

BEPS

Cr. Juan Antonio Pérez Pérez

BEPS

- Origen: crisis 2008. Volatilidad de ingresos por Imposición a la Renta Empresarial.
 - Causas:
 - “intangibilización” de la economía.
 - “transporte” a la residencia. (No todos los huevos llegan al “dueño” del gallinero).
- ¿Reexamen del peso de la imposición indirecta? (Quien cuida mejor los huevos es la propia gallina).

BEPS

- “Hay asegurar que las ganancias sean gravadas donde están las actividades que las generan y donde se crea el valor”. ¿Valdes Costa?, no OCDE.
- ¿El zorro se alía con las gallinas para exterminar a las comadrejas?

**Market Country
(High Tax)**

**Intermediate Country 2
(Low Tax)**

**Ultimate Residence Country
(High Tax)**

Avoid Taxable
Presence
OR
Minimise Assets/
Risks
Maximise Deductions



Low or no
Withholding tax

Intermediate
Sub 2

Maximise Assets
Functions & Risks

**Intermediate Country 1
(High Tax)**

Low or no
Withholding tax

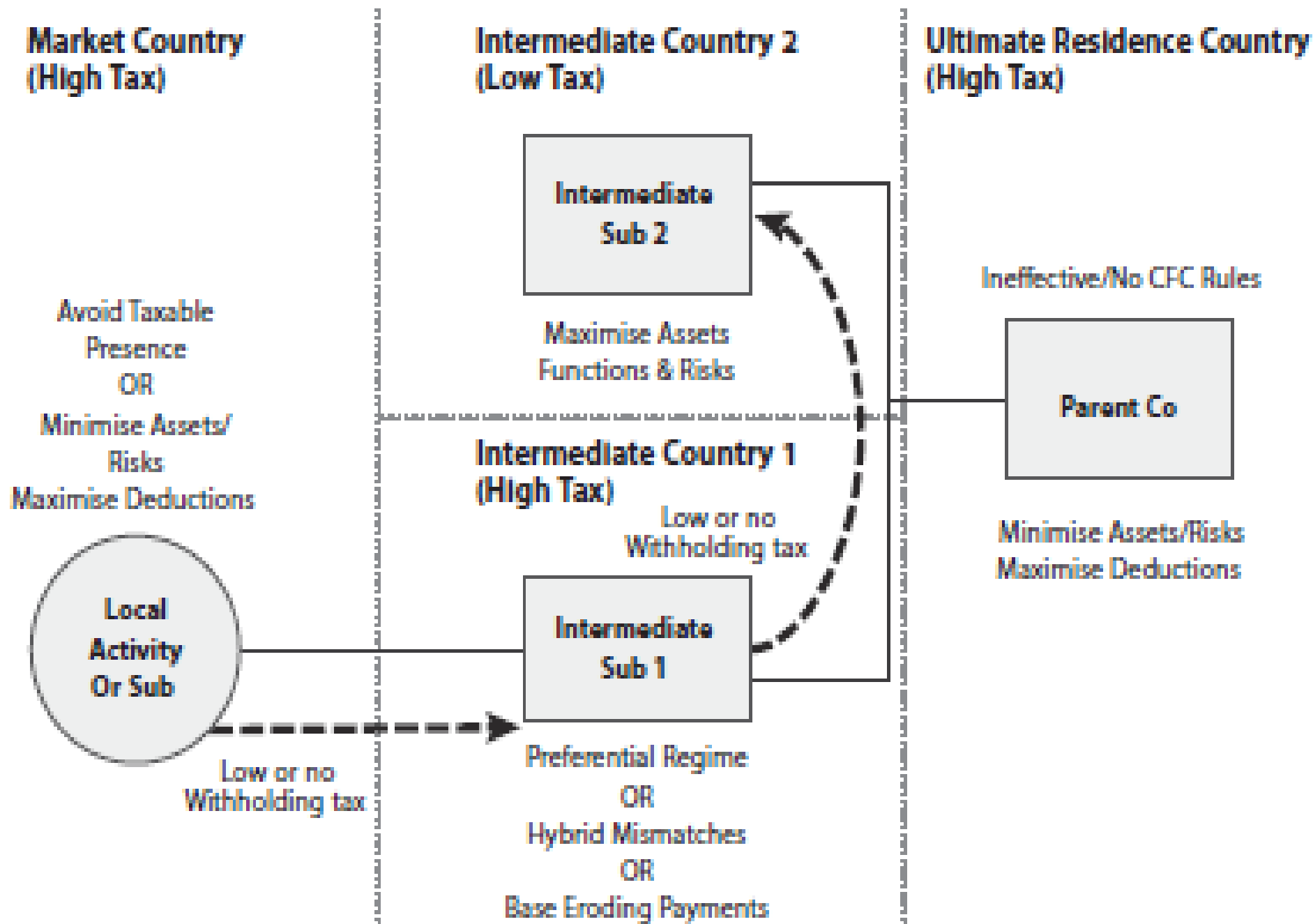
Intermediate
Sub 1

Preferential Regime
OR
Hybrid Mismatches
OR
Base Eroding Payments

Ineffective/No CFC Rules

Parent Co

Minimise Assets/Risks
Maximise Deductions



BEPS

- Beneficios:
 - aporte para adaptar los sistemas tributarios a nuevas realidades (instrumentos financieros, comercio electrónico)
 - fortalecimiento de la imposición en la fuente.
(¿Qué fuente?)

BEPS

- Peligros:
 - administrativización de normas tributarias
 - vaguedad de términos: “fair contribution”; planificación agresiva.
 - uniformización

BEPS

- Administrativización de la ley
 - Normas que se imponen por organismos internacionales sin validación democrática bajo presión.
- (“Where a preferential regime has been found to be actually harmful, the relevant country is given the opportunity to abolish the regime or remove the features that create the harmful effect.” ACTION 5)
 - Internalización de normas que entrañan distribución de rentas: (Híbridos: no se deduce o se deduce si se grava)
- Tratados multilaterales

BEPS

- Valor de la ley interna:
 - la “contribución justa” es la que se hace aplicando la ley;
 - hay evasión y elusión. La primera se combate con sanciones legales, la otra es legal. Si hay desacuerdo entre el fisco y el contribuyente, un Tribunal independiente resuelve.
- ¿Dónde está el contribuyente?

BEPS

- Uniformización:
 - Valor de la competencia fiscal: Reducción de tasas. (¿Qué es un país de baja tributación?)
 - “Doble no imposición”: ¿incentivos?

“Most of the provisions of tax treaties seek to alleviate double taxation by allocating taxing rights between the two States and it is assumed that where a State accepts treaty provisions that restrict its right to tax elements of income, it generally does so on the understanding that these elements of income are taxable in the other State. Where a State levies no or low income taxes, other States should consider whether there are risks of double taxation that would justify, by themselves, a tax treaty.” ACTION 6)

BEPS

- ¿Cuál es la alternativa?
- ¿Algunos son “más iguales” que otros?
 - Informe Sharman