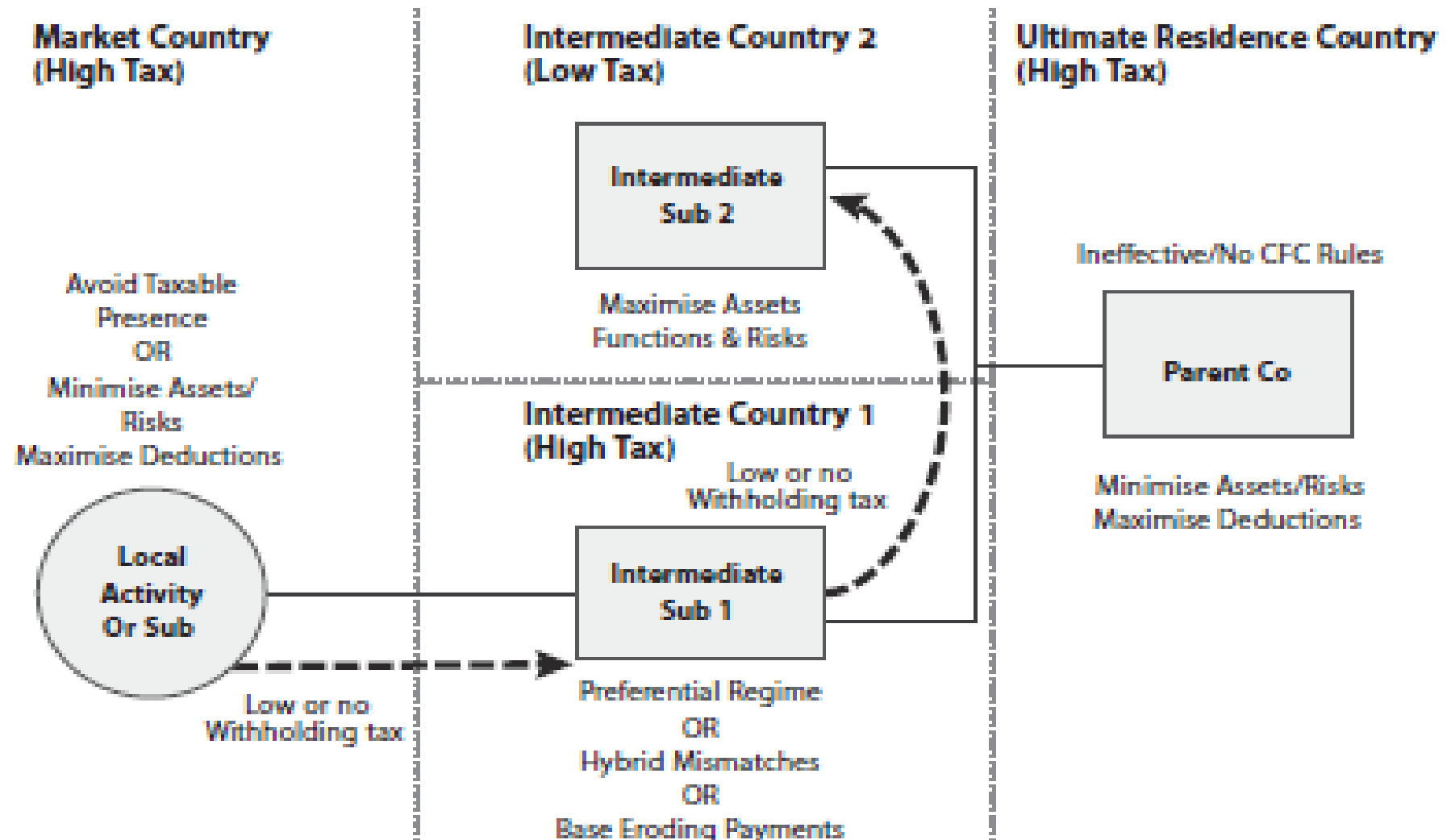


Acciones BEPS 1, 2 y 3. Incidencia en Uruguay

Cr. Juan Antonio Pérez Pérez – KPMG

Acciones BEPS: Zorros, gallinas y comadrijas



Acción 1: Enfrentar los desafíos de la economía digital

Productos de la economía digital

- **Venta o cesión (simultánea o diferida) de contenidos digitales: libros, música, manuales, películas, modelos 3D, etc.**
- **Servicios (tradicionales o no) para personas y empresas: financieros, contables, agencias de viaje, pagos, mediación, uso de plataformas, aplicaciones, etc.**
- **Monetización de datos y contactos (grupos de afinidad): venta de publicidad, upgrades, venta de bases de datos, mejoras en diseños de bienes y servicios, etc.**

Algunas características del modelo de negocios de la economía digital

- Movilidad de usuarios, intangibles y funciones de negocios
- Alta dependencia en datos y participación de usuarios
- Efectos red: externalidades por usuarios. Modelos de negocios multisectoriales
- Tendencia monopolística
- Volatilidad

Erosión del impuesto a la renta en el país de la fuente

- **Evitar configurar EP a través de uso extensivo de actividades auxiliares o preparatorias y del concepto de agente.**
- **Minimizar renta retirando funciones, riesgos y actividades.**
- **Maximización de deducciones**
- **Evitación o reducción de retenciones.**

Acciones para evitar la erosión del impuesto a la renta en el país de la fuente

- **Medidas para evitar el abuso de tratados (Acción 6).**
- **Eludir la configuración del estatus de EP (Acción 7).**
 - **En particular: reexaminar para la ED el concepto de actividades auxiliares o preparatorias y la agencia así como la fragmentación artificial de actividades.**
- **Neutralizar efecto de híbridos (Acción 2) y de deducción excesiva de intereses (Acción 4).**
- **Alinear las reglas de PT a la creación de valor (Acciones 8-10)**
 - **En particular: valuación de intangibles, análisis de cadenas de valor con indicadores de asignación de valor agregado diferentes.**

Desafíos de la economía digital a la tributación a la renta

- **REDEFINICION DE ELEMENTO TERRITORIAL VINCULANTE**
 - **PE: Acceso a mercados sin presencia; revalorización de actividades consideradas auxiliares o preparatorias; valor por interacción con clientes**
- **RECOPIACIÓN Y ELABORACIÓN DE DATOS COMO ASIENTO TRIBUTARIO INDEPENDIENTE**
 - **Perfiles de consumidores; negocios basados en externalidades.**
- **CALIFICACION DE LAS TRANSACCIONES REALIZADAS EN LA ECONOMÍA DIGITAL.**
 - **Distinción entre servicio, venta o cesión de uso de intangible y renta empresarial.**

Propuestas de cambios para la economía digital en la tributación a la renta

- **Definición de un nuevo criterio de atribución territorial**
 - **Ingresos; elementos digitales (dominio, pagina web, cobros, etc.); usuarios locales.**
- **Retención sobre pagos por compra de bienes o servicios “on line” al exterior (a cuenta o definitiva).**
- **Impuesto específico de nivelación.**
- **RECOMENDACIÓN OCDE:**
 - **No introducirlos aún como estándar internacional a la espera de evaluar el efecto de las modificaciones en el concepto de EP.**
 - **Los países pueden adoptarlas tanto en su legislación interna como en tratados bilaterales.**

Necesidad de nuevas definiciones para nuestra tributación a la renta

- **EP: reconsideración de actividades preparatorias y/o auxiliares en tratados futuros y en la legislación interna en línea con BEPS. Recalificación por fragmentación artificial.**
- **FUENTE URUGUAYA:**
 - **Transferencia de contenidos digitales: ¿frontera entre venta, cesión de uso y transmisión de intangible perdió significación para definir la fuente?**
 - **Servicios: ¿frontera entre servicio, uso de plataformas automatizadas y cesión o venta de intangibles perdió significación?**
 - **Monetización de bases y/o grupos: ¿rentas de fuente uruguaya?**

Necesidad de nuevas definiciones para nuestra tributación al consumo

- **OCDE: aseguramiento de recaudación en transacciones B2C**
- **Definiciones internas:**
 - **¿Hay importación de bienes intangibles de consumo?**
 - **En los servicios desde el exterior:**
 - **Gravabilidad de servicios basados en actividades: definir importación de servicios o reformular aspecto espacial (lugar de utilización) y subjetivo.**
 - **Gravabilidad de servicios basados en bienes intangibles: reformular aspecto subjetivo.**

Acción 2: Neutralizar los efectos de transacciones híbridas

Objetivos e instrumentación

- **OBJETIVO:** Poner fin a deducciones múltiples, deducciones sin contrapartida en ingresos gravados por la contraparte, créditos fiscales múltiples por el mismo impuesto pagado.
- **RECOMENDACIONES:** Normas internas condicionadas al tratamiento de la contraparte a aplicar por el pagador. Norma en subsidio por el país que recibe el pago.
- **Incorporar en modelo de tratado** (residencia dual, entidades transparentes, vinculación con normas internas).
- **Alcance:**
 - Solo instrumentos financieros
 - Solo efectos que derivan de tipo de instrumento y no del estatus del contribuyente u otras condiciones. Territorialidad, exenciones.

Acción 2: Diseñar reglas efectivas para Compañías Controladas del Exterior (CFC)

Objetivos e instrumentación

- **OBJETIVO:** Evitar no cómputo o diferimiento de rentas en cabeza de residentes imputándolas a filiales ubicadas en países de baja tributación.
- **RECOMENDACIONES.**
 - Definición de CFC: reglas para definir cuando los accionistas tienen una influencia suficiente
 - Alcance: Aplicable solo a CFC sujetas a tasas efectivas significativamente menores
 - Rentas incluidas: definirlas
 - Reglas de computo: usar las del residente. Absorber perdidas de la CFC contra sus ganancias
 - Atribución de rentas: vinculada al nivel de control y en la proporción correspondiente
 - Prevenir y evitar doble imposición: crédito en país de CFC por impuesto pagados por el residente.

Muchas gracias !!!

Cr. Juan Antonio Pérez Pérez – UM