

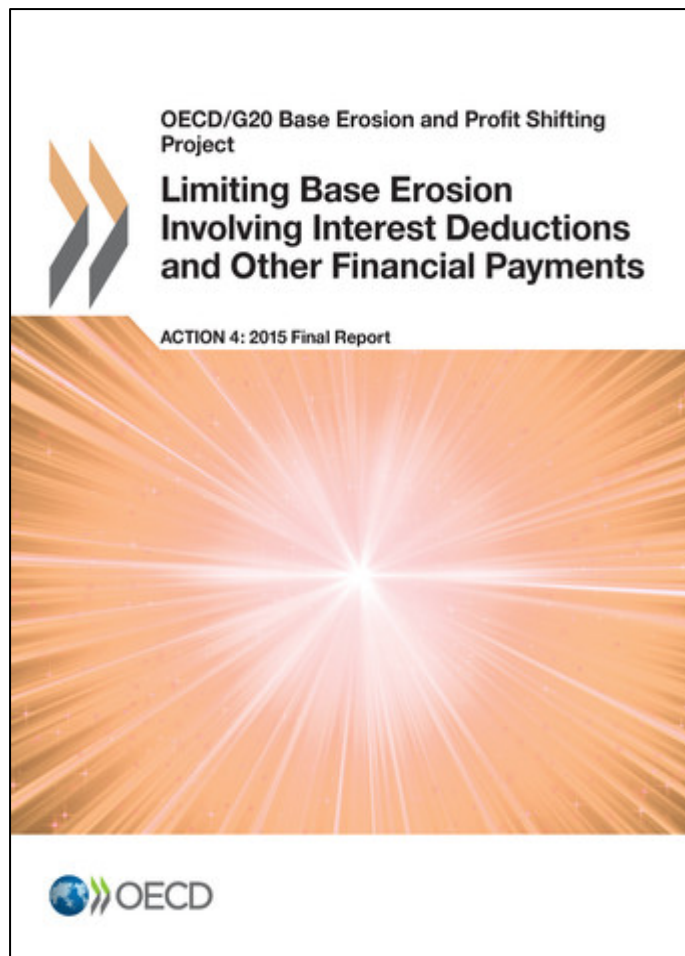
VIII

Jornadas
Tributarias

DGI  DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA

PROYECTO BEPS ACCIONES 4 Y 6

Catalina Camejo.
Dirección General Impositiva.
Noviembre 2015.



PROYECTO

BEPS

ACCION 4

ACCION 4

Objetivos: prevenir la erosión de la base imponible a través de la deducción de gastos por intereses u otros pagos financieros equivalentes.

Se considera dentro del grupo de “enfoques comunes”.

ACCION 4

Situaciones detectadas que generan BEPS:

- Concentración del endeudamiento en países de alta tributación.
- Generación de préstamos intra-grupo para lograr mayores deducciones por intereses que por los efectivamente incurridos con partes independientes.
- Generación de ingresos exentos financiados mediante endeudamiento intra-grupo o de terceros.

ACCION 4

Medida sugerida:

- Regla de “ratio fijo”: limitación de las deducciones netas por intereses u otros pagos equivalentes, en función de un porcentaje fijo preestablecido.
- Medida complementaria: limitación en función del “ratio fijo” del Grupo.

ACCION 4

Algunas consideraciones:

- El tope se aplica a las ganancias antes de intereses, impuestos, amortizaciones y depreciaciones (*“EBITDA” por su sigla en inglés*).
- Rango para establecer el porcentaje de entre el 10% y el 30%.
- Sólo se limita el interés neto perdido (exceso de “intereses perdidos – intereses ganados”).

ACCION 4

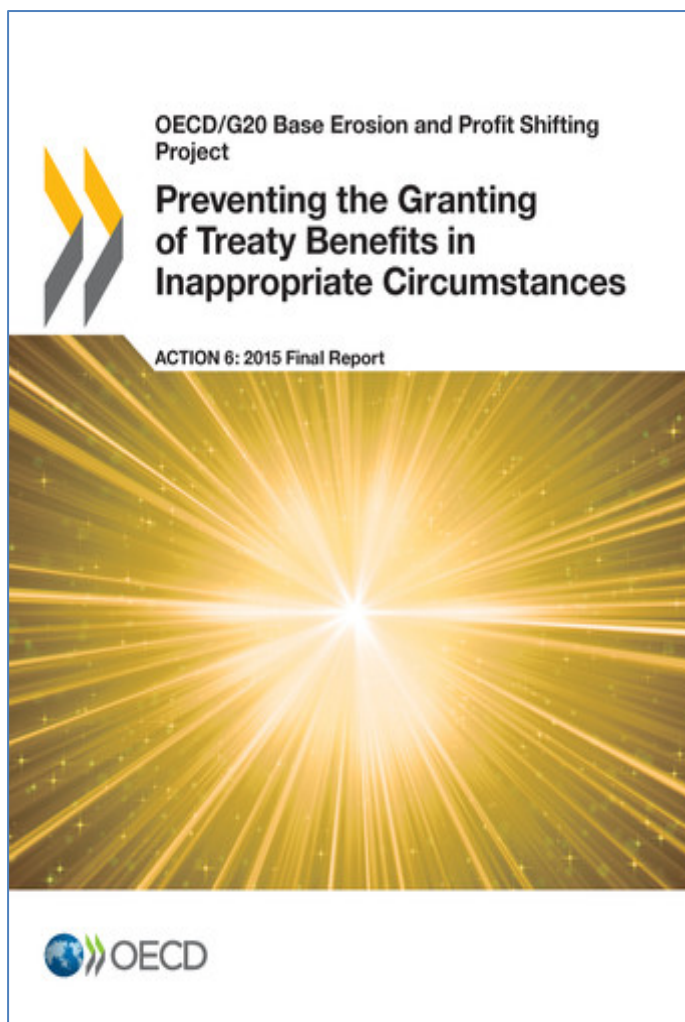
Algunas consideraciones:

- Posibilidad de establecer medidas para trasladar/imputar a ejercicios futuros los intereses no deducidos que superen el tope.

ACCION 4

Excepciones opcionales:

- Aplicar un límite por debajo del cual no opere la restricción.
- Excepciones para ciertos endeudamientos vinculados a proyectos del sector público.



PROYECTO

BEPS

ACCION 6

ACCION 6

Objetivos: impedir la utilización abusiva de Convenios fiscales, en particular el “treaty shopping”.

Se propone como un “estándar mínimo” para evitar este tipo de prácticas abusivas.

ACCION 6

El informe se divide en tres secciones:

- **Sección A:** Disposiciones anti – abuso para evitar la utilización indebida de los Convenios.
- **Sección B:** Declaración expresa de que los Convenios no tienen como propósito generar doble no imposición.
- **Sección C:** Recomendaciones de política fiscal para los países al momento de evaluar la firma de un Convenio fiscal.

ACCION 6

- **Sección A:** Disposiciones anti – abuso para evitar la utilización indebida de los Convenios.

➤ *Cláusula de limitación de beneficios – LOB-:*

Se propone agregar un artículo al MOCDE, mediante el cual se limita el acceso a las ventajas concedidas en virtud de un Convenio a ciertas personas o entidades - “residentes calificados”-.

La “calificación” apunta a entidades con determinada personería jurídica, composición de la propiedad, o tipo de actividad –*párrafos 1.a 6.-*.

ACCION 6

- **Sección A:** Disposiciones anti – abuso para evitar la utilización indebida de los Convenios.

➤ Cláusula del fin principal – PPT-:

Se propone agregar un artículo al MOCDE, mediante el cual se admite la posibilidad de rechazar la aplicación de los beneficios del Convenio a transacciones u operaciones, cuando uno de los objetivos principales de éstas, sea la de aprovecharse del mismo – *párrafo 7-*.

ACCION 6

- **Sección A:** Disposiciones anti – abuso para evitar la utilización indebida de los Convenios.

Los países podrán adoptar como estándar mínimo obligatorio:

➤ Una declaración expresa de que no es su intención crear oportunidades para la no imposición o imposición reducida; junto con:

- i) las cláusulas LOB y PPT conjuntamente;
- ii) únicamente la cláusula PPT; o
- iii) la cláusula LOB complementada con normas específicas que apunten a evitar el uso de acuerdos / transacciones “instrumentales”.

ACCION 6

- **Sección A:** Disposiciones anti – abuso para evitar la utilización indebida de los Convenios.

Otros cambios en el MOCDE:

➤ Se prevén, entre otras, modificaciones a la “regla de desempate” para entidades (*Párrafo 3 del Artículo 4 – Residente-*); período mínimo de propiedad de las acciones que originan los dividendos objeto del beneficio (*Subpárrafo a) del Artículo 10(2) – Dividendos-*); previsiones respecto a la interacción de la normativa doméstica anti – abuso con las previsiones de los Convenios (*Artículo 1 – Personas comprendidas-*); etc.

ACCION 6

- **Sección B:** Declaración expresa de que los Convenios no tienen como propósito generar doble no imposición.
- Se modifica el Título y el Preámbulo del MOCDE, de manera de introducir una declaración expresa de que la intención de las partes es eliminar la doble imposición sin crear oportunidades para la evasión o elusión fiscal, en particular, a través del “treaty shopping”.

ACCION 6

- **Sección B:** Declaración expresa de que los Convenios no tienen como propósito generar doble no imposición.

➤ Nuevo título de los Convenios:

“Convenio entre (Estado A) y (Estado B) para eliminar la doble tributación en materia de impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio, y la prevención de la evasión y la elusión fiscal.”

ACCION 6

- **Sección B:** Declaración expresa de que los Convenios no tienen como propósito generar doble no imposición.
 - Se incorpora al preámbulo del Convenio disposiciones respecto a:
 - ❖ *Que la intención de los Estados contratantes es celebrar un Convenio para eliminar la doble imposición respecto a los impuestos a la renta y al capital,*
 - ❖ *No crear oportunidades para la no tributación o la tributación reducida, a través de la evasión o la elusión (lo que abarca incluso la utilización de mecanismos de treaty shopping).*

ACCION 6

- **Sección C:** Recomendaciones de política fiscal para los países al momento de evaluar la firma de un Convenio.
 - estas recomendaciones ayudarían también a los países para justificar su decisión de no suscribir un Convenio con determinadas jurisdicciones de baja o nula tributación (o, eventualmente, y como último recurso, terminar con un Convenio previo).



Muchas gracias.