

Artículo de reflexión

Estado de la cuestión sobre tributación internacional. Revisión sistemática desde las directrices de prisma*

State of the question on international taxation.
Systematic review from prism guidelines

Orlando Carmelo Castellanos Polo¹ | José Alexander Velásquez Ochoa² | Jairo Andrés Sastoque³
David Alberto García Arango⁴

Recibido: 24 / 02 / 2022
Aprobado: 17 / 10 / 2022

Resumen

Con el presente trabajo de investigación se analizan las evidencias aportadas desde la literatura científica de la tributación internacional sobre los efectos de la red de tratados de doble imposición tributaria con referente a los resultados de las políticas fiscales internas de los Estados.

Para tal fin, se ha llevado a cabo una revisión sistemática siguiendo las directrices PRISMA de los estudios empíricos encontrados en Scopus, con un refinamiento de análisis bibliométrico bajo paquetes de bibliometría desde el software de estadística R. A partir de esto se comprueba un incremento de estudios investigativos que relacionan el concepto de la tributación internacional frente a varias líneas como el comercio internacional, los impuestos sobre la contaminación ambiental, y casos empíricos de análisis por países. Se concluye que las ventajas y desventajas nacionales e internacionales de los regímenes alternativos de tributación empresarial en la fiscalidad que se origina por país, varía ampliamente en sus implicaciones para determinar una planificación fiscal global.

Palabras clave: tributación internacional, tratados internacionales, comercio internacional, impuestos, economía, impuesto sobre la contaminación.

* El artículo se deriva del proyecto de investigación análisis de la aplicación de la doble tributación internacional entre España y Colombia.

¹ Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia. Magister en Dirección estratégica de la Universidad Internacional Iberoamericana; Doctor en Derecho Económico y de empresa de la Universidad Internacional Iberoamericana. Correo electrónico: ocastellanos@americana.edu.co; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3129-1942>.

² Contador Público del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid; Abogado de la Universidad Cooperativa de Colombia; Experto en Políticas y Legislación Tributaria de la Universidad de Medellín; Magister en Business Administration del Censa International College. Correo electrónico: jvelasquez@americana.edu.co; ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8535-841X>

³ Magister en investigación en la enseñanza y el aprendizaje de las ciencias experimentales y matemáticas de la Universidad de Huelva; Licenciado en matemáticas y física de la Universidad de Antioquia. Profesor Investigador de la Corporación Universitaria Americana. Correo electrónico: jsastoque@coruniamericana.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2242-3261>.

⁴ correo: dagarcia@coruniamericana.edu.co ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0031-4275>

Abstract

This research work analyzes the evidence provided by the scientific literature on international taxation on the effects of the network of double taxation treaties on the results of the domestic tax policies of the States. To this end, a systematic review has been carried out following the PRISMA guidelines of the empirical studies found in Scopus, with a refinement of bibliometric analysis under bibliometric packages from the statistical software R. From this, an increase of research studies that relate the concept of international taxation to several lines such as international trade, taxes on environmental pollution, and empirical cases of analysis by countries has been verified. It is concluded that the national and international advantages and disadvantages of alternative corporate taxation regimes in taxation originating by country vary widely in their implications for determining global tax planning.

Key words: international taxation, international treaties, international trade, taxes, economics, pollution tax.

Introducción

La tributación internacional es una rama del derecho público, en el cual los gobiernos determinan las políticas tributarias para el recaudo de los impuestos, en las transacciones que se originan en el mercado internacional, se observan barreras que afrontan las empresas y los inversionistas a la hora de la planeación tributaria para ser más eficiente en la minimización de los impuestos y ser rentables, seleccionando aquellos países donde se tienen firmados los convenios para prevenir la doble imposición tributaria de las rentas nacionales y mundiales, más la estabilidad jurídica, como de beneficios tributarios, causando la discriminación tributaria en algunos selectos países donde sus tasas impositivas son elevadas y sus políticas internas de tributación internacional, no están acorde a las recomendaciones impartidas por la (OCDE).

Existen estudios previos que se analizaron en la investigación, como Black (1974), Easson (2000), en los que se define que los tratados de doble tributación son las herramientas de negociación entre dos o más países para eliminar las barreras tributarias entre Estados y favorecer las finanzas públicas, inversión extranjera y de crecimiento económico en cada país de manera que son dinámicas que buscan eliminar la evasión fiscal e ilusión en las operaciones transfronterizas, donde las

planeaciones tributarias son agresivas, de cierto modo las estructuras tributarias permiten a las direcciones de impuestos y aduanas de los países tener claras las reglas de juego a la hora de determinar la carga fiscal para realizar eficientemente las fiscalizaciones de los contribuyentes sin entrar en controversias ante el contencioso administrativo, cumpliendo con la misión de agilizar correctamente el recaudo de los impuestos de los diferentes contribuyentes de cada uno de los sectores de la economía. Teniendo en cuenta estos elementos, se plantea la pregunta: ¿cuál es la evolución de la producción científica sobre la tributación internacional?

La investigación se centró en el análisis de la contribución científica en la tributación internacional, para determinar los avances y desarrollo con las diferentes líneas de exploración que se presenta en el campo empresarial en el tema tributario, se tomaron en cuenta revistas científicas de Scopus. De este, se presenta una valiosa contribución a la comunidad académica, así como para los países y organismos internacionales que estudian el fenómeno de la doble imposición tributaria.

Metodología

Este trabajo se ha llevado a cabo bajo una revisión sistemática de literatura científica publicada en materia de tributación internacional frente al estudio de las políticas fiscales de cada uno de los gobiernos, desde los estudios de interpretación de la red del sistema tributario Barrios *et al.* (2012), los efectos de la tributación internacional en la inversión extranjera, Neumayer (2007), Barthel *et al.* (2010), Blonigen *et al.* (2014), Marques y Pinho (2014), Murthy y Bhasin (2015), Braun (2016), Castillo y López (2016), Matsuoka, (2021); resultan ser atractivos para los inversionistas y a la economía de los países, Bierbrauer *et al.* (2021), Sato y Pájaro (1975), Slemrod, (1995), Huizinga (1996), Kubicova (2004), Qari (2012), Gravelle y Marples (2020), Clausen (2020); Sanchirico (2018). Para su elaboración se han seguido las directrices de la declaración prisma (Page *et al.*, 2021) para la correcta realización de revisiones sistemáticas como se expone en la figura 1, con un análisis adicional establecido bajo los parámetros de bibliometría establecidos bajo los paquetes de bibliometrix (Aria y Curcullo, 2017) en el software de estadística R, que nos permiten tener unas conclusiones generalidades desde la primera búsqueda que se establece.

Búsqueda inicial sistemática

La búsqueda inicial se establece entre los años 2018 al 2022 combinando los términos de *international* y *taxation* en las bases de datos Scopus, después de la primera revisión se establece que la búsqueda establecida en Scopus abarca toda la información recopilada en Web of Science. Por lo que las búsquedas refinadas se

establecen basadas solo en Scopus. Esta búsqueda inicial arroja 684 resultados con una ecuación de búsqueda que refina los términos establecidos anteriormente en los cinco años anteriores a lo descrito.

Sin embargo, para establecer un esquema de investigación basado en artículos publicados en revistas indexadas, descartando los capítulos de libros, ponencias y otros métodos de divulgación.

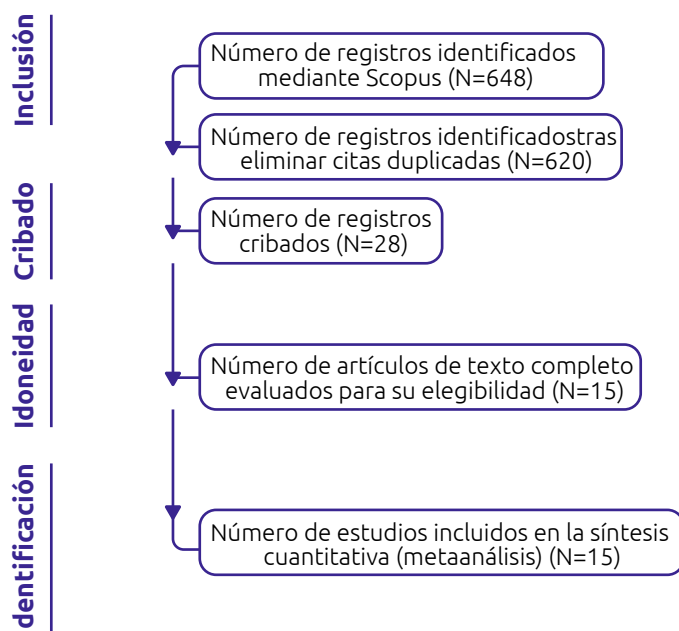


Figura 1. *Diagrama de flujo prisma en cuatro niveles*

Fuente: (Page *et al.*, 2021).

Criterios de inclusión

- Publicaciones de los últimos cinco años.
- Artículos publicados en revistas de divulgación científica, excluyendo libros, capítulos de libros, conferencias y demás tipos de publicaciones.
- Artículos relacionados con ciencias sociales, administración y contabilidad, economía, econometría y finanzas.

Criterios de exclusión

- Publicaciones anteriores a 2018.
- Libros, capítulos de libros, conferencias y demás tipos de publicaciones que no se divulguen en revistas indexadas de divulgación científica.
- Investigaciones por fuera del campo de las ciencias de la educación.

A partir de estos criterios, se logra reducir la base de datos de Scopus a un número considerable de títulos que cumplen con los criterios establecidos. Desde la ecuación de búsqueda:

TITLE-ABS-KEY (international AND taxation) AND (LIMIT-TO (PUBYEAR , 2022) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2021) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2020) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2019) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2018)) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA , “SOCI”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “BUSI”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “ECON”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “ENVI”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “ENGI”)) AND (LIMIT-TO (DOCTYPE , “ar”)) .

Con esta ecuación, se reduce la lista a 684 artículos que debemos refinar finalmente, tras un análisis bibliométrico de estos títulos, donde se opta por establecer una exclusión adicional relacionada.

Esta última ecuación reduce más de la mitad los títulos encontrados en la base de datos con un número de 28 artículos que cumplen las categorías descritas y susceptibles de revisión bibliométrica. Sin embargo, para establecer un espacio enfocado a las investigaciones relacionadas con tributación internacional, se refina por última vez con los estudios donde las palabras clave se refieren exclusivamente a impuestos. Adicionalmente se toma en cuenta los artículos científicos publicados en las revistas de los países de América del Sur, para determinar la contribución frente a la temática. Para esto se establece la ecuación final de búsqueda, obteniendo lo siguiente:

TITLE-ABS-KEY (international AND taxation) AND (LIMIT-TO (PUBYEAR , 2022) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2021) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2020) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2019) OR LIMIT-TO (PUBYEAR , 2018)) AND (LIMIT-TO (SUBJAREA , “SOCI”) OR LI-

MIT-TO (SUBJAREA , “BUSI”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “ECON”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “ENVI”) OR LIMIT-TO (SUBJAREA , “ENGI”)) AND (LIMIT-TO (DOCTYPE , “ar”)) AND (LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Brazil”) OR LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Chile”) OR LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Argentina”) OR LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Colombia”) OR LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Mexico”) OR LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Uruguay”) OR LIMIT-TO (AFFILCOUNTRY , “Ecuador”))

Esta última ecuación define 28 títulos los cuales después de establecer una lectura de resúmenes y palabras clave se descartaron 13 y se tendrá en cuenta 15 en la lectura completa para estudiarse en el análisis final. Sin embargo, desde la segunda ecuación de búsqueda se establece en el capítulo de resultados una aproximación bibliométrica, desde el paquete bibliometrix, para establecer las tendencias de la influencia de la tributación internacional, anterior a la selección de los capítulos relacionados con estudios de impuestos.

Resultados

La presentación de los resultados del estudio se muestra en dos fases. En primer lugar, establece el análisis bibliométrico de los resultados cribados en primera fase, con un número de 684 artículos filtrados en la primera reducción, para tener un panorama de los estudios relacionados con la tributación internacional, el primer enfoque incluye los resultados donde el objetivo es analizar los diferentes estudios realizados sobre la tributación interna y las líneas de análisis de la red de tratados que existen sobre los tópicos de la doble tributación internacional.

Al analizar los 684 estudios cribados obtenemos los siguientes resultados bibliométricos descriptivos longitudinales.

En la figura 2, se puede observar que la producción científica en el área de estudio de investigación en tributación internacional, obtiene un incremento considerable a partir del año 2018-2022, ocasionado por los lineamientos de las diferentes recomendaciones que ha impartido la (OCDE), para mejorar la gobernanza y el desarrollo económico, y por ende la necesidad de establecer estudios que analicen los diferentes tópicos en materia tributaria internacional, sin embargo para el primer semestre del año 2022, se nota un baja de producción a comparación con los años anteriores, lo que puede ser ocasionado por la covid-19 y del cierre transfronterizo para la continuidad de las investigaciones en campo y análisis de

la minería de datos por parte de los diferentes administraciones de impuestos de los diferentes países, como la base de datos del Banco Mundial entre otras.

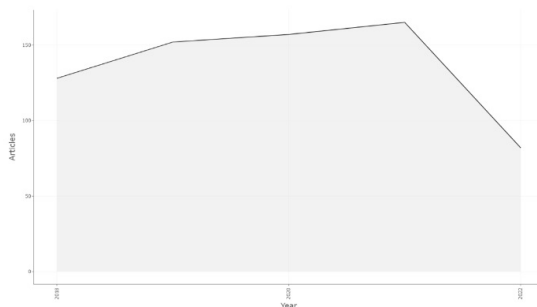


Figura 2. Producción científica anual entre 2018 y 2022 en el estudio cribado

Fuente: creado mediante biblioshiny (Aria y Curcullo, 2017).

Los conceptos más usados en esta base de datos se refieren a los tópicos que se desea analizar en este trabajo de tributación internacional, en la figura 3 se muestran las palabras, observándose que se tratan de temas específicos, como son fiscalidad, sistema fiscal, comercio internacional y por último impuesto sobre la contaminación, las palabras se encuentran relacionados con fiscalidad internacional, más aún la palabra impuestos de la contaminación que se repite 22 veces, cobrando mayor importancia durante los últimos cinco años por el cambio climático y la responsabilidad social que deben tener la sociedad frente a la mitigación del impacto de contaminación ambiental.

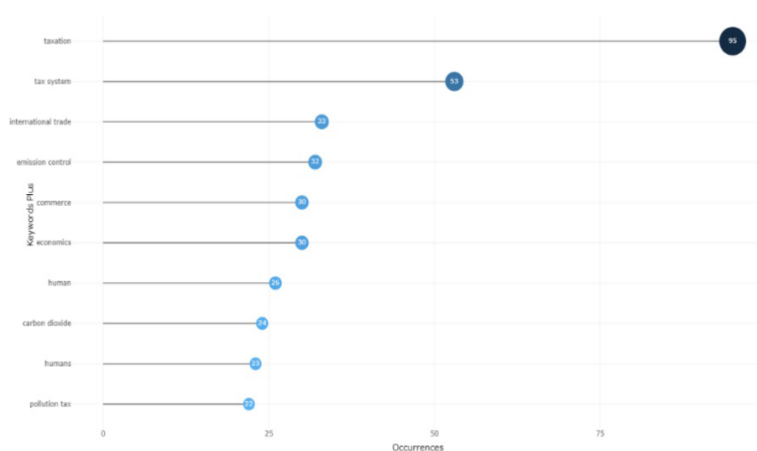


Figura 3. Palabras más relevantes en el estudio cribado

Fuente: creado mediante biblioshiny (Aria y Curcullo, 2017).

Los estudios analizados en profundidad posterior a los criterios de selección establecidos se presentan en la tabla 1.

Tabla 1. Descripción de los artículos analizados

Título	Autores	Palabras claves	Temática
Is it worth generating energy with garbage? defining a carbon tax to encourage waste-to-e	Mollica Gjg; Balestieri jap	Carbon Tax; Exergetic Penalty; Hybrid-Cycles; Incineration; Municipal Solid Waste; Was-te-To-Energy Systems	Teniendo en cuenta la especificidad de los residuos sólidos urbanos para su inclusión en el mix energético de los países, este estudio pretende aplicar un modelo de impuesto sobre el carbono en las plantas de conversión de residuos en energía para incentivar la utilización de estos residuos en particular. El impuesto sobre el carbono propuesto utiliza el concepto de destrucción de energía de la segunda ley de la termodinámica y se basa en la eficiencia del ciclo y en el tipo de combustible que se quema.
Taxing crude oil: a financing alternative to mitigate climate change?	Antón a	Climate Change; Climate Clubs; Crude Oil; Green Climate Fund; Taxes	Se evalúa el potencial recaudatorio de un impuesto internacional sobre el crudo para financiar programas de mitigación del cambio climático. Para ello, se propone un modelo dinámico de equilibrio general para la economía mundial con dos regiones.
Tobacco taxation, illegal cigarette supply and geography: findings from the itc uruguay surveys	Curti d;Shang c;Chaloupka fj;Fong gt	Illegal Tobacco Products; Price; Roll-Your-Own (Ryo) Tobacco; Taxation	Se analiza si los factores del lado de la oferta, como la ubicación geográfica, las redes de distribución y la eficacia del control del tabaco, desempeñan un papel importante en las ventas y el consumo de cigarrillos ilegales cuando cambian los impuestos sobre el tabaco, en particular dada la diferencia de precios entre los cigarrillos legales y los ilegales de menor precio.
The impact of ifrs in brazil: the legacy of mandatory book-tax conformity	Nakao sh;Gray sj	Climate Change; Climate Clubs; Crude Oil; Green Climate Fund; Taxes	Se investiga cómo el contexto histórico e institucional de Brasil es probablemente importante a la hora de determinar el impacto y los beneficios de las normas internacionales de información financiera (NIIF), con especial referencia al legado de la regulación fiscal, denominada conformidad contable obligatoria. Esperadas en la calidad de la información asociadas a la adopción de las NIIF.
Comparative analysis of natural gas cogeneration incentives on electricity production in latin america	Rivera-Álvarez a; Osorio jd; Montoya-du-que l; Fontalvo j; Botero e; Escudero-Atehortúa a	Comparative Analysis; Financial Evaluation; Incentives; Natural Gas Cogeneration; Power Surplus Sale; Self-Consumption	Se presenta un análisis para evaluar la influencia de las variables e incentivos dependientes del país en la viabilidad de los proyectos de cogeneración con gas natural en américa latina. El análisis se realiza a partir de una planta industrial hipotética, donde la solución de cogeneración consiste en la recuperación del calor residual de la generación de energía para la producción de vapor.
Borders and smuggling: ethnography of merchandise trade-imitations in the border space of atacama-lípez (efal) (Chile and Bolivia) [fronteras	Valenzuela Jmm	Bolivia And Chile; Imitations; Smuggling	El propósito del texto es visualizar las formas y procesos contemporáneos relacionados con la circulación de personas y cosas que participan en el comercio y contrabando de mercancías-imitaciones desde Asia oriental hacia el efal Chile y Bolivia). históricamente, tales dinámicas están vinculadas al surgimiento e incorporación económica de grupos sociales marginados por la impronta colonial del capitalismo, el mercado y el estado en nuestra región, siendo sancionadas simultáneamente con un uso difuso y/o de carácter delictivo para evadir la tributación estatal y las leyes internacionales de derechos de autor se observa que tales prácticas.

Título	Autores	Palabras claves	Temática
Towards a fiscal sociology of latin América	Atria j;Biehl a;Labarca jt	Democracy; Fiscal Sociology; Inequality; Latin America; State Building; Tax Reform	Se explora tres dimensiones de las relaciones sociales que sustentan la fiscalidad: la construcción de la ciudadanía a través de la cooperación, el papel de los grupos de interés en el diseño y aplicación de la política fiscal, y la consiguiente construcción de la capacidad del Estado. Estas tres dimensiones relacionales abren una agenda de investigación sobre una sociología fiscal en América Latina centrada en las relaciones sociales que sostienen y son creadas por los acuerdos fiscales.
Foreign debt, conflicting claims, and income policies in a kaleckian model of growth and distribution	Bortz pg;-Michelena g;Toledo f	Foreign Debt; Global Risk Perceptions; Income Claims; International Financial Flows; kaleckian models of growth and distribution	Se desarrolla un modelo <i>kaleckiano</i> de crecimiento con distribución endógena de la renta, determinada por demandas conflictivas sobre las cuotas de renta. Se analiza diferentes regímenes de demanda, distribución y deuda, en los que la deuda externa desempeña un papel diferencial según su impacto en el tipo de cambio y el servicio de la deuda.
International taxation and the global structure of capitalism: the influence of the oecd in the design of the international tax system	Blanco a	International Economics; International Taxation; Theory of Taxes	Se ofrece una interpretación marxista de la fiscalidad internacional en el contexto de una estructura global del capitalismo que ha evolucionado hacia una división núcleo/periferia, impulsada por el proceso de acumulación de capital y un alejamiento de la tendencia a la baja de la tasa de ganancia.
The emergence of transparency and exchange of information for tax purposes on request as an international tax custom	Pereira rcl	Customary International Law; Global Tax Governance; International Custom; International Tax Cooperation; Tax Sovereignty; Transparency	Se sostiene que la transparencia y el intercambio de información previa solicitud se convirtieron en una costumbre fiscal internacional. El contenido de esta nueva costumbre fiscal internacional es el intercambio de información previa solicitud con respecto a todos los asuntos fiscales para la administración y aplicación de la legislación fiscal nacional, sin tener en cuenta un requisito de interés fiscal nacional o el secreto bancario a efectos fiscales, con amplias salvaguardias para proteger la confidencialidad de la información intercambiada.
Taxation measures under the energy charter treaty after the yukos awards articles 21(1) and 21(5) revisited	Green Martinez	Customary International Law; Global Tax Governance; International Custom; International Tax Cooperation; Tax Sovereignty; Transparency	Se explora críticamente los tratados y decisiones dictadas por esos tribunales, prestando especial atención a sus conclusiones sobre el artículo 21 en relación con la potestad tributaria soberana.
Digitalization, iprs and tax innovation	Ugalde af	Beps; Digital Economy; Double Taxation; Permanent Establishment	Los nuevos retos fiscales que plantea la economía digital, como sugiere la OCDE, confirman la obsolescencia del concepto de establecimiento permanente que ofrece el artículo 5 del modelo de convenio para evitar la doble imposición. Sin embargo, las propuestas encaminadas a encontrar una solución a dicha obsolescencia sobre la economía digital esconden un conflicto más complejo para Chile, que se centra en la forma en que la jurisprudencia chilena ha interpretado el alcance de la citada cláusula del establecimiento permanente. De este modo, el presente artículo ofrece un análisis sistemático y técnico del entorno jurídico del concepto de establecimiento permanente desde la perspectiva de la economía digital, profundizando en aspectos que pueden mejorar su aplicación en casos concretos.

Título	Autores	Palabras claves	Temática
Towards a fiscal sociology of latin América	Atria j;Biehl a;Labarca jt	Democracy; Fiscal Sociology; Inequality; Latin America; State Building; Tax Reform	Se explora tres dimensiones de las relaciones sociales que sustentan la fiscalidad: la construcción de la ciudadanía a través de la cooperación, el papel de los grupos de interés en el diseño y aplicación de la política fiscal, y la consiguiente construcción de la capacidad del Estado. Estas tres dimensiones relacionales abren una agenda de investigación sobre una sociología fiscal en América Latina centrada en las relaciones sociales que sostienen y son creadas por los acuerdos fiscales.
The brazilian case law on the single tax principle: a case of tax treaty override	Schoueri le		Se expone su opinión sobre la limitación de la carve-out basada en la sustancia en la regla de inclusión de ingresos de las propuestas de la OCDE en el marco del segundo pilar para el número del 75º aniversario del boletín de fiscalidad internacional.
International tax planning and its reflexes on modern market economies [planejamento fiscal internacional e seu reflexo nas economias de mercado	Pereira tz		La región norte de Brasil suministró 40% del algodón importado por LIVERPOOL durante la última década del siglo XVIII. En las décadas siguientes, sin embargo, las exportaciones de algodón se estancaron y Brasil se convirtió en el único gran productor internacional de algodón que disminuyó sus exportaciones a los países europeos. Se muestra que las políticas fiscales del gobierno central de Brasil tuvieron papel importante en la disminución de las exportaciones de algodón. el gobierno central estableció impuestos a la exportación para maximizar los ingresos del algodón de grano largo de mayor calidad, disminuyendo la rentabilidad del de grano corto, que fue el que más aumentó su demanda durante el siglo XIX.
Conflict in taxation: the “goods (de)tour” in rondônia and the struggle over tax relief at the borderland	Coleta Eisaquidd; Brasil dr	Disaster Law; Environmental Law; Esg Investments; Sustainable Development; Taxation	Se analiza la posibilidad de utilizar los incentivos fiscales en las inversiones medioambientales, sociales y de gobernanza para ayudar a prevenir las catástrofes. Dilucida si los incentivos fiscales son un mecanismo útil de prevención de desastres y cómo y qué tipo de incentivos fiscales pueden utilizarse. Su enfoque es dogmático y el método de aproximación es deductivo. El método de investigación es tanto bibliográfico como documental, utilizando la doctrina, la legislación nacional y los tratados internacionales. Las conclusiones revelan que es posible prevenir catástrofes con incentivos fiscales en las inversiones en ge si los agentes económicos actúan de acuerdo con la noción de beneficios; además, se puede llevar a cabo una conducta ambientalmente responsable si es menos costosa.

Fuente: Artículos de tributación internacional (2018-2022).

Cuando se analizan los resultados de la lista reducida por publicación de artículos científicos de los países de América del Sur para los últimos cinco años, se observa igualmente la producción con un alza de año 2018 de cuatro artículos, año 2019 de diez artículos, año 2020, diez artículos, para el año 2021 manteniéndose la producción científica, sin embargo, para el año 2022 del primer semestre académico el análisis arroja un declive de cuatro artículos científicos.



Figura 4. Producción científica en el estudio de selección final

Fuente: creado mediante biblioshiny (Aria y Curcullo, 2017).

Dentro de las palabras más utilizadas en este estudio emergen los conceptos de fiscalidad, sectores de la economía y contribuyentes del impuesto, a pesar de que todos los estudios contemplan una relación clara con la tributación, no son tan frecuentes como los tópicos descritos en la figura 5. Que nos permite establecer una cercanía a las palabras más utilizadas en la literatura analizada.

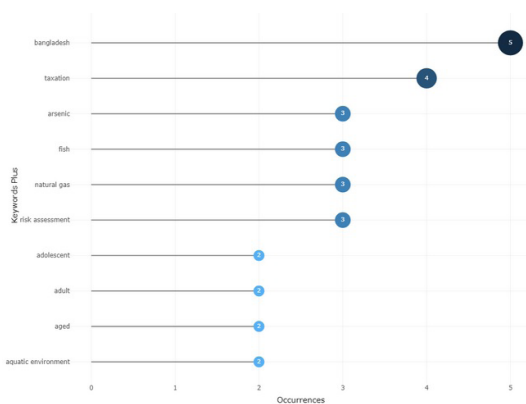


Figura 5. Palabras más relevantes en el estudio de selección final

Fuente: creado mediante biblioshiny (Aria y Curcullo, 2017).

Discusión

El análisis bibliométrico permite identificar una tendencia de aumento en la investigación sobre la tributación internacional, en los tópicos del sistema fiscal, comercio internacional y por último los impuestos sobre la contaminación ambiental, con estudios empíricos de análisis por país y comparación de normatividad frente a gobiernos de varias regiones de América y de Asia.

Entre los objetivos planteados en los estudios analizados, se destaca la determinación de los beneficios de la tributación internacional conforme a los acuerdos de doble imposición tributaria para mitigar las barreras comerciales en varias líneas del sector económico como combustible, gas, la recaudación de las administraciones tributarias frente al impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Sin embargo, a la contribución científica realizada por últimos cinco años, los resultados filtrados por países de la región de América del Sur, no se obtiene una contribución considerable frente a la temática, contando con 28 artículos, que si bien analizan líneas actuales de la tributación internacional dirigido a la contaminación ambiental, gas, combustibles, propiedad intelectual y temas administrativos de las entidades de impuestos, es necesario un abordaje aún mayor en las tendencias actuales donde se dirige la línea desde el contexto internacional.

Se revela también, estudios del impacto por la pandemia por la covid-19, desde allí varias investigaciones afrontan el análisis de las consecuencias del cierre las operaciones del mercado internacional y como afectaron la inversión extranjera directa e indirecta en muchos países que llegaron a estabilizar la finanzas públicas de algunos gobiernos, que sin duda no estaban preparados y como hoy en día el panorama de los contribuyentes cambio frente a la economía y los impactos de las políticas fiscales adoptadas en consecuencia con la equidad tributaria.

Si bien, las investigaciones analizadas que concluyen que los efectos de la tributación internacional frente a los convenios de doble tributación son concluyentes frente a los factores de los orígenes de los convenios y de las tasas impositivas de los impuestos, en situación con la emergencia sanitaria salió a flote los resultados de disminución de las inversiones extranjera en los diferentes países y como fue el efecto en las políticas macroeconómicas que estabilizaban a los Gobiernos.

Conclusiones

El siguiente apartado se basa en los resultados y discusiones de la producción científica analizada, estableciéndose en primer lugar la relación de la tributación internacional frente a la inversión directa e indirecta extranjera, ya que la creciente importancia de los flujos de inversión extranjera ha generado debates entre economistas, abogados y políticos sobre el nivel más adecuado para tratar y gravar la inversión extranjera, así como los acuerdos internacionales de inversión.

Las nuevas perspectivas sobre la política fiscal internacional están reformulándola en paralelo con la teoría del comercio internacional. Esto se logra definiendo un régimen tributario de libre comercio como aquel consistente con una eficiente asignación mundial de capital, y evaluando dentro de esta perspectiva varios aspectos de la política tributaria, como el valor agregado.

La literatura analiza sistemáticamente la interacción entre recientes intentos de integrar los impuestos sobre la renta de sociedades y personas físicas en varios países industriales y el continuo esfuerzo desplegado por estos mismos países para impedir la doble tributación internacional.

La tendencia actual sobre la tributación internacional es sobre la creciente necesidad de regular por medio de normas tributarias impuestos ambientales a las corporaciones y personas naturales frente al contaminación del medio ambiente que cada vez cobra mayor importancia sobre la responsabilidad social frente al cambio climático, por tanto, son relevantes los análisis que se están originando frente a las problemáticas actuales.

La dificultad de gravar los ingresos por intereses internacionales es una falla grave en el sistema fiscal general. Este agujero en el sistema tributario se está volviendo cada vez más preocupante, ya que los avances tecnológicos y la abolición de los controles de capital hacen que los mercados internacionales de capital estén más integrados. Cualquier solución adecuada tendrá que ser colectiva, como mínimo, tendrá que involucrar a un número significativo de países industrializados y otros centros financieros importantes. La introducción de una retención de impuestos mínimos.

Para finalizar, cualesquiera que sean las ventajas y desventajas nacional e internacional de los sistemas alternativos de impuestos corporativos y de accionistas en la fiscalidad internacional, está claro que los diferentes sistemas varían ampliamente en sus implicaciones internacionales. A juzgar por el criterio de asignación eficiente de los recursos a nivel mundial cualquier sistema de integración entre países implica dificultades y complejidades, que hacen necesario evaluar las políticas económicas y fiscales determinadas por la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

Referencias

Aria, M., y Curcullo, C. (2017). bibliometrix: An R-tool for comprehensive science mapping analysis. *Journal of Informetrics*, 11(4), 959–975.

- Barrios, S., Huizinga, H., Laeven, L. y Nicodeme, G. (2012). International taxation and multinational firm location decisions. *Journal of Public Economics*, 96(11), 946-958.
- Barthel, F., Busse, M. y Neumayer, E. (2010). *The impact of double taxation treaties on foreign direct investment: evidence from large dyadic panel data*. Contemporary.
- Bierbrauer, F. J., Boyer, P. C. y Peichl, A. (2021). Reformas políticamente viables de los sistemas tributarios no lineales. *American Economic Review*, 111(1), 153–191.
- Black, F. (1974), Equilibrio del mercado de capitales internacional con barreras a la inversión. *Revista de economía financiera*.
- Blonigen, B. A., Oldenski, L. y Sly, N. (2014). Los efectos diferenciales de los tratados fiscales bilaterales. *American Economic Journal: Economic Policy*, 6(2), 1–18.
- Braun, J., Weichenrieder, A. J. (2015). ¿Influye el intercambio de información entre las autoridades fiscales en el uso de los paraísos fiscales por parte de las multinacionales? WU International Taxation Research Paper Series 11.
- Castellanos Polo , O. C. . y Pérez Barrios, E. E. . (2022). Los tratados de doble imposición tributaria y su efecto en la inversión extranjera directa en Colombia. *Revista Enfoques*, 6(21), 50–62. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v6i21.125>.
- Castellanos Polo, O. C. . y Perez Barrios, E. E. (2022). El impacto de los tratados de doble imposición tributaria sobre la inversión extranjera en Colombia. *Saber, Ciencia Y Libertad*, 17(2), 352–368. <https://doi.org/10.18041/2382-3240/saber.2022v17n2.9296>
- Castellanos, O.; Velásquez, J. y Arboleda, G. (2021). La doble tributación internacional sobre la inversión directa extranjera en América Latina y el Caribe. *Administración & Desarrollo*, 51(1),165-183. <https://doi.org/10.22431/25005227.vol51n1.8>.
- Castillo, A. y López, J. (2019). Efecto de los Tratados de Doble Imposición sobre la actividad de Inversión Extranjera Directa bilateral española. *Economics: The OpenAccess, Open-Assessment E-Journal*, 13, 19-22.

- Clausing, K. A. (2020). Corregir cinco fallas de la Ley de Empleos y Reducción de Impuestos (SSRN Scholarly Paper No. ID 3397387). Rochester, NY: Red de Investigación en Ciencias Sociales. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3397387>
- Easson, A. (2000). ¿Seguimos necesitando tratados fiscales? *Boletín de Documentación Fiscal Internacional*, 54(12), 619-625.
- Gravelle, J. G. y Marples, D. J. (2020). Cuestiones relativas a la fiscalidad internacional de las empresas: la revisión de 2017 (P.L. 115-97) (No. R45186) (pág. 49). Servicio de Investigación del Congreso. <https://fas.org/sgp/crs/misc/R45186.pdf>.
- Huizinga, H. (1996). Tributación, preferencia temporal y préstamos internacionales a largo plazo. *Springer Link*, 515-522. <https://doi.org/10.1007/BF00540220>.
- Kubicova, J. (2004). El Tratamiento y Tributación de la Inversión Extranjera bajo el Derecho Internacional: Hacia Disciplinas Internacionales. *Springer Link*, 349-353. <https://doi.org/10.1057/palgrave.jird.1800021>
- Lommerud, K. E., Olsen, T. E. y Straume de Runas Extrañas. (2012). Tributación de Empresas e Incentivos de Fusión en Oligopolios Internacionales: sobre la Coordinación de Políticas Internacionales con Comercio Estratégico. *Springer Link*, 161-186. <https://doi.org/10.1007/s10842-009-0060-7>.
- Marques, M. y Pinho, C. (2014). Tax-treaty effects on foreign investment: Evidence from European multinationals. *FinanzArchiv: Public Finance Analysis*, 70(4), 527-555.
- Matsuoka, A. (2021). El nuevo régimen fiscal internacional: análisis desde la perspectiva del poder. *Springer Link*, 68. <https://doi.org/10.1007/s43546-021-00072-7>.
- Murthy, K. y Bhasin, N. (2015). The impact of bilateral tax treaties: A multi-country analysis of FDI inflows into India. *Journal of International Trade & Economic Development*, 24(6), 751-766. 10.1080/09638199.2014.960442.
- Neumayer, E. (2007). ¿Aumentan los tratados de doble imposición la inversión extranjera directa en los países en desarrollo? *The Journal of Development Studies*, 43(8), 1501-1519.

- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hróbjartsson, A., Lalu, M. M., Li, T., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., McDonald, S., ... Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews. *Rev Esp Cardiol*, 372. <https://doi.org/10.1136/bmj.n71>.
- Qari, S., Konrad, K. A. y Geys, B. (2012). Patriotismo, fiscalidad y movilidad internacional. *Springer Link*, 695-717. <https://doi.org/10.1007/s11127-011-9765-3>.
- Sanchirico, C. W. (2018). La nueva preferencia fiscal de los Estados Unidos para los “ingresos intangibles derivados del extranjero”. *Tax Law Review*, 4(71), 625–664. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3171091>.
- Sato, M. y Pájaro, R. M. (1975). Aspectos Internacionales de la Tributación de Sociedades Anónimas y Accionistas. *Springer Link*, 384-455. <https://doi.org/10.2307/3866483>.
- Slemrod, J. B. (1995). Tributación librecambista y tributación proteccionista. *Springer Link*, 471-489. <https://doi.org/10.1007/BF00872778>

Cómo citar este artículo

Castellanos, O., Velásquez, J., Sastoque, J. y García, D. (2023). Estado de la cuestión sobre Tributación internacional. Revisión sistemática desde las directrices de prisma. *Administración & Desarrollo*, 53(1), 1-16. <https://doi.org/10.22431/25005227.vol53n1.4>

