

www.pwc.com

VIII Jornadas Tributarias DGI

BEPS: Acciones 13 y 14

Cr. Sergio Franco

Noviembre 2015

Agenda

Acción 13: La “nueva” documentación de PT

Acción 14: Resolución de controversias

Acción 13 – La “nueva” documentación de PT

Acciones BEPS

Contexto

Se inserta en el nuevo Marco de Fiscalidad Internacional fomentado por el G20 y la OCDE

Objetivos

Combatir la planificación fiscal de las MNE dirigida a trasladar rentas a jurisdicciones de menor o nula tributación

Dotar a las AT de herramientas de control

Palanca

La modificación de la normativa fiscal internacional (a nivel local y a nivel de acuerdos internacionales)

Acciones BEPS en materia de PT (8, 9, 10 y 13)

Objetivos

- Que la distribución geográfica de la renta siga la “creación de valor” dentro de la MNE (Acciones 8, 9 y 10)
- Que la documentación de PT a preparar por las MNE permita a las AT el control eficiente de la “debida” correlación Localización/Valor (Acción 13)

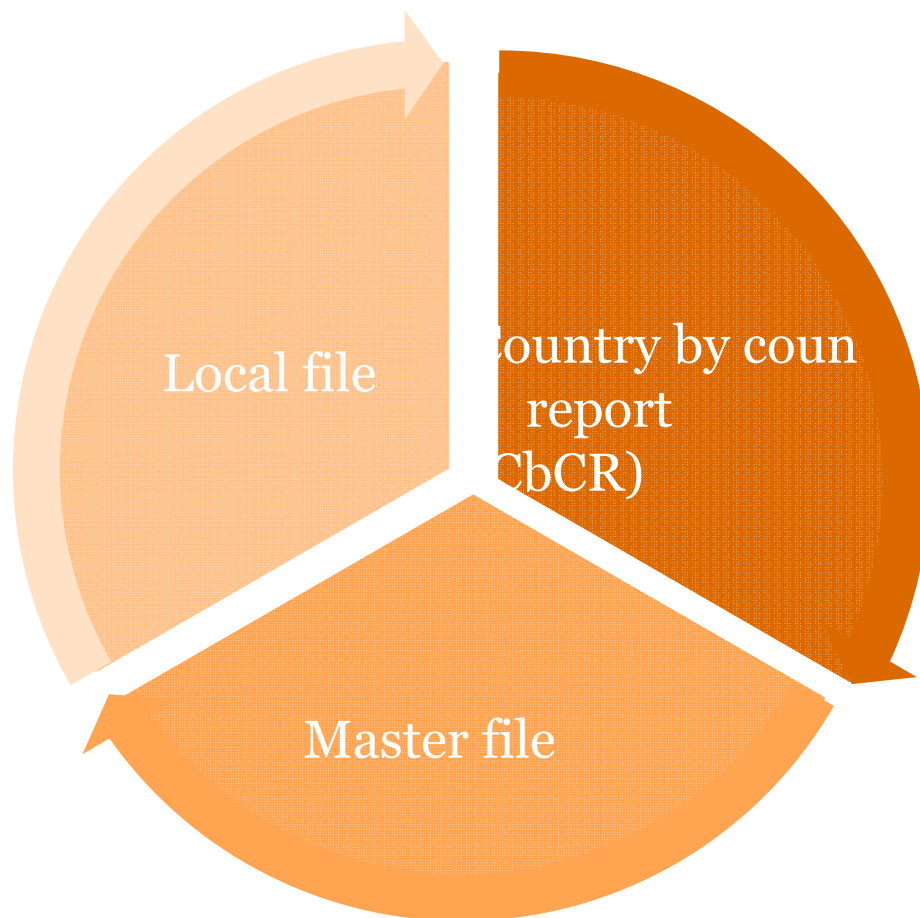
Acción 13: La “nueva” documentación

- Propone revisar los estándares en materia de documentación
- Éstos se alinean para favorecer la transparencia MNE → AT, teniendo en cuenta los costos de cumplimiento de las empresas
- Se diseñan para que la MNE aporte información completa y exhaustiva en relación con:
 - La actividad económica
 - El origen y localización geográfica de la renta
 - Los impuestos pagados en cada jurisdicción

Acción 13: La “nueva” documentación (cont.)

- Los nuevos estándares permiten a las AT recibir más y mejor información a efectos de:
 - Evaluar mejor los riesgos en materia de PT
 - Diseñar inspecciones más profundas y efectivas
- Refieren también a aspectos que tienen que ver con el intercambio de la información

La “nueva” documentación: 3 niveles



Los 3 niveles: Aspectos generales

“Quién”

Inicialmente a las MNE que actúan en el marco del G20/OCDE y de los países “adherentes”

“Qué”

3 reportes a ser presentados anualmente: LF/MF/CbCR

“Dónde”

LF/MF: presentado localmente

CbCR: presentado ante la AT del país donde reside la casa matriz para ser “compartido” (a través de tratados internacionales) por todas las AT de los países donde la MNE tenga presencia a través de sus subsidiarias

“Gradualismo”

LF/MF: obliga a todas las MNE

CbCR: obliga a las MNE con ingresos anuales > 750 M (10% de MNE, 90% de ingresos corporativos)

“Cuándo”

Ejercicios iniciados a partir del 1/1/16

Respecto del CbCR plazo de 1 año para presentarlo a partir del cierre

¿Qué información es requerida?

Master file

Estructura organizacional

Descripción de los negocios del grupo

Intangibles del grupo

Actividades financieras intercompañía

Posición impositiva y financiera del grupo

***Línea de
negocios***

***Línea de
negocios***

***Línea de
negocios***

***Línea de
negocios***

Master file

Estructura de la organización	Descripción de los negocios de la MNE	Intangibles de la MNE	Actividades financieras de la MNE	Posiciones financieras e impositivas de la MNE
Tabla con estructura legal/accionaria, localización geográfica de las compañías operativas.	Drivers significativos para la generación de las ganancias del negocio.	Estrategia general para el desarrollo, supervisión y operación de intangibles, incluyendo la localización de las instalaciones de I&D y su administración.	Descripción de cómo la empresa multinacional se financia, incluyendo acuerdos con partes independientes.	Reporte anual consolidado del FY.
	Descripción de la cadena de aprovisionamiento para materiales, productos y servicios (ej: 5 más importantes, + 5% del ingreso).	Lista de intangibles (IP) y de las entidades que los poseen.	Identificación de entidades con función financiera centralizada, incluyendo país y lugar de management efectivo de dichas entidades.	Lista & descripción de APAs unilaterales & <i>tax rulings</i> .
	Lista y descripción de los acuerdos de servicios entre las entidades de la empresa multinacional.	Acuerdos relacionados con IP, incluyendo Cost Sharings y acuerdos de servicios.	Políticas financieras de precios de transferencia	
	Principales mercados geográficos para los productos y servicios.	Políticas de precios de transferencia para la generación de IP e I&D.		
	Análisis funcional que describa las contribuciones a la creación de valor por parte de cada entidad.	Transferencia significativas de IP entre los miembros de la MNE durante el FY, incluyendo detalles de la transacción.		
	Reestructuraciones de negocio, adquisiciones, desinversiones ocurridas en el FY.			

¿Qué información es requerida?

Local file

Entidad Local

- Estructura organizacional local
- Estructura de negocios
- Líneas de negocios locales

Transacciones Controladas

- Descripción y contexto
- Pagos / cobros
- Análisis de precios de transferencia

Información Financiera

- Cuentas financieras
- Reconciliaciones
- Datos de comparables

Local file

Aspectos a resaltar

1. Detalle de las líneas de reporte del management local
2. Descripción detallada de la estrategia comercial
3. Reestructuraciones de negocios o transferencias de IP ocurridas durante el FY o en el ejercicio inmediato anterior
4. Principales competidores
5. Descripción de las transacciones intercompañía y monto de los pagos y cobros para cada categoría de transacción controlada que involucre a la entidad local.
6. Copia de todos los acuerdos intercompañía materiales celebrados por la entidad local
7. Copia de los APAs unilaterales/ bilaterales/multilaterales y de otros Tax Rulings en los cuales la entidad local no sea parte y que estén relacionadas con las transacciones controladas del local file.
8. Conciliación de la información financiera utilizada en la aplicación de las políticas de TP con los estados contables

¿Qué información es requerida?

Country-by-Country template

- Identificación de entidades y jurisdicciones
- Identificación detallada de actividades
- Ingresos de la parte no vinculada
- Ingresos de las partes vinculadas
- Ingreso total
- Ganancia (pérdida) antes del Impuesto a las Ganancias
- Impuesto a las Ganancias Pagado (Base Caja)
- Impuesto a las Ganancias Devengado en el ejercicio corriente
- Capital
- Ganancias acumuladas
- Cantidad de empleados full time
- Activos tangibles (excepto disponibilidades)

CbCR template – La FOTO de la asignación de la renta fiscal por país y entidad

Jurisdicción fiscal	Ingresos			Ganancia (pérdida) antes de Impuesto a las Ganancias	IG Pagado (Base Caja)	IG Devengado en el ejercicio corriente	Capital	Ganancias Acumuladas	Cantidad de empleados full time	Activos tangibles (excepto Disponibilidades)
	Con Terceros	Con Vinculados	Total							



Actividad (es) Principal (es)

- Investigación y Desarrollo
- Holding o Gestión de la propiedad intelectual
- Compras o adquisiciones
- Manufactura o producción

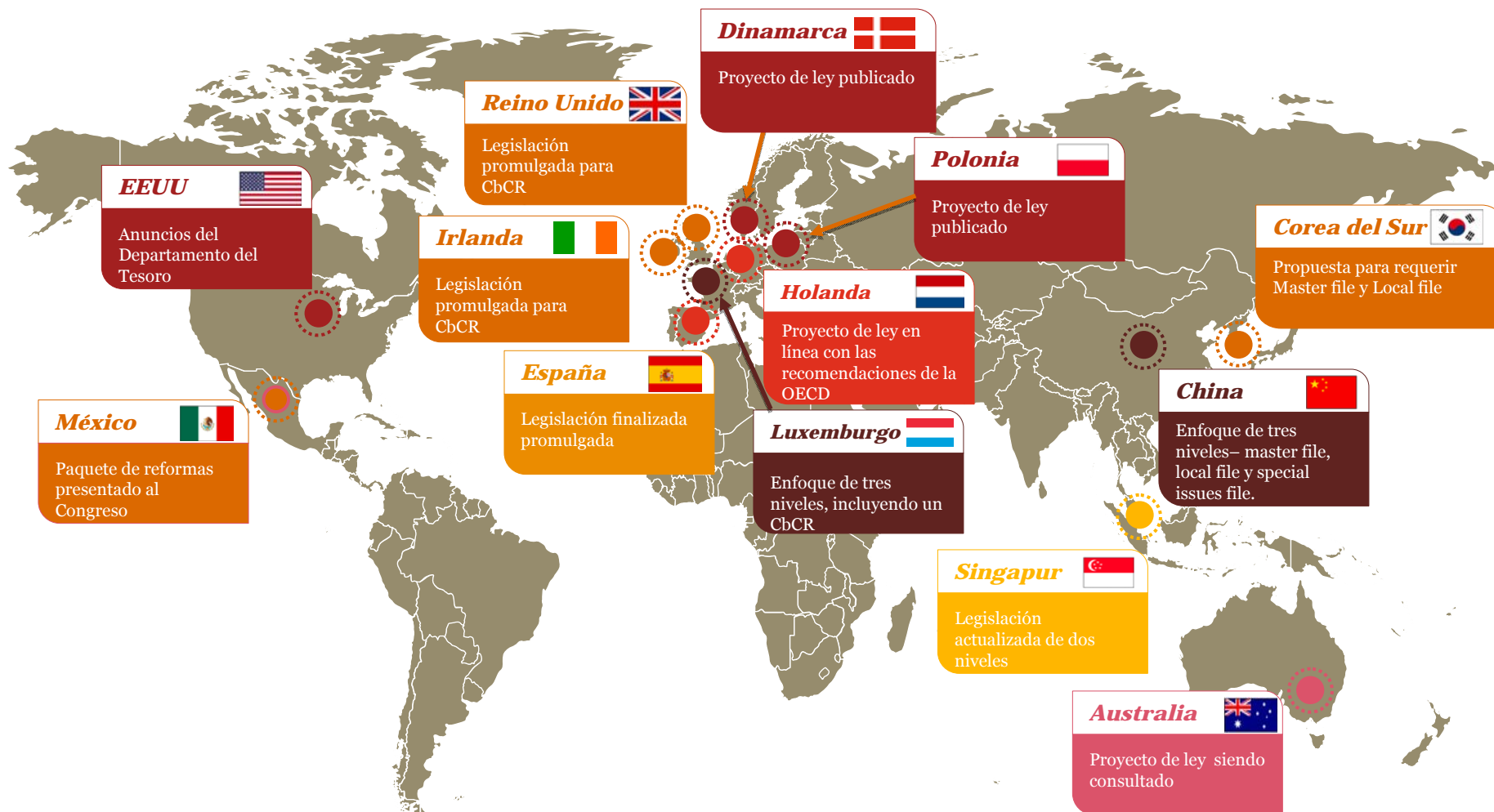
- Ventas, comercialización y distribución
- Servicios administrativos, de gestión o soporte
- Prestación de servicios a terceras partes

- Finanzas internas del Grupo
- Servicios financieros regulados
- Seguros
- Acciones del holding u otros instrumentos patrimoniales
- Inactivo
- Otro

¿Qué están haciendo las multinacionales?

- Revisando el cumplimiento de las normas actuales en materia de documentación
- Evaluando las diferencias entre la documentación actual y la “nueva”
- Simulando un CbCR y evaluando los problemas que se presentarán (de fondo y de disponibilidad de info.)
- Desarrollando planes para la implementación de la Acción 13

La Aceleración del CbCR



Acción 14 – Resolución de controversias

Acción 14

¿Qué busca?

- Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias

Antecedentes

Procedimientos de acuerdo mutuo (MAP) previstos en el Art. 25 del Modelo OCDE para que los Estados contratantes puedan, en forma consensuada, resolver sus diferencias y las distintas interpretaciones sobre la aplicación del Convenio

Objetivos de sus estándares

- Reforzar la eficacia y eficiencia de los MAP
- Minimizar los riesgos de incertidumbre y la doble imposición involuntaria
- Alcanzar la aplicación coherente de los Convenios

Estándar Básico

- Los países se comprometen a desarrollar un “**estándar básico**” y a garantizar la aplicación de este estándar a través de un proceso de monitoreo entre pares
- Se encuentra diseñado para cumplir con los siguientes objetivos:
 - Asegurar que las obligaciones contraídas se apliquen plenamente y de buena fe .
 - Garantizar la implementación de procedimientos administrativos que fomenten la resolución de los conflictos.
 - Asegurar que los contribuyentes tengan acceso a los procedimientos MAP

Best Practices

- Reconociendo que algunas de las medidas no podrán ser implementadas por ciertos países a la brevedad, y considerando que no todos los países de la OCDE y G20 se encuentran dispuestos a comprometerse al estándar básico, dentro del Reporte de Acción 14 se enumeran algunas recomendaciones (“Best Practices”)
- De las 11 Best Practices, las más relevantes son:
 - Promover la inclusión del párrafo 2 del artículo 9
 - Publicar los lineamientos que expliquen la relación entre los MAP y la legislación local
 - Permitir el acceso a los MAP en los casos donde el contribuyente realiza ajustes de buena fe para evitar la doble imposición
 - Introducir medidas apropiadas para suspender el pago de impuestos durante el período de procedimientos MAP.
 - Promover la implementación de acuerdos APAs

Mandatory Binding Arbitration (Arbitraje Vinculante Obligatorio)

- Algunos países expresaron la necesidad de establecer un consenso para la creación de un “Arbitraje Vinculante Obligatorio”, como la mejor forma para garantizar la resolución efectiva y eficiente de las disputas relacionadas con tratados
- Si bien no fue posible alcanzar un acuerdo total, un grupo de 20 países se comprometieron a implementarlo en sus tratados bilaterales
- Vale aclarar que, si bien dentro de los 20 países que asumieron el compromiso se incluyen aproximadamente el 90% de los casos MAP actuales, algunos países miembros del G20 no llegaron a un consenso (por ejemplo: Argentina, Brasil, China e India)