

Procedimiento de Acuerdo Mutuo (“MAP”)

Desarrollos recientes en Uruguay

JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

Departamento Fiscalidad Internacional

Carolina Zitto

Mecanismo de resolución de controversias fiscales

- ✓ Procedimiento previsto en lo dispuesto por el **artículo 25 del MOCDE**;
- ✓ Incorporado en todos los **Convenios** celebrados por Uruguay -ocho de ellos con cláusula adicional de Arbitraje-;
- ✓ Incorporado en los **Acuerdos** de intercambio celebrados - únicamente artículo 25.3 ante dificultades de interpretación o aplicación-;
- ✓ Incluido dentro del “Estándar mínimo obligatorio” establecido por la **Convención multilateral**, ratificada por ley N° 19.814 de 18/09/19.

Finalidad

- ✓ Promover la correcta interpretación y aplicación de los Convenios:
- ✓ Minimizar los riesgos de doble imposición involuntaria;
- ✓ Garantizar una eficiente resolución de controversias;
- ✓ Brindar certeza jurídica a los contribuyentes.

Forma parte del “Estándar mínimo” BEPS

El 30/06/16 Uruguay adhirió al Marco Inclusivo del Plan BEPS, asumiendo el compromiso internacional de adoptar el “Estándar mínimo” BEPS, constituido por las siguientes acciones:

- ✓ Acción 5 (Combatir las prácticas tributarias perniciosas);
- ✓ Acción 6 (Impedir la utilización abusiva de los convenios);
- ✓ Acción 13 (Guía sobre el uso de los informes país por país);
- ✓ **Acción 14 (Mayor efectividad de los mecanismos de resolución de controversias).**

Acción 14 del Plan BEPS _“Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias”

- ✓ Las medidas desarrolladas en el marco de esta Acción fueron encaminadas a reforzar la eficiencia del MAP, buscando **fortalecer los programas MAP** de los Estados.
- ✓ El Informe final 2015 propone un “**Estándar mínimo**” que los países deberán implementar juntos a mejores prácticas, con el fin de garantizar una resolución efectiva, eficiente y oportuna de las controversias que pudieran surgir en relación a la aplicación de los Convenios.
- ✓ Se establece también que el cumplimiento con el “Estándar mínimo” por parte de los Estados será **sujeto a revisión**.

Acción 14 Plan BEPS – “Estándar mínimo”

- ✓ Inclusión **apartados 1 a 3** del artículo 25 MOCDE en los Convenios celebrados (se establece alguna medida alternativa);
- ✓ Garantizar el **acceso** al MAP y la correcta **implementación** de los acuerdos alcanzados;
- ✓ Compromiso a una **resolución oportuna** de los casos MAP (24 meses);
- ✓ Publicación de normas, **guías**, procedimientos y de un **Perfil MAP**, con información sobre políticas y prácticas del país, de acceso público;

Acción 14 Plan BEPS _ “Estándar mínimo”

- ✓ Transparencia de la posición adoptada respecto del **Arbitraje**;
 - ✓ Garantizar **independencia** en la resolución de casos MAP;
 - ✓ Proveer de **recursos** adecuados para garantizar el buen funcionamiento de este mecanismo de resolución de controversias;
 - ✓ Presentación de **Estadísticas** MAP;
- * *Estándar actualmente sujeto a revisión.*

Metodología de evaluación _ Proceso de revisión entre pares

✓ **Revisión completa**, para países con experiencia significativa en resolución de casos MAP. Condiciones:

(i) umbral mínimo de 10 casos MAP

(ii) retroalimentación de pares

✓ **Revisión simplificada**, en los demás casos.

A través de la misma, se busca fortalecer los programas MAP de los diferentes países sujetos a revisión.

Proceso de revisión entre pares _ Modalidad simplificada

✓ Primer etapa – **Evaluación**

- i. Red de Convenios
- ii. Guía y Map profile
- iii. Estadísticas MAP
- iv. Aplicación práctica de lo dispuesto por el “Estándar mínimo”

✓ Segunda etapa - **Actualización**

Se busca conocer la situación actual de la jurisdicción evaluada y se da seguimiento a las recomendaciones dadas en la etapa de evaluación.

URUGUAY

- ✓ **Sujeto a revisión de pares**, durante el transcurso de este año, en su modalidad simplificada:
 - (i) inventario de 2 casos MAP -uno finalizado-
 - (ii) no tuvo observaciones de pares

- ✓ El 18 de noviembre fue aprobado en sesión del MAP FORUM el reporte de nuestro país, surgiendo que evaluadas sus políticas y prácticas en relación al MAP, **Uruguay cumple con el estándar mínimo** establecido por la Acción 14 del Plan BEPS.

URUGUAY

Para la resolución eficiente de las controversias que surjan respecto de la aplicación de los Convenios, Uruguay cuenta con:

- ✓ **Cláusulas MAP** incorporadas en todos sus Convenios;
- ✓ **Guía MAP** con pautas e información útil para quien resuelva promover un MAP, de acceso público en el sitio web de DGI, a través del siguiente link:
<https://www.gub.uy/direccion-general-impositiva/comunicacion/publicaciones/procedimiento-amistoso>

URUGUAY

Para la resolución eficiente de las controversias que surjan respecto de la aplicación de los Convenios, Uruguay cuenta con:

- ✓ **MAP Profile** publicado en el sitio web de la OCDE con información sobre políticas y prácticas del país en relación al MAP;
- ✓ **Procedimiento interno** y designación de **representantes autorizados** en el ámbito de la administración tributaria, con el objetivo de lograr un diligenciamiento eficiente de las solicitudes de inicio de MAP.

GRACIAS.

JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

