

La ponderación de principios como método de interpretación de los Convenios para evitar la Doble Imposición Internacional

- ▶ Gabriela Ulas
- ▶ Argentina

La ponderación de principios como método de interpretación de los CDIs

Consideraciones generales

El Derecho Tributario Internacional es un sistema jurídico que vincula relaciones tributarias con puntos de conexión internacional.

La doble imposición internacional es uno de los problemas que acontecen dentro de dicho ámbito.

Los convenios celebrados para solucionar los problemas de doble imposición internacional traen consigo problemas de armonización, interpretación y validez en su interrelación con los sistemas jurídicos locales.

La ponderación de principios como método de interpretación de los CDIs

Funciones de los CDIs

Determinan una limitación en la potestad tributaria de los Estados contratantes con el fin de evitar la doble imposición.

Abandonan su característica tradicional de “normas de conflicto” para pasar a ser norma de distribución de potestades.

Los CDIs tienen el objetivo de promover el intercambio de mercaderías y servicios y los movimientos de personas.

También contrarrestan la evasión fiscal internacional.

La ponderación de principios como método de interpretación de los CDIs

Treaty shopping

La interacción global hizo que los conceptos de evasión, elusión y economía de opción traspasara el interés propio y llegara a formar parte de preocupación internacional.

El *treaty shopping* es como se denomina a una de las formas de abuso o violación de un tratado de doble imposición.

Responde a una especie de fraude de CDI, vinculado al abuso del derecho y con finalidad elusoria.

La ponderación de principios como método de interpretación de los CDIs

Las cláusulas antielusorias y los CDIs

Principio general: una norma de derecho interno no puede aplicarse cuando su contenido no se encuentre previsto en un CDI (*pacta sunt servanda*).

Dos situaciones que pueden presentarse:

- Que un CDI posea prevista una cláusula antiabuso: las cláusulas internas quedarían excluidas.
- Que un CDI no prevea cláusulas antiabuso: la normativa interna es perfectamente aplicable.

La ponderación de principios como método de interpretación de los CDIs

La ponderación de principios en los CDIs

Principios: son reglas que ordenan que algo deba ser realizado en la mayor medida posible.

Colisiones que se presentan en los CDIs en relación al *Treaty Shopping*:

- El interés público que resguardan las cláusulas antielusivas en los CDIs.
- La promoción de los intercambios de mercaderías, de servicios y los movimientos de personas y capital.

La ponderación de principios como método de interpretación de los CDIs

La solución

- Ninguna Constitución o tratado suprallegal puede establecer medios de armonizar el ejercicio de los derechos fundamentales.
- La ponderación de principios es sólo un camino.
- La interpretación quedará relegada a los poderes públicos.