

# El camino a BEPS

<http://www.oecd.org/tax/beps-2014-deliverables.htm>

**JORNADAS TRIBUTARIAS  
DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA  
OCTUBRE 2014**

**Fernando Serra**

# El camino a BEPS

Uruguay. Hasta la entrada en vigencia del NST  
Tributación internacional.

Se regulaban puntualmente las operaciones que implicaban un flujo financiero transfronterizo.

IRIC instantáneo

Valuación de exportaciones e importaciones

Rentas de actividades internacionales

Operaciones entre casa matriz y sucursal

# El camino a BEPS

Uruguay. Tributación internacional

Hasta la entrada en vigencia del NST

Los temas objeto de debate:

Principio territorial

Rentas empresariales

Rentas puras de capital y de trabajo

Rentas fuente mixta internacional

Renta subyacente en dividendos

# El camino a BEPS

Uruguay. Hasta la entrada en vigencia del NST

Convenios para evitar la doble imposición

Alemania

Hungría

Polonia

Artículo 26 Intercambio de Información:  
acotado a la información necesaria para la  
aplicación del convenio.

No obligaba a intercambiar información en poder  
de los bancos.

# El camino a BEPS

Uruguay. Utilización instrumental de sociedades.

Hasta la entrada en vigencia del NST

La trilogía:

- Régimen de secreto bancario
- Régimen de secreto de propiedad de acciones
- Régimen especial de SAFIs

# El camino a BEPS

Competencia fiscal nociva.

Los ministros de los países miembros de la OCDE solicitan diseño de medidas.

En 1998 se publica el informe “Competencia fiscal nociva: Un problema global”.

- Eliminar elementos perjudiciales de los regímenes fiscales preferentes de los países miembros de la OCDE.
- Identificar paraísos fiscales y buscar su compromiso con los principios transparencia e intercambio información.
- Animar a países no miembros a asociarse en los trabajos.

# El camino a BEPS

El concepto de paraíso fiscal de la OCDE (1998).

Criterios materiales establecidos originalmente para países no miembros:

- Inexistencia impuestos sobre la renta o nominales;
- Falta de intercambio efectivo de información;
- Falta de transparencia en legislación o práctica administrativa;
- No exigencia de condiciones de actividad económica sustantiva para permitir el acceso al régimen especial.

# El camino a BEPS

Concepto régimen fiscal nocivo de la OCDE (1998).

Criterios materiales establecidos originalmente para países miembros:

- Existencia de baja o nula imposición (incluso base de cálculo);
- Estanqueidad subjetiva: exclusión de residentes, o
- Estanqueidad objetiva: limitado a operaciones con no residentes;
- Falta de transparencia normativa (legal-reglamentario)
- Ausencia intercambio efectivo de información

# El camino a BEPS

Foro Competencia Fiscal Nociva – Informe 2000

Paraísos fiscales (jurisdicciones no miembros):

Análisis de 47 jurisdicciones inicialmente listadas como posibles paraísos fiscales.

41 cumplían los criterios técnicos del informe;

6 asumieron el compromiso político de modificar sus sistemas fiscales;

35 componían la lista de paraísos fiscales.

# El camino a BEPS

Foro Competencia Fiscal Nociva – Informe 2000

Regímenes fiscales nocivos (países miembros):  
47 regímenes identificados como potencialmente nocivos.

Significaba que el régimen presentaba características que podían potenciar prácticas fiscales nocivas.

No se podía afirmar que lo fueran realmente hasta analizar su aplicación en la práctica.

# El camino a BEPS

## Intercambio de información efectivo

Informe de progreso de la OCDE 2001

Se deja de aplicar el criterio de estanqueidad,

Se abandona el criterio de imposición nula o reducida (reconoce soberanía fiscal).

Para evitar aparecer en la lista de Paraísos fiscales no cooperantes, se debía asegurar reformas:

- Transparencia
- Intercambio efectivo de información

# El camino a BEPS

Modelo Acuerdo Intercambio Información 2002.

Características más importantes:

- Intercambio previo requerimiento,
- Información previsiblemente relevante,
- Exclusión de “expediciones de pesca”,
- Incluye a todas las personas (residentes y no),
- No exigencia de doble incriminación materia penal,
- No aplicación del principio de interés doméstico,
- Inclusión de información bancaria
- Información relativa a la propiedad

# El camino a BEPS

El campo de juego nivelado global (igualdad de condiciones globales).

A partir de los criterios de transparencia e intercambio de información, se reformularon los objetivos.

Crear un entorno para que todos los países puedan competir de manera justa y equitativa.

La cooperación internacional pasa a jugar un papel de primer orden.

# El camino a BEPS

Foro Global sobre Fiscalidad (Ottawa 2003)

Tercera fase de la estrategia de la OCDE

Involucrar en los trabajos a la mayoría de los países miembros de la OCDE

Involucrar a los socios participantes (no miembros)

Objetivo: que los denominados “Centros Financieros Significativos” implementen un estándar de intercambio de información en forma simultánea (Modelo Intercambio año 2002).

# El camino a BEPS

Foro Global sobre Fiscalidad (Berlín 2004)

Asisten más de 100 jurisdicciones

Se presenta el Informe “Un Proceso para el logro de Igualdad de Condiciones Globales”.

Convergencia hacia el estándar de intercambio efectivo de información en materia fiscal, tanto de carácter penal como administrativo.

Integrado por tres elementos: individuales, bilaterales y multilaterales.

# El camino a BEPS

## Foro Global sobre Fiscalidad (Berlín 2004)

### Aspectos multilaterales

Se resolvió efectuar un análisis de transparencia e intercambio de información de:

- Estados miembros de la OCDE,
- 33 jurisdicciones cooperativas,
- Principales centros financieros identificados

Se implementa a través de un amplio cuestionario

# El camino a BEPS

Foro Global sobre Fiscalidad (Berlín 2004)

Se resuelve incluir a los centros financieros significativos que no estaban participando.

Se identificaron 16 centros financieros:

Andorra, Barbados, Brunei, Costa Rica, Dubai, Guatemala, Hong Kong-China, Liberia, Liechtenstein, Macao-China, Malasia (Labuan), Islas Marshall, Mónaco, Filipinas, Singapur y Uruguay.

# El camino a BEPS

- Foro Global sobre Fiscalidad (Melbourne 2005)
- Se resuelve avanzar en los siguientes puntos:
- Cooperación en persecución delitos tributarios,
- Eliminación del principio de interés doméstico,
- Acceso información bancaria por motivos fiscales
- Competencia para obtener información off shore
- Información sobre propiedad de participaciones
- Registros contables generalizados

# El camino a BEPS

## Uruguay. El Nuevo Sistema Tributario

- Derogación del régimen especial de las SAFIs
- Creación del IRNR e IRPF
- Ampliación de la base de imposición a la renta
- Régimen de Precios de Transferencia
- Definición de establecimiento permanente
- Captación de algunas rentas extraterritoriales

# El camino a BEPS

Cumbre del G20 – Londres – abril 2009

“Muerte al secreto bancario”.

Adoptar medidas contra las jurisdicciones no cooperativas, incluidos los paraísos fiscales.

Anuncio de disposición a aplicar sanciones para protección de las finanzas públicas.

Publicación de lista de países evaluados por el Foro Global sobre Fiscalidad.

# El camino a BEPS

I Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información en Materia Tributaria - México 2009.

Sustituye al Foro Global sobre Fiscalidad.

Nuevo ámbito para adoptar un estándar en la transparencia e intercambio de información.

Se plantea combate a los regímenes fiscales perjudiciales (incluido el principio de territorialidad), lo cual se rechaza por falta de consenso.

Proceso de revisión entre pares. Fase I y Fase II.

# Plan de Acción BEPS

Plan de Acción contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios.

Minimización de la carga tributaria de empresas multinacionales a través de planificación.

- Traslado de fábricas a países de menor costo
- Desarrollo tecnológico y telecomunicaciones
- Deseable eliminar la doble imposición
- Precios de transferencia

# Plan de Acción BEPS

Diagnóstico.

El diseño de las normas tributarias internas puede generar conflictos de nula o doble imposición.

La aplicación de convenios de doble imposición presenta lagunas y fricciones entre los sistemas.

Existen debilidades que permiten la utilización de estructuras artificiosas para baja o nula imposición.

La expansión de la economía digital, con las dificultades de localizar la generación de la renta.

# Acciones BEPS

1. Abordar los retos de la economía digital para la imposición;
2. Neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos;
3. Refuerzo de la normativa sobre CFC;
4. Limitar la erosión de la base imponible por vía de deducciones de interés y otros pagos financieros;
5. Combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia;

# Acciones BEPS

- 6. Impedir la utilización abusiva de convenios;
- 7. Impedir la elusión artificiosa del estatuto de EP;
- 8, 9 y 10. Asegurar que los resultados de los precios de transferencia están en línea con la creación de valor;
- 8. Intangibles,
- 9. Riesgos y Capital,
- 10. Otras transacciones de alto riesgo.

# Acciones BEPS

11. Establecer metodologías para la recopilación y análisis de datos sobre la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios y sobre las acciones para enfrentarse a ella;
12. Exigir a los contribuyentes que revelen sus mecanismos de planificación fiscal agresiva;
13. Reexaminar la documentación sobre precios de transferencia (examen país por país);
14. Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias;
15. Desarrollar un instrumento multilateral.

# BEPS vs CDI

1. Abordar los retos de la economía digital;
2. Neutralizar efectos de mecanismos híbridos;
6. Evitar la utilización abusiva de los convenios;
15. Implementación de las medidas a través del instrumento multilateral;
7. Prevenir la elusión artificiosa del estatuto EP
14. Potenciar eficacia de mecanismos de resolución de controversias.

# Convergencia con BEPS

- ❑ Tratamiento de las rentas externas: imposición territorial con transparencia.
- ❑ Incrementos patrimoniales no justificados.
- ❑ Control integral a pagos por dividendos.
- ❑ Normas anti abuso en aplicación de los CDIs.
- ❑ Ajuste a normas sobre Precios de Transferencia.
- ❑ Evitar la utilización artificiosa de entidades residentes.
- ❑ Intercambio automático de información.