

Avances y desafíos actuales en la Fiscalidad Internacional

La situación de los trabajos de BEPS y del Marco Inclusivo, en particular para los temas de intercambio de información, control de precios de transferencia y control de operaciones internacionales

JORNADAS TRIBUTARIAS 2023



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

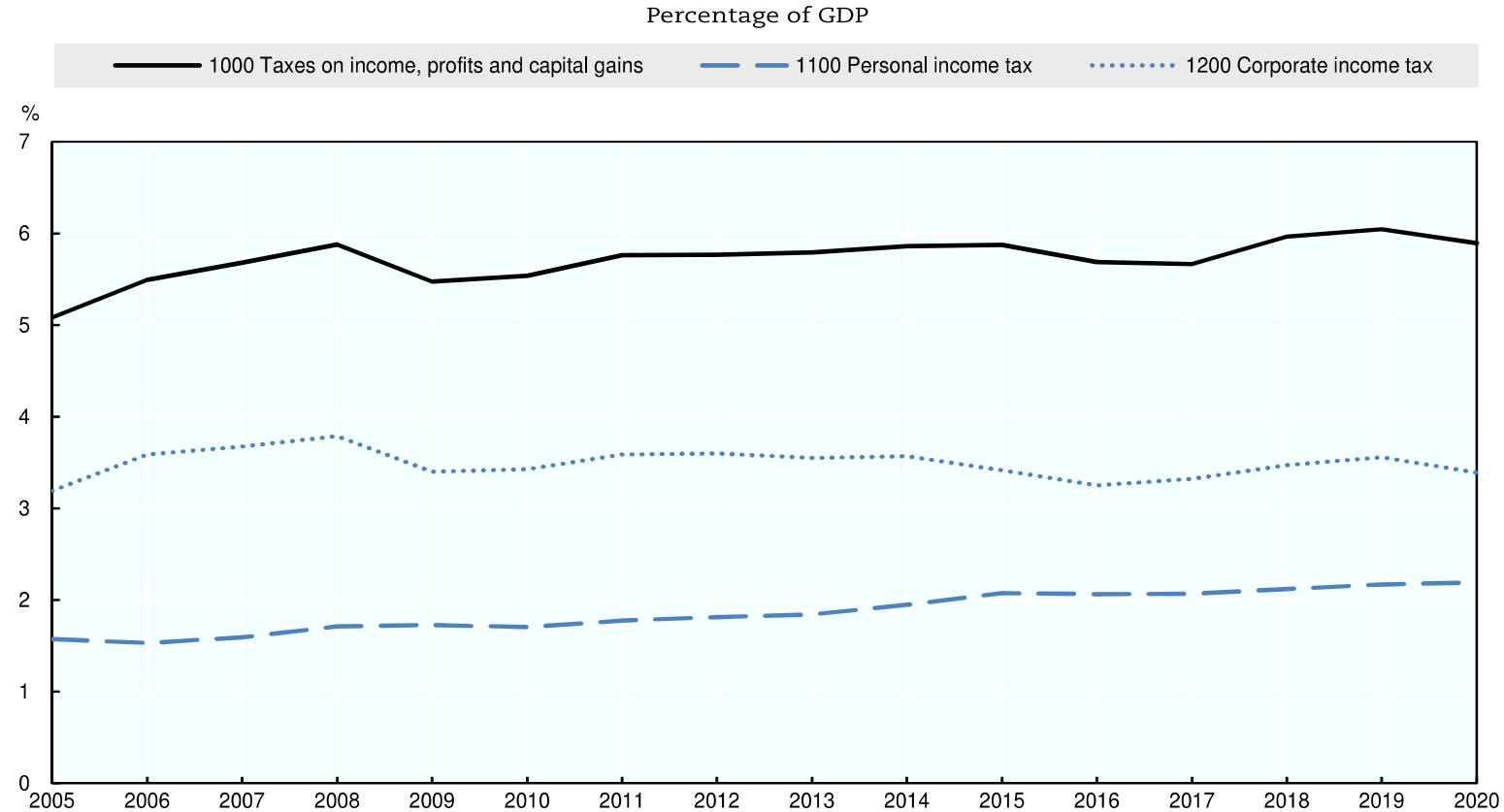


Algunos datos **relevantes** sobre América Latina y Caribe




Relevancia del IRC en ALC

Figure 1.12. **Revenue from taxes on income and profits, CIT and PIT in the LAC region, 2005-20**



Note: The LAC average excludes Venezuela due to data availability issues. Average CIT and PIT as a percentage of GDP should be interpreted with caution as Ecuador is excluded from the calculation. Ecuador is excluded from the LAC average for CIT and PIT revenues as a percentage of GDP as more than a third of its revenue from taxes on income and profits cannot be allocated to either CIT revenue (1200) or PIT revenue (1100).

Source: OECD et al. (2022^[3]), "Revenue Statistics in Latin America and the Caribbean: Comparative tables", OECD Tax Statistics (database), <http://dx.doi.org/10.1787/data-00641-en>.

StatLink  <https://doi.org/10.1787/888934307687>

Gastos Tributarios en ALC

Table 2. Proportion of each Class, according to the type of tax instrument.
Proportion over Total.

TAX TYPE	PROPORTION ON THE TOTAL TAX TYPE		
	B	I	GENERAL TOTAL
Consumption taxes	72.4%	27.6%	100.0%
Personal Income Taxes	67.8%	32.2%	100.0%
Corporate Income Taxes	21.0%	79.0%	100.0%
Excise Fuel Taxes	10.4%	89.6%	100.0%
Other Excise Taxes	6.8%	93.2%	100.0%
Foreign Trade Taxes	20.9%	79.1%	100.0%
Property Taxes	33.2%	66.8%	100.0%
Social Contributions	50.1%	49.9%	100.0%
Other	90.3%	9.7%	100.0%
TOTAL	54.8%	45.2%	100.0%

Source: Own elaboration using the TEDLAC-CIAT Tax Expenditure Database

Brecha tributaria en ALC

Chart 4. Components of the CIT Potential Collection.
Selected countries 2016 - 2018

Country	Efficiency	GT Inefficiency	X Inefficiency
Argentina	0.37	0.09	0.54
Bolivia	0.46	0.12	0.41
Brazil	0.59	0.19	0.22
Chile	0.65	0.13	0.22
Colombia	0.45	0.06	0.49
Costa Rica	0.50	0.13	0.37
Dominican Republic	0.55	0.11	0.34
Ecuador	0.53	0.24	0.23
El Salvador	0.34	0.11	0.54
Guatemala	0.30	0.07	0.63
Honduras	0.39	0.21	0.40
Jamaica	0.62	0.04	0.34
Mexico	0.45	0.08	0.47
Nicaragua	0.50	0.03	0.47
Panama	0.18	0.14	0.69
Paraguay	0.53	0.04	0.43
Peru	0.47	0.02	0.50
Uruguay	0.49	0.24	0.27
Average	0.47	0.11	0.42

Implementación del Pilar II

Datos actualizados a septiembre de 2023

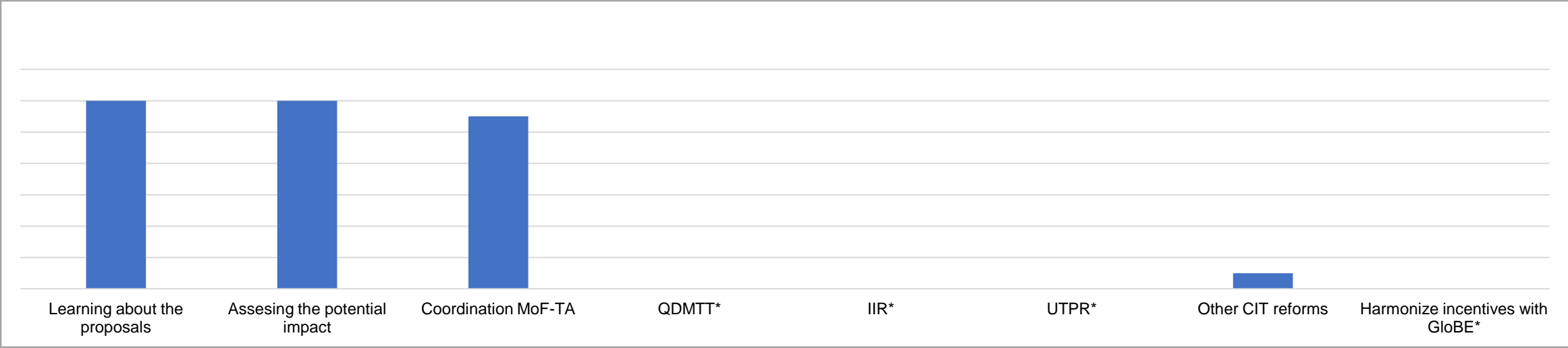
América Latina



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Etapas	Argentina	Brasil	Chile	Costa Rica	República Dominicana	Honduras	México	Panamá	Paraguay	Perú	Uruguay
Aprendizaje	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Evaluación del posible impacto	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Coordinación MoF-AT	1	1	1	1	1	1	1	1	No	1	1
QDMTT	No	No	N/A	No	No	N/A	No	No	No	N/A	No
IIR	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
UTPR	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
Otras CIT reformas	No	No	No	No	No	1	No	No	No	No	No
Armonizar incentivos con GloBE	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No



Perspectivas de las AT

Política

Administración

Otros

Complejidad

Incertidumbre en la transición a GloBE

Oportunidades legislativas

Organización interna y capacidad

Evitar distorsiones en la discusión parlamentaria

Capacidad de control

Dificultad para incorporar las normas de manera automática

Cambios en el enfoque de control de precios de transferencia

Impacto de umbrales diferenciados

Costos elevados de transacción

Prioridades gubernamentales no alineadas

Falta de documentos y actividades oficiales sobre el Pilar II en idiomas locales

Cambio de incentivos para atraer o conservar inversiones

Curva de aprendizaje de nuevos temas

Otros (CDI, retenciones, diferencias cambiarias, armonización con GILTI)

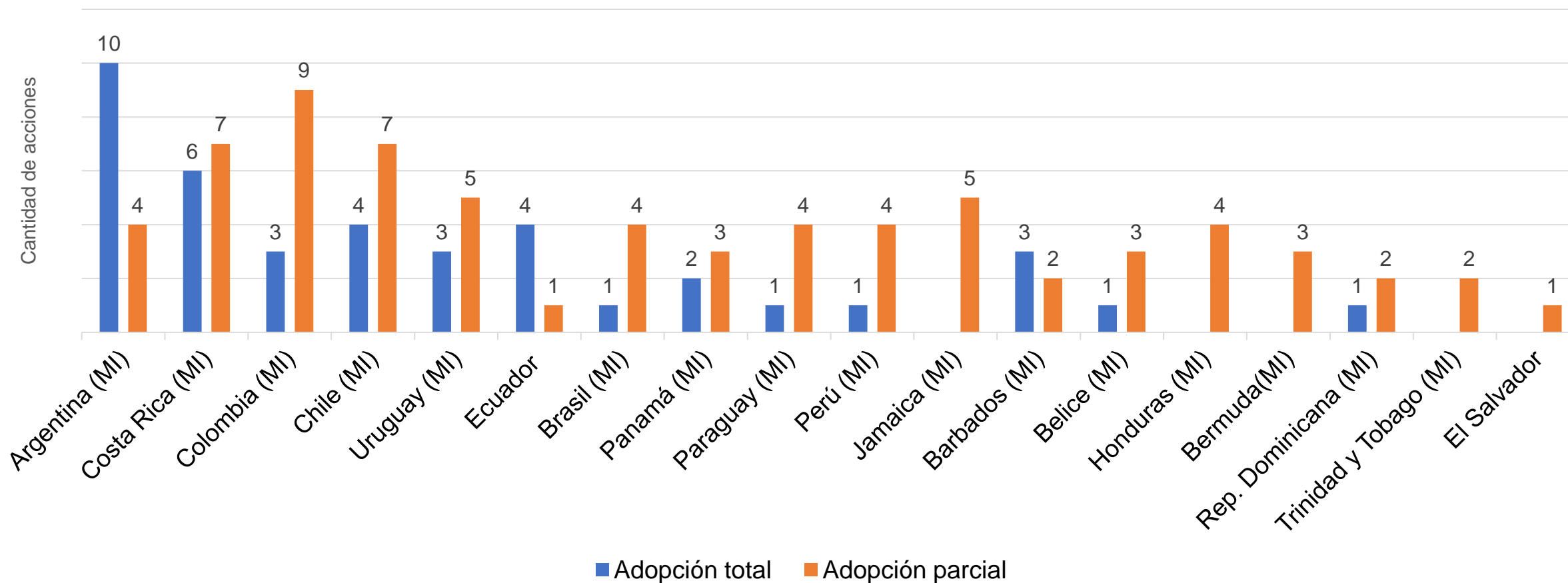
Evolución de BEPS en ALC

Monitoreo BEPS del CIAT

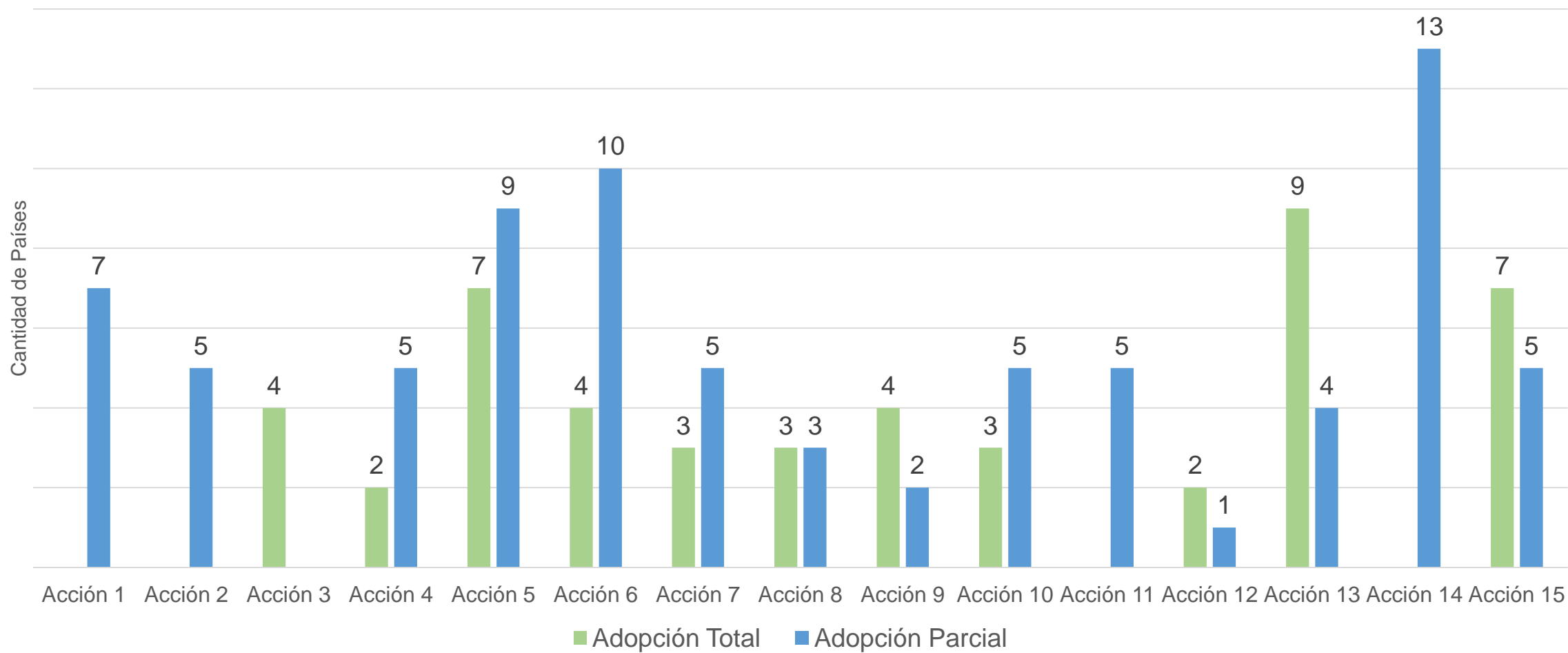
Datos actualizados a 2022

13 de 19 países de AL son
miembros del MI BEPS

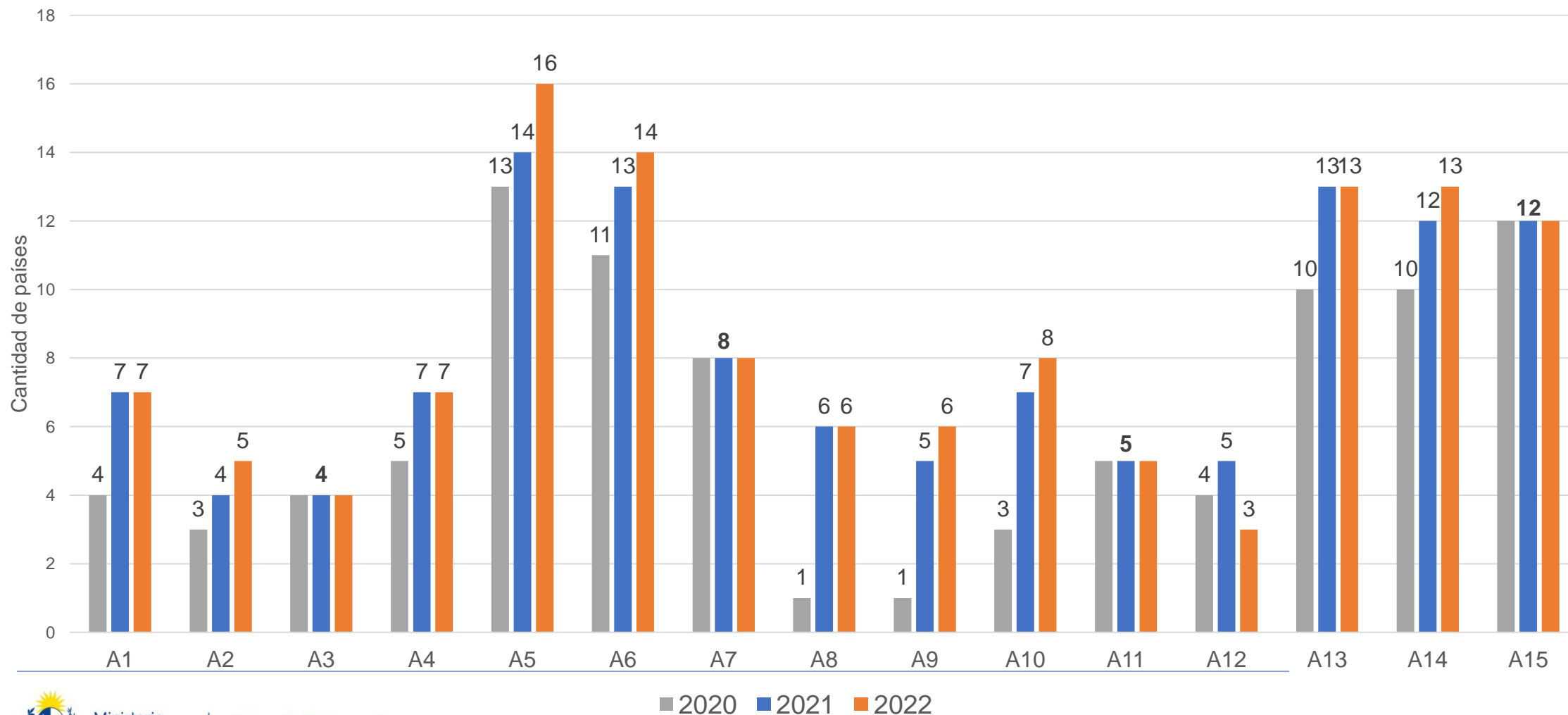
Cantidad de acciones adoptadas por país ALC (2022)



Cantidad de países por acción adoptada (2022)



Evolución en la adopción de acciones BEPS entre 2020, 2021 y 2022



Precios de Transferencia en ALC

Datos actualizados a 2022-2023

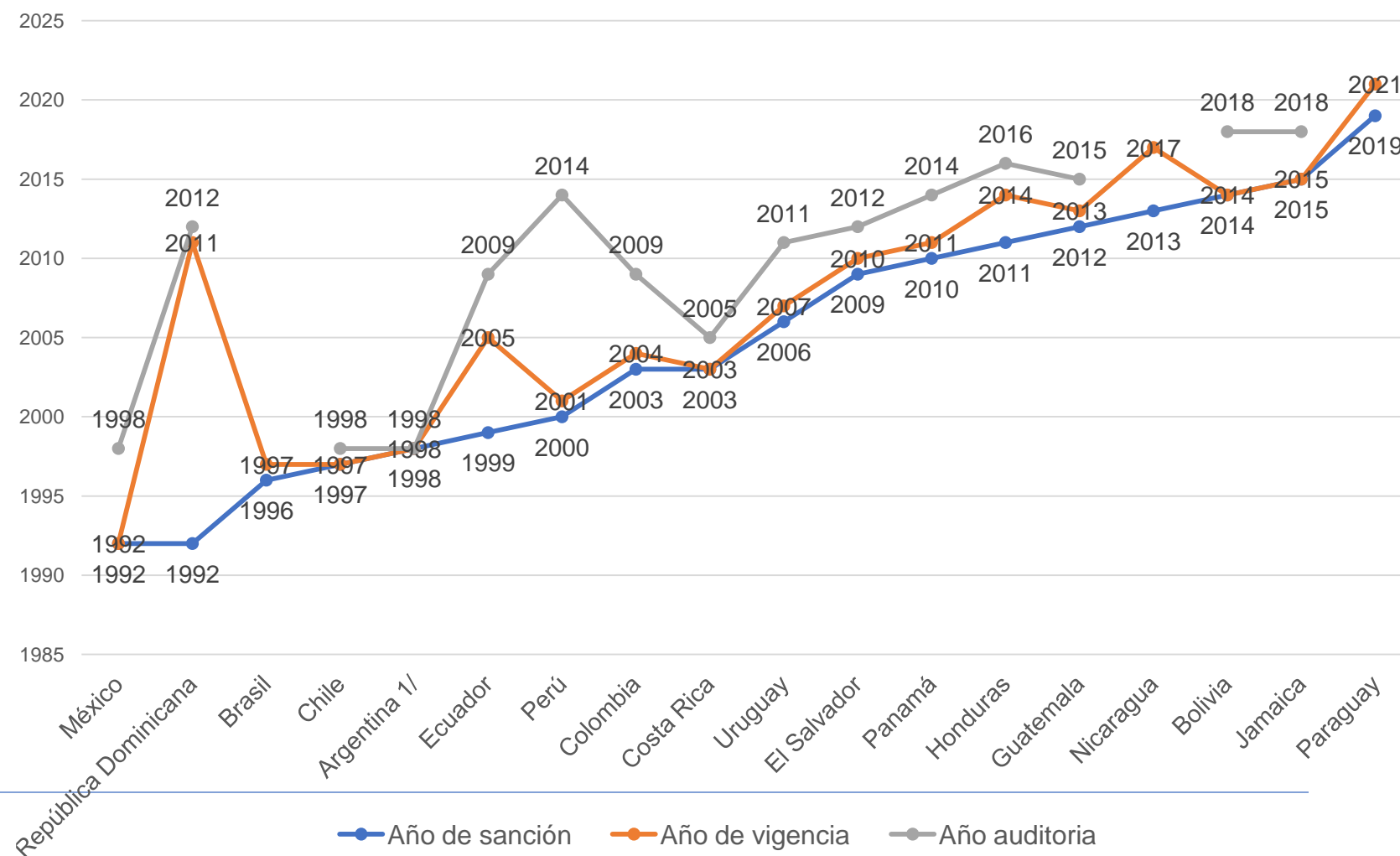


Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Implementación del Régimen

Países	Año de sanción	Año de vigencia de la norma	Año primer procedimiento de auditoría de PT
México	1992	1992	1998
Brasil	1996	1997	N/D
Chile	1997	1997	1998
Argentina	1998	1998	1998
Ecuador	1999	2005	2009
Perú	2000	2001	2014
Colombia	2003	2004	2009
Costa Rica	2003	2003	2005
Uruguay	2006	2007	2011
El Salvador	2009	2010	2012
Panamá	2010	2011	2014
Rep.Dom.	1992	2011	2012
Honduras	2011	2014	2016
Guatemala	2012	2013	2015
Nicaragua	2013	2017	N/D
Bolivia	2014	2014	2018
Jamaica	2015	2015	2018
Paraguay	2019	2021	N/A 01/01/2021

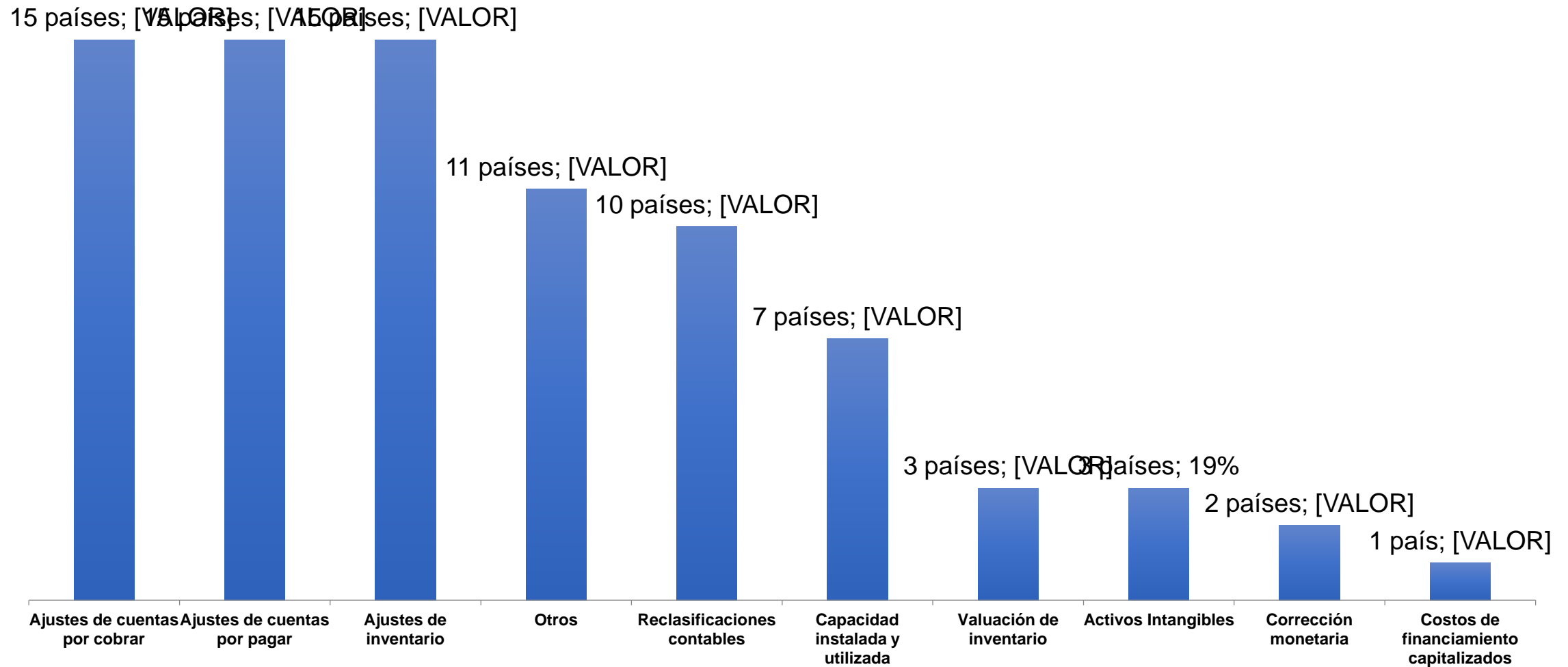


Métodos más utilizados

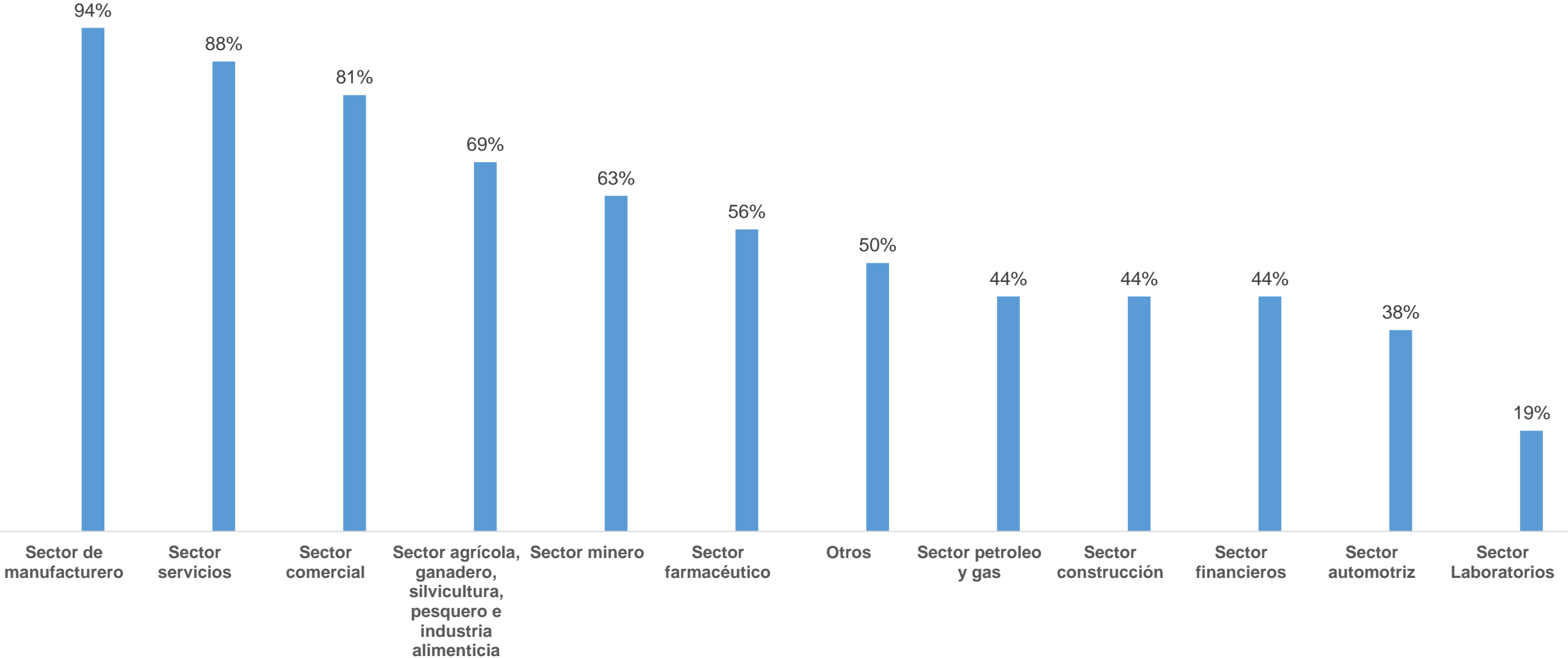
Clasificado por país	Método más utilizado por las AT 2022
Argentina	Margen Neto Transaccional/TNMM
Brasil	N/D
Bolivia	Margen Neto Transaccional/TNMM
Chile	Margen Neto Transaccional/TNMM
Colombia	Margen Neto Transaccional/TNMM
Costa Rica	Margen Neto Transaccional/TNMM
Ecuador	Margen Neto Transaccional/TNMM
El Salvador	Metodo Precio de Mercado
Guatemala	Margen Neto Transaccional/TNMM
Honduras	Margen Neto Transaccional/TNMM
Jamaica	Costo Adicionado/CPM
México	Margen Neto Transaccional/TNMM
Panamá	Margen Neto Transaccional/TNMM
Paraguay /1	N/D
Perú	Margen Neto Transaccional/TNMM
República Dominicana	Margen Neto Transaccional/TNMM
Uruguay	Margen Neto Transaccional/TNMM
Venezuela	Margen Neto Transaccional/TNMM

Clasificado por sector económico	Método más utilizado 2022
Sector agrícola, ganadero, silvicultura, pesca e industria Alimenticia	CUP
Sector minero	CUP/MNT
Sector construcción	MNT
Sector petróleo y gas	MNT
Sector manufacturero	MNT
Sector servicios	MNT
Sector comercial	MNT
Sector financiero	CUP/MNT
Sector automotriz	MNT
Sector farmacéutico	MNT
Reparación de vehiculos automotores	MNT/CUP
Sector Laboratorios	MNT
Otros	MNT/CUP

Ajustes de comparabilidad utilizados por el contribuyente



Principales sectores económicos con el mayor número de auditorías de PT clasificados por sector económico



Parte objeto de análisis en el marco de un proceso de control

42% parte
domestica

58%
abierto al
extranjero

Países	Parte objeto de análisis siempre es el contribuyente local	AT puede revisar el caso para definir la parte analizada
Argentina	X 7/	
Bolivia		X 1/
Brasil	X	
Chile		X 2/
Colombia		X 3/
Costa Rica		X 4/
Ecuador		X
El Salvador	X	
Guatemala		X
Honduras		X 8/
Jamaica	X	
México		X 9/
Nicaragua	X	
Panamá	X	
Paraguay	X	
Perú		X
Rep. Dominicana		X 5/
Uruguay		X6/
Venezuela	X	



Ajustes correlativos y secundarios

¿Permiten aplicar ajustes?

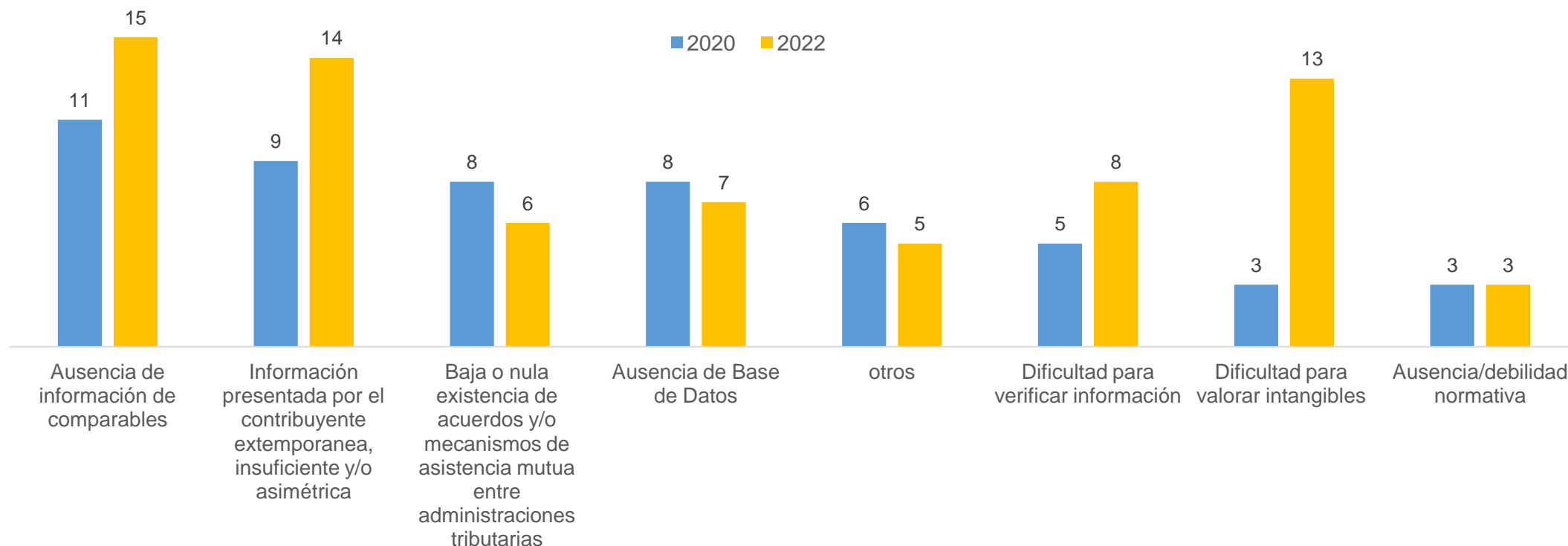
Países	Ajuste correlativo	Ajuste secundario
Argentina	X 1/	
Chile	X	
Colombia	X	
Costa Rica	X	
Ecuador	X 2/	
El Salvador	X 3/	
Honduras	X	
Jamaica	X	X
México	X	
Panamá	X 4/	
Perú	X	X
República Dominicana	X	X
Uruguay	X 5/	
Venezuela		X

¿Han llevado a cabo ajustes?

Países	Correlativos y/o Correspondientes	Secundarios
Argentina	X	
Chile		
Colombia		
Costa Rica		
Ecuador		X 1/
El Salvador		
Honduras		
Jamaica		
México		
Panamá		
Perú		X 2/
Rep. Dominicana		
Uruguay		
Venezuela		



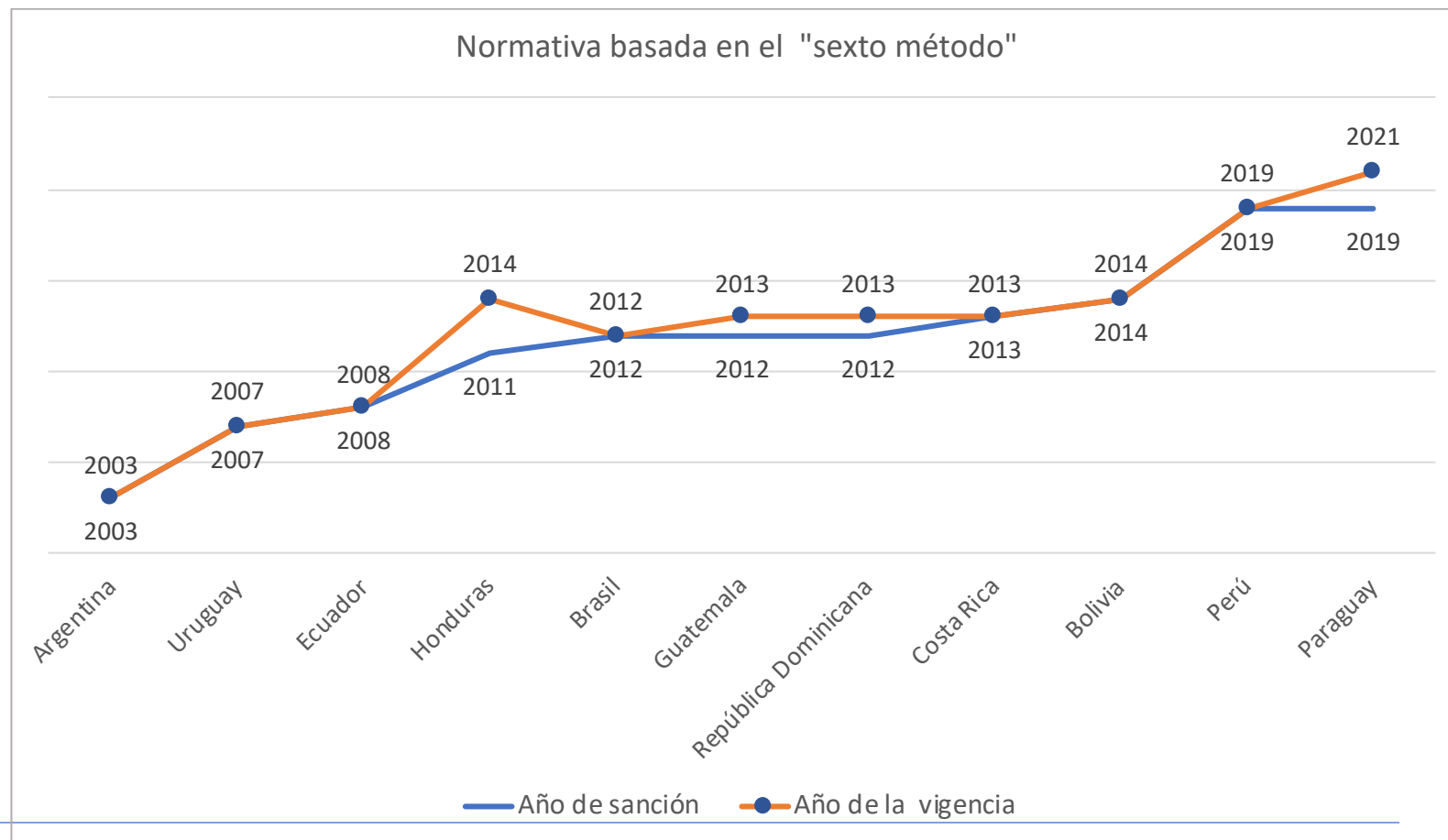
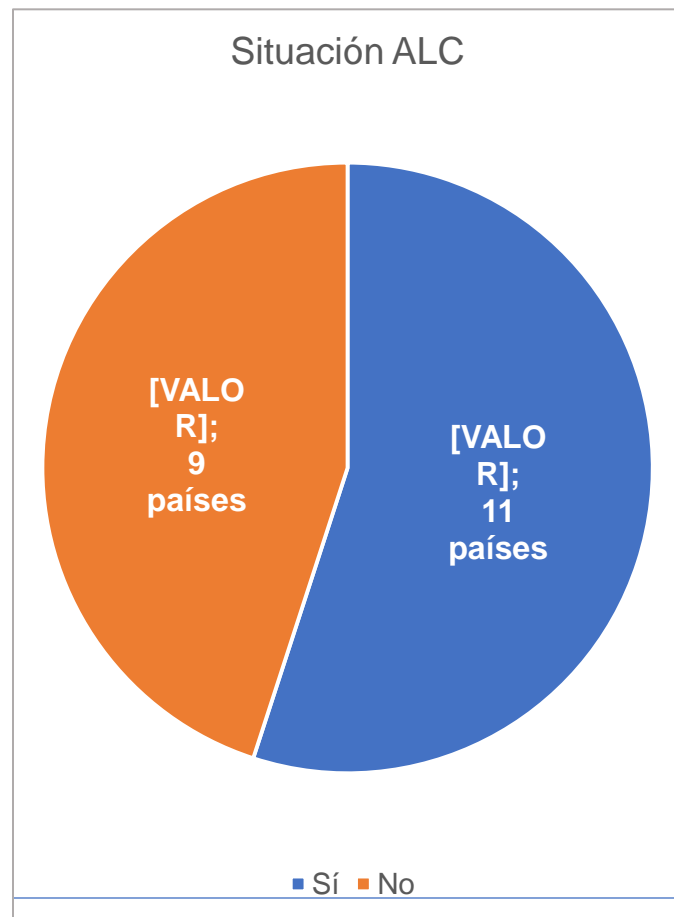
Principales barreras identificadas por las administraciones tributarias durante el proceso de fiscalización (17 países)



Acuerdos Anticipados de Precios

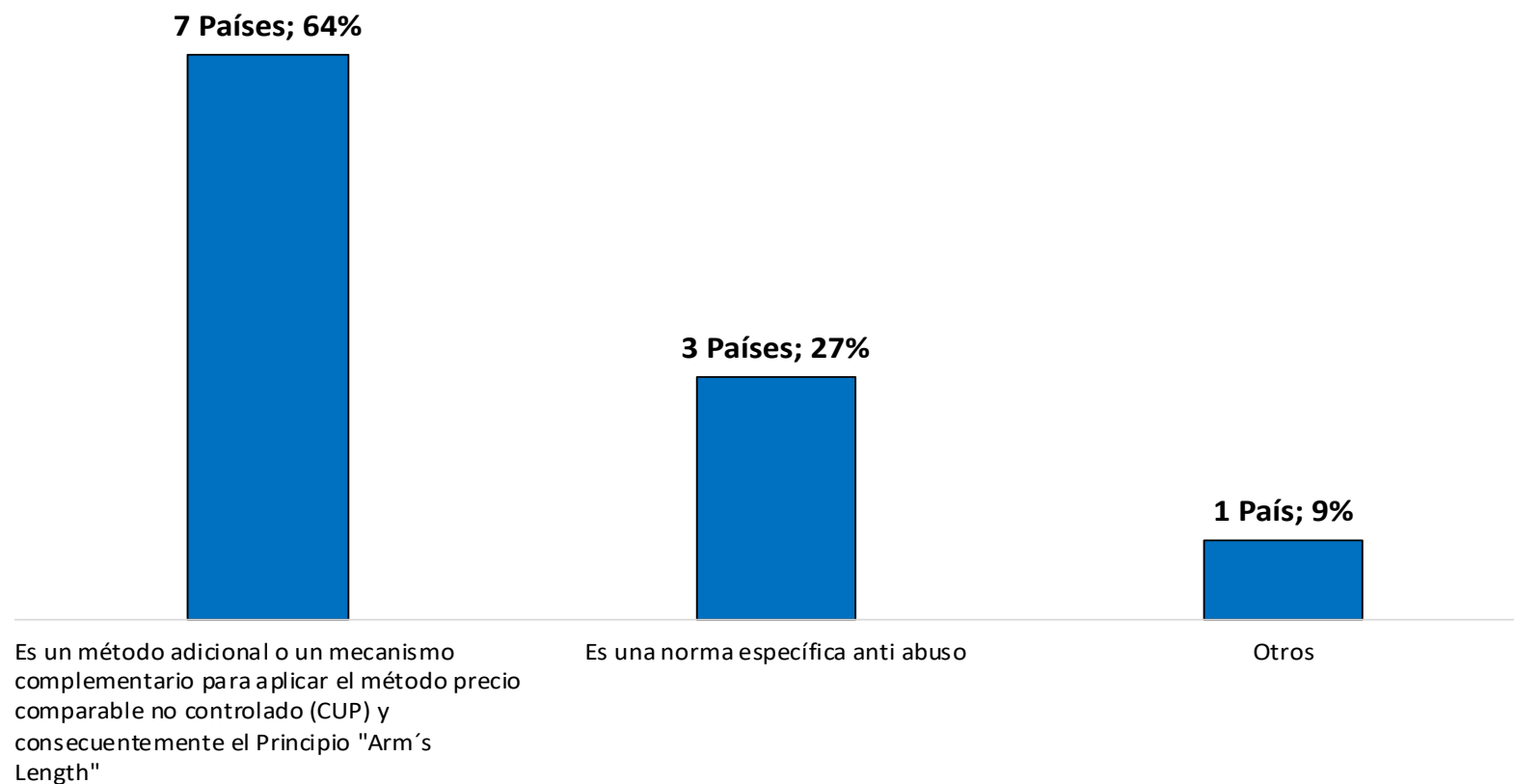
Países	Alcance de los APAs			Vigencia APAs	Sector económico	Tiempo en la norma para negociar solicitud de APA	Número de APAs celebrados por la Administración Tributaria durante el período 2015-2020
	U	B	M				
Argentina	X	X	X	Aun no existe reglamentación			0
Chile 1/	X	X	X	48 meses	N/D	6 meses 2/	2
Colombia	X	X	X	60 meses	N/D	9 meses 5/	0
Costa Rica	X	X	X	60 meses		12 meses	0
Ecuador	X	X		Hasta 60 meses	Consultoría, tecnológicos, industrial, telecomunicaciones, recursos no renovables, agroindustria, construcción, logística, comercio, servicios empresariales, farmacéutico	24 meses	50
Guatemala	X			48 meses	N/D	1 mes 8/	0
Honduras	12/			No se ha emitido acuerdo de procedimiento de APA's			
Jamaica	X	X	X	60 meses	N/D	A definirse según el caso	0
México	X	X	X	De acuerdo con el Artículo 34-A del Código Fiscal, las resoluciones podrán surtir sus efectos en el ejercicio en que se soliciten, en el ejercicio inmediato anterior y hasta por los tres ejercicios fiscales siguientes a aquél en que se soliciten.	APA-Maquila APA-No Maquila	De acuerdo con el Artículo 37 del CFF, 8 meses.	APA-Maquila: 817 APA-No Maquila: 28
Nicaragua	X			48 meses	N/D	30 días hábiles	0
Perú	X	X		48 meses	N/D	24 meses	0
República Dominicana	X	X	X	48 meses	Hotelero, telecomunicaciones, commodities	24 meses	44
Uruguay	X	X		36 meses	1	N/D	2

El denominado 'sexto método'



Naturaleza Jurídica del sexto método

¿Cual es la naturaleza jurídica del "sexto método" en su país?



Normas Generales Anti Abuso

Datos actualizados a 2023

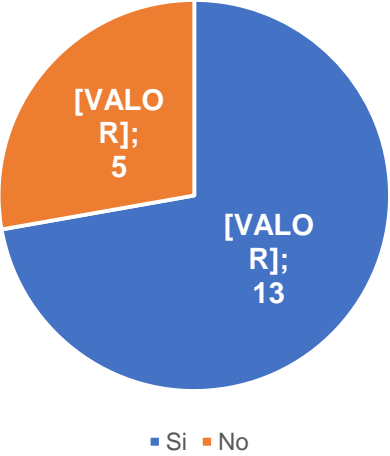


Ministerio
de Economía
y Finanzas

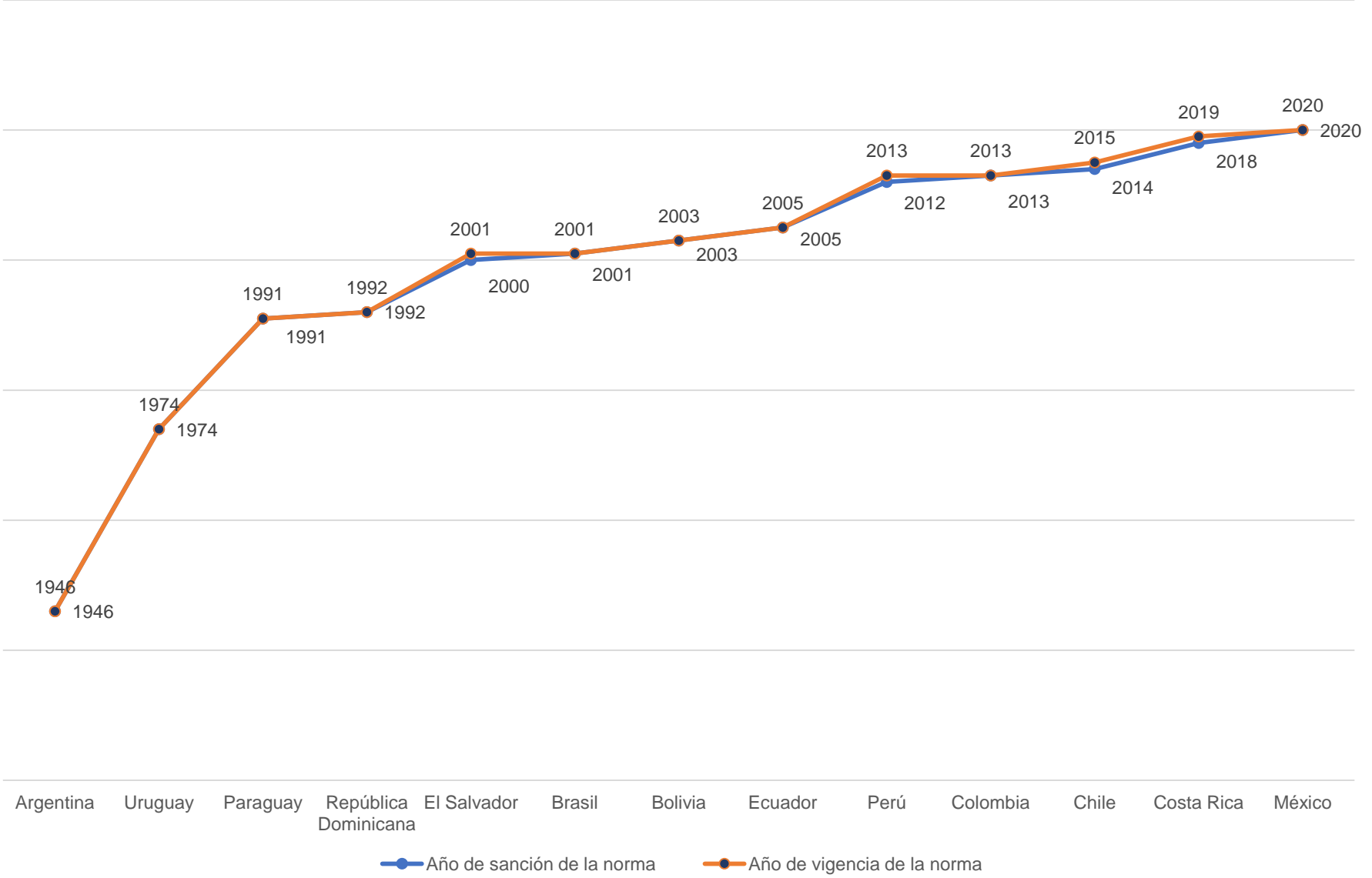
DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Normas Generales Anti-Abuso

Situación LAC



Norma General Anti-Abuso en la ley doméstica



Juego de Herramientas para el Diseño y la Aplicación Efectiva de Normas Generales Anti-Abuso Nacionales e Internacionales

Logos: giz, Universidad Leiden, EUROPEAN COMMISSION, GLOBTAXGOV

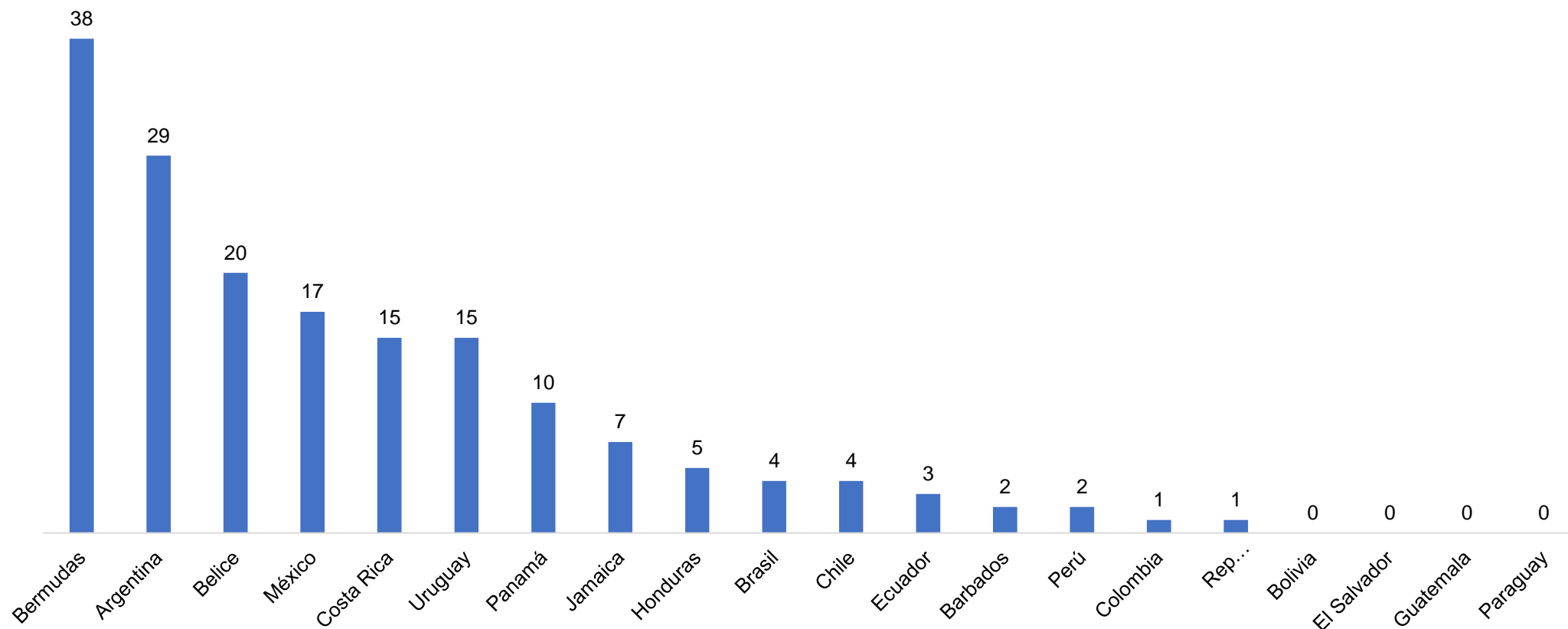
Cooperación Intergubernamental en ALC

MAC

15 de 19 países de
AL lo suscribieron

Acuerdos de intercambio de información con fines tributarios

Acuerdos de intercambio de información con fines tributarios (AIITs) vigentes por país
Datos a octubre 2021

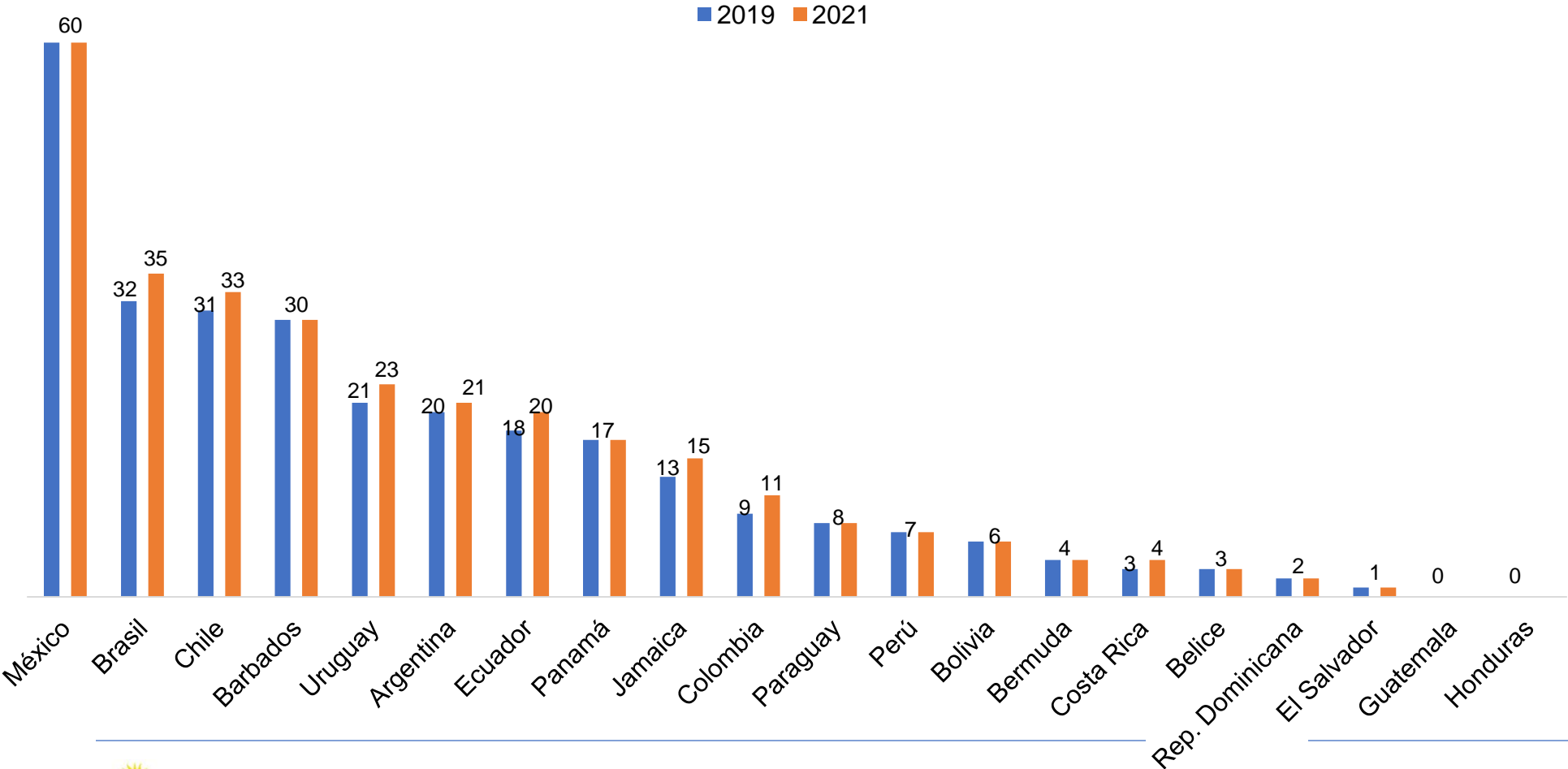


No hay
experiencia
en asistencia
mutua

MAC
15 de 19
países de
ALC
2023

Convenios Bilaterales de Doble Imposición

Convenios Bilaterales de Doble Imposición, clasificado por país



2021: 0 a 60 CDI

6 países: 78% de los 250 CDI disponibles.

Gracias por su atención



CIAT

*Centro Interamericano de
Administraciones Tributarias*

[*www.ciat.org*](http://www.ciat.org)