



**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 3: Implementación, desafíos de BEPS, perspectivas futuras en la fiscalidad internacional.





**UCI**

Universidad para la  
Cooperación Internacional

# Implementación

## Cambios en Legislación por Acción BEPS



# Cambios en Legislación por Acción BEPS

Tema BEPS	Acción BEPS	Legislación/Normativa afectada	Ejemplo de Cambio Legal
Deducciones de intereses y financiamiento intra-grupo	Acción 4: Limitación de deducciones de intereses	4: Normas de subcapitalización y Thin Capitalization Rules (OCDE)	Brasil: Nuevo límite de EBITDA para deducción de intereses (basado en BEPS)
Prácticas perniciosas fiscales	Acción 5: Revisión de regímenes fiscales preferenciales	Revisión de regímenes fiscales en BEPS Peer Reviews	Costa Rica: Eliminación de beneficios fiscales en zonas francas
Abuso de tratados	Acción 6: Prevención de abuso de tratados fiscales	6: Implementación del <i>Principal Purpose Test</i> (PPT) en el Instrumento Multilateral (MLI)	Francia: Aplicación del PPT en tratados bilaterales



# Cambios en Legislación por Acción BEPS

Tema BEPS	Acción BEPS	Legislación/Normativa afectada	Ejemplo de Cambio Legal
<b>Economía Digital</b>	Acción 1: Desafíos fiscales de la economía digital	Concepto de Establecimiento Permanente (EP) en convenios de doble imposición (CDIs)	Introducción del criterio de Presencia Económica Significativa en India (significant economic presence)
<b>Mecanismos híbridos</b>	Acción 2: Eliminación de asimetrías en instrumentos híbridos	Normas anti-híbridos en CFC y deducciones de intereses en el OECD Model Tax Convention	UE: Directiva ATAD 2 para eliminar deducciones dobles
<b>Normativa (Controlled Foreign Companies)</b>	Acción CFC: Fortalecimiento las reglas CFC	3: Regulaciones sobre sociedades extranjeras controladas (CFC rules)	España: Modificación de la Ley del Impuesto sobre Sociedades en 2021



# Cambios en Legislación por Acción BEPS

Tema BEPS	Acción BEPS	Legislación/Normativa afectada	Ejemplo de Cambio Legal
Establecimientos Permanentes (EP)	<b>Acción 7:</b> Evitar la fragmentación de EP	la Redefinición del EP en el <i>Modelo de Convenio de la OCDE</i>	<b>México:</b> Nueva definición de EP.
Precios de Transferencia	<b>Acciones de</b> Ajustes de valoración intangibles y control de riesgos	<b>8-10:</b> en Guías de la OCDE sobre Precios de Transferencia (2017)	<b>Chile:</b> Reglas más estrictas sobre Precios de Transferencia.
Medición del impacto de BEPS	<b>Acción</b> Evaluación elusión fiscal	<b>11:</b> Revisión de estándares de transparencia en la OCDE y el G20	<b>UE:</b> Revisión del <i>Country-by-Country Reporting (CbCR)</i> .



# Cambios en Legislación por Acción BEPS

Tema BEPS	Acción BEPS	Legislación/Normativa afectada	Ejemplo de Cambio Legal
Divulgación de esquemas agresivos	Acción 12: Implementación de normas de divulgación obligatoria (Mandatory Disclosure Rules - MDR)	12: Normas anti-abuso de BEPS Peer Reviews	España y UE: Implementación de DAC6 para reportar esquemas fiscales agresivos
Reporte País por País (CbCR)	Acción 13: Mayor transparencia fiscal en multinacionales	Mayor Normativa del <i>Country-by-Country Reporting</i> (CbCR) según la OCDE	Argentina: Implementación del CbCR en la AFIP
Resolución de disputas fiscales	Acción 14: Mecanismos de resolución de disputas	14: Procedimientos de <i>Mutual Agreement Procedure</i> (MAP) en tratados fiscales	Países Bajos: Adopción de nuevos MAPs bajo el Instrumento Multilateral
Instrumento Multilateral (MLI)	Acción 15: Aplicación automática de cambios en convenios fiscales	15: Modificaciones simultáneas en múltiples CDIs	Más de 100 países han firmado el MLI, incluyendo España y México





**UCI**

Universidad para la  
Cooperación Internacional

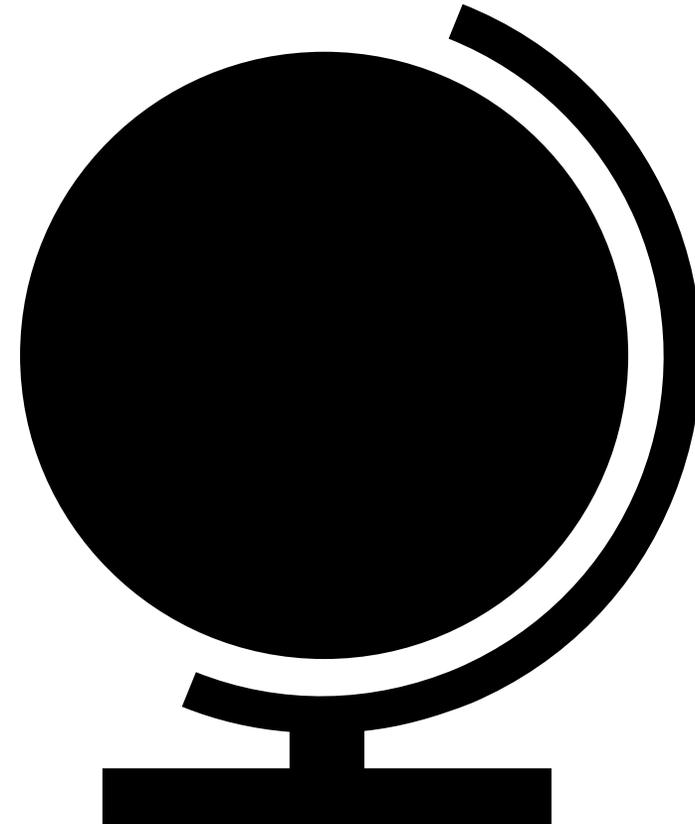
# Implementación

Ejemplos de Cambios  
Legales Específicos por  
País y Acción BEPS



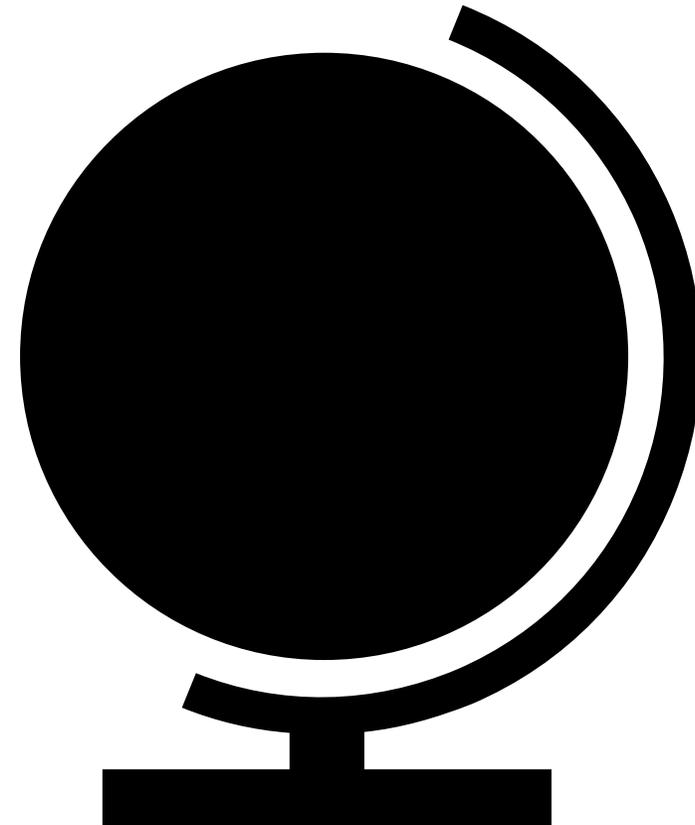
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acción 1: Economía Digital	India	Sección 9 de la Income Tax Act, 1961 (modificada en 2018)	Introducción del concepto de Presencia Económica Significativa (SEP, Significant Economic Presence) para gravar a empresas extranjeras sin establecimiento físico en India.
	España	Ley del Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales (Ley 4/2020)	Se implementa el Impuesto sobre Servicios Digitales (ISD) del 3% sobre ingresos de publicidad en línea, venta de datos y servicios digitales.



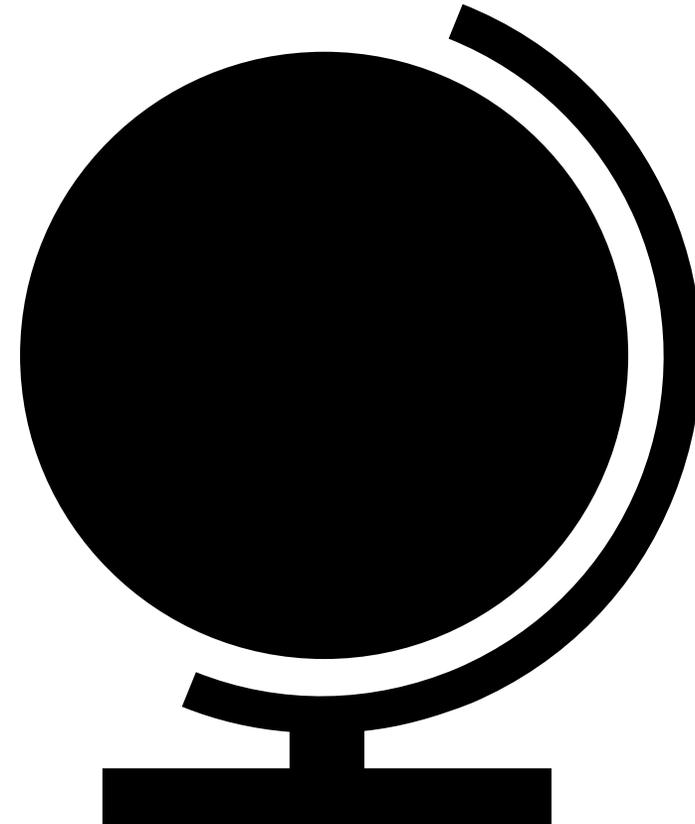
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acción 2: Mecanismos Híbridos	Unión Europea	Directiva ATAD 2 (Anti-Tax Avoidance Directive 2017/952)	Prohíbe la <b>doble deducción de gastos y exenciones por desajustes híbridos</b> entre empresas de distintos países de la UE.
Acción 3: Normas sobre Entidades Controladas en el Extranjero (CFC)	España	Ley del Impuesto sobre Sociedades (Real Decreto Legislativo 4/2004, modificado en 2021)	Requiere que los <b>ingresos pasivos de filiales en paraísos fiscales</b> sean gravados en España, incluso si no se han repatriado.



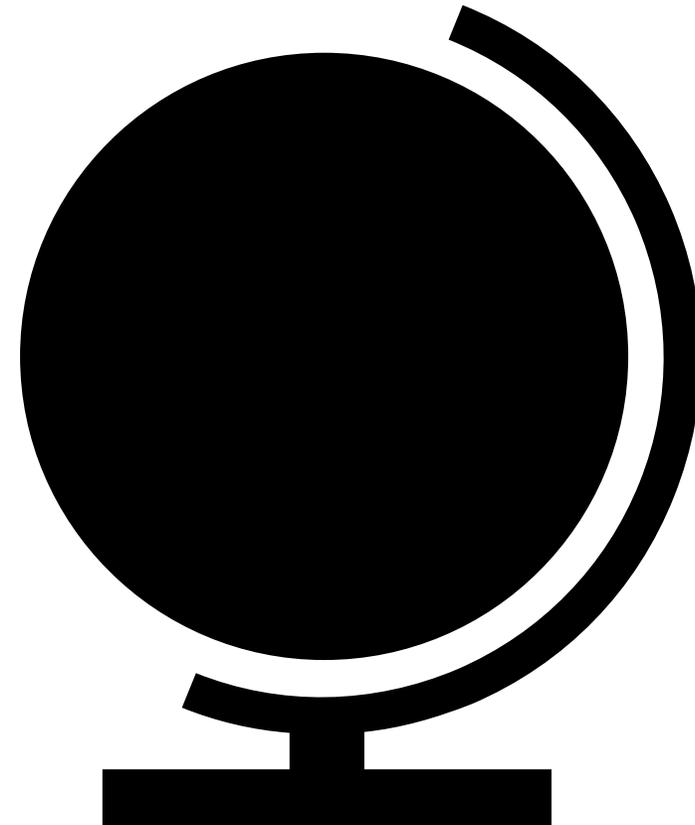
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acción 4: Limitación de deducciones por intereses	Brasil	Ley N° 12.973/2014 (modificada en 2021)	Se establece un <b>límite del 30% del EBITDA</b> para la deducción de intereses en transacciones entre empresas vinculadas.
	México	Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), artículo 28 (modificado en 2020)	Introduce una <b>restricción del 30% del EBITDA</b> para la deducción de intereses netos.



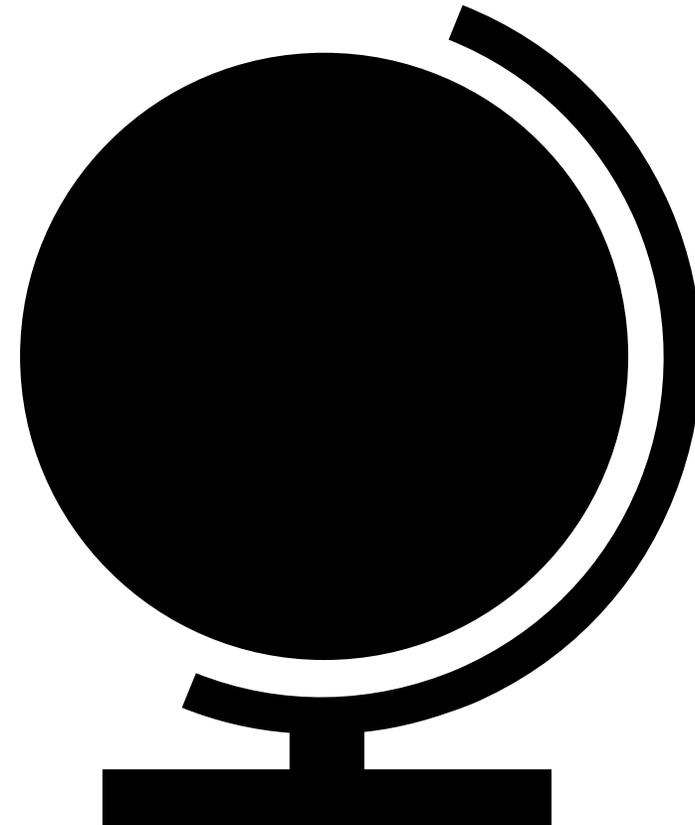
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acción 5: Eliminación de incentivos fiscales perjudiciales	Costa Rica	Ley N° 7210 - Régimen de Zonas Francas (modificada en 2019)	Se eliminan <b>exenciones fiscales sobre ingresos pasivos (royalties, dividendos)</b> en Zonas Francas para cumplir con los estándares BEPS.
Acción 6: Abuso de tratados fiscales	Francia	Instrumento Multilateral (MLI) - Ley N° 2018-898	Aplicación del <b>Principal Purpose Test (PPT)</b> en convenios fiscales para evitar la elusión tributaria por abuso de tratados.



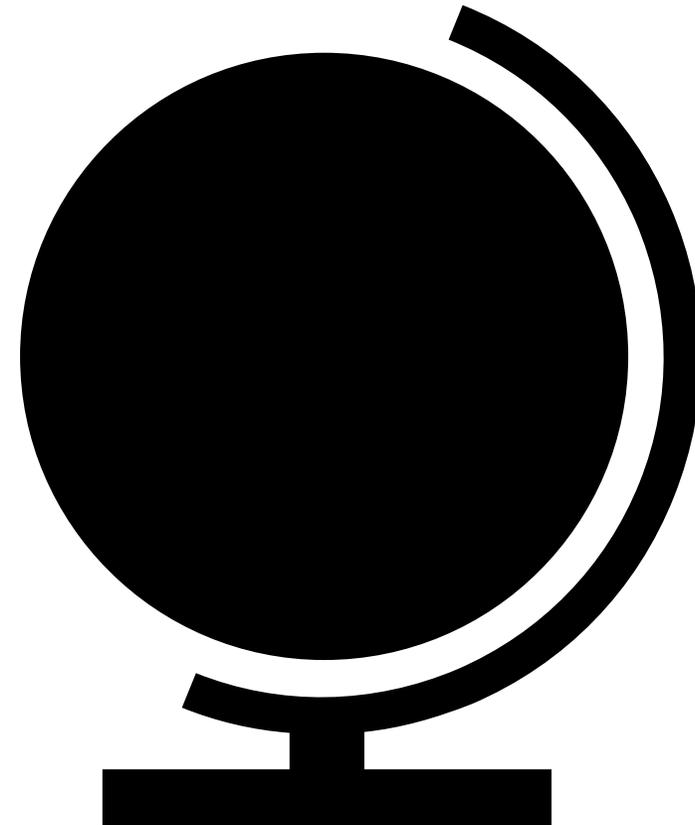
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acción Establecimiento Permanente	México	T-MEC (Tratado entre México, EE.UU. y Canadá, Capítulo 19)	Se redefine <b>Establecimiento Permanente (EP)</b> para evitar la fragmentación artificial de operaciones en México.
	Argentina	Ley del Impuesto a las Ganancias (modificada en 2021)	Adopta las reglas BEPS para definir un EP cuando hay <b>agentes dependientes o contratos que generan ingresos sin presencia física.</b>



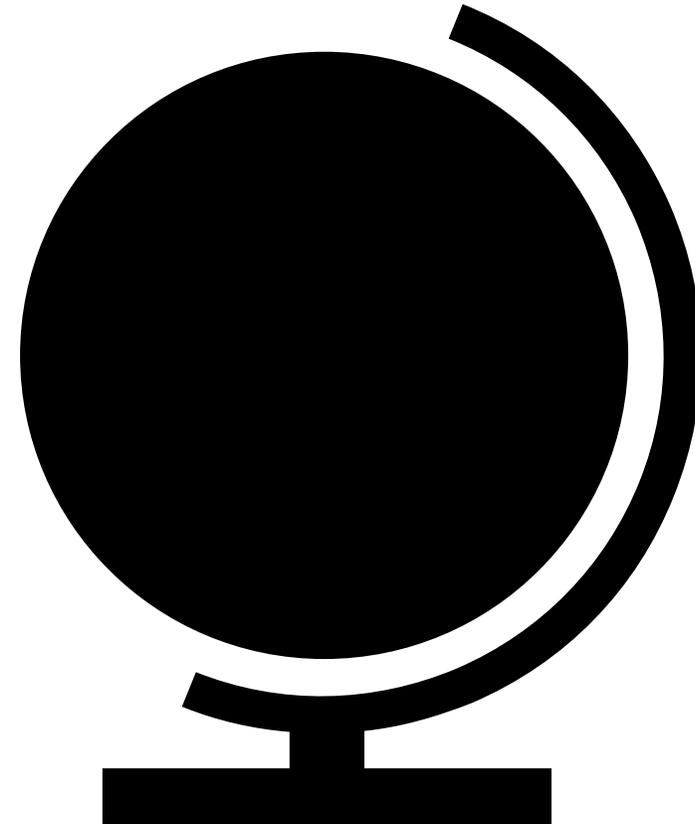
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acciones 8-10: Precios de Transferencia	Chile	Ley N° 20.780 (Reforma Tributaria 2014)	Se adoptan las <b>Directrices OCDE de Precios de Transferencia</b> para evaluar transacciones de intangibles entre partes relacionadas.
Acción 11: Medición del impacto de BEPS	Unión Europea	Reglamento (UE) 2016/679 - <b>BEPS Monitoring Reports</b>	Obliga a los Estados miembros a <b>medir y reportar</b> la erosión de la base imponible y los efectos de BEPS en la recaudación fiscal.



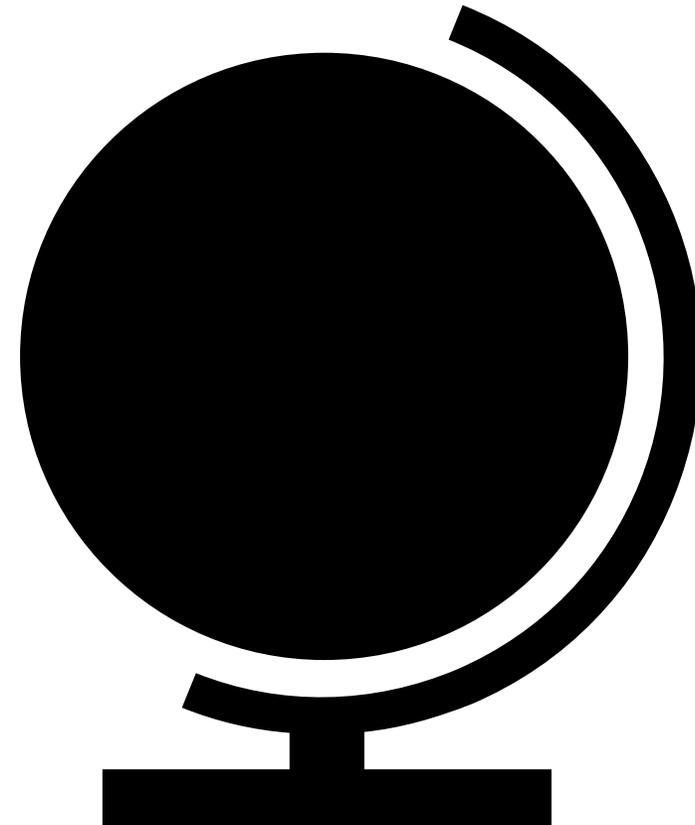
# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Específico	Normativo
Acción 12: Divulgación obligatoria de esquemas fiscales agresivos	España	Real Decreto 243/2021 - DAC6 (Directiva de la UE 2018/822)	Se requiere que <b>asesores fiscales y empresas</b> informen a la Agencia Tributaria sobre <b>esquemas agresivos</b> .	sobre <b>fiscales</b>
Acción 13: Reporte País por País (CbCR)	Argentina	Resolución General AFIP 4130-E/2017	Exige que <b>multinacionales con ingresos superiores a 750 millones de euros</b> presenten su <b>Country-by-Country Report (CbCR)</b> .	que <b>con</b>



# Ejemplos de Cambios Legales Específicos por País y Acción BEPS

Acción BEPS	País	Texto Legal y Fuente	Cambio Normativo Específico
Acción 14: Resolución de disputas fiscales	Países Bajos	Ley de Procedimiento de Acuerdo Mutuo (MAP) 2019	Se establece un <b>plazo máximo de 24 meses</b> para resolver disputas fiscales bajo los procedimientos BEPS.
Acción 15: Instrumento Multilateral (MLI)	Costa Rica	Ley N° 9751 - Adhesión al MLI	Permite que los <b>Tratados de Doble Imposición (TDTs)</b> se modifiquen automáticamente sin renegociaciones bilaterales.





**UCI**

Universidad para la  
Cooperación Internacional

**Julio Sánchez**

t. +34 692 26 65 02

[ju.sanchez.ec@gmail.com](mailto:ju.sanchez.ec@gmail.com)