

ÍNDICE

Presentación	13
Luces y sombras en los avances del proyecto BEPS en Latinoamérica ...	17
<i>Gemma Patón García</i>	
1. A modo de introducción: expectativas generadas por el proyecto BEPS	17
2. Déficit inicial para la implementación de las acciones BEPS en Latinoamérica	22
3. Retos y desafíos para la región LAC	28
4. Avances recientes alineados con los objetivos del proyecto BEPS	34
5. Conclusiones	37
Bibliografía	39
La implementación del proyecto BEPS en Argentina. A la espera de las definiciones formales	43
<i>Juan Carlos Ferreiro</i>	
1. Contexto actual y aspectos normativos	43
2. La exportación de <i>commodities</i> y el denominado “método del sexto párrafo”	44
3. El reporte país por país y la Acción 13. Expectativas desde una perspectiva argentina	47
4. La prestación de servicios de bajo valor agregado y la regla de la parte analizada	50
5. Conclusiones y propuestas para una mejora en el marco de la iniciativa BEPS	53
Desafíos para la implementación del plan BEPS en Latinoamérica. Posición de la Argentina respecto del proyecto BEPS y el intercambio de información tributaria	55
<i>Juan Pablo Barzola, Pablo Alejandro Porporatto</i>	
1. Consideraciones previas	55

2. Introducción	56
3. Aspectos relevantes de la fiscalidad internacional en la Argentina	58
4. Argentina frente al Proyecto BEPS y sus acciones	74
5. Argentina frente a los estándares globales de intercambio de información a pedido y automático. FATCA	88
6. Conclusiones y perspectivas futuras	92
O Brasil e a iniciativa BEPS	93
<i>Marcos Aurélio Pereira Valadão</i>	
1. Introdução	93
2. O Brasil e a iniciativa BEPS (Plano de Ação)	93
3. Tratamento dos desafios fiscais da economia digital (Ação 1)	96
4. Neutralizar os efeitos dos instrumentos híbridos (Ação 2)	98
5. Reforçar as normas relativas às sociedades estrangeiras controladas (CFC rules) (Ação 3)	99
6. Limitar a erosão da base tributária através da dedução de juros e outras compensações financeiras (Ação 4)	100
7. Combater de modo mais eficaz as práticas tributárias prejudiciais, tendo em conta a transparência e a substância (Ação 5)	101
8. Prevenir a utilização abusiva dos Tratados (Ação 6)	102
9. Prevenir que evite artificialmente o status de estabelecimento permanente (Ação 7)	102
10. Ações que Afetam as Normas de Preços de Transferência: Ações 8, 9, 10 e 13	103
a. Preços de Transferência no Brasil	104
b. Características gerais da legislação brasileira sobre preços de transferência	105
c. Outras particularidade da legislação brasileira sobre preços de transferencia	107
12. Capital e Riscos (Ação 9)	110
13. Outras operações de alto risco (Ação 10)	111
14. Estabelecer metodologias para coletar e analisar de dados sobre o BEPS e as ações para equacionar o problema (Ação 11)	113
15. Exigir que os contribuintes informem seus planejamentos tributários agressivos (Ação 12)	114
16. Reavaliar a documentação de preços de transferência (Ação 13)	115
17. Tornar os mecanismos de solução de conflitos mais efetivos (Ação 14)	116

18. Desenvolver um instrumento multilateral para modificar acordos tributários bilaterais (Ação 15)	117
19. Considerações Finais	117
Historia y desafíos del plan BEPS en Latinoamérica. El caso de Chile ...	119
<i>José Escudero Treder</i>	
Parte A	119
1. Primera etapa: la crisis global	119
2. El Plan BEPS y Latinoamérica	121
3. Conclusión	125
Parte B	126
1. Chile y la OCDE	126
2. Proceso de reforma tributaria en Chile	127
3. Mejorando las fuentes de información	131
4. Conclusiones	136
Bibliografía	137
Desafíos de la implementación en Chile de las acciones BEPS y Norma general antielusiva (NGA)	139
<i>Isaías Cattaneo Escobar, Jorge Burgos Arredondo</i>	
1. Principio tributario del fondo sobre la forma en la legislación chilena	145
2. Principio del fondo sobre la forma en la jurisprudencia	148
2.1. Mayoría doctrinaria y jurisprudencial histórica: primacía de la forma sobre el fondo	149
2.2. Evolución de la implementación de la norma general antielusiva	151
3. Conclusiones	165
Bibliografía	166
El proyecto BEPS de la OCDE en Latinoamérica. Desafíos para la tributación internacional (Colombia)	169
La Acción 6 del Plan de Acción BEPS y los CDI suscritos por Colombia	169
<i>Carlos Alberto García Martínez</i>	
1. Introducción	169
2. Normas internas y CDI suscritos por Colombia frente a la Acción 6 .	170
a. Disposiciones de los tratados y normas internas	170
b. Aclaración de la finalidad de los CDI	173
c. Consideraciones a observar antes de suscribir un tratado	174
3. Enfoque de Colombia como país en vías de desarrollo	175

Reflexiones en torno al establecimiento permanente en Colombia a propósito de la Acción 7 del Plan de Acción BEPS	177
Carlos Alberto García Martínez	
1. Introducción	177
2. Colombia y el Plan de Acción BEPS	179
3. Implementación de la Acción 7 en Colombia	180
4. Consideraciones para el futuro	182
Acciones 8, 9 y 10 de BEPS y su aplicación en Colombia	187
Whanda Gómez Barrera, Santiago Olarte Buenaventura, Ricardo Suárez	
Introducción	187
Aplicación del principio de plena competencia	188
Transacciones de <i>commodities</i>	190
Método de partición de utilidades	191
Intangibles	191
Servicios intragrupo de bajo valor agregado	193
Acuerdos de costos compartidos (CCA)	194
Acción 13	195
Rafael Ricardo Parra Correa, David Caldas Salinas, Francisco Javier González Ceballos	
Introducción a los cambios propuestos por la OCDE al capítulo V de las Guías de Precios de Transferencia para Empresas Multinacionales y Administraciones Fiscales	195
Documentación comprobatoria o estudio de precios de transferencia	196
Reforma tributaria colombiana: Informe local (local file) e informe maestro (<i>Master File</i>)	197
Reforma tributaria colombiana. Implementación del informe país por país (<i>Country-by-Country</i> o <i>CbC</i>)	198
Reciprocidad de información y la doble tributación. Retos y desafíos	199
¿Qué esperar ahora ante una posible auditoría por parte de la Autoridad Fiscal colombiana?	201
Contexto y desafíos para la implementación del plan BEPS en Costa Rica	203
Rafael Bonilla-Vindas	
1. Elementos que han influenciado en el modelo de desarrollo aplicado por Costa Rica en los últimos años	203

2.	Costa Rica, receptor de inversión extranjera de empresas que procuran mejorar su eficiencia para ser parte de Cadenas Globales de Valor (CGV)	205
3.	El Plan de Acción BEPS, sus orígenes, justificaciones y acciones	208
4.	Retos que representa la implantación del Plan de Acción BEPS en Costa Rica	212
a.	Acción 1. Los retos de la economía digital para la imposición ...	212
b.	Acción 4. Limitar la erosión de la base imponible por vía de deducciones en el interés y otros pagos financieros	213
c.	Acción 7. Impedir la exclusión fraudulenta del estatus de Establecimiento Permanente	214
d.	Acciones 8, 9 y 10. Garantizar que los resultados de los precios de transferencia estén en línea con la creación de valor	214
e.	Acción 13. Documentación de precios de transferencia y el reporte país por país	215
5.	Conclusiones	216
	Bibliografía	217
	Reflexiones sobre BEPS en el ordenamiento tributario costarricense ..	221
	<i>Adrián Torrealba Navas</i>	
1.	Introducción	221
2.	Establecimiento permanente y Acción 7 BEPS	226
3.	Precios de transferencia	232
4.	Limitaciones a la deducción de intereses	240
5.	Neutralización de los efectos de acuerdos con tratamiento híbrido por desempates de la legislación	244
	Bibliografía	245
	Desafíos para la implementación del plan BEPS en Latinoamérica (México)	247
	<i>Yoshio Uehara, Ignacio Mosquera</i>	
1.	Entorno BEPS en México	247
2.	Generalidades de precios de transferencia en México	249
	Obligación general y metodologías	249
	Definición de partes relacionadas	252
	Acuerdos anticipados de precios de transferencia	252
	Documentación en materia de precios de transferencia	254
3.	Operaciones entre partes relacionadas y su relación con BEPS	259
	Intangibles	259

Gastos a prorrata	260
Servicios	264
El proyecto BEPS y los países ricos en recursos. Una aproximación al control de los <i>commodities</i> en el Perú	265
<i>Fernando Becerra O'Phelan</i>	
1. Introducción	265
2. Antecedentes y limitaciones normativas	266
a. Los lineamientos de la OCDE y la Acción 10 de BEPS	266
b. El llamado “sexto método”	268
c. Aproximación a la normativa peruana en la materia	270
3. Ausencia de información comparable	271
4. Los comparables secretos: ¿oportunidad o amenaza?	273
5. El control de los <i>commodities</i> mineros en el Perú	275
a. Dimensionando el impacto	276
b. Medida específica de control	277
Bibliografía	284
La iniciativa BEPS en el Perú (algunas aproximaciones)	287
<i>Miguel Puga, Rafael Urbaneja</i>	
1. Introducción	287
2. BEPS y la norma peruana	289
a. Comparabilidad	290
b. Servicios intragrupo	291
c. <i>Commodities</i>	291
d. Intangibles	292
e. El reporte país por país	293
3. La reserva tributaria y el secreto bancario en el Perú	294
4. Elusión fiscal	296
5. BEPS y servicios intragrupo	297
6. Conclusiones	298
Bibliografía	299