

VIII

Jornadas
Tributarias

DGI  DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

BEPS ACCIONES 7 Y 15

ALVARO ROMANO.
Dirección General Impositiva.
Noviembre 2015.



BEPS

Acción 7

MODIFICACIONES EN CONCEPTO DE EP

- ✓ El objetivo principal de esta acción es evitar que se eluda a través de ciertas “estrategias” la configuración de EP en el Estado “fuente” a efectos de evitar la gravabilidad en dicho Estado.

MODIFICACIONES EN DEFINICIÓN DE EP

- ✓ Se aclara expresamente que el objetivo **NO** es otorgar más potestades al Estado de la fuente.
- ✓ Se anuncia que seguirán estudios tendientes a analizar la forma de atribuir las rentas al EP (art. 7).

MODIFICACIONES EN DEFINICIÓN DE EP

Se proponen varias modificaciones en el artículo 5:

- ✓ Párrafo 4 – lista negativa
- ✓ Párrafo 5 – EP agencia
- ✓ Párrafo 6 – agente independiente

También se proponen modificaciones en los comentarios correspondientes.

MODIFICACIÓN PÁRRAFOS 5 Y 6

- ✓ **Arreglo de comisionistas (“*commissionnaire*”)**
- ✓ Varios casos jurisprudenciales incidieron fuertemente como antecedentes de esta propuesta (Francia: Zimmer, Noruega: Dell).
- ✓ La corte en base a interpretaciones literales del texto del Convenio entendió que no había EP de acuerdo al texto del CDI (artículo 5).

MODIFICACIÓN PÁRRAFOS 5 Y 6

Básicamente se trata de solucionar los siguientes casos:

- ✓ Cuando el comisionista no vincula contractualmente al vendedor NR.
- ✓ Cuando el comisionista hace todo menos la firma del contrato.
- ✓ Cuando el comisionista reivindica la calidad de independiente.

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 5

Se incluye en el texto:

“...habitualmente concluya contratos, o habitualmente desempeñe el rol principal que lleven a concluir contratos que en general se perfeccionen sin modificaciones materiales por parte de la empresa...”

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 6

Se trata de limitar la figura del “*agente independiente*” como excepción al EP de agencia, introduciendo un concepto nuevo: “*persona estrechamente vinculada*”

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 6

“estrechamente vinculada”

- ✓ Control sobre la otra, o ambas bajo mismo control.
- ✓ Si posee directa o indirectamente una participación superior a 50% (más del 50% de derechos voto y valor de acciones).
- ✓ Si otra persona posee directa o indirectamente una participación superior a 50% (más del 50% de derechos voto y valor de acciones) en ambas.

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 4

Se establecen varias modificaciones:

- ✓ Carácter preparatorio y auxiliar
- ✓ Norma anti fragmentación
- ✓ División artificial de contratos (comentarios)

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 4

Carácter preparatorio y auxiliar

Se establece expresamente que todas las actividades de la lista negativa deben tener el carácter de preparatorio y auxiliar (incluida la combinación de actividades).

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 4

Norma anti fragmentación

- ✓ Norma anti abuso
- ✓ Es a efectos de que no se eludan fácilmente los efectos esperados de la modificación del resto del párrafo 4.

MODIFICACIÓN PÁRRAFO 4

Norma anti fragmentación

Párrafo 4 no aplica a LFN usado por una empresa si ella misma o una vinculada desarrolla actividades ahí u otro lugar de ese Estado y

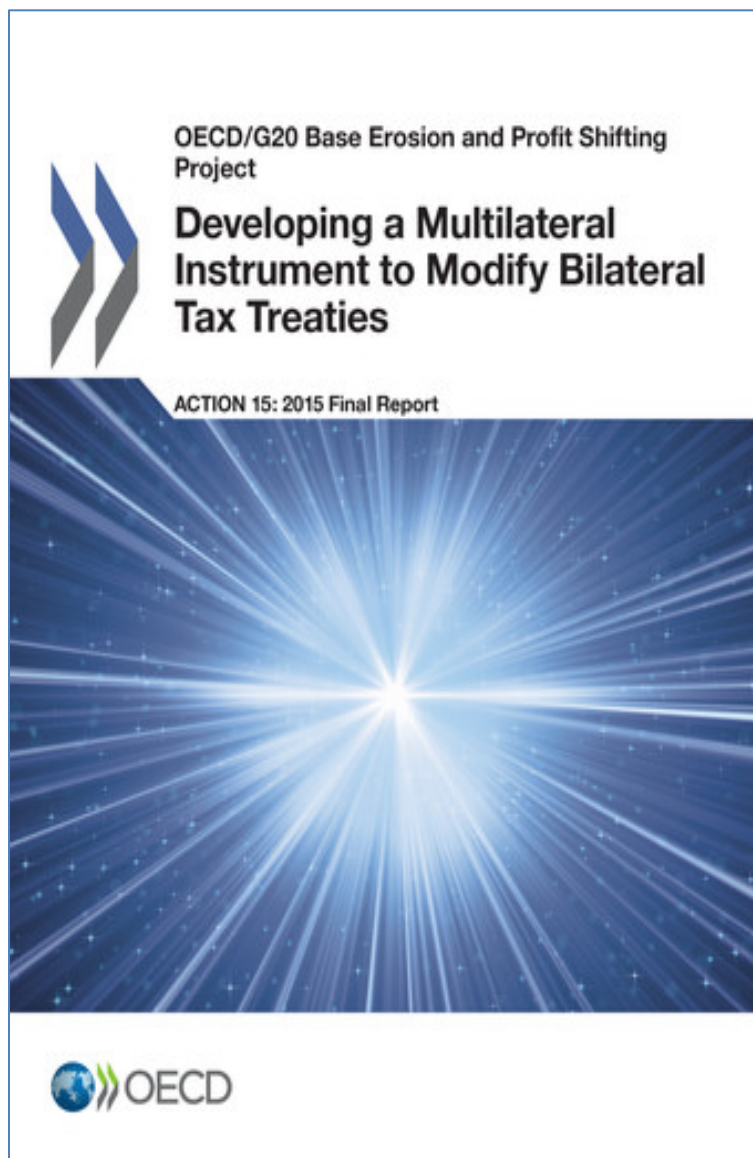
- ✓ Ese lugar (otro) constituye un EP para ella o la vinculada, o
- ✓ La actividad global (combinación) no es de carácter auxiliar o preparatoria.

siempre que las actividades constituyan funciones complementarias (funcionamiento comercial cohesivo)

OTRAS MODIFICACIONES

División artificial de contratos

- ✓ No modifica texto, solo comentarios.
- ✓ Aplica al párrafo 3 (EP de construcción).
- ✓ Implica sumar los diferentes períodos si hay actividades relacionadas desarrolladas en esa obra o proyecto por empresas estrechamente vinculadas.



BEPS

Acción 15

¿POR QUÉ UN ACUERDO MULTILATERAL?

Es la forma más eficiente y rápida de poder adaptar los miles de CDIs existentes a los nuevos estándares surgidos a partir de la consideración de BEPS.

¿QUÉ CONTIENE EL MULTILATERAL?

Pretende implementar las acciones BEPS vinculadas con convenios:

- ✓ Acción 2
- ✓ Acción 6
- ✓ Acción 7
- ✓ Acción 14

DESAFÍOS QUE PRESENTA

- ✓ Modificar todos los CDI a la vez (son todos diferentes).
 - ✓ ¿Cómo mantener las particularidades de cada CDI? – Flexibilidad y coherencia.
- Normas pre existentes más potentes
- ✓ Cláusulas obligatorias y cláusulas opcionales.

DESAFÍOS QUE PRESENTA

✓ Estándar mínimo obligatorio (EMO)

Diferentes posibilidades de alcanzar el EMO:

- a) cláusula gral + PPT rule
- b) cláusula gral + LOB
- c) cláusula gral + LOB + PPT rule

Cualquiera de las 3 es aceptada, ¿qué sucede si una parte adopta una y la otra parte adopta una diferente?.

DESAFÍOS QUE PRESENTA

- ✓ Estándar mínimo obligatorio (EMO)

Se plantean diversas soluciones:

- a) prevalencia de una norma en particular.
- b) aplicación asimétrica en todos los casos.
- c) aplicación asimétrica sólo cuando es consentida.

DESAFÍOS QUE PRESENTA

- ✓ Interpretación consistente.

¿comentarios?, ¿reservas?.

- ✓ Entrada en vigor y terminación

Efectos de la terminación.

- ✓ Modificaciones futuras

Mecanismo de actualización.