

Erosión de la base imponible y el traslado de beneficios / BEPS-Base Erosion Profit Shifting

<p>La Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), a petición del G20 ha desarrollado un marco que permita a los países interesados, establecer medidas para evitar erosión de la base imponible y el traslado de beneficios a fin de que dichos países trabajando en conjunto desarrollen lineamientos internacionales para dicho propósito y supervisen e implementen tales lineamientos. La primera reunión tendrá lugar en Kyoto, Japón el 1 de julio de 2016.</p> <p>1. ¿A quién va dirigido?</p> <p style="padding-left: 40px;">A grupos multinacionales</p> <p>2. ¿En qué ámbitos se centra?</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Discordancias internaciones en la clasificación de las entidades y los instrumentos en particular, los mecanismo híbridos y el arbitraje. ✓ La iniciación de conceptos que figuran en los convenios fiscales a los beneficios derivados del suministro de bienes y servicios digitales. ✓ El régimen fiscal de la financiación mediante endeudamiento entre partes vinculadas de las operaciones de compañías de seguros cautivas, y de otras operaciones financieras inter-grupo. ✓ Los precios de transferencia, en particular respecto de la transmisión de riesgos y de bienes intangibles, la distribución artificial de la propiedad de los activos entre diferentes personas jurídicas dentro del mismo grupo, y la 	<p>The Organization for Economic Co-operation and Development, or (OECD), attending the G20 request has developed a framework that allows interested countries to establish measures to avoid the Base Erosion Profit Sharing, so that those countries working together develop international guidelines for that purpose, monitor and install such guidelines. First meeting will take place at Kyoto, Japan, on July 1st, 2016.</p> <p>1. To who is it addressed?</p> <p style="padding-left: 40px;">Multinational groups</p> <p>2. What's the scope?</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ International discrepancy on the classification of entities and the particular instruments, hybrids mechanisms and arbitrage. ✓ The initiation of concepts represented on fiscal agreements to the derivative benefits on the original goods and services supplied. ✓ Fiscal regime of financing through indebtedness among related parties of the captive insurance companies and other internal financial operations. ✓ Transfer pricing, particularly regarding the risk on transfers of intangible goods, the artificial distribution of property assets among different legal entities of the same group and the attainment among these legal persons of operations that seldom occur among independent parties. ✓ The effectiveness of measures to
--	--

<p>realización entre esas personas jurídicas de operaciones que serían muy infrecuentes entre partes independientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ La eficacia de las medidas de lucha contra la evasión fiscal, en particular los principios contables generalmente admitidos,, los regímenes de compañías foráneas controladas (CFC), las normas relativas a subcapitalización y las normas destinadas a evitar toda utilización abusivas de los convenios fiscales. ✓ La existencia de regímenes preferentes perjudiciales. <p>3. Objetivos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Previene esquemas de planeación fiscal agresiva por empresas de grupos multinacionales que representan importantes pérdidas tributarias. • Sistemas de planificación fiscal agresiva de la OCDE ha resultado útil para diversos países para la planeación de auditorías. • Pretende garantizar los ingresos tributarios de los Estados como garantizar una normatividad de actuación equitativa para las empresas. • En esta labor la OCDE ha realizado el análisis sobre los mecanismos híbridos; así mismo se han formulado propuestas para actualizar los lineamientos en materia de precios de transferencia en materia de intangibles. • La OCDE identificó una serie de medios para evaluar 	<p>combat tax evasion, in particular, generally accepted accounting principles, regimes of controlled foreign companies (CFC), and rules related to sub capitalization and standards designated to avoid any abusive use of tax agreements.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ The existence of harmful preferential regimes <p>3. Objectives:</p> <ul style="list-style-type: none"> • To prevent aggressive tax planning schemes by companies of multinational groups representing significant tax losses. • OECD Aggressive tax planning systems has resulted useful for several countries during audit planning's. • Aims to ensure tax revenues of states and ensure equitable standards of performance for companies. • On this work the OECD has done analysis on hybrid mechanisms and likewise proposals have been made to update guidelines on transfer pricing in terms of intangibles. • OECD identified means to better assess the risk of tax
---	--

<p>mejor el riesgo de incumplimiento tributario (Tracking Aggressive Tax Planning Through Improved Transparency and Disclosure [OCDE2011]).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Equilibrio entre la imposición en el país de origen y en el de residencia. • Evitar abuso de los convenios fiscales • Establecer normas en materia de precios de transferencia. • Establecer un plan de acción global a fin de proporcionar a los países instrumentos nacionales e internacionales para que puedan ajustar las potestades impositivas a la actividad económica real. <p>4. La OECD ha concentrado las acciones a tomar como sigue:</p> <p>Acción 1: Establecer los retos fiscales en la economía digital.</p> <p>Acción 2: Neutralizar los efectos de los contratos entre empresas híbridas.</p> <p>Acción 3: Diseño de las reglas del control efectivo de sociedades extranjeras.</p> <p>Acción 4: Limitación a la erosión de la base que involucre deducción de intereses y otros pagos financieros.</p> <p>Acción 5: Lucha contra prácticas fiscales nocivas, tomando en consideración transparencia y substancia.</p> <p>Acción 6: Prevención del otorgamiento de beneficios de tratado en circunstancias inapropiadas.</p> <p>Acción 7: Prevenir la evasión artificial del status de establecimiento</p>	<p>payment non-compliance (Tracking Aggressive Tax Planning through improved transparency and disclosure [OECD2011]).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Balance between country of origin and country of residence imposition. • Avoid any abuse of tax agreements • Establish standards on transfer price matters. • Establish a global action plan to provide the countries with national and international instruments so they can adjust the tax powers to real economic activity. <p>4. OECD has centered the actions to be taken as follows:</p> <p>Action 1: Establish fiscal challenges on digital economy.</p> <p>Action 2: Neutralize effects of contracts among hybrid companies.</p> <p>Action 3: Design of effective control rules of foreign companies.</p> <p>Action 4: Limitation of base erosion that involves interest deduction and other financial payments.</p> <p>Action 5: Combat harmful fiscal practices, considering substance and transparency.</p> <p>Action 6: Prevention of granted treaty benefits in unappropriated circumstances</p> <p>Action 7: Prevent artificial tax evasion of permanent establishment status.</p>
---	--

<p>permanente.</p> <p>Acción 8-10: Alinear los resultados de precios de transferencia con valor de creación.</p> <p>Acción 11: Medir y monitorear BEPS</p> <p>Acción 12: Reglas obligatorias de divulgación.</p> <p>Acción 13: Lineamientos de los documentos de precios de transferencia y reportes de país por país.</p> <p>Acción 14: Hacer los mecanismos de resolución de controversias más efectivo.</p> <p>Acción 15: Desarrollar instrumentos multilaterales para modificar los tratados bilaterales.</p> <p>5. Acciones que ha tomado México.</p> <p>a. En la Ley del Impuesto sobre la Renta en vigor a partir de 2014 se incorporaron diversas normas para limitar la aplicación de beneficios de los tratados de doble tributación celebrados por México;</p> <p>b. La ley del Impuesto sobre la Renta fue reformada en diciembre de 2015 y se adicionó un artículo 76A que impone ciertas obligaciones respecto a la presentación de declaraciones informativas en caso de contribuyentes que llevan a cabo operaciones con partes relacionadas; esta disposición por artículo transitorio (artículo segundo fracción III), dispone que esta información deberá presentarse la información respecto al ejercicio 2016, a más tardar el 31 de diciembre de 2017.</p> <p>76 -A-. Declaraciones anuales informativas de partes relacionadas</p> <p>Dicha información consiste en:</p> <p>I. Declaración informativa maestra de</p>	<p>Action 8-10: Align transfer price results to creation value.</p> <p>Action 11: BEPS measures and monitoring.</p> <p>Action 12: Mandatory disclosure rules.</p> <p>Action 13: Guidelines of transfer price documents and country by country reports.</p> <p>Action 14: Make controversy resolution mechanisms more effective.</p> <p>Action 15: Develop multilateral instruments to modify bilateral treaties.</p> <p>5. Actions taken by México.</p> <p>a. Income Tax Law in force since 2014, various rules were introduced to limit the application of benefits of double taxation treaties concluded by Mexico;</p> <p>b. The Law of Income Tax was amended in December 2015 and an Article 76A was added, which imposes certain obligations regarding the filing of information returns if taxpayers who carry out transactions with related parties; this provision transitory article (article second fraction III) provides that this information must be presented on the financial year 2016, no later than December 31, 2017.</p> <p>76 -A-. Informative annual statements of related parties.</p> <p>Such information consists in:</p> <p>I. Master informative statements of</p>
--	---

<p>partes relacionadas del grupo empresarial multinacional, que deberá contener información referente al grupo empresarial multinacional sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional. • Descripción de la actividad, sus intangibles, actividades financieras con sus partes relacionadas. • Posición financiera y fiscal. <p>II. Declaración informativa local de partes relacionadas, que deberá contener información sobre la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descripción de la estructura organizacional, actividades estratégicas y de negocio, así como de sus operaciones con partes relacionadas. • Información financiera del contribuyente obligado y de las operaciones o empresas utilizadas como comparables en sus análisis. <p>III. Declaración informativa país por país del grupo empresarial multinacional que contenga*:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información a nivel jurisdicción fiscal sobre la distribución mundial de ingresos e impuestos pagados. • Indicadores de localización de las actividades económicas en las jurisdicciones fiscales en las que opera el grupo empresarial multinacional en el ejercicio fiscal correspondiente, los cuales deberán incluir la jurisdicción fiscal; el ingreso total, distinguiendo el monto obtenido con partes relacionadas y con partes independientes; utilidades o pérdidas antes de impuestos; impuesto sobre la renta efectivamente pagado; impuesto sobre la renta causado en el 	<p>related parties of multinational Company group, must contain information regarding the multinational Company group about:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organization structure. • Activity description, intangibles, and financial activities with related parties. • Tax and financial position. <p>II. Local informative statement of related parties that must contain information about:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organizational structure description, strategical business activities as well as related parties operations. • Taxpayer financial information and of the operations or companies used as comparable for analysis. <p>III. Informative statement country by country of the multinational Company group that includes*:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tax jurisdiction level information on the global distribution of income and taxes paid. • Location indicators of economic activities in the tax jurisdictions in which the multinational business group operates in the corresponding fiscal year, which shall include the tax jurisdiction; total revenue, distinguishing the amount obtained with related parties and independent parties; profit or loss before tax; income tax actually paid; income tax payable for the year; capital accounts; profits or accumulated losses; number of
---	---

<p>ejercicio; cuentas de capital; utilidades o pérdidas acumuladas; número de empleados; activos fijos y de mercancías.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Un listado de todas las entidades integrantes del grupo empresarial multinacional, y de sus establecimientos permanentes, incluyendo las principales actividades económicas de cada una de las entidades integrantes del grupo empresarial multinacional; jurisdicción de constitución de la entidad, para el caso en que fuera distinta a la de su residencia fiscal, además de toda aquella información adicional que se considere pudiera facilitar el entendimiento de la información anterior. <p>*La declaración informativa país por país se presentará en los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sean personas morales controladoras multinacionales, entendiéndose como tales aquéllas que reúnan los siguientes requisitos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Sean residentes en México. 2. Tengan empresas subsidiarias definidas en términos de las normas de información financiera, o bien, establecimientos permanentes, que residan o se ubiquen en el extranjero, según sea el caso. 3. No sean subsidiarias de otra empresa residente en el extranjero. 4. Estén obligadas a elaborar, presentar y revelar estados financieros consolidados en los términos de las normas de información financiera. 	<p>employees; fixed assets and goods.</p> <ul style="list-style-type: none"> • A list of all entities of the multinational company group and their permanent establishments, including main economic activities of each of the entities of the multinational company group, jurisdiction of the entity constitution, and in case of being different of the fiscal residence, plus any other additional information that is considered useful for the understanding of the previous information. <p>*Informative statement country by country, should be presented in the following cases:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ To be legal entity of multinational controlling corporations, understood as those who meet the following requirements. <ol style="list-style-type: none"> 1. Be Mexican residents. 2. Have subsidiary companies defined in terms of financial information rules or, permanent businesses that reside or are placed outside Mexico, depending on each case. 3. Are not subsidiaries of a different company residing outside Mexico. 4. Are compelled to elaborate, present and disclose consolidated financial statements under the terms of financial information rules.
--	--

<p>5. Reporten en sus estados financieros consolidados resultados de entidades con residencia en otro o más países o jurisdicciones.</p> <p>6. Hayan obtenido en el ejercicio inmediato anterior ingresos consolidados para efectos contables equivalentes o superiores a doce mil millones de pesos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sean personas morales residentes en territorio nacional o residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, que hayan sido designadas por la persona moral controladora del grupo empresarial multinacional residente en el extranjero como responsables de proporcionar la declaración informativa país por país a que se refiere la presente fracción. La persona moral designada deberá presentar, a más tardar el 31 de diciembre del año siguiente al de su designación, un aviso ante las autoridades fiscales en los términos que para tales efectos establezca el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general. 	<p>5. Report within their consolidated financial statements, the results of entities with residence in one or more foreign countries.</p> <p>6. Obtained in the last exercise, consolidated accounted income equal or above twelve billion pesos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Resident legal entities in national or resident territory or abroad with permanent establishment in the country, which have been designated by the entity controlling the multinational business group residing abroad as responsible for providing the information country declaration, country by country to respect this section. The designated legal entity shall, no later than December 31 following its designation, render a notice to the tax authorities on the terms for such purposes established by the Tax Administration Service through general character rules.
<p>La disposición señala que el Servicio de Administración Tributaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Establecerá las reglas para la presentación de dicha información y formatos respectivos en los que podrá requerir información adicional a la ya señalada y, ✓ Podrá requerir a empresas residentes en México que sean subsidiarias de un residente en el extranjero, la declaración 	<p>The provision states that the Tax Administration Service:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Will establish the rules for such information presentation and corresponding format in which they might require the additional information to the above mentioned and, ✓ It may require companies resident in Mexico that are subsidiaries of a resident abroad, the statement

<p>informativa país por país (inciso III anterior) cuando las autoridades fiscales no puedan obtener la información correspondiente mediante los mecanismos de intercambio de información que establecen los tratados celebrados por México. En tal caso, el plazo será de 120 días hábiles a partir de la fecha en la que se notifique la solicitud de información.</p> <p>c) Adhesión al Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal¹ cuyo objeto es:</p> <p>(i) El intercambio de información, incluyendo auditorías fiscales simultáneas y participación en auditorías en el extranjero;</p> <p>(ii) Asistencia en el cobro, incluyendo el establecimiento de medidas cautelares; y</p> <p>(iii) La notificación o traslado de documentos.</p> <p>Este material ha sido elaborado solamente para fines informativos y no constituye la emisión de una opinión legal, por lo que no se deberá de entender como una propuesta o sugerencia de actuar en base a la información aquí contenida. Si requiere mayor información o asesoría para un caso particular relacionado al tema que se trata en esta alerta, agradeceremos ponerse en contacto respecto del tema con los abogados de la firma.</p>	<p>information country by country (section III above) when the tax authorities cannot obtain the information through the mechanisms of information exchange established by treaties concluded by Mexico. In this case, the term is 120 business days from the date on which the request for information is notified.</p> <p>c) Adhesion to the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters aimed to:</p> <p>(i) The Exchange of information, including simultaneous fiscal audits and participation in foreign audits;</p> <p>(ii) Assistance in recovery, including the establishment of precautionary measures; and</p> <p>(iii) Notification or transfer of documents.</p> <p>This material has been prepared solely for informational purposes and is not issuing a legal opinion, so it should not be understood as a proposal or suggestion to act on the information contained herein. If you require further information or advice for a particular case related to the subject discussed in this alert, we would appreciate your contact on the subject with the lawyers of the firm.</p>
--	---

¹ Los países signatarios de la convención son/ The countries part of the Convention: Albania, Andorra, Armenia, Austria, Azerbaijan, Belgium, Bosnia y Herzegovina, Bulgaria, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Georgia Germany, Greece, Hungary, Iceland, Ireland, Italy, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Malta, Moldova, Monaco, Montenegro, Netherlands, Norway, Poland, Portugal, Romania, Russia, San Marino, Serbia, Slovakia Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, La anterior Yugoslav Republic of Macedonia, Turkey, Ukraine, United Kingdom, Argentina, Australia, Barbados, Belize, Brazil, Cameroon, Canada, Chile, China, Colombia, Cook Islands, Costa Rica, El Salvador, Gabon, Ghana, Guatemala, India, Indonesia, Israel, Japan, Kazakhstan, Kenya, Korea, Mauritius, Mexico, Morocco, New Zealand, Nigeria, Niue, Philippines, Saudi Arabia, Senegal, Seychelles, Singapore, South Africa, Tunisia, Uganda y United States of America