



UCI

Universidad para la
Cooperación Internacional

Curso 4. Medidas antiabuso: BEPS como marco de acción de la fiscalidad internacional

Universidad para la Cooperación Internacional



UCI

Universidad para la
Cooperación Internacional

Tema 2: Contextualización de las Principales Acciones BEPS.



"Las 15 Acciones BEPS: El núcleo del cambio fiscal global".

¿Por qué son relevantes?

- Son el **marco base para evitar la erosión fiscal global.**
- Crean **reglas más equitativas** para la tributación internacional.
- **Estandarizan normas** entre países para evitar competencia fiscal agresiva.



"Las 15 Acciones BEPS: El núcleo del cambio fiscal global".

- **¿Cómo se agrupan?**

- ◆ **Economía digital:** Acciones 1 (tributación de la economía digital).
- ◆ **Coherencia fiscal:** Acciones 2-5 (mecanismos para evitar abusos).
- ◆ **Transparencia y eficiencia:** Acciones 6-15 (revisión de tratados y resolución de disputas).





"Las 15 Acciones BEPS: El núcleo del cambio fiscal global".

- **Evolución del enfoque:**
 - BEPS **1.0**: Prevención de abusos en estructuras existentes.
 - BEPS **2.0** (Pilar 1 y Pilar 2): Responde a la **economía digital y la competencia fiscal global**.






BEPS en Costa Rica y América Latina: Desafíos y Oportunidades

- **Impacto en América Latina:**
-  **Países con sistemas tributarios débiles** pierden recaudación por la elusión.
-  Implementación de BEPS varía por país:
- México y Chile: Adoptaron reglas **CFC y precios de transferencia más estrictas**.
- Ecuador: Aplica medidas BEPS, pero enfrenta desafíos de fiscalización.
- Argentina: Implementación parcial, pero con políticas de control más agresivas.

BEPS en Costa Rica y América Latina: Desafíos y Oportunidades

- **Impacto en Costa Rica:**

- ◆ Forma parte del **Marco Inclusivo de la OCDE**.
- ◆ Ha implementado medidas BEPS en:
 -  **Precios de Transferencia** (acciones 8-10).
 -  **Tratados fiscales y abuso de convenios** (acción 6).
 -  **Reporte país por país (CbCR)** (acción 13).
- ◆ **Pendiente:** Reglas más estrictas en **establecimiento permanente** y fiscalidad digital.

BEPS en Costa Rica y América Latina: Desafíos y Oportunidades

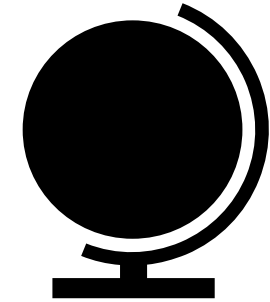
- **Riesgos y oportunidades:**
- **!** **Riesgo:** Empresas pueden trasladar operaciones a países con menor regulación BEPS.
- **✓** **Oportunidad:** Atraer inversión con un **régimen fiscal alineado a la OCDE** sin caer en prácticas perjudiciales.

Acciones clave: Los 15 pilares de BEPS



Las 15 Acciones BEPS: Un marco estructurado para combatir la elusión fiscal

- El proyecto BEPS de la OCDE/G20 se basa en **15 Acciones**, organizadas en **tres bloques clave**, cada uno con un enfoque específico para prevenir la erosión de la base imponible y el traslado artificial de beneficios.





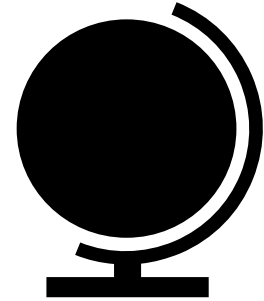
Economía Digital

Coherencia Fiscal

Transparencia y
Eficiencia






Desafíos fiscales en la era digital

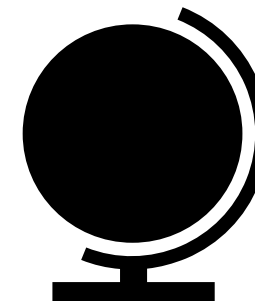
- Resolver las problemáticas tributarias que surgen de la digitalización de la economía y la ausencia de presencia física de empresas en los países donde generan ingresos.
- **Acción relevante:**
-  **Acción 1: Desafíos fiscales de la economía digital**
 - ✓ Analiza cómo las empresas digitales trasladan beneficios sin tener un establecimiento permanente.
 - ✓ Propone soluciones como el *Significant Economic Presence* y los *Digital Services Taxes (DSTs)*.
 - ✓ Condujo a la creación de **Pilar 1**, que busca gravar a las multinacionales en función de dónde generan valor, no solo dónde tienen presencia física.
-  **Ejemplo:** Google y Facebook venden publicidad en Costa Rica sin presencia física, evitando pagar impuestos locales. BEPS busca solucionar esto.



Economía Digital









Un marco fiscal coherente para evitar la erosión de bases imponibles

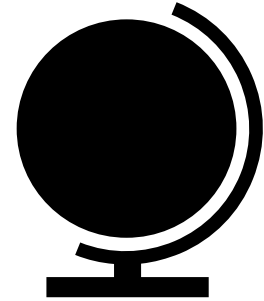
- Corregir las distorsiones en los sistemas fiscales internacionales que permiten a las multinacionales beneficiarse de deducciones dobles o estructuras híbridas para reducir su carga tributaria.
- **Acción relevante:**
-  **Acción 2: Mecanismos híbridos**
Evita que una empresa deduzca el mismo gasto en dos países diferentes o que ingresos queden sin gravar.
-  **Acción 3: Normas sobre CFC (Controlled Foreign Companies)**
Impide que las multinacionales trasladen ingresos pasivos a filiales en paraísos fiscales.
-  **Acción 4: Limitación a la deducción de intereses**
Evita que las empresas carguen altos intereses entre filiales para reducir la base imponible.
-  **Acción 5: Prácticas fiscales perniciosas**
Asegura transparencia en los **régimenes fiscales preferenciales** y previene el abuso de incentivos fiscales.
-  **Ejemplo:**
- Antes de BEPS, una empresa podía crear una estructura con **préstamos intragrupo** y cargar intereses artificiales en países de alta tributación para trasladar beneficios a jurisdicciones con impuestos bajos. BEPS busca cerrar estos vacíos.



Coherencia Fiscal










Transparencia fiscal: más información, menos evasión

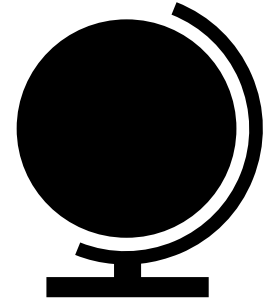
- Aumentar la **transparencia fiscal internacional** y mejorar los mecanismos de resolución de disputas entre países.
- **Acciones relevantes:**
-  **Acción 6: Abuso de tratados fiscales**
 Introduce la regla del **Principal Purpose Test (PPT)** para evitar que empresas usen tratados solo con fines fiscales.
-  **Acción 7: Evitar la fragmentación de Establecimientos Permanentes (EP)**
 Redefine qué constituye un EP para evitar estructuras artificiales.
-  **Acciones 8-10: Precios de Transferencia**
 Exigen que las transacciones entre empresas del mismo grupo reflejen **valor de mercado real**.
-  **Acción 11: Medición de BEPS**
 Establece indicadores para evaluar la magnitud de la elusión fiscal.



Coherencia Fiscal

Transparencia fiscal: más información, menos evasión

- Aumentar la **transparencia fiscal internacional** y mejorar los mecanismos de resolución de disputas entre países.
- **Acciones relevantes:**
-  **Acción 12: Reglas de divulgación obligatoria**
 Obliga a informar estructuras fiscales agresivas.
-  **Acción 13: Reporte País por País (CbCR)**
 Exige que las multinacionales informen ingresos, impuestos pagados y actividades en cada país donde operan.
-  **Acción 14: Mecanismos de resolución de disputas**
 Mejora procesos de resolución en caso de conflictos entre administraciones tributarias.
-  **Acción 15: Instrumento Multilateral (MLI)**
 Modifica tratados fiscales de múltiples países simultáneamente, evitando negociaciones individuales.
-  **Ejemplo:**
- Antes de BEPS, una multinacional podía **fragmentar operaciones** en distintos países para evitar ser considerada un EP. Con BEPS, la OCDE cierra estas brechas.



Coherencia Fiscal

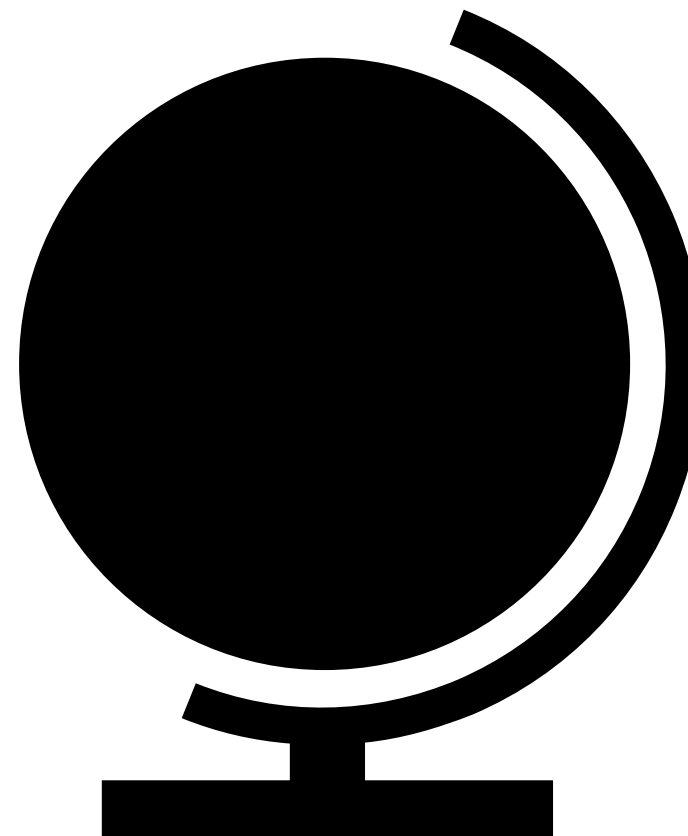
Resumen y Estado Actual de las Acciones BEPS

Acción	Objetivo	Estado Actual	Importancia
1. Desafíos de la economía digital	Abordar la fiscalidad en modelos digitales	Parcialmente implementado, países han optado por DSTs	Alta (clave en Pilar 1)
2. Mismatches híbridos	Evitar deducciones dobles o ingresos no gravados	Implementación parcial, fuerte en UE	Media
3. CFC Rules	Control sobre ingresos pasivos en paraísos fiscales	Fuerte implementación en UE y Latinoamérica	Media



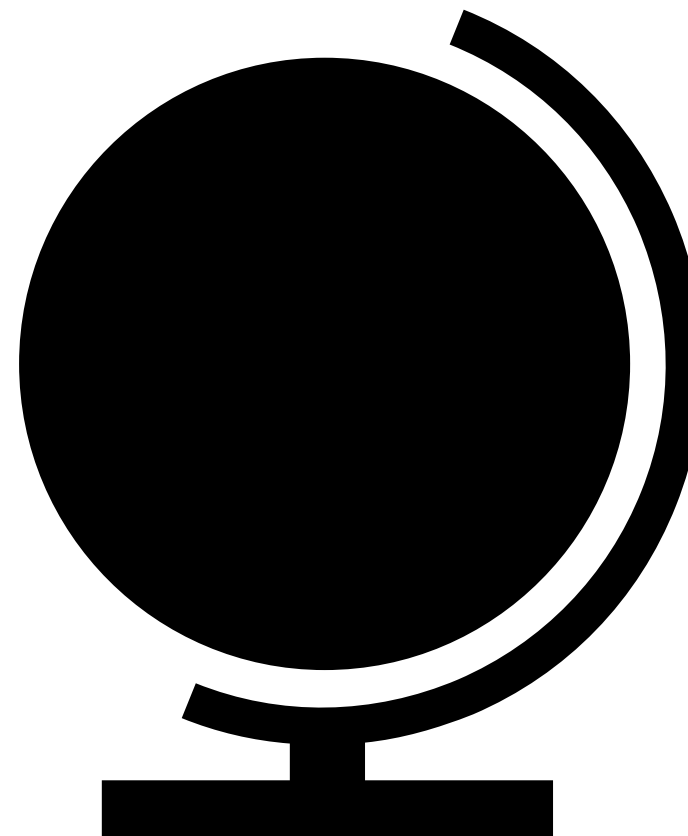
Resumen y Estado Actual de las Acciones BEPS

Acción	Objetivo	Estado Actual	Importancia
4. Limitación a deducción de intereses	Evitar erosión por financiamiento excesivo intra-grupo	Implementado en muchos países, pero con variantes	Alta
5. Prácticas fiscales perniciosas	Transparencia en acuerdos fiscales preferenciales	Revisión en curso en la OCDE	Media
6. Abuso de tratados fiscales	Evitar abuso en convenios de doble imposición	Se implementa con MLI	Alta
7. Evitar evasión de Establecimiento Permanente (EP)	Redefinir el concepto de EP para evitar fragmentación artificial	En implementación, clave en fiscalidad internacional	Alta



Resumen y Estado Actual de las Acciones BEPS

Acción	Objetivo	Estado Actual	Importancia
8-10. Precios de Transferencia (intangibles, riesgos y capital)	Ajustar precios de transferencia a valor real de mercado	Implementado con Guías de la OCDE	Muy Alta
11. Metodología para medir BEPS	Seguimiento y medición del impacto de BEPS	En proceso de recopilación de datos	Media
12. Reglas de divulgación obligatoria	Requerir transparencia en estructuras agresivas	Alta implementación en UE	Media
13. Reporte país por país (CbCR)	Requerir información detallada de multinacionales	Implementado en UE y otros países	Alta
14. Mecanismos de resolución de disputas	Mejorar procesos de resolución de conflictos fiscales	Implementado en MLI	Media
15. Instrumento Multilateral (MLI)	Facilitar implementación de BEPS en tratados fiscales	Firmado por +100 países	Muy Alta





UCI

Universidad para la
Cooperación Internacional

Julio Sánchez

t. +34 692 26 65 02

ju.sanchez.ec@gmail.com