

La Implementación de BEPS Acción 13 en LATAM

TPA Global

8 Junio 2017

Una Presentación por

- Jose A. Otero, Socio TPS, TPA Global Member
- Belisa Severini, Asociada Senior, TPA Global
- Rita Botelho Moniz, Asociada, TPA Global
- Ramón Lavara, Lavara Transfer Pricing Consulting S.C., TPA Global Alliance Partner

Contenido

- Presentación del Latam Desk
- BEPS en LATAM: La Implementación de Acción 13 de BEPS en LATAM
- Sesión de P&R

Presentación del Latam Desk

Rita Botelho Moniz
Países Bajos, Portugal, LATAM

Belisa Severini
Argentina, LATAM

José A. Otero
España, USA, LATAM

Ramón Lavara
México

Claudio Salcedo
Chile

**Jorge Ayala Romero y
Jorge Valdiviezo**
Ecuador

Daniel Gadea
Uruguay, Paraguay, Bolivia
Países Centroamérica

Luis Ugarelli
Péru

Alejandro Delgado
Colombia

Edwar A. Salazar Valle
Péru

**Luis Henrique da Conceição y
Felipe de Albuquerque Destri**
Brasil

Nelson Landaeta
Venezuela



BEPS en LATAM:

La Implementación de Acción 13 de BEPS en LATAM

LATAM: Especificaciones de la Región

- 21 Países / 10 Dependencias en la región
- 2 Miembros de la OCDE: México y Chile
- 3 Miembros del G20: Argentina, Brasil y México
- Los países varían en: legislación tributaria, capacidad de administración tributaria, sistemas de contabilidad, nivel de experiencia, nivel de desarrollo.
 - Así, las propuestas anti-BEPS de la OCDE no se adaptan a todos los países, ya que cada país tiene sus particularidades, por lo que es difícil aplicar un conjunto uniforme de medidas fiscales.

Implementación de BEPS en los Países LATAM

México

El primero en introducir el CbCR, MF y LF y el único que ya ha comenzado a implementar los elementos BEPS en la región.

Colombia, Perú, Uruguay

En diciembre 2006 fueron introducidos en la legislación el CbCR, MF y LF (en Uruguay: CbCR y MF). Sin embargo, falta la reglamentación. CbCR y MF requeridos para operaciones llevadas a cabo a partir del ejercicio fiscal 2017 (serán exigidos en 2018). LF requerido para el ejercicio fiscal 2016.

Brasil, Chile

Fue introducida la obligación del CbCR, aplicable a partir del ejercicio fiscal 2016.


Costa Rica

En abril de 2017 se publicó una nueva Resolución requiriendo la conservación de información que resulta similar al MF y LF. A ser entregada ante solicitud de la Autoridad Fiscal. Hay intención de incorporar CbCR.


Resto de Países

No hubo modificaciones aún (hay intenciones de introducir CbCR en Argentina y Panamá; y MF en Argentina).


Acción 13 implementada por Argentina

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Argentina	Intenciones	Intenciones	-	<ul style="list-style-type: none"> • Declaraciones Informativas de PT. • Estudio de PT. 	✓

Acción 13 implementada por Bolivia

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Bolivia	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-

Acción 13 implementada por Brasil

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Brasil	✓	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Registración Contable e Impositiva.• Documentación soporte para los métodos de PT utilizados y cálculos realizados.	✓

Acción 13 implementada por Chile

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Chile	✓	-	Intenciones	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Declaración de Caracterización Global del Contribuyente (nueva).	✓


Acción 13 implementada por Colombia

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Colombia	Legislación, no Reglamentación	Legislación, no Reglamentación	Legislación, no Reglamentación	<ul style="list-style-type: none"> • Declaración Informativa de PT. • Estudio de PT. 	-


Acción 13 implementada por Costa Rica

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Costa Rica	Intenciones	Información corporativa exigida similar al MF	Información de la empresa local exigida similar al LF	<ul style="list-style-type: none"> • Declaración Informativa de PT. • Estudio de PT. 	✓


Acción 13 implementada por Ecuador

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Ecuador	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">Anexo sobre Operaciones con Partes RelacionadasEstudio de PT.	-


Acción 13 implementada por El Salvador

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
El Salvador	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-


Acción 13 implementada por Guatemala

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Guatemala	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Anexo sobre Operaciones con Partes Relacionadas.• Estudio de PT.	-


Acción 13 implementada por Honduras

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Honduras	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-


Acción 13 implementada por México

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
México	✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	✓


Acción 13 implementada por Nicaragua

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Nicaragua	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">Estudio de PT.	-


Acción 13 implementada por Panamá

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Panamá	Intenciones	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-

Acción 13 implementada por Paraguay

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Paraguay	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-

Acción 13 implementada por República Dominicana

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
República Dominicana	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-


Acción 13 implementada por Perú

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Perú	✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Para Ejercicios 2015 y anteriores</u>: Declaración Informativa de PT + Estudio de PT. • <u>Para Ejercicios 2016 y posteriores</u>: LF para operaciones sustanciales. • <u>Para Ejercicios 2017 y posteriores</u>: LF + MF + CbCR. 	-

Acción 13 implementada por Uruguay

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Uruguay	Legislación, no Reglamentación	Legislación, no Reglamentación	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	✓

Acción 13 implementada por Venezuela

	CbCR	MF	LF	Otros requisitos locales / formularios PT	MCAA de CbCR
Venezuela	-	-	-	<ul style="list-style-type: none">• Declaración Informativa de PT.• Estudio de PT.	-

Conclusión

Qué hacer?

- Revisar la sustancia de las empresas que tienen estructuras de financiación.
- Orientar la política tributaria más para el personal empleado y la gestión de activos.
- Revisar la documentación existente y asegurarse de que los precios de transferencia con las entidades relacionadas están de acuerdo con la sustancia actual.
- Evaluar los beneficios en riesgo y los costos de cumplimiento con el CbCR y el MF, teniendo en cuenta la naturaleza específica del modelo de negocio.
- Prestar atención a los detalles, con el fin de lograr la máxima coherencia entre MF y LF; y entre CbCR y los restantes formularios locales de PT.

Sesión de P&R

TPA Latam Desk

Rita Botelho Moniz
Países Bajos, Portugal, LATAM

Belisa Severini
Argentina, LATAM

José A. Otero
España, USA, LATAM

Ramón Lavara
México

Claudio Salcedo
Chile

**Jorge Ayala Romero y
Jorge Valdiviezo**
Ecuador

Daniel Gadea
Uruguay, Paraguay, Bolivia
Países Centroamérica

Luis Ugarelli
Péru

Alejandro Delgado
Colombia

Edwar A. Salazar Valle
Péru

**Luis Henrique da Conceição y
Felipe de Albuquerque Destri**
Brasil

Nelson Landaeta
Venezuela



Muchas Gracias!

TPA Global provides international businesses with integrated and value-added solutions in improving financial performance, operational efficiency, strategic development and talent coaching through a cross-border and cross-discipline team of professionals which identifies the right solutions for customers and targets; efficient and streamlined advisory and implementation processes which cut through operational complexities across functions and borders; and superior customer service and support which proactively anticipate the evolving needs of the clients.

H.J.E. Wenckebachweg 210 . 1096 AS Amsterdam . The Netherlands . +31 (0)20 462 3530 . tpa-global.com

The views expressed and the information provided in this material are of general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. The above content should neither be regarded as comprehensive nor sufficient for making decisions. No one should act on the information or views provided in this publication without appropriate professional advise. It should be noted that no assurance is given for any loss arising from any actions taken or to be taken or not taken by anyone based on this publication.

© 2017 Transfer Pricing Associates Holding B.V. All Rights Reserved.

Taking control of the future