

El procedimiento amistoso a instancia del contribuyente

Horacio Viana

Universidad de Montevideo

JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



1. Introducción

- **Tipos de procedimiento amistoso:**

- a. Procedimiento amistoso a instancia del contribuyente (arts. 25.1, 25.2 y 25.5).
- b. Procedimiento amistoso para la interpretación o aplicación del tratado (art. 25.3).
- c. Procedimiento amistoso para resolver casos de doble imposición no previstos (art. 25.3).

Cont.

- **Procedimiento amistoso a instancia del contribuyente**
 - Finalidad.
 - Naturaleza jurídica.
 - Acción 14 del Proyecto BEPS de la OCDE.

2. Inicio

- Notificación al otro estado contratante (Acción 14 del Proyecto BEPS).
- Independencia de acciones jurisdiccionales.
- Análisis de admisibilidad:
 - a. Debe presentarse ante la autoridad competente:
 - De cualquiera de los estados.
 - Del estado de residencia / nacionalidad (Alemania, Ecuador, España, India, Italia, Paraguay, Portugal, Singapur, Suiza y Vietnam)
 - b. Plazo.
 - c. ¿Cumplimiento con las guías?

Cont.

- Guías de DGI:
 - Se deben evitar formalismos excesivos.
 - Traducción.
 - Legalización.
 - Decreto 500/991.

3. Etapa unilateral

- Justificada:
 - Resulten o pueda resultar: Imposición contraria al tratado / 'Razonable suponer'.
 - Casos de doble imposición jurídica o económica (art. 9.2).
 - No mínimo de impuestos.
 - Casos de elusión, evasión, fraude, etc. (ej. ajustes correspondientes Bélgica, Colombia, Chile, Ecuador, Finlandia, India, Malta y Paraguay).
 - No sujeción al pago de impuestos.
- No justificada: termina el MAP. Acción 14 del Proyecto BEPS: Se debe notificar al otro estado si no se adoptó nueva redacción del art. 25.1.
- Resolución unilateral:
 - Sí: termina el MAP
 - No + justificada: se pasa a la siguiente etapa.

4. Etapa bilateral

- Envío de nota con la posición a la otra autoridad competente.
- Respuesta de la otra autoridad competente: por ejemplo, posibles soluciones, áreas de acuerdo y desacuerdo, requerimiento o presentación de información adicional y explicaciones, propuestas para resolver la cuestión.
- Discusiones, negociaciones, reuniones.
- Contribuyente: Decreto 500/991.
- Termina:
 - Sin acuerdo.
 - Con acuerdo.

5. Implementación

- Existencia o no de imposición contraria al tratado.
- ¿Acuerdo del contribuyente? ¿recursos y acciones jurisdiccionales?
- Plazos de caducidad interno:
 - Independiente
 - Sin la referencia, por ejemplo, Chile y Suiza.

MUCHAS GRACIAS!!!!

JORNADAS TRIBUTARIAS 2024



Ministerio
**de Economía
y Finanzas**

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

