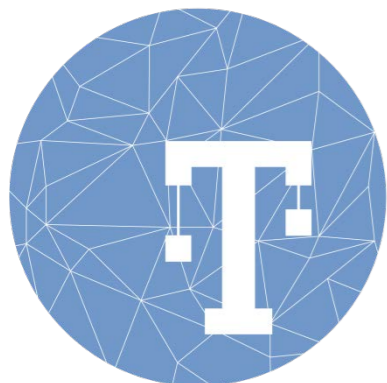


Retos de la fiscalidad internacional en la etapa post-BEPS

F. Alfredo García Prats
Jean Monnet Chair 'EU Tax Law and Policy'
Universitat de València



Málaga, 12 de diciembre de 2017
Cuestiones actuales de planificación fiscal internacional



Sumario

- Antecedentes: contexto histórico y económico internacional
- Plan de acción BEPS: nuevos estándares de la tributación internacional
 - ¿Mismos perros, distintos collares?
 - ¿Gato por liebre?
 - Conveniencia, necesidad, suficiencia y proporcionalidad: alternativas de actuación
- Retos de la fiscalidad internacional

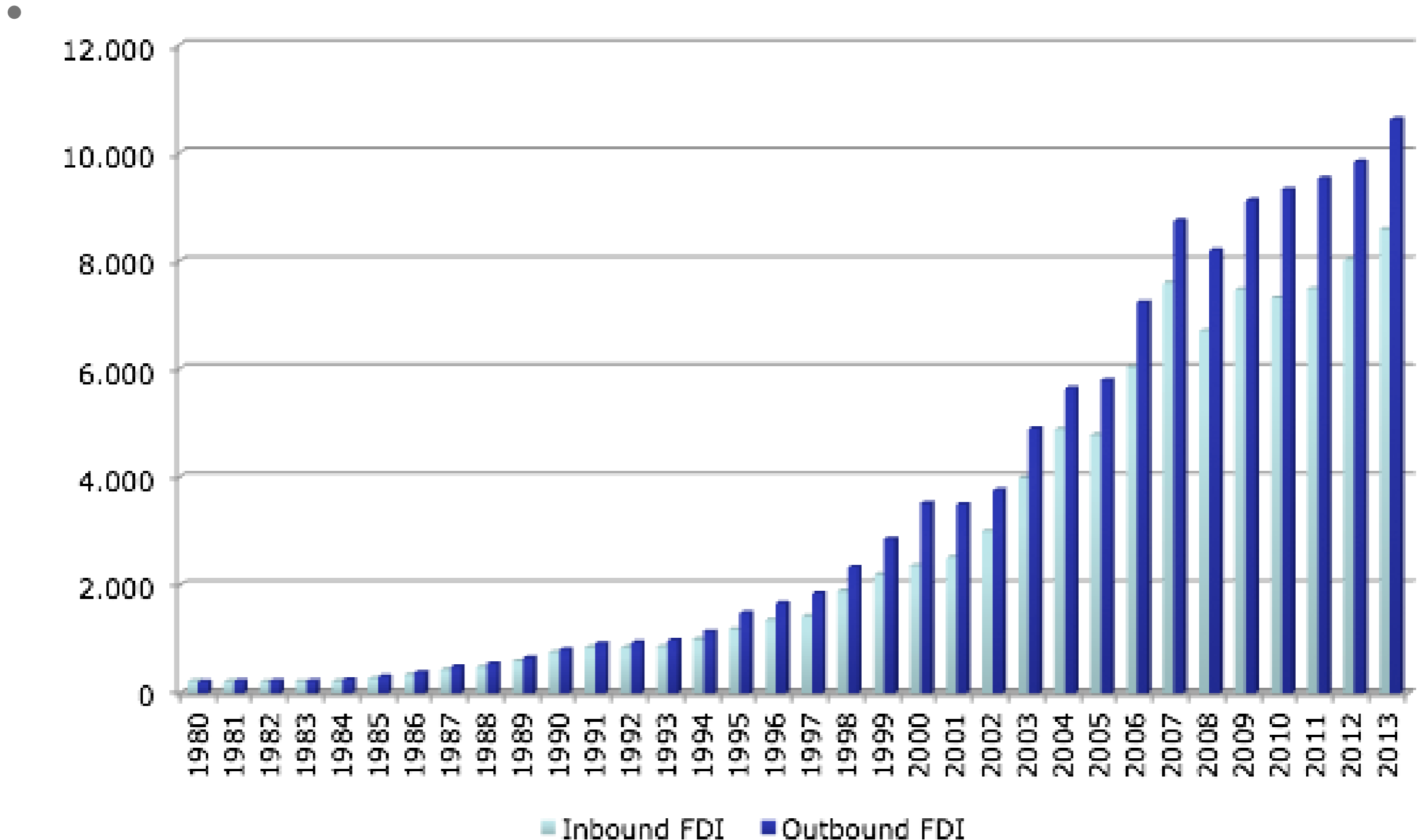


El contexto internacional

- Crisis financiera y económica internacional:
- Conciencia social: UK/Starbucks: distribución injusta cargas tributarias
- Lucha contra la planificación fiscal agresiva
- Apoyo político del máximo nivel internacional: G-20
- ‘Guerra’ tributaria internacional
 - Países de elevada tributación/paraísos fiscales/países intermedios
 - Países desarrollados/países en desarrollo
 - UE/USA



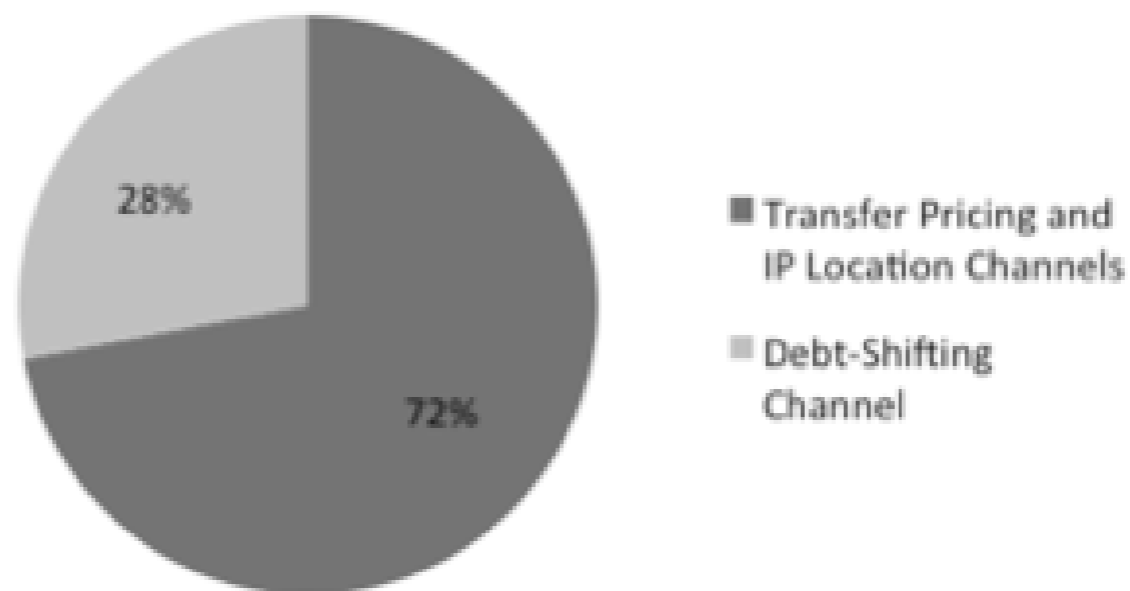
Algunos datos: Incremento de las inversiones directas transfronterizas en la UE-28 (en billones de dólares)





Mecanismos de erosión de bases imponibles

- Precios de transferencia
- Localización de activos inmateriales
- Financiación mediante deuda





Planificación fiscal agresiva

- Planificación fiscal agresiva

“La planificación fiscal agresiva consiste en aprovechar los aspectos técnicos de un sistema fiscal o las discordancias entre dos o más sistemas fiscales con el fin de reducir la deuda fiscal.

La planificación fiscal agresiva puede adoptar diversas formas. Entre sus consecuencias cabe señalar las deducciones dobles (p.e. se deduce la misma pérdida tanto en el Estado de origen como en el de residencia) y la doble no imposición (p.e., la renta que no se grava en el Estado de origen está exenta en el Estado de residencia)”

[C(2012)8806; 6.6.2012]

- Planificación fiscal:

La planificación fiscal consiste en la evaluación de alternativas y en la elección de las formas jurídicas más convenientes para reducir el impacto fiscal buscando hacer más rentable un negocio.

“Los países de todo el mundo han considerado tradicionalmente la planificación fiscal como una práctica legítima

- Evasión fiscal

“ ... la evasión fiscal incluye planes ilegales para ocultar o ignorar la obligación de tributar, es decir, el contribuyente paga menos impuestos de los que está legalmente obligado a pagar, ocultando renta o información a las autoridades tributarias”

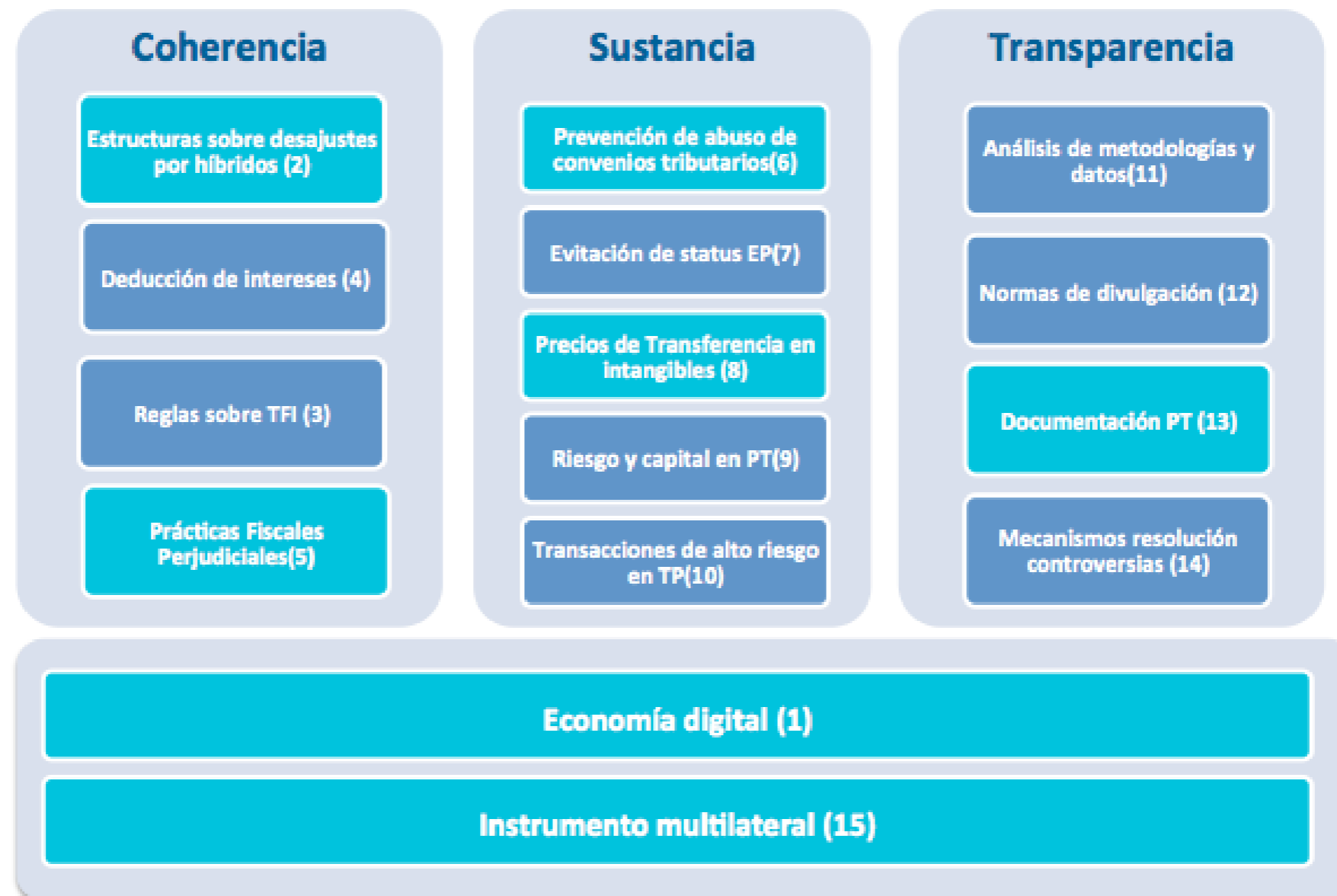
- Fraude fiscal

“El fraude fiscal es una forma de evasión de impuestos deliberada que, en general, es sancionable penalmente. El término incluye situaciones en las que se presentan deliberadamente declaraciones falsas o se entregan falsos documentos”.



Plan BEPS de la OCDE

- Informes publicados el 5 de octubre de 2015:
<http://www.oecd.org/tax/beps-2015-final-reports.htm>





¿Qué se dilucida tras el plan de acción BEPS?

- Lucha entre Estados por asumir mayor base imponible
- Verificación de que mecanismos tradicionales permiten traslación de beneficios a territorios de baja tributación
 - Pero 'confianza' en los mismos para seguir 'regulando' la colisión de competencias tributarias internacionales
 - ALP/profit split;
 - empresa separada/grupo;
 - CDI/CD(n)I;
 - bilateralidad/instrumento multilateral
- Reforzamiento facultades administrativas de regularización: mayor inseguridad jurídica
 - Abuso: carga de la prueba



Retos de la fiscalidad internacional

- Economía digital
- Multilateralismo
 - Unilateralidad/coordinación
- ¿Gobierno fiscal internacional?
 - OCDE/UE ¿USA?
 - Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información
- Mecanismos de coordinación/verificación (peer review)



Economía digital

- Plan BEPS: no 'ring-fencing'. No solución específica
- Vigencia de estándares tradicionales 'adaptados'
- Falta de consenso internacional
- Presión de la Unión Europea: propuestas alternativas
- Propuesta ONU alternativa
- Criterios de política tributaria



Economía digital: validez de los esquemas de tributación internacional

- Los nuevos modelos empresariales (incluyendo economía digital) distorsionan el funcionamiento de los esquemas tradicionales de tributación sobre la renta
 - Tributación en la fuente/tributación en residencia
 - Contabilidad separada/Principio at arm's length
 - Convenios de doble imposición (bilaterales)
 - Falta de equidad MNE (pfa)-SME (dii)-individuos (pr) ¿reparto equitativo de las cargas tributarias?
- Propuesta UE (septiembre 2017) (frente a OCDE)
 - Gravamen sobre volumen de ingresos
 - Retenciones sobre transacciones digitales
 - Tasa sobre facturación por provisión de servicios digitales o actividades publicitarias



Multilateralismo

- CRS: common reporting standard.
 - ¿quién verifica las normas supranacionales? ¿qué países están fuera?
 - Consecuencias y efectos de la entrada y salida de países en el proceso 'multilateral'
- Convención multilateral sobre asistencia administrativa en materia tributaria
 - Mecanismo de seguimiento, evaluación y verificación : 'peer review process'
 - Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información
- Puesta en práctica de los resultados (convencionales) del Plan de Acción BEPS: MLI
 - Marco Inclusivo: Efectos: puesta en práctica
 - Unilateralismo?



Resultados. La era post-BEPS

- Refuerzo competencias administrativas comprobación, recaracterización y reconfiguración transacciones.
- GAAR/SAAR/TAAR: interrelación
- No imposición mínima
- Manejo datos intercambiados
- Carga de la prueba y derecho tributario internacional



Gobierno Fiscal Internacional

- ¿Un Organismo Fiscal Internacional?
 - Rol y funciones asumibles
- Organizaciones internacionales implicadas
 - G20/OCDE/ONU/(FMI-BM)
 - Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información
- Arbitraje tributario internacional: ¿corte tributaria internacional?



¿Validez de los esquemas tradicionales de tributación internacional?

- Asignar competencia dónde se genera valor y se realizan las actividades económicas
 - Acción 2 plan BEPS
- Replanteamiento de mecanismos actuales de tributación internacional (empresa separada, arm's length principle, convenios doble imposición) por alternativa
 - CCCTB
 - Regla de asignación de beneficios más estable
- Medidas para eliminar vacíos normativos y fijar esquemas actuales (BEPS, tributación efectiva)
 - Directiva intereses-cánones?
- Mejorar coordinación fiscal: reforma de la estructura que determina la gobernanza y mejora de los mecanismos de cooperación administrativa (intercambio de información)



Muchas gracias;

alfredo.garcia@uv.es

www.mastertributario.com