en vigor de la Convención para homologar el tratamiento impositivo previsto en los Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos entre los Estados Parte del Acuerdo Marco de la Alianza del Pacífico, mencionada en la fórmula legal remitida al Congreso de la República para la aprobación del MLI.

3.- Al momento de remitir la documentación relativa al MLI para su aprobación por parte del Congreso de la República, la referida Convención aun no entraba en vigor, hecho que se produjo el pasado 2 de julio de 2023. En tal virtud, corresponde que en la notificación relativa a los Convenios Tributarios Cubiertos correspondiente al Artículo 2 — Interpretación de Términos, se efectúe, en la tabla, los siguientes ajustes:

Donde dice:

3	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio	Chile	Original	8/06/2001	23/07/2003
			Instrumento de Enmienda (a)	25/06/2002	17/11/2003
			Instrumento de Enmienda (b)	14/10/2017	N/A

Debe decir:

3	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio	Chile	Original	8/06/2001	23/07/2003
			Instrumento de Enmienda (a)	25/06/2002	17/11/2003
			Instrumento de Enmienda (b)	14/10/2017	02/07/2023

Donde dice:

5	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta	México	Original	27/04/2011	19/02/2014
			Instrumento de Enmienda (a)	14/10/2017	N/A

Debe decir:

5	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta	México	Original	27/04/2011	19/02/2014
			Instrumento de Enmienda (a)	14/10/2017	02/07/2023

V. OPINIONES TÉCNICAS

5.1. Opiniones que acompañan el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE

5.1.1. Ministerio de Relaciones Exteriores

5.1.1.1. Dirección General para Asuntos Económicos

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

A través del Informe (DGT) N° 7-2022, la Dirección General para Asuntos Económicos del Ministerio de Relaciones Exteriores, mediante memorándum (DAE) N° DAE000652022 fechado el 19 de enero de 2022, solicitó el inicio del procedimiento de perfeccionamiento interno de la "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios" (en adelante, el MLI por sus siglas en inglés), adoptada el 24 de noviembre de 2016 en París, República Francesa y suscrita por el Perú el 27 de junio de 2018.

Al respecto, de referido Informe se recoge las consideraciones más significativas hechas a la Convención Multilateral, conforme se detalla de forma textual:

Antecedentes:

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) considera que la erosión de las bases imponibles y del traslado de beneficios (BEPS, por sus siglas en inglés) son propiciados "por la existencia de lagunas o mecanismos no deseados entre los distintos sistemas impositivos nacionales de los que pueden servirse las empresas multinacionales (EMN), con el fin de hacer "desaparecer" beneficios a efectos fiscales, o bien de trasladar beneficios hacia ubicaciones donde existe escasa o nula actividad real, si bien goza de una débil imposición, derivando en escasa o nula renta sobre sociedades"[2].

Las empresas multinacionales explotan los desajustes entre los sistemas fiscales de las diferentes jurisdicciones afectando a todos los países, por lo que "los gobiernos deben actuar conjuntamente para combatir el problema de BEPS y recuperar la confianza en los sistemas fiscales nacionales e internacionales"[3].

En general, la práctica de BEPS "tiene efectos perjudiciales para todos, ya se trate de gobiernos, ciudadanos o empresas. Los gobiernos dejan de recaudar los fondos que tanto necesitan: las estimaciones más conservadoras sitúan la pérdida recaudatoria entre el 4% y el 10% de los ingresos fiscales procedentes del Impuesto sobre Sociedades. Es decir, entre 100.000 y 240.000 millones de dólares estadounidenses al año que podrían destinarse a educación, asistencia sanitaria, infraestructuras y pensiones. Los ciudadanos resultan igualmente perjudicados, ya sea al tener que asumir impuestos más onerosos por servicios que, en circunstancias normales, se financiarían con los ingresos procedentes del Impuesto sobre

[2] Folleto informativo "10 preguntas sobre BEPS" https://www.oecd.org/ctp/10-preguntas-sobre-beps.pdf
[3] "Marco Inclusivo de BEPS. Una respuesta global a un problema global. Folleto informativo de la OCDE, julio, 2018, p.1.

Sociedades, o al no tener acceso a tales servicios. Por su parte, las empresas nacionales se enfrentan a enormes dificultades para competir con las multinacionales que pueden reducir la presión fiscal a la que se ven sometidas trasladando sus beneficios al extranjero"[4]

Dada la cuantiosa pérdida recaudatoria por el problema de BEPS, los países de la OCDE y del G-20 adoptaron medidas conjuntas, "con el objeto de subsanar las debilidades del sistema tributario internacional que dejan abierta la puerta a las prácticas de erosión de las bases imponibles y de traslado de beneficios. Así pues, han desarrollado un paquete integral de medidas para abordar dichos retos en estrecha colaboración con otros países"[5].

En setiembre de 2013, los líderes del G-20 aprobaron un ambicioso plan de acción integral, desarrollado en colaboración con los países miembros de la OCDE, con la participación de un importante número de países en desarrollo. En dicho plan, denominado Plan de Acción BEPS, se desarrolló y aprobó un paquete integral de medidas "para ser implementadas a nivel doméstico y en aplicación de las disposiciones contempladas en los convenios fiscales de manera coordinada, contando a tal fin con un seguimiento específico y basándose en una transparencia reforzada (...)"[6].

La OCDE señala que, con el Plan de Acción BEPS 2013 OCDE/G20, se identificó un paquete de 15 Acciones "con el fin de combatir la evasión fiscal, mejorar la coherencia de las normas fiscales internacionales y garantizar más transparencia en el ámbito fiscal". Luego de la publicación del paquete BEPS en octubre de 2015, "los líderes del G20 instaron a su implementación, y pidieron a la OCDE el desarrollo de un marco más inclusivo que contase con la participación de países interesados no pertenecientes al G20 y economías en desarrollo".
En este contexto, la OCDE estableció el Marco Inclusivo de BEPS en enero de 2016 "para facilitar el trabajo conjunto entre todos los países y Jurisdicciones miembros. Más de 90 países y Jurisdicciones ya se han unido igualitariamente para el desarrollo de estándares relacionados con BEPS y el seguimiento de su uniforme implementación"[7].

---

[4] https://www.oecd.org/acerca/impacto/con-el-traslado-de-beneficios-al-extranjero.htm
[5] "El Marco Inclusivo para la Implementación de las medidas BEPS", Nota Informativa de la OCDE, marzo 2016, p.1
[6] "El Marco Inclusivo para la Implementación de las medidas BEPS", Nota Informativa de la OCDE, marzo 2016, p.3.
[7] "Marco Inclusivo de BEPS. Una respuesta global a un problema global". Folleto de la OCDE, setiembre 2017, p.1. Cabe anotar que a noviembre del 2021 son 141 los países y Jurisdicciones miembros del Marco Inclusivo, incluyendo el Perú. Ver http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf

En un documento elaborado por la Dirección de Asuntos Jurídicos de la OCDE en el año 2017, se señala que el paquete BEPS "incluye medidas bajo cuatro Acciones que involucran cambios a la red existente de más de 3,000 tratados fiscales bilaterales (Acción 2, sobre desajustes híbridos; Acción 6, sobre la Prevención del Abuso de Tratados; Acción 7, sobre Impedir el Estatus de los Establecimientos Permanentes, y Acción 14 sobre Mejora en la Resolución de disputas). Algunas de las medidas relacionadas con los tratados fiscales -bajo la Acción 6 y la Acción 14- representan estándares mínimos, lo que significa que los países han acordado que estos estándares deben ser implementados..."[8]

Asimismo, en dicho documento se subraya que la Acción 15 del Plan de Acción BEPS 2013 OECD/G20 "ordenó un análisis del posible desarrollo de un instrumento multilateral para implementar medidas BEPS relacionadas con un tratado fiscal para permitir que las Jurisdicciones que lo deseen implementen medidas desarrolladas en el curso del trabajo en BEPS y enmendar los tratados fiscales bilaterales".

Igualmente, se señala que, tras el lanzamiento del Plan de Acción, "se creó un "Grupo de Expertos" para examinar la viabilidad de utilizar un instrumento multilateral para este fin. El Grupo estuvo compuesto por eminentes expertos en derecho internacional público, incluidos varios miembros de la Comisión de Derecho Internacional de las Naciones Unidas, así como eminentes expertos en derecho fiscal internacional"[9].

En el documento antes acotado, se destaca que, basado en el trabajo del Grupo de Expertos en 2013-2014, "el Informe de Acción 2014 concluyó que un instrumento multilateral puede: a) implementar medidas BEPS y modificar la red existente de tratados fiscales bilaterales; b) proporcionar la flexibilidad adecuada en el nivel de compromiso; y c) garantizar la transparencia y la claridad para todos los interesados"[10].

Igualmente, se señala que más de 100 países y Jurisdicciones participaron en la negociación del MLI. Hubo seis sesiones de negociación, desde mayo de 2015, y el grupo ad hoc adoptó el texto de la Convención el 24 de noviembre de 2016[11]. El MLI

[8] Ver "Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting ("MLI"): Functioning under Public International Law. Note by the OECD Directorate for Legal Affairs" del 3 de abril del 2017, párrafo 4, p.1 (traducción libre).

[9] Ibidem, párrafo 5 (traducción libre).

[10] Ibidem, párrafo 6 (traducción libre).

[11] Ibidem, párrafo 9 (traducción libre).

entró en vigor el 1 de julio de 2018[12], y actualmente cuenta con 99 Jurisdicciones signatarias, incluyendo al Perú, y 77 Partes[13].

En ese contexto, el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) señaló que el Perú es miembro asociado del Marco Inclusivo de BEPS y, como tal, tiene el compromiso de implementar, entre otros, los estándares mínimos relacionados a las Acciones 6 y 14 del Plan de Acción de BEPS antes referido. Asimismo, que siendo Parte del MLI, el Perú podrá modificar sus convenios para Evitar la Doble Imposición en vigor a fin de implementar, entre otros, los estándares mínimos previamente mencionados, por lo cual solicitó el otorgamiento de plenos poderes al ministro de Economía y Finanzas para que, en representación del Estado peruano, pudiera suscribir el MLI[14].

Objeto:

El MLI tiene por objeto modificar cualquier "Convenio Tributario Cubierto" (CTC), es decir, cualquier convenio bilateral suscrito para evitar la doble tributación en materia de impuestos a la renta, que se encuentre en vigor entre dos o más Estados (léase Jurisdicciones contratantes, en los términos del MLI), para los que el MLI esté en vigor (léase las "Partes" del MLI)[15], y respecto del cual cada una de estas Partes haya notificado al Depositario su inclusión como convenio que desea quede comprendido en el MLI (artículo 1 y acápites i) y ii), subpárrafo a), párrafo 1 del artículo 2).

Descripción:

17. El MLI consta de un Preámbulo y 39 artículos, divididos en 7 (VII) Partes:

- Parte I "Ámbito e Interpretación de Términos" (artículos 1-2)
- Parte II "Mecanismos Híbridos" (artículos 3-5);

---

[12] Ver: https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm

[13] Cabe resaltar que los únicos Estados latinoamericanos que son Parte del MLI son: (i) Uruguay, que depositó su instrumento de ratificación el 6 de febrero de 2020, y el MLI entró en vigor para dicho país el 1 de junio de 2020; (ii) Panamá, que depositó su instrumento de ratificación el 5 de noviembre de 2020, y el MLI entró en vigor para dicho país el 1 de marzo de 2021; (iii) Costa Rica, que depositó su instrumento de ratificación el 22 de septiembre de 2020, y el MLI entró en vigor para dicho país el 1 de enero de 2021; y (iv) Chile, que depositó su instrumento de ratificación el 26 de noviembre de 2020, y el MLI entró en vigor para dicho país el 1 de marzo de 2021.

[14] Oficio N° 2066-2018-EF/13.01, del 19 de junio de 2018, de la Secretaría General del Ministerio de Economía y Finanzas.

[15] Además de esta definición de "Parte", el MLI precisa que el término "Jurisdicción contratante" designa a las partes de un CTC (artículo 2.1.c)

- Parte III "Uso Abusivo de los Convenios" (artículos 6-11);
- Parte IV "Elusión del Estatus de Establecimiento Permanente" (artículos 12-15);
- Parte V "Mejora de los Mecanismos de Resolución de Controversias" (artículos 16-17);
- Parte VI "Arbitraje" (artículos 18-26); y
- Parte VII "Disposiciones Finales" (artículos 27-39).

18. Para la descripción de los artículos del MLI, se tendrá también en consideración lo señalado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) en el informe N°0028-2021-EF/61.02 del 26 de agosto de 2021, elaborado por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos (en adelante, el Informe), que sustenta la posición favorable de dicho Sector para ratificar el MLI, el cual será examinado más adelante. El Informe incluye la lista definitiva de las reservas y notificaciones que el Perú presentará al depositar el instrumento de ratificación del MLI, denominada "Estado de la Lista de Reservas y Notificaciones al Depositar el Instrumento de ratificación" (en adelante, la Lista definitiva).

19. La Parte I del MLI determina el ámbito de aplicación de la Convención y la interpretación de sus términos. El **artículo 1** precisa que el MLI *"modifica todos los Convenios Tributarios Cubiertos tal como se definen en el subpárrafo a) del párrafo 1 del Artículo 2 (Interpretación de Términos)"*[16].

20. De otro lado, el párrafo 1 del **artículo 2** interpreta los alcances de cuatro términos, de la siguiente manera:

"a) La expresión "Convenio Tributario Cubierto" significa un convenio para evitar la doble tributación en materia de impuestos sobre la renta (con independencia de que incluya o no otros impuestos):

i) en vigor entre dos o más:

   A) Partes; y/o
   B) jurisdicciones o territorios que sean parte de uno de los convenios antes descritos y de cuyas relaciones internacionales sea responsable una Parte; y

ii) respecto al cual cada una de dichas Partes haya notificado al Depositario su inclusión, así como la de los instrumentos que lo modifiquen/enmienden o

[16] El texto del articulado del MLI es la versión en español del MLI que, al igual que la versión oficial en inglés, se encuentra registrado en el Archivo Nacional de Tratados Juan Miguel Bákula Patiño con el código ML.PE.03.2021.

complementen (identificados por título, nombre de las partes, fecha de firma y, cuando corresponda en el momento de la notificación, la fecha de entrada en vigor), como un convenio que desea quede cubierto por la presente Convención.

b) El término "Parte" significa:

i) un Estado para el que la presente Convención esté en vigor conforme al Artículo 34 (Entrada en Vigor); o

ii) una jurisdicción que haya firmado esta Convención conforme a los subpárrafos b) o c) del párrafo 1 del Artículo 27 (Firma y Ratificación, Aceptación o Aprobación) y para la que la presente Convención esté en vigor de conformidad con el Artículo 34 (Entrada en Vigor).

c) La expresión "Jurisdicción Contratante" significa una de las partes de un Convenio Tributario Cubierto.

d) El término "Signatario" significa un Estado o jurisdicción que haya firmado la presente Convención, pero para el que aún no esté en vigor.

21. Asimismo, se precisa que cualquier término no definido en el MLI, "tendrá, a menos que de su contexto se infiera una interpretación diferente, el significado que en ese momento le atribuya el Convenio Tributario Cubierto pertinente" (párrafo 2, artículo 2).

22. De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo a) del párrafo 1 del artículo 2, el Perú efectuará una notificación sobre Convenios Tributarios Cubiertos por la Convención (ver Lista definitiva).

23. Es importante destacar que, en los artículos de las Partes II al V (artículos 3 al 17), el MLI identifica la cláusula de compatibilidad respectiva y, a través de un sistema de reservas y notificaciones, los Estados Parte pueden flexibilizar, en cada caso, las disposiciones del MLI que finalmente aplicará a los CTC contenidos en la Posición del MLI.

24. En cuanto a las Entidades transparentes, el **artículo 3** establece, en el párrafo 1, que: *"A los efectos de un Convenio Tributario Cubierto, las rentas obtenidas por o a través de una entidad o acuerdo que sea tratado como total o parcialmente transparente para efectos tributarios según la legislación tributaria de cualquiera de las Jurisdicciones Contratantes serán consideradas rentas de un residente de una Jurisdicción Contratante, pero solo en la medida en que las rentas sean tratadas,*

para efectos de tributación por esa Jurisdicción Contratante, como rentas de un residente de esa Jurisdicción Contratante".

25. Al respecto, en el Informe se señala que el párrafo 1 "contempla una disposición para solucionar los problemas relacionados a la aplicación de los CDI a las entidades híbridas, estableciendo que el Estado de la fuente deberá de seguir la calificación del Estado de residencia para determinar si una entidad híbrida podrá reclamar los beneficios de un convenio tributario cubierto"[17].

26. Asimismo, se indica que el párrafo 2 del citado artículo aclara que "la obligación de una jurisdicción contratante de eliminar la doble imposición mediante la exención o crédito, según corresponda, respecto de rentas que han sido gravadas en la otra jurisdicción contratante de acuerdo con las disposiciones del convenio tributario cubierto respectivo, surge solo respecto de impuestos que se han aplicado en la otra jurisdicción contratante en su calidad de jurisdicción fuente de tales rentas o en circunstancias en que la renta sea atribuible a un EP y no cuando dichas disposiciones permitan la imposición por esa otra jurisdicción contratante únicamente porque la renta sea también renta obtenida por un residente de esa otra jurisdicción contratante"[18].

27. Igualmente, en el Informe se menciona que el párrafo 3 del artículo 3 "prevé la incorporación de una frase final al párrafo 1 que salvaguarda el derecho de una jurisdicción contratante a someter a imposición a sus residentes (*saving clause*, en inglés) cuando una o más partes formulen la reserva del subpárrafo a) del párrafo 3 del artículo 11"; y que los párrafos 4, 5 y 6 "establecen la norma de compatibilidad, las reservas permitidas y las notificaciones a efectuar, respectivamente. Así, el subpárrafo a) del párrafo 5 permite que se pueda formular reserva sobre todo el artículo"[19].

28. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 5, el Perú formulará una reserva al artículo 3 (ver Lista definitiva).

29. Respecto a las Entidades con doble residencia, el párrafo 1 del **artículo 4** establece que *"Cuando por razón de las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto una persona, distinta de una persona natural, sea residente de más de una Jurisdicción Contratante, las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes harán lo posible para determinar, mediante acuerdo mutuo, la Jurisdicción Contratante de la que se considerará residente para los efectos del*

[17] Informe, p.14
[18] Ibidem, pp. 14-15
[19] Ibidem, p.15

Convenio Tributario Cubierto, teniendo en cuenta su sede de dirección efectiva, el lugar donde está incorporada o de otra manera constituida y cualquier otro factor relevante. En ausencia de tal acuerdo, dicha persona no tendrá derecho a ningún beneficio o exención previstos en el Convenio Tributario Cubierto, salvo en la medida y en la forma que puedan acordar las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes".

30. Sobre el particular, el Informe señala que el citado párrafo 1 "contempla la forma en que se resolverán los conflictos de doble residencia de una persona distinta a una persona natural como las personas jurídicas"; asimismo, indica que los párrafos 2, 3 y 4 "regulan la norma de compatibilidad, las reservas permitidas y las notificaciones a efectuar, respectivamente", agregando que respecto a las reservas, "el subpárrafo a) del párrafo 3 establece que una parte puede reservarse el derecho de no aplicar el artículo 4 a sus convenios tributarios cubiertos"[20].

31. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3, el Perú formulará una reserva al artículo 4 (ver Lista definitiva).

32. Con relación al **artículo 5**, sobre la aplicación de los métodos para eliminar la doble tributación, el Informe anota que en los párrafos 1, 2, 4 y 6 "se regulan tres opciones para que las jurisdicciones contratantes que aplican el método de exención para eliminar la doble tributación puedan solucionar ciertos problemas vinculados a la aplicación del referido método cuando, por ejemplo, no ha habido tributación en la jurisdicción fuente de la renta"; y que en "los párrafos 3, 5 y 7 se establecen las normas de compatibilidad, en los párrafos 8 y 9 las reservas permitidas mientras que en el párrafo 10 las notificaciones a efectuar, de corresponder"[21].

33. De otro lado, el **artículo 6** relativo al objeto de los Convenios Tributarios Cubiertos plantea, en el párrafo 1, que se modifiquen los CTC a efectos de incluir un preámbulo que exprese la intención de eliminar la doble tributación sin crear oportunidades para la no tributación o la reducción de impuestos. En este sentido, el MLI propone el siguiente texto: *"Con la intención de eliminar la doble tributación en relación con los impuestos comprendidos en este convenio sin crear oportunidades para la no imposición o imposición reducida mediante evasión o elusión tributaria (incluida la práctica de la búsqueda del convenio más favorable que persiga la obtención de los beneficios previstos en este convenio para el beneficio indirecto de residentes de terceras jurisdicciones)".* Al respecto, el párrafo 3 del artículo 6 permite complementar el preámbulo de los CTC con la siguiente disposición

[20] Ibidem, pp. 15-16
[21] Ibidem, p.16

opcional: *"Con el deseo de seguir desarrollando sus relaciones económicas y de fortalecer su cooperación en materia tributaria."*

34. El Informe refiere que el párrafo 2 del artículo 6 contempla la norma de compatibilidad respectiva, "estableciendo que ésta se incluirá en un convenio tributario cubierto en lugar de o en ausencia de una disposición del preámbulo que exprese la intención de eliminar la doble tributación, con independencia de que mencione o no la intención de no crear oportunidades para la no imposición o imposición reducida"; que el párrafo 4 "señala la reserva permitida, indicando que sólo se podrá reservar el derecho a no aplicar esta disposición respecto de los convenios tributarios cubiertos que ya recojan en su preámbulo una disposición similar o con un alcance mayor"; y el párrafo 5 "establece la obligación de notificar al Depositario si los convenios tributarios cubiertos contienen en su preámbulo una disposición que exprese la intención de eliminar la doble tributación, así como el texto respectivo de aquella de corresponder"[22].

35. El Perú, de conformidad con el párrafo 6 del artículo 6, efectuará una notificación de Elección de Disposiciones Facultativas, y otra notificación de Convenios Listados que No Contienen la Redacción del Preámbulo Existente. Asimismo, de conformidad con el párrafo 5 del artículo 6, efectuará una notificación de la Redacción del Preámbulo Existente en los Convenios Listados (ver Lista definitiva).

36. El **artículo 7** sobre impedir el uso abusivo de los Convenios, recoge, según el Informe, "las cláusulas antiabuso que los países del Marco Inclusivo de BEPS deben implementar a fin de cumplir con el estándar mínimo de la Acción 6", indicando que los países "pueden optar, entre otros, por incluir la cláusula PPT conjuntamente con una cláusula LOB simplificada o solo la cláusula PPT"[23].

37. El párrafo 1 del artículo 7 establece que *"No obstante las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto, los beneficios concedidos en virtud del mismo no se otorgarán respecto de un elemento de renta o de patrimonio cuando sea razonable concluir, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias pertinentes, que la obtención de ese beneficio fue uno de los principales propósitos de cualquier acuerdo o transacción que resulte directa o indirectamente en ese beneficio, a menos que se establezca que otorgar ese beneficio en estas circunstancias estaría de acuerdo con el objeto y el propósito de las disposiciones pertinentes del Convenio Tributario Cubierto".*

---

[22] Ibidem, p.17

[23] Ibidem, pp.18-19. Cabe mencionar que las cláusulas PPT (Principal Purposes Test) y las cláusulas LOB (Limitation On Benefits) brindan en conjunto un mayor nivel de protección frente al abuso de las disposiciones de los CDI.

38. En el Informe se precisa que, según la regla de compatibilidad prevista en el párrafo 2, "la cláusula PPT se aplicará en lugar de o en ausencia de una norma similar contenida en los convenios tributarios cubiertos"; que el párrafo 4 establece que, "cuando se deniegue a una persona la aplicación de un beneficio previsto en un convenio tributario cubierto en virtud de la cláusula PPT, la autoridad competente de la jurisdicción contratante que hubiera concedido el beneficio tratará a esa persona como legitimada para la obtención del mismo, o de otros beneficios en relación con un determinado elemento de renta o de patrimonio, si dicha autoridad competente, a solicitud de esa persona y tras haber considerado los hechos y circunstancias pertinentes, determina que esta persona hubiera obtenido los beneficios incluso sin mediar tal transacción o acuerdo..."; y que los párrafos 15 y 16 "regulan las reservas permitidas mientras que el párrafo 17 establece las notificaciones que deben efectuarse"[24].

39. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 17 del Artículo 7, el Perú formulará una declaración de aceptación del TPP como una medida provisional; y efectuará una notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados (ver Lista definitiva).

40. Respecto a las operaciones de transferencia de dividendos, el párrafo 1 del **artículo 8** establece que las disposiciones de un CTC *"que eximan de imposición los dividendos pagados por una sociedad residente de una Jurisdicción Contratante o que limiten la tasa a la que dichos dividendos pueden someterse, siempre que el beneficiario efectivo o el perceptor sea una sociedad residente de la otra Jurisdicción Contratante que posea, tenga o controle más de un cierto volumen de capital, acciones, capacidad o derecho de voto o un derecho de participación similar en la sociedad que paga los dividendos, se aplicarán únicamente si las condiciones de propiedad descritas en dichas disposiciones se cumplen durante un período de 365 días que incluye el día del pago de los dividendos..."*

41. Sobre el particular, el Informe subraya que el párrafo 1 antes referido "regula el período mínimo de tenencia de participación"; el párrafo 2 "establece la norma de compatibilidad disponiendo que el periodo mínimo de tenencia de participación antes señalado se aplicará en lugar de o en ausencia de un período mínimo de tenencia de participación en las disposiciones de los convenios tributarios cubiertos descritas en el párrafo 1"; y los párrafos 3 y 4 "establecen las reservas permitidas y las notificaciones que se deben efectuar, respectivamente"[25].

---

[24] Ibidem, pp. 19-20
[25] Ibidem, p.21

42. De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8, el Perú efectuará una notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados (ver Lista definitiva).

43. Con relación a las ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o participaciones análogas en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles, el párrafo 1 del **artículo 9** establece que las disposiciones de un CTC *"que establezcan que las ganancias obtenidas por un residente de una Jurisdicción Contratante de la enajenación de acciones u otros derechos de participación en una entidad pueden someterse a imposición en la otra Jurisdicción Contratante cuando el valor de dichas acciones o derechos proceda por encima de un cierto umbral de bienes inmuebles situados en esa otra Jurisdicción Contratante (o cuando por encima de un cierto umbral la propiedad de la entidad consista en dichos bienes inmuebles): a) se aplicarán si, en cualquier momento durante los 365 días que preceden a la enajenación, se alcanzan los umbrales de valor pertinentes; y b) se aplicarán a acciones o participaciones análogas como las participaciones en una sociedad de personas –partnership- o un fideicomiso –trust- (en la medida en que dichas acciones o participaciones ya no estén cubiertas), además de a las acciones o participaciones ya amparados por las disposiciones".*

44. Sobre el párrafo 1, el Informe refiere que, por lo general, "los CDI otorgan a un Estado Contratante la potestad de gravar las ganancias de capital obtenidas por un residente del otro Estado Contratante que provienen de la enajenación de acciones cuando el valor de éstas deriva en más de un 50% de bienes inmuebles ubicados en dicho Estado", y que dicha disposición puede ser eludida, si se aportan activos a la entidad antes de la enajenación de las acciones con el fin de diluir la proporción del valor de la entidad que deriva de bienes inmuebles", razón por la cual "se recomendó incorporar un periodo de 365 días para determinar si la condición del valor es cumplida"[26].

45. Asimismo, el Informe señala que el párrafo 2 "establece la norma de compatibilidad disponiendo que el periodo de 365 días antes señalado se aplicará en lugar de o en ausencia de un plazo de tiempo para determinar si se ha alcanzado el umbral del valor descrito en el párrafo 1 y definido por las disposiciones del convenio tributario cubierto"; que los párrafos 3 y 4 "permiten aplicar a los convenios tributarios cubiertos una disposición opcional que permite gravar las ganancias de capital por enajenación de valores cuyo valor provenga de inmuebles cuando carezcan de esta o deseen modificar otros aspectos como por ejemplo el umbral del valor"; y que el párrafo 5 "prevé la norma de compatibilidad estableciendo que esta

[26] Ibidem, pp. 22-23

se aplicará en lugar de o en ausencia de disposiciones en un convenio tributario cubierto que permitan gravar las ganancias de capital provenientes de las enajenaciones antes mencionada"[27].

46. De conformidad con los párrafos 8 y 7 del artículo 9, el Perú efectuará una notificación de Elección de Disposiciones Facultativas, y una notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados, respectivamente (ver Lista definitiva).

47. Con relación a la regla antiabuso para establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones, el párrafo 1 del **artículo 10** señala que: *"Cuando: "a) una empresa de una Jurisdicción Contratante de un Convenio Tributario Cubierto obtenga rentas procedentes de la otra Jurisdicción Contratante y la Jurisdicción mencionada en primer lugar considere tales rentas como atribuibles a un establecimiento permanente de la empresa situada en una tercera jurisdicción; y b) los beneficios atribuibles a ese establecimiento permanente estén exentos de impuestos en la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar, los beneficios del Convenio Tributario Cubierto no se aplicarán a ningún elemento de renta sobre el cual el impuesto en la tercera jurisdicción sea inferior al 60 por ciento del impuesto que se impondría en la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar sobre ese elemento de renta, si ese establecimiento permanente estuviera situado en la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar..."*

48. Al respecto, en el Informe se sostiene que los contribuyentes que invierten en más de un Estado "pueden lograr una carga tributaria general muy baja si se benefician de la aplicación de los CDI y de regímenes tributarios preferenciales", y que tal situación "puede conducir a una baja tributación si: (i) el Estado de la fuente reduce la tasa de retención del impuesto a la renta que es aplicable a las rentas que son atribuibles al EP en aplicación del CDI suscrito con el Estado de residencia de la empresa, (ii) el tercer Estado ofrece un tratamiento fiscal preferencial para las rentas atribuibles al EP, y (iii) el Estado de residencia exime tales rentas en virtud del CDI suscrito con el Estado de la fuente (método de exención) o de su legislación interna"; y ello puede "involucrar situaciones de abuso si se transfieren acciones, créditos o derechos de propiedad intelectual o industrial al EP sólo con el fin de reducir la carga tributaria de las rentas de dichos activos", razón por la cual "se diseñó esta cláusula antiabuso específica para contrarrestar dichas situaciones..."[28]

[27] Ibidem, pp. 23-24
[28] Ibidem, pp. 24-25

49. Asimismo, el Informe señala que los párrafos 2 y 3 "establecen normas complementarias que regulan los casos en que no se aplicará lo dispuesto en el párrafo 1"; que el párrafo 4 "establece la norma de compatibilidad, señalando que los párrafos 1 al 3 se aplicarán en lugar de o ausencia de disposiciones en un convenio tributario cubierto que denieguen o limiten los beneficios que podrían otorgarse a una empresa de una jurisdicción contratante que obtenga rentas de la otra jurisdicción contratante atribuibles a un EP de la empresa situado en una tercera jurisdicción"; y finalmente que, "los párrafos 5 y 6 establecen las reservas permitidas y las notificaciones a efectuar, respectivamente"[29].

50. Con relación al **artículo 11**, sobre la aplicación de los Convenios Tributarios para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes, el Informe subraya que dicho artículo "establece una "cláusula de salvaguarda", mediante la cual, se preserva el derecho de cada jurisdicción contratante de gravar a sus propios residentes".

51. El párrafo 1 del artículo 11 señala que un CTC *"no afectará la imposición a la que una Jurisdicción Contratante somete a sus propios residentes, excepto respecto de los beneficios otorgados conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto"* que *"puedan afectar el cómo esa Jurisdicción Contratante somete a imposición a una persona natural residente en ella si esa persona natural obtiene rentas derivadas de servicios prestados a la otra Jurisdicción Contratante o a una de sus subdivisiones políticas, entidades locales o a otra institución comparable de la misma"* (subpárrafo b); o que *"protejan a los residentes de esa Jurisdicción Contratante contra ciertas prácticas tributarias discriminatorias por parte de esa Jurisdicción Contratante"* (subpárrafo e), entre otros.

52. Al respecto, según el Informe, el párrafo 1 establece que un convenio tributario cubierto "no afectará la forma cómo una jurisdicción contratante somete a imposición a sus propios residentes, excepto en los casos en que dicho convenio restrinja expresamente dicho derecho, los cuales se enumeran en los subpárrafos a) al j) de dicho párrafo. Entre ellos se encuentran la obligación de practicar el ajuste correlativo de precios de transferencia, la obligación de eliminar la doble tributación mediante el método de crédito o exención cuando según las disposiciones del convenio tributario cubierto una renta pueda someterse a imposición en la otra jurisdicción contratante, etc."[30]

[29] Ibidem, p. 25
[30] Ibidem, p. 26

53. Respecto de los párrafos 2, 3 y 4, el Informe indica que en ellos se "establecen la norma de compatibilidad, las reservas permitidas y las notificaciones a efectuar, respectivamente", añadiendo que "dado que la disposición objeto de comentario no es un estándar mínimo, se permite, entre otros, reservar su aplicación"[31].

54. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3, el Perú formulará una reserva al artículo 11 (ver Lista definitiva).

55. Con relación a elusión del estatus del establecimiento permanente, el párrafo 1 del **artículo 12** señala que no obstante las disposiciones de un CTC *"que definan la expresión "establecimiento permanente", pero con sujeción al párrafo 2, cuando una persona actúe en una Jurisdicción Contratante de un [CTC] por cuenta de una empresa y, como tal, concluya habitualmente contratos o desempeñe habitualmente el rol principal que conduce a la conclusión de contratos rutinariamente celebrados sin modificación sustancial por parte de la empresa, y estos contratos son: a) en nombre de la empresa; o b)para la transferencia de la propiedad, o para el otorgamiento del derecho de uso, de bienes de propiedad de esa empresa o que la empresa tiene derecho a usar; o c) para la prestación de servicios por parte de esa empresa, se considerará que dicha empresa tiene un establecimiento permanente en esa Jurisdicción Contratante respecto de cualquier actividad que esa persona realice para la empresa, a menos que estas actividades si se realizaran por la empresa a través de un lugar fijo de negocios situado en esa Jurisdicción Contratante no hubieran implicado que ese lugar fijo de negocios se considerara un establecimiento permanente en los términos definidos en el [CTC] (como pueda resultar modificado por esta Convención)".*

56. El Informe destaca que un CDI "otorga a un Estado Contratante potestad tributaria para gravar las rentas empresariales obtenidas por un residente del otro Estado Contratante cuando la actividad empresarial es realizada mediante un EP situado en su territorio y las rentas son atribuidas a dicho EP", y que el artículo 12 "contempla disposiciones que buscan limitar la realización de esquemas destinados a evitar la configuración del EP por agente dependiente mediante acuerdos de comisionistas y estrategias similares..."[32]

57. Asimismo, según el Informe, el párrafo 2 "señala que lo dispuesto en el párrafo 1 no se aplica cuando una persona realice una actividad económica como agente independiente y actúe por la empresa en el curso ordinario de esa actividad"; el párrafo 3 establece la norma de compatibilidad" y que "conforme con el subpárrafo

[31] Idem
[32] Ibidem, p.27

a) del párrafo 3, la medida prevista en el párrafo 1 se aplicará en lugar de las disposiciones de un convenio tributario cubierto que aborden las condiciones en las que se considerará que una empresa tiene un EP por agente dependiente"; y que los párrafos 4 al 6 "establecen las posibles reservas y notificaciones a realizar, precisando que "la única reserva permitida es respecto de la totalidad del artículo..."[33]

58. De conformidad con el párrafo 5 y 6 del Artículo 12, el Perú efectuará dos notificaciones de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados (ver Lista definitiva).

59. Con respecto a la elusión artificiosa del estatus de Establecimiento Permanente a través de exenciones de actividades específicas, el párrafo 1 del **artículo 13** establece que: "Toda Parte "puede optar por aplicar el párrafo 2 (Opción A), o el párrafo 3 (Opción B) o ninguna opción", desarrollando cada una de ellas.

60. La Opción A, según el párrafo 2, establece que: "*No obstante lo dispuesto en un Convenio Tributario Cubierto en el que se defina la expresión "establecimiento permanente", se entenderá que dicho término no incluye:*

a) las actividades listadas expresamente en el Convenio Tributario Cubierto (antes de su modificación por esta Convención) como actividades que no constituyen un establecimiento permanente, con independencia de que esa excepción al estatus de establecimiento permanente dependa de que la actividad tenga un carácter preparatorio o auxiliar;

b) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de desarrollar, para la empresa, una actividad no incluida en el subpárrafo a);

c) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier combinación de las actividades mencionadas en los subpárrafos a) y b),

siempre que dicha actividad o, en el caso del subpárrafo c), la actividad global del lugar fijo de negocios, sea de carácter preparatorio o auxiliar.

61. De otro lado, la Opción B, conforme al párrafo 3, señala que: *"No obstante lo dispuesto en un Convenio Tributario Cubierto en el que se defina la expresión "establecimiento permanente", se entenderá que dicho término no incluye:*

a) las actividades listadas expresamente en el Convenio Tributario Cubierto (antes de su modificación por esta Convención) como actividades que no

[33] Ibidem, pp. 27-28

constituyen un establecimiento permanente, con independencia de que esa excepción al estatus de establecimiento permanente dependa de que la actividad tenga un carácter preparatorio o auxiliar, excepto en la medida en que la disposición pertinente del Convenio Tributario Cubierto prevea expresamente que una actividad específica no se considerará que constituye un establecimiento permanente cuando tenga carácter preparatorio o auxiliar;

b) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de desarrollar, para la empresa, una actividad no descrita en el subpárrafo a), a condición de que dicha actividad tenga carácter preparatorio o auxiliar;

c) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier combinación de las actividades mencionadas en los subpárrafos a) y b), a condición de que la actividad global del lugar fijo de negocios que resulte de dicha combinación tenga carácter de preparatorio o auxiliar".

62. Según el Informe, el artículo 13 "tiene por objeto abordar cuestiones relacionadas a la lista de actividades que no configuran un EP", y el párrafo 1 "tiene por finalidad esclarecer si las actividades establecidas en la referida lista deben tener o no carácter preparatorio o auxiliar para que no configuren un EP. De esta forma en los párrafos 1 al 3 se regulan dos opciones, otorgándose la posibilidad de elegir por alguna de ellas"[34].

63. Asimismo, el Informe indica que el párrafo 4 "contiene una disposición denominada norma anti fragmentación destinada a desincentivar que un negocio en funcionamiento y cohesionado se divida en varias partes sólo con el fin de alegar que cada una de ellas tiene carácter preparatorio o auxiliar por lo que no configurarían un EP; el párrafo 5 "establece la norma de compatibilidad de este artículo; y el párrafo 6 "establece las reservas que se pueden formular, mientras que los párrafos 7 y 8 establecen las notificaciones que deben efectuarse"[35].

64. De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 13, el Perú efectuará una notificación de elección de Disposiciones Facultativas, y otra notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados (ver Lista definitiva).

65. Con relación a la división de contratos, el Informe señala que el **artículo 14** "contempla una norma antiabuso específica que busca contrarrestar las prácticas

[34] Ibidem, p. 29
[35] Ibidem, p. 30

orientadas a eludir la configuración del EP por obras, proyecto de construcción, proyecto de instalación u otro proyecto específico mediante la división artificial de los contratos dado que de esta forma se evita cumplir con el periodo de tiempo que se exige para configurar el referido EP", precisando que "esta medida no constituye un estándar mínimo"[36].

66. Asimismo, indica que el párrafo 1 del artículo 14 "regula dicha medida mientras que los párrafos 2 al 4 establecen la norma de compatibilidad aplicable, las posibles reservas y notificaciones a realizar"; y que el párrafo 3 "permite formular reserva sobre todo el artículo. Asimismo, reconociendo que algunos de los convenios tributarios cubiertos pueden ya incluir esta medida, se permite a las partes optar por reservarse el artículo 14 únicamente respecto de los convenios tributarios cubiertos que ya contienen dicha disposición"[37].

67. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3, el Perú formulará una reserva al artículo 14 (ver Lista definitiva).

68. En cuanto a la definición de Persona Estrechamente Vinculada a una Empresa a que se refiere el **artículo 15**, el Informe indica que este artículo "describe las condiciones en que se considerará que una persona se encuentra estrechamente vinculada con una empresa para efecto de las disposiciones de los convenios tributarios cubiertos que resulten modificados por el párrafo 2 del artículo 12, el párrafo 4 del artículo 13 o el párrafo 1 del artículo 14"[38].

69. Asimismo, el Informe señala que el párrafo 1 "contempla la definición de persona estrechamente vinculada a una empresa y el párrafo 2 la reserva permitida", y puntualiza que dado que la definición de persona estrechamente vinculada a una empresa "es necesaria para aplicar las disposiciones del párrafo 2 del artículo 12, del párrafo 4 del artículo 13 y del párrafo 1 del artículo 14, sólo los países que hayan reservado la aplicación de dichas disposiciones podrán reservarse el derecho a no aplicar este artículo a sus convenios tributarios cubiertos"[39].

70. Cabe mencionar que el Perú no formulará una reserva a este artículo dado que ha decidido aplicar las disposiciones del párrafo 2 del artículo 12 y del párrafo 4 el artículo 13.

[36] Ibidem, p. 31
[37] Idem,
[38] Ibidem, pp. 31-32
[39] Ibidem, pp. 32

71. En la Parte V del MLI, "Mejora de los mecanismos de resolución de controversias, se incluye el **artículo 16** sobre "Procedimiento de Acuerdo Mutuo" (en adelante, PAM), cuyos primeros tres párrafos señalan lo siguiente:

"1. Cuando una persona considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones Contratantes implican o puedan implicar para ella en una imposición que no esté conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto, esa persona podrá, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esas Jurisdicciones Contratantes, someter su caso a la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones Contratantes. El caso deberá plantearse dentro de los tres años siguientes a la primera notificación de la medida que implique una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto.

2. La autoridad competente, si la reclamación le parece fundada y no puede por sí misma llegar a una solución satisfactoria, hará lo posible por resolver la cuestión de mutuo acuerdo con la autoridad competente de la otra Jurisdicción Contratante a fin de evitar una imposición que no se ajuste al Convenio Tributario Cubierto. El acuerdo alcanzado será aplicable independientemente de los plazos previstos por el derecho interno de las Jurisdicciones Contratantes.

3. Las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes harán lo posible por resolver de mutuo acuerdo las dificultades o dudas que plantee la interpretación o aplicación del Convenio Tributario Cubierto. También podrán consultarse para eliminar la doble tributación en los casos no previstos en el Convenio Tributario Cubierto".

72. Sobre el particular, el Informe del MEF destaca que "la Acción 14 del Plan BEPS contempla un estándar mínimo conformado por medidas concretas que los países asociados del Marco Inclusivo de BEPS tienen el compromiso de implementar a fin de asegurar que las controversias vinculadas a la interpretación y aplicación de los CDI se resuelvan de una forma oportuna, efectiva y eficiente"[40].

73. Asimismo, el Informe subraya que las medidas que forman parte del estándar y que deben incorporarse en los CDI, comprendidas en los párrafos 1 al 3 del artículo 16, son las siguientes:

Párrafo 1: "que el contribuyente puede presentar su solicitud de inicio de un PAM a la autoridad competente de cualquiera de las jurisdicciones contratantes y no solo

[40] Idem

en aquel Estado del que es residente (primera disposición); y "que el caso deba plantearse dentro de los tres años siguientes a la primera notificación de la medida que implique una imposición no conforme con las disposiciones del convenio tributario cubierto" (segunda disposición).

Párrafo 2: "que la autoridad competente, si la reclamación le parece fundada y no puede por sí misma encontrar una solución satisfactoria, hará lo posible por resolver el caso con la autoridad competente de la otra jurisdicción contratante mediante un PAM, a fin de evitar una imposición no conforme con el convenio tributario cubierto" (primera disposición); y "que el acuerdo alcanzado será aplicable independientemente de los plazos previstos por el derecho interno de las jurisdicciones contratantes" (segunda disposición).

Párrafo 3: "que las jurisdicciones contratantes harán lo posible por resolver de mutuo acuerdo cualquier dificultad o duda vinculada con la interpretación o aplicación del convenio tributario cubierto (primera disposición); y "que las jurisdicciones contratantes podrán consultarse para eliminar la doble imposición en los casos no previstos en el convenio tributario cubierto" (segunda disposición)[41].

74. Igualmente, el Informe menciona que el párrafo 4 "establece las normas de compatibilidad"; el párrafo 5 "señala las posibles reservas a efectuar"; y el párrafo 6 "establece las notificaciones a realizar al Depositario"[42].

75. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 5, el Perú formulará una reserva al artículo 16. Asimismo, de conformidad con los acápites i) y ii) del subpárrafo b) del párrafo 6, el Perú efectuará dos notificaciones sobre Disposiciones Existentes en los Convenios Listados. Igualmente, de conformidad con el acápite ii) del subpárrafo c) del párrafo 6 y el acápite ii) del subpárrafo d) del párrafo 6, el Perú efectuará dos notificaciones sobre Convenios Listados que No Contienen Disposiciones Existentes (ver Lista definitiva).

76. De otro lado, el párrafo 1 del **artículo 17**, sobre ajustes correlativos, establece lo siguiente: *"Cuando una Jurisdicción Contratante incluya en los beneficios de una empresa de esa Jurisdicción Contratante – y, en consecuencia someta a imposición– los beneficios sobre los cuales una empresa de la otra Jurisdicción Contratante ha sido sometida a imposición en esa otra Jurisdicción Contratante y los beneficios así incluidos sean beneficios que habrían sido obtenidos por la empresa de la Jurisdicción Contratante mencionada en primer lugar si las condiciones convenidas entre las dos*

[41] Ibidem, pp.32-33
[42] Ibidem, p.33

empresas hubieran sido las que hubiesen convenido empresas independientes, esa otra Jurisdicción Contratante realizará el ajuste que proceda a la cuantía del impuesto aplicado sobre esos beneficios..."

77. Al respecto, el Informe indica que este artículo "establece la obligación de realizar ajustes correlativos de precios de transferencia. Dicha disposición no es un estándar mínimo de la Acción 14 del Plan BEPS sino una buena práctica que busca garantizar que los casos de precios de transferencia se resuelvan mediante un PAM, no siendo obligatoria por tanto su adopción"[43].

78. Asimismo, el Informe menciona que el párrafo 2 "establece la norma de compatibilidad"; el párrafo 3 "regula las reservas que pueden efectuarse, disponiendo entre otros que se podrá reservar el derecho a no aplicar este artículo a los convenios tributarios cubiertos que ya contemplen una disposición sobre ajustes correlativos de precios de transferencia"; y el párrafo 4 "señala la notificación que deben realizarse en caso no se hayan formulado alguna de las reservas previstas en el párrafo 3"[44].

79. De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3, el Perú formulará una reserva al artículo 17 (ver Lista definitiva).

80. La Parte VI sobre "Arbitraje" comprende el artículo 18 (Opción a Aplicar la Parte VI), el artículo 19 (Arbitraje Obligatorio y Vinculante), artículo 20 (Designación de los Árbitros), artículo 21 (Confidencialidad del Procedimiento Arbitral), artículo 22 (Resolución de un Caso antes de la Finalización del Arbitraje), artículo 23 (Tipo de Procedimiento Arbitral), artículo 24 (Acuerdo sobre una Resolución Distinta), artículo 25 (Costos del Procedimiento Arbitral), y el artículo 26 (Compatibilidad).

81. Al respecto, el **artículo 18** señala que: *"Toda Parte puede optar por aplicar la Parte VI respecto de sus Convenios Tributarios Cubiertos y notificará su decisión al Depositario. La Parte VI será aplicable a dos Jurisdicciones Contratantes respecto de un Convenio Tributario Cubierto únicamente cuando ambas Jurisdicciones Contratantes hayan remitido la notificación correspondiente".*

82. Asimismo, el **artículo 19** sobre Arbitraje obligatorio y vinculante, establece que *"cuando: a) en virtud de las disposiciones de un [CTC] (...) que establezcan que una persona puede someter un caso a la autoridad competente de una Jurisdicción Contratante cuando considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones Contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición no*

[43] Ibidem, p.36
[44] Idem

conforme con las disposiciones del [CTC] (...), una persona haya sometido un caso a la autoridad competente de una Jurisdicción Contratante alegando que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones Contratantes han resultado para ella en una imposición no conforme con las disposiciones del [CTC] (...); y b) las autoridades competentes no puedan ponerse de acuerdo para resolver el caso conforme a las disposiciones de un [CTC] (...) que establezca que la autoridad competente hará lo posible por resolver el caso de mutuo acuerdo con la autoridad competente de la otra Jurisdicción Contratante, en el plazo de dos años contados desde la fecha de inicio a la que se refiere el párrafo 8 o 9, según corresponda (...)", entonces *"cualquier cuestión no resuelta que surja del caso se someterá a arbitraje en la forma descrita en la Parte VI, si así lo solicita por escrito esa persona, de acuerdo con las normas o procedimientos acordados por las autoridades competentes de las Jurisdicciones Contratantes conforme a lo dispuesto en el párrafo 10".*

83. Con relación a esta Parte VI, el Informe considera que los artículos 18 al 26 antes indicados "recogen disposiciones destinadas a implementar el arbitraje obligatorio para resolver las controversias vinculadas a la aplicación e interpretación de las disposiciones de un convenio tributario cubierto cuando las autoridades competentes no hayan alcanzado un acuerdo luego de transcurrido el plazo de 2 años en un PAM. Cabe indicar que dicha disposición no constituye un estándar mínimo de la Acción 14 del Plan BEPS, en consecuencia, solo tendrá efectos sobre un convenio tributario cubierto si ambas jurisdicciones contratantes notifican al Depositario su interés de aplicarla".

84. En lo que respecta a las "Disposiciones Finales" (Parte VII), el **artículo 27** relativo a la firma y ratificación, aceptación o aprobación señala, en el párrafo 2, que el MLI está sujeto a *"ratificación, aceptación o aprobación".*

85. Respecto a las reservas, el párrafo 1 del **artículo 28** señala que el MLI, sujeto a lo dispuesto en el párrafo 2, no admite más reservas que las expresamente previstas en dicho párrafo (subpárrafos a) al u). Cabe anotar que el párrafo 2 del citado artículo, establece que *"No obstante lo dispuesto en el párrafo 1, toda Parte que opte por aplicar la Parte VI (Arbitraje), al amparo de lo dispuesto en el Artículo 18 (Opción a aplicar la Parte VI) podrá formular una o más reservas respecto del ámbito de los casos que pueden ser elegibles para arbitraje según lo dispuesto en la Parte VI (Arbitraje)..."*

86. Igualmente, el párrafo 3 del citado artículo precisa los efectos de las reservas al señalar que: *"A menos que las disposiciones pertinentes de esta Convención*

dispongan expresamente de otro modo, una reserva realizada conforme a los párrafos 1 o 2: a) modificará para la Parte que formula la reserva, en sus relaciones con otra Parte, las disposiciones de esta Convención a las que se refiera la reserva y en la medida de esta; y b) en la misma medida, modificará dichas disposiciones para la otra Parte en sus relaciones con la Parte que formula la reserva".

87. Asimismo, conforme a lo dispuesto en el párrafo 5 del artículo 28, las reservas se formularán *"en el momento de la firma o cuando se depositen los instrumentos de ratificación, aceptación o aprobación, sujeto a lo previsto en los párrafos 2, 6 y 9 de este artículo y al párrafo 5 del Artículo 29 (Notificaciones)"*.

88. El párrafo 7 del artículo 28 precisa que, cuando las reservas no se formulen en el momento de la firma, *"se entregará al Depositario, en ese momento, una lista provisional con las reservas previstas"*, como ocurrió en el caso del Perú[45].

89. Es importante mencionar que el párrafo 8 del artículo 28, dispone que *"Cuando se formulen reservas de conformidad con cada una de las siguientes disposiciones, deberá proporcionarse un listado de los convenios notificados conforme al acápite ii) del subpárrafo a) del párrafo 1 del Artículo 2 (Interpretación de Términos) que estén incluidos en el ámbito de la reserva, como se define en la disposición pertinente (y, en caso de una reserva formulada en virtud de cualquiera de las siguientes disposiciones, excepto las mencionadas en los subpárrafos c), d) y n), el artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones)".* En este sentido, se incluye las disposiciones que figuran en los subpárrafos a) al o).

90. Finalmente, en el párrafo 9 se señala que *"Toda Parte que haya formulado una reserva de conformidad con el párrafo 1 o 2 podrá, en cualquier momento, retirarla o sustituirla por una reserva más limitada, mediante notificación dirigida al Depositario. Dicha Parte efectuará las notificaciones adicionales que resulten necesarias como consecuencia del retiro o sustitución de la reserva conforme al párrafo 6 del Artículo 29 (Notificaciones) (...)".*

91. En cuanto a las notificaciones, el párrafo 1 del **artículo 29** precisa que las notificaciones previstas en las disposiciones contenidas en los subpárrafos a) a t), "se realizarán en el momento de la firma o cuando se deposite el instrumento de

[45] Al momento de la suscripción del MLI, el Perú presentó su Posición MLI Inicial, en el que preliminarmente precisó los convenios tributarios bilaterales que el Perú considerará como convenios cubiertos por el MLI, así como las reservas y notificaciones del caso, la misma que fue elaborada por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), como sector competente en la materia que, en aplicación del párrafo 7 del artículo 28 y párrafo 4 del artículo 29 del MLI, fueron presentadas como lista provisional.

ratificación, aceptación o aprobación", sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo 5 y 6 del artículo 29, y el párrafo 7 del artículo 35[46].

92. Asimismo, el párrafo 4 de dicho artículo señala que cuando las notificaciones *"no se efectúen en el momento de la firma, se entregará, en ese momento, una lista provisional de las notificaciones previstas"*, como fue el caso del Perú[47].

93. Otro aspecto a resaltar es que conforme a lo dispuesto en el **artículo 30**, las disposiciones del MLI *"se entenderán sin perjuicio de las modificaciones posteriores que puedan acordar las Jurisdicciones Contratantes de un Convenio Tributario Cubierto"*.

94. De otro lado, en cuanto a la interpretación e implementación del MLI, el párrafo 1 del **artículo 32** establece que *"Cualquier duda que surja respecto de la interpretación o implementación de las disposiciones de un Convenio Tributario Cubierto, tal como puedan resultar modificadas por esta Convención, se resolverán conforme a las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto relacionadas a la resolución de mutuo acuerdo de las dudas sobre la interpretación o aplicación de dicho convenio (tal como estas puedan resultar modificadas por esta Convención)"*; y el párrafo 2 señala que *"Cualquier duda que surja respecto a la interpretación o implementación de esta Convención puede abordarse en una Conferencia de Partes convocada conforme al párrafo 3 del Artículo 31 (Conferencia de Partes)"*.

95. Respecto a la modificación del MLI, el párrafo 1 del **artículo 33** señala que "Cualquier Parte podrá proponer una modificación de la presente Convención remitiendo la propuesta de modificación al Depositario; y el párrafo 2 indica que "Podrá convocarse una Conferencia de Partes a los efectos de considerar una propuesta de modificación con arreglo al párrafo 3 del Artículo 31 (Conferencia de Partes)".

96. En cuanto a la entrada en vigor, el párrafo 1 del **artículo 34** especifica que el MLI *"entrará en vigor el primer día del mes siguiente del término del plazo de tres*

---

[46] Cabe mencionar que el párrafo 5 permite que toda Parte pueda ampliar, en cualquier momento, el listado de convenios notificados conforme al acápite ii) del subpárrafo a) del párrafo 1 del Artículo 2 (Interpretación de Términos) mediante una notificación dirigida al Depositario); el párrafo 6 permite que toda Parte pueda efectuar notificaciones adicionales conforme a los subpárrafos b) a s) del párrafo 1 mediante una notificación dirigida al Depositario; y el párrafo 7 del artículo 35 del MLI sobre la posibilidad de que cualquier Parte podrá reservarse el derecho a sustituir las referencias a ciertas fechas señaladas en los párrafos 1, 4, y 5 del artículo 35; los subpárrafos a) y b) del párrafo 9 del Artículo 28; los subpárrafos a) y b) del párrafo 6 del Artículo 29; los párrafos 1, 2, 3, 4 y 5 del Artículo 36. Todas estas disposiciones han sido identificadas en los acápites (i) a (x) del subpárrafo a) del párrafo 7 del artículo 35.

[47] Ver nota a pie de página 49.

meses calendario contados a partir de la fecha de depósito del quinto instrumento de ratificación, aceptación o aprobación"; y el párrafo 2 precisa que para cada país Signatario, es decir, para un Estado que haya firmado el MLI, pero para el que aún no está en vigor, como es el caso del Perú, el MLI *"entrará en vigor el primer día del mes siguiente del término del plazo de tres meses calendario contados a partir de la fecha de depósito por dicho Signatario de su instrumento de ratificación, aceptación o aprobación"*, al haberse ya depositado el quinto instrumento de ratificación, aceptación o aprobación del MLI.

97. Sobre la entrada en efecto, a que se refiere el **artículo 35**, el párrafo 1 establece que *"Las disposiciones de esta Convención surtirán efecto en cada Jurisdicción Contratante con relación a un Convenio Tributario Cubierto: respecto de impuestos retenidos en la fuente sobre las cantidades pagadas o acreditadas a no residentes, cuando el hecho que genera la imposición ocurra a partir del primer día del año calendario que comience a partir de la última de las fechas en las que esta Convención entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones Contratantes del convenio tributario cubierto; y b) respecto de los restantes impuestos exigidos por esa Jurisdicción Contratante, para los impuestos exigidos en relación con ejercicios fiscales que comiencen a partir del término de un plazo de seis meses calendario (o un plazo más breve, si todas las Jurisdicciones Contratantes notifican al Depositario su intención de aplicar dicho plazo más breve) contado a partir de la última de las fechas en las que esta Convención entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones Contratantes del Convenio Tributario Cubierto".*

98. De conformidad con el párrafo 3 del Artículo 35, el Perú efectuará una notificación de elección de Disposiciones Facultativas (ver Lista definitiva).

99. En cuanto a la posibilidad de "Retiro", el párrafo 1 del **artículo 37** establece que *"En cualquier momento, cualquier Parte podrá retirarse de la presente Convención mediante notificación escrita dirigida al Depositario"*; mientras que el párrafo 2 indica que *"El retiro conforme al párrafo 1 será efectivo en la fecha de recepción de la notificación por el Depositario. En los casos en los que esta Convención haya entrado en vigor respecto de todas las Jurisdicciones Contratantes de un Convenio Tributario Cubierto antes de la fecha en la que se haga efectivo el retiro, dicho Convenio Tributario Cubierto quedará tal como resulte modificado por esta Convención".*

100. Sobre la relación con los Protocolos, el **artículo 38** establece que el MLI *"podrá complementarse mediante uno o más protocolos"* (párrafo 1); que, *"Para poder ser parte de un protocolo, el Estado o jurisdicción tiene que ser también Parte de la presente Convención"* (párrafo 2); y que *"Una Parte de esta Convención no*

quedará vinculada por un protocolo salvo que pase a ser parte del mismo conforme a estas disposiciones" (párrafo 3).

101. Finalmente, el **artículo 39**, precisa que el Depositario del MLI y de sus protocolos *"será el secretario general de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos"* (párrafo 1); quien *"mantendrá a disposición pública la lista de: a) los Convenios Tributarios Cubiertos; b) las reservas formuladas por las Partes; y c) las notificaciones efectuadas por las Partes"* (párrafo 3).

Calificación:

102. El MLI reúne los elementos formales exigidos por el derecho internacional para ser considerado como tratado, vale decir, haber sido celebrado entre sujetos de derecho internacional, originar derechos y obligaciones jurídicas y tener como marco regulador al derecho internacional, de conformidad con el criterio establecido en la Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados de 1969[48] para que el mismo califique como 'tratado'[49].

103. La caracterización descrita es importante destacarla, dado que sólo aquellos instrumentos internacionales identificados como tratados son sometidos a perfeccionamiento interno en el derecho peruano.

Beneficios de la Convención Multilateral - MLI:

139. Como se ha podido apreciar en los pronunciamientos del Ministerio de Economía y Finanzas y del Ministerio de Relaciones Exteriores, el MLI resulta conveniente a los intereses del Estado peruano.

140. En primer término, el MLI permite cumplir con los compromisos que el Perú ha asumido, respecto de la implementación del Plan de Acción BEPS. En tal virtud, un solo instrumento permite adecuar el tratamiento de las distintas disposiciones de toda la red de CDI que el Perú tiene suscritos y en vigor a los referidos estándares BEPS, por lo cual es una herramienta eficiente, en comparación con la renegociación de los CDI de forma bilateral.

---

[48] La Convención de Viena de 1969 fue ratificada internamente mediante Decreto Supremo N° 029-2000-RE, de fecha 14 de setiembre de 2000, la misma que se encuentra vigente para nuestro país desde el 14 de octubre de 2000.

[49] Convención de Viena de 1969, art. 2: *"1. Para los efectos de la presente Convención: (a) se entiende por "tratado" un acuerdo internacional celebrado por escrito entre Estados y regido por el derecho internacional, ya conste en un instrumento único o en dos o más instrumentos conexos y cualquiera que sea su denominación particular"*.

141. Por otro lado, el MLI constituye un importante instrumento jurídico, en el marco de la OCDE, y la adhesión del Perú al mismo reafirmará el interés en lograr ser miembro pleno de dicha organización internacional.

142. Con relación al impacto en la recaudación, el MLI resultará beneficioso, toda vez que permitirá contar con un conjunto de normas antiabuso que servirán para contrarrestar prácticas que erosionan la base imponible y el traslado de beneficios.

143. Finalmente, el MLI se encuentra alineado con los constantes esfuerzos del Perú por garantizar la transparencia fiscal, materializados en la adhesión del Perú a otros instrumentos de similar naturaleza, como la Convención sobre la Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal.

5.1.1.2. Secretaría Técnica de la Comisión Multisectorial Perú - OCDE

A través del Memorándum (CMP) N° CMP00036/2021 del 21 de octubre de 2021, la **Secretaría Técnica de la Comisión Multisectorial Perú-OCDE** emitió opinión respecto de la Convención Multilateral, resaltando los principales antecedentes del referido instrumento internacional, conforme se detalla:

- La adhesión del Perú al MLI *"constituye una reafirmación del compromiso del Perú de ir más allá del* (Marco Inclusivo BEPS), *cumpliendo con los estándares establecidos en el Framework for Prospective Members aprobado por el Consejo de la organización a nivel ministerial en junio de 2017".*
- El MLI *"guarda sintonía con los esfuerzos del Perú por la transparencia fiscal como lo demuestra su adhesión, en 2018, a la Convención sobre la Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal (MAAC, por sus siglas en inglés) que forma parte del patrimonio jurídico de la OCDE con miras a una mayor coordinación fiscal e intensificación de la cooperación entre administraciones tributarias".*
- Con relación a las ventajas y beneficios que reportará al Perú la entrada en vigencia del MLI, dicha Secretaría Técnica señala que *"se condice con el compromiso del Perú por implementar estándares internacionales para la lucha contra la evasión y elusión tributaria y constituye, además, una herramienta para fortalecer la posición del Perú como candidato a la OCDE en la medida en que da cuenta del alineamiento de nuestro país con los valores de la organización".*

5.1.1.3. Ministerio de Relaciones Exteriores

A través del OF-RE (MIN) N°3-0/110, fechado el 12 de octubre de 2022, el entonces ministro de Relaciones Exteriores, Cesar Landa Arroyo, comunicó al entonces presidente del Congreso de la República, José Williams Zapata, sobre la modificación al Proyecto de Resolución Legislativa N° 03018/2022-PE, que propone aprobar la Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios, con la lista de reservas y notificaciones (denominada MLI Position) que el Perú presentará al momento de depositar el instrumento de ratificación de la citada Convención Multilateral.

Al respecto, referida comunicación señala que:

1.- El Ministerio de Economía y Finanzas, mediante el Oficio N° 2313-2022-EF/13.01 señaló la necesidad de modificar en la MLI Position, la notificación relativa el artículo 8 de la Convención Multilateral, tal como se sustenta en el memorando N° 0043-2022-EF/61.04, anexo a dicho oficio. Específicamente, el Ministerio de Economía y Finanzas señala que ya no es necesario incluir en la mencionada notificación, al Convenio entre la Confederación Suiza y la República del Perú para evitar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio, por las razones que señala en el memorando antes referido.

2.- Conforme a lo precisado por el Ministerio de Economía y Finanzas, corresponde modificar en los términos indicados por dicho Ministerio, el documento "Estado de la Lista de Reservas y Notificaciones al Depositar el Instrumento de Ratificación" (MLI Position), en su versión en inglés y castellano, que el Perú presentará al momento de depositar el instrumento de ratificación de la Convención Multilateral, documento que fue incluido en el expediente de perfeccionamiento interno de dicha Convención. Asimismo, dicha modificación incidirá en el tenor del proyecto de resolución legislativa que ha sido sometido a consideración del Congreso de la República.

3.- Se agradeceré disponer la inclusión en el expediente del Proyecto de Resolución Legislativa Nº 03018/2022-PE, el oficio N° 2313-2022-EF/13.01 y el memorando N° 0043-2022-EF/61.04 del Ministerio de Economía y Finanzas que sustentan dicha modificación; y, que se elimine del Proyecto de Resolución Legislativa Nº 03018/2022-PE, la referencia al CDI con Suiza que figura en la notificación relativa al artículo 8 sobre "operaciones de transferencia de dividendos", tal como se indica en el memorando N° 0043-2022-EF/61.04 antes acotado.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Oficio N°2313-2022-EF/13.01

Con fecha 03 de octubre de 2022, el secretario general (e) del Ministerio de Economía y Finanzas, remitió el Oficio N° 2313-2022-EF/13.01 a la Secretaría General del Ministerio de Relaciones Exteriores; a través del cual remite copia del Memorando N° 0043-2022-EF/61.04 elaborado por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos, el mismo que precisa:

Memorando N° 0043-2022-EF/61.04

1.- La Dirección General de Política de Ingresos Públicos advirtió la necesidad de modificar el artículo 8 en el MLI- Position, por lo cual, solicitó a la Dirección General de Tratados del Ministerio de Relaciones Exteriores realizar las acciones necesarias para efectuar la modificación ante el Congreso de la República antes de la ratificación de la citada Convención. Ante ello, mediante el documento b) de la referencia[50], la mencionada Dirección General de Tratados manifiesta la necesidad que se formalice lo solicitado mediante un oficio dirigido a su sector. Atendiendo a lo expuesto, se cumple con lo requerido, expresando la necesidad de modificar el artículo 8 en el MLI Position (eliminar lo tachado ("dice"), tanto en la versión en inglés como en castellano:

Dice	Debe Decir
Article 8.- Dividend Transfer Transactions Notificación of Existing Provisions in Listed Agreements Persuant to Article 8 (4) of the Convention, the Republic of Perú considers that the following agreements contain a provision described in Article 8 (1) that is not subjetc to a reservation described in Article 8 (3) (b). The article and paragraph number ofeach such provision is identified below.	**Article 8.- Dividend Transfer Transactions Notificación of Existing Provisions in Listed Agreements** Persuant to Article 8 (4) of the Convention, the Republic of Perú considers that the following agreements contain a provision described in Article 8 (1) that is not subjetc to a reservation described in Article 8 (3) (b). The article and paragraph number ofeach such provision is identified below.

[50] No se encuentra en adjunto a los documentos registrados en el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE, referido correo electrónico de fecha 30.09.2022, al que hace referencia citado Memorando.

Número Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	**Brasil**	**Artículo 10 (2) (a)**
2	**Canadá**	**Artículo 10 (2) (a)**
3	**Chile**	**Artículo 10 (2) (a)**
6	**Portugal**	**Artículo 10 (2) (a) (i) and (ii)**
7	Suiza	Artículo 10 (2) (a)

Número Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	**Brasil**	**Artículo 10 (2) (a)**
2	**Canadá**	**Artículo 10 (2) (a)**
3	**Chile**	**Artículo 10 (2) (a)**
6	**Portugal**	**Artículo 10 (2) (a) (i) and (ii)**

2.- Las razones por las cuales se deben realizar las modificaciones son:

- Para los dividendos el CDI con Suiza establecía una tasa general de 15% y una tasa reducida de 10% para los dividendos distribuidos entre una subsidiaria y su casa matriz.
- Sin embargo, dicho CDI contempla una cláusula de nación más favorecida (CNMF), por la cual, si el Perú acuerda con un tercer Estado para los dividendos una tasa menor a las pactadas en el CDI con Suiza, dicha tasa menor se aplicará al CDI con Suiza desde la fecha en que el CDI suscrito con el Tercer Estado sea aplicable.
- El CDI suscrito con Japón es aplicable desde el 1.01.2022 y contempla para todos los dividendos una tasa de 10%.
- En consecuencia, por aplicación de la CNMF a partir del 1.01.2022 la tasa general del CDI con Suiza se ha reducido de 15% a 10%.
- Por lo tanto, ya no es necesario incluir al CDI suscrito con Suiza, en la notificación del MLI antes mencionada, debiendo solicitarse al Congreso de la República la modificación mencionada. En ese sentido, se remite el proyecto de oficio dirigido al Ministerio de Relaciones Exteriores.

5.1.2. Ministerio de Economía y Finanzas

A través del Oficio N°2007-2021-EF/13.01 fechado el 02 de setiembre de 2021, la Secretaria General del Ministerio de Economía y Finanzas remitió al Secretario General del Ministerio de Relaciones Exteriores, entre otros documentos, el Informe N°0028-2021-EF/61.02 fechado el 26 de agosto de 2021 antes mencionado y denominado el Informe, elaborado por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos, en el cual emitió un detallado pronunciamiento técnico en el que, entre otros, se efectúa una reseña de los antecedentes del MLI, los principales

compromisos que el Perú asumirá en virtud de dicho instrumento internacional, un análisis del impacto legal de dichos compromisos, a la luz de la normativa nacional vigente, así como la conveniencia a los intereses nacionales de ser Parte del MLI. Asimismo, se remite la lista definitiva de reservas y notificaciones que se efectuarán en relación con el MLI, además de la posición del Perú frente al mismo.

En referencia a los Convenios para evitar la doble imposición (CDI), el Ministerio de Economía y Finanzas indica que:

> *"limitan el ejercicio de los poderes soberanos que corresponden a los Estados con arreglo al derecho internacional. A través de los CDI se restringe el ejercicio efectivo del poder tributario por parte de los Estados Contratantes, estableciéndose específicamente respecto de cada renta o patrimonio, cuál de los Estados tiene la facultad, bien de forma exclusiva o compartida, de ejercer el derecho previsto en la legislación interna de gravar una determinada renta o patrimonio, pudiendo los CDI contemplar exenciones tributarias o estableciendo limitaciones a los tipos de gravamen o tasas".*

En esa línea, se añade que el MLI *"es un tratado independiente que coexiste con los CDI suscritos por el Perú, aplicándose con éstos y modificando su aplicación para implementar las medidas BEPS"*[51], añadiendo que *"de existir algún conflicto entre lo dispuesto en un CDI cubierto y el MLI, prevalecerá las disposiciones de este último en aplicación del principio legal ley posterior deroga la anterior (lex posterior derogat legi priori), recogido en el párrafo 3 del artículo 30 de la Convención de Viena de la cual el Perú es parte".*

Asimismo, se efectúa una breve reseña de las acciones del Plan de Acción BEPS, resaltando la Acción 2, cuyo propósito es neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos, la Acción 6, cuyo objetivo es impedir la utilización abusiva de los CDI, la Acción 7, cuyo propósito es impedir la elusión artificiosa del estatus de Establecimiento Permanente (EP) y la Acción 14, cuya finalidad es hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias. En tal virtud, se indica que *"el Perú como miembro del Marco Inclusivo de BEPS tiene el compromiso de implementar los estándares mínimos de las acciones 6 y 14. Respecto de las recomendaciones se pueden adoptar aquellas que sean de interés"*.

En referido Informe se explica la operatividad del MLI, en lo relativo a las reservas y notificaciones (punto 2.26), las condiciones que deberán cumplirse para que las

[51] Ibidem, punto 2.15, p.6

disposiciones del MLI afecten la aplicación de los CDI que el Perú notifique al Depositario del MLI (punto 2.27), las normas de compatibilidad que establecen cómo éstas modificarán la aplicación de los convenios tributarios cubiertos (punto 2.28), entre otros.

Además, se analiza las disposiciones del MLI, así como la posición que el Perú adoptará frente a ellas, que serán descritas a continuación. Así, por ejemplo, respecto de la Parte I en el Informe se indica que *"el Perú incluirá en su lista definitiva de reservas y notificaciones a todos los CDI que estuvieron en vigor a momento de la firma del MLI"*[52], vale decir, el CDI con Canadá, CDI con Chile, CDI con Brasil, CDI con México, CDI con Corea, CDI con Suiza y CDI con Portugal.

Con relación a la Parte II, el Informe menciona que el Perú se reservará el derecho a no aplicar el **artículo 3** relativo a Entidades Transparentes *"dado que su preferencia es que establezca en el propio convenio que la disposición del párrafo 1 aplicará a una entidad que se encuentre establecida en un tercer Estado sólo cuando, entre otros, el Perú y dicho Estado tenga un tratado en vigor que contenga una cláusula de intercambio de información para fines tributarios a fin de asegurar la adecuada aplicación de dicha disposición"*.

Asimismo, se indica que el Perú formulará una reserva respecto del **artículo 4** relativo a Entidades con Doble Residencia *"debido a que éstos ya contienen reglas para resolver conflictos de doble residencia de personas distintas a las personas naturales"*, añadiendo que *"si bien en la lista provisional de reservas y notificaciones se informó la intención de formular una reserva parcial a fin de que las disposiciones del párrafo 1 se apliquen al CDI suscrito con Corea, dicho país se ha reservado el derecho a aplicar este artículo a sus convenios tributarios cubiertos, por lo tanto, el CDI con Corea no podrá ser modificado. Atendiendo a ello, se opta por realizar una reserva total"*.

Respecto del **artículo 5**, relativo a la aplicación de métodos para eliminar la doble tributación, el Informe menciona que *"el Perú en todos sus CDI utiliza el método del crédito para eliminar la doble imposición. En consecuencia, no corresponde optar por alguna de las opciones ofrecidas por este artículo. Al no notificar dicha elección, éstas no modificarán las disposiciones de los convenios tributarios cubiertos que regulan el método que debe utilizar el Perú para eliminar la doble imposición cuando determinada renta se encuentra sujeta a tributación compartida de acuerdo a las disposiciones de los referidos convenios"*.

[52] Ibidem, p. 13

En cuanto a la Parte III, con relación al **artículo 6,** el Informe indica que *"ninguno de los CDI que listará el Perú contiene una disposición similar a la prevista en el párrafo 1 del artículo objeto de comentario]. Por lo tanto, no se formulará reserva. Sin embargo, éstos si contemplan en su preámbulo una disposición que expresa la intención de eliminar la doble tributación. Por lo señalado, de conformidad con el párrafo 5 del artículo 6 se notificará al Depositario el texto de dichas disposiciones a fin de que puedan ser reemplazadas por la prevista en el párrafo 1"*, agregando que *"se va a elegir añadir al preámbulo de los CDI la frase prevista en el párrafo 3 del artículo 6 referida a desarrollar las relaciones económicas y fortalecer la cooperación en materia tributaria por ser algunos de los fines que se buscan alcanzar con la suscripción de estos tratados. En consecuencia, de acuerdo con el párrafo 6 del artículo 6, se notificará al Depositario dicha elección, así como los CDI que el Perú considera no contienen dicha disposición, siendo todos aquellos que se listarán como convenios tributarios cubiertos"*.

Respecto del **artículo 7**, relativo a impedir el uso abusivo de los convenios, el Informe señala que *"si bien una cláusula PPT [Principal Purposes Test] y una cláusula LOB [Limitation On Benefits] brindan en conjunto un mayor nivel de protección frente al abuso de las disposiciones de los CDI, una negociación bilateral ofrece un marco más adecuado para discutir a conveniencia de incluir una cláusula LOB y adoptar una mejor versión de aquélla (existe una versión simplificada y otra detallada) tomando en cuenta no solo los aspectos técnicos sino, además, los recursos administrativos disponibles para verificar su cumplimiento"*. En tal virtud, *"el Perú adoptará sólo la cláusula PPT y manifestará que acepta su aplicación como una medida provisional y que buscará, mediante negociaciones bilaterales adoptar una cláusula LOB que la complemente o la sustituya en la medida que sea posible"*, añadiendo que *"los CDI que se listarán para ser considerados convenios tributarios cubiertos contemplan cláusulas antiabuso similares a la cláusula PPT, pero su alcance sólo se restringe a determinadas tipos de renta"*.

Con relación al **artículo 8**, relativo a operaciones de transferencia de dividendos, el Informe indica que *"el Perú tiene varios CDI que contemplan una tasa reducida del 10% para los dividendos distribuidos a una sociedad residente del otro Estado Contratante cuando tiene un número determinado de acciones con derecho de voto y/o un porcentaje determinado de participación en el capital.*

En consecuencia, el Perú no se reservará el derecho a no aplicar este artículo a fin de que sus disposiciones se incluyan en los CDI mencionados, para lo cual conforme a lo dispuesto en el párrafo 4, notificará al Depositario los CDI que contienen las disposiciones mencionadas..."

En cuanto al **artículo 9**, relativo a ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o participaciones análogas en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles, el Informe señala que *"los CDI del Perú, a excepción de los suscritos con Chile y Brasil, contemplan una disposición que permite gravar las ganancias de capital provenientes de la enajenación de acciones y otras participaciones análogas cuando el valor de éstos deriva en más de un 50% de bienes inmuebles, pero no contienen el periodo de 365 días para determinar si se cumplió dicha condición y en algunos casos no incluyen todos los valores que se señalan en el párrafo 1. En consecuencia, no se reservará la aplicación de dicho párrafo y se efectuará la notificación del párrafo 7..."*, añadiendo que *"el Perú elegirá aplicar la disposición del párrafo 4 a fin de que, entre otros, se señale de forma expresa el porcentaje del umbral del valor en el CDI suscrito con Canadá dado que actualmente solo se indica que el valor debe provenir "principalmente" de bienes inmuebles y notificará dicha elección de acuerdo con el párrafo 8".*

Asimismo, sobre el **artículo 10**, relativo a la regla antiabuso para EP situados en terceras Jurisdicciones, el Informe precisa que *"si bien las disposiciones de este artículo no forman parte del estándar mínimo de la Acción 6 del Plan de Acción BEPS, las reglas que se desarrollan permiten evitar situaciones de abuso que involucran EP ubicados en terceros estados. En vista de ello, el Perú no formulará reserva a este artículo, por lo que se aplicará a todos sus convenios tributarios cubiertos siempre que la otra jurisdicción contratante de cada uno de ellos no haya reservado su aplicación"*, añadiendo que *"los CDI suscritos por el Perú que serán listados como convenios tributarios cubiertos no cuentan con las disposiciones señaladas en el párrafo 4, por ende, no se realizará la notificación del párrafo 6".*

Respecto del **artículo 11**, relativo a la aplicación de los CTC para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes, el Informe señala que *"las disposiciones de este artículo no constituyen un estándar mínimo y cobran relevancia cuando se adoptan las disposiciones de entidades transparentes previstas en el artículo 3, sobre el cual se formulará una reserva, por ende, no existen razones que justifiquen su adopción. En consecuencia, el Perú reservará su aplicación de acuerdo con el subpárrafo a) del párrafo 3 del artículo 11".*

Con relación a la Parte IV, respecto al **artículo 12** relativo a la elusión artificiosa del estatus de EP a través de Acuerdos de Comisión y Estrategias Similares, el Informe especifica que *"resulta necesario adoptar las disposiciones de este artículo*

por estar orientadas a limitar el uso de esquemas que permiten eludir la configuración de un EP por agente dependiente. Por lo señalado, el Perú no formulará reserva", añadiendo, en concordancia con lo anterior, que *"conforme lo establecido en el párrafo 5, se notificará al Depositario los convenios tributarios cubiertos que contienen la disposición indicada en el subpárrafo a) del párrafo 3, señalando el artículo y párrafo correspondientes"*[53]; y que, según lo establecido por el párrafo 6, *"se notificará al Depositario los convenios tributarios cubiertos que contienen la disposición a la que se refiere el subpárrafo b) del párrafo 3, indicando el artículo y párrafo correspondientes".*

En cuanto al **artículo 13**, relativo a la elusión artificiosa del estatus de EP a través de Exenciones de Actividades Específicas, el Informe refiere que *"el Perú elegirá aplicar la opción A prevista en el párrafo 2, que establece que las actividades listadas deben tener el carácter de preparatorio o auxiliar para no configurar un EP por estar en línea con la interpretación que el Perú ha sostenido sobre el párrafo 4 del artículo 5 de sus CDI en vigor"*, añadiendo que *"se notificará al Depositario dicha elección y los convenios tributarios cubiertos que contienen la disposición señalada en el subpárrafo a) del párrafo 5, indicando el artículo y párrafo correspondiente, de acuerdo con el párrafo 7"*[54] y, además, que "*el Perú no se reservará la aplicación del párrafo 4 (norma anti fragmentación) toda vez que dicha disposición permite combatir prácticas orientadas a eludir la configuración de un EP".*

Con relación al **artículo 14**, relativo a la división de contratos, el Informe señala que *"de acuerdo al subpárrafo a) del párrafo 3, el Perú se reservará el derecho de no aplicar este artículo a sus convenios tributarios cubiertos debido a que dichos convenios ya contemplan una cláusula antiabuso específica similar"*.

En cuanto al **artículo 15**, relativo a la definición de Persona Estrechamente Vinculada a una Empresa, el Informe aclara que *"no es posible formular una reserva a este artículo dado que el Perú ha decidido aplicar las disposiciones del párrafo 2 del artículo 12 y del párrafo 4 del artículo 13".*

En cuanto a la Parte V, respecto al **artículo 16** relativo al Procedimiento de Acuerdo Mutuo (PAM), el Informe refiere que *"Perú se reservará el derecho de aplicar la disposición que permite que las solicitudes de inicio de un PAM se presenten en cualquiera de las jurisdicciones contratantes (primera disposición del párrafo 1) toda vez que se busca tener un conocimiento oportuno de los casos de*

[53] Ibidem, p. 28
[54] Ibidem, p. 30

PAM de los residentes del Perú a fin de efectuar las gestiones necesarias para resolverlos. En consecuencia, se mantendrá las disposiciones de los CDI en vigor que establecen que la solicitud de inicio del PAM sólo se presentarán en el Estado de residencia del contribuyente y se implementará el proceso bilateral de notificación o consulta con la autoridad competente de la otra jurisdicción contratante para los casos en que se considere que el caso presentado no es justificado".

Asimismo, el Informe señala una serie de notificaciones que se deberán efectuar, respecto de los CTC, en virtud de lo dispuesto en el párrafo 6 del artículo en comentario, mencionando, además, que *"respecto de la primera disposición del párrafo 3, debe señalarse que todos los CDI listados por el Perú como convenios tributarios cubiertos ya recogen esta disposición. En ese sentido, no es necesario realizar ninguna notificación al respecto".*

En cuanto al **artículo 17**, relativo a ajustes correlativos, el Informe precisa que *"sólo el CDI suscrito con Brasil no contempla una disposición que establezca la obligación de realizar el ajuste correlativo de precios de transferencia. En consecuencia, en virtud de lo establecido en el subpárrafo a) del párrafo 3 del artículo 17, el Perú se reservará el derecho a no aplicar este artículo a los convenios tributarios cubiertos que ya prevén dicha disposición, esto es a los CDI suscritos con Chile, Canadá, México, Corea, Portugal y Suiza*".

Con relación a la Parte VI, respecto de los **artículos 18 al 26** que contienen disposiciones relativas al arbitraje, el Informe especifica que *"no se elegirá la aplicación de estas disposiciones toda vez que la experiencia que tiene el Perú respecto a la resolución de casos del PAM o arbitraje tributario es limitada".*

Respecto al **artículo 35**, relativo a la fecha en la cual las disposiciones del MLI surtirán efectos, el Informe señala que *"de acuerdo al párrafo 3 del artículo 35 el Perú notificará su elección de reemplazar la referencia de "(...) ejercicios fiscales que comiencen a partir del término de un plazo (...)" del subpárrafo b) del párrafo 1 por la referencia a "(...) ejercicios fiscales que comiencen a partir del 1 de enero del año que comience a partir del término de un plazo (...)" a fin de otorgar mayor certeza".*

En tal virtud, y sobre la base de la posición del Perú respecto de lo dispuesto en el MLI, el Ministerio de Economía y Finanzas alcanzó una lista definitiva de las reservas y notificaciones que deberán efectuarse al momento de ratificar al MLI, la cual contó, en su versión en idioma inglés, con la conformidad de los funcionarios de la OCDE y fue remitida por dicho Ministerio, en idioma castellano.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

5.1.3. Novena Sesión Ordinaria de la Comisión de Relaciones Exteriores

En la Novena Sesión Ordinaria de la Comisión, llevada a cabo el 13 de noviembre de 2023, expusieron sobre los alcances y beneficios de ratificar como estado Peruano el Proyecto de Resolución Legislativa 03018/2022-PE, "Resolución Legislativa que aprueba la Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"; los señores:

- Embajador Ignacio Higuera Hare, vicecanciller del Ministerio de Relaciones Exteriores.
- La señora Cynthia Nichos Ramírez, directora de Asuntos Tributarios Internacionales del Ministerio de Economía y Finanzas.
- El señor Palmer De La Cruz Pineda, representante de la Superintendente Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT.

5.1.4. Reunión de Trabajo Conjunto para revisar el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE

Al respecto, la presidencia de la Comisión de Relaciones Exteriores, a través de los Oficios Nros. 294-2023-2024-CRREE-AAR, 295-2023-2024-CRREE-AAR, 296-2023-2024-CRREE-AAR y 297-2023-2024-CRREE-AAR, solicitó una reunión de trabajo con la asesoría técnico-legal del Ministerio de Relaciones Exteriores, Ministerio de Economía y Finanzas, Cámara de Comercio de Lima y Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, a fin de revisar detalladamente la propuesta contenida en el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE, con el objetivo de recoger la posición técnico-legal de cada uno de los sectores, así como, superar las interrogantes encontradas en el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE, en ambos casos, a fin de proceder con el dictamen correspondiente.

Así, el martes 05 de diciembre, en la sala María Elena Moyano del Palacio Legislativo, a horas 10:00 a.m., se reunieron:

5.1.4.1. Ministerio de Relaciones Exteriores

- Ministra Consejera: Giovanna Elizabeth Gómez Valdivia. Secretaria Técnica de la Comisión Multisectorial Perú – OCDE.

- Primer Secretario: Guillermo Emmanuel Mendoza Alva. Funcionario de la Secretaría Técnica de la Comisión Multisectorial Perú – OCDE.
- Ramón Edgardo José Bahamonde Bachet, asesor jurídico de la Dirección General de Tratados.
- Patricia Giuliana Linares Delgado, abogada de la Subdirección de Evaluación y Perfeccionamiento de Tratados.

Quienes señalaron que, la Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios – MLI, reúne los elementos formales exigidos por el derecho internacional para ser considerado como tratado, vale decir, haber sido celebrado entre sujetos de derecho internacional, originar derechos y obligaciones jurídicas y tener como marco regulador al derecho internacional, de conformidad con el criterio establecido en la Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados de 196955 para que el mismo califique como tratado.

Los representantes de la Dirección General de Tratados señalaron que, la Convención Multilateral versa sobre la potestad tributaria del Estado, lo cual sitúa al tratado bajo los alcances del supuesto de soberanía contemplado en el numeral 2 del artículo 56 de la Constitución Política del Perú.

Dicha conclusión se explica por el hecho que, a través de la Convención Multilateral, se establecen criterios a partir de los cuales se estandarizará la aplicación de los Convenios para evitarla doble imposición - CDI cubiertos, en los cuales se definen los alcances de las potestades tributarias del Perú y sus contrapartes en lo que se refiere a los impuestos comprendidos en dichos instrumentos internacionales.

Así, tales criterios permiten que la aplicación de reglas con incidencia en ciertas rentas busque cumplir con los estándares de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios - BEPS.

De esta suerte, la relación del MLI con el supuesto de soberanía previsto en el inciso 2 del artículo 56 de la Constitución Política del Perú está dada no solo porque la potestad tributaria es un atributo de la soberanía del Estado, sino, fundamentalmente, porque el propósito que subyace en su celebración es estandarizar la coordinación de las potestades tributarias del Perú y sus contrapartes

[55] La Convención de Viena de 1969 fue ratificada internamente mediante Decreto Supremo N° 029-2000-RE, de fecha 14 de setiembre de 2000, la misma que se encuentra vigente para nuestro país desde el 14 de octubre de 2000.

en los CDI cubiertos. Por ello, el MLI no se asimila al supuesto de creación, modificación ni supresión de tributos.

De otro lado, del análisis efectuado no se advierte que el MLI contenga disposiciones relativas a derechos humanos, dominio o integridad del Estado, defensa nacional u obligaciones financieras del Estado. Tampoco se aprecia que este tratado exija la modificación o derogación de alguna norma con rango de ley ni que requiera la adopción de medidas legislativas para su ejecución. Es del caso resaltar lo señalado por el Ministerio de Economía y Finanzas, cuando refiere que el MLI no tendrá un impacto en la legislación nacional y que su ámbito de aplicación está referido únicamente a la red de CDI suscritos por el Perú.

Por tales consideraciones, la Dirección General de Tratados concluyó que la vía que corresponde para el perfeccionamiento interno de la "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios" es la prevista en el artículo 56 de la Constitución Política del Perú y en el primer párrafo del artículo 2 de la Ley N° 26647 - Establecen normas que regulan los actos relativos al perfeccionamiento nacional de los tratados celebrados por el Estado peruano.

En consecuencia, corresponde que el MLI sea, en primer término, aprobado por el Congreso de la República mediante resolución legislativa y luego sea ratificado internamente por el presidente de la República por decreto supremo.

5.1.4.2. Ministerio de Economía y Finanzas

- Cynthia Lisseth Nichos Ramirez. Directora de Asuntos Tributarios Internacionales.
- Eduardo José Sotelo Castañeda. Consultor de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos.

En el ámbito de la Mesa Técnica de Trabajo y en atención del Oficio N° 307-2023-2024-CRREE-AAR, que solicitaba se informe a la Comisión de Relaciones Exteriores sobre los beneficios que los Convenios para Evitar la Doble Imposición - CDI en vigor, suscritos con la República de Chile, Canadá, la República Federativa de Brasil, los Estados Unidos Mexicanos, la República de Corea, la República Portuguesa, la Confederación Suiza y Japón, han generado para nuestro país, incluyendo los mecanismos instaurados por el Perú con cada uno de dichos países, para que se dé la colaboración entre las Administraciones Tributarias a fin de detectar casos de

evasión fiscal; los representantes del Ministerio de Economía y Finanzas antes señalados precisaron que:

1. Los CDI son tratados internacionales que coordinan las potestades tributarias de los Estados Contratantes que lo suscriben a fin de resolver el fenómeno de la doble imposición internacional la cual ocurre, entre otros, cuando una renta se grava no solo en el país en donde se produce sino también en el país de residencia del sujeto que la genera. La doble imposición internacional afecta el intercambio de bienes y servicios y los movimientos de capitales, tecnologías y personas, de allí que los países buscan implementar medidas unilaterales o bilaterales (suscripción de CDI) para eliminarla.
2. Los CDI constituyen una importante herramienta que coadyuva a alcanzar, mantener o consolidar un ambiente favorable para la inversión, así como para el incremento o preservación del flujo comercial de los países que lo suscriben. Dentro de los beneficios específicos de los CDI suscritos por el Perú en vigor antes mencionados se encuentran los siguientes:

   i) La Administración Tributaria al amparo de dichos convenios ha formulado solicitudes de información para fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, lo cual ha permitido identificar y combatir casos de evasión tributaria.

   ii) Impacto en la Inversión Extranjera Directa (IED).

   Al 2022 el IED registrado en Proinversión[56] correspondiente a los mencionados países asciende a US$ 7 410 millones, lo cual correspondió al 24,5% de la IED registrada en total. Conforme a la teoría y práctica de los CDI, ellos complementan positivamente las herramientas de política pública que favorecen la inversión extranjera.

En línea con lo dicho, en lo que refiere a la evolución del stock de inversión extranjera directa de los países con los que tenemos celebrados CDI, se ha observado lo siguiente:

<u>IED proveniente de Chile</u>

[56] Las cifras sobre inversión extranjera directa de Proinversión se basan en las declaraciones de registro que presentan los inversionistas o las empresas receptoras de la inversión ante Proinversión, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 2° y 19° del Decreto Legislativo N° 662.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

La IED registrada, proveniente de Chile presentó su tasa de crecimiento más alta en el 2008 (137,9%), año a partir del cual ha presentado un crecimiento sostenido. Desde la entrada en vigencia del CDI (a excepción de los años 2004 y 2005), la IED chilena ha crecido. Los sectores comunicaciones, finanzas, industria y minería concentran el 85,9% de las inversiones en el 2022. Ver Gráfico N° 1 y N°2.

Gráfico N° 1

EID TOTAL (millones de US$)

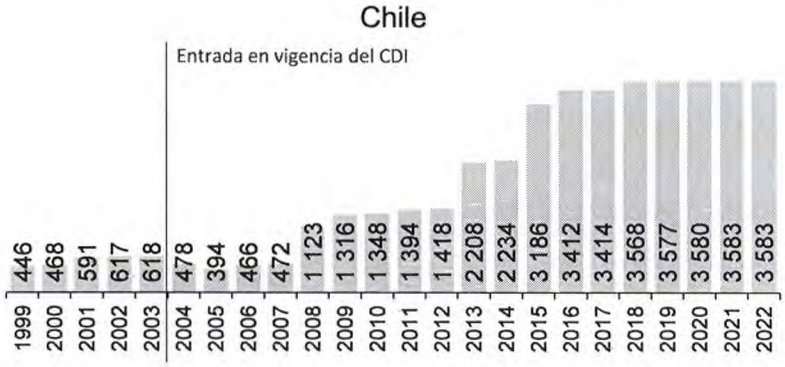
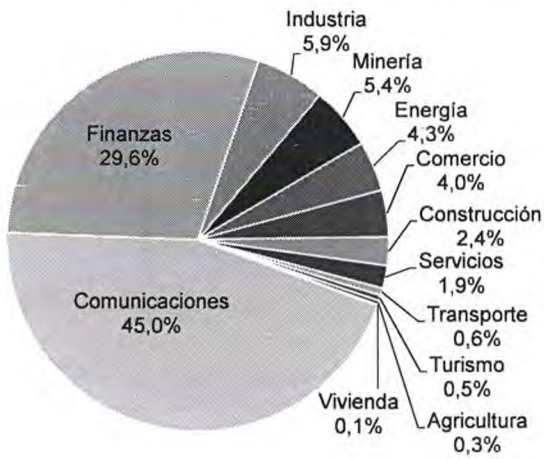


Gráfico N° 2

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

IED proveniente de Canadá

La IED registrada proveniente de Canadá presentó su tasa de crecimiento más alta en el 2008 (121,4%), año a partir del cual ha presentado un crecimiento sostenido. Desde la entrada en vigencia del CDI (a excepción del primer año, 2004), la IED canadiense ha crecido o se ha mantenido. Los sectores finanzas y minería concentran el 95,0% de las inversiones en el 2022. Ver Gráfico N° 3 y N° 4.

Gráfico N° 3

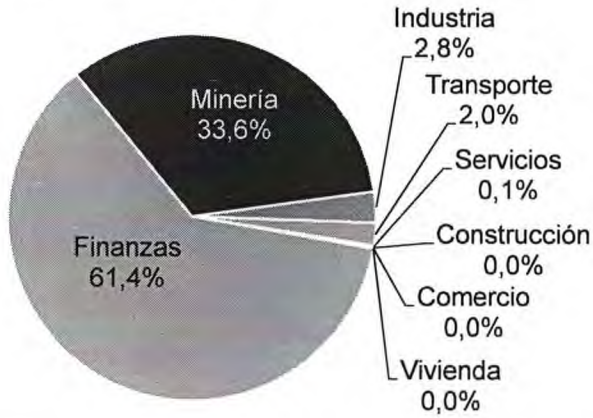
EID TOTAL (millones de US$)

Canadá



Gráfico N° 4

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

IED proveniente de Brasil

La IED proveniente de Brasil ha presentado un crecimiento sostenido desde el año 2005, en que creció 0,5% respecto al 2004. Sin embargo, en el año 2010, año de entrada en vigencia del CDI, la IED presentó un crecimiento del orden de 124,2%, respecto al año anterior. Los sectores minería e industria concentran el 78,7% de las inversiones en el 2022. Ver Gráfico N° 5 y N° 6.

Gráfico N° 5

EID TOTAL (millones de US$)

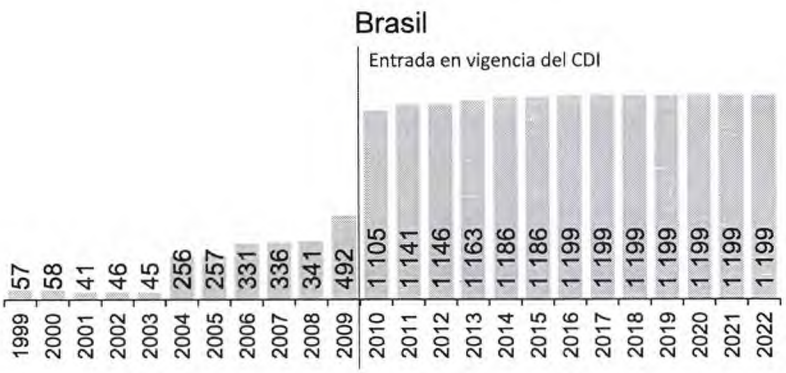
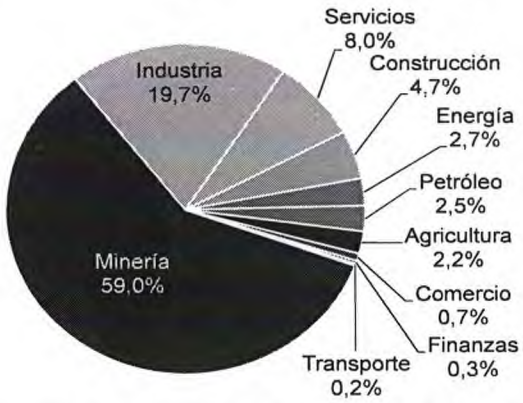


Gráfico N° 6

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

IED proveniente de México

La IED proveniente de México ha presentado un crecimiento sostenido desde el año 2005. Sin embargo, tras la entrada en vigencia del CDI, la IED presentó un ritmo de crecimiento superior al observado en años anteriores, evidenciándose un cambio en el ritmo de evolución respecto a años anteriores. Los sectores comunicaciones y minería concentran el 87,3% de las inversiones en el 2022. Ver Gráfico N° 7 y N° 8.

Gráfico N° 7

EID TOTAL (millones de US$)

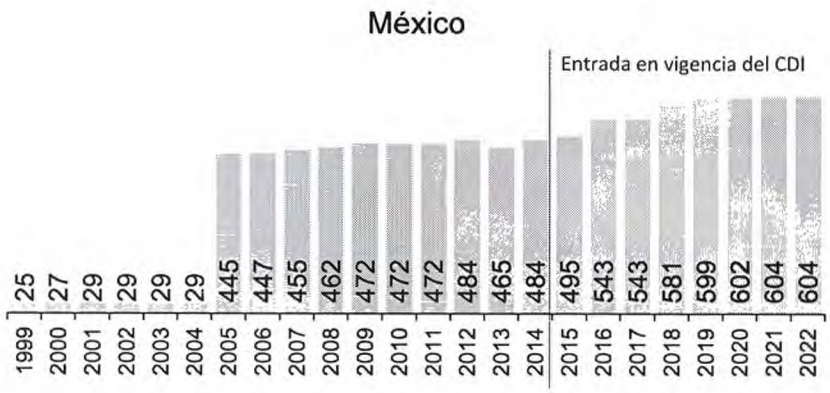
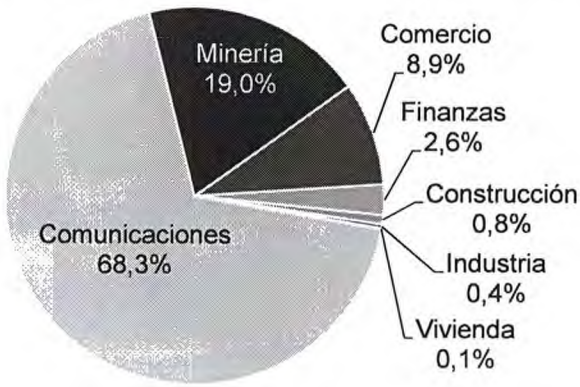


Gráfico N° 8

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

IED proveniente de Corea

La IED proveniente de Corea se ha mantenido estable desde la entrada en vigencia del CDI. Los sectores transporte y finanzas concentran el 73,3% de las inversiones en el 2022. Ver Gráfico N° 9 y N° 10.

Gráfico N° 9

EID TOTAL (millones de US$)

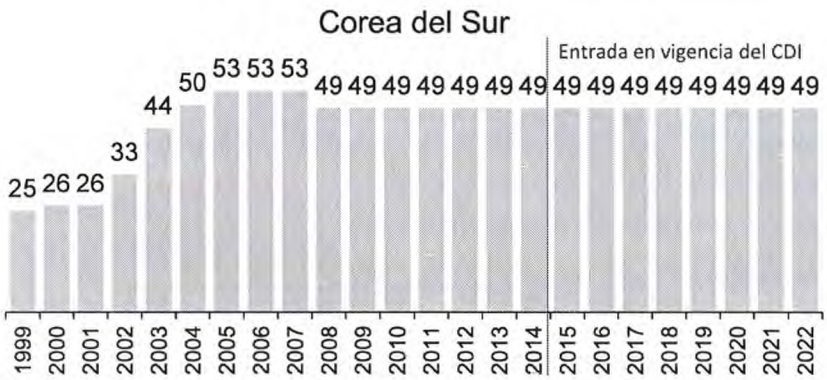
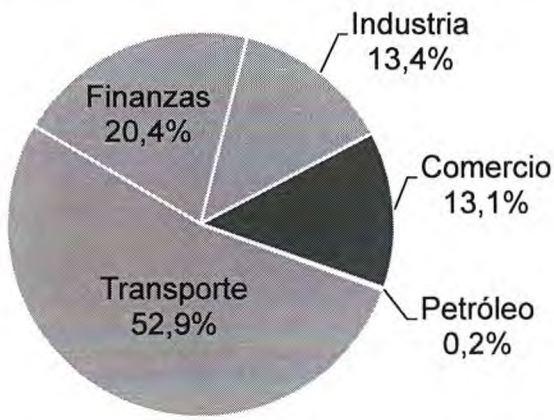


Gráfico N° 10

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

IED proveniente de Suiza

La IED proveniente de Suiza ha tenido una tendencia de crecimiento positiva desde el 2009. Tras la entrada en vigencia del CDI esta tendencia se mantuvo, observándose un mayor crecimiento en el año 2020 (6,7%). Los sectores finanzas e industrias concentran el 77,6% de las inversiones en el 2022. Ver Gráfico N° 11 y N° 12.

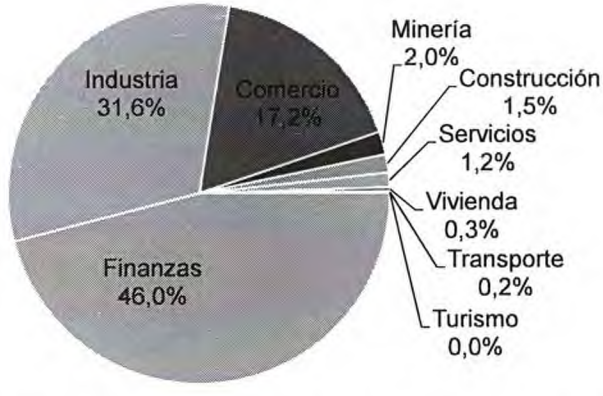
Gráfico N° 11

EID TOTAL (millones de US$)



Gráfico N° 12

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

IED proveniente de Portugal

La IED proveniente de Portugal se ha mantenido estable desde el 2009. Tras la entrada en vigencia del CDI esta estabilidad se mantuvo. Los sectores industria y construcción concentran el 96,5% de las inversiones en el 2022. Gráfico N° 13 y N° 14.

Gráfico N° 13

EID TOTAL (millones de US$)

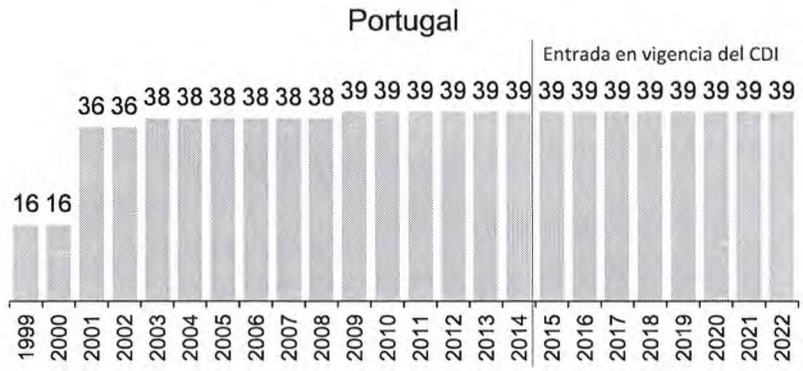
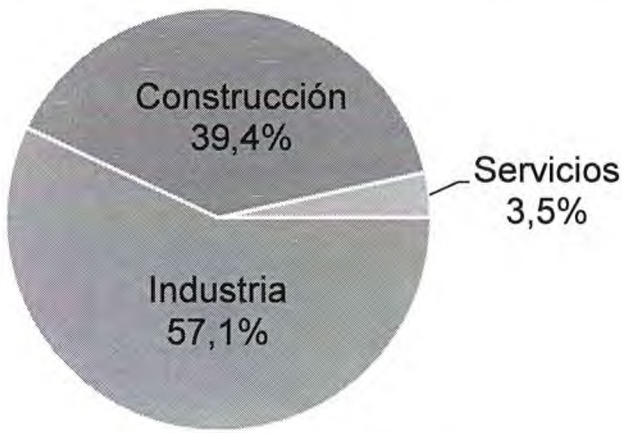


Gráfico N° 14

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

IED proveniente de Japón

La IED proveniente de Japón se ha mantenido estable desde el 2012. Tras la entrada en vigencia del CDI esta estabilidad se mantuvo. El sector minería concentra el 76,0% de las inversiones en el 2022. Gráfico N° 15 y N° 16.

Gráfico N° 15

EID TOTAL (millones de US$)

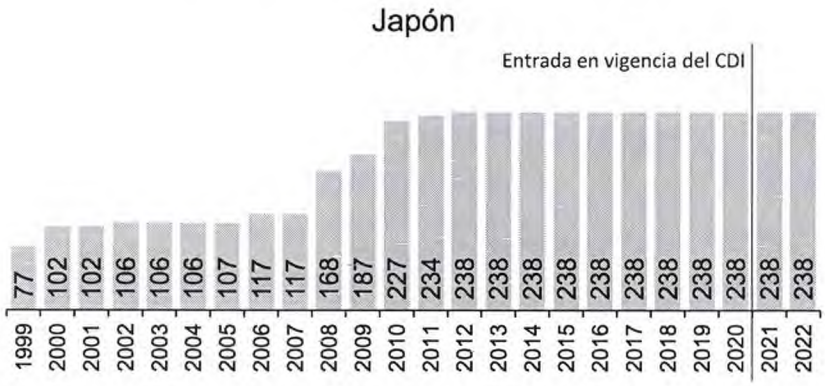
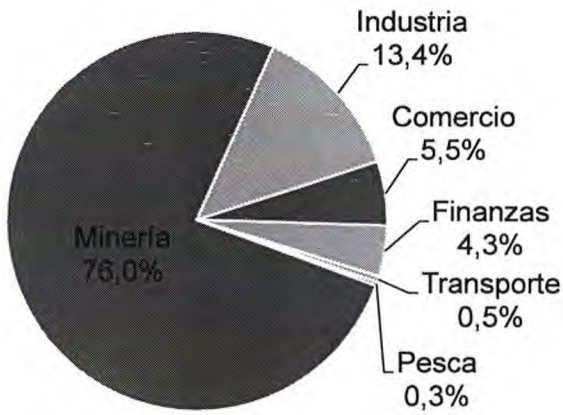


Gráfico N° 16

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

3. Resulta importante enfatizar que el MLI, cuyo proyecto de resolución legislativa N° 3018/2022-PE motiva la solicitud de la referencia, permite implementar en los CDI en vigor las recomendaciones y estándares mínimos de BEPS relacionadas con dichos convenios (Acciones 6, 7 y 14) tal como se ha explicado a detalle en el Informe N° 0028-2021-EF/61.04 de fecha 26.08.2021, que forma parte de la documentación que el Ministerio de Relaciones Exteriores ha remitido al Congreso para su aprobación.

4. A la fecha, el MLI ha sido suscrito por 102 países[57] y entró en vigor el 1 de julio de 2018. Los signatarios incluyen países de todos los continentes y de todos los niveles de desarrollo y ayudará a potenciar los efectos positivos de los CDI bilaterales, en tanto que permitirá incluir en los CDI en vigor un conjunto de normas antiabuso que servirán para contrarrestar prácticas como el treaty shopping las cuales erosionan la base imponible del impuesto a la renta.

5. Finalmente, refirieron sobre la posición de su sector frente al Informe N°0028-2021-EF/61.02 de fecha 26 de agosto de 2021, el cual señala en el punto 127 que:

   "127. Con relación a la Parte VI, respecto de los artículos 18 al 26 que contienen disposiciones relativas al arbitraje, el Informe especifica que: no se elegirá la aplicación de estas disposiciones toda vez que la experiencia que tienen el Perú respecto a la resolución de casos del Procedimiento de Acuerdo Mutuo – PAM o arbitraje tributario es limitada".

   Sobre el particular, precisaron al respecto que, los artículos 18 al 26 de la Convención Multilateral, recogen disposiciones destinadas a implementar el arbitraje obligatorio para resolver las controversias vinculadas a la aplicación e interpretación de las disposiciones de un convenio tributario cubierto cuando las autoridades competentes no hayan alcanzado un acuerdo luego de transcurrido el plazo de 2 años en un Procedimiento de Acuerdo Mutuo - PAM. Cabe indicar que dicha disposición no constituye un estándar mínimo de la Acción 14 del Plan BEPS, en consecuencia, solo tendrá efectos sobre un convenio tributario cubierto si ambas jurisdicciones contratantes notifican al Depositario su interés de aplicarla".

5.1.4.3. SUNAT

[57] Información actualizada al 1.12.2023, según lo publicado en la página web de la OCDE: https://www.oecd.org/tax/treaties/beps-mli-signatories-and-parties.pdf

- Palmer Luis De La Cruz Pineda. Intendente Nacional de Estrategias y Riesgos.
- Carlos Rojas Chávez, Directivo de la Gerencia de Estrategias.

Al respecto, los funcionarios de la SUNAT informaron en la Mesa Técnica de Trabajo que, la economía mundial incorpora nuevos desafíos en el cumplimiento tributario, toda vez que existe i) una globalización de los mercados, ii) problemas éticos y delitos con efectos mundiales y iii) deslocalización de las empresas; se suma a este esquema: la asimetría en los sistemas tributarios, los vacíos de las normas internacionales y la limitada información; por tanto, el resultado es la posibilidad de una erosión de la Base Imponible, de Transferencia de Beneficios y de una Falta de Uniformidad Fiscal.

Frente a esa situación, las medidas bilaterales y multilaterales tomadas por los estados a nivel mundial afrontaron en primera instancia los desafíos presentados.

El Plan BEPS desde el año 2013 identificó acciones que debían ser abordadas por los Estados. El Perú es miembro del Marco Inclusivo de BEPS desde el año 2017.

Los efectos de la aplicación de la Acción BEPS en el Perú son:

- Se gana eficiencia al introducir estándares internacionales.
- Se cumple el compromiso asumido por el Perú e el Marco Inclusivo BEPS.
- Suma al proceso de adhesión del Perú ante la OCDE al seguir las recomendaciones.
- Incorpora reglas de antiabuso para prevenir la evasión y elusión.
- Adiciona mecanismos eficientes de resolución preventiva de controversias.

5.1.4.4. Cámara de Comercio de Lima – CCL.

- Dr. Leonardo López. Presidente de la Comisión Tributaria.

Al respecto, en la Mesa Técnica de Trabajo el representante de la Cámara de Comercio de Lima refirió sobre las reservas planteadas por el gobierno peruano a las cláusulas del 18 al 26 de la Convención Multilateral, las mismas que contienen disposiciones relativas al Arbitraje.

VI. ANÁLISIS A LA CONVENCIÓN MULTILATERAL PARA IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS RELACIONADAS CON LOS TRATADOS TRIBUTARIOS PARA PREVENIR LA EROSIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES Y EL TRASLADO DE BENEFICIOS

6.1. Glosario

OCDE: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

BEPS: Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios.

G20: Integrado por 19 países: Alemania, Arabia Saudí, Argentina, Australia, Brasil, Canadá, China, Estados Unidos, Francia, India, Indonesia, Italia, Japón, Reino Unido, República de Corea, México, Rusia, Sudáfrica, Turquía; y la Unión Europea.

Los miembros del G20 representan alrededor del 85% del PIB mundial, más del 75% del comercio mundial y alrededor de dos tercios de la población mundial.

El Grupo de los 20 es el principal foro para la cooperación económica internacional. Desempeña un papel importante en la configuración y el fortalecimiento de la arquitectura y la gobernanza mundiales en todas las principales cuestiones económicas internacionales. India ocupa la Presidencia del G20 desde el 1 de diciembre de 2022 hasta el 30 de noviembre de 2023.

MLI: Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios.

CDI: Convenios para Evitar la Doble Imposición.

PAM: Procedimiento de Acuerdo Mutuo – PAM.

EP: Establecimiento Permanente (Acción 7 Plan BEPS)

6.2. Antecedentes al MLI

Muchas empresas multinacionales utilizan a su favor los vacíos legales de un país para evadir la imposición tributaria, ya sea en el Perú o en todos los países donde se sitúan sus filiales y su casa matriz. Cuando el ciudadano de a pie tuvo que enfrentar el impacto económico de alza en su canasta familiar como consecuencia de la crisis económica de 2008 de impactó internacional, este ciudadano de a pie en su calidad de contribuyentes no tardó en madurar y hacer conciencia de que soporta en gran medida el mantenimiento de los grandes presupuestos públicos, teniendo incluso la

percepción de que las grandes empresas no contribuyen o lo hacen en muy bajas proporciones. Por ese contexto, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos – OCDE a razón del problema de:

i) La erosión de la base imponible y el traslado de beneficios – BEPS, y

ii) La solicitud que le hiciera en el año 2012 los ministerios de Finanzas del G20 para identificar las modificaciones que debían efectuarse a las normas de derecho interno de los estados y a los convenios para evitar la doble tributación existente; de forma progresiva estableció en enero de 2016 el Marco Inclusivo de BEPS para:

   a) Facilitar el trabajo conjunto entre todos los países sobre los restantes problemas de erosión de la base imponible y el traslado de beneficios, y

   b) Dar seguimiento a la uniforme implementación de los 4 estándares mínimos del proyecto BEPS que se había acordado.

Así, en noviembre de 2016, se concluyó las negociaciones del Tratado Multilateral denominado Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios - MLI[58].

Este instrumento internacional, constituye un tratado autónomo que modifica los Convenios para Evitar la Doble Imposición - CDI existentes entre los Estados que forman parte, de esta manera, coexiste la red de CDI con el MLI en su aplicación.

Hasta el 17 de enero de 2024, 102 países habían suscrito el Tratado, de las cuales 85 jurisdicciones han ratificado, aceptado o aprobado el BEPS MLI. Se detalla:

No	Jurisdiction	Signature	Deposit of Instrument of Ratification, Acceptance or Approval	Entry into Force	Notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI	Notifications made after becoming a Party	Arbitration Profile
1	Albania	28-05-2019	22-09-2020	01-01-2021			
2	Andorra	07-06-2017	29-09-2021	01-01-2022			28-06-2022
3	Argentina	07-06-2017					
4	Armenia	07-06-2017	25-09-2023	01-01-2024			
5	Australia	07-06-2017	26-09-2018	01-01-2019		02-10-2020	28-06-2022
6	Austria	07-06-2017	22-09-2017	01-07-2018		28-08-2023	28-06-2022
7	Azerbaijan	20-11-2023					
8	Bahrain*	27-11-2020	23-02-2022	01-06-2022			

[58] El mismo constituye uno de los instrumentos jurídicos de la OCDE más importantes en materia tributaria de los últimos años.

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

No	Jurisdiction	Signature	Deposit of Instrument of Ratification, Acceptance or Approval	Entry into Force	Notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI	Notifications made after becoming a Party	Arbitration Profile
9	Barbados	24-01-2018	21-12-2020	01-04-2021			25-03-2021
10	Belgium	07-06-2017	26-06-2019	01-10-2019		25-11-2021	21-02-2023
11	Belize	11-01-2019	07-04-2022	01-08-2022			
12	Bosnia and Herzegovina	30-10-2019	16-09-2020	01-01-2021			
13	Bulgaria	07-06-2017	16-09-2022	01-01-2023			
14	Burkina Faso	07-06-2017	30-10-2020	01-02-2021			
15	Cameroon	11-07-2017	21-04-2022	01-08-2022			
16	Canada	07-06-2017	29-08-2019	01-12-2019		08-10-2020	16-12-2022
17	Chile	07-06-2017	26-11-2020	01-03-2021			
18	China (People's Republic of)	07-06-2017	25-05-2022	01-09-2022			
19	Colombia	07-06-2017					
20	Costa Rica	07-06-2017	22-09-2020	01-01-2021			
21	Côte d'Ivoire	24-01-2018	25-09-2023	01-01-2024			
22	Croatia	07-06-2017	18-02-2021	01-06-2021			
23	Curaçao	20-12-2017 [1]	29-03-2019	01-07-2019			25-03-2021
24	Cyprus	07-06-2017	23-01-2020	01-05-2020			
25	Czechia	07-06-2017	13-05-2020[2]	01-09-2020			
26	Denmark	07-06-2017	30-09-2019	01-01-2020		29-06-2021	07-09-2023
27	Egypt	07-06-2017	30-09-2020	01-01-2021			

No	Jurisdiction	Signature	Deposit of Instrument of Ratification, Acceptance or Approval	Entry into Force	Notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI	Notifications made after becoming a Party	Arbitration Profile
28	Estonia	29-06-2018	15-01-2021	01-05-2021	01-06-2022		
29	Eswatini	27-09-2023					
30	Fiji	07-06-2017					25-03-2021
31	Finland	07-06-2017	25-02-2019	01-06-2019		27-06-2023	28-06-2022
32	France*	07-06-2017	26-09-2018	01-01-2019		22-09-2020	16-09-2022
33	Gabon	07-06-2017					
34	Georgia	07-06-2017	29-03-2019	01-07-2019			
35	Germany	07-06-2017	18-12-2020	01-04-2021			28-06-2022
36	Greece	07-06-2017	30-03-2021	01-07-2021			25-03-2021
37	Guernsey	07-06-2017	12-02-2019	01-06-2019			
38	Hong Kong (China)	07-06-2017	25-05-2022	01-09-2022	21-02-2023		
39	Hungary	07-06-2017	25-03-2021	01-07-2021			28-06-2022
40	Iceland	07-06-2017	26-09-2019	01-01-2020		14-12-2021	
41	India	07-06-2017	25-06-2019	01-10-2019			
42	Indonesia	07-06-2017	28-04-2020	01-08-2020	27-11-2023	27-11-2023	
43	Ireland	07-06-2017	29-01-2019	01-05-2019			25-03-2021
44	Isle of Man	07-06-2017	25-10-2017	01-07-2018			
45	Israel*	07-06-2017	13-09-2018	01-01-2019			
46	Italy	07-06-2017					28-06-2022
47	Jamaica	24-01-2018					
48	Japan	07-06-2017	26-09-2018	01-01-2019		20-06-2023	28-06-2022
49	Jersey*	07-06-2017	15-12-2017	01-07-2018			
50	Jordan	19-12-2019	29-09-2020	01-01-2021			

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

No	Jurisdiction	Signature	Deposit of Instrument of Ratification, Acceptance or Approval	Entry into Force	Notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI	Notifications made after becoming a Party	Arbitration Profile
51	Kazakhstan	25-06-2018	24-06-2020	01-10-2020		26-11-2020	
52	Kenya	26-11-2019					
53	Korea	07-06-2017	13-05-2020	01-09-2020			
54	Kuwait	07-06-2017					
55	Latvia	07-06-2017	29-10-2019	01-02-2020		20-04-2021	
56	Lesotho	09-02-2022	26-07-2022	01-11-2022			28-06-2022
57	Liechtenstein	07-06-2017	19-12-2019	01-04-2020			25-03-2021
58	Lithuania*	07-06-2017	11-09-2018	01-01-2019			
59	Luxembourg	07-06-2017	09-04-2019	01-08-2019			21-02-2023
60	Malaysia*	24-01-2018	18-02-2021	01-06-2021		10-11-2022	
61	Malta	07-06-2017	18-12-2018	01-04-2019			28-06-2022
62	Mauritius	05-07-2017 [3]	18-10-2019	01-02-2020			28-06-2022
63	Mexico	07-06-2017	15-03-2023	01-07-2023			
64	Monaco	07-06-2017	10-01-2019	01-05-2019			
65	Mongolia	06-10-2022					
66	Morocco	25-06-2019					
67	Namibia	30-09-2021					
68	Netherlands	07-06-2017	29-03-2019	01-07-2019		25-11-2021	10-11-2023
69	New Zealand	07-06-2017	27-06-2018	01-10-2018			10-11-2023
70	Nigeria	17-08-2017					
71	North Macedonia	29-01-2020					
72	Norway	07-06-2017	17-07-2019	01-11-2019			

No	Jurisdiction	Signature	Deposit of Instrument of Ratification, Acceptance or Approval	Entry into Force	Notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI	Notifications made after becoming a Party	Arbitration Profile
73	Oman	26-11-2019	07-07-2020	01-11-2020			
74	Pakistan	07-06-2017	18-12-2020	01-04-2021			
75	Panama	24-01-2018	05-11-2020	01-03-2021			
76	Papua New Guinea	23-01-2019	31-08-2023	01-12-2023			11-01-2024
77	Peru	27-06-2018					
78	Poland*	07-06-2017	23-01-2018	01-07-2018			
79	Portugal	07-06-2017	28-02-2020	01-06-2020		06-03-2023	25-03-2021
80	Qatar*	04-12-2018	23-12-2019	01-04-2020		25-11-2021	
81	Romania	07-06-2017	28-02-2022	01-06-2022	11-01-2024		
82	Russian Federation	07-06-2017	18-06-2019	01-10-2019	17-01-2024		
83	San Marino*	07-06-2017	11-03-2020	01-07-2020			
84	Saudi Arabia*	18-09-2018	23-01-2020	01-05-2020			
85	Senegal	07-06-2017	10-05-2022	01-09-2022			
86	Serbia	07-06-2017	05-06-2018	01-10-2018		27-09-2023	
87	Seychelles	07-06-2017	14-12-2021	01-04-2022			
88	Singapore	07-06-2017	21-12-2018	01-04-2019		11-08-2021	28-06-2022
89	Slovak Republic	07-06-2017	20-09-2018	01-01-2019			
90	Slovenia	07-06-2017	22-03-2018	01-07-2018		23-03-2023	28-06-2022
91	South Africa	07-06-2017	30-09-2022	01-01-2023			
92	Spain	07-06-2017 [4]	28-09-2021	01-01-2022	10-11-2023		25-03-2021
93	Sweden	07-06-2017	22-08-2018	01-10-2018			25-03-2021

No	Jurisdiction	Signature	Deposit of Instrument of Ratification, Acceptance or Approval	Entry into Force	Notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI	Notifications made after becoming a Party	Arbitration Profile
94	Switzerland	07-06-2017	29-08-2019	01-12-2019	16-12-2022		28-06-2022
95	Thailand	09-02-2022	31-03-2022	01-07-2022			
96	Tunisia	24-01-2018	24-07-2023	01-11-2023			
97	Türkiye	07-06-2017 [5]					
98	Ukraine*	23-07-2018	08-08-2019	01-12-2019			
99	United Arab Emirates*	27-06-2018	29-05-2019	01-09-2019			
100	United Kingdom*	07-06-2017	29-06-2018	01-10-2018			21-02-2023
101	Uruguay	07-06-2017	06-02-2020	01-06-2020			
102	Viet Nam	09-02-2022	23-05-2023	01-09-2023			

El Perú, como miembro del Marco Inclusivo, se adhirió al MLI, lo que significa que no ha formado parte del procedimiento de negociación para adopción del texto del mismo. No obstante, a fin de que las medidas del MLI surtan efectos en los CDI suscritos por el Perú, se requiere la adhesión de los otros Estados con los cuales tenemos CDI[59].

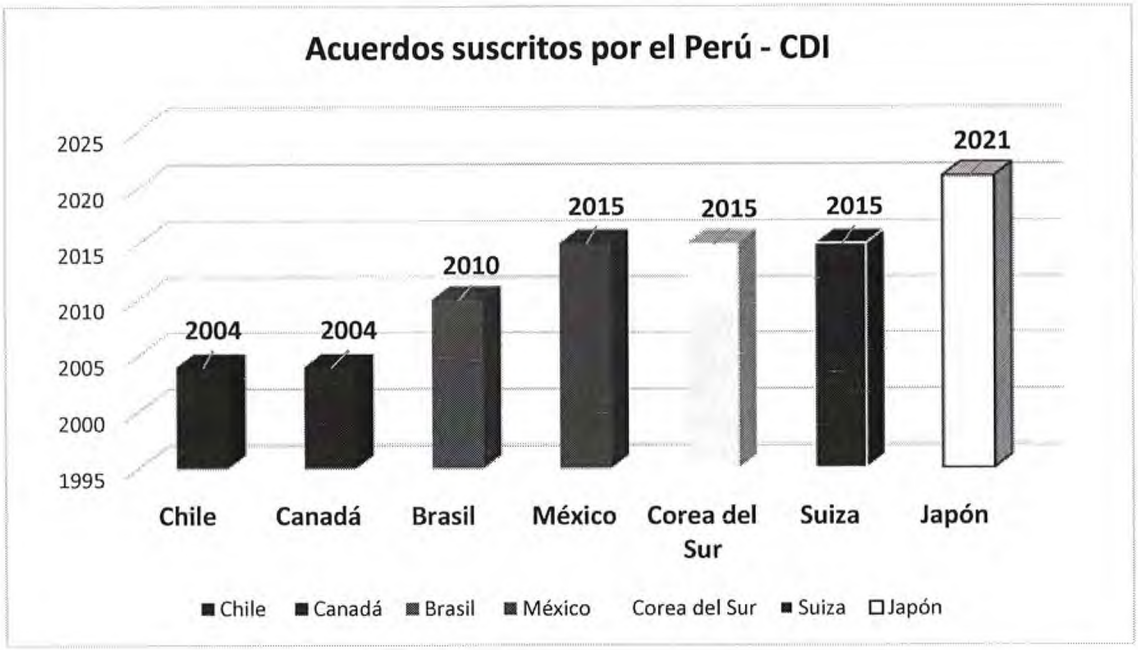
A la fecha, Perú tiene 08 CDI bilaterales en vigor:

- República Federativa de Brasil
- Canadá
- República de Chile
- República de Corea
- Japón: sólo este Convenio contiene recomendaciones y estándares mínimos de BEPS
- Estados Unidos Mexicanos
- República Portuguesa
- Confederación Suiza

N°	País	Fecha de suscripción	Aprobación por el Congreso	Fecha de aplicación
1	Chile	8-Jun-01	11 de diciembre de 2002 Resolución Legislativa No. 27905	1-Ene-04
2	Canadá	20-Jul-01	11 de diciembre de 2002 Resolución Legislativa No.27904	1-Ene-04
3	Brasil	17-Feb-06	21 de mayo de 2008 Resolución Legislativa No. 29233	1-Ene-10

[59] Los CDI son Tratados Internacionales que coordinan las potestades tributarias de los Estados Contratantes que lo suscriben a fin de resolver el fenómeno de la doble imposición internacional.

4	México	27-Abr-11	23 de diciembre de 2013 Resolución Legislativa No. 30144	1-Ene-15
5	Corea	10-May-12	26 de diciembre de 2013 Resolución Legislativa No. 30140	1-Ene-15
6	Suiza	21-Set-12	27 de diciembre de 2013 Resolución Legislativa No. 30143	1-Ene-15
7	Portugal	19-Nov-12	26 de diciembre de 2013 Resolución Legislativa No. 30141	1-Ene-15
8	Japón	Noviembre 2019	29 diciembre 2020 Resolución Legislativa No. 31098	29 enero 2021



Conforme ha sido detallado en el punto 5.1.4.2., el Ministerio de Economía y Finanzas advirtió que los CDIs constituyen una importante herramienta que coadyuva a alcanzar, mantener o consolidar un ambiente favorable para la inversión, así como para el incremento o preservación del flujo comercial de los países que lo suscriben.

Se recuerda que, dentro de los beneficios específicos de los CDI suscritos por el Perú en vigor, están entre otros, el impacto en la Inversión Extranjera Directa (IED). Púes solo hasta el año 2022 el IED registrado en Proinversión, asciende a US$ 7 410 millones, lo cual correspondió al 24,5% de la IED registrada en total. Conforme a la

teoría y práctica de los CDI, ellos complementan positivamente las herramientas de política pública que favorecen la inversión extranjera.

Además, la Administración Tributaria al amparo de dichos convenios ha formulado solicitudes de información para fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, lo cual ha permitido identificar y combatir casos de evasión tributaria.

Como ejemplo, se recuerda Inversión Extranjera Directa - IED proveniente de Chile, la misma que presentó su tasa de crecimiento más alta en el 2008 (137,9%), año a partir del cual ha presentado un crecimiento sostenido. Los sectores comunicaciones, finanzas, industria y minería concentran el 85,9% de las inversiones en el 2022.

EID según sector de destino (participación %)



Fuente: MEF - PROINVERSIÓN. Actualizado al 30 de junio de 2023

6.3. Línea de tiempo MLI

MLI BEPS: desde el diseño hasta la entrada en vigor	
Feb-13	**Lanzamiento del proyecto BEPS.** Publicación del Informe Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios. Contenido: Recomendación para desarrollar un Plan de Acción para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios. Plan de Acción BEPS.
Jul-13	**Aprobación del proyecto BEPS.** El Comité de Asuntos Fiscales (CAF) de la OCDE presentó el Plan de Acción BEPS al G20, identificando 15 acciones para ser abordados de manera integral, y fijar plazos para la implementación de acciones.
Feb-15	**Inicio de negociaciones sobre MLI BEPS: Grupo ad hoc (más de 100 jurisdicciones)** El CAF creó un grupo ad hoc responsable de desarrollar un instrumento multilateral, fue aprobado por los ministros de finanzas y los gobernadores de los bancos centrales de los países del G20, en el que todos los países interesados podrían participar en igualdad.
Nov-16	**Adopción del BEPS MLI y la nota explicativa por más de 100 jurisdicciones** El Grupo ad hoc completó las negociaciones y adoptó el texto del MLI BEPS, así como de una nota explicativa.
Jun-17	**Primera ceremonia de firma de alto nivel con 76 gobiernos participantes** Se celebró en París la primera ceremonia de firma de alto nivel.
En curso	**Firma del MLI BEPS por otras jurisdicciones. A la fecha son 102 signatarios.** El MLI BEPS permanece abierto a la firma.
Desde 2017	**Ratificación del MLI BEPS tras completar los procedimientos internos.** Tras la firma del MLI BEPS, cada signatario debe ratificar el MLI BEPS de conformidad con sus procedimientos internos. Después de completar estos (y después del depósito del instrumento de ratificación), el BEPS MLI puede entrar en vigor con respecto a ciertos tratados fiscales cubiertos después de un cierto período de tiempo previsto en el BEPS MLI.
Jul-18	**Entrada en vigor del MLI BEPS el 1 de julio de 2018.** A partir de esta fecha, MLI BEPS inicia su existencia legal. El MLI BEPS también entra en vigor para cada una de sus Partes el primer día del mes, que sigue a la expiración de un período de tres meses calendario a partir de la fecha de presentación del quinto instrumento de ratificación, aceptación o aprobación.

Después 2019	**Fecha de vigencia del MLI con respecto a los Tratados Fiscales Cubiertos.** El BEPS MLI ha comenzado a entrar en vigor con respecto a determinados Tratados Fiscales Cubiertos en las jurisdicciones que han ratificado el BEPS MLI. Las normas detalladas sobre esta entrada en vigor están previstas en los artículos 35 y 36 del MLI BEPS.
Después 2019	**Elaboración de textos resumidos de convenios tributarios modificados por el MLI BEPS.** Las Partes podrán preparar textos resumidos de sus convenios fiscales. Los textos resumidos también incluyen información explicativa, incluida información sobre la entrada en vigor de las disposiciones pertinentes del BEPS MLI. La síntesis permite simplificar considerablemente la comprensión de los efectos del MLI BEPS y cómo modifica cada Convenio Fiscal Cubierto.
Set-19	**1ª Conferencia de las Partes del MLI BEPS.** Las Partes podrán convocar una Conferencia de las Partes para tomar cualquier decisión o realizar cualquier función que pueda ser requerida o apropiada conforme a las disposiciones del MLI BEPS. Las reuniones de la Conferencia de las Partes se celebran periódicamente.
En curso	**Las partes amplían el alcance del MLI BEPS.** Algunas partes del MLI BEPS están actualizando sus posiciones en el MLI para ampliar el alcance de la aplicación del MLI BEPS mediante la notificación de convenios fiscales adicionales que serán modificados por el BEPS MLI, adoptando más disposiciones opcionales, o reemplazando o retirando reservas que habían hecho.
Oct-22	**100 jurisdicciones se han unido a IM BEPS** A octubre de 2022, 100 jurisdicciones se han unido al BEPS IM, que ahora cubre aproximadamente 1850 convenios fiscales bilaterales. Esto representa un paso importante en la implementación de medidas BEPS relacionadas con tratados fiscales y fortalecimiento de redes mundo convencional.

Hasta el 17 de enero de 2024, 102 países habían suscrito el Tratado, de las cuales 85 jurisdicciones han ratificado, aceptado o aprobado el BEPS MLI.

Las 15 Acciones del Plan BEPS

- Acción 1:
  Abordar los retos de la economía digital para la imposición.
- Acción 2:
  Neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos.
- Acción 3:
  Refuerzo de la normativa sobre CFC.

- Acción 4:
  Limitar la erosión de la base imponible por vía de deducciones en el interés y otros pagos financieros.
- Acción 5:
  Combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia.
- Acción 6:
  Impedir la utilización abusiva de convenio.
- Acción 7:
  Impedir la elusión artificiosa del estatuto de Establecimiento Permanente.
- Acción 8-9-10:
  Asegurar que los resultados de los precios de transferencia están en línea con la creación de valor.
- Acción 11:
  Establecer metodologías para: recopilación y análisis de datos sobre la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios y sobre las acciones para enfrentarse a ella.
- Acción 12:
  Exigir al contribuyente revelar sus mecanismos de planificación fiscal agresiva.
- Acción 13:
  Reexaminar la documentación sobre precios de transferencia.
- Acción 14:
  Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias.
- Acción 15:
  Desarrollar un instrumento multilateral que modifique los convenios fiscales bilaterales.

El proyecto BEPS es un plan de acción llevado adelante en el seno de la OCDE con el objeto de realizar modificaciones al sistema de tributación internacional, para combatir la evasión fiscal.

Procedimiento De Acuerdo Mutuo - PAM[60]

De acuerdo con lo señalado en los CDI suscritos por el Perú, desarrollados detalladamente en el presente Dictamen, el PAM es un procedimiento que se llevará a cabo cuando una persona considere que las medidas adoptadas por uno o ambos Estados Contratantes implican, o pueden implicar una imposición que no esté conforme con las disposiciones del CDI o advierta dificultades y dudas que surjan por la interpretación o aplicación de un CDI, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esos Estados Contratantes.

Asimismo, en virtud de lo señalado en los comentarios al artículo del PAM del Modelo de convenio tributario sobre la renta y el patrimonio de la OCDE, versión 2017, los Estados contratantes delegan en las autoridades competentes facultades para resolver mediante el PAM:

- Los casos planteados por los contribuyentes a fin de evitar una imposición que, si bien resulta de la legislación interna, no se ajusta al CDI.
- Las dificultades o dudas que planteen la interpretación o aplicación del CDI, tanto en casos concretos (por ejemplo, los referidos a un único contribuyente), como de forma más general (por ejemplo, mediante la interpretación conjunta de una disposición del Convenio aplicable a un gran número de contribuyentes).

El PAM se encuentra regulado en el artículo 24 de los CDI con la República Federal de Brasil, República de Corea, Confederación Suiza y República Portuguesa, así como en el artículo 25 de los CDI con la República de Chile, Canadá, Estos Unidos Mexicanos y República del Japón.

Además se tiene la Convención para homologar el tratamiento impositivo previsto en los convenios para evitar la doble imposición suscritos entre los Estados Parte del Acuerdo Marco de la Alianza del Pacífico (en adelante la Convención), que armoniza el tratamiento tributario de los fondos de pensiones y modifica los CDI suscritos con la República de Chile y Estados Unidos Mexicanos; incorporándose en el Anexo I un Protocolo aplicable a la República del Perú y República de Colombia armonizando el tratamiento tributario de determinadas rentas obtenidas por los fondos de pensiones así como una disposición sobre el PAM.

[60] Alcances recogidos en: Guía del Procedimiento de Acuerdo Mutuo. Versión 10. Setiembre 2023. SUNAT.

En cuanto a la Autoridad Competente Peruana del PAM, se debe tener presente que, mediante Resolución Ministerial N° 383-2021-EF/10 publicada el 31.12.20219, se designó al Superintendente Nacional de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT, como representante autorizado del ministro de Economía y Finanzas para ejercer la función de Autoridad Competente Peruana prevista en los CDI en vigor, así como de los que entren en vigor con posterioridad a la publicación de la citada resolución.

Con relación a las materias que pueden ser sometidas a un PAM, de acuerdo con lo señalado en los comentarios al artículo del PAM del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE, versión 2017, entre las materias que pueden ser sometidas al PAM, por considerar que su aplicación podría generar doble imposición internacional, o un resultado no conforme con las disposiciones del CDI, se encuentran, entre otros:

- Conflictos de residencia.
- Retención en la fuente aplicada a diversas rentas.
- Determinación de la existencia de un establecimiento permanente.
- Ajustes de precios de transferencia.

6.4. Naturaleza y ámbito de aplicación del MLI

En principio cabe anotar que, el Gobierno del Perú suscribió referido instrumento internacional el 27 de junio de 2018 durante la 5° Reunión del Marco Inclusivo de la "Erosión de la Base Imponible Nacional y Traslado de Beneficios" – BEPS. Al momento de depositar el instrumento de ratificación, de conformidad con el artículo 28 párrafo 5 y artículo 29 párrafo 1 de la Convención Multilateral, Perú presentó su lista provisional de 6 reservas y 14 notificaciones, sumada a una declaración de aceptación. Se detalla las más resaltantes:

Artículo 2 párrafo 1, subpárrafo a) acápite ii) Interpretación de Términos. Perú desea que los Convenios con Brasil, Canadá, Corea, México, Portugal y Suiza queden cubiertos con el MLI, a la fecha sólo está el Convenio con Japón; sin embargo, a pesar de tener presente ese requerimiento, Perú presentó reservas significativas al MLI.

Artículo 3 párrafo 5, subpárrafo a) Entidades Transparentes. Perú se reserva el derecho a no aplicar la totalidad del artículo 3 a sus Convenios Tributarios cubiertos. Al respecto, el Perú prefiere que el Estado con quien sobrelleva un Tratado en vigor contenga una cláusula de intercambio de información para fines tributarios.

Artículo 4 párrafo 3, subpárrafo a) Entidades con doble Residencia. Perú se reserva el derecho a no aplicar la totalidad del artículo 4 a sus convenios tributarios cubiertos. Sobre el particular, Corea con quien se sostiene un CDI, ha reservado el derecho a aplicar reglas para resolver los conflictos de doble residencia de personas distintas a las personas naturales.

Artículo 5 Aplicación de los Métodos para Eliminar la doble tributación. Perú se reserva el derecho a no aplicar referido artículo debido a que, en todos sus CDI utiliza el método del crédito para eliminar la doble imposición cuando determinada renta se encuentra sujeta a tributación compartida.

Artículo 8. Operaciones de Transferencia de Dividendos. Perú se reserva el derecho a no aplicar referido artículo. Al respecto, los CDI suscritos por Perú contemplan una tasa reducida del 10% para los dividendos distribuidos a una sociedad residente de otro Estado contratante cuando tiene un número determinado de acciones con derecho de voto y/o un porcentaje determinado de participación en el capital.

Artículo 9. Ganancias de Capital Procedente de la Enajenación de Acciones o Participaciones análogas en entidades cuyo valor procede a bienes inmuebles. Perú se reserva el derecho a aplicar referido artículo toda vez que, los CDI suscritos con Perú a excepción de los suscritos con Chile y Brasil, contemplan una disposición que permite gravar las ganancias de capital provenientes de la enajenación de acciones y otras participaciones análogas cuando el valor de esta deriva en más del 50% de bienes inmuebles, pero no contiene el periodo de 365 días para determinar si se cumplió dicha condición.

Artículo 18 al 26. Normas sobre el Arbitraje. El Perú se reserva el derecho a no aplicar las cláusulas de arbitraje frente a los CDI toda vez que, señala que la experiencia que tiene para resolver arbitrajes tributarios es limitada.

De la revisión hecha al MLI, se observó que la misma se encuentra conformada por medidas encaminadas a:

1) Evitar la erosión de las bases imponibles. Al respecto, la erosión de bases imponibles constituye un grave riesgo para los ingresos tributarios, la soberanía fiscal y la equidad tributaria de muchos países. Si bien existen numerosas formas de erosionar las bases imponibles dentro de cada jurisdicción, una fuente significativa de la erosión es el traslado de beneficios al exterior.

2) Combatir la "ocultación" y el traslado artificial de los beneficios empresariales a jurisdicciones de baja o nula tributación, en las que las empresas desarrollan una escasa o inexistente actividad económica.

3) Resolver las controversias que puedan surgir entre los países con respecto a la interpretación de los tratados bilaterales, estableciendo la posibilidad del arbitraje internacional obligatorio y vinculante. De este modo, también se constituye como una herramienta que busca la seguridad jurídica y un mejor funcionamiento del sistema tributario internacional.

En ese entendido, el MLI tiene como propósito soluciones concretas para que los gobiernos cierren las brechas en las normas fiscales internacionales existentes transponiendo los resultados del Proyecto BEPS de la OCDE/G20 a tratados fiscales bilaterales en todo el mundo. También implementa estándares mínimos acordados para contrarrestar el abuso de tratados y mejorar los mecanismos de resolución de disputas, al tiempo que brinda flexibilidad para adaptarse a políticas específicas de tratados tributarios.[61]

Considerando lo señalado, el MLI con reservas, notificaciones y una declaración de aceptación, materia del presente Dictamen, constituye un instrumento internacional de carácter multilateral, que versa sobre los alcances del supuesto de soberanía contemplado en el artículo 56 numeral 2 de la Constitución Política del Perú, en el sentido que, el MLI estandariza la coordinación de potestades tributarias del Perú y sus contrapartes en los CDI cubiertos; por tanto, el MLI no estaría relacionado con las disposiciones señaladas en el párrafo segundo del artículo 56 relacionado con los tratados que crean, modifican o suprimen tributos; en consecuencia, el Tratado requerirá de un control parlamentario previo en concordancia con el artículo 76 numeral 1, literal f) del Reglamento del Congreso de la República, y la Ley N° 26647 sobre normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los tratados celebrados por el Estado peruano.

Debe considerarse que la «soberanía», en el marco del artículo 56.2 de la Constitución Política del Perú, se refiere al conjunto de competencias que ejercen las diferentes instancias del gobierno del Estado, es decir, los organismos estatales:

[61] Alcances recogidos en: https://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm

ejecutivo, legislativo, judicial, organismos constitucionales, gobiernos regionales, gobiernos locales, entre otros[62].

De acuerdo con el artículo 56.2 de la Constitución, un tratado versa sobre soberanía cuando regula el ejercicio de las competencias soberanas del Estado o cuando se utiliza para cederlas o renunciar a ellas"[63]. Ejemplos de este supuesto, serían los tratados por los que se cede, se renuncia o se regula el ejercicio de la competencia soberana de juzgar, es decir, de ejercer la jurisdicción; o también, aquellos por los que se otorgan inmunidades[64].

Asimismo, conforme ha señalado la Dirección General de Tratados del Ministerio de Relaciones Exteriores en su Informe (DGT) Nº 7-2022, "*no se advierte que el MLI contenga disposiciones relativas a derechos humanos, dominio o integridad del Estado, defensa nacional u obligaciones financieras del Estado. Tampoco se aprecia que este tratado exija la modificación o derogación de alguna norma con rango de ley ni que requiera la adopción de medidas legislativas para su ejecución. Es del caso resaltar lo señalado por el Ministerio de Economía y Finanzas, cuando refiere que el MLI no tendrá un impacto en la legislación nacional y que su ámbito de aplicación está referido únicamente a la red de CDI suscritos por el Perú.*"

6.5. Análisis Técnico

La Comisión de Relaciones Exteriores, después de analizar el Proyecto de Resolución Legislativa con la modificación en la lista de reservas y notificaciones que el Perú presentará, alcanzado por la Presidencia de la República a través del Oficio N° 047-2024-PR de fecha 22 de febrero de 2024; y tras revisar y analizar las opiniones adjuntas al Informe del Ministerio de Relaciones Exteriores, así como la legislación vigente y las conclusiones de la reunión de trabajo programada para absolver interrogantes del Tratado, considera conveniente aprobar "La Convención Multilateral para Implementar las Medidas relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios" con sus respectivas reservas, notificaciones y declaraciones.

Considerando que, con la entrada en vigor del MLI se tiene las herramientas para combatir la elusión tributaria internacional e identificar "esquemas planificados" para

---

62 ABUGATTÃS, Gattãs. Tratados que requieren la aprobación del Congreso de la República del Perú. En: Agenda Internacional, Año XXVI, N° 37, 2019, p. 221. https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/agendainternacional/article/view/21272

63 Ibíd, loc. cit.

64 Ibíd, p. 221 y 222.

no pagar impuestos, y con ello que, las transacciones que realicen las empresas multinacionales paguen los impuestos que correspondan; asimismo, permite que la resolución de controversias que se pueda generar en los tratados tributarios que tiene el Perú para evitar la doble imposición, se realice de una forma oportuna, efectiva y eficiente.

Un problema constante que se viene atravesando es la elusión tributaria, año tras año se pierden ingresos fiscales significativos, lo cual afecta de manera económica y social al Perú, pues no se obtienen los recursos económicos necesarios para cumplir con el rol de un Estado eficaz y, por tanto, la sociedad se ve afectada al no poder satisfacer sus necesidades.[65] Por tanto, Convenios Tributarios como el que venimos revisando, salvaguardan los intereses del estado, toda vez que, ayudan a sobrellevar el impacto de la elusión tributaria;

Asimismo, se debe tener presente que, ante un eventual conflicto de tratados frente a los CDI, el MLI está vigente para contemplar cláusulas de compatibilidad, otorgando flexibilidad para la viabilidad de un acuerdo multilateral. Asimismo, se debe tener en cuenta que, un mecanismo utilizado en el MLI que flexibiliza la adopción del acuerdo por parte de Estados con características disímiles son las reservas, del cual el Perú ha presentado.

De igual forma, se tiene presente que, los conceptos previstos en los CDI gozan de autonomía frente a los conceptos previstos en el derecho interno, por lo que, a fin de calificar una entidad o una renta según los CDI resulta irrelevante lo señalado por el derecho interno.

Con relación a los conceptos previstos en un CDI, estos sirven para interpretar y aplicar las reglas de estos instrumentos convencionales a efectos de aplicar las reglas de distribución de potestad tributaria. En cambio, los conceptos establecidos en el derecho interno sirven para la verificación del hecho imponible y la determinación del régimen de gravamen aplicable.

Reservas efectuadas por el Perú respecto del Convenio Multilateral:

1. Respecto de las entidades transparentes regulados en el artículo 3 – Entidades Transparentes – del Convenio Multilateral, el Perú se reserva el derecho de no aplicar nada de lo dispuesto en el citado artículo a sus convenios bilaterales cubiertos.

[65] Alcances recogidos en: Revistas PUCP.edu.pe. La conciencia tributaria como herramienta para combatir la evasión en el Perú.

2. Respecto de las entidades con doble residencia regulados en el artículo 4 – Entidades con doble residencia – del Convenio Multilateral, el Perú se reserva el derecho de no aplicar nada de lo dispuesto en el citado artículo a sus convenios bilaterales cubiertos, ya que deja expresa constancia que los convenios bilaterales suscritos, con excepción del suscrito con Corea, ya abordan los casos en los que una persona distinta de una persona física sea residente de más de una jurisdicción contratante.

3. Respecto del artículo 7 – Impedir la utilización abusiva de los Convenios – del Convenio Multilateral, el Perú no ha formulado reserva alguna, por lo que ha manifestado que acepta aplicar el artículo 7 (1) del Convenio Multilateral sólo como una medida provisional, pues tiene la intención de adoptar una cláusula de limitación de beneficios en reemplazo del mencionado artículo 7 (1), esto a través de la negociación bilateral.

4. Respecto del artículo 11 – Aplicación de los Convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes – del Convenio Multilateral, el Perú se reserva el derecho de no aplicar nada de lo dispuesto en el citado artículo a sus convenios bilaterales cubiertos.

5. Respecto del artículo 16 – Procedimiento amistoso – del Convenio Multilateral, el Perú se reserva el derecho de no aplicar la primera frase del apartado 1 del artículo 16 del Convenio Multilateral a sus convenios bilaterales cubiertos, pues alega que su intención es cumplir el estándar mínimo para la mejora de la resolución de controversias conforme al proyecto BEPS de la OCDE.

   Así, en la "Posición Perú BEPS MLI", el Perú garantiza que cuando una persona considere que las acciones adoptadas por una o por ambos Estados contratantes implican para ella una imposición no conforme con las disposiciones del convenio bilateral cubierto, podrá, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno, someter su caso a la autoridad competente de la Jurisdicción contratante de la que sea residente.

Conclusión

- Se debe tener en cuenta que, el Estado peruano ya se adhirió al MLI, sin embargo, el MLI todavía no tendría efectos en el Perú, dado que el mismo aún no es parte del derecho nacional, ya que su aplicación no es inmediata, sino que, por el contrario, su incorporación debería efectuarse por medio del procedimiento aplicable para incorporar los tratados al derecho nacional a que hace referencia el

Capítulo II del Título II de la Constitución Política del Perú vigente, por lo que dada la importancia de la materia, el mismo debe ser aprobado por el Poder Legislativo.

En consecuencia, los alcances del MLI aún no tendrían incidencia en los CDI suscritos por el Perú, en especial, a los suscritos con México, Chile y Portugal.

Por ejemplo, en el Convenio para Evitar la Doble Imposición - CDI entre Perú y Chile, la ganancia de capital obtenida por un residente chileno que trasfiere acciones de una empresa peruana, de manera indirecta, solo tributará en Chile. Al respecto la SUNAT advierte que, bajo los términos del CDI Chile, solo las ganancias por enajenación directa de acciones emitidas por una sociedad peruana son susceptibles de gravamen en Perú, mientras que las provenientes de una venta indirecta solo se someten a imposición en el país de residencia del vendedor.

Asimismo, el CDI con Canadá regula de forma similar las ganancias de capital producidas por la venta de acciones; cosa que no ocurre en los demás CDIs suscritos por el Perú con Japón, Portugal, Suiza, Corea, México, Brasil.

En cuanto a las inversiones inmobiliarias, como ejemplo, las disposiciones del CDI Perú – Chile no son aplicables a las rentas obtenidas por un fondo de inversión chileno por su participación en un fondo de inversión peruano, que a su vez realiza inversiones en negocios inmobiliarios en Perú.

Si, en cambio, el participacionista del fondo de inversión peruano fuera una persona natural domiciliada en Chile, las rentas que éste obtenga sí se encontrarían dentro del ámbito de aplicación del CDI Perú – Chile; púes calificarían como rentas de bienes inmuebles, gravables vía retención con el IR peruano.

Otro ejemplo, en cuanto al Certificado de Residencia y los CDIs que el Perú tiene suscrito, se tiene que, el sujeto peruano que asuma el pago del Impuesto a la Renta por cuenta de un proveedor extranjero al que no le efectuó la retención respectiva, y cuyo domicilio se encuentre en un país con el que Perú ha suscrito un CDI, deberá tomar en cuenta lo siguiente; sobre los Certificados de Residencia requeridos para acceder a los beneficios previstos en tales CDIs: tanto el periodo por el cual se otorgue el certificado, como el periodo de vigencia de 4 meses contados desde la fecha de emisión, deberán comprender la fecha en que el sujeto peruano realizó el pago a su proveedor extranjero.

Como ejemplo, también se resalta los 03 escenarios del Perú conforme a la ley nacional del Régimen de Impuesto a la Renta, Perú frente a los CDIs suscritos, y

Perú frente a la suscripción del MLI, para ciertos casos específicos, conforme de detalla:

1. Normas Antielusión de Estatus de Establecimiento Permanente – EP: Agente Dependiente

Perú Impuesto a la Renta	Perú con CDIs	MLI
1. Cuando una persona actúe en el país por cuenta de una empresa unipersonal, sociedad o entidad de cualquier naturaleza constituida en el exterior y como tal, concluya habitualmente contratos o desempeñe habitualmente el rol principal en la conclusión de contratos rutinariamente celebrados sin modificación sustancial por parte de la empresa unipersonal, sociedad o entidad de cualquier naturaleza constituida en el exterior y dichos contratos se celebren: i. en nombre de estas; o ii. para la transferencia del derecho de propiedad o del derecho de uso de bienes de propiedad de estas o sobre los que estas tienen el derecho de uso; o iii. para la prestación de servicios por parte de estas.	Son EPs las personas físicas o jurídicas que actúen por cuenta de una empresa y ostente y ejerza habitualmente en un Estado contratante poderes que la faculten para concluir contratos en nombre de la empresa. (art. 5.5).	Incluye a cualquier persona que de forma habitual tiene rol relevante en conclusión de contratos sin que extranjero los modifique sustancialmente.

2. Eliminación artificial de Establecimiento Permanente - EP: Agente "cuasi" Independiente.

Perú Impuesto a la Renta	Perú con CDIs	MLI
Es EP el corredor, comisionista o representante realice más del 80% de sus actividades en nombre de una empresa constituida en el exterior.	Son EPs las personas físicas o jurídicas: actúen por cuenta de una empresa y ostente y ejerza habitualmente en un Estado contratante poderes que la faculten para concluir contratos en nombre de la empresa. (art. 5,5).	Agentes independientes que actúan exclusivamente o casi exclusivamente en nombre de una o más partes relacionadas se les considera agentes dependientes.

3. Eliminación artificial de Establecimiento Permanente – EP. Actividades exceptuadas: Actividades preparatorias o auxiliares – Regla Antiframentación.

Perú Impuesto a la Renta	Perú con CDIs	MLI
No es EP el mantenimiento de un lugar fijo dedicado exclusivamente a realizar, por cuenta de entidades constituidas en el exterior, cualquier actividad de carácter preparatorio o auxiliar. Para efectos de determinar si se configuran los supuestos de establecimiento permanente se sumará al período en que la empresa unipersonal, sociedad o entidad de cualquier naturaleza constituida en el exterior realiza las actividades mencionadas en dichos numerales, el o los períodos en que partes vinculadas a esta, desarrollan actividades idénticas, sustancialmente similares o conexas.	No es EP el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de hacer publicidad, suministrar información o realizar investigaciones científicas, u otras actividades similares que tengan carácter preparatorio o auxiliar para la empresa.	Es EP un lugar fijo de negocios el cual es usado o mantenido por una empresa y ella misma o una empresa vinculada realizan actividades en el mismo lugar o en otro, pero en el mismo Estado y: las "actividades" en forma combinada se lleven a cabo por: (i) dos empresas en un mismo lugar o, (ii) por la misma empresa y sus vinculadas en dos lugares.

4. Eliminación artificial de Establecimiento Permanente – EP: División de Contratos

Perú Impuesto a la Renta	Perú con CDIs	MLI
La prestación de servicios, cuando se realicen en el país para el mismo proyecto, servicio o para uno relacionado, por un período o períodos que en total excedan de ciento ochenta y tres (183) días calendario dentro de un período cualquiera de doce (12) meses, salvo que se haya establecido un plazo menor en los Convenios para Evitar la Doble Imposición en cuyo caso ese será el plazo aplicable.	A efectos del cálculo del límite temporal de 183 días para que se configure un EP por la prestación de servicios "las actividades realizadas por una empresa asociada deben ser agregadas".	Para el cómputo del término establecido por CDIs para configurar un EP se agrega el tiempo en que partes relacionadas estuvieron presente en un lugar fijo.

Como se observa, el objetivo es hacer más atractiva a la inversión extranjera las posibilidades de negocios en el Perú permitiendo la eliminación de la doble imposición, pero también de la eliminación del uso abusivo inmoral e ilegal de los Tratados para generar doble no imposición.

- De esta manera, el MLI salvaguardaría los derechos y garantías de los contribuyentes en el marco del Derecho Internacional Tributario el cual no solo está compuesto por acreedores de ganancias, sino que también regula con justicia las relaciones jurídico tributarias entre los creadores de las ganancias y las administraciones tributarias, con la finalidad que el deber de contribuir a los gastos públicos no sea un terrible castigo o una sanción muy dura, sino como mucho un porcentaje progresivo de acuerdo a la capacidad contributiva de las empresas, las mismas que son generadoras de puestos de trabajo y dinamizadoras del crecimiento económico.
- Asimismo, se tiene en cuenta que, erradicar la incertidumbre tributaria sobrelleva un proceso permanente y de larga data; sin embargo, se puede mejorar el entorno donde las empresas tengan la oportunidad de gestionar sus riesgos fiscales en un marco de seguridad jurídica aceptable.
- Otra característica distintiva del MLI es la "flexibilidad" del mismo, pues permite que los países que pretenden adherirse al convenio tengan la opción de elegir qué convenios bilaterales estarán dentro de los alcances del IML y permiten a los países manifestar las reservas y notificaciones respectivas sobre dicho convenio, cuestión que en estricto podría traer algunos problemas prácticos para los países en la aplicación del Convenio Multilateral.
- La adhesión final a dicho convenio por parte de los distintos Estados es voluntaria, por lo que cada Estado debe decidir su postura de adherirse o no al referido convenio y de decidir qué convenio bilateral estará cubierto con el Convenio Multilateral. Los países no se encuentran obligados a explicar por qué no quieren adherirse ni por qué no quieren considerar a determinado convenio bilateral en su lista de convenios bilaterales comprendidos en la aplicación del Convenio Multilateral.

Finalmente, se tiene en cuenta también el Informe (DGT) Nº 7-2022, en vía de perfeccionamiento elaborado por la Dirección General de Tratados del Ministerio de Relaciones Exteriores, el mismo que señala que:

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

- La "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios" versa sobre la potestad tributaria del Estado, lo cual sitúa al tratado bajo los alcances del supuesto de soberanía contemplado en el numeral 2 del artículo 56° de la Constitución Política del Perú.
- Dicha conclusión se explica por el hecho que, a través del MLI, se establecen criterios a partir de los cuales se estandarizará la aplicación de los CDI cubiertos, en los cuales se definen los alcances de las potestades tributarias del Perú y sus contrapartes en lo que se refiere a los impuestos comprendidos en dichos instrumentos internacionales. Así, tales criterios permiten que la aplicación de reglas con incidencia en ciertas rentas busque cumplir con los estándares BEPS.
- De esta suerte, la relación del MLI con el supuesto de soberanía previsto en el inciso 2 del artículo 56° de la Constitución Política del Perú está dada no solo porque la potestad tributaria es un atributo de la soberanía del Estado, sino, fundamentalmente, porque el propósito que subyace en su celebración es estandarizar la coordinación de las potestades tributarias del Perú y sus contrapartes en los CDI cubiertos. Por ello, el MLI no se asimila al supuesto de creación, modificación ni supresión de tributos.
- De otro lado, del análisis efectuado no se advierte que el MLI contenga disposiciones relativas a derechos humanos, dominio o integridad del Estado, defensa nacional u obligaciones financieras del Estado. Tampoco se aprecia que este tratado exija la modificación o derogación de alguna norma con rango de ley ni que requiera la adopción de medidas legislativas para su ejecución. Es del caso resaltar lo señalado por el Ministerio de Economía y Finanzas, cuando refiere que el MLI no tendrá un impacto en la legislación nacional y que su ámbito de aplicación está referido únicamente a la red de CDI suscritos por el Perú.
- Por tales consideraciones, la Dirección General de Tratados concluye que la vía que corresponde para el perfeccionamiento interno de la "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios" es la prevista en el artículo 56 de la Constitución Política del Perú y en el primer párrafo del artículo 2 de la Ley N° 26647 - Establecen normas que regulan los actos relativos al perfeccionamiento nacional de los tratados celebrados por el Estado peruano.

Al respecto, la Comisión de Relaciones Exteriores coincide con la Cancillería en el sentido que, la "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios", requiere ser aprobado por el Congreso de la República antes de la manifestación del consentimiento del Estado peruano en obligarse por él.

En esta línea, la Comisión de Relaciones Exteriores concluye que el MLI versa sobre soberanía, en el sentido del artículo 56 de la Constitución.

Por otro lado, esta Comisión verifica que el MLI que se dictamina no versa sobre derechos humanos, sobre soberanía o integridad del Estado, sobre defensa nacional ni sobre obligaciones financieras; además, no crea ni modifica tributos; tampoco exige la modificación o derogación de leyes, ni requiere medidas legislativas para su ejecución.

En suma, el MLI debe perfeccionarse internamente de conformidad con el procedimiento establecido en el artículo 56 de la Constitución Política del Perú, así como en la Ley 26647. Se requiere la aprobación previa del Congreso de la República a través de una Resolución Legislativa, si lo tiene a bien, para que la presidente de la República quede habilitada para ordenar la manifestación del consentimiento del Estado peruano en obligarse por el MLI, mediante un Decreto Supremo.

Finalmente, tomando en consideración lo señalado en los puntos anteriores, la Comisión de Relaciones Exteriores propone la aprobación de "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios", con reservas, notificaciones y una declaración, y las modificadas acorde con lo señalado en el Oficio N° 047-2024-PR de la Presidencia de la República, de fecha 22 de febrero de 2024; suscrita por el Estado peruano el 27 de junio de 2018, con ocasión de la celebración de la Quinta Reunión del Marco Inclusivo sobre La Erosión de las Bases Imponibles y del Traslado de Beneficios – BEPS de la OCDE y el G-20, realizada en Lima el 27 y 28 de junio de 2018.

6.6. Análisis del impacto de la propuesta normativa en la legislación nacional

Se debe destacar que, de las opiniones de los sectores y órganos competentes sobre las materias relacionadas con el MLI con reservas, notificaciones y una declaración, no se desprende que la ejecución de la misma requerirá de medidas legislativas, ni

que se requerirá la modificación o derogación de alguna norma con rango de ley para su implementación.

Adicionalmente, el Ministerio de Relaciones Exteriores ha precisado que, el MLI se encuentra alineado con los constantes esfuerzos del Perú por garantizar la transparencia fiscal, materializados en la adhesión del Perú a otros instrumentos de similar naturaleza, como la Convención sobre la Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal; además de, constituir un importante instrumento jurídico, en el marco de la OCDE, y la adhesión del Perú al mismo reafirmará el interés en lograr ser miembro pleno de dicha organización internacional.

6.7. Análisis costo y beneficios del Protocolo de Enmienda

En principio, conforme ha señalado el Ministerio de Economía y Finanza, el MLI, es un tratado independiente que coexiste con los CDI suscritos por el Perú, aplicándose con éstos y modificando su aplicación para implementar las medidas de Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios – BEPS; asimismo, ha señalado que, de existir algún conflicto entre lo dispuesto en un CDI cubierto y el MLI, prevalecerá las disposiciones de este último en aplicación del principio legal "ley posterior deroga la anterior" (*lex posterior derogat legi priori*), recogido en el párrafo 3 del artículo 30 de la Convención de Viena de la cual el Perú es parte.

En cuanto, a los CDIs, referido Ministerio señala que, estos son tratados internacionales que coordinan las potestades tributarias de los Estados Contratantes que lo suscriben a fin de resolver el fenómeno de la doble imposición internacional la cual ocurre, entre otros, cuando una renta se grava no solo en el país en donde se produce sino también en el país de residencia del sujeto que la genera. La doble imposición internacional afecta el intercambio de bienes y servicios y los movimientos de capitales, tecnologías y personas, de allí que los países buscan implementar medidas unilaterales o bilaterales (suscripción de CDI) para eliminarla.

Por tanto, el presente MLI con reservas, notificaciones y una declaración, se encuentra dentro del supuesto relativo a soberanía, el mismo que se encuentra contemplado en el artículo 56 de la Constitución Política del Perú, por lo que se requerirá de un control parlamentario previo en concordancia con el artículo 76, literal f) numeral 1 del Reglamento del Congreso de la República, y la Ley N° 26647 sobre normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los derechos de los tratados celebrado por el estado peruano.

En consecuencia, al costo y los beneficios que traerá como resultado de la suscripción del MLI con reservas, notificaciones y una declaración, se puede colegir en primer lugar que, este tipo de Tratado forma parte de una estrategia tributaria de largo plazo que busca garantizar la eliminación de la doble imposición sin crear oportunidades para la no imposición, o para una imposición reducida, a través de la evasión o elusión tributaria. Perú acepta el standard mínimo.

De acuerdo con las cifras presentadas por el Ministerio de Economía y Finanzas señaladas en el punto 5.1.3., del presente dictamen, los CDI constituyen una importante herramienta que coadyuva a alcanzar, mantener o consolidar un ambiente favorable para la inversión, así como para el incremento o preservación del flujo comercial de los países que lo suscriben, constituyendo uno de los beneficios el impacto en la inversión extranjera directa.

Al 2022 la IED registrada en Proinversión[66], correspondiente a los mencionados países asciende a US$ 7 410 millones, lo cual correspondió al 24,5% de la IED registrada en total. Conforme a la teoría y práctica de los CDI, ellos complementan positivamente las herramientas de política pública que favorecen la inversión extranjera.

Por ejemplo, en el año 2021, el embajador de Japón en Perú, señaló en la Conferencia Virtual "Los beneficios del convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal (CDI) entre el Perú y Japón" que, la relación comercial bilateral entre ambos países es positiva, destacando que las inversiones japonesas en nuestro territorio sumaron alrededor de 500 millones de dólares de enero a septiembre del 2020, según el Banco de Japón, ubicándose como uno de los principales inversionistas en sectores como minería, transporte, finanzas, industria, entre otros.

En ese sentido, y considerando además lo informado por los sectores y órganos competentes sobre la materia que versa el MLI, este Tratado resulta conveniente a los intereses del Estado peruano. Y, como se desprende de las opiniones sectoriales recibidas, que han sido analizadas en los párrafos precedentes de este Dictamen, se puede concluir que el MLI contribuirá con el cumplimiento de los compromisos internacionales asumidos por el Estado peruano en materia tributaria.

[66] Las cifras sobre inversión extranjera directa de Proinversión se basan en las declaraciones de registro que presentan los inversionistas o las empresas receptoras de la inversión ante Proinversión, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 2° y 19° del Decreto Legislativo N° 662.

VII. CONCLUSIÓN

En atención a las consideraciones expuestas y de conformidad con lo establecido en el artículo 70 del Reglamento del Congreso, la Comisión de Relaciones Exteriores, recomienda la APROBACIÓN del Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE con la modificación en la lista de reservas y notificaciones presentado por la Presidencia de la República a través del Oficio N° 047-2024-PR de fecha 22 de febrero de 2024; con el texto siguiente:

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

FÓRMULA LEGAL

RESOLUCIÓN LEGISLATIVA QUE APRUEBA LA CONVENCIÓN MULTILATERAL PARA IMPLEMENTAR LAS MEDIDAS RELACIONADAS CON LOS TRATADOS TRIBUTARIOS PARA PREVENIR LA EROSIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES Y EL TRASLADO DE BENEFICIOS

Artículo Único. Objeto de la Resolución Legislativa

Se aprueba la "Convención Multilateral para Implementar las Medidas Relacionadas con los Tratados Tributarios para Prevenir la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios", adoptada el 24 de noviembre de 2016 en París, República Francesa y suscrita por la República del Perú el 27 de junio de 2018, con las siguientes reservas y notificaciones que la República del Perú formulará al momento de depositar el instrumento de ratificación de conformidad con el párrafo 5 del Artículo 28 y el párrafo 1 del Artículo 29 de la Convención:

Artículo 2.- Interpretación de Términos

Notificación – Convenios Tributarios Cubiertos por la Convención

De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo a) del párrafo 1 del Artículo 2 de la Convención, la República del Perú desea que los siguientes convenios queden cubiertos por la Convención:

Nº	Título	Otra Jurisdicción Contratante	Instrumento Original/ Enmienda	Fecha de Firma	Fecha de Entrada en Vigor
1	Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Federativa de Brasil para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con el Impuesto a la Renta.	Brasil	Original	17-02-2006	14-08-2009
2	Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de Canadá para	Canadá	Original	20-07-2001	17-02-2003

	Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación a los Impuestos a la Renta y al Patrimonio.				
3	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio.	Chile	Original	08-06-2001	23-07-2003
			Instrumento de Enmienda (a)	25-06-2002	17-11-2003
			Instrumento de Enmienda (b)	14-10-2017	02-07-2023
4	Convenio entre la República de Corea y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta.	Corea	Original	10-05-2012	03-03-2014
5	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos sobre la Renta.	México	Original	27-04-2011	19-02-2014
			Instrumento de Enmienda (a)	14-10-2017	02-07-2023
6	Convenio entre la República del Perú y la República Portuguesa para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en Relación con los Impuestos a la Renta.	Portugal	Original	19-11-2012	12-04-2014
7	Convenio entre la Confederación Suiza y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio	Suiza	Original	21-09-2012	10-03-2014

Artículo 3.- Entidades Transparentes

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 5 del Artículo 3 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho a no aplicar la totalidad del Artículo 3 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 4.- Entidades con Doble Residencia

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 4 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho a no aplicar la totalidad del Artículo 4 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 6.- Objeto de los Convenios Tributarios Cubiertos

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 6 del Artículo 6 de la Convención, la República del Perú opta por aplicar el párrafo 3 del Artículo 6.

Notificación de la Redacción del Preámbulo Existente en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 5 del Artículo 6 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no están comprendidos en el ámbito de una reserva formulada al amparo del párrafo 4 del Artículo 6 y contienen la redacción del preámbulo descrita en el párrafo 2 del Artículo 6. El texto del párrafo pertinente del preámbulo se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Texto del Preámbulo
1	Brasil	<El Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Federativa de Brasil,> deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en relación con el impuesto a la renta,
2	Canadá	<El Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de Canadá,> deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación a los impuestos a la renta y al patrimonio <, han acordado lo siguiente:>
3	Chile	<El Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República de Chile,> deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación a los impuestos a la renta y al patrimonio.

4	Corea	Deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal en relación con los impuestos sobre la renta,
5	México	<La República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos,> deseando concluir un Convenio para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación con los impuestos sobre la renta.
6	Portugal	<La República Portuguesa y la República del Perú,> deseando concluir un Convenio para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en relación con los impuestos sobre la Renta, <con el fin de promover y fortalecer las relaciones económicas entre los dos países han acordado lo siguiente:>
7	Suiza	DESEANDO concluir un Convenio para evitar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio

Notificación de Convenios Listados que No Contienen la Redacción del Preámbulo Existente

De conformidad con el párrafo 6 del Artículo 6 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no contienen la redacción del preámbulo que se refiere al deseo de desarrollar las relaciones económicas o fortalecer la cooperación en materia tributaria.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante
1	Brasil
2	Canadá
3	Chile
4	Corea
5	México
6	Portugal
7	Suiza

Artículo 7.- Impedir el Uso Abusivo de los Convenios

Declaración de Aceptación del TPP como una Medida Provisional

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 17 del Artículo 7 de la Convención, la República del Perú declara que, si bien acepta la aplicación del párrafo 1 del Artículo 7 solo como una medida provisional, tiene la intención de adoptar, en la medida de lo posible, la Cláusula de Limitación de Beneficios, en adición o en sustitución del párrafo 1 del Artículo 7, mediante negociación bilateral.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 17 del Artículo 7 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no están sujetos a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 15 del Artículo 7 y contienen una disposición descrita en el párrafo 2 del Artículo 7. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10(7), Artículo 11(8) y Artículo 12(7)
2	Canadá	Artículo 10(7), Artículo 11(7) y Artículo 12(7)
3	Chile	Artículo 11(7) y Artículo 12(7)
4	Corea	Artículo 27(1)
5	México	Artículo 22(1)
6	Portugal	Protocolo (11)(c)
7	Suiza	Protocolo (10)(b)

Artículo 8.- Operaciones de Transferencia de Dividendos

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 4 del Artículo 8 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 8 que no está sujeta a la reserva descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 8. El artículo y número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 10(2)(a)
2	Canadá	Artículo 10(2)(a)
3	Chile	Artículo 10(2)(a)
6	Portugal	Artículo 10(2)(a)(i) y (ii)

Artículo 9.- Ganancias de Capital Procedentes de la Enajenación de Acciones o Participación Análogas en Entidades cuyo Valor Proceda Principalmente de Bienes Inmuebles

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 8 del Artículo 9 de la Convención, la República del Perú opta por aplicar el párrafo 4 del Artículo 9.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 9 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el párrafo 1 del Artículo 9. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifican a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
2	Canadá	Artículo 13(4)
4	Corea	Artículo 13(4)
5	México	Artículo 13(3)
6	Portugal	Artículo 13(5)
7	Suiza	Artículo 13(4)

Artículo 11.- Aplicación de los Convenios Tributarios para Restringir el Derecho de una Parte a Someter a Imposición a sus Propios Residentes

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 11 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la totalidad del Artículo 11 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 12.- Elusión Artificiosa del Estatus de Establecimiento Permanente a través de Acuerdos de Comisión y Estrategias Similares

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 5 del Artículo 12 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 12. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifican a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 5(5)
2	Canadá	Artículo 5(5)
3	Chile	Artículo 5(5)
4	Corea	Artículo 5(5)
5	México	Artículo 5(5)
6	Portugal	Artículo 5(5)
7	Suiza	Artículo 5(5)

De conformidad con el párrafo 6 del Artículo 12 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el subpárrafo b) del párrafo 3 del Artículo 12. El Artículo y el número del párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifican a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 5(7)
2	Canadá	Artículo 5(7)
3	Chile	Artículo 5(7)
4	Corea	Artículo 5(7)
5	México	Artículo 5(7)
6	Portugal	Artículo 5(7)
7	Suiza	Artículo 5(6)

Artículo 13.- Elusión Artificiosa del Estatus de Establecimiento Permanente a través de Exenciones de Actividades Específicas

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 13 de la Convención, la República del Perú opta por aplicar la opción A en virtud del párrafo 1 del Artículo 13.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el párrafo 7 del Artículo 13 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición descrita en el subpárrafo a) del párrafo 5 del Artículo 13. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifican a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
1	Brasil	Artículo 5(4)
2	Canadá	Artículo 5(4)
3	Chile	Artículo 5(4)
4	Corea	Artículo 5(4)
5	México	Artículo 5(4)
6	Portugal	Artículo 5(4)
7	Suiza	Artículo 5(4)

Artículo 14.- División de Contratos

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo14 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la totalidad del Artículo 14 a sus Convenios Tributarios Cubiertos.

Artículo 16.- Procedimiento de Acuerdo Mutuo

Reserva

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 5 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la primera frase del párrafo 1 del Artículo 16 a sus Convenios Tributarios Cubiertos sobre la base de que tiene la intención de cumplir con el estándar mínimo para mejorar los mecanismos de resolución de controversias conforme al Paquete BEPS de la OCDE/G20, garantizando que, al amparo de cada uno de sus Convenios Tributarios Cubiertos (distintos de aquellos que permitan a una persona someter un caso ante la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones Contratantes), cuando una persona considere que las medidas adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones Contratantes implican o

pueden implicar para ella en una imposición que no esté conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto, podrá con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esas Jurisdicciones Contratantes, someter su caso a la autoridad competente de la Jurisdicción Contratante de la que sea residente o, si el caso está comprendido en el ámbito de una disposición de un Convenio Tributario Cubierto relativa a la no discriminación por razón de nacionalidad, a la autoridad competente de la Jurisdicción Contratante de la que sea nacional; y la autoridad competente de esa Jurisdicción Contratante implementará un proceso bilateral de notificación o de consulta con la autoridad competente de la otra Jurisdicción Contratante para los casos en los que la autoridad competente a la que se sometió el caso de procedimiento de acuerdo mutuo no considere justificada la objeción planteada por el contribuyente.

Notificación de Disposiciones Existentes en los Convenios Listados

De conformidad con el acápite i) del subpárrafo b) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que el siguiente convenio contiene una disposición que establece que el caso al que se refiere la primera frase del párrafo 1 del Artículo 16 debe plantearse en un plazo específico que es inferior a tres años a partir de la primera notificación de la medida que resulte en una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto. El artículo y el número de párrafo de dicha disposición se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
2	Canadá	Segunda frase del Artículo 25(1)

De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo b) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios contienen una disposición que establece que el caso al que se refiere la primera frase del párrafo 1 del Artículo 16 debe plantearse en un plazo específico que es de al menos tres años a partir de la primera notificación de la medida que resulte en una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio Tributario Cubierto. El artículo y el número de párrafo de cada una de dichas disposiciones se identifica a continuación:

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
4	Corea	Segunda frase del Artículo 24(1)
5	México	Segunda frase del Artículo 25(1)
6	Portugal	Segunda frase del Artículo 24(1)
7	Suiza	Segunda frase del Artículo 24(1)

Notificación de Convenios Listados que No Contienen Disposiciones Existentes

De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo c) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no contienen la disposición descrita en el acápite ii) del subpárrafo b) del párrafo 4 del Artículo 16.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante
1	Brasil
2	Canadá
3	Chile
5	México
7	Suiza

De conformidad con el acápite ii) del subpárrafo d) del párrafo 6 del Artículo 16 de la Convención, la República del Perú considera que los siguientes convenios no contienen la disposición descrita en el acápite ii) del subpárrafo c) del párrafo 4 del Artículo 16.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante
1	Brasil
3	Chile
5	México
6	Portugal

Artículo 17.- Ajustes Correlativos

Reserva

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

De conformidad con el subpárrafo a) del párrafo 3 del Artículo 17 de la Convención, la República del Perú se reserva el derecho de no aplicar la totalidad del Artículo 17 a sus Convenios Tributarios Cubiertos que ya contengan la disposición descrita en el párrafo 2 del Artículo 17. Los siguientes convenios contienen disposiciones que están dentro del alcance de esta reserva.

Número de Convenio Listado	Otra Jurisdicción Contratante	Disposición
2	Canadá	Artículo 9(2)
3	Chile	Artículo 9(2)
4	Corea	Artículo 9(2)
5	México	Artículo 9(2)
6	Portugal	Artículo 9(2)
7	Suiza	Artículo 9(2)

Artículo 35.- Entrada en efecto

Notificación de Elección de Disposiciones Facultativas

De conformidad con el párrafo 3 del Artículo 35 de la Convención, únicamente para los efectos de su propia aplicación del subpárrafo b) del párrafo 1 y del subpárrafo b) del párrafo 5 del Artículo 35, la República del Perú opta por sustituir la expresión "ejercicios fiscales que comiencen a partir del término de un plazo" por la expresión "ejercicios fiscales que comiencen a partir del 1 de enero del año que comience a partir del término de un plazo".

Salvo mejor parecer
Dese cuenta
Sala de la Comisión

Lima, 11 de marzo de

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: AGUINAGA RECUENCO Alejandro Aurelio FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 15/03/2024 09:35:35-0500

Alejandro Aguinaga Recuenco
Presidente
Comisión de Relaciones Exteriores

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: WILLIAMS ZAPATA Jose Daniel FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 22/03/2024 13:29:32-0500

José Williams Zapata
Vicepresidente
Comisión de Relaciones Exteriores

Firmado digitalmente por: JUAREZ CALLE Heidy Lisbeth FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14/03/2024 12:06:38-0500

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: JUAREZ CALLE Heidy Lisbeth FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14/03/2024 12:06:22-0500

Heidy Juárez Calle
Secretaria
Comisión de Relaciones Exteriores

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ALVA PRIETO Maria Del Carmen FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 14/03/2024 16:10:25-0500

María del Carmen Alva Prieto
Miembro Titular

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: BUSTAMANTE DONAYRE Carlos Ernesto FAU 20161749126 soft
Motivo: En señal de conformidad
Fecha: 22/03/2024 11:38:24-0500

Ernesto Bustamante Donayre
Miembro Titular

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ESPINOZA VARGAS Jhaec Darwin FAU 20161749126 soft
Motivo: En señal de conformidad
Fecha: 15/03/2024 11:51:09-0500

Lady M. Camones Soriano
Miembro Titular

María del Pilar Cordero Jon Tay
Miembro Titular
(Suspendida por 120 días
RL Nº 005-2023-2024-CR)

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: CAMONES SORIANO Lady Mercedes FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 15/03/2024 10:19:21-0500

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: JUAREZ GALLEGOS Carmen Patricia FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 15/03/2024 12:32:05-0500

Jhaec D. Espinoza Vargas
Miembro Titular

Carmen Patricia Juárez Gallegos
Miembro Titular

CONSEJO DIRECTIVO DEL
CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Lima, 12 de MARZO de 2025
Al orden del día

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: JULON IRIGOIN Elva Edhit FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 19/03/2024 12:39:13-0500

Elva E. Julón Irigoín
Miembro Titular

Luis R. Kamiche Morante
Miembro Titular

JAIME ABENSUR PINASCO
Director General Parlamentario
CONGRESO DE LA REPÚBLICA

FIRMA DIGITAL

Firmado digitalmente por: LIZARZABURU LIZARZABURU Juan Carlos Martin FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20/03/2024 10:23:41-0500

Juan Carlos Lizarzaburu Lizarzaburu
Miembro Titular

Isaac Mita Alanoca
Miembro Titular

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Abel A. Reyes Cam
Miembro titular

Silvana Robles Araujo
Miembro titular

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: TELLO MONTES Nivardo Edgar FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 11:07:10-0500

Nivardo E. Tello Montes
Miembro titular

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ROBLES ARAUJO Silvana Emperatriz FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 20/03/2024 14:54:16-0500

Elías M. Varas Meléndez
Miembro titular

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ZEBALLOS APONTE Jorge Arturo FAU 20161749126 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 21/03/2024 15:50:19-0500

Jorge A. Zeballos Aponte
Miembro titular

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Arturo Alegría García
Miembro accesitario

Yessica Amuruz Dulanto
Miembro accesitario

Rosangella Barbarán Reyes
Miembro accesitario

Eduardo Castillo Rivas
Miembro accesitario

Nilza Chacón Trujillo
Miembro accesitario

Luís Gustavo Cordero Jon Tay
Miembro accesitario

José Cueto Aservi
Miembro accesitario

Víctor S. Flores Ruiz
Miembro accesitario

Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° **3018/2022-PE**, que propone aprobar "La Convención Multilateral para implementar las medidas relacionadas con los tratados tributarios para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios"

Jeny Luz López Morales
Miembro accesitario

Elizabeth Sara Medina Hermosilla
Miembro accesitario

Jorge Alberto Morante Figari
Miembro accesitario

Janet M. Rivas Chacara
Miembro accesitario

César Manuel Revilla Villanueva
Miembro accesitario

Javier R. Padilla Romero
Miembro accesitario

Margot Palacios Huamán
Miembro accesitario

Wilson Quispe Mamani
Miembro accesitario

María E. Taipe Coronado
Miembro accesitario

Cruz María Zeta Chunga
Miembro accesitario

MP interno

De: mesadepartesvirtual@congreso.pe
Enviado el: viernes, 22 de marzo de 2024 15:32
Para: Wilder Solis Retuerto
Asunto: Mensaje Usuario Interno - Dictamenes
Datos adjuntos: fb9a5de21157c5f4c204451c30051501.pdf

Marca de seguimiento: Seguimiento
Estado de marca: Marcado

[Solicitante]: Wsolis@congreso.gob.pe
[Asunto]: Mensaje Usuario Interno - Dictamenes
[Mensaje]: Saludos ,por encargo del Presidente de la comision, Adjunto al presente Dictamen recaído en el Proyecto de Resolución Legislativa N° 3018/2022-PE, sin antes informar que al levantarse la sesion se solicito la autorizacion para ejecutar los acuerdos adoptados en la sesion sin esperar el tramite de aprobacion del Acta. Atte. Wilder Solis CRREE
[Fecha]: 2024-03-22 15:31:53
[IP]: 192.168.10.219

Su mensaje ha sido recibido.
Por favor, **NO responda a este mensaje**, es un envío automático de una cuenta no supervisada.