

13 a 15 de mayo

**TRIBUTA** **AIO**  
CONGRESO INTERAMERICANO • 2 0 2 1 •

**! AIC**

# La modificación global a los acuerdos para evitar la doble imposición internacional a la luz del MLI

13 a 15 de mayo

**TRIBUTA AIC**  **AIC**  
CONGRESO INTERAMERICANO • 2 0 2 1 •

Tendencias de la tributación  
En el nuevo  
**contexto económico**

Virtual  
Acceso Libre

EXPOSITOR:

ALVARO VILLEGAS ALDAZOSA



PANELISTA:

CARLOS CAMACHO



MODERADOR:

DANIEL GADEA



14/05/2021



05:00 PM

## Un poco de historia

- Bilateralidad y multilateralidad en la fiscalidad internacional.
  - Forman parte del Derecho Internacional: formación, interpretación, aplicación.
  - Modelos de CDI: NNUU y OCDE
  - Decisión 40, 578 de la Comunidad Andina (Bolivia, Colombia, Ecuador y Perú).
  - CARICOM 30/11/1994
  - MAAC 25/1/1988 (137 jurisdicciones a junio 2020)
  - 2013 - 2015 Plan de Acción BEPS (G20/OCDE – Marco Inclusivo BEPS)
  - 24- 11- 2016. “Multilateral Convention to implement tax treaty related measures to prevent base erosion and profit shifting” (+100 jurisdicciones concluyen la negociación del texto)

## Plan BEPS: Mecanismos de implementación

- Normas domésticas.
- Fortalecimiento de cláusulas de los CDIs:
  - Modificación Modelo OCDE
  - Modificación multilateral de convenios existentes (Acción 15: Desarrollar un Instrumento Multilateral que Modifique los Convenios Bilaterales –MLI):
    - **Acción 2.** “Neutralización de los efectos de los instrumentos híbridos”.
    - **Acción 6.** “Impedir la utilización abusiva de convenios fiscales”
    - **Acción 7.** “Impedir la elusión artificiosa del estatuto de establecimiento permanente”.
    - **Acción 14.** “Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias”.

## Modificaciones específicas (elección “flexible”)

- **Acción 2 (instrumentos híbridos):**
  - Artículo 3. Entidades transparentes
  - Artículo 5. Aplicación de los métodos para evitar la doble imposición
  
- **Acción 6 (Abuso de CDIs):**
  - Artículo 4. Entidades con doble residencia
  - Artículo 6. Objeto del CDI
  - Artículo 7. Impedir el abuso de CDIs
  - Artículo 8. Dividendos
  - Artículo 9. Ganancias de capital en conexión con propiedad inmobiliaria
  - Artículo 10. Regla antiabuso para EP en terceros Estados
  - Artículo 11. Aplicación de CDI para restringir el derecho de un Estado a gravar a sus propios residentes

# Modificaciones específicas (elección “flexible”)

- **Acción 7 (Elusión artificiosa del EP):**
  - Artículo 12. Acuerdos de comisión y estrategias similares
  - Artículo 13. Exenciones de actividades preparatorias o auxiliares
  - Artículo 14. Fragmentación de contratos
  - Artículo 15. Definición de persona estrechamente vinculada a la empresa
- **Acción 14. (Mecanismos de resolución de controversias):**
  - **Artículo 16. Procedimiento amistoso**
  - Artículo 17. Ajustes correlativos
  - Artículos 18 a 26. Arbitraje

## Formación del MLI

- Procedimiento general (Treaty making process) de CDIs
- Factores de conveniencia del MLI
- Pasos relevantes en el MLI:
  - Aplica solo a CDIs identificados simétricamente por los Estados.
  - Todos los artículos tienen cláusulas de compatibilidad (sustitución o incorporación).
  - Flexibilidad en adoptar medidas que no son obligatorias (Reserva global o parcial y aplicación alternativa, notificaciones).
  - Adhesión y firma (desde 2017)
  - Procedimientos de ratificación internos.
  - Entrada en vigor con al menos ratificación de 5 Estados.
  - Desadhesión.
  - deposit of the instrument of ratification
  - notifications made pursuant to Article 35(7)(b) of the MLI and the notifications made after becoming a Party to the Convention

## Situación actual del MLI (Américas)

- Cubre casi 1700 CDIs y 94 jurisdicciones.
- 57 jurisdicciones con ratificación, aceptación o aprobación.
- Entra en vigencia el 1 de enero 2021 para + 600 CDIs.
- 26/11/2020: Chile depositó su instrumento de ratificación para el MLI y otras actualizaciones.  
Entra en vigencia el 1 March 2021
- Todavía abierto para suscriptores adicionales.



## Situación del MLI al 20 de abril 2021 (Américas)

### ■ Firma del MLI

- Argentina (17), Chile (34), Colombia (10), Costa Rica (3), Mexico (61) y Uruguay (20): **07-06-2017**
- Panamá (8), Barbados (33): **24-01-2018**
- Perú (7): **27-06-2018**
- Belice (4): **11-01-2019**

### ■ Depósito de instrumento de ratificación:

- Chile: 26-11-2020
- Barbados 21-12-2020
- Panama: 05-11-2020
- Uruguay: 06-02-2020

### ■ Entrada en vigencia:

- Uruguay: 01-06-2020
- Chile y Panamá: 01-03-2021
- Barbados: 01-04-2021

## Posición latinoamericana. Existe?

- Algunas reservas notorias:
  - **Chile:** Artículo 8 – Operaciones con dividendos; Article 14 – Splitting-up of Contracts: Artículo 14 – Fragmentación de contratos; Artículo 16 – Procedimiento amistoso (16.1).
  - **Uruguay:** Artículo 11. Aplicación de los Convenios fiscales para restringir el derecho de una Parte a someter a imposición a sus propios residentes
  - **Colombia:** Artículo 3 – Entidades transparentes; Artículo 10 – Norma anti-abuso para establecimientos permanentes situados en terceras jurisdicciones
- Los proactivos, los negativos y los indiferentes.
- ¿Cómo actualizar la Decisión 578?
- ¿Homogenizar PPT VS. LOB Simplificada?

13 a 15 de mayo

**TRIBUTA AIC**  
CONGRESO INTERAMERICANO • 2 0 2 1 • **AIC**

**Tendencias de la tributación  
En el nuevo  
contexto económico**

Virtual  
Acceso Libre

**Gracias por la atención.  
Preguntas & Respuestas**