

# IVAP

HERRI ARDURALARITZAREN  
EUSKAL ERAKUNDEA

Erakunde autonomiaduna  
Organismo Autónomo del



EUSKO JAURLARITZA  
GOBIERNO VASCO



Isaac Merino Jara  
Juan Ignacio Ugartemendia Eceizabarrena

## Concierto Económico y BEPS

EUROPEAN INKLINGS (EU<sup>1</sup>)  
NÚMERO 16, 2018



# Índice

<b>Relación de autores</b> . . . . .	5
Presentación del decimosexto número de los «European Inklings» (EUj 16) . . . . .	7
«Prólogo: BEPS ha llegado para quedarse» <b>Itziar Agirre Berriotxo</b> . . . . .	9
«El marco inclusivo del Proyecto BEPS» <b>Francisco Martín Sesma</b> . . . . .	16
«Los desafíos fiscales de la economía digital: luces y sombras de la Acción 1 BEPS e incidencia en el Concierto Económico» <b>Francisco José Nocete Correa</b> . . . . .	98
«Plan de acción contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios. Acción 2: neutralización de los efectos de los mecanismos híbridos» <b>Javier Armentia Basterra</b> . . . . .	140
«El propósito principal de la norma general contra las prácticas abusivas (Directiva [UE] 2016/1164 del Consejo de 12 de julio de 2016)» <b>Aitor Orena Domínguez</b> . . . . .	175
«Un análisis de las nuevas normas de transparencia fiscal internacional. Especial referencia a los Territorios Históricos del País Vasco» <b>Elizabeth Gil García</b> . . . . .	196
«Limitación a la deducibilidad de gastos financieros en el Impuesto sobre Sociedades foral: Acción 4 del Proyecto BEPS y Directiva (UE) 2016/1164» <b>Iñaki Alonso Arce</b> . . . . .	223
«“Hágase la luz”: exigencias de transparencia sobre los <i>tax rulings</i> y su aplicación a las propuestas previas de tributación» <b>Rafael Sanz Gómez</b> . . . . .	270

«¿Puede BEPS acabar con la planificación fiscal mediante intangibles? <i>IP Box</i> , precios de transferencia y reformas fiscales en España y el País Vasco» <b>José Miguel Martín Rodríguez</b> . . . . .	303
«El tratamiento fiscal del <i>patent box</i> en BEPS» <b>Juan Calvo Vérguez</b> . . . . .	338
«La posición española en la Convención Multilateral para aplicar las medidas relacionadas con los tratados fiscales para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios y las cláusulas antiabuso de carácter convencional en la red española de Convenios de Doble Imposición» <b>Andrés Báez Moreno</b> . . . . .	374
«Las medidas contra la elusión de la figura de establecimiento permanente. Repercusiones en los regímenes forales» <b>Domingo Jesús Jiménez-Valladolid de L'Hotellerie-Fallos</b> . . . . .	394
«El Proyecto BEPS: el nuevo concepto de establecimiento permanente» <b>José Luis Burlada Echeveste</b> . . . . .	423
«El impacto de la Acción 7 del Plan BEPS: impedir la exclusión fraudulenta del estatus de establecimiento permanente» <b>Cristina Feijoo Rogel</b> . . . . .	449
«Los acuerdos de reparto de costes después del plan BEPS. Una visión internacional y desde el Concierto Económico» <b>Roberto Bernales Soriano</b> . . . . .	482
«El tratamiento tributario de los servicios intragrupo de bajo valor añadido en la OCDE» <b>Luis Miguel Muleiro Parada</b> . . . . .	533
«Revelación de mecanismos de planificación fiscal agresiva. ¿Cómo afecta al Concierto Económico del País Vasco?» <b>María del Carmen Cámara Barroso</b> . . . . .	561
«El <i>striptease</i> fiscal exigido por la Directiva (UE) 2018/822: la obligación de comunicar a la administración tributaria los esquemas que presenten rasgos potenciales de planificación fiscal agresiva» <b>Manuel Lucas Durán</b> . . . . .	593
«Acción 14 del Plan BEPS y su repercusión en la resolución de controversias fiscales en el ámbito europeo y en el de los Territorios Históricos» <b>Irene Suberbiola Garbizu</b> . . . . .	613
«El informe país por país: directrices de la OCDE y su implementación en los Territorios Históricos del País Vasco» <b>Enrique Sánchez De Castro Martín-Luengo</b> . . . . .	652
«La implementación de las medidas del Proyecto BEPS a través de un convenio multilateral» <b>Francisco Antonio Vaquer Ferrer</b> . . . . .	685