



JORNADAS TRIBUTARIAS – BEPS : ACCIONES 11 Y 12

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ LA ACCIÓN 11 ES DIFERENTE QUE EL RESTO DE LAS ACCIONES PORQUE SE RELACIONA CON MEDIR LA ACTIVIDAD BEPS. REFIERE A RECOLECTAR Y ANALIZAR LOS DATOS DE BEPS.
- ▶ MEDIR EL ALCANCE DE BEPS ES UN DESAFÍO DADA LA COMPLEJIDAD DEL FENÓMENO Y LAS LIMITACIONES PARA ACCEDER A LOS DATOS.
- ▶ LOS DATOS DE LOS TRABAJOS REALIZADOS DESDE 2013 CONFIRMAN QUE LA MAGNITUD DEL PROBLEMA IMPLICA UNA PÉRDIDA GLOBAL DE ENTRE UN 4% Y UN 10% DE LA RECAUDACIÓN GLOBAL POR IMPUESTO A LAS SOCIEDADES, O SEA ENTRE 100 A 240 MIL MILLONES DE DÓLARES ANUALES.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ LA ACCIÓN 11 UTILIZA LOS DATOS Y METODOLOGÍAS ACTUALMENTE DISPONIBLES Y CONCLUYE QUE EXISTEN LIMITACIONES SIGNIFICATIVAS QUE OBSTACULIZAN SERIAMENTE LOS ANÁLISIS ECONÓMICOS SOBRE LA ESCALA Y EL IMPACTO ECONÓMICO DE BEPS, POR LO QUE SE REQUIERE UNA MEJORA TANTO DEL ACCESO A LOS DATOS COMO DE LAS METODOLOGÍAS.
- ▶ EN ESTE CONTEXTO SE HA CREADO UNA TABLA DE SEIS INDICADORES DE BEPS, QUE DEMUESTRAN QUE EL FENÓMENO HA CRECIDO.
- ▶ SUGIEREN QUE LOS PAÍSES DEBEN MEJORAR LA OBTENCIÓN, RECOPIACIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS PARA ASÍ PERFECCIONAR LOS ANÁLISIS ECONÓMICOS Y EL SEGUIMIENTO DE BEPS.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ LOS 6 INDICADORES DE BEPS QUE ACTUALMENTE SE TOMAN EN CUENTA, MENCIONADOS EN EL REPORTE FINAL SON:
- ▶ 1) LA CONCENTRACIÓN DE LA INVERSIÓN DIRECTA EXTRANJERA (FDI = FOREIGN DIRECT INVESTMENT) EN RELACIÓN CON EL PRODUCTO BRUTO INTERNO. EN EL 2012, EL INDICADOR PARA LOS PAÍSES TOP , O SEA CON LOS RATIOS MÁS ALTOS, ERA 99 VECES MÁS ALTO QUE EL RATIO PROMEDIO PARA LOS OTROS PAÍSES. ESOS PAÍSES TOP ERAN PAÍSES CON BAJA O NULA TRIBUTACIÓN O CON RÉGIMENES FISCALES PROMOCIONALES O LOS PAÍSES QUE LA OCDE LLAMA “ CONDUIT COUNTRIES” O PAÍSES CONDUCTO. EL INDICADOR MUESTRA UNA CONCENTRACIÓN DE FDI EN UN GRUPO DE PAÍSES QUE NO TIENE RELACIÓN CON SU ACTIVIDAD ECONÓMICA REAL. 13 PAÍSES CON RATIOS MAYORES A 200%.
- ▶ 2) LAS TASAS DE UTILIDAD DE LAS AFILIADAS MULTINACIONALES EN PAÍSES DE BAJA TRIBUTACIÓN EN RELACIÓN CON PAÍSES DE ALTA TRIBUTACIÓN. SE SEPARAN LOS INDICADORES EN CUATRO CUADRANTES: ALTA TASA EFECTIVA DE IMPUESTO/BAJA UTILIDAD (7% DEL INGRESO); ALTA TASA EFECTIVA DE IMPUESTO/ALTA UTILIDAD (22% DEL INGRESO); BAJA TASA EFECTIVA DEL IMPUESTO/BAJA UTILIDAD (26% DEL INGRESO); BAJA TASA EFECTIVA DEL IMPUESTO/ALTA UTILIDAD (45% DEL INGRESO) - BEPS - SEGÚN DATOS DEL 2011.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ 3) LAS TASAS DE UTILIDAD DE LAS AFILIADAS MULTINACIONALES EN PAÍSES DE BAJA TRIBUTACIÓN COMPARADAS CON LAS TASAS DE UTILIDAD DE SUS PROPIOS GRUPOS GLOBALES. EN EL 2011 LAS TASAS DE UTILIDAD DE AFILIADAS UBICADAS EN PAÍSES DE BAJA TRIBUTACIÓN EN 171 MULTINACIONALES ERAN , EN PROMEDIO, EL DOBLE DE LAS DEL DEL GRUPO.
- ▶ 4) LAS TASAS EFECTIVAS DE LAS MULTINACIONALES COMPARADAS CON EMPRESAS DOMÉSTICAS DE LAS MISMAS CARACTERÍSTICAS. EN EL 2010, EL INDICADOR DABA -3,3.
- ▶ 5) LA CONCENTRACIÓN DE REGALÍAS RELACIONADAS CON EL GASTO EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO. EL INDICADOR DABA UN 5,8 EN EL 2012, AUNQUE ESTE RATIO TIENE DEBILIDADES PORQUE MUCHOS PAÍSES NO CUENTAN CON EL RATIO, ADEMÁS DE QUE LOS INGRESOS POR REGALÍAS NO EN TODOS LOS CASOS ESTÁN RELACIONADOS CON I+D. TAMBIÉN HAY REGALÍAS POR DERECHOS DE AUTOR, PATENTES, ETC.
- ▶ 6) LA CONCENTRACIÓN DE DEUDA EN LAS MULTINACIONALES UBICADAS EN PAÍSES DE ALTA TRIBUTACIÓN. RATIO INTERÉS/INGRESO. EN EL 2011, LOS CUADRANTES QUE DENOTABAN BEPS, O SEA ALTA TASA DE IMPOSICIÓN A LAS RENTAS/ ALTO RATIO INTERESES/INGRESO REPRESENTABAN UN 48% DE LOS INTERESES TOTALES.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ POSIBLES FUTUROS INDICADORES:
- ▶ TASAS DE UTILIDAD COMPARADAS CON TASAS EFECTIVAS DE TRIBUTACIÓN ENTRE LAS MULTINACIONALES DONDE SE HALLA SITUADA LA MATRIZ, VERSUS SUS OPERACIONES EN EL EXTERIOR.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ LA ACCIÓN ESTABLECE QUE NO SOLAMENTE SE DEBERÍA RECONOCER LA EXISTENCIA DE BEPS EN BASE A INDICADORES, SINO EN BASE A EXPERIENCIAS. EN ESE CONTEXTO, DEFINE QUÉ ES BEPS PARA PODER EVALUAR SUS EFECTOS, Y BUSCA DIFERENCIAR BEPS DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA REAL.
- ▶ ESTABLECE QUE BEPS SE RELACIONA CON AQUELLOS CASOS EN QUE LA INTERACCIÓN DE DIFERENTES REGLAS FISCALES LLEVA A DOBLE NO IMPOSICIÓN O A MENOS QUE UNA IMPOSICIÓN. REFIERE TAMBIÉN A ARREGLOS PARA LOGRAR NULA O BAJA TRIBUTACIÓN DESPLAZANDO UTILIDADES FUERA DE LAS JURISDICCIÓNES DONDE LAS MISMAS SE CREARON. NULA O BAJA TRIBUTACIÓN NO ES CAUSA DE PREOCUPACIÓN “PER SE”, PERO SI LO ES CUANDO SE ASOCIA CON PRÁCTICAS QUE ARTIFICIALMENTE SEGREGAN LA RENTA FISCAL DE LA ACTIVIDAD QUE GENERÓ EL INGRESO. EN OTRAS PALABRAS, LO QUE CAUSA PREOCUPACIÓN ES QUE, DEBIDO A BRECHAS EN LA INTERACCIÓN DE DIFERENTES SISTEMAS TRIBUTARIOS, Y EN ALGUNOS CASOS POR LA APLICACIÓN DE CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN, EL INGRESO DE LAS OPERACIONES CROSS BORDER PUEDEN RESULTAR NO GRAVADOS O GRAVADOS DE FORMA INCORRECTA A UNA TASA MENOR A LA QUE LE CORRESPONDERÍA.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ EVASIÓN FISCAL DOMÉSTICA NO CONSTITUYE BEPS.
- ▶ SI UNA MULTINACIONAL SE INSTALA EN UN PAÍS PARA APROVECHAR VENTAJAS FISCALES QUE ESTE PAÍS OFRECE, ESO NO ES BEPS.
- ▶ PERO SI SE CREAN ESTRUCTURAS ARTIFICIALES, SIN SUSTANCIA, PARA APROVECHAR ESAS VENTAJAS, ESO SI ES BEPS.
- ▶ RESPONDER A PREGUNTAS COMO: ¿QUÉ ACTIVIDAD ES LA QUE GENERA LA GANANCIA? ¿DÓNDE ESTÁN LOCALIZADAS LAS ACTIVIDADES QUE GENERAN LA GANANCIA?
- ▶ ANALIZAR QUÉ PASARÍA EN UN MUNDO SIN BEPS.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ EL REPORTE FINAL DE LA ACCIÓN 11 RECOMIENDA QUE LA OCDE TRABAJE CON LOS MIEMBROS DE LA OCDE, ASOCIADOS BEPS Y TODOS LOS GOBIERNOS QUE QUIERAN COLABORAR, EN UNA PUBLICACIÓN PERIÓDICA SOBRE DATOS DE IMPUESTOS A LAS RENTAS QUE APOYE LA MEDICIÓN BEPS, CON UN FORMATO COMÚN.
- ▶ LA OCDE SEGUIRÁ TRABAJANDO EN CREAR Y MEJORAR LAS HERRAMIENTAS PARA UNA MEDICIÓN ANALÍTICA DE BEPS Y ANALIZAR EL IMPACTO DE LAS MEDIDAS PARA REDUCIR BEPS.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ SE RECOMIENDA QUE LOS GOBIERNOS PROPORCIONEN DATOS FISCALES SOBRE LAS EMPRESAS MULTINACIONALES, Y SE FOMENTE EN EL MUNDO ACADÉMICO LA INVESTIGACIÓN SOBRE BEPS Y LA SEPARACIÓN DE BEPS DE LO QUE ES LA ACTIVIDAD ECONÓMICA REAL.
- ▶ SE ESTIMA QUE TODAS ESTAS ACCIONES, JUNTAMENTE CON ESTUDIOS ANALÍTICOS INCLUIDOS EN LAS ACCIONES 5 (CONTRARRESTAR PRÁCTICAS FISCALES DAÑINAS), 12 (REVELACIÓN DE PRÁCTICAS FISCALES AGRESIVAS) Y 13 (REPORTE DE PT PAÍS POR PAÍS), PODRÁ OTORGAR A LAS ADMINISTRACIONES MAYOR DIMENSIÓN DE BEPS Y LOS EFECTOS DE LA APLICACIÓN DE LAS MEDIDAS.

BEPS: ACCIÓN 11: EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE BEPS

- ▶ CUENTA EL URUGUAY CON LAS HERRAMIENTAS COMO PARA GENERAR ESTA INFORMACIÓN?

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ UNO DE LOS DESAFÍOS FUNDAMENTALES A LOS QUE SE ENFRENTAN LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE TODO EL MUNDO ES LA FALTA DE INFORMACIÓN OPORTUNA, RELEVANTE Y COMPLETA SOBRE LAS ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA.
- ▶ UN ACCESO PRECOZ A DICHA INFORMACIÓN OFRECE LA POSIBILIDAD DE RESPONDER RÁPIDAMENTE A LOS RIESGOS FISCALES A TRAVÉS DE EVALUACIONES DE RIESGOS, PROCEDIMIENTOS DE INSPECCIÓN, O CAMBIOS EN LA LEGISLACIÓN.
- ▶ LA ACCIÓN 12 RECONOCE LOS BENEFICIOS DE CONTAR CON HERRAMIENTAS DESIGNADAS PARA INCREMENTAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS FISCALES A LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS Y LOS CREADORES DE POLÍTICAS FISCALES.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ LA ACCIÓN 12 REFIERE AL REQUERIMIENTO A LOS CONTRIBUYENTES A REVELAR SUS ESTRUCTURAS DE PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA AGRESIVA.
- ▶ EL REPORTE FINAL SOBRE LA ACCIÓN 12 REALIZA UNA SERIE DE RECOMENDACIONES SOBRE EL DISEÑO DE UN REGIMEN DE REVELACIÓN OBLIGATORIO DE TRANSACCIONES , ARREGLOS O ESTRUCTURAS AGRESIVAS O ABUSIVAS, BASADAS EN LAS EXPERIENCIAS DE LOS PAÍSES QUE YA CUENTAN CON ESTAS REGULACIONES.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ EL INFORME DE LA ACCIÓN 12 ESTABLECE UN MARCO MODULAR DE GUÍAS BASADAS EN LAS MEJORES PRÁCTICAS PARA SU USO POR PARTE DE AQUELLOS PAÍSES QUE CAREZCAN DE NORMAS DE DECLARACIÓN OBLIGATORIA Y DESEEN IDEAR UN RÉGIMEN QUE SATISFAGA SU NECESIDAD DE OBTENER INFORMACIÓN ANTICIPADA SOBRE LAS ESTRATEGIAS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA O ABUSIVA Y SUS USUARIOS.
- ▶ TAMBIÉN PREVISTO PARA PAÍSES QUE YA TIENEN REGÍMENES DE DECLARACIÓN OBLIGATORIA PERO QUIERAN MEJORAR SU EFICACIA.
- ▶ PROPONE MEJORAR LA COORDINACIÓN Y EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN ENTRE ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ LOS PAÍSES SON LIBRES DE ELEGIR SI ADOPTAR O NO LA ACCIÓN 12, Y LAS RECOMENDACIONES NO CONSTITUYEN UN STANDARD MÍNIMO.
- ▶ LA RECOMENDACIÓN ESTABLECE QUE EL MECANISMO DE REVELACIÓN DEBE DE SER: CLARO, FÁCIL DE ENTENDER; DEBERÍA BALANCEAR EL COSTO PARA EL CONTRIBUYENTE CON EL BENEFICIO PARA LA AUTORIDAD FISCAL; EFECTIVO EN EL LOGRO DE SU OBJETIVO; DEBERÍA IDENTIFICAR EL ESQUEMA A SER REVELADO; DINÁMICO Y FLEXIBLE A EFECTOS DE ADAPTARSE A NUEVOS RIESGOS; Y DEBERÍA ASEGURAR QUE LA INFORMACIÓN SE USE EFECTIVAMENTE.
- ▶ TIENE UN OBJETIVO DISUASORIO: LOS CONTRIBUYENTES LO DEBERÁN PENSAR DOS VECES ANTES DE ENTRAR EN UN ESQUEMA QUE TENGAN QUE REVELAR.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA.

- ▶ LAS CLAVES DE UN DISEÑO EXITOSO DEBEN CONTEMPLAR LOS SIGUIENTES ASPECTOS:
 - QUIÉN DEBE REPORTAR;
 - QUÉ INFORMACIÓN DEBEN REPORTAR;
 - CUÁNDO SE DEBE DE REPORTAR;
 - QUÉ CONSECUENCIAS TIENE NO REPORTAR

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA.

- ▶ ¿QUIÉN DEBE DE REPORTAR?
- ▶ DOS TENDENCIAS: REVELACIÓN BASADA EN LA TRANSACCIÓN US) ; O REVELACIÓN BASADA EN EL PROMOTOR (UK , IRLANDA).
- ▶ LOS PAÍSES PUEDEN ELEGIR ENTRE ESTABLECER LA RESPONSABILIDAD PRIMARIA DE LA REVELACIÓN EN EL PROMOTOR O EN EL CONTRIBUYENTE , O EN EL CONTRIBUYENTE Y EL PROMOTOR (US).

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ EN CASO DE QUE LA RESPONSABILIDAD PRIMARIA LA TENGA EL PROMOTOR, LA OCDE SUGIERE QUE LA RESPONSABILIDAD DE REVELAR LA POLÍTICA FISCAL AGRESIVA RECAIGA EN EL CONTRIBUYENTE SI EL PROMOTOR ESTÁ UBICADO EN EL EXTERIOR, O SI NO EXISTE PROMOTOR, O SI EL PROMOTOR TIENE UN PRIVILEGIO LEGAL.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ DEFINICIÓN DE PROMOTOR DIFERIRÁ EN CADA PAÍS, PERO EN GENERAL ES EL RESPONSABLE DEL DISEÑO, MARKETING, ORGANIZACIÓN O GERENCIAMIENTO DEL BENEFICIO FISCAL DEL ESQUEMA A SER REVELADO, O QUIEN PONE A DISPOSICIÓN EL ESQUEMA PARA SER IMPLEMENTADO POR OTRO . ES IMPORTANTE LA DEFINICIÓN EN CADA PAÍS DE QUÉ SE ENTIENDE POR PROMOTOR.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA. CLAVES DEL DISEÑO DEL RÉGIMEN

- ▶ ¿QUÉ SE DEBE REPORTAR? CADA PAÍS DEBE DEFINIR CLARAMENTE CUÁLES SON LOS ESQUEMAS QUE PRECISA CONOCER DE ANTEMANO. Y DEBE DEFINIR QUÉ INFORMACIÓN ES LA QUE SE DEBE INCLUIR EN LA REVELACIÓN.
- ▶ SI ES EL PROMOTOR QUIEN REPORTA, SUGERENCIA ES QUE APORTE LISTA DE CLIENTES PARA VINCULAR EL ESQUEMA A LOS CONTRIBUYENTES QUE LO ADOPTARÁN. SECRETO PROFESIONAL EN URUGUAY?

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ ALGUNA PRECONDICIÓN? POR EJEMPLO, SI EL ESQUEMA TIENE COMO PRINCIPAL OBJETIVO LA REDUCCIÓN IMPOSITIVA SOBRE CUALQUIER OTRA CONDICIÓN; O ESTABLECER MONTOS MÍNIMOS DE TRANSACCIONES – O DE BENEFICIOS FISCALES - A REVELAR.
- ▶ ESQUEMAS A REPORTAR PUEDEN SER GENERALES O ESPECÍFICOS.
- ▶ GENERALES: AQUELLOS ESQUEMAS CONFIDENCIALES, EN QUE EL PROMOTOR REQUIERE QUE EL CLIENTE MANTENGA EL ESQUEMA COMO CONFIDENCIAL.
- ▶ GENERALES: CUANDO EL PROMOTOR COBRA UN HONORARIO VARIABLE, EN PROPORCIÓN A LO QUE AHORRA EN TRIBUTOS EL CONTRIBUYENTE.
- ▶ GENERALES: PRODUCTOS FISCALES STANDARDS, ES UNA IDEA DE AHORRO FISCAL QUE SE PUEDE ADAPTAR CON ALGÚN CAMBIO A DIFERENTES CLIENTES.
- ▶ ESPECÍFICOS. DEPENDEN DEL PAÍS. POR EJEMPLO ESQUEMAS DE PÉRDIDAS (US) O ESQUEMAS DONDE INTERVIENEN PAÍSES DE BAJA TRIBUTACIÓN (PORTUGAL), O CON USO DE “HÍBRIDOS” (SUDÁFRICA).

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ UNA VEZ DEFINIDO QUÉ SE DEBE REPORTAR, ES NECESARIO DETERMINAR LA INFORMACIÓN QUE DEBERÁ CONTENER LA REVELACIÓN. USUALMENTE, EL DETALLE DEL CONTRIBUYENTE, LOS DETALLES DEL ESQUEMA, MONTO DEL AHORRO FISCAL, PARTES INVOLUCRADAS, ENTRE OTROS.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA. CLAVES DEL DISEÑO DEL RÉGIMEN

- ▶ ¿CUÁNDO SE DEBE DE REPORTAR? LA SUGERENCIA ES QUE EL PROMOTOR DEBE REVELAR EL ESQUEMA CUANDO ÉSTE SE HALLE DISPONIBLE PARA EL CONTRIBUYENTE. SI EL CONTRIBUYENTE ES QUIEN TIENE LA OBLIGACIÓN, LO DEBERÍA HACER CUANDO REALICE SU IMPLEMENTACIÓN. PREVENCIÓN ES CLAVE.
- ▶ ¿QUÉ CONSECUENCIAS TIENE EL NO REPORTAR? MULTAS POR NO REPORTAR (MONETARIAS O NO MONETARIAS) , O INCENTIVOS POR HACERLO.
- ▶ ¿QUÉ CONSECUENCIAS TIENE EL REPORTAR? NO DEBERÍA EXISTIR ACEPTACIÓN TÁCITA.
- ▶ IMPORTANTE QUE HAYA CLARIDAD EN LAS NORMAS PARA EVITAR QUE EL FISCO RECIBA INFORMACIÓN POBRE O IRRELEVANTE. IMPORTANTE EL USO QUE EL FISCO DÉ A LA INFORMACIÓN.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ EN CASO DE QUE LOS MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA SEA ENTRE PAÍSES, RECOMENDABLE SERÍA QUE SOLAMENTE SE DEBE REVELAR SI LA TRANSACCIÓN TIENE CONSECUENCIAS EN EL PAÍS EN QUE SE REPORTA.
- ▶ SE SUGIERE MEJORAR CON EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA ENTRE LOS PAÍSES.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA

- ▶ ESTA ACCIÓN ESTÁ DESTINADA A TRANSACCIONES PUNTUALES.
- ▶ BUSCA ANTICIPARSE.
- ▶ PREVENCIÓN: EFECTO DISUASIVO. PENSARLO DOS VECES. DIFERENCIA EN ENFOQUE TRADICIONAL DE INSPECCIÓN.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA: SITUACIÓN ACTUAL

- ▶ EN LA ACTUALIDAD, SOLAMENTE UNOS POCOS PAÍSES TIENEN REGULACIONES SOBRE REVELACIÓN DE PLANIFICACIONES FISCALES AGRESIVAS: UK, CANADA, IRLANDA, ISRAEL, SUDÁFRICA, US.
- ▶ ESTAS REGULACIONES NO SE DISEÑARON EN EL CONTEXTO BEPS PERO PUEDEN SER CONSISTENTES CON LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO BEPS.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA: SITUACIÓN ACTUAL

- ▶ TENDENCIA A PRE-DECLARACIONES VOLUNTARIAS DE POSICIONES FISCALES (HORIZONTAL MONITORING) EN PAÍSES COMO HOLANDA, ITALIA, FRANCIA.
- ▶ CANADÁ RECIENTEMENTE INTRODUCIÓ INCENTIVOS FINANCIEROS A LOS INDIVIDUOS QUE PROPORCIONEN INFORMACIÓN CON RESPECTO A OTROS CONTRIBUYENTES RELACIONADOS CON NO CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO O EVASIÓN FISCAL.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA: SITUACIÓN ACTUAL

- ▶ OBLIGACIONES EN LEYES COMERCIALES DE DESCRIBIR RIESGOS FISCALES – ESPAÑA- .
- ▶ EXTENSIÓN EN EL INTERVALO DE LAS AUDITORÍAS FISCALES POR PARTE DEL FISCO EN EL CASO DE QUE SE REVELEN LAS POLÍTICAS FISCALES AGRESIVAS – JAPÓN – PUEDE UTILIZARSE PARA PROMOCIONAR TRANSPARENCIA.

BEPS: ACCIÓN 12: EXIGIR A LOS CONTRIBUYENTES REVELAR MECANISMOS DE PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA: SITUACIÓN ACTUAL EN URUGUAY

- ▶ NO EXISTEN EN LA NORMATIVA URUGUAYA MECANISMOS DE REVELACIÓN DE PLANIFICACIONES FISCALES AGRESIVAS EN LA ACTUALIDAD.
- ▶ UN ANTECEDENTE PUEDEN SER LOS APAS EN PT.
- ▶ ¿PARA EL FUTURO? PERSPECTIVAS EN URUGUAY.

MUCHAS GRACIAS!!!!!!

]q ,Y>>fl<y^o{ } ,ly† ,Y|-&'< ,l<y^o>y{fi^oo>

Y{}<{y| }]q
]q }>fl^of| }< ;f'zyf}o>}<-&f'>| }yfl|fi'<y
@x>>fl<y^o{ }D&S "fl">fi'>@ly†D{'o,flfi'<y
@x|-&'<-A·fiky^o>y{ {f' o}>@l<y^o>y{fi^oo>Df'd'>
"fl^ofi'>| }-&fy·>}<-&f'>| } {y&|y| <fl}
'~< } { }\$ ' >y·fl|y^oy { 'o>fikfl& fy { 'o-&y^ofl'y }o f'>
\$ }<{y| ' >| } {y"&fyf}>· }o fy> } { 'o' \$ 'y>| } fi'|'
>f\$ fl^o| 'F\ }>y<<' ffy\$ ' >f| }< }>| }>fy{y| ' ><fl}
fikyzyy^o }o }<flf' "y<y { fl\$ "f& ofl}>fi<'<
{ ' \$ " <' \$ & ' y fi'| ' > ofl}>fi<'> ; <fl''>| } &ofi}< ,>F
& }>fy~< \$ yDfl;y\$ ' > fl^o "y" }f-fl^o|y\$ }o&fyf}o fy
{ 'o>fikfl{ {&o | } fl^o \$ fl^o| ' | } fikyzyy' \$ }/'< "y<y
o& }>fi<y ; }o&flD"y<y o& }>fi<'> { f& }o& }>· "y<y
o& }>fi<y> { ' \$ fl^o&|y| }>F
]q > }< }<-& }< }y fy ' < ;y^o&fl'y{&o ;f'zyf· "fl| }
< }~< }<&> }y fl^oy ' \$ ~>| } fy> -&\$ y> \$ & \$ z<'>| }
] <o>fi> q'fl^o;_f'zyf&S fi}|D{y|y fl^oy | } fy>
{flyf}> }> fl^oy }o&fi|y| f| ;yf>} "y<y|yF] <o>fi>
q'fl^o;_f'zyf&S fi}|Dfl^oy { ' \$ "y°y | }fj }&'<
m&f| ' f&S fiy|y "'< ;y<y<ofiyyD" " < }>fy>}<-&f'>y
{ f& }o& }>Fhy<y 'zfi}o }< \$ ~> &~< \$ y{&o>'z< }
o& }>fi<y ' < ;y^o&fl'y{&oD-&fi| }·F{ ' \$ F

õ JHIM] <o>fi> q'fl^o;m &fl;fly·
l'| ' >f'>| }< } {&'> < }> }<-y| ' >

] <o>fi> q'fl^o;m &fl;fly·
Y-FIP | } bflf' QPLDh&' M
IIIIHHDe 'ofi}-& } 'Dm &fl;fly·
l }&@CMQPAJQHJ KILO
]ES y&R&~'Xfl·f }·F{ ' \$
l† &fi} <RX] qwn &fl;fly·
^y{ }z' 'YR] <o>fiq'fl^o;m &fl;fly·

}·F{ ' \$ GmQ