

# Plan de Acción BEPS

## *Acción 5 – Combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia*

Cra. Daniela Lavin



*25 de noviembre de 2015*

# Pilares de BEPS

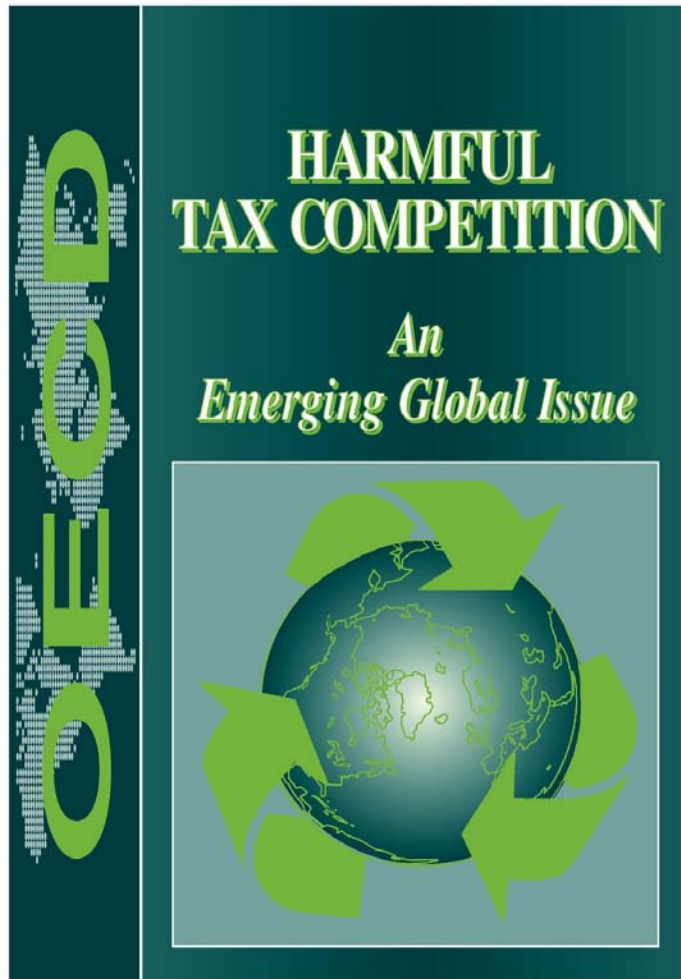


**Coherencia**

**Sustancia**

**Transparencia**

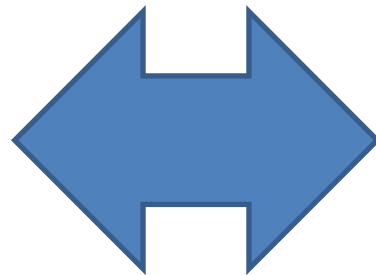
# Antecedentes



- 1998 – Se publicó el reporte de “Prácticas fiscales perniciosas – Un problema global emergente” cuyo análisis se dividió en:
  - Regímenes preferenciales en los países OCDE
  - Paraísos Fiscales
  - Situación en países no OCDE

# Preocupaciones actuales

*Regímenes preferenciales* que pueden utilizarse para el traslado artificial de beneficios.



*Falta de transparencia* de ciertos *tax rulings* (decisiones administrativas relativas a contribuyentes concretos).

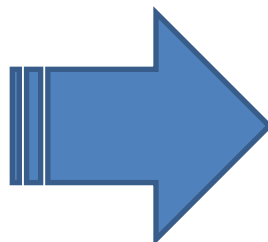
# ¿De qué forma se hará frente a esta problemática?

OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting  
Project



**Countering Harmful Tax  
Practices More Effectively,  
Taking into Account  
Transparency and Substance**

ACTION 5: 2015 Final Report



**RECOMENDACIONES**

# ¿Cuáles es el objetivo de esta acción?

Combatir las  
prácticas fiscales  
nocivas mejorando  
la transparencia y la  
sustancia.

# Puntos analizados en la Acción 5

Puntos analizados	Conclusión
<b>Actividad sustancial</b>	Utilización de indicadores (Régimenes de PI y otros)
<b>Transparencia</b>	Intercambio obligatorio y espontáneo de ciertos <i>tax rulings</i> .
<b>Regímenes Preferenciales</b>	Aplicación de las normas sobre actividad sustancial y transparencia en diversos regímenes preferenciales.

# Actividad Sustancial

Alinear la tributación con la sustancia a efectos de asegurar que los resultados gravados no puedan ser derivados artificialmente del país donde se creó el valor.



# Actividad Sustancial – Indicadores para regímenes de Propiedad Intelectual

- I. **Creación de valor** mediante el desarrollo de actividades de I + D, impulsando el **crecimiento** y el **empleo**.
- II. **Funciones, activos y riesgos económicos.**
- III. **Mecanismo del nexo** (gastos como indicador de actividad sustancial).

# Actividad Sustancial – Indicadores para otros regímenes.

- Efectiva realización de **actividades** que sean generadoras de ingresos susceptibles de ampararse a los regímenes preferenciales.
- Vínculo entre la **renta** objeto de beneficio y la **actividad principal** que es necesaria para generar esa renta.

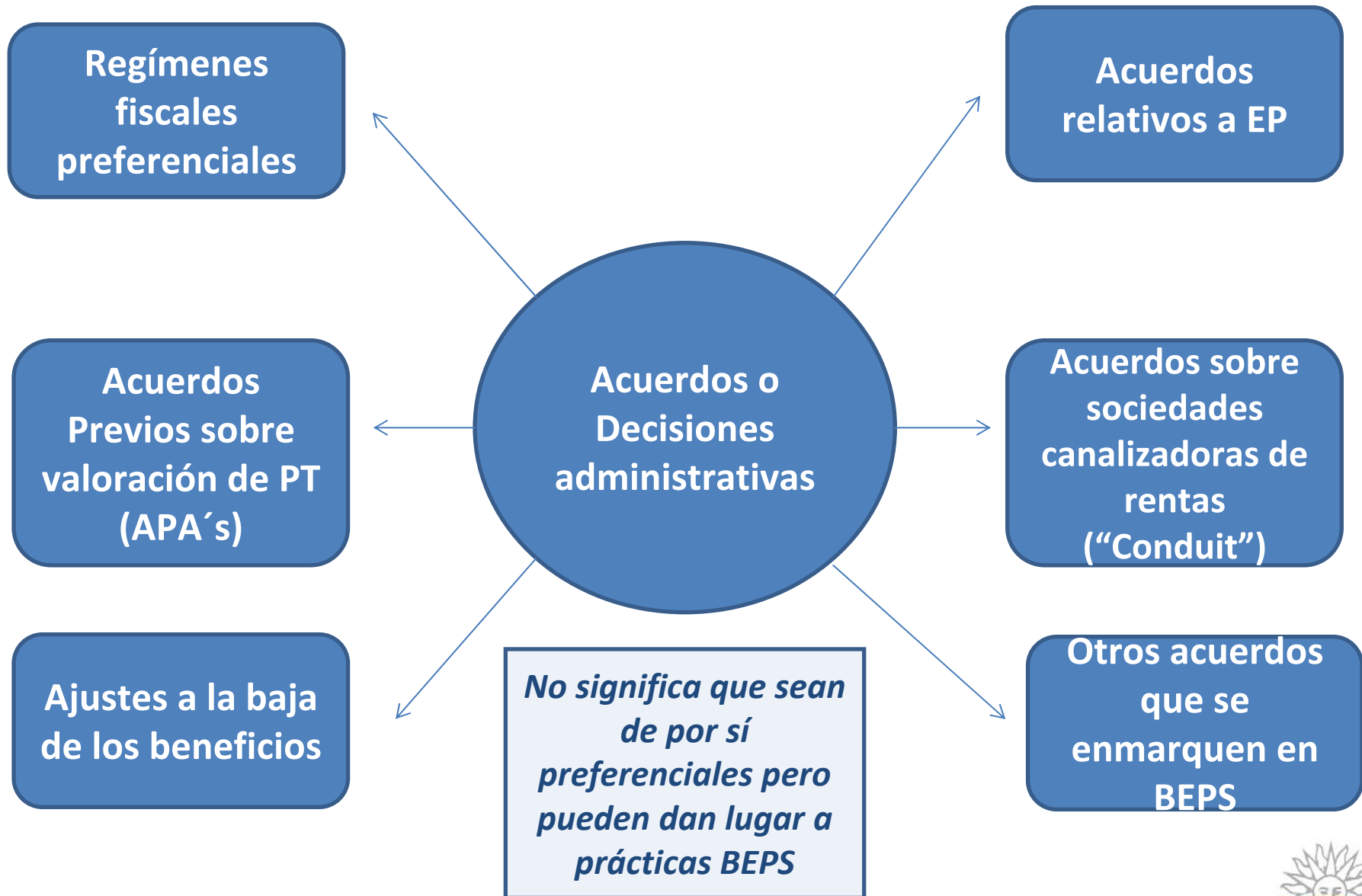
# Transparencia

Intercambio  
espontáneo de  
información

## Objetivo

Disponer de información respecto a  
decisiones administrativas o acuerdos en  
relación a contribuyentes específicos que  
puedan dar lugar a prácticas elusivas  
BEPS

# Transparencia



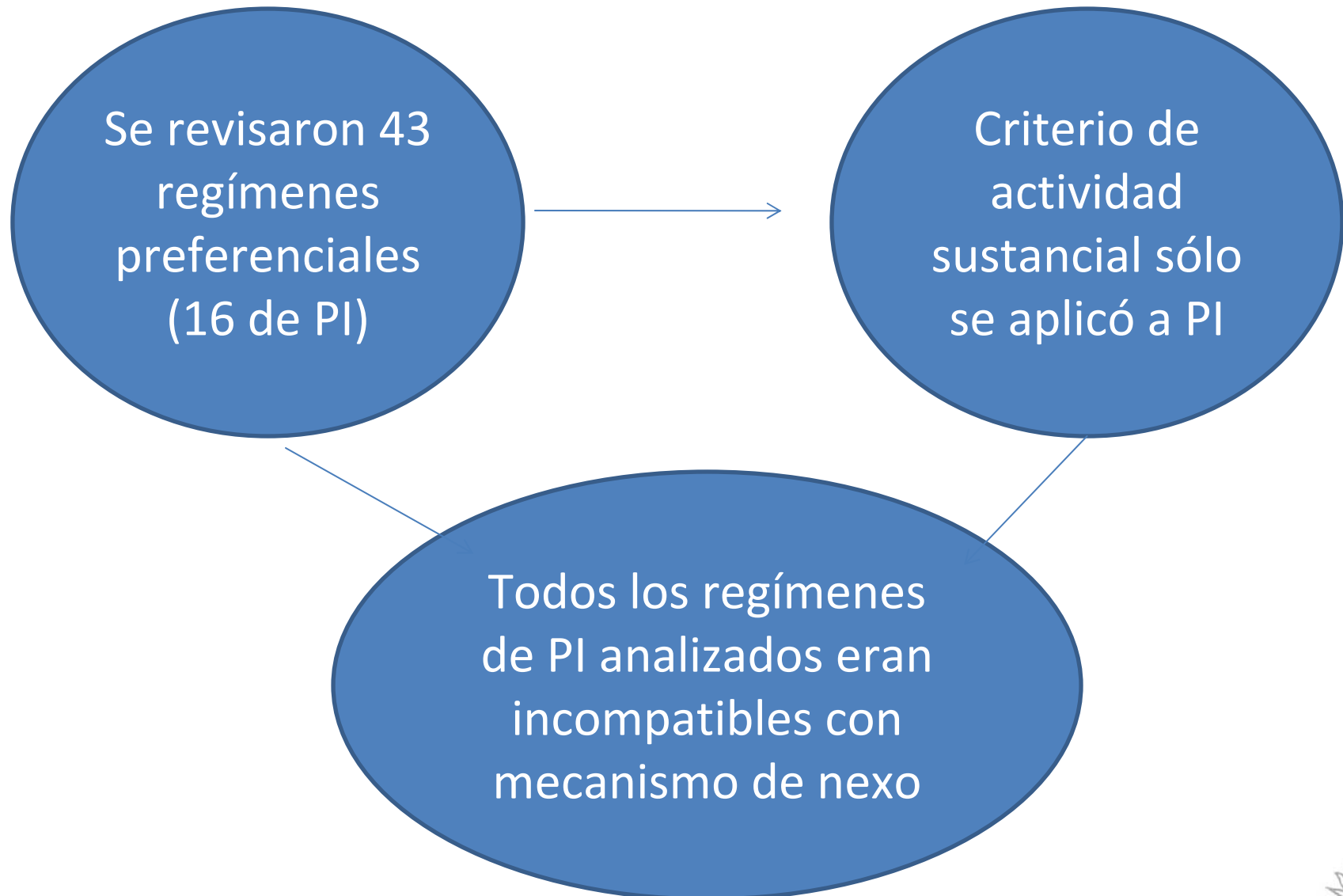
# Transparencia

Intercambio de  
información

Acuerdos futuros  
A partir del  
1/6/2016

Determinados  
Acuerdos  
anteriores  
Antes del  
31/12/2016

# Revisión de Regímenes preferenciales



# Próximos pasos

Modificaciones  
normativas

Aplicación  
criterio de  
actividad  
sustancial

Cumplimiento  
IDI

# Próximos pasos

## Régimen PI

Monitoreo de las modificaciones normativas realizadas.

## Otros regímenes

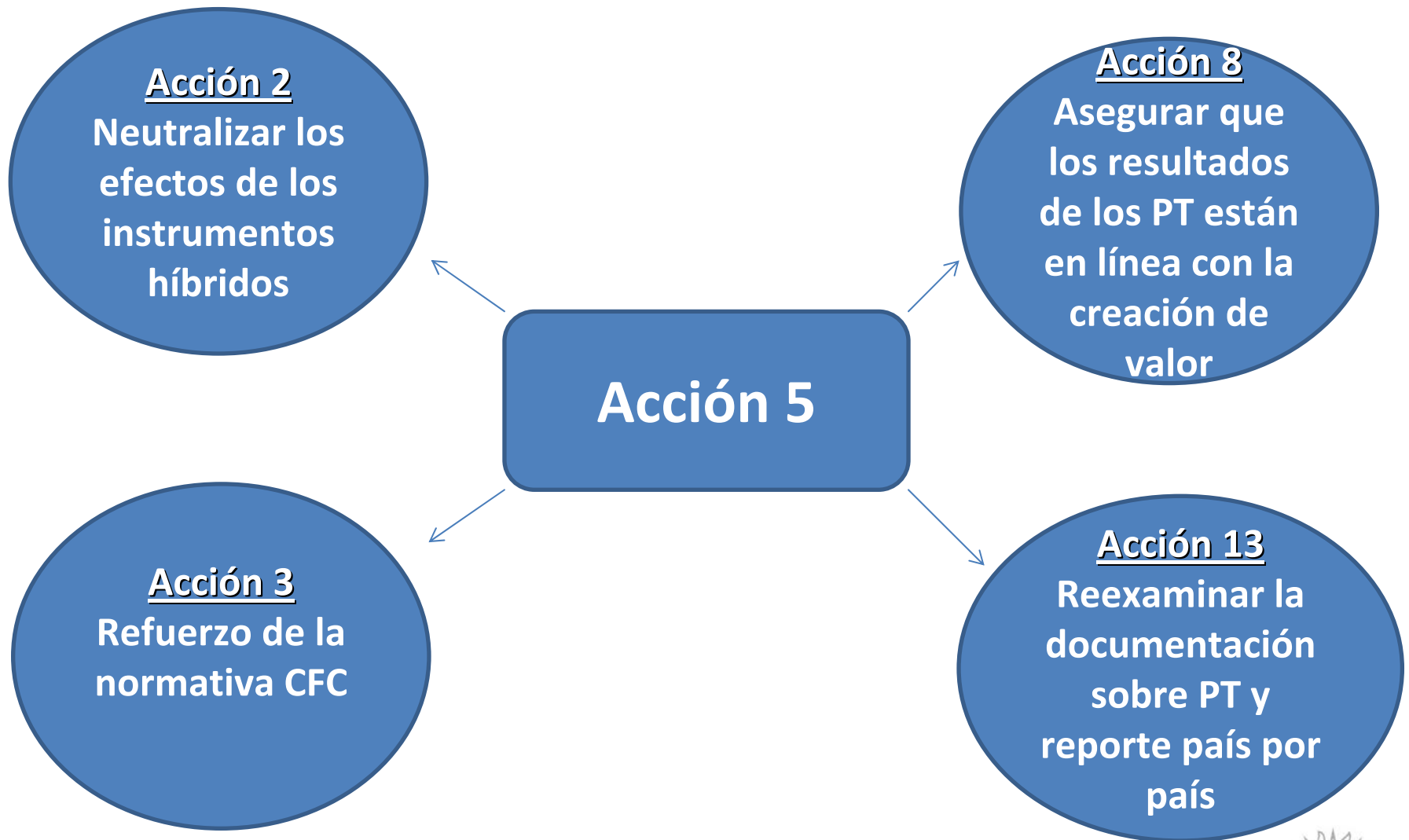
Revisión de la aplicación del requisito de actividad sustancial para ampararse a un régimen preferencial.

## Transparencia

Mecanismo de control y supervisión permanente dirigido a los regímenes preferenciales.



# Otras acciones vinculadas



*Muchas gracias*

Cra. Daniela Lavin



*25 de noviembre de 2015*