

La solución de dos Pilares del Marco Inclusivo sobre BEPS de la OCDE/G20

Marco conceptual

Andrea Riccardi (Asesoría Tributaria, DGI)

6 de diciembre de 2023

JORNADAS TRIBUTARIAS 2023



**Ministerio
de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



La solución de dos Pilares

Declaración del 8 de octubre de 2021

Proyecto sobre Erosión de la Base Imponible y Traslado de Beneficios (BEPS) de la OCDE y el G20

Declaración sobre el enfoque de dos pilares para abordar los desafíos fiscales derivados de la digitalización de la economía

8 de octubre 2021



139 de 143 miembros del MI (no adhieren: Kenia, Nigeria, Sri Lanka, Pakistán)

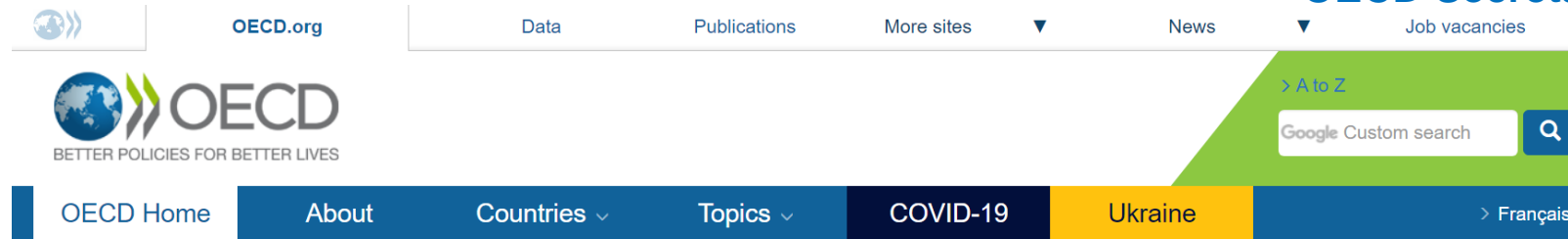
[Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – 8 October 2021 \(oecd.org\)](https://www.oecd.org/tax/declaration-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-8-october-2021/)

La solución de dos Pilares

Outcome Statement del 11 de julio de 2023

The Two-Pillar Solution will provide stability for the international tax system, making it fairer and work better in an increasingly digitalised and globalised world economy.

OECD Secretary-General Mathias Cormann said



[OECD Home](#) > [Newsroom](#) > 138 countries and jurisdictions agree historic milestone to implement global tax deal

> Media registration

> Contact us

138 countries and jurisdictions agree historic milestone to implement global tax deal

12/07/2023 - Yesterday, 138 members of the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) - representing over 90% of global GDP - agreed an [Outcome Statement](#) recognising the significant progress made and allowing countries and jurisdictions to move forward with historic, major reform of the international tax system. The [Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy](#) will ensure a fairer distribution of profits and taxing rights among countries and jurisdictions with respect to the world's largest Multinational Enterprises (MNEs).

The [Outcome Statement](#) agreed at the 15th Meeting of the Inclusive Framework follows 20 months of intense technical negotiations by delegates to continue the work to implement the Two Pillar Solution. It reflects collaboration and compromise among all jurisdictions - small and large, developing and developed - during negotiations by Inclusive Framework members since October 2021.

[138 countries and jurisdictions agree historic milestone to implement global tax deal - OECD](#)

La solución de dos Pilares. Por qué “BEPS 2.0”?

Plan de acción (anti-)BEPS, 2013 “BEPS 1.0”

- “[Las acciones] **no están directamente dirigidas a cambiar los estándares internacionales** actuales sobre la **distribución de las potestades impositivas**”,
- “La **baja o nula imposición no son per se causa de preocupación**, pero sí lo son cuando están asociadas a prácticas que disocian **artificialmente** la base imponible de las actividades que la generaron”,

La solución de dos Pilares. Por qué “BEPS 2.0”?

Policy Note 2019

Pilar 1

“**focalizado en la distribución de las potestades impositivas...** asignación de mayor potestad impositiva a las jurisdicciones de mercado o del usuario en situaciones en las que el valor es creado por una actividad empresarial vía la participación en la jurisdicción del usuario o mercado, creación que no es reconocida en el marco [existente] de asignación de beneficios”

Pilar 2

“explorar ... potestades impositivas que fortalezcan la **capacidad de las jurisdicciones de gravar los beneficios cuando la otra jurisdicción con potestad tributaria aplica una tasa de imposición efectiva baja**”... “abordar el riesgo continuo de traslado de beneficios a entidades sujetas a nula o baja tributación”

La solución de dos Pilares



- ❑ Un paquete de medidas producto de la negociación en el seno del Marco Inclusivo (hoy, 143 jurisdicciones) que responde a intereses, problemáticas y pedidos diversos.
- ❑ A la fecha, medidas con diverso grado de avance.

Pilar 1

Monto A

Se busca adicionar al estándar internacional existente, unas nuevas reglas de nexo y de atribución de renta.

Monto A

es la porción de beneficio residual obtenido por un grupo comprendido sobre el cual ha de asignarse un nuevo derecho de imposición a las jurisdicciones de mercado elegibles, bajo una mecánica multilateral, que prescinde de la existencia de un EP/filial y que se basa en un enfoque unitario y formulario.

- Compromiso de eliminación y no adopción futura de medidas similares relevantes.

Monto B

Se busca simplificar la aplicación de las reglas existentes de atribución de renta (precios de transferencia) para actividades básicas de comercialización y distribución.

Pilar 1 – Monto A

¿Qué grupos quedan comprendidos en las nuevas reglas?	<ul style="list-style-type: none"> • ingresos > EUR 20.000 millones, y • rentabilidad > 10% <p>salvo, extractivas, servicios financieros regulados, negocios autónomos domésticos y defensa</p>
¿Cómo se determina el Monto A?	<ul style="list-style-type: none"> • 25% de la renta residual del grupo • “renta residual”: renta que excede el 10% de los ingresos
¿A qué jurisdicciones se distribuye la potestad tributaria sobre el Monto A?	<ul style="list-style-type: none"> • umbral de ingresos obtenidos en la jurisdicción de: 1: millón Eur o 250.000 EUR, si PIB jurisdicción < 40.000 millones (jurisdicciones de mercado “elegibles”)
¿En base a qué criterio se distribuye la potestad tributaria sobre el Monto A?	<ul style="list-style-type: none"> • ingresos generados en cada jurisdicción de mercado elegible
¿Qué otro elemento podría limitar la distribución de potestad tributaria a una jurisdicción de mercado?	<ul style="list-style-type: none"> • Marketing and Distribution Safe Harbour

Sourcing rules



Pilar 1

Monto A

Declaración de resultados de julio 2023

- “El Convenio Multilateral se abrirá en la segunda mitad de 2023 y se organizará una ceremonia para su firma a finales de año, con vistas a permitir que entre en vigor en 2025, dando tiempo con ello a los procesos nacionales de consulta, legislativos y administrativos aplicables en cada jurisdicción”
- Estados Unidos?

Monto B

Declaración de Resultados de julio 2023

- Consulta pública (17/07 al 01/09)
- Finalización del trabajo a fines de 2023
- Incorporación a las Directivas de PT en enero 2024.

Pilar 2

Reglas GloBE QDMTT

Busca asegurar que los grupos multinacionales comprendidos (750: EUR) paguen al menos un nivel mínimo de tributación (15%) por los beneficios que obtienen.

- Atender cuestiones remanentes de BEPS.
- Desalentar el uso de jurisdicciones de baja o nula imposición.
- Establecer un piso a la carrera a la baja (*race to the bottom*) y a la competencia fiscal.

Reglas previstas

- Regla de inclusión de beneficios (IIR) / regla de pagos (beneficios) infragravados (UTPR)
- Impuesto adicional mínimo doméstico cualificado (QDMTT)

STTR Regla de sujección a impuestos

Regla a incorporar en CDIs que implica recuperar en “fuente” derechos antes resignados sobre pagos intragrupo por concepto de regalías, intereses y “otros pagos BEPS” (incluida, toda provisión de servicios), cuando imposición < 9%

Pilar 2

Reglas GloBE QDMTT

Enfoque común.

En vías de implementación en algunas jurisdicciones, a través de adopción de normativa interna.

- Reglas GloBE Modelo, Comentarios, Guías Administrativas.

STTR Regla de sujeción a impuestos

De adopción obligatoria cuando lo solicite una contraparte que califique como economía en desarrollo (PIB per cápita).

- Regla STTR Modelo, Comentarios, instrumento multilateral.

Muchas gracias por vuestra atención

JORNADAS TRIBUTARIAS 2023



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

