

A INTERPRETAÇÃO DOS TRATADOS INTERNACIONAIS CONTRA A BITRIBUTAÇÃO

Bruna Garcia Benevides*

RESUMO: O presente trabalho trata da Interpretação dos Tratados Internacionais contra a Dupla Tributação e tem como objetivo demonstrar as dificuldades existentes em relação à busca da definição de termos que constam daqueles acordos, mas que não sejam por eles conceituados. Discute o que é contexto para fins de aplicação do artigo 3º (2) da Convenção Modelo da OCDE, que traz regras sobre a interpretação. Aborda o recurso aos *parallel treaties* e aos acordos amigáveis interpretativos. Ao final, conclui que a eficácia dos tratados celebrados para evitar a bitributação depende da forma como tais normas serão interpretadas e que os instrumentos internacionais disponíveis para tanto devem ser priorizados, em detrimento do reenvio ao direito interno.

Palavras-chave: tratados, bitributação, interpretação, contexto, *parallel treaties*, acordos amigáveis, reenvio.

ABSTRACT: The present research deals with the interpretation of international treaties against double taxation. The objective is to demonstrate the difficulties in finding the definition of terms that those agreements don't conceptualize. It discusses about what is the context for the application of Article 3 (2) of the OECD Model Convention, which provides rules on the interpretation. Covers also the use of parallel treaties and agreements celebrates for interpretation. At the end, it is concluded that the effectiveness of the provisions contained in treaties to avoid double taxation depends on how these standards will be interpreted. It is argued that the interpretive activity must prioritize the international instruments available to do so, avoiding, whenever possible, the return to the internal law.

Keywords: international treaties, double taxation, interpretation, context, *parallel treaties*, agreements celebrates for interpretation, return to the internal law.

* Procuradora da Fazenda Nacional. Mestre em Direito Internacional pela Universidade do Estado do Rio de Janeiro. Pós-graduada em Direito Tributário pela Escola Superior de Administração Fazendária. E-mail para contato: brunabenevides@hotmail.com.