

# **EL ARBITRAJE INTERNACIONAL TRIBUTARIO EN EL MARCO DE LOS CONVENIOS BILATERALES DE PROMOCIÓN DE INVERSIONES (TBIs)**

**Pablo Barreiro**  
**Noviembre, 2019**

# Plan de Ruta

- TBIs ratificados por Uruguay. Características
- El «arbitraje de inversión» como modo de resolución de conflictos en el marco de los TBIs.
- ¿El arbitraje de inversión como arbitraje tributario?
- Conclusiones

# TBI ratificados por Uruguay

1. Alemania (ratificado por ley N° 16.110, de 24/4/90),
2. Armenia (ley N° 18.277, de 16/5/08),
3. Australia (ley N° 17.573, de 22/10/02),
4. Bélgica y Luxemburgo (ley N° 16.856, de 22/8/97),
5. Canadá (ley N° 17.102, de 16/5/99),
6. República Checa (ley N° 17.270, de 19/10/10, con enmiendas ratificadas por ley N° 18.821, de 21/10/11),
7. Chile (ley N° 17.059, de 21/12/98),
8. China (ley N° 16.881, de 21/10/97),
9. Corea del Sur (ley N° 18.825, de 21/11/11),
10. El Salvador (ley N° 17.627, de 28/3/03),
11. Emiratos Árabes Unidos (No en vigor)
12. España (ley N° 16.444, de 15/12/93),
13. Estados Unidos (ley N° 17.943, de 4/1/06).
14. Finlandia (ley N° 17.759, de 12/5/04).
15. Francia (ley N° 16.818, de 11/4/97);
16. Hungría (ley N° 16.184, de 21/5/91),
17. India (ley N° 18.873, de 23/12/11),
18. Israel (ley N° 17.839, de 27/9/04),
19. Italia (ley N° 16.867, de 22/8/97),
20. Malasia (ley N° 17.440, de 28/12/01),
21. Países Bajos (Ley 16.183, 01/1991),
22. Panamá (ley N° 17.446, 31/12/01),
23. Polonia (ley N° 16.958, 14/10/94),
24. Portugal (Ley 17.210, 25 julio 1997)
25. Reino Unido (ley N° 16.819, 16/4/92),
26. Rep. Checa (Ley 17.270, 26/9/1996)
27. Rumania (ley N° 16.396, de 23/7/93),
28. Suecia (ley N° 17.211, de 24/9/99),
29. Suiza (ley N° 16.176, de 39/3/91),
30. Venezuela (ley N° 17.441, de 28/12/09),
31. Vietnam (ley N° 18.779, de 19/7/11).
32. MERCOSUR (Ley N 19.635 7 /4/ 201= No en vigor)

# TBIs ratificados por Uruguay.

## Características

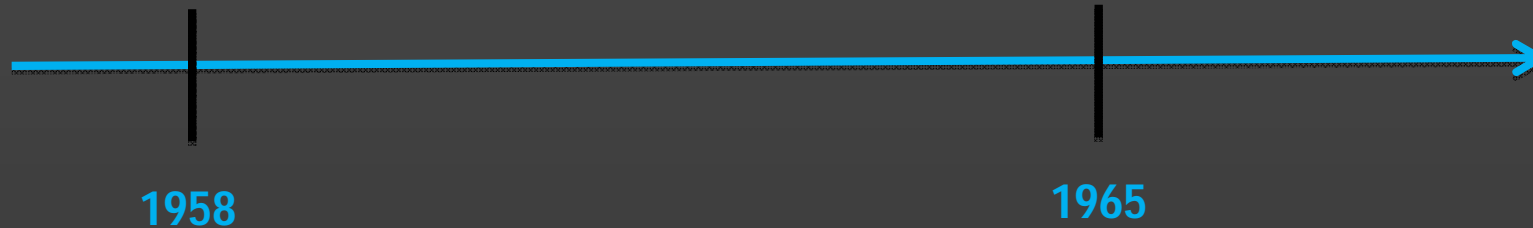
- Contienen una definición amplia de «inversiones»
- Las inversiones extranjeras deben estar sujeta al estándar de «tratamiento justo y equitativo» calificado como «absoluto» . Prohibición de discriminación.
- Contiene estándares internacionales «nación mas favorecida» «trato no menos favorable al nacional».
- Protección frente a conductas expropiatorias del Estado (tanto «directas» como «indirectas»).
- «Cláusula paraguas». Mantenimiento de ventajas otorgadas en el acuerdo.
- «Cláusula de estabilización» frente a cambios legislativos
- Principio de Buena Fe en el cumplimiento de las obligaciones

# El arbitraje de inversiones

- El arbitraje como mecanismo de resolución de controversias

Convención sobre el  
Reconocimiento y Ejecución de  
las Sentencias Arbitrales  
Extranjeras de Nueva York .  
(Ley 15.229)

Convención sobre Arreglo de  
Diferencias relativas a Inversiones  
entre Estados y Nacionales de  
otros Estados, Washington .  
(Ley 17.209)



# El arbitraje de inversiones



**CIADI**

Centro Internacional de Arreglo  
de Diferencias Relativas a Inversiones  
GRUPO BANCO MUNDIAL

## Art. 25

(1) La jurisdicción del Centro se extenderá a las diferencias de naturaleza jurídica que surjan directamente de una inversión entre un Estado Contratante (o cualquiera subdivisión política u organismo público de un Estado Contratante acreditados ante el Centro por dicho Estado) y el nacional de otro Estado Contratante y que las partes hayan consentido por escrito en someter al Centro. El consentimiento dado por las partes no podrá ser unilateralmente retirado



# El arbitraje de inversiones y tributos

- ¿La disimilitud de trato derivada del régimen fiscal, el aumento en la carga impositiva, la modificación en una interpretación pueden importar una violación a un TBIs y por tanto el Estado ser sometido a u arbitraje internacional por ello?
  - Algunas controversias relevantes
- *Occidental Exploration and Production Company c La República del Ecuador*
- *Corn Products International, Inc. c Estados Unidos Mexicanos*

# El arbitraje de inversiones y tributos

- ¿La disimilitud de trato derivada del régimen fiscal, el aumento en la carga impositiva, la modificación en una interpretación puede importar una violación a un TBI y por tanto el Estado ser sometido a un arbitraje internacional por ello?
  - El caso de los TBI ratificados por Uruguay
    - Acuerdo con la República de Corea Art. 4.3. c)
    - Acuerdo con India Art. 3.4. cb)
    - Acuerdo con E.E.U.U. Art 21



# El arbitraje de inversiones y tributos. Cuestionamientos

- **La indisponibilidad del crédito tributario.**
- **Afectación del principio del Juez Natural.**
- **Afectación a la soberanía nacional.**
- **Violación del principio de legalidad.**
- **Afectación al orden público internacional.**

# Conclusiones

- Constitucionalmente no se impide someter al Estado a arbitraje internacional.
- Existiendo Ley que lo autorice la materia tributaria puede ser sometida a arbitramento internacional.
- El CIADI se ha convertido en el centro hegemónico de resolución de controversias en materia de inversiones, por lo tanto la revisión del laudo procede ante hipótesis muy acotadas.
- La materia fiscal como un punto a discutir en un arbitraje a partir de la firma de los TIBs, resultando trascendente los temas que pueden ser objeto de arbitraje.