



Secretaría

Distr.
LIMITADA

ST/SG/AC.8/1997/L.14/Add.2
19 de diciembre de 1997

ESPAÑOL
Original: INGLÉS

GRUPO AD HOC DE EXPERTOS SOBRE
COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN
CUESTIONES DE TRIBUTACIÓN
Octavo período de sesiones
Ginebra, 15 a 19 de diciembre de 1997

ADICIÓN 2 AL INFORME DEL GRUPO AD HOC DE EXPERTOS SOBRE
COOPERACIÓN INTERNACIONAL EN CUESTIONES DE TRIBUTACIÓN
SOBRE LA LABOR REALIZADA EN SU OCTAVO PERÍODO DE SESIONES

IV. ACTUALIZACIÓN DEL MODELO DE LAS NACIONES UNIDAS

El debate sobre la actualización de la Convención Modelo de las Naciones Unidas fue iniciado por un representante de la Oficina Internacional de Documentación Fiscal, quien describió un estudio del Modelo en la práctica. El Modelo tiene 27 disposiciones que no se encuentran en el Modelo de la OCDE o difieren de las disposiciones correspondientes de dicho Modelo de la OCDE. El estudio se refería a 26 de ellas y examinaba si estaban incluidas en los 811 tratados referentes a la fiscalidad de las rentas que han sido concluidos desde la publicación en 1980 del Modelo de las Naciones Unidas, 697 de los cuales han sido concluidos por países en desarrollo con países desarrollados o con otros países en desarrollo, y 114 entre países de la OCDE.

El estudio establecía que 6 de las 26 disposiciones del Modelo de las Naciones Unidas estaban incluidas en más del 40% de los tratados concluidos por países en desarrollo:

<u>Artículo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Porcentaje de inclusión</u>
5 3) a)	Las actividades de supervisión de construcciones pueden suponer un establecimiento permanente	59
5 3) a)	Obras de construcción que duran menos de 12 meses	69
12 3)	Cintas para radiodifusión o televisión	88
13 4)	Ganancias obtenidas de acciones de sociedades propietarias de bienes raíces	44
13 5)	Participaciones importantes de capital en otras sociedades	46
21 3)	Retención en la fuente de impuestos sobre otras rentas	44

Otras disposiciones estaban incluidas en menos del 10% de los tratados:

<u>Artículo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Porcentaje de inclusión</u>
7 5)	Omisión de la norma de que no pueden atribuirse beneficios por la simple compra	6
14 1) c)	Retención en la fuente de impuestos sobre las rentas superiores a una cuantía determinada que se obtengan por la prestación de servicios	6
16 2)	Retención en la fuente de los impuestos aplicados a los salarios de los altos cargos de empresas	9
20 2)	Igualdad de trato para los estudiantes	8
25 4)	Aplicación del procedimiento de acuerdo mutuo	6
26 1)	Divulgación de información confidencial	7
26 1)	Intercambios de información	9

Algunas disposiciones del Modelo de las Naciones Unidas se encontraban con igual o mayor frecuencia en los tratados entre países de la OCDE que en los tratados de países en desarrollo:

<u>Artículo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Porcentaje de inclusión</u>	
		<u>OCDE</u>	<u>En desarrollo</u>
12 3)	Cintas para radiodifusión o televisión	88	89
13 4)	Beneficios obtenidos de acciones de sociedades propietarias de bienes raíces	58	44
13 5)	Participaciones importantes de capital en otras sociedades	54	46
18	Prestaciones de la seguridad social imponibles sólo en el Estado que las ofrece	62	32

Las únicas disposiciones del Modelo de las Naciones Unidas que figuraban con una frecuencia considerablemente mayor en los tratados concluidos por países en desarrollo eran las siguientes:

<u>Artículo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Porcentaje de inclusión</u>	
		<u>OCDE</u>	<u>En desarrollo</u>
15 3) a)	Las actividades de supervisión de construcciones pueden suponer un establecimiento permanente	59	34
5 3) a)	Obras de construcción que duran menos de 12 meses	69	25
5 3) b)	Servicios y establecimiento permanente	31	2
5 4) a), b)	La distribución no está excluida de la necesidad de establecimiento permanente	26	0
5 5) b)	Agentes permanentes que tienen existencias de mercancías	34	8
7 1)	Capacidad limitada de atracción	22	8
7 3)	Detracciones de los beneficios de los establecimientos permanentes	28	5
14 1) b)	Servicios independientes/norma de los 183 días	38	18

Los miembros del Grupo se mostraron en general de acuerdo en que es necesario revisar el Modelo de las Naciones Unidas. Como el Modelo y los Comentarios de la OCDE han sido revisados en muchos aspectos desde la publicación del Modelo de las Naciones Unidas en 1980, es necesario que éste sea revisado según el mandato de la Asamblea General (Presupuesto por programas para el bienio 1998-1999; sección 10: "Apoyo al desarrollo y servicios de gestión", párr. 10.24). También se sugirió que el proceso de actualización del Modelo debe ser continuo ya que la revisión tiende a hacerse cada vez más difícil a medida que pasa el tiempo desde la última actualización. Un representante de la OCDE explicó que los cambios que se han introducido en el Modelo y comentarios de la OCDE desde 1980 han sido de carácter técnico y se han referido a cuestiones de aplicación e interpretación más que a cuestiones fundamentales de fondo, y que como sólo unos pocos de estos cambios técnicos plantean cuestiones específicamente propias de los países desarrollados o de los países en desarrollo, la mayoría de ellos deben ser igualmente útiles para estos últimos. También indicó que la OCDE ha invitado a los países que no son miembros de dicha organización a que comenten el Modelo de la OCDE, y que en el volumen II de la actualización de 1997 del Modelo y los Comentarios de la OCDE figuran las observaciones recibidas de 17 países no miembros. Los miembros acordaron que el Grupo examinara los cambios introducidos por la OCDE para su inclusión en el Modelo de las Naciones Unidas.

Algunos miembros advirtieron que sólo debía publicarse una revisión del Modelo de las Naciones Unidas si el Grupo era capaz de llegar a un consenso sobre la práctica totalidad de las cuestiones que preocupan a los países en desarrollo y que afectan al Modelo, y que si el Grupo sólo llegase al consenso de incluir algunos de los cambios aprobados por la OCDE, la publicación del Modelo de las Naciones Unidas como nuevo documento daría la falsa sensación de que se ha procedido a una revisión general por acuerdo del Grupo. Estos miembros propusieron que si el Grupo no podía llegar a un consenso sobre la práctica totalidad de las cuestiones pertinentes sólo publicara un informe que sirviera de complemento al Modelo de 1980.

Un observador propuso que cuando se revisara el Modelo de las Naciones Unidas se tuviera en cuenta la forma en que el efecto de la innovación tecnológica podía ser la erosión de los impuestos en origen, por ejemplo,

porque hacía posible realizar operaciones mercantiles importantes con residentes en otros países sin tener un establecimiento permanente en ellos.

Sobre la base de las consultas oficiosas que mantuvieron con miembros del Comité Directivo, el Presidente y el Secretario recomendaron que el Grupo procediera a la actualización del Modelo del siguiente modo: durante la reunión en curso, el Grupo identificará qué actualizaciones de la OCDE puede aceptar en general y cuáles requieren un nuevo debate. Estas últimas, y todas las demás cuestiones que deban examinarse para revisar el Modelo serán sometidas por la Secretaría a un grupo focal formado por los siguientes cinco miembros del Grupo: Sr. Benbrik, Sr. Gabay, Sr. Feinberg, Sr. Figueroa y Sr. Shepherd. Como miembros suplentes, que sustituirán a los miembros principales en caso de incapacidad de algunos de ellos, se nombró a los Sres. Alder, Bunders, Ishaq y Skurnik. El grupo focal trabajará en el proyecto de actualización a lo largo de 1998 por correspondencia, dos conferencias en línea por lo menos y una reunión en persona. Los resultados de esta labor serán sometidos al Grupo y serán examinados en el noveno período de sesiones que el Grupo de Expertos celebrará en algún momento entre junio y octubre de 1999. Tras un debate, esta propuesta fue aceptada por consenso.
