



RESERVATIONS AND NOTIFICATIONS UNDER THE MULTILATERAL CONVENTION TO IMPLEMENT TAX TREATY RELATED MEASURES TO PREVENT BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING

TABLE OF CONTENTS

Status of List of Reservations and Notifications at the Time of Signature.....	2
Article 2 – Interpretation of Terms	3
Article 3 – Transparent Entities.....	24
Article 4 – Dual Resident Entities	25
Article 5 – Application of Methods for Elimination of Double Taxation.....	26
Article 6 – Purpose of a Covered Tax Agreement	27
Article 7 – Prevention of Treaty Abuse	39
Article 8 – Dividend Transfer Transactions	41
Article 9 – Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property	44
Article 10 – Anti-abuse Rule for Permanent Establishments Situated in Third Jurisdictions	46
Article 11 – Application of Tax Agreements to Restrict a Party’s Right to Tax its Own Residents	47
Article 12 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionnaire Arrangements and Similar Strategies	48
Article 13 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through the Specific Activity Exemptions	53
Article 14 – Splitting-up of Contracts	56
Article 16 – Mutual Agreement Procedure	57
Article 17 – Corresponding Adjustments	61
Article 18 – Choice to Apply Part VI	63
Article 19 – Mandatory Binding Arbitration.....	64
Article 24 – Agreement on a Different Resolution.....	65
Article 26 – Compatibility.....	66
Article 28 – Reservations.....	67
Article 35 – Entry into Effect	69
Article 36 – Entry into Effect of Part VI	71



THE KINGDOM OF SPAIN

Status of List of Reservations and Notifications upon Deposit of the Instrument of Ratification

This document contains the list of reservations and notifications made by The Kingdom of Spain upon deposit of the instrument of ratification pursuant to Articles 28(5) and 29(1) of the Convention.



Article 2 – Interpretation of Terms

Notification - Agreements Covered by the Convention

Pursuant to Article 2(1)(a)(ii) of the Convention, the Kingdom of Spain wishes the following agreements to be covered by the Convention:

No	Title	Other Contracting Jurisdiction	Original/Amending Instrument	Date of Signature	Date of Entry into Force
1	Convention between the Kingdom of Spain and the Government of the Republic of Albania for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income.	Albania	Original	02-07-2010	04-05-2011
2	Convenio entre el Reino de España y la República Federal de Alemania para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital).</i>	Germany	Original	03-02-2011	18-10-2012
3	Convenio entre el Reino de España y el Principado de Andorra para evitar la Doble Imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y prevenir la evasión fiscal. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Principate of Andorra for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income).</i>	Andorra	Original	08-01-2015	26-02-2016
4	Convention between the Kingdom of Spain and the	Saudi Arabia	Original	19-06-2007	01-10-2008

	Kingdom of Saudi Arabia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Tax Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.				
5	Convention between the Kingdom of Spain and the People's Democratic Republic of Algeria for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.	Algeria	Original	07-10-2002	06-07-2005
6	Convenio entre el Reino de España y la República Argentina para evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Argentine Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital).</i>	Argentina	Original	11-03-2013	23-12-2013
7	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Armenia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.	Armenia	Original	16-12-2010	21-03-2012
8	Convenio entre el Reino de España y Australia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and Australia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income).</i>	Australia	Original	24-03-1992	10-12-1992
9	Convenio entre España y la República de Austria para evitar	Austria	Original	20-12-1966	01-01-1968
			Amending	24-02-1995	01-11-1995

	la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio. <i>(Convention between Spain and the Republic of Austria for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital).</i>		Instrument (a)		
10	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Azerbaijan for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.	Azerbaijan	Original	23-04-2014	13-01-2021
11	Convenio entre el Reino de España y Barbados para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and Barbados for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income).</i>	Barbados	Original	01-12-2010	14-10-2011
12	Convenio entre el Reino de España y el Reino de Bélgica tendente a evitar la doble imposición y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y Protocolo. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Kingdom of Belgium for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion and fraud with respect to taxes on income and on capital and Protocol).</i>	Belgium	Original	14-06-1995	25-06-2003
			Amending Instrument (a)	2-12-2009	23-04-2018
			Amending Instrument (b)	15-04-2014	24-07-2018
13	Convenio entre el Reino de España y la República de Bolivia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la	Bolivia	Original	30-06-1997	23-11-1998

	renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Bolivia Republic for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income and on Capital).</i>				
14	Convention between the Kingdom of Spain and Bosnia and Herzegovina for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Bosnia and Herzegovina	Original	05-02-2008	04-01-2011
15	Convenio entre el Estado Español y la República Federativa de Brasil para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the State of Spain and the Republic Federative of Brasil for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Brazil	Original	14-11-1974	03-12-1975
16	Convenio entre España y la República Popular de Bulgaria para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between Spain and the Republic Popular of Bulgaria for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	Bulgaria	Original	06-03-1990	14-06-1991
17	Convention between Spain and Canada for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Canada	Original	23-11-1976	26-12-1980
			Amending Instrument (a)	18-11-2014	12-12-2015

18	Agreement between the Kingdom of Spain and the State of Qatar for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.	Qatar	Original	10-09-2015	06-02-2018
19	Convenio entre España y la República Socialista de Checoslovaquia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between Spain and the Socialist Republic of Czechoslovakia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	Czech Republic (ex-Czechoslovakia)	Original	08-05-1980	05-06-1981
20	Convenio entre el Reino de España y la República de Chile para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Chile for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	Chile	Original	07-07-2003	22-12-2003
21	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Cyprus for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Cyprus	Original	14-02-2013	28-05-2014
22	Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el	Colombia	Original	31-03-2005	23-10-2008

	patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Colombia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>				
23	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Korea for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.	Korea	Original	17-01-1994	21-11-1994
24	Convenio entre el Reino de España y la República de Costa Rica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Costa Rica for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	Costa Rica	Original	04-03-2004	15-12-2010
25	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Croatia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.	Croatia	Original	19-05-2005	20-04-2006
26	Convenio entre el Reino de España y la República de Cuba para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Cuba for the avoidance of double taxation</i>	Cuba	Original	03-02-1999	31-12-2000

	<i>and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>				
27	Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio entre España y Ecuador. <i>(Convention between for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital between Spain and Ecuador).</i>	Ecuador	Original	20-05-1991	19-04-1993
28	Convention between the Kingdom of Spain and the Arab Republic of Egypt for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.	Egypt	Original	10-06-2005	28-05-2006
29	Convenio entre el Reino de España y la República de El Salvador para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of El Salvador for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	El Salvador	Original	07-07-2008	13-08-2009
30	Convention between the Kingdom of Spain and the United Arab Emirates for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	United Arab Emirates	Original	05-03-2006	02-04-2007
31	Convenio entre España y la República Socialista de Checoslovaquia para evitar la doble imposición y prevenir la	Slovak Rep. (ex-Czechoslovakia)	Original	08-05-1980	05-06-1981

	evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between Spain and the Socialist Republic of Czechoslovakia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>				
32	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Slovenia for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital.	Slovenia	Original	23-05-2001	19-03-2002
33	Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal respecto de los impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and United States of America for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	United States of America	Original	22-02-1990	21-11-1990
			Amending Instrument (a)	14-01-2013	27-11-2019
34	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Estonia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Estonia	Original	03-09-2003	28-12-2004
35	Convenio entre España y la República de Filipinas para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between Spain and the Republic of the Philippines for the avoidance of double taxation and the prevention of</i>	Philippines	Original	14-03-1989	12-09-1994

	<i>fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>				
36	Convenio entre el Reino de España y la República de Finlandia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Finland for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Finland	Original	15-12-2015	27-07-2018
37	Convenio entre el Reino de España y la República Francesa a fin de evitar la doble imposición y de prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the French Republic for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion and fraud with respect to taxes on income and on capital).</i>	France	Original	10-10-1995	01-07-1997
38	Convention between the Kingdom of Spain and Georgia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Georgia	Original	07-06-2010	01-07-2011
39	Convention between the Kingdom of Spain and the Hellenic Republic for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Greece	Original	04-12-2000	21-08-2002
40	Convenio entre el Reino de España y la Región Administrativa Especial de Hong Kong de la República Popular	Hong Kong (China)	Original	01-04-2011	13-04-2012

	China para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Hong Kong Special Administrative Region of the People's Republic of China for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>				
41	Convention between the Government of Spain and the Government of the Republic Popular of Hungary for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Hungary	Original	09-07-1984	20-05-1987
42	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Indonesia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Indonesia	Original	30-05-1995	20-12-1999
43	Agreement between the Kingdom of Spain and the Islamic Republic of Iran for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Iran	Original	19-07-2003	30-01-2006
44	Convenio entre el Reino de España e Irlanda para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y las ganancias de capital. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and Ireland for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital gains).</i>	Ireland	Original	10-02-1994	21-11-1994



45	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Iceland for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Iceland	Original	22-01-2002	02-08-2002
46	Convention between the Kingdom of Spain and the State of Israel for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Israel	Original	30-11-1999	20-11-2000
47	Convenio entre España e Italia para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y para prevenir la evasión fiscal. <i>(Convention between Spain and Italy for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and for the prevention of fiscal evasion).</i>	Italy	Original	08-09-1977	14-11-1980
48	Convenio entre el Reino de España y Jamaica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and Jamaica for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Jamaica	Original	08-07-2008	16-05-2009
49	Convention between the Government of the Kingdom of Spain and the Government of the Republic of Kazakhstan for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Kazakhstan	Original	02-07-2009	18-08-2011
50	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la Unión	Kyrgyzstan (ex-URSS)	Original	01-03-1985	07-08-1986

	de Repúblicas Socialistas Soviéticas para evitar la doble imposición sobre la renta y el patrimonio. <i>(Convention between the Government of Spain and the Government of Union of Soviet Socialist Republics for the avoidance of double taxation on income and on capital).</i>				
51	Convention between the Kingdom of Spain and the State of Kuwait for the avoidance of double taxation and for the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Kuwait	Original	26-05-2008	19-07-2013
52	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Latvia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Latvia	Original	04-09-2003	14-12-2004
53	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Lithuania for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Lithuania	Original	22-07-2003	26-12-2003
54	Convenio entre el Reino de España y el Gran Ducado de Luxemburgo para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y para prevenir el fraude y la evasión fiscal. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Grand Duchy of Luxembourg for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital and the prevention of Fiscal evasion).</i>	Luxembourg	Original	03-06-1986	19-05-1987
			Amending Instrument (a)	10-11-2009	16-07-2010
55	Convention between the	Macedonian	Original	20-06-2005	01-12-2005

	Spanish Government and the Macedonian Government for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.				
56	Convention between the Government of the Kingdom of Spain and the Government of Malaysia for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.	Malaysia	Original	24-05-2006	28-12-2007
57	Convenio entre el Reino de España y Malta para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and Malta for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Malta	Original	08-11-2005	12-09-2006
58	Convenio entre el Reino de España y el Reino de Marruecos para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Kingdom of Morocco for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital).</i>	Morocco	Original	10-07-1978	16-05-1985
59	Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos Mexicanos para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y prevenir el fraude y la evasión fiscal. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the United Mexican States for the</i>	Mexico	Original	24-07-1992	06-10-1994
			Amending Instrument (a)	17-12-2015	27-09-2017



	<i>avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital and the prevention of fiscal fraud and evasion).</i>				
60	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Moldova for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Moldova	Original	08-10-2007	30-03-2009
61	Convenio entre el Reino de España y la República Federal de Nigeria para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Federal Republic of Nigeria for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	Nigeria	Original	23-06-2009	05-06-2015
62	Convenio entre el Reino de España y el Gobierno de Nueva Zelanda para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Government of New Zealand for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	New Zealand	Original	28-07-2005	31-07-2006
63	Convention between the Kingdom of Spain and the Sultanate of Oman for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.	Oman	Original	30-04-2014	19-09-2015

64	Convenio entre el Reino de España y la República Islámica de Pakistán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Islamic Republic of Pakistan for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Pakistan	Original	02-06-2010	18-05-2011
65	Convenio entre el Reino de España y la República de Panamá para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y prevenir la evasión fiscal. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Panama for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital and the prevention of fiscal evasion).</i>	Panama	Original	07-10-2010	25-07-2011
66	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la República Popular de Polonia para evitar la doble imposición con respecto a los impuestos sobre la renta y el capital. <i>(Convention between the Government of Spain and the Government of Republic of Poland for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital).</i>	Poland	Original	15-11-1979	06-05-1982
67	Convenio entre el Reino de España y la República Portuguesa para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the</i>	Portugal	Original	26-10-1993	28-06-1995

	<i>Kingdom of Spain and the Portuguese Republic for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>				
68	Convenio entre el Reino de España y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	United Kingdom	Original	14-03-2013	12-06-2014
69	Convenio entre el Reino de España y la República Dominicana para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Dominican Republic for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Dominican Republic	Original	16-11-2011	25-07-2014
70	Convention between the Government of the Kingdom of Spain and the Government of the Russian Federation for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Russia	Original	16-12-1998	13-06-2000
71	Convenio entre el Reino de España y la República del Senegal para evitar la doble imposición y prevenir la evasión	Senegal	Original	05-12-2006	22-10-2012

	fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Senegal for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>				
72	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Serbia for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital.	Serbia	Original	09-03-2009	28-03-2010
73	Convenio entre el Reino de España y la República de Singapur para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Singapore for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income).</i>	Singapore	Original	13-04-2011	02-02-2012
74	Convenio entre el Reino de España y la República de Sudáfrica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of South Africa for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	South Africa	Original	23-06-2006	28-12-2007
75	Convenio entre España y la Confederación Suiza para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y	Switzerland	Original	26-04-1966	02-02-1967
			Amending Instrument (a)	29-06-2006	01-06-2007

	sobre el patrimonio. <i>(Convention between Spain and the Swiss Confederation for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital).</i>		Amending Instrument (b)	27-07-2011	24-08-2013
76	Convention between the Government of the Kingdom of Spain and the Government of the Kingdom of Thailand for the avoidance of double taxation and the prevention of evasion and fraud fiscal with respect to taxes on income.	Thailand	Original	14-10-1997	16-09-1998
77	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la Unión de Repúblicas Socialistas Soviéticas para evitar la doble imposición sobre la renta y el patrimonio. <i>(Convention between the Government of Spain and the Government of Union of Soviet Socialist Republics for the avoidance of double taxation on income and on capital).</i>	Tadzhikistan (ex-URSS)	Original	01-03-1985	07-08-1986
78	Convenio entre el Reino de España y la República de Trinidad y Tobago para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Trinidad and Tobago for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.)</i>	Trinidad and Tobago	Original	17-02-2009	28-12-2009
79	Convenio entre España y la República de Túnez para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio. <i>(Convention between Spain and the Republic of Tunisia for the</i>	Tunisia	Original	02-07-1982	14-02-1987



	<i>avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital).</i>				
80	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Turkey for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.	Turkey	Original	05-07-2002	18-12-2003
81	Convenio entre el Reino de España y la República Oriental del Uruguay para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Oriental Republic of Uruguay for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital).</i>	Uruguay	Original	09-10-2009	24-04-2011
82	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Uzbekistan for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Uzbekistan	Original	08-07-2013	19-09-2015
83	Convenio entre el Reino de España y la República Bolivariana de Venezuela para evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Bolivarian Republic of Venezuela for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion and fraud with respect to taxes on income and</i>	Venezuela	Original	08-04-2003	29-04-2004

	<i>on capital).</i>				
84	Convention between the Kingdom of Spain and the Socialist Republic of Vietnam for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income.	Vietnam	Original	07-03-2005	22-12-2005
85	Convenio entre España y la República de la India para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de Impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of India for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital)</i>	India	Original	08-02-1993	12-01-1995
			Amending Instrument (a)	26-10-2012	29-12-2014
86	Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Belarus for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital.	Belarus	Original	14-06-2017	09-05-2021
87	Convenio entre el Reino de España y la República de Cabo Verde para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta. <i>(Convention between the Kingdom of Spain and the Republic of Cabo Verde for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income)</i>	Cabo Verde	Original	05-06-2017	07-01-2021
88	Convention between the Kingdom of Spain and Romania for the elimination of double taxation with respect to taxes on income and the prevention of	Romania	Original	18-10-2017	14-01-2021



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

	tax evasion and avoidance.				
--	----------------------------	--	--	--	--



Article 3 – Transparent Entities

Reservation

Pursuant to Article 3(5)(b) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for paragraph 1 not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain a provision described in Article 3(4). The following agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
33	United States of America	Article 1(6) (after amendment by Article I of a))
36	Finland	Article 1(2) + Protocol (II)
68	United Kingdom	Article 4(4)
88	Romania	Article 1(2)



Article 4 – Dual Resident Entities

Reservation

Pursuant to Article 4(3)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for the entirety of Article 4 not to apply to its Covered Tax Agreements.



Article 5 – Application of Methods for Elimination of Double Taxation

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 5(10) of the Convention, the Kingdom of Spain hereby chooses under Article 5(1) to apply Option C of that Article.

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

For jurisdictions choosing Option C:

Pursuant to Article 5(10) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contain a provision described in Article 5(7). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
15	Brazil	Article 23(3)
19	Czech Republic	Article 23(1)
31	Slovak Republic	Article 23(1)
58	Morocco	Article 23(1)
66	Poland	Article 23(1)
80	Turkey	Article 22(1)

Article 6 – Purpose of a Covered Tax Agreement

Reservation

Pursuant to Article 6(4) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for Article 6(1) not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain preamble language describing the intent of the Contracting Jurisdictions to eliminate double taxation without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation, whether that language is limited to cases of tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in the Covered Tax Agreement for the indirect benefit of residents of third jurisdictions) or applies more broadly. The following agreement contains preamble language that is within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Preamble Text
59	Mexico	<DESEANDO promover el desarrollo de sus relaciones económicas y> CON LA INTENCIÓN de concluir un convenio para evitar la doble imposición con respecto a los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, sin generar oportunidades para la no imposición o la imposición reducida a través de la evasión o elusión fiscales (comprendidos los acuerdos para el uso abusivo de los convenios cuyo objetivo es permitir que residentes de terceros Estados se aprovechen indirectamente de los beneficios previstos en este Convenio); [DESIRING to promote their mutual economic relations and> INTENDING to conclude a Convention for the elimination of double taxation with respect to taxes on income and on capital without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance (including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in this Convention for the indirect benefit of residents of third States)] Preamble after amendment by Article I of (a)
88	Romania	Intending to conclude a Convention for the elimination of double taxation with respect to taxes on income and the prevention of tax evasion and avoidance without creating opportunities for non-taxation or reduced taxation through tax evasion or avoidance, including through treaty-shopping arrangements aimed at obtaining reliefs provided in this Convention for the indirect benefit of residents of third States

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 6(6) of the Convention, the Kingdom of Spain hereby chooses to apply Article 6(3).

Notification of Existing Preamble Language in Listed Agreements

Pursuant to Article 6(5) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements are not within the scope of a reservation under Article 6(4) and contains preamble language described in Article 6(2). The text of the relevant preambular paragraph is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Preamble Text
1	Albania	desiring to conclude an Agreement for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
2	Germany	Von dem Wunsch geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerverkürzung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen zu schließen Deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio
3	Andorra	<El Reino de España y el Principado de Andorra, deseando promover el desarrollo de sus relaciones económicas y mejorar la cooperación en materia fiscal,> Con la intención de concluir un Convenio para evitar la doble imposición con respecto al impuesto sobre la renta, sin generar oportunidades para la no imposición o la imposición reducida a través de la evasión o elusión fiscales <han acordado lo siguiente:> <El Regne d'Espanya i el Principat d'Andorra, desitjant promoure el desenvolupament de les seves relacions econòmiques i millorar la cooperació en matèria fiscal,> Amb la intenció de concloure un Conveni per evitar la doble imposició respecte a l'impost sobre la renda, sense generar oportunitats per a la no imposició o per a la imposició reduïda a través de l'evasió o l'elusió fiscals, <han convingut les disposicions següents:>
4	Saudi Arabia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Tax Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
5	Algeria	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
6	Argentina	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,

7	Armenia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
8	Australia	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
9	Austria	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio, von dem Wunsche geleitet, ein Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiete der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen abzuschließen,
10	Azerbaijan	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
11	Barbados	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
12	Belgium	DÉSIREUX de conclure une nouvelle Convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
13	Bolivia	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
14	Bosnia-Herzegovina	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
15	Brazil	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta, [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,]
16	Bulgaria	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
17	Canada	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
18	Qatar	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
19	Czech Republic	<Conscious of the need to facilitate trade and to promote economic cooperation in accordance with the Final Act of the Conference on Security and Cooperation in Europe,>

		Have decided to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
20	Chile	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
21	Cyprus	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital
22	Colombia	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,]
23	Korea	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
24	Costa Rica	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
25	Croatia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
26	Cuba	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
27	Ecuador	acuerdan suscribir el siguiente Convenio para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio [agree to conclude the following Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
28	Egypt	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
29	El Salvador	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y

		prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
30	UAE	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
31	Slovak Republic	<Conscientes de la necesidad de facilitar el comercio y fomentar la cooperación económica de conformidad con el Acta Final de la Conferencia sobre Seguridad y Cooperación en Europa> Han decidido concertar un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio. [<Conscious of the need to facilitate trade and to promote economic cooperation in accordance with the Final Act of the Conference on Security and Cooperation in Europe> Have agreed to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
32	Slovenia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
33	United States	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
34	Estonia	desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital
35	Philippines	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
36	Finland	<Suomen tasavalta ja Espanjan kuningaskunta, jotka haluavat korvata Suomen ja Espanjan välillä Helsingissä 15 päivänä marraskuuta 1967 tulon ja omaisuuden kaksinkertaisen verotuksen estämiseksi tehdyn nykyisen sopimuksen, sellaisena kuin se on muutettuna Helsingissä 22 päivänä helmikuuta 1973 ja Madridissa 27 päivänä huhtikuuta 1990 (jäljempänä "vuoden 1967 sopimus"),> uudella sopimuksella tuloveroja koskevan kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi ja veron kiertämisen estämiseksi, <La República de Finlandia y el Reino de España, deseando sustituir el Convenio existente entre Finlandia y España para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio, hecho en Helsinki el 15 de noviembre de 1967, modificado en Helsinki el 22 de febrero de 1973 y en Madrid el 27

		de abril de 1990 (denominado en lo sucesivo "el Convenio de 1967"),> por un nuevo Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,
37	France	Désireux de conclure une nouvelle convention en vue d'éviter les doubles impositions et de prévenir l'évasion et la fraude fiscales en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
38	Georgia	<desiring to promote and strengthen the economic, cultural and scientific relations> by concluding an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital
39	Greece	desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital,
40	Hong Kong	desiring to conclude an Agreement for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income
41	Hungary	Desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and Capital
42	Indonesia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
43	Iran	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
44	Ireland	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and capital gains
45	Iceland	Desiring to conclude a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income an on capital,
46	Israel	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
47	Italy	Désireux de conclure une Convention, en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et de prévenir les évactions fiscales
48	Jamaica	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income
49	Kazakhstan	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
50	Kyrgyzstan	<Confirmando su intención en concordia con el Acta Final de la Conferencia sobre la Seguridad y Cooperación en Europa, suscrita en Helsinki el 1 de agosto de 1975, para la profundización y el

		ulterior desarrollo de la colaboración económica, cultural comercial, industrial y técnico-científica,> Y con el fin de evitar la doble imposición [<Confirming its intention in accordance with the Final Act of the Conference on Security and Cooperation in Europe, signed in Helsinki on 1 August 1975, to deepen and further develop of the economic, cultural, commercial, industrial and technical-scientific collaboration> And with the aim to avoid double taxation]
51	Kuwait	<desiring to promote their mutual economic relations> through the conclusion between them of a Convention for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income and on capital
52	Latvia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
53	Lithuania	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
54	Luxembourg	désireux de conclure une convention tendant à éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune et à prévenir la fraude et l'évasion fiscales,
55	Macedonia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
56	Malaysia	desiring to conclude an Agreement for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
57	Malta	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
58	Morocco	deseando evitar la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio [desiring the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital,]
60	Moldavia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
61	Nigeria	desiring to conclude an Agreement for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
62	New Zealand	desiring to conclude an Agreement for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
63	Oman	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,

64	Pakistan	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
65	Panama	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y prevenir la evasión fiscal [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital and the Prevention of Fiscal Evasion]
66	Poland	<Biorąc pod uwagę zasady i postanowienia Aktu końcowego Konferencji Bezpieczeństwa i Współpracy w Europie i powodując się chęcią dalszego rozwijania i ułatwiania wzajemnych stosunków gospodarczych,> postanowiły zawrzeć Umowę o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i majątku <El Gobierno de España y el Gobierno de la República Popular de Polonia, vistos los principios y cláusulas del Acta Final de la Conferencia de Seguridad y Cooperación Europea, deseosos de continuar el desarrollo y la agilización de sus relaciones económicas, han decidido concluir un Convenio> para evitar la doble imposición con respecto a los impuestos sobre la renta y el capital, <Taking into consideration the rules and the conclusions of the final Act of the Conference for Security and Co-operation in Europe and also proceeding from intention to further develop and facilitate mutual economical relations, decided to> conclude an Agreement for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income and on capital, A translation of the Preamble into English (the original Agreement done in Polish and Spanish)
67	Portugal	<A República Portuguesa e o Reino de Espanha,> desejando concluir uma Convenção para Evitar a Dupla Tributação e Prevenir a Evasão Fiscal em Matéria de Impostos sobre o Rendimento, <acordaram no seguinte:> <El Reino de España y la República Portuguesa,> desejando concluir un Convenio para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta, <han acordado lo siguiente:>
68	United Kingdom	<The United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, and the Kingdom of Spain> desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital, <have agreed as follows:>
69	Dominican Republic	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double

		Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income]
70	Russia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital
71	Senegal	Désireux de conclure une convention en vue d'éviter la double imposition et de prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenu[, sont convenus des dispositions suivantes :
72	Serbia	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation with respect to Taxes on Income and on Capital,
73	Singapore	<The Republic of Singapore and the Kingdom of Spain,> desiring to conclude an Agreement for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income, <have agreed as follows:>
74	South Africa	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to taxes on income and on capital <in order to promote and strengthen the economic relations between the two countries,>
75	Switzerland	désireux de conclure une convention en vue d'éviter les doubles impositions en matière d'impôts sur le revenu et sur la fortune,
76	Thailand	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
77	Tadzhikistan	<Confirmando su intención en concordia con el Acta Final de la Conferencia sobre la Seguridad y Cooperación en Europa, suscrita en Helsinki el 1 de agosto de 1975, para la profundización y el ulterior desarrollo de la colaboración económica, cultural comercial, industrial y técnico-científica,> Y con el fin de evitar la doble imposición [<Confirming its intention in accordance with the Final Act of the Conference on Security and Cooperation in Europe, signed in Helsinki on 1 August 1975, to deepen and further develop of the economic, cultural, commercial, industrial and technical-scientific collaboration> And with the aim to avoid double taxation]
78	Trinidad and Tobago	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income,
79	Tunisia	Désireux de conclure une convention tendant à éviter les doubles impositions et à prévenir l'évasion fiscale en matière d'impôts sur le revenue et sur la fortune,
80	Turkey	Desiring to conclude an Agreement for the avoidance of double taxation and the prevention of fiscal evasion with respect to taxes on income,
81	Uruguay	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,

		[desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,]
82	Uzbekistan	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
83	Venezuela	deseosos de concluir un Convenio con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio [desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Tax Avoidance and Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital]
84	Vietnam	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income
85	India	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation
86	Belarus	desiring to conclude a Convention for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income and on Capital,
87	Cabo Verde	deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta, desejando celebrar uma Convenção para evitar a dupla tributação e prevenir a evasão fiscal em matéria de impostos sobre o rendimento

Notification of Listed Agreements Not Containing Existing Preamble Language

Pursuant to Article 6(6) of the Convention the Kingdom of Spain considers that the following agreements do not contain preamble language referring to a desire to develop an economic relationship or to enhance co-operation in tax matters.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
1	Albania
2	Germany
4	Saudi Arabia
5	Algeria
6	Argentina
7	Armenia
8	Australia
9	Austria
10	Azerbaijan
11	Barbados
12	Belgium
13	Bolivia
14	Bosnia-Herzegovina



15	Brazil
16	Bulgaria
17	Canada
18	Qatar
20	Chile
21	Cyprus
22	Colombia
23	Korea
24	Costa Rica
25	Croatia
26	Cuba
27	Ecuador
28	Egypt
29	El Salvador
30	UAE
32	Slovenia
33	United States
34	Estonia
35	Philippines
36	Finland
37	France
39	Greece
40	Hong Kong
42	Indonesia
43	Iran
44	Ireland
45	Iceland
46	Israel
47	Italy
48	Jamaica
49	Kazakhstan
52	Latvia
53	Lithuania
54	Luxembourg
55	Macedonia
56	Malaysia
57	Malta
58	Morocco
60	Moldavia
61	Nigeria
62	New Zealand
63	Oman
65	Panama
67	Portugal
68	United Kingdom



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

69	Dominican Republic
70	Russia
71	Senegal
72	Serbia
73	Singapore
74	South Africa
75	Switzerland
76	Thailand
78	Trinidad and Tobago
79	Tunisia
80	Turkey
81	Uruguay
82	Uzbekistan
83	Venezuela
84	Vietnam
85	India
86	Belarus
87	Cabo Verde



Article 7 – Prevention of Treaty Abuse

Reservation

Pursuant to Article 7(15)(b) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for Article 7(1) not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain provisions that deny all of the benefits that would otherwise be provided under the Covered Tax Agreement where the principal purpose or one of the principal purposes of any arrangement or transaction, or of any person concerned with an arrangement or transaction, was to obtain those benefits. The following agreement contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
3	Andorra	Protocol I 3
59	Mexico	Protocol 1b) (after amendment by Article XVII (1) of (a))
88	Romania	Protocol I c)

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 7(17)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements are not subject to a reservation under Article 7(15)(b) and contain a provision described in Article 7(2). The article and paragraph number of each such provision is identified below

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Protocol II d)
11	Barbados	Protocol I A 3
18	Qatar	Protocol I c) & Protocol I d)
20	Chile	Protocol IX
26	Cuba	Protocol 9
29	El Salvador	Protocol X 2
30	United Arab Emirates	Articles 10(7), 11(5) & 12(5)
36	Finland	Protocol I c)
38	Georgia	Protocol 3
39	Greece	Articles 10(6), 11(8) & 12(7)
40	Hong Kong	Protocol 3
49	Kazakhstan	Protocol III (iii)
57	Malta	Article 27 (2)
60	Moldova	Protocol I d)
61	Nigeria	Protocol I. 4
63	Oman	Protocol I A 4
64	Pakistan	Protocol I (iii)
65	Panama	Protocol VIII C
68	United Kingdom	Article 23(2)



69	Dominican Republic	Protocol I c)
73	Singapore	Protocol 1 d)
80	Turkey	Protocol 8
81	Uruguay	Protocol IV.2 d)
82	Uzbekistan	Protocol I d)
85	India	Article 28B(4) (after amendment by Article 5 of (a)), and Protocol (13) (after amendment by Article 8 of (a))
86	Belarus	Protocol 1 c)

Article 8 – Dividend Transfer Transactions

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 8(4) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contain a provision described in Article 8(1) that is not subject to a reservation described in Article 8(3)(b). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 10(2)(a)(b)
2	Germany	Article 10(2)(a)
3	Andorra	Article 10(2)
4	Saudi Arabia	Article 10(2)
5	Algeria	Article 10(2)
6	Argentina	Article 10(2)(a)
7	Armenia	Article 10(2)
9	Austria	Article 10(2)
10	Azerbaijan	Article 10(2)
11	Barbados	Article 10(2)
12	Belgium	Article 10(2)(b)
13	Bolivia	Article 10(1)
14	Bosnia-Herzegovina	Article 10(2)
15	Brazil	Article 10 (2), by virtue of the Most Favoured Nation Clause (see Protocol 3)
16	Bulgaria	Article 8(2)
17	Canada	Article X(2)(a)
18	Qatar	Article 10(3)
19	Czech Republic	Article 10(2)
20	Chile	Article 10(2)(a)
21	Cyprus	Article 10(2)
22	Colombia	Article 10(2)
23	Korea	Article 10(2)
24	Costa Rica	Article 10(2)(a)
25	Croatia	Article 10(2)
26	Cuba	Article 10(2)
28	Egypt	Article 10(2)(a)
29	El Salvador	Article 10(2)
30	United Arab Emirates	Article 10(2)
31	Slovak Republic	Article 10(2)(a)
32	Slovenia	Article 10(2)(a)
33	United States	Article 10(2)&(3)
34	Estonia	Article 10(2)
35	Philippines	Article 10(2)

36	Finland	Article 10(2)
37	France	Article 10(2)(b)
38	Georgia	Article 10(2)
39	Greece	Article 10(2)
40	Hong Kong	Article 10(2)
41	Hungary	Article 10(2)
42	Indonesia	Article 10(2)(a)
43	Iran	Article 10(2)
44	Ireland	Article 10(4)
45	Iceland	Article 10(2)
48	Jamaica	Article 10(2)
49	Kazakhstan	Article 10(2)(a)
51	Kuwait	Article 10(2)
52	Latvia	Article 10(2)
53	Lithuania	Article 10(2)
54	Luxembourg	Article 10(2)
55	Macedonia	Article 10(2)(a)
56	Malaysia	Article 10(2)
57	Malta	Article 10(2)
58	Morocco	Article 10(2)
59	Mexico	Article 10(2)(a) (after amendment by A. VI of (a))
60	Moldova	Article 10(2)
61	Nigeria	Article 10(2)
63	Oman	Article 10(2)
64	Pakistan	Article 10(2)(a)&(b)
65	Panama	Article 10(2)(a)&(3)
66	Poland	Article 10(2)(a)
67	Portugal	Article 10(2)(a)
68	United Kingdom	Article 10(2)
69	Dominican Republic	Article 10(2)
70	Russia	Article 10(2)(a)
72	Serbia	Article 10(2)(1)
73	Singapore	Article 10(2)
74	South Africa	Article 10(2)(a)
75	Switzerland	Article 10(2) (after amendment by Article 1 of (a) and Article 5 of (b))
78	Trinidad and Tobago	Article 10(2)
79	Tunisia	Article 10(2)(a)
80	Turkey	Article 10(2)
81	Uruguay	Article 10(2)
82	Uzbekistan	Article 10(2)
83	Venezuela	Article 10(2)
84	Vietnam	Article 10(2)



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

86	Belarus	Article 10(2)
87	Cabo Verde	Article 10(2)
88	Romania	Article 10(3)



Article 9 – Capital Gains from Alienation of Shares or Interests of Entities Deriving their Value Principally from Immovable Property

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 9(8) of the Convention, the Kingdom of Spain hereby chooses to apply Article 9(4).

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 9(7) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contain a provision described in Article 9(1). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 13(4)
2	Germany	Article 13(2)
3	Andorra	Article 13(4)
4	Saudi Arabia	Article 13(4)(a)
6	Argentina	Article 13(4)
7	Armenia	Article 13(4) and Protocol V
8	Australia	Article 13(4)
10	Azerbaijan	Article 13(4)
11	Barbados	Article 13(4)
12	Belgium	Article 13(2)
14	Bosnia-Herzegovina	Article 13(4)
17	Canada	Article XIII(3)
18	Qatar	Article 13(4)
20	Chile	Article 13(4)(a)
21	Cyprus	Article 13(4)
22	Colombia	Article 13(4)
23	Korea	Article 13(2)
24	Costa Rica	Article 13(4)
25	Croatia	Article 13(4)
28	Egypt	Article 13(4)
29	El Salvador	Article 14(4)
30	United Arab Emirates	Article 13(4)
32	Slovenia	Article 13(4)
33	United States	Article 13(2)
34	Estonia	Article 13(1)(part) & Protocol IX
35	Philippines	Article 13(3)
36	Finland	Article 13(4)
37	France	Article 13(1)(b)
38	Georgia	Article 13(4)
39	Greece	Article 13(4)

40	Hong Kong	Article 13(4)
43	Iran	Article 13(4)
44	Ireland	Article 13(2)
45	Iceland	Article 13(4) first sentence
46	Israel	Article 13(2)
48	Jamaica	Article 14(4)
49	Kazakhstan	Article 13(4)
50	Kyrgyzstan	Article 11(4)
51	Kuwait	Article 13(4)
52	Latvia	Article 13(1)
53	Lithuania	Article 13(1)
54	Luxembourg	Article 13(1)
55	Macedonia	Article 13(4)
56	Malaysia	Article 13(4)
57	Malta	Article 13(4)
59	Mexico	Article 13(2) after amendment by A. IX (1) of (a)
60	Moldova	Article 13(4)
61	Nigeria	Article 13(4)
62	New Zealand	Article 13(4)
63	Oman	Article 13(4)
64	Pakistan	Article 14(5)
65	Panama	Article 13(5)
66	Poland	Part of Article 13(1)
67	Portugal	Article 13(2)
68	United Kingdom	Article 13(4)
69	Dominican Republic	Article 14(3)
70	Russia	Article 13(2)
71	Senegal	Article 13(4)
72	Serbia	Article 13(4)
73	Singapore	Article 13(5)
74	South Africa	Article 13(4)
75	Switzerland	Article 13(3)
76	Thailand	Article 13(2)
77	Tadzhikistan	Article 11(4)
78	Trinidad and Tobago	Article 14(4)
81	Uruguay	Article 13(4)
82	Uzbekistan	Article 13(4)
83	Venezuela	Article 13(4)
84	Vietnam	Article 13(4)
85	India	Article 14(4)
86	Belarus	Article 13(4)
87	Cabo Verde	Article 13(4)
88	Romania	Article 13(4)



Article 10 – Anti-abuse Rule for Permanent Establishments Situated in Third Jurisdictions

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 10(6) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreement contains a provision described in Article 10(4). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
33	United States	Article 17(6) (after amendment by Article IX of (a))



Article 11 – Application of Tax Agreements to Restrict a Party’s Right to Tax its Own Residents

Reservation

Pursuant to Article 11(3)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for the entirety of Article 11 not to apply to its Covered Tax Agreements.



Article 12 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through Commissionaire Arrangements and Similar Strategies

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 12(5) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contains a provision described in Article 12(3)(a). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 5(5)
2	Germany	Article 5(5)
3	Andorra	Article 5(5)
4	Saudi Arabia	Article 5(5)
5	Algeria	Article 5(5)
6	Argentina	Article 5(5)(a)
7	Armenia	Article 5(5)
8	Australia	Article 5(5)(a)
9	Austria	Article 5(4)
10	Azerbaijan	Article 5(5) and Protocol II
11	Barbados	Article 5(5)
12	Belgium	Article 5(5)
13	Bolivia	Article 5(5)
14	Bosnia and Herzegovina	Article 5(5)
15	Brazil	Article 5(4)
16	Bulgaria	Article 4(6)
17	Canada	Article V(4)
18	Qatar	Article 5(5)
19	Czech Republic	Article 5(5)
20	Chile	Article 5(5)
21	Cyprus	Article 5(5)
22	Colombia	Article 5(5)
23	Korea	Article 5(4)
24	Costa Rica	Article 5(5)
25	Croatia	Article 5(5)
26	Cuba	Article 5(6)
27	Ecuador	Article 5(5)
28	Egypt	Article 5(5)(a)
29	El Salvador	Article 5(5)
30	United Arab Emirates	Article 5(5)
31	Slovak Republic	Article 5(5)
32	Slovenia	Article 5(5)
33	United States of America	Article 5(5)
34	Estonia	Article 5(5)
35	Philippines	Article 5(4)(a)

36	Finland	Article 5(5)
37	France	Article 5(5)
38	Georgia	Article 5(5)
39	Greece	Article 5(5)
40	Hong Kong (China)	Article 5(5)
41	Hungary	Article 5(5)
42	Indonesia	Article 5(5)(a)
43	Iran	Article 5(5)
44	Ireland	Article 5(5)
45	Iceland	Article 5(5)
46	Israel	Article 5(5)
47	Italy	Article 5(4)
48	Jamaica	Article 5(5)
49	Kazakhstan	Article 5(5)
50	Kyrgyzstan	Article 4(5)
51	Kuwait	Article 5(7)
52	Latvia	Article 5(5)
53	Lithuania	Article 5(5)
54	Luxemburg	Article 5(5)
55	Macedonia	Article 5(5)
56	Malaysia	Article 5(6)(a)
57	Malta	Article 5(5)
58	Morocco	Article 5(4)
59	Mexico	Article 5(5)
60	Moldova	Article 5(5)
61	Nigeria	Article 5(5)
62	New Zealand	Article 5(6)
63	Oman	Article 5(5)
64	Pakistan	Article 5(5)
65	Panama	Article 5(5)
66	Poland	Article 5(4)
67	Portugal	Article 5(5)
68	United Kingdom	Article 5(5)
69	Dominican Republic	Article 5(5)
70	Russia	Article 5(5)
71	Senegal	Article 5(5)(a)
72	Serbia	Article 5(5)
73	Singapore	Article 5(5)
74	South Africa	Article 5(5)
75	Switzerland	Article 5(4)
76	Thailand	Article 5(5)(a)
77	Tadzhikistan	Article 4(5)
78	Trinidad and Tobago	Article 5(5)
79	Tunisia	Article 5(4)
80	Turkey	Article 5(5)(a)

81	Uruguay	Article 5(5)
82	Uzbekistan	Article 5(5)
83	Venezuela	Article 5(5)
84	Vietnam	Article 5(5)(a)
85	India	Article 5(4)(a)
86	Belarus	Article 5(5)
87	Cabo Verde	Article 5(5)
88	Romania	Article 5(5)

Pursuant to Article 12(6) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contains a provision described in Article 12(3)(b). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 5(6)
2	Germany	Article 5(6)
3	Andorra	Article 5(6)
4	Saudi Arabia	Article 5(7)
5	Algeria	Article 5(6)
6	Argentina	Article 5(6)
7	Armenia	Article 5(6)
8	Australia	Article 5(6)
9	Austria	Article 5(5)
10	Azerbaijan	Article 5(6)
11	Barbados	Article 5(6)
12	Belgium	Article 5(6)
13	Bolivia	Article 5(6)
14	Bosnia and Herzegovina	Article 5(6)
15	Brazil	Article 5(6)
16	Bulgaria	Article 4(7)
17	Canada	Article V(5)
18	Qatar	Article 5(7)
19	Czech Republic	Article 5(6)
20	Chile	Article 5(6)
21	Cyprus	Article 5(6)
22	Colombia	Article 5(6)
23	Korea	Article 5(5)
24	Costa Rica	Article 5(6)
25	Croatia	Article 5(6)
26	Cuba	Article 5(7)
27	Ecuador	Article 5(6)
28	Egypt	Article 5(6)
29	El Salvador	Article 5(6)
30	United Arab Emirates	Article 5(6)
31	Slovak Republic	Article 5(6)

32	Slovenia	Article 5(6)
33	United States of America	Article 5(6)
34	Estonia	Article 5(6)
35	Philippines	Article 5(6)
36	Finland	Article 5(6)
37	France	Article 5(6)
38	Georgia	Article 5(6)
39	Greece	Article 5(7)
40	Hong Kong	Article 5(6)
41	Hungary	Article 5(6)
42	Indonesia	Article 5(7)
43	Iran	Article 5(6)
44	Ireland	Article 5(7)
45	Iceland	Article 5(6)
46	Israel	Article 5(6)
47	Italy	Article 5(5)
48	Jamaica	Article 5(7)
49	Kazakhstan	Article 5(6)
50	Kyrgyzstan	Article 4(4)
51	Kuwait	Article 5(8)
52	Latvia	Article 5(6)
53	Lithuania	Article 5(6)
54	Luxemburg	Article 5(7)
55	Macedonia	Article 5(6)
56	Malaysia	Article 5(7)
57	Malta	Article 5(6)
58	Morocco	Article 5(5)
59	Mexico	Article 5(7)
60	Moldova	Article 5(6)
61	Nigeria	Article 5(6)
62	New Zealand	Article 5(7)
63	Oman	Article 5(6)
64	Pakistan	Article 5(6)
65	Panama	Article 5(6)
66	Poland	Article 5(5)
67	Portugal	Article 5(6)
68	United Kingdom	Article 5(6)
69	Dominican Republic	Article 5(6)
70	Russia	Article 5(6)
71	Senegal	Article 5(6)
72	Serbia	Article 5(6)
73	Singapore	Article 5(6)
74	South Africa	Article 5(6)
75	Switzerland	Article 5(5)
76	Thailand	Article 5(7) and Par 3 Protocol



77	Tadzhikistan	Article 4(4)
78	Trinidad and Tobago	Article 5(6)
79	Tunisia	Article 5(5)
80	Turkey	Article 5(6)
81	Uruguay	Article 5(6)
82	Uzbekistan	Article 5(6)
83	Venezuela	Article 5(6)
84	Vietnam	Article 5(6) and Protocol par.II
85	India	Article 5(5)
86	Belarus	Article 5(6)
87	Cabo Verde	Article 5(6)
88	Romania	Article 5(6)



Article 13 – Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status through the Specific Activity Exemptions

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 13(7) of the Convention, the Kingdom of Spain hereby chooses to apply Option A under Article 13(1).

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 13(7) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contains a provision described in Article 13(5)(a). The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 5(4)
2	Germany	Article 5(4)
3	Andorra	Article 5(4)
4	Saudi Arabia	Article 5(4) and Protocol VI
5	Algeria	Article 5(4)
6	Argentina	Article 5(4)
7	Armenia	Article 5(4)
8	Australia	Article 5(3)
9	Austria	Article 5(3)
10	Azerbaijan	Article 5(4)
11	Barbados	Article 5(4)
12	Belgium	Article 5(4)
13	Bolivia	Article 5(4)
14	Bosnia and Herzegovina	Article 5(4)
15	Brazil	Article 5(3)
16	Bulgaria	Article 4(5)
17	Canada	Article V(3)
18	Qatar	Article 5(4)
19	Czech Republic	Article 5(4)
20	Chile	Article 5(4)
21	Cyprus	Article 5(4)
22	Colombia	Article 5(4)
23	Korea	Article 5(3)
24	Costa Rica	Article 5(4)
25	Croatia	Article 5(4)
26	Cuba	Article 5(5)
27	Ecuador	Article 5(4)
28	Egypt	Article 5(4)
29	El Salvador	Article 5(4)
30	United Arab Emirates	Article 5(4)

31	Slovak Republic	Article 5(4)
32	Slovenia	Article 5(4)
33	United States of America	Article 5(4)
34	Estonia	Article 5(4)
35	Philippines	Article 5(3)
36	Finland	Article 5(4)
37	France	Article 5(4)
38	Georgia	Article 5(4)
39	Greece	Article 5(4)
40	Hong Kong	Article 5(4)
41	Hungary	Article 5(4)
42	Indonesia	Article 5(4) and Protocol I
43	Iran	Article 5(4) and Protocol I
44	Ireland	Article 5(4)
45	Iceland	Article 5(4)
46	Israel	Article 5(4)
47	Italy	Article 5(3)
48	Jamaica	Article 5(4)
49	Kazakhstan	Article 5(4)
50	Kyrgyzstan	Article 4(3)
51	Kuwait	Article 5(6)
52	Latvia	Article 5(4)
53	Lithuania	Article 5(4)
54	Luxemburg	Article 5(4)
55	Macedonia	Article 5(4)
56	Malaysia	Article 5(5)
57	Malta	Article 5(4)
58	Morocco	Article 5(3)
59	Mexico	Article 5(4)
60	Moldova	Article 5(4)
61	Nigeria	Article 5(4)
62	New Zealand	Article 5(3)
63	Oman	Article 5(4)
64	Pakistan	Article 5(4)
65	Panama	Article 5(4)
66	Poland	Article 5(3)
67	Portugal	Article 5(4)
68	United Kingdom	Article 5(4)
69	Dominican Republic	Article 5(4)
70	Russia	Article 5(4)
71	Senegal	Article 5(4)
72	Serbia	Article 5(4)
73	Singapore	Article 5(4)
74	South Africa	Article 5(4)
75	Switzerland	Article 5(3)



76	Thailand	Article 5(4) and Protocol 2
77	Tadzhikistan	Article 4(3)
78	Trinidad and Tobago	Article 5(4)
79	Tunisia	Article 5(3)
80	Turkey	Article 5(4)
81	Uruguay	Article 5(4)
82	Uzbekistan	Article 5(4)
83	Venezuela	Article 5(4)
84	Vietnam	Article 5(4)
85	India	Article 5(3)
86	Belarus	Article 5(4)
87	Cabo Verde	Article 5(4)
88	Romania	Article 5(4)



Article 14 – Splitting-up of Contracts

Reservation

Pursuant to Article 14(3)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for the entirety of Article 14 not to apply to its Covered Tax Agreements.



Article 16 – Mutual Agreement Procedure

Reservation

Pursuant to Article 16(5)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for the first sentence of Article 16(1) not to apply to its Covered Tax Agreements on the basis that it intends to meet the minimum standard for improving dispute resolution under the OECD/G20 BEPS Package by ensuring that under each of its Covered Tax Agreements (other than a Covered Tax Agreement that permits a person to present a case to the competent authority of either Contracting Jurisdiction), where a person considers that the actions of one or both of the Contracting Jurisdictions result or will result for that person in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement, irrespective of the remedies provided by the domestic law of those Contracting Jurisdictions, that person may present the case to the competent authority of the Contracting Jurisdiction of which the person is a resident or, if the case presented by that person comes under a provision of a Covered Tax Agreement relating to non-discrimination based on nationality, to that of the Contracting Jurisdiction of which that person is a national; and the competent authority of that Contracting Jurisdiction will implement a bilateral notification or consultation process with the competent authority of the other Contracting Jurisdiction for cases in which the competent authority to which the mutual agreement procedure case was presented does not consider the taxpayer's objection to be justified.

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 16(6)(b)(i) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is shorter than three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
35	Philippines	Article 25(1), second sentence
42	Indonesia	Article 26(1), second sentence
47	Italy	Article 24(1), second sentence
67	Portugal	Article 25(1), second sentence

Pursuant to Article 16(6)(b)(ii) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements contain a provision that provides that a case referred to in the first sentence of Article 16(1) must be presented within a specific time period that is at least three years from the first notification of the action resulting in taxation not in accordance with the provisions of the Covered Tax Agreement. The article and paragraph number of each such provision is identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 23(1), second sentence

2	Germany	Article 24(1), second sentence
3	Andorra	Article 23(1), second sentence
4	Saudi Arabia	Article 25(1), second sentence
5	Algeria	Article 24(1), second sentence
6	Argentina	Article 25(1), second sentence
7	Armenia	Article 25(1), second sentence
8	Australia	Article 24(1), second sentence
10	Azerbaijan	Article 24(1), second sentence
11	Barbados	Article 25(1), second sentence
12	Belgium	Article 25(1), second sentence
13	Bolivia	Article 26(1), second sentence
14	Bosnia and Herzegovina	Article 25(1), second sentence
16	Bulgaria	Article 23(1), second sentence
17	Canada	Article XXV(1), second sentence
18	Qatar	Article 24(1), second sentence
20	Chile	Article 24(1), second sentence
21	Cyprus	Article 24(1), second sentence
22	Colombia	Article 24(1), second sentence
23	Korea	Article 25(1), second sentence
24	Costa Rica	Article 25(1), second sentence
25	Croatia	Article 24(1), second sentence
26	Cuba	Article 26(1), second sentence
27	Ecuador	Article 26(1), second sentence
28	Egypt	Article 25(1), second sentence
29	El Salvador	Article 26(1), second sentence
30	United Arab Emirates	Article 24(1), second sentence
32	Slovenia	Article 26(1), second sentence
33	United States of America	Article 26(1), second sentence
34	Estonia	Article 25(1), second sentence
36	Finland	Article 23(1), second sentence
37	France	Article 26(1), second sentence
38	Georgia	Article 26(1), second sentence
39	Greece	Article 25(1), second sentence
40	Hong Kong (China)	Article 23(1), second sentence
41	Hungary	Article 26(1), second sentence
43	Iran	Article 25(1), second sentence
44	Ireland	Article 25(1), second sentence
45	Iceland	Article 25(1), second sentence
46	Israel	Article 26(1), second sentence
48	Jamaica	Article 25(1), second sentence
49	Kazakhstan	Article 24(1), second sentence
50	Kyrgyzstan	Article 20(1), second sentence
51	Kuwait	Article 25(1), second sentence
52	Latvia	Article 26(1), second sentence

53	Lithuania	Article 26(1), second sentence
54	Luxemburg	Article 26(1), second sentence
55	Macedonia	Article 24(1), second sentence
56	Malaysia	Article 24(1), second sentence
57	Malta	Article 24(1), second sentence
59	Mexico	Article 26(1), second sentence after amendment by A.XIII (3) of (a)
60	Moldova	Article 24(1), second sentence
61	Nigeria	Article 26(1), second sentence
62	New Zealand	Article 23(1), second sentence
63	Oman	Article 25(1), second sentence
64	Pakistan	Article 24(1), second sentence
65	Panama	Article 25(1), second sentence
66	Poland	Article 25(1), second sentence
68	United Kingdom	Article 25(1), second sentence
69	Dominican Republic	Article 24(1), second sentence
70	Russia	Article 25(1), second sentence
71	Senegal	Article 25(1), second sentence
72	Serbia	Article 26(1), second sentence
73	Singapore	Article 23(1), second sentence
74	South Africa	Article 24(1), second sentence
75	Switzerland	Article 25(1), second sentence
76	Thailand	Article 25(1), second sentence
77	Tadzhikistan	Article 20(1), second sentence
78	Trinidad and Tobago	Article 25(1), second sentence
80	Turkey	Article 24(1), second sentence
81	Uruguay	Article 24(1), second sentence
82	Uzbekistan	Article 25(1), second sentence
83	Venezuela	Article 25(1), second sentence
84	Vietnam	Article 25(1), second sentence
85	India	Article 27(1), second sentence
86	Belarus	Article 24(1), second sentence
87	Cabo Verde	Article 24(1), second sentence
88	Romania	Article 23(1), second sentence

Notification of Listed Agreements Not Containing Existing Provisions

Pursuant to Article 16(6)(c)(ii) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(b)(ii).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
9	Austria
12	Belgium
13	Bolivia



15	Brazil
16	Bulgaria
19	Czech Republic
20	Chile
23	Korea
27	Ecuador
31	Slovak Republic
35	Philippines
41	Hungary
42	Indonesia
44	Ireland
47	Italy
50	Kyrgyzstan
58	Morocco
59	Mexico
66	Poland
67	Portugal
68	United Kingdom
76	Thailand
77	Tadzhikistan
79	Tunisia

Pursuant to Article 16(6)(d)(i) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(i).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
8	Australia
84	Vietnam

Pursuant to Article 16(6)(d)(ii) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements do not contain a provision described in Article 16(4)(c)(ii).

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction
8	Australia
12	Belgium
20	Chile
27	Ecuador
50	Kyrgyzstan
59	Mexico
77	Tadzhikistan

Article 17 – Corresponding Adjustments

Reservation

Pursuant to Article 17(3)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for the entirety of Article 17 not to apply to its Covered Tax Agreements that already contain a provision described in Article 17(2). The following agreements contain provisions that are within the scope of this reservation.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
1	Albania	Article 9(2)
2	Germany	Article 9(2)
3	Andorra	Article 9(2)
4	Saudi Arabia	Article 9(2)
5	Algeria	Article 9(2)
6	Argentina	Article 9(2)
7	Armenia	Article 9(2)
8	Australia	Article 9(3)
10	Azerbaijan	Article 9(2)
11	Barbados	Article 9(2)
12	Belgium	Article 9(2)
13	Bolivia	Article 9(2)
14	Bosnia and Herzegovina	Article 9(2)
17	Canada	Article IX(2)
18	Qatar	Article 9(2)
19	Czech Republic	Article 9(2)
20	Chile	Article 9(2)
21	Cyprus	Article 9(2)
22	Colombia	Article 9(2)
24	Costa Rica	Article 9(2)
25	Croatia	Article 9(2)
26	Cuba	Article 9(2)
29	El Salvador	Article 9(2)
30	United Arab Emirates	Article 9(2)
31	Slovak Republic	Article 9(2)
33	United States of America	Article 9(2)
34	Estonia	Article 9(2)
35	Philippines	Article 9(2)
36	Finland	Article 9(2)
37	France	Article 9(2)
38	Georgia	Article 9(2)
39	Greece	Article 9(2)
40	Hong Kong (China)	Article 9(2)
44	Ireland	Article 9(2)
46	Israel	Article 9(2)

48	Jamaica	Article 9(2)
49	Kazakhstan	Article 9(2)
51	Kuwait	Article 9(2)
52	Latvia	Article 9(2)
53	Lithuania	Article 9(2)
55	Macedonia	Article 9(2)
56	Malaysia	Article 9(2)
57	Malta	Article 9(2)
59	Mexico	Article 9(2)
60	Moldova	Article 9(2)
61	Nigeria	Article 9(2)
62	New Zealand	Article 9(2)
63	Oman	Article 9(2)
64	Pakistan	Article 9(2)
65	Panama	Article 9(2)
66	Poland	Article 9(2)
67	Portugal	Article 9(2)
68	United Kingdom	Article 9(2)
69	Dominican Republic	Article 9(2)
70	Russia	Article 9(2)
71	Senegal	Article 9(2)
72	Serbia	Article 9(2)
73	Singapore	Article 9(2)
75	Switzerland	Article 9(2)
78	Trinidad and Tobago	Article 9(2)
80	Turkey	Article 9(2)
81	Uruguay	Article 9(2)
82	Uzbekistan	Article 9(2)
83	Venezuela	Article 9(2)
85	India	Article 10(2) after amendment by A.2 of (a)
86	Belarus	Article 9(2)
87	Cabo Verde	Article 9(2)
88	Romania	Article 9(2)



Article 18 – Choice to Apply Part VI

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 18 of the Convention, the Kingdom of Spain hereby chooses to apply Part VI.



Article 19 – Mandatory Binding Arbitration

Reservation

Pursuant to Article 19(12) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for the following rules to apply with respect to its Covered Tax Agreements notwithstanding the other provisions of Article 19:

- a) any unresolved issue arising from a mutual agreement procedure case otherwise within the scope of the arbitration process provided for by the Convention shall not be submitted to arbitration, if a decision on this issue has already been rendered by a court or administrative tribunal of either Contracting Jurisdiction;
- b) if, at any time after a request for arbitration has been made and before the arbitration panel has delivered its decision to the competent authorities of the Contracting Jurisdictions, a decision concerning the issue is rendered by a court or administrative tribunal of one of the Contracting Jurisdictions, the arbitration process shall terminate.



Article 24 – Agreement on a Different Resolution

Notification of Choice of Optional Provisions

Pursuant to Article 24(1) of the Convention, the Kingdom of Spain hereby chooses to apply Article 24(2).



Article 26 – Compatibility

Notification of Existing Provisions in Listed Agreements

Pursuant to Article 26(1) of the Convention, the Kingdom of Spain considers that the following agreements are not within the scope of a reservation under Article 26(4) and contain a provision that provides for arbitration of unresolved issues arising from a mutual agreement procedure case. The article and paragraph number of each such provision are identified below.

Listed Agreement Number	Other Contracting Jurisdiction	Provision
33	United States of America	Article 26(5) and (6)
68	United Kingdom	Article 25(5)
75	Switzerland	Article 25(5)



Article 28 – Reservations

Reservation Formulated for Scope of Arbitration

Pursuant to Article 28(2)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain formulates the following reservations with respect to the scope of cases that shall be eligible for arbitration under the provisions of Part VI.

1. The Kingdom of Spain reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases involving the application of anti-abuse rules in a Covered Tax Agreement as modified by the Convention or domestic law. For this purpose, anti-abuse rules contained in domestic law shall include the cases dealt with in Articles 15 and 16 of the General Tax Law (Law 58 of 17th December 2003). Any subsequent rules replacing, amending or updating these rules would also be comprehended. The Kingdom of Spain shall notify the Depositary of any such subsequent rules.

2. The Kingdom of Spain reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases involving conduct for which a person directly affected by the case has been subject, by a final ruling resulting from judicial or administrative proceedings, to a penalty for tax fraud, wilful default or gross negligence. For these purposes, penalties for tax fraud, wilful default or gross negligence shall be understood as those regulated under Articles:

i) 305 and 305 a of the Spanish Criminal Code.

ii) 191, 192 and 193 of the General Tax Law (Law 58 of 17 December 2003), provided that a qualification criterion referred to in Article 184 of said General Tax Law applies;

iii) 18.13.2º of the Corporate Income Tax Law (Law 27 of 27 November 2014), provided that a qualification criterion referred to in Article 184 of the General Tax Law (Law 58 of 17 December 2003) applies. For these purposes, any reference to “tax return” in said Article 184 of the General Tax Law shall be understood as references made to transfer pricing documentation.

Notwithstanding the provisions of subparagraph iii), penalties applied for incomplete provision of transfer pricing documentation, where the quantification or determination of market value is not seriously hampered, shall not be considered as penalty for tax fraud, wilful default or gross negligence.

Any subsequent provisions replacing, amending or updating these provisions would also be comprehended. The Kingdom of Spain shall notify the Depositary of any such subsequent provisions.

3. The Kingdom of Spain reserves the right to exclude from the scope of Part VI transfer pricing cases involving items of income or capital that are not taxed in a Contracting State either because they are not included in the taxable base in that Contracting Jurisdiction or because they are subject to an exemption or zero tax rate provided only under the domestic tax law of that Contracting State that is specific to that item of income or capital.



4. The Kingdom of Spain reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases eligible for arbitration under the Convention on the Elimination of Double Taxation in Connection with the Adjustment of Profits of Associated Enterprises (90/436/EEC), as amended, or any subsequent regulation.

5. The Kingdom of Spain reserves the right to exclude from the scope of Part VI cases which the competent authorities of both Contracting Jurisdictions agree are not suitable for resolution through arbitration. Such agreement shall be reached before the date on which arbitration proceedings would otherwise have begun and shall be notified to the person who presented the case.



Article 35 – Entry into Effect

Reservation

Pursuant to Article 35(7)(a) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right to replace:

- i) the references in Article 35(1) and (4) to “the latest of the dates on which this Convention enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreement”; and
- ii) the references in Article 35(5) to “the date of the communication by the Depositary of the notification of the extension of the list of agreements”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the provisions of this Convention with respect to that specific Covered Tax Agreement”;

- iii) the references in Article 28(9)(a) to “on the date of the communication by the Depositary of the notification of withdrawal or replacement of the reservation”; and
- iv) the reference in Article 28(9)(b) to “on the latest of the dates on which the Convention enters into force for those Contracting Jurisdictions”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the withdrawal or replacement of the reservation with respect to that specific Covered Tax Agreement”;

- v) the references in Article 29(6)(a) to “on the date of the communication by the Depositary of the additional notification”; and
- vi) the reference in Article 29(6)(b) to “on the latest of the dates on which the Convention enters into force for those Contracting Jurisdictions”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the additional notification with respect to that specific Covered Tax Agreement”;

- vii) the references in Article 36(1) and (2) (Entry into Effect of Part VI) to “the later of the dates on which this Convention enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreement”;



with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the provisions of this Convention with respect to that specific Covered Tax Agreement”; and

- viii) the reference in Article 36(3) (Entry into Effect of Part VI) to “the date of the communication by the Depositary of the notification of the extension of the list of agreements”;
- ix) the references in Article 36(4) (Entry into Effect of Part VI) to “the date of the communication by the Depositary of the notification of withdrawal of the reservation”, “the date of the communication by the Depositary of the notification of replacement of the reservation” and “the date of the communication by the Depositary of the notification of withdrawal of the objection to the reservation”; and
- x) the reference in Article 36(5) (Entry into Effect of Part VI) to “the date of the communication by the Depositary of the additional notification”;

with references to “30 days after the date of receipt by the Depositary of the latest notification by each Contracting Jurisdiction making the reservation described in paragraph 7 of Article 35 (Entry into Effect) that it has completed its internal procedures for the entry into effect of the provisions of Part VI (Arbitration) with respect to that specific Covered Tax Agreement”.



Article 36 – Entry into Effect of Part VI

Reservation

Pursuant to Article 36(2) of the Convention, the Kingdom of Spain reserves the right for Part VI to apply to a case presented to the competent authority of a Contracting Jurisdiction prior to the later of the dates on which the Convention enters into force for each of the Contracting Jurisdictions to the Covered Tax Agreements only to the extent that the competent authorities of both Contracting Jurisdictions agree that it will apply to that specific case.

RESERVAS Y NOTIFICACIONES CON ARREGLO AL CONVENIO MULTILATERAL PARA APLICAR LAS MEDIDAS RELACIONADAS CON LOS TRATADOS FISCALES PARA PREVENIR LA EROSIÓN DE LAS BASES IMPONIBLES Y EL TRASLADO DE BENEFICIOS

ÍNDICE

Situación de la lista de reservas y notificaciones en el momento de la firma	2
Artículo 2 – Interpretación de términos	3
Artículo 3 – Entidades transparentes.....	15
Artículo 4 – Entidades con doble residencia.....	16
Artículo 5 – Aplicación de los métodos para eliminar la doble imposición	17
Artículo 6 – Objeto de los Convenios fiscales comprendidos	18
Artículo 7 – Medidas para impedir la utilización abusiva de los Convenios	30
Artículo 8 – Operaciones con dividendos	32
Artículo 9 – Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o derechos asimilables en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles	35
Artículo 10 – Norma antiabuso para establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones.....	37
Artículo 11 – Aplicación de los Convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes	38
Artículo 12 – Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares	39
Artículo 13 – Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas	44
Artículo 14 – Fragmentación de contratos	47
Artículo 16 – Procedimiento amistoso.....	48
Artículo 17 – Ajustes correlativos	53
Artículo 18 – Opción respecto de la aplicación de la Parte VI	55
Artículo 19 – Arbitraje obligatorio y vinculante.....	56
Artículo 24 – Acuerdo sobre una resolución distinta.....	57
Artículo 26 - Compatibilidad	58
Artículo 28 – Reservas.....	59
Artículo 35 - Fecha de efecto	61
Artículo 36 – Fecha de efecto de la Parte VI	63



EL REINO DE ESPAÑA

Situación de la lista de reservas y notificaciones en el momento del depósito del instrumento de ratificación

Este documento contiene una lista de reservas y notificaciones hecha por el Reino de España al momento del depósito del instrumento de ratificación conforme a los artículos 28.5 y 29.1 de la Convención.

Artículo 2 – Interpretación de términos

Notificaciones - Convenios comprendidos en el Convenio Multilateral

A tenor del artículo 2.1.a)(ii) del Convenio, el Reino de España desea que los siguientes convenios queden comprendidos en el Convenio:

Nº	Título	Otra Jurisdicción contratante	Instrumento original/por el que se modifica	Fecha de la firma	Fecha de entrada en vigor
1	Convenio entre el Reino de España y la República de Albania para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta	Albania	Original	02-07-2010	04-05-2011
2	Convenio entre el Reino de España y la República Federal de Alemania para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Alemania	Original	03-02-2011	18-10-2012
3	Convenio entre el Reino de España y el Principado de Andorra para evitar la Doble Imposición en materia de impuestos sobre la renta y prevenir la evasión fiscal.	Andorra	Original	08-01-2015	26-02-2016
4	Convenio entre el Reino de España y el Reino de Arabia Saudí para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Arabia Saudí	Original	19-06-2007	01-10-2008
5	Convenio entre el Reino de España y la República Democrática de Argelia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Argelia	Original	07-10-2002	06-07-2005
6	Convenio entre el Reino de España y la República Argentina para evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Argentina	Original	11-03-2013	23-12-2013

7	Convenio entre el Reino de España y la República de Armenia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Armenia	Original	16-12-2010	21-03-2012
8	Convenio entre el Reino de España y Australia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Australia	Original	24-03-1992	10-12-1992
9	Convenio entre España y la República de Austria para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio.	Austria	Original	20-12-1966	01-01-1968
			Por el que se modifica el Instrumento (a)	24-02-1995	01-11-1995
10	Convenio entre el Reino de España y la República de Azerbaiyán para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio.	Azerbaiyán	Original	23-04-2014	13-01-2021
11	Convenio entre el Reino de España y Barbados para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Barbados	Original	01-12-2010	14-10-2011
12	Convenio entre el Reino de España y el Reino de Bélgica tendente a evitar la doble imposición y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y Protocolo.	Bélgica	Original	14-06-1995	25-06-2003
			Por el que se modifica el Instrumento (a)	2-12-2009	23-04-2018
			Por el que se modifica el Instrumento (b)	15-04-2014	24-07-2018
13	Convenio entre el Reino de España y la República de Bolivia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Bolivia	Original	30-06-1997	23-11-1998
14	Convenio entre el Reino de España y Bosnia y Herzegovina para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en	Bosnia y Herzegovina	Original	05-02-2008	04-01-2011



	materia de Impuestos sobre la renta y el patrimonio.				
15	Convenio entre el Estado Español y la República Federativa de Brasil para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Brasil	Original	14-11-1974	03-12-1975
16	Convenio entre España y la República Popular de Bulgaria para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Bulgaria	Original	06-03-1990	14-06-1991
17	Convenio entre España y Canadá para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Canadá	Original	23-11-1976	26-12-1980
			Por el que se modifica el Instrumento (a)	18-11-2014	12-12-2015
18	Convenio entre el Reino de España y el Estado de Catar para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Catar	Original	10-09-2015	6-2-2018
19	Convenio entre España y la República Socialista de Checoslovaquia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	República Checa (antigua Checoslovaquia)	Original	08-05-1980	05-06-1981
20	Convenio entre el Reino de España y la República de Chile para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Chile	Original	07-07-2003	22-12-2003
21	Convenio entre el Reino de España y la República de Chipre para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Chipre	Original	14-02-2013	28-05-2014
22	Convenio entre el Reino de España y la República de Colombia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en	Colombia	Original	31-03-2005	23-10-2008

	materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.				
23	Convenio entre el Reino de España y la República de Corea para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Corea	Original	17-01-1994	21-11-1994
24	Convenio entre el Reino de España y la República de Costa Rica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Costa Rica	Original	04-03-2004	15-12-2010
25	Convenio entre el Reino de España y la República de Croacia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Croacia	Original	19-05-2005	20-04-2006
26	Convenio entre el Reino de España y la República de Cuba para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Cuba	Original	03-02-1999	31-12-2000
27	Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio entre España y Ecuador.	Ecuador	Original	20-05-1991	19-04-1993
28	Convenio entre el Reino de España y la República Árabe de Egipto para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Egipto	Original	10-06-2005	28-05-2006
29	Convenio entre el Reino de España y la República de El Salvador para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	El Salvador	Original	07-07-2008	13-08-2009
30	Convenio entre el Reino de España y los Emiratos Árabes Unidos para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Emiratos Árabes Unidos	Original	05-03-2006	02-04-2007

31	Convenio entre España y la República Socialista de Checoslovaquia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	República Eslovaca (ex Checoslovaquia)	Original	08-05-1980	05-06-1981
32	Convenio entre el Reino de España y la República de Eslovenia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Eslovenia	Original	23-05-2001	19-03-2002
33	Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos de América para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal respecto de los impuestos sobre la renta.	Estados Unidos de América	Original	22-02-1990	21-11-1990
			Por el que se modifica Instrumento (a)	14-01-2013	27-11-2019
34	Convenio entre el Reino de España y la República de Estonia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Estonia	Original	03-09-2003	28-12-2004
35	Convenio entre España y la República de Filipinas para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Filipinas	Original	14-03-1989	12-09-1994
36	Convenio entre el Reino de España y la República de Finlandia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Finlandia	Original	15-12-2015	27-07-2018
37	Convenio entre el Reino de España y la República Francesa a fin de evitar la doble imposición y de prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Francia	Original	10-10-1995	01-07-1997
38	Convenio entre el Reino de España y Georgia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Georgia	Original	07-06-2010	01-07-2011

39	Convenio entre el Reino de España y la República Helénica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Grecia	Original	04-12-2000	21-08-2002
40	Convenio entre el Reino de España y la Región Administrativa Especial de Hong Kong de la República Popular China para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Hong Kong (China)	Original	01-04-2011	13-04-2012
41	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la República Popular de Hungría para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Hungría	Original	09-07-1984	20-05-1987
42	Convenio entre el Reino de España y la República de Indonesia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Indonesia	Original	30-05-1995	20-12-1999
43	Acuerdo entre el Reino de España y la República Islámica de Irán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Irán	Original	19-07-2003	30-01-2006
44	Convenio entre el Reino de España e Irlanda para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y las ganancias de capital.	Irlanda	Original	10-02-1994	21-11-1994
45	Convenio entre el Reino de España y la República de Islandia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Islandia	Original	22-01-2002	02-08-2002
46	Convenio entre el Reino de España y el Estado de Israel para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en	Israel	Original	30-11-1999	20-11-2000

	materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.				
47	Convenio entre España e Italia para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y para prevenir la evasión fiscal.	Italia	Original	08-09-1977	14-11-1980
48	Convenio entre el Reino de España y Jamaica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Jamaica	Original	08-07-2008	16-05-2009
49	Convenio entre el Gobierno del Reino de España y el Gobierno de la República de Kazajistán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Kazajistán	Original	02-07-2009	18-08-2011
50	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la Unión de Repúblicas Socialistas Soviéticas para evitar la doble imposición sobre la renta y el patrimonio.	Kirguistán (ex-URSS)	Original	01-03-1985	07-08-1986
51	Convenio entre el Reino de España y el Estado de Kuwait para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Kuwait	Original	26-05-2008	19-07-2013
52	Convenio entre el Reino de España y la República de Letonia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Letonia	Original	04-09-2003	14-12-2004
53	Convenio entre el Reino de España y la República de Lituania para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Lituania	Original	22-07-2003	26-12-2003
54	Convenio entre el Reino de España y el Gran Ducado de Luxemburgo para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y para prevenir el fraude y la evasión fiscal.	Luxemburgo	Original	03-06-1986	19-05-1987
			Por el que se modifica el	10-11-2009	16-07-2010

			Instrumento (a)		
55	Convenio entre el Gobierno español y el Gobierno macedonio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Macedonia	Original	20-06-2005	01-12-2005
56	Convenio entre el Gobierno del Reino de España y el Gobierno de Malasia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Malasia	Original	24-05-2006	28-12-2007
57	Convenio entre el Reino de España y Malta para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Malta	Original	08-11-2005	12-09-2006
58	Convenio entre el Reino de España y el Reino de Marruecos para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Marruecos	Original	10-07-1978	16-05-1985
59	Convenio entre el Reino de España y los Estados Unidos Mexicanos para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y prevenir el fraude y la evasión fiscal.	México	Original	24-07-1992	06-10-1994
			Por el que se modifica el Instrumento (a)	17-12-2015	27-09-2017
60	Convenio entre el Reino de España y la República de Moldavia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Moldavia	Original	08-10-2007	30-03-2009
61	Convenio entre el Reino de España y la República Federal de Nigeria para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Nigeria	Original	23-06-2009	05-06-2015
62	Convenio entre el Reino de España y el Gobierno de Nueva Zelanda para evitar la doble imposición y prevenir la evasión	Nueva Zelanda	Original	28-07-2005	31-07-2006

	fiscal en materia de impuestos sobre la renta.				
63	Convenio entre el Reino de España y el Sultanato de Omán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Omán	Original	30-04-2014	19-09-2015
64	Convenio entre el Reino de España y la República Islámica de Pakistán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Pakistán	Original	02-06-2010	18-05-2011
65	Convenio entre el Reino de España y la República de Panamá para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y prevenir la evasión fiscal.	Panamá	Original	07-10-2010	25-07-2011
66	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la República Popular de Polonia para evitar la doble imposición con respecto a los impuestos sobre la renta y el capital.	Polonia	Original	15-11-1979	06-05-1982
67	Convenio entre el Reino de España y la República Portuguesa para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Portugal	Original	26-10-1993	28-06-1995
68	Convenio entre el Reino de España y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Reino Unido	Original	14-03-2013	12-06-2014
69	Convenio entre el Reino de España y la República Dominicana para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	República Dominicana	Original	16-11-2011	25-07-2014
70	Convenio entre el Reino de España y el Gobierno de la Federación de Rusia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Rusia	Original	16-12-1998	13-06-2000

71	Convenio entre el Reino de España y la República del Senegal para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Senegal	Original	05-12-2006	22-10-2012
72	Convenio entre el Reino de España y la República de Serbia para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Serbia	Original	09-03-2009	28-03-2010
73	Convenio entre el Reino de España y la República de Singapur para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Singapur	Original	13-04-2011	02-02-2012
74	Convenio entre el Reino de España y la República de Sudáfrica para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Sudáfrica	Original	23-06-2006	28-12-2007
75	Convenio entre España y la Confederación Suiza para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Suiza	Original	26-04-1966	02-02-1967
			Por el que se modifica el Instrumento (a)	29-06-2006	01-06-2007
			Por el que se modifica el Instrumento (b)	27-07-2011	24-08-2013
76	Convenio entre el Gobierno del Reino de España y el Gobierno del Reino de Tailandia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Tailandia	Original	14-10-1997	16-09-1998
77	Convenio entre el Gobierno de España y el Gobierno de la Unión de Repúblicas Socialistas Soviéticas para evitar la doble imposición sobre la renta y el patrimonio.	Tayikistán (antigua URSS)	Original	01-03-1985	07-08-1986
78	Convenio entre el Reino de España y la República de Trinidad y Tobago para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Trinidad y Tobago	Original	17-02-2009	28-12-2009

79	Convenio entre España y la República de Túnez para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio.	Túnez	Original	02-07-1982	14-02-1987
80	Convenio entre el Reino de España y la República de Turquía para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Turquía	Original	05-07-2002	18-12-2003
81	Convenio entre el Reino de España y la República Oriental del Uruguay para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Uruguay	Original	09-10-2009	24-04-2011
82	Convenio entre el Reino de España y la República de Uzbekistán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Uzbekistán	Original	08-07-2013	19-09-2015
83	Convenio entre el Reino de España y la República Bolivariana de Venezuela para evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Venezuela	Original	08-04-2003	29-04-2004
84	Convenio entre el Reino de España y la República Socialista de Vietnam para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	Vietnam	Original	07-03-2005	22-12-2005
85	Convenio entre España y la República de la India para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.	India	Original	08-02-1993	12-01-1995
			Por el que se modifica el Instrumento (a)	26-10-2012	29-12-2014
86	Convenio entre el Reino de España y la República de Bielorrusia para evitar la doble imposición y prevenir la evasión	Bielorrusia	Original	14-06-2017	09-05-2021



	fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.				
87	Convenio entre el Reino de España y la República de Cabo Verde para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta.	Cabo Verde	Original	05-06-2017	07-01-2021
88	Convenio entre el Reino de España y Rumanía para eliminar la doble imposición en relación con los impuestos sobre la renta y prevenir la evasión y elusión fiscales	Rumanía	Original	18-10-2017	14-01-2021

Artículo 3 – Entidades transparentes

Reserva

A tenor del artículo 3.5.b) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar el apartado 1 a ninguno de sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio que ya contengan alguna de las disposiciones descritas en el artículo 3.4. Los siguientes convenios contienen disposiciones comprendidas en el ámbito de esta reserva.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
33	Estados Unidos de América	Artículo 1.6 [modificado por el artículo I de a)]
36	Finlandia	Artículo 1.2 y Protocolo (II)
68	Reino Unido	Artículo 4.4
88	Rumanía	Artículo 1.2



Artículo 4 – Entidades con doble residencia

Reserva

A tenor del artículo 4.3.a) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar nada de lo dispuesto en el artículo 4 a sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio.



Artículo 5 – Aplicación de los métodos para eliminar la doble imposición

Notificación de la elección de las disposiciones opcionales

A tenor del artículo 5.10 del Convenio, el Reino de España opta por aplicar la Opción C con arreglo al artículo 5.1.

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

Jurisdicciones que eligen la opción C:

A tenor del artículo 5.10 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 5.7. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
15	Brasil	Artículo 23.3
19	República Checa	Artículo 23.1
31	República Eslovaca	Artículo 23.1
58	Marruecos	Artículo 23.1
66	Polonia	Artículo 23.1
80	Turquía	Artículo 22.1



Artículo 6 – Objeto de los convenios fiscales comprendidos

Reserva

A tenor del artículo 6.4 del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar el artículo 6.1 a ninguno de sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio que ya contengan en el Preámbulo la intención de las Jurisdicciones contratantes de eliminar la doble imposición sin generar oportunidades para la no imposición o para una imposición reducida, tanto si dicha formulación se limita a casos de evasión o elusión fiscales (comprendida la práctica de la búsqueda del convenio más favorable, que persigue la obtención de los beneficios previstos en el convenio fiscal comprendido en el Convenio para el beneficio indirecto de residentes de terceras jurisdicciones) o tiene una aplicación más amplia. El siguiente convenio contiene en el Preámbulo la redacción referida en esta reserva.

Número del convenio en la listado	Otra Jurisdicción contratante	Texto del Preámbulo
59	México	«Deseando promover el desarrollo de sus relaciones económicas y mejorar la cooperación en materia fiscal; Con la intención de concluir un convenio para evitar la doble imposición con respecto a los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, sin generar oportunidades para la no imposición o la imposición reducida a través de la evasión o elusión fiscales (comprendidos los acuerdos para el uso abusivo de los convenios cuyo objetivo es permitir que residentes de terceros Estados se aprovechen indirectamente de los beneficios previstos en este Convenio);» Preámbulo después de la modificación por el artículo I de (a)
88	Rumanía	«Con la intención de concluir un Convenio para eliminar la doble imposición en relación con los impuestos sobre la renta y prevenir la evasión y elusión fiscales, sin generar oportunidades para la no imposición o para una imposición reducida mediante evasión o elusión, incluida la práctica de la búsqueda del acuerdo más favorable que persigue la obtención de los beneficios previstos en este Convenio para favorecer indirectamente a residentes de terceros Estados,»

Notificación de la elección de las disposiciones opcionales

A tenor del artículo 6.6 del Convenio, el Reino de España opta por aplicar el artículo 6.3.

Notificación del texto del Preámbulo existente en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 6.5 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios no están comprendidos en el ámbito de una reserva formulada al amparo del artículo 6.4 y contienen en el Preámbulo la redacción mencionada en el artículo 6.2. El texto del apartado correspondiente del Preámbulo se indica a continuación.



Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Texto del Preámbulo
1	Albania	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
2	Alemania	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio,»
3	Andorra	«El Reino de España y el Principado de Andorra, deseando promover el desarrollo de sus relaciones económicas y mejorar la cooperación en materia fiscal, Con la intención de concluir un Convenio para evitar la doble imposición con respecto al impuesto sobre la renta, sin generar oportunidades para la no imposición o la imposición reducida a través de la evasión o elusión fiscales han acordado lo siguiente:»
4	Arabia Saudí	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
5	Argelia	«deseosos de concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
6	Argentina	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
7	Armenia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
8	Australia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»



9	Austria	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio,»
10	Azerbaiyán	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
11	Barbados	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
12	Bélgica	«deseando concluir un nuevo Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
13	Bolivia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
14	Bosnia y Herzegovina	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
15	Brasil	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
16	Bulgaria	«deseos de concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
17	Canadá	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
18	Catar	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
19	República Checa	«conscientes de la necesidad de facilitar el comercio y fomentar la cooperación económica de conformidad con el Acta final de la Conferencia sobre seguridad y cooperación en Europa, han decidido concertar un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»

20	Chile	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
21	Chipre	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
22	Colombia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
23	Corea	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
24	Costa Rica	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
25	Croacia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
26	Cuba	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
27	Ecuador	«acuerdan suscribir el siguiente Convenio para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio,»
28	Egipto	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
29	El Salvador	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
30	Emiratos Árabes Unidos	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
31	República Eslovaca	«conscientes de la necesidad de facilitar el comercio y fomentar la cooperación económica de conformidad con el Acta Final de la Conferencia sobre Seguridad y Cooperación en Europa,



		Han decidido concertar un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio.»
32	Eslovenia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
33	Estados Unidos de América	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal respecto de los impuestos sobre la renta,»
34	Estonia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
35	Filipinas	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
36	Finlandia	«El Reino de España y la República de Finlandia, deseando sustituir el Convenio existente entre España y Finlandia para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio, hecho en Helsinki el 15 de noviembre de 1967, modificado en Helsinki el 22 de febrero de 1973 y en Madrid el 27 de abril de 1990 (denominado en lo sucesivo "el Convenio de 1967"), por un nuevo Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
37	Francia	«deseando evitar la doble imposición y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, han decidido concluir un Convenio»
38	Georgia	«deseando fomentar y fortalecer las relaciones económicas, culturales y científicas mediante la conclusión de un Convenio para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
39	Grecia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
40	Hong Kong (China)	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta»

41	Hungría	«Deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
42	Indonesia	«Deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
43	Irán	«deseando concluir un Acuerdo para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
44	Irlanda	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y las ganancias de capital,»
45	Islandia	«Deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
46	Israel	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
47	Italia	«deseando concluir un Convenio, para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y para prevenir la evasión fiscal,»
48	Jamaica	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
49	Kazajistán	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
50	Kirguistán	«Confirmando su intención en concordia con el Acta Final de la Conferencia sobre la Seguridad y Cooperación en Europa, suscrita en Helsinki el 1 de agosto de 1975, para la profundización y el ulterior desarrollo de la colaboración económica, cultural comercial, industrial y técnico-científica, Y con el fin de evitar la doble imposición»
51	Kuwait	«deseando fomentar sus relaciones económicas mediante la conclusión de un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio;»



52	Letonia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
53	Lituania	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
54	Luxemburgo	«deseosos de concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y el patrimonio y para prevenir el fraude y la evasión fiscal,»
55	Macedonia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
56	Malasia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
57	Malta	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
58	Marruecos	«Deseando evitar la doble imposición en materia de Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio,»
60	Moldavia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
61	Nigeria	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
62	Nueva Zelanda	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
63	Omán	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
64	Pakistán	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»



65	Panamá	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio y prevenir la evasión fiscal,»
66	Polonia	«El Gobierno de España y el Gobierno de la República Popular de Polonia, vistos los principios y cláusulas del Acta Final de la Conferencia de Seguridad y Cooperación Europea, deseosos de continuar el desarrollo y la agilización de sus relaciones económicas, han decidido concluir un Convenio para evitar la doble imposición con respecto a los impuestos sobre la renta y el capital,»
67	Portugal	«El Reino de España y la República Portuguesa, deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta, han acordado lo siguiente:»
68	Reino Unido	«El Reino de España y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, han acordado lo siguiente:»
69	República Dominicana	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
70	Rusia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
71	Senegal	«deseosos de concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta, han convenido en lo siguiente»
72	Serbia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
73	Singapur	«El Reino de España y la República de Singapur, deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta, han acordado lo siguiente:»
74	Sudáfrica	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, con el deseo de fomentar y reforzar las relaciones económicas entre los dos países,»



75	Suiza	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
76	Tailandia	“Deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
77	Tayikistán	«Confirmando su intención en concordia con el Acta Final de la Conferencia sobre la Seguridad y Cooperación en Europa, suscrita en Helsinki el 1 de agosto de 1975, para la profundización y el ulterior desarrollo de la colaboración económica, cultural, comercial, industrial y técnico-científica, Y con el fin de evitar la doble imposición»
78	Trinidad y Tobago	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
79	Túnez	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la Renta y el Patrimonio»
80	Turquía	«Deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
81	Uruguay	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
82	Uzbekistán	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
83	Venezuela	«deseosos de concluir un Convenio con el objeto de evitar la doble tributación y prevenir la evasión y el fraude fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
84	Vietnam	«Deseosos de concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»
85	India	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio»



86	Bielorrusia	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio,»
87	Cabo Verde	«deseando concluir un Convenio para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta,»

Notificación de convenios incluidos en el listado que no contienen el texto del Preámbulo acordado en el Convenio

A tenor del artículo 6.6 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios no contienen en su Preámbulo la referencia a su deseo de desarrollar sus relaciones económicas o de reforzar la cooperación en materia tributaria.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante
1	Albania
2	Alemania
4	Arabia Saudí
5	Argelia
6	Argentina
7	Armenia
8	Australia
9	Austria
10	Azerbaiyán
11	Barbados
12	Bélgica
13	Bolivia
14	Bosnia y Herzegovina
15	Brasil
16	Bulgaria
17	Canadá
18	Catar
20	Chile
21	Chipre
22	Colombia
23	Corea
24	Costa Rica
25	Croacia
26	Cuba
27	Ecuador
28	Egipto
29	El Salvador
30	Emiratos Árabes Unidos



32	Eslovenia
33	Estados Unidos de América
34	Estonia
35	Filipinas
36	Finlandia
37	Francia
39	Grecia
40	Hong Kong (China)
42	Indonesia
43	Irán
44	Irlanda
45	Islandia
46	Israel
47	Italia
48	Jamaica
49	Kazajistán
52	Letonia
53	Lituania
54	Luxemburgo
55	Macedonia
56	Malasia
57	Malta
58	Marruecos
60	Moldavia
61	Nigeria
62	Nueva Zelanda
63	Omán
65	Panamá
67	Portugal
68	Reino Unido
69	República Dominicana
70	Rusia
71	Senegal
72	Serbia
73	Singapur
74	Sudáfrica
75	Suiza
76	Tailandia
78	Trinidad y Tobago
79	Túnez
80	Turquía
81	Uruguay
82	Uzbekistán
83	Venezuela
84	Vietnam
85	India



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

86	Bielorrusia
87	Cabo Verde

Artículo 7 – Medidas para impedir la utilización abusiva de los convenios

Reserva

A tenor del artículo 7.15.b) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar el artículo 7.1 a ninguno de sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio que ya contengan disposiciones que impidan la obtención de los beneficios que se desprenderían del convenio fiscal comprendido en el Convenio cuando el propósito principal, o uno de los propósitos principales de un acuerdo u operación, o de las personas relacionadas con un acuerdo u operación, fuera el de obtener tales beneficios. Los siguientes convenios contienen disposiciones comprendidas en el ámbito de esta reserva.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
3	Andorra	Protocolo I.3
59	México	Protocolo 1.b) [modificado por el artículo XVII.1 de (a)]
88	Rumanía	Protocolo I.c)

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 7.17.a) del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios no están sujetos a la reserva descrita del artículo 7.15.b) y contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 7.2. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Protocolo II.d)
11	Barbados	Protocolo I.A.3
18	Catar	Protocolo I.c) y Protocolo I.d)
20	Chile	Protocolo IX
26	Cuba	Protocolo 9
29	El Salvador	Protocolo X.2
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículos 10.7, 11.5 y 12.5
36	Finlandia	Protocolo I.c)
38	Georgia	Protocolo 3
39	Grecia	Artículos 10.6, 11.8 y 12.7
40	Hong Kong (China)	Protocolo 3
49	Kazajistán	Protocolo III.(iii)
57	Malta	Artículo 27.2



60	Moldavia	Protocolo I.d)
61	Nigeria	Protocolo I.4
63	Omán	Protocolo I.A.4
64	Pakistán	Protocolo I.(iii)
65	Panamá	Protocolo VIII.C
68	Reino Unido	Artículo 23.2
69	República Dominicana	Protocolo I.c)
73	Singapur	Protocolo 1.d)
80	Turquía	Protocolo 8
81	Uruguay	Protocolo IV.2.d)
82	Uzbekistán	Protocolo I.d)
85	India	Artículo 28B.4 [modificado por el artículo 5 de (a)], y Protocolo 13 [modificado por el artículo 8 de (a)]
86	Bielorrusia	Protocolo 1.c)

Artículo 8 – Operaciones con dividendos

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 8.4 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 8.1 que no están sujetas a ninguna de las reservas previstas en el artículo 8.3.b). A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 10.2
2	Alemania	Artículo 10.2.a)
3	Andorra	Artículo 10.2
4	Arabia Saudí	Artículo 10.2
5	Argelia	Artículo 10.2
6	Argentina	Artículo 10.2.a)
7	Armenia	Artículo 10.2
9	Austria	Artículo 10.2
10	Azerbaiyán	Artículo 10.2
11	Barbados	Artículo 10.2
12	Bélgica	Artículo 10.2.b)
13	Bolivia	Artículo 10.1
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 10.2
15	Brasil	Artículo 10.2, en virtud de la Cláusula de la nación más favorecida (véase el Protocolo 3)
16	Bulgaria	Artículo 8.2
17	Canadá	Artículo X.2.a)
18	Catar	Artículo 10.3
19	República Checa	Artículo 10.2
20	Chile	Artículo 10.2.a)
21	Chipre	Artículo 10.2
22	Colombia	Artículo 10.2
23	Corea	Artículo 10.2
24	Costa Rica	Artículo 10.2.a)
25	Croacia	Artículo 10.2
26	Cuba	Artículo 10.2
28	Egipto	Artículo 10.2.a)
29	El Salvador	Artículo 10.2
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 10.2
31	República Eslovaca	Artículo 10.2.a)
32	Eslovenia	Artículo 10.2.a)

33	Estados Unidos de América	Artículo 10.2 y 10.3 [modificado por (a)]
34	Estonia	Artículo 10.2
35	Filipinas	Artículo 10.2
36	Finlandia	Artículo 10.2
37	Francia	Artículo 10.2.b)
38	Georgia	Artículo 10.2
39	Grecia	Artículo 10.2
40	Hong Kong (China)	Artículo 10.2
41	Hungría	Artículo 10.2
42	Indonesia	Artículo 10.2.a)
43	Irán	Artículo 10.2
44	Irlanda	Artículo 10.4
45	Islandia	Artículo 10.2
48	Jamaica	Artículo 10.2
49	Kazajistán	Artículo 10.2.a)
51	Kuwait	Artículo 10.2
52	Letonia	Artículo 10.2
53	Lituania	Artículo 10.2
54	Luxemburgo	Artículo 10.2
55	Macedonia	Artículo 10.2
56	Malasia	Artículo 10.2
57	Malta	Artículo 10.2
58	Marruecos	Artículo 10.2
59	México	Artículo 10.2.a) [modificado por el artículo VI de (a)].
60	Moldavia	Artículo 10.2
61	Nigeria	Artículo 10.2
63	Omán	Artículo 10.2
64	Pakistán	Artículo 10.2.a) y b)
65	Panamá	Artículo 10.2.a) y 3
66	Polonia	Artículo 10.2.a)
67	Portugal	Artículo 10.2.a)
68	Reino Unido	Artículo 10.2
69	República Dominicana	Artículo 10.2
70	Rusia	Artículo 10.2.a)
72	Serbia	Artículo 10.2
73	Singapur	Artículo 10.2
74	Sudáfrica	Artículo 10.2.a)
75	Suiza	Artículo 10.2 [modificado por el artículo 1 de (a) y el artículo 5 de (b)]
78	Trinidad y Tobago	Artículo 10.2
79	Túnez	Artículo 10.2.a)
80	Turquía	Artículo 10.2
81	Uruguay	Artículo 10.2



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

82	Uzbekistán	Artículo 10.2
83	Venezuela	Artículo 10.2
84	Vietnam	Artículo 10.2
86	Bielorrusia	Artículo 10.2
87	Cabo Verde	Artículo 10.2
88	Rumanía	Artículo 10.3

Artículo 9 – Ganancias de capital procedentes de la enajenación de acciones o derechos asimilables en entidades cuyo valor proceda principalmente de bienes inmuebles

Notificación de la elección de las disposiciones opcionales

A tenor del artículo 9.8 del Convenio, el Reino de España opta por aplicar el artículo 9.4.

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 9.7 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 9.1. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 13.4
2	Alemania	Artículo 13.2
3	Andorra	Artículo 13.4
4	Arabia Saudí	Artículo 13.4.a)
6	Argentina	Artículo 13.4
7	Armenia	Artículo 13.4 y Protocolo V
8	Australia	Artículo 13.4
10	Azerbaiyán	Artículo 13.4
11	Barbados	Artículo 13.4
12	Bélgica	Artículo 13.2
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 13.4
17	Canadá	Artículo XIII.3
18	Catar	Artículo 13.4
20	Chile	Artículo 13.4.a)
21	Chipre	Artículo 13.4
22	Colombia	Artículo 13.4
23	Corea	Artículo 13.2
24	Costa Rica	Artículo 13.4
25	Croacia	Artículo 13.4
28	Egipto	Artículo 13.4
29	El Salvador	Artículo 14.4
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 13.4
32	Eslovenia	Artículo 13.4
33	Estados Unidos de América	Artículo 13.2
34	Estonia	Artículo 13.1 (parte) y Protocolo IX
35	Filipinas	Artículo 13.3
36	Finlandia	Artículo 13.4
37	Francia	Artículo 13.1.b)
38	Georgia	Artículo 13.4



39	Grecia	Artículo 13.4
40	Hong Kong (China)	Artículo 13.4
43	Irán	Artículo 13.4
44	Irlanda	Artículo 13.2
45	Islandia	Artículo 13.4 primera frase
46	Israel	Artículo 13.2
48	Jamaica	Artículo 14.4
49	Kazajistán	Artículo 13.4
50	Kirguistán	Artículo 11.4
51	Kuwait	Artículo 13.4
52	Letonia	Artículo 13.1
53	Lituania	Artículo 13.1
54	Luxemburgo	Artículo 13.1
55	Macedonia	Artículo 13.4
56	Malasia	Artículo 13.4
57	Malta	Artículo 13.4
59	México	Artículo 13.2 [modificado por el artículo IX.1 de (a)]
60	Moldavia	Artículo 13.4
61	Nigeria	Artículo 13.4
62	Nueva Zelanda	Artículo 13.4
63	Omán	Artículo 13.4
64	Pakistán	Artículo 14.5
65	Panamá	Artículo 13.5
66	Polonia	Parte del artículo 13.1
67	Portugal	Artículo 13.2
68	Reino Unido	Artículo 13.4
69	República Dominicana	Artículo 14.3
70	Rusia	Artículo 13.2
71	Senegal	Artículo 13.4
72	Serbia	Artículo 13.4
73	Singapur	Artículo 13.5
74	Sudáfrica	Artículo 13.4
75	Suiza	Artículo 13.3
76	Tailandia	Artículo 13.2
77	Tayikistán	Artículo 11.4
78	Trinidad y Tobago	Artículo 14.4
81	Uruguay	Artículo 13.4
82	Uzbekistán	Artículo 13.4
83	Venezuela	Artículo 13.4
84	Vietnam	Artículo 13.4
85	India	Artículo 14.4
86	Bielorrusia	Artículo 13.4
87	Cabo Verde	Artículo 13.4
88	Rumanía	Artículo 13.4



Artículo 10 – Norma antiabuso para establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 10.6 del Convenio, el Reino de España considera que el siguiente convenio contiene alguna de las disposiciones descritas en el artículo 10.4. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de esta disposición.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
33	Estados Unidos de América	Artículo 17.6 [modificado por el artículo IX de a)]



Artículo 11 – Aplicación de los convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes

Reserva

A tenor del artículo 11.3.a) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar nada de lo dispuesto en el artículo 11 a sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio.

Artículo 12 – Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de acuerdos de comisión y estrategias similares

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 12.5 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 12.3.a). A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 5.5
2	Alemania	Artículo 5.5
3	Andorra	Artículo 5.5
4	Arabia Saudí	Artículo 5.5
5	Argelia	Artículo 5.5
6	Argentina	Artículo 5.5.a)
7	Armenia	Artículo 5.5
8	Australia	Artículo 5.5.a)
9	Austria	Artículo 5.4
10	Azerbaiyán	Artículo 5.5 y Protocolo II
11	Barbados	Artículo 5.5
12	Bélgica	Artículo 5.5
13	Bolivia	Artículo 5.5
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 5.5
15	Brasil	Artículo 5.4
16	Bulgaria	Artículo 4.6
17	Canadá	Artículo V.4
18	Catar	Artículo 5.5
19	República Checa	Artículo 5.5
20	Chile	Artículo 5.5
21	Chipre	Artículo 5.5
22	Colombia	Artículo 5.5
23	Corea	Artículo 5.4
24	Costa Rica	Artículo 5.5
25	Croacia	Artículo 5.5
26	Cuba	Artículo 5.6
27	Ecuador	Artículo 5.5
28	Egipto	Artículo 5.5
29	El Salvador	Artículo 5.5.a)
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 5.5
31	República Eslovaca	Artículo 5.5
32	Eslovenia	Artículo 5.5

33	Estados Unidos de América	Artículo 5.5
34	Estonia	Artículo 5.5
35	Filipinas	Artículo 5.4.a)
36	Finlandia	Artículo 5.5
37	Francia	Artículo 5.5
38	Georgia	Artículo 5.5
39	Grecia	Artículo 5.5
40	Hong Kong (China)	Artículo 5.5
41	Hungría	Artículo 5.5
42	Indonesia	Artículo 5.5.a)
43	Irán	Artículo 5.5
44	Irlanda	Artículo 5.5
45	Islandia	Artículo 5.5
46	Israel	Artículo 5.5
47	Italia	Artículo 5.4
48	Jamaica	Artículo 5.5
49	Kazajistán	Artículo 5.5
50	Kirguistán	Artículo 4.5
51	Kuwait	Artículo 5.7
52	Letonia	Artículo 5.5
53	Lituania	Artículo 5.5
54	Luxemburgo	Artículo 5.5
55	Macedonia	Artículo 5.5
56	Malasia	Artículo 5.6.a)
57	Malta	Artículo 5.5
58	Marruecos	Artículo 5.4
59	México	Artículo 5.5
60	Moldavia	Artículo 5.5
61	Nigeria	Artículo 5.5
62	Nueva Zelanda	Artículo 5.6
63	Omán	Artículo 5.5
64	Pakistán	Artículo 5.5
65	Panamá	Artículo 5.5
66	Polonia	Artículo 5.4
67	Portugal	Artículo 5.5
68	Reino Unido	Artículo 5.5
69	República Dominicana	Artículo 5.5
70	Rusia	Artículo 5.5
71	Senegal	Artículo 5.5.a)
72	Serbia	Artículo 5.5
73	Singapur	Artículo 5.5
74	Sudáfrica	Artículo 5.5
75	Suiza	Artículo 5.4
76	Tailandia	Artículo 5.5.a)
77	Tayikistán	Artículo 4.5

78	Trinidad y Tobago	Artículo 5.5
79	Túnez	Artículo 5.4
80	Turquía	Artículo 5.5.a)
81	Uruguay	Artículo 5.5
82	Uzbekistán	Artículo 5.5
83	Venezuela	Artículo 5.5
84	Vietnam	Artículo 5.5.a)
85	India	Artículo 5.4.a)
86	Bielorrusia	Artículo 5.5
87	Cabo Verde	Artículo 5.5
88	Rumanía	Artículo 5.5

A tenor del artículo 12.6 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 12.3.b). A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 5.6
2	Alemania	Artículo 5.6
3	Andorra	Artículo 5.6
4	Arabia Saudí	Artículo 5.7
5	Argelia	Artículo 5.6
6	Argentina	Artículo 5.6
7	Armenia	Artículo 5.6
8	Australia	Artículo 5.6
9	Austria	Artículo 5.5
10	Azerbaiyán	Artículo 5.6
11	Barbados	Artículo 5.6
12	Bélgica	Artículo 5.6
13	Bolivia	Artículo 5.6
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 5.6
15	Brasil	Artículo 5.6
16	Bulgaria	Artículo 4.7
17	Canadá	Artículo V.5
18	Catar	Artículo 5.7
19	República Checa	Artículo 5.6
20	Chile	Artículo 5.6
21	Chipre	Artículo 5.6
22	Colombia	Artículo 5.6
23	Corea	Artículo 5.5
24	Costa Rica	Artículo 5.6
25	Croacia	Artículo 5.6
26	Cuba	Artículo 5.7

27	Ecuador	Artículo 5.6
28	Egipto	Artículo 5.6
29	El Salvador	Artículo 5.6
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 5.6
31	República Eslovaca	Artículo 5.6
32	Eslovenia	Artículo 5.6
33	Estados Unidos de América	Artículo 5.6
34	Estonia	Artículo 5.6
35	Filipinas	Artículo 5.6
36	Finlandia	Artículo 5.6
37	Francia	Artículo 5.6
38	Georgia	Artículo 5.6
39	Grecia	Artículo 5.7
40	Hong Kong (China)	Artículo 5.6
41	Hungría	Artículo 5.6
42	Indonesia	Artículo 5.7
43	Irán	Artículo 5.6
44	Irlanda	Artículo 5.7
45	Islandia	Artículo 5.6
46	Israel	Artículo 5.6
47	Italia	Artículo 5.5
48	Jamaica	Artículo 5.7
49	Kazajistán	Artículo 5.6
50	Kirguistán	Artículo 4.4
51	Kuwait	Artículo 5.8
52	Letonia	Artículo 5.6
53	Lituania	Artículo 5.6
54	Luxemburgo	Artículo 5.7
55	Macedonia	Artículo 5.6
56	Malasia	Artículo 5.7
57	Malta	Artículo 5.6
58	Marruecos	Artículo 5.5
59	México	Artículo 5.7
60	Moldavia	Artículo 5.6
61	Nigeria	Artículo 5.6
62	Nueva Zelanda	Artículo 5.7
63	Omán	Artículo 5.6
64	Pakistán	Artículo 5.6
65	Panamá	Artículo 5.6
66	Polonia	Artículo 5.5
67	Portugal	Artículo 5.6
68	Reino Unido	Artículo 5.6
69	República Dominicana	Artículo 5.6
70	Rusia	Artículo 5.6



71	Senegal	Artículo 5.6
72	Serbia	Artículo 5.6
73	Singapur	Artículo 5.6
74	Sudáfrica	Artículo 5.6
75	Suiza	Artículo 5.5
76	Tailandia	Artículo 5.7 y parte 3 del Protocolo
77	Tayikistán	Artículo 4.4
78	Trinidad y Tobago	Artículo 5.6
79	Túnez	Artículo 5.5
80	Turquía	Artículo 5.6
81	Uruguay	Artículo 5.6
82	Uzbekistán	Artículo 5.6
83	Venezuela	Artículo 5.6
84	Vietnam	Artículo 5.6 y Protocolo parte II
85	India	Artículo 5.5
86	Bielorrusia	Artículo 5.6
87	Cabo Verde	Artículo 5.6
88	Rumanía	Artículo 5.6

Artículo 13 – Elusión artificiosa del estatus de establecimiento permanente a través de exenciones de actividades concretas

Notificación de la elección de las disposiciones opcionales

A tenor del artículo 13.7 del Convenio, el Reino de España opta por aplicar la Opción A del artículo 13.1.

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 13.7 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen alguna de las disposiciones descritas en el artículo 13.5.a). A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 5.4
2	Alemania	Artículo 5.4
3	Andorra	Artículo 5.4
4	Arabia Saudí	Artículo 5.4 y Protocolo VI
5	Argelia	Artículo 5.4
6	Argentina	Artículo 5.4
7	Armenia	Artículo 5.4
8	Australia	Artículo 5.3
9	Austria	Artículo 5.3
10	Azerbaiyán	Artículo 5.4
11	Barbados	Artículo 5.4
12	Bélgica	Artículo 5.4
13	Bolivia	Artículo 5.4
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 5.4
15	Brasil	Artículo 5.3
16	Bulgaria	Artículo 4.5
17	Canadá	Artículo V.3
18	Catar	Artículo 5.4
19	República Checa	Artículo 5.4
20	Chile	Artículo 5.4
21	Chipre	Artículo 5.4
22	Colombia	Artículo 5.4
23	Corea	Artículo 5.3
24	Costa Rica	Artículo 5.4
25	Croacia	Artículo 5.4
26	Cuba	Artículo 5.5
27	Ecuador	Artículo 5.4
28	Egipto	Artículo 5.4
29	El Salvador	Artículo 5.4

30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 5.4
31	República Eslovaca	Artículo 5.4
32	Eslovenia	Artículo 5.4
33	Estados Unidos de América	Artículo 5.4
34	Estonia	Artículo 5.4
35	Filipinas	Artículo 5.3
36	Finlandia	Artículo 5.4
37	Francia	Artículo 5.4
38	Georgia	Artículo 5.4
39	Grecia	Artículo 5.4
40	Hong Kong (China)	Artículo 5.4
41	Hungría	Artículo 5.4
42	Indonesia	Artículo 5.4 y Protocolo I
43	Irán	Artículo 5.4 y Protocolo I
44	Irlanda	Artículo 5.4
45	Islandia	Artículo 5.4
46	Israel	Artículo 5.4
47	Italia	Artículo 5.3
48	Jamaica	Artículo 5.4
49	Kazajistán	Artículo 5.4
50	Kirguistán	Artículo 4.3
51	Kuwait	Artículo 5.6
52	Letonia	Artículo 5.4
53	Lituania	Artículo 5.4
54	Luxemburgo	Artículo 5.4
55	Macedonia	Artículo 5.4
56	Malasia	Artículo 5.5
57	Malta	Artículo 5.4
58	Marruecos	Artículo 5.3
59	México	Artículo 5.4
60	Moldavia	Artículo 5.4
61	Nigeria	Artículo 5.4
62	Nueva Zelanda	Artículo 5.3
63	Omán	Artículo 5.4
64	Pakistán	Artículo 5.4
65	Panamá	Artículo 5.4
66	Polonia	Artículo 5.3
67	Portugal	Artículo 5.4
68	Reino Unido	Artículo 5.4
69	República Dominicana	Artículo 5.4
70	Rusia	Artículo 5.4
71	Senegal	Artículo 5.4
72	Serbia	Artículo 5.4
73	Singapur	Artículo 5.4



74	Sudáfrica	Artículo 5.4
75	Suiza	Artículo 5.3
76	Tailandia	Artículo 5.4 y Protocolo 2
77	Tayikistán	Artículo 4.3
78	Trinidad y Tobago	Artículo 5.4
79	Túnez	Artículo 5.3
80	Turquía	Artículo 5.4
81	Uruguay	Artículo 5.4
82	Uzbekistán	Artículo 5.4
83	Venezuela	Artículo 5.4
84	Vietnam	Artículo 5.4
85	India	Artículo 5.3
86	Bielorrusia	Artículo 5.4
87	Cabo Verde	Artículo 5.4
88	Rumanía	Artículo 5.4



Artículo 14 –Fragmentación de contratos

Reserva

A tenor del artículo 14.3.a) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar nada de lo dispuesto en el artículo 14 a sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio.

Artículo 16 – Procedimiento amistoso

Reserva

A tenor del artículo 16.5.a) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar la primera frase del artículo 16.1 a sus convenios fiscales comprendidos alegando que su intención es cumplir el estándar mínimo para la mejora de la resolución de controversias conforme al Paquete BEPS de la OCDE/G20, garantizando que, al amparo de cada uno de sus convenios fiscales comprendidos (distintos de aquellos que permitan a una persona presentar un caso a la autoridad competente de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes), cuando una persona considere que las acciones adoptadas por una o por ambas Jurisdicciones contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición no ajustada a las disposiciones del convenio fiscal comprendido, podrá, con independencia de los recursos previstos por el Derecho interno de esas Jurisdicciones contratantes, someter su caso a la autoridad competente de la Jurisdicción contratante de la que sea residente o, cuando el caso esté comprendido en el ámbito de una disposición de un convenio fiscal comprendido relativa a la no discriminación por razón de nacionalidad, a la autoridad competente de la Jurisdicción contratante de la que sea nacional; y la autoridad competente de esa Jurisdicción contratante instituirá un proceso bilateral de notificación o de consulta con la autoridad competente de la otra Jurisdicción contratante para aquellos casos en los que la autoridad ante la que se presentó la solicitud de procedimiento amistoso no considere justificada la objeción planteada por el contribuyente.

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 16.6.b).i) del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen una disposición que determina que los casos a los que resulte aplicable la primera frase del artículo 16.1 deben presentarse en un plazo de tiempo inferior a tres años contados desde la primera notificación de la acción que genera una imposición no conforme con las disposiciones del convenio fiscal comprendido. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
35	Filipinas	Artículo 25.1, segunda frase
42	Indonesia	Artículo 26.1, segunda frase
47	Italia	Artículo 24.1, segunda frase
67	Portugal	Artículo 25.1, segunda frase

A tenor del artículo 16.6.b).ii) del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios contienen una disposición que determina que el plazo de tiempo específico para la presentación de los casos a los que resulte aplicable la primera frase del artículo 16.1 es de al menos tres años contados desde la primera notificación de la acción que genera una imposición

no conforme con las disposiciones del convenio fiscal comprendido en el Convenio. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 23.1, segunda frase
2	Alemania	Artículo 24.1, segunda frase
3	Andorra	Artículo 23.1, segunda frase
4	Arabia Saudí	Artículo 25.1, segunda frase
5	Argelia	Artículo 24.1, segunda frase
6	Argentina	Artículo 25.1, segunda frase
7	Armenia	Artículo 25.1, segunda frase
8	Australia	Artículo 24.1, segunda frase
10	Azerbaiyán	Artículo 24.1, segunda frase
11	Barbados	Artículo 25.1, segunda frase
12	Bélgica	Artículo 25.1, segunda frase
13	Bolivia	Artículo 26.1, segunda frase
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 25.1, segunda frase
16	Bulgaria	Artículo 23.1, segunda frase
17	Canadá	Artículo XXV.1, segunda frase
18	Catar	Artículo 24.1, segunda frase
20	Chile	Artículo 24.1, segunda frase
21	Chipre	Artículo 24.1, segunda frase
22	Colombia	Artículo 24.1, segunda frase
23	Corea	Artículo 25.1, segunda frase
24	Costa Rica	Artículo 25.1, segunda frase
25	Croacia	Artículo 24.1, segunda frase
26	Cuba	Artículo 26.1, segunda frase
27	Ecuador	Artículo 26.1, segunda frase
28	Egipto	Artículo 25.1, segunda frase
29	El Salvador	Artículo 26.1, segunda frase
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 24.1, segunda frase
32	Eslovenia	Artículo 26.1, segunda frase
33	Estados Unidos de América	Artículo 26.1, segunda frase
34	Estonia	Artículo 25.1, segunda frase
36	Finlandia	Artículo 23.1, segunda frase
37	Francia	Artículo 26.1, segunda frase
38	Georgia	Artículo 26.1, segunda frase
39	Grecia	Artículo 25.1, segunda frase
40	Hong Kong (China)	Artículo 23.1, segunda frase
41	Hungría	Artículo 26.1, segunda frase
43	Irán	Artículo 25.1, segunda frase

44	Irlanda	Artículo 25.1, segunda frase
45	Islandia	Artículo 25.1, segunda frase
46	Israel	Artículo 26.1, segunda frase
48	Jamaica	Artículo 25.1, segunda frase
49	Kazajistán	Artículo 24.1, segunda frase
50	Kirguistán	Artículo 20.1, segunda frase
51	Kuwait	Artículo 25.1, segunda frase
52	Letonia	Artículo 26.1, segunda frase
53	Lituania	Artículo 26.1, segunda frase
54	Luxemburgo	Artículo 26.1, segunda frase
55	Macedonia	Artículo 24.1, segunda frase
56	Malasia	Artículo 24.1, segunda frase
57	Malta	Artículo 24.1, segunda frase
59	México	Artículo 26.1, segunda frase [modificado por el artículo XIII.3 de (a)]
60	Moldavia	Artículo 24.1, segunda frase
61	Nigeria	Artículo 26.1, segunda frase
62	Nueva Zelanda	Artículo 23.1, segunda frase
63	Omán	Artículo 25.1, segunda frase
64	Pakistán	Artículo 24.1, segunda frase
65	Panamá	Artículo 25.1, segunda frase
66	Polonia	Artículo 25.1, segunda frase
68	Reino Unido	Artículo 25.1, segunda frase
69	República Dominicana	Artículo 24.1, segunda frase
70	Rusia	Artículo 25.1, segunda frase
71	Senegal	Artículo 25.1, segunda frase
72	Serbia	Artículo 26.1, segunda frase
73	Singapur	Artículo 23.1, segunda frase
74	Sudáfrica	Artículo 24.1, segunda frase
75	Suiza	Artículo 25.1, segunda frase
76	Tailandia	Artículo 25.1, segunda frase
77	Tayikistán	Artículo 20.1, segunda frase
78	Trinidad y Tobago	Artículo 25.1, segunda frase
80	Turquía	Artículo 24.1, segunda frase
81	Uruguay	Artículo 24.1, segunda frase
82	Uzbekistán	Artículo 25.1, segunda frase
83	Venezuela	Artículo 25.1, segunda frase
84	Vietnam	Artículo 25.1, segunda frase
85	India	Artículo 27.1, segunda frase
86	Bielorrusia	Artículo 24.1, segunda frase
87	Cabo Verde	Artículo 24.1, segunda frase
88	Rumanía	Artículo 23.1, segunda frase

Notificación de los convenios incluidos en el listado que no contienen determinadas disposiciones

A tenor del artículo 16.6.c).ii) del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios no contienen ninguna de las disposiciones descritas en el artículo 16.4.b).ii).

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante
9	Austria
12	Bélgica
13	Bolivia
15	Brasil
16	Bulgaria
19	República Checa
20	Chile
23	Corea
27	Ecuador
31	República Eslovaca
35	Filipinas
41	Hungría
42	Indonesia
44	Irlanda
47	Italia
50	Kirguistán
58	Marruecos
59	México
66	Polonia
67	Portugal
68	Reino Unido
76	Tailandia
77	Tayikistán
79	Túnez

A tenor del artículo 16.6.d).i) del Convenio, el Reino de España considera que el siguiente convenio no contiene ninguna de las disposiciones descritas en el artículo 16.4.c).i).

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante
8	Australia
84	Vietnam

A tenor del artículo 16.6.d).ii) del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios no contienen ninguna de las disposiciones descritas en el artículo 16.4.c).ii).

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante
8	Australia



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

12	Bélgica
20	Chile
27	Ecuador
50	Kirguistán
59	México
77	Tayikistán

Artículo 17 – Ajustes correlativos

Reserva

A tenor del artículo 17.3.a) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a no aplicar el artículo 17 a ninguno de sus convenios fiscales comprendidos que ya contengan alguna de las disposiciones descritas en el artículo 17.2. Los siguientes convenios contienen disposiciones comprendidas en el ámbito de esta reserva.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
1	Albania	Artículo 9.2
2	Alemania	Artículo 9.2
3	Andorra	Artículo 9.2
4	Arabia Saudí	Artículo 9.2
5	Argelia	Artículo 9.2
6	Argentina	Artículo 9.2
7	Armenia	Artículo 9.2
8	Australia	Artículo 9.3
10	Azerbaiyán	Artículo 9.2
11	Barbados	Artículo 9.2
12	Bélgica	Artículo 9.2
13	Bolivia	Artículo 9.2
14	Bosnia y Herzegovina	Artículo 9.2
17	Canadá	Artículo IX.2
18	Catar	Artículo 9.2
19	República Checa	Artículo 9.2
20	Chile	Artículo 9.2
21	Chipre	Artículo 9.2
22	Colombia	Artículo 9.2
24	Costa Rica	Artículo 9.2
25	Croacia	Artículo 9.2
26	Cuba	Artículo 9.2
29	El Salvador	Artículo 9.2
30	Emiratos Árabes Unidos	Artículo 9.2
31	República Eslovaca	Artículo 9.2
34	Estonia	Artículo 9.2
35	Filipinas	Artículo 9.2
33	Estados Unidos de América	Artículo 9.2
36	Finlandia	Artículo 9.2
37	Francia	Artículo 9.2
38	Georgia	Artículo 9.2



39	Grecia	Artículo 9.2
40	Hong Kong (China)	Artículo 9.2
44	Irlanda	Artículo 9.2
46	Israel	Artículo 9.2
48	Jamaica	Artículo 9.2
49	Kazajistán	Artículo 9.2
51	Kuwait	Artículo 9.2
52	Letonia	Artículo 9.2
53	Lituania	Artículo 9.2
55	Macedonia	Artículo 9.2
56	Malasia	Artículo 9.2
57	Malta	Artículo 9.2
59	México	Artículo 9.2
60	Moldavia	Artículo 9.2
61	Nigeria	Artículo 9.2
62	Nueva Zelanda	Artículo 9.2
63	Omán	Artículo 9.2
64	Pakistán	Artículo 9.2
65	Panamá	Artículo 9.2
66	Polonia	Artículo 9.2
67	Portugal	Artículo 9.2
68	Reino Unido	Artículo 9.2
69	República Dominicana	Artículo 9.2
70	Rusia	Artículo 9.2
71	Senegal	Artículo 9.2
72	Serbia	Artículo 9.2
73	Singapur	Artículo 9.2
75	Suiza	Artículo 9.2
78	Trinidad y Tobago	Artículo 9.2
80	Turquía	Artículo 9.2
81	Uruguay	Artículo 9.2
82	Uzbekistán	Artículo 9.2
83	Venezuela	Artículo 9.2
85	India	Artículo 10.2 [modificado por el artículo 2 de (a)]
86	Bielorrusia	Artículo 9.2
87	Cabo Verde	Artículo 9.2
88	Rumanía	Artículo 9.2



Artículo 18 – Opción respecto de la aplicación de la Parte VI

Notificación de la elección de las disposiciones opcionales

A tenor del artículo 18 del Convenio, el Reino de España opta por aplicar la Parte VI.



Artículo 19 – Arbitraje obligatorio y vinculante

Reserva

A tenor del artículo 19.12 del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a aplicar las siguientes normas en relación a sus convenios fiscales comprendidos en el Convenio, sin perjuicio de las demás disposiciones del artículo 19:

- a) toda cuestión no resuelta tras un procedimiento amistoso que hubiera recaído en el ámbito del arbitraje previsto en el Convenio no podrá ser objeto de arbitraje cuando un órgano jurisdiccional o administrativo de cualquiera de las Jurisdicciones contratantes se haya pronunciado previamente sobre esa cuestión;
- b) si, en cualquier momento posterior a la solicitud de arbitraje y antes de que la comisión arbitral haya emitido su decisión a las autoridades competentes de las Jurisdicciones contratantes, un tribunal judicial o administrativo de una de las Jurisdicciones contratantes se pronunciara sobre la cuestión, el procedimiento arbitral quedará concluido.



Artículo 24 – Acuerdo sobre una resolución distinta

Notificación de la elección de las disposiciones opcionales

A tenor del artículo 24.1 del Convenio, el Reino de España opta por aplicar el artículo 24.2.

Artículo 26 - Compatibilidad

Notificación de disposiciones existentes en los convenios incluidos en el listado

A tenor del artículo 26.1 del Convenio, el Reino de España considera que los siguientes convenios fiscales comprendidos en el Convenio no están comprendidos en el ámbito de ninguna reserva formulada conforme al artículo 26.4 y contienen una disposición que prevé el arbitraje para las cuestiones no resueltas tras un procedimiento amistoso. A continuación se señala el número del artículo y del apartado de cada una de estas disposiciones.

Número del convenio en el listado	Otra Jurisdicción contratante	Disposición
33	Estados Unidos de América	Artículo 26, apartados 5 y 6
68	Reino Unido	Artículo 25.5
75	Suiza	Artículo 25.5



Artículo 28 – Reservas

Reserva formulada en relación con el ámbito de aplicación del arbitraje

A tenor del artículo 28.2.a) del Convenio, el Reino de España formula las siguientes reservas en relación con el ámbito de los casos que pueden optar al arbitraje según lo dispuesto en la Parte VI.

1. El Reino de España se reserva el derecho de excluir del ámbito de aplicación de la parte VI los casos que conlleven la aplicación de normas antiabuso en un convenio fiscal comprendido, con las modificaciones introducidas por el Convenio o la legislación interna. A estos efectos, las normas antiabuso contenidas en la legislación interna incluirán los casos a los que se refieren los artículos 15 y 16 de la Ley General Tributaria (Ley 58/2003, de 17 de diciembre). También estarán comprendidas las normas posteriores que sustituyan, modifiquen o actualicen dichas normas. El Reino de España notificará al Depositario dichas normas posteriores.

2. El Reino de España se reserva el derecho de excluir del ámbito de aplicación de la Parte VI los casos en los que se dé una conducta por la que una persona directamente afectada por el asunto haya sido objeto, mediante resolución definitiva resultante de un procedimiento judicial o administrativo, de una sanción por fraude fiscal, incumplimiento doloso o negligencia grave. A estos efectos, tendrán la consideración de sanciones por fraude fiscal, incumplimiento doloso o negligencia grave las reguladas por los artículos:

- i) 305 y 305 bis del Código Penal;
- ii) 191, 192 y 193 de la Ley General Tributaria siempre que concurra algún criterio de calificación a los que se refiere el artículo 184 de la Ley General Tributaria;
- iii) 18.13.2º de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades, siempre que concurra algún criterio de calificación a los que se refiere el artículo 184 de la Ley General Tributaria. A estos efectos, las referencias en el citado artículo 184 de la Ley General Tributaria a las declaraciones deberán entenderse realizadas a la documentación de precios de transferencia.

No obstante lo establecido en la letra iii), no tendrá consideración de sanciones por fraude fiscal, incumplimiento doloso o negligencia grave la sanción por infracción derivada de la presentación de documentación incompleta cuando no dificulte gravemente la cuantificación o determinación del valor de mercado.

También estarán comprendidas las normas posteriores que sustituyan, modifiquen o actualicen dichas normas. El Reino de España notificará al Depositario dichas normas posteriores.

3. El Reino de España se reserva el derecho de excluir del ámbito de aplicación de la parte VI los casos de precios de transferencia que comprendan elementos de renta o patrimonio que no estén sujetos a impuestos en una Jurisdicción contratante, ya sea porque no están incluidos en la base imponible de esa Jurisdicción contratante o porque están exentos o se les aplica un tipo



impositivo cero establecido únicamente en virtud de la legislación interna tributaria específica para ese elemento de la renta o del patrimonio de ese Estado contratante.

4. El Reino de España se reserva el derecho de excluir del ámbito de aplicación de la parte VI los casos que puedan optar al arbitraje según lo dispuesto en el Convenio sobre eliminación de la doble imposición en caso de rectificación de beneficios entre empresas asociadas (90/436/CEE), modificado, u otra norma posterior.

5. El Reino de España se reserva el derecho de excluir del ámbito de aplicación de la parte VI los casos que las autoridades competentes de ambas Jurisdicciones contratantes convengan que no sean adecuados para su resolución mediante arbitraje. Dicho acuerdo debe alcanzarse antes de la fecha en la que, en otro caso, se hubiera iniciado el procedimiento arbitral y se le notificará a la persona que presente el caso.



Artículo 35 - Fecha de efecto

Reserva

A tenor del artículo 35.7.a) del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a sustituir:

- i) las referencias en los apartados 1 y 4 del artículo 35 a “la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido”; y
- ii) las referencias en el apartado 5 del artículo 35 a “la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de ampliación de la lista de convenios”;

por “30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efecto) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surtan efecto las disposiciones de este Convenio en relación con dicho Convenio fiscal comprendido concreto”;

- iii) las referencias del artículo 28.9.a) a “desde la fecha de la comunicación por el Depositario de la notificación de retirada o sustitución de la reserva”; y
- iv) la referencia del artículo 28.9.b) a “en la última de las fechas en las que el Convenio entre en vigor para dichas Jurisdicciones contratantes”;

por “30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efecto) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surta efecto la retirada o sustitución de la reserva respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto”;

- v) las referencias en el artículo 29.6.a) a “desde la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación adicional”; y
- vi) la referencia del artículo 29.6.b) a “en la última de las fechas en las que el Convenio entre en vigor para dichas Jurisdicciones contratantes”;

por “30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efecto) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surta efectos la notificación adicional respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto”;

- vii) las referencias en los apartados 1 y 2 del artículo 36 (Fecha de efecto de la VI Parte) a “la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del Convenio fiscal comprendido”;



por “30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que realizan la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efecto) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surtan efecto las disposiciones de este Convenio en relación con dicho Convenio fiscal comprendido concreto”; y

- viii) la referencia en el artículo 36.3 (Fecha de efecto de la VI Parte) a “la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de la ampliación de la lista de convenios”;
- ix) la referencia en el artículo 36.4 (Fecha de efecto de la VI Parte) a “la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada de la reserva”, “la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de sustitución de la reserva” y “la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación de retirada de la objeción a la reserva”; y
- x) la referencia en el artículo 36.5 (Fecha de efecto de la VI Parte) a “la fecha de comunicación por el Depositario de la notificación adicional”;

por “30 días después de la fecha de recepción por el Depositario de la última de las notificaciones remitidas por cada una de las Jurisdicciones contratantes que formulen la reserva descrita en el apartado 7 del artículo 35 (Fecha de efecto) comunicando haber concluido sus procedimientos internos para que surtan efectos las disposiciones de la VI Parte (Arbitraje) respecto de ese Convenio fiscal comprendido concreto”.



Artículo 36 – Fecha de efecto de la VI Parte

Reserva

A tenor del artículo 36.2 del Convenio, el Reino de España se reserva el derecho a aplicar la Parte VI a los casos presentados a la autoridad competente de una Jurisdicción contratante antes de la última de las fechas en las que este Convenio entre en vigor para cada una de las Jurisdicciones contratantes del convenio fiscal comprendido únicamente en la medida en que las autoridades competentes de ambas Jurisdicciones contratantes estén de acuerdo en que se aplicará a esos casos concretos.