

El estándar mínimo del Instrumento Multilateral y la sociología: análisis preliminar en Colombia

Frederik Heitmüller

Proyecto GLOBTAXGOV

XII International Tax Meeting: Desafíos de la planificación fiscal frente a las normas específicas anti-abuso, Universidad Externado Bogotá, 16 Octubre 2019



Universiteit
Leiden
The Netherlands



GLOBTAXGOV
A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING



European Research Council
Established by the European Commission

El contenido

- Estudiar la implementación de los estándares BEPS de manera interdisciplinaria
- Unos **primeras** observaciones en Colombia sobre la implementación de las normas anti abuso en los tratados colombianos
- Qué más esperar del proyecto GLOBTAXGOV



El Proyecto BEPS pretende ...

“dotar de **coherencia** a las normas de Derecho interno que afectan a las actividades transfronterizas; reforzar el criterio de **actividad sustancial** contemplado por las normas internacionales en vigor y, por último, mejorar la **transparencia** y la **seguridad jurídica**.”

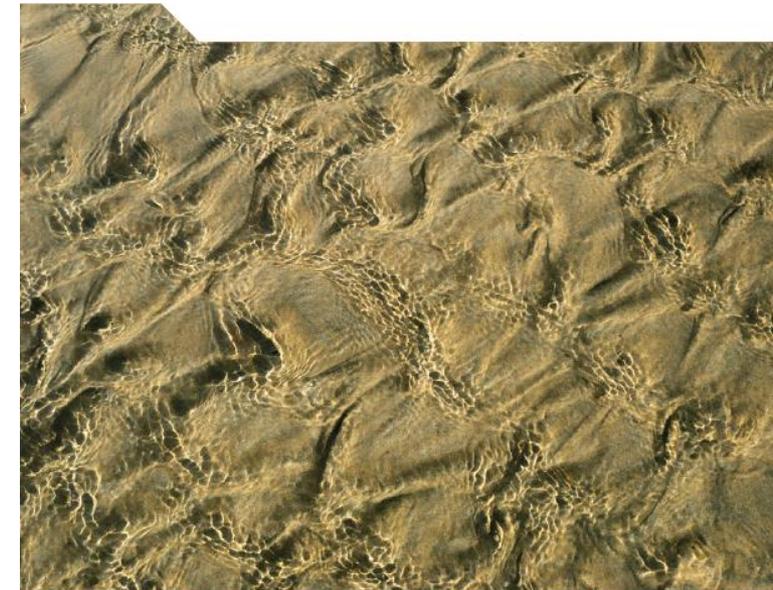
Y lograr que...

“todas aquellas **estrategias de planificación fiscal con fines claramente elusivos** cimentadas sobre normas obsoletas o sustentadas por medidas internas mal coordinadas **quedarán sin efecto**.”

- (Prefacio de los reportes BEPS)



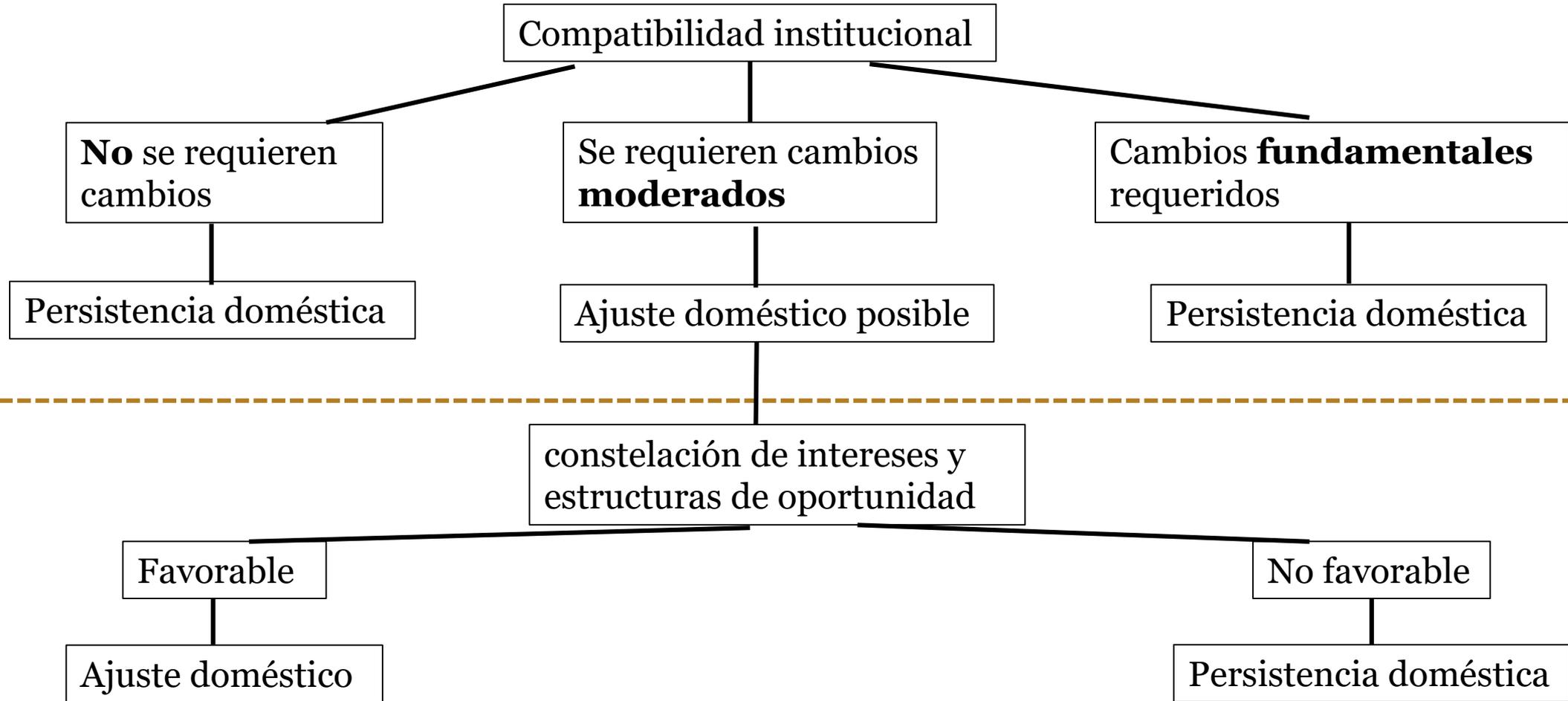
Addressing Base Erosion
and Profit Shifting



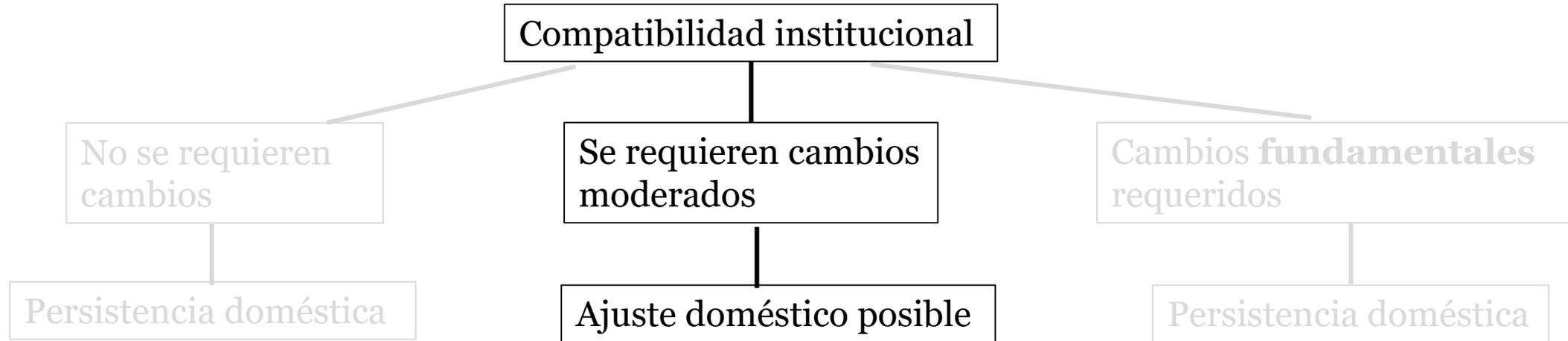
Porqué eso puede ser problemático?

- Interés en status-quo de ciertos actores
- “trayectorias dependientes” – inercia institucional
- Experiencia con otros tipos de “acuerdos”
 - Ambientales
 - Directivas europeas
- (In)flexibilidad en la implementación (?)
- Interacción con otros objetivos políticos, otras prioridades, capacidad, otras normas legales
- Papel de otros actores

El modelo Knill/Lehmkuhl (2002) sobre el impacto domestico de las políticas europeas...



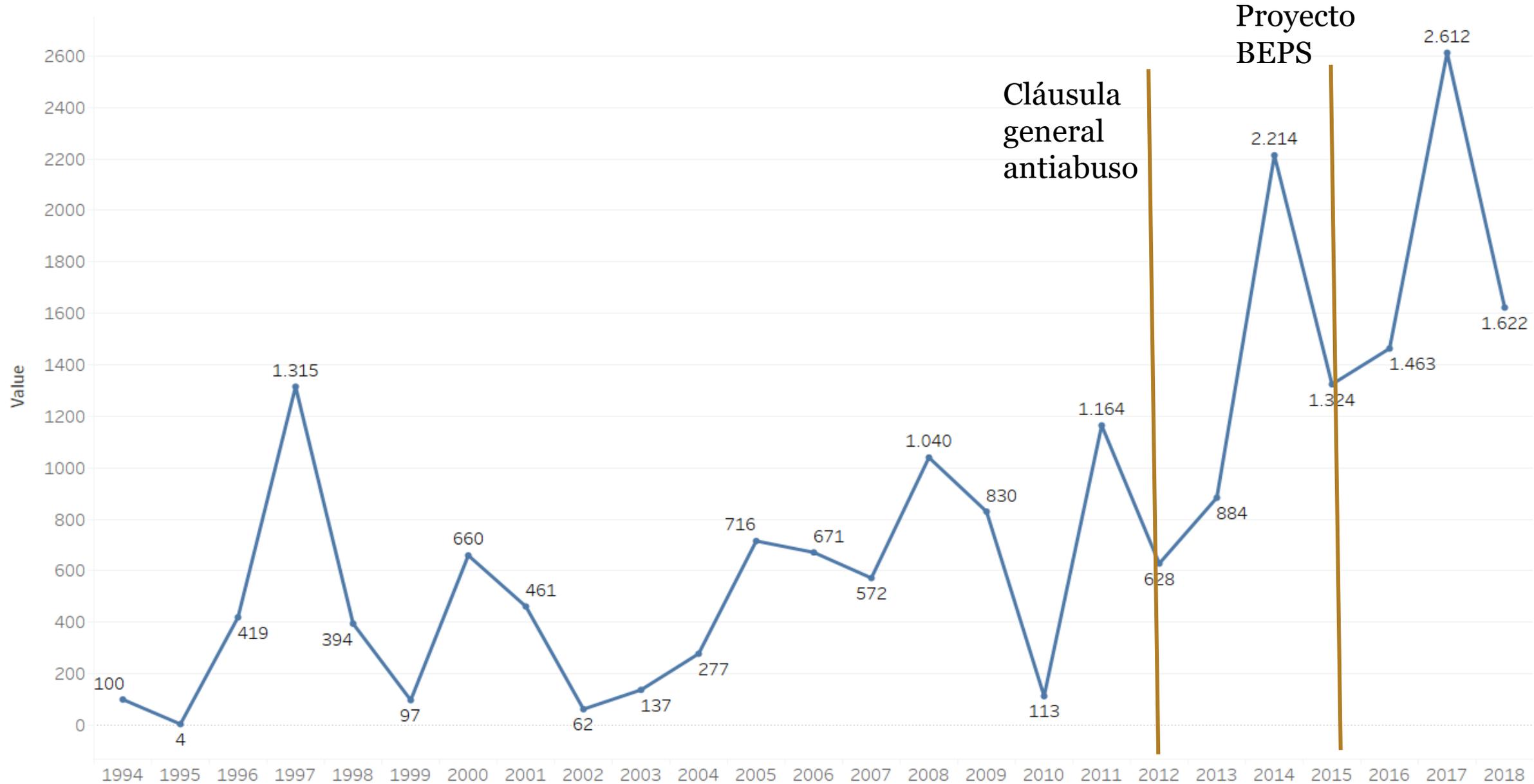
Aplicado al caso de las cláusulas anti abuso en los tratados Colombianos



- Cumplimiento antes de que se hacen las reformas (políticas internas de empresas)
- Cambios legales en el mismo sentido
- (un poco de) experiencia con reglas tipo “sustancia sobre la forma”

- Tratados que no incluyen reglas antiabuso actuales
- Evidencia que son utilizados por “treaty shopping”
- Falta de fiscalización en abuso de tratados
- Eso se sabe 
- Falta de cultura tributaria

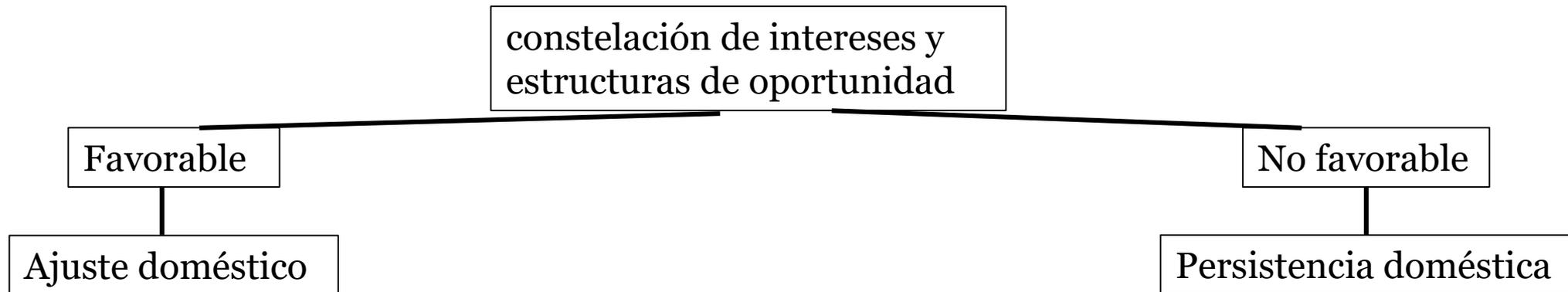
Flujos de Inversión extranjera de ESP en COL (Millones de USD)



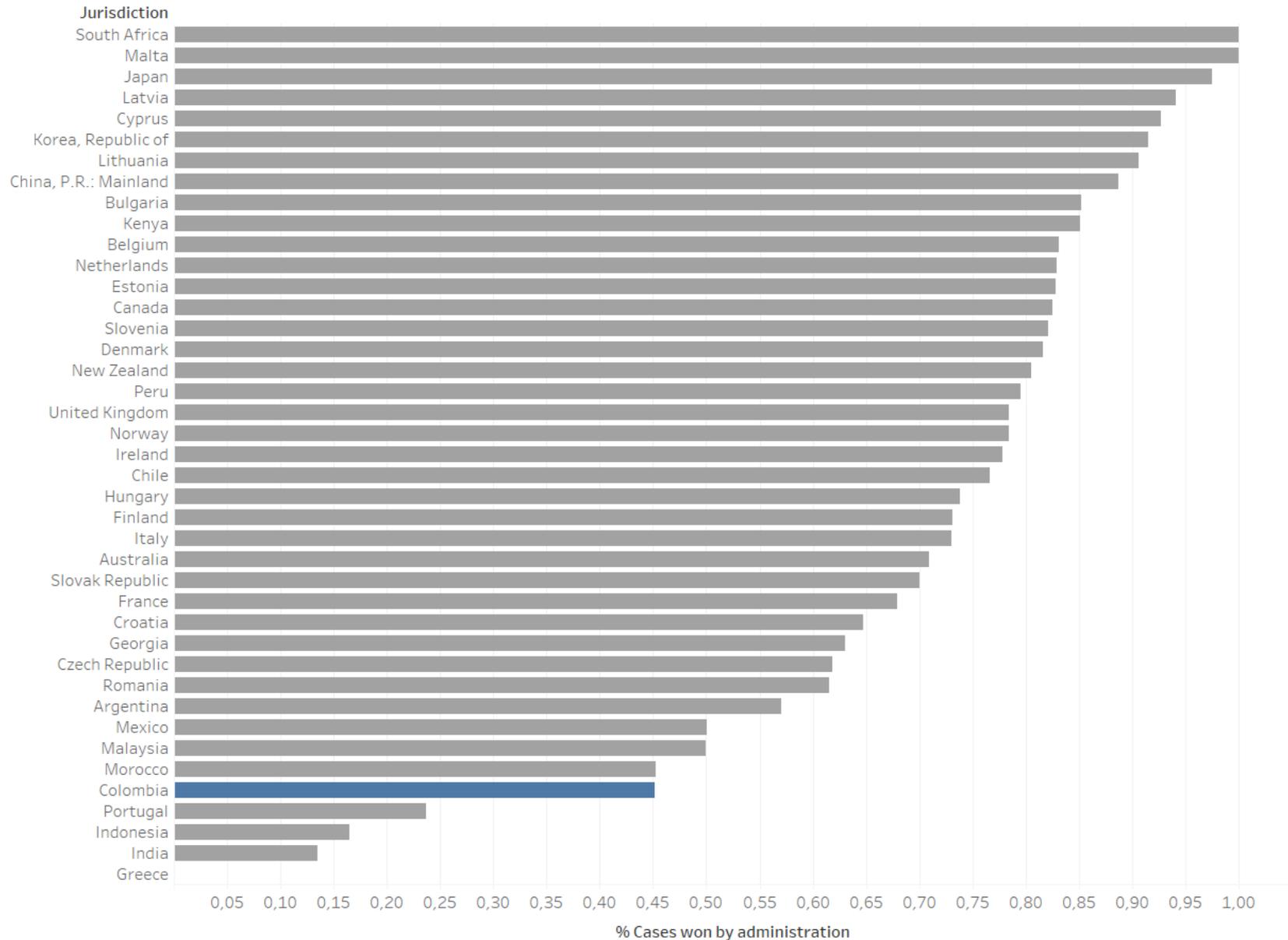
El modelo Knill/Lehmkuhl (2002) sobre el impacto domestico de las políticas europeas...

- Falta de tradición de competitividad tributaria
- Necesidad de recaudo
- Unos asesores como educadores
- Cierta nivel de consenso que “la práctica cambia y que eso es una buena cosa”
- Ingreso a la OCDE

- Tasas de retención en la fuente crecientes (incentivo de hacer treaty shopping)
- Dificultades de implementación de tratados internacionales
- Problemas de negociación internacional
- Interacción con cambios en otras jurisdicciones
- Falta de recursos/capacidad administración tributaria

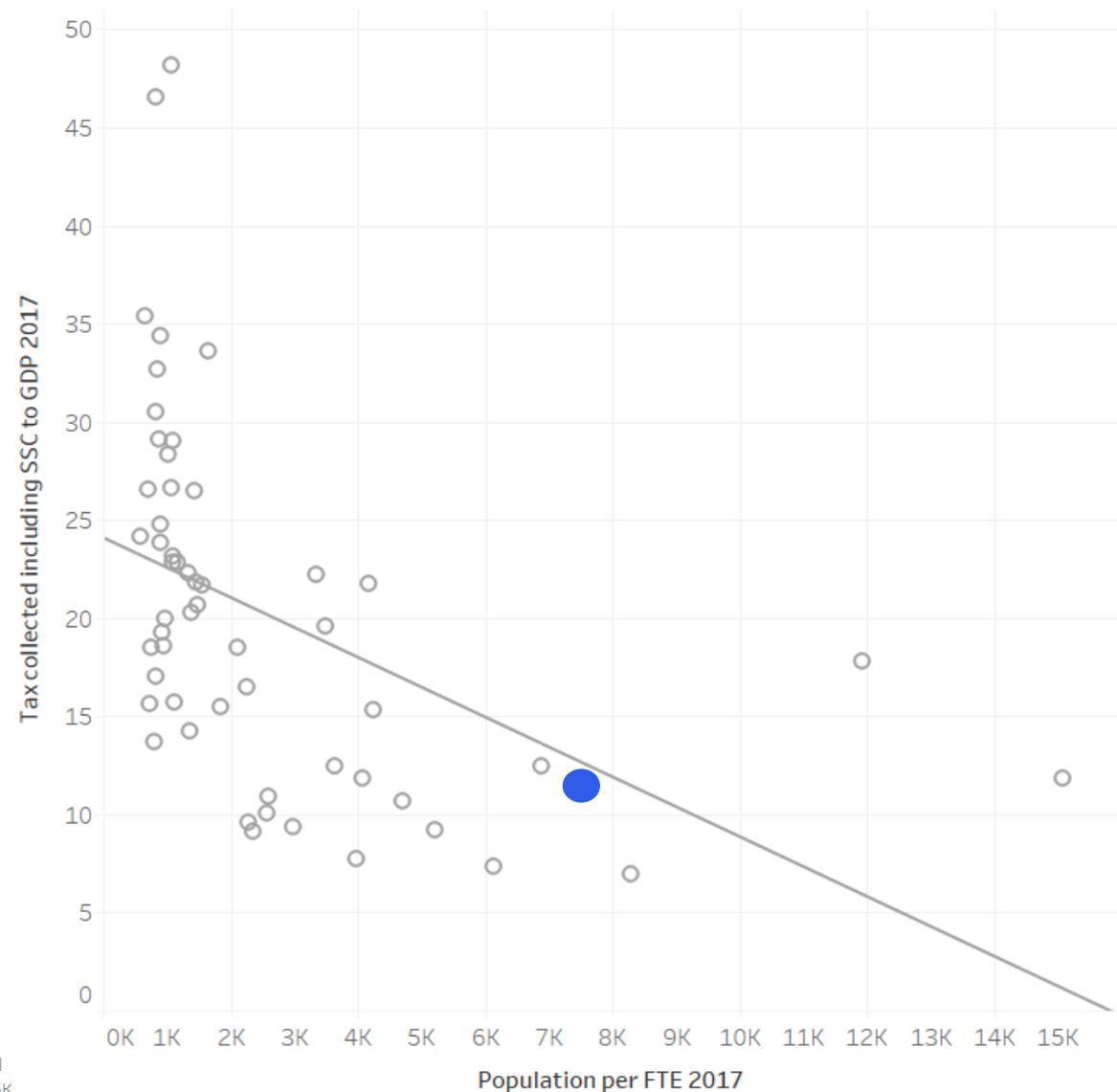
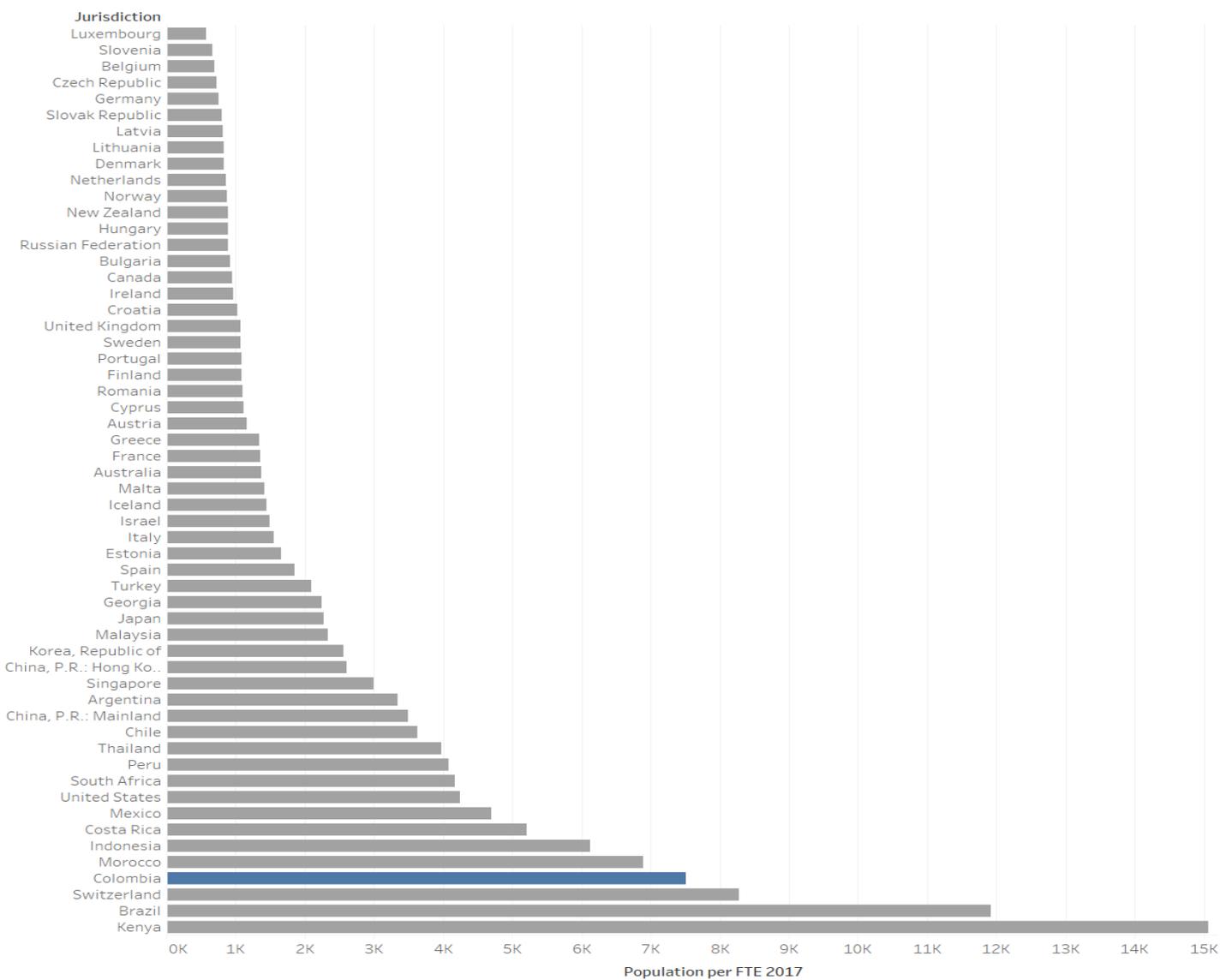


Quién dará los recursos a la DIAN?



Sum of % Cases won by administration for each Jurisdiction. Color shows details about Jurisdiction (group). The view is filtered on sum of % Cases won by administration, which keeps non-Null values only.

Quién dará los recursos a la DIAN?



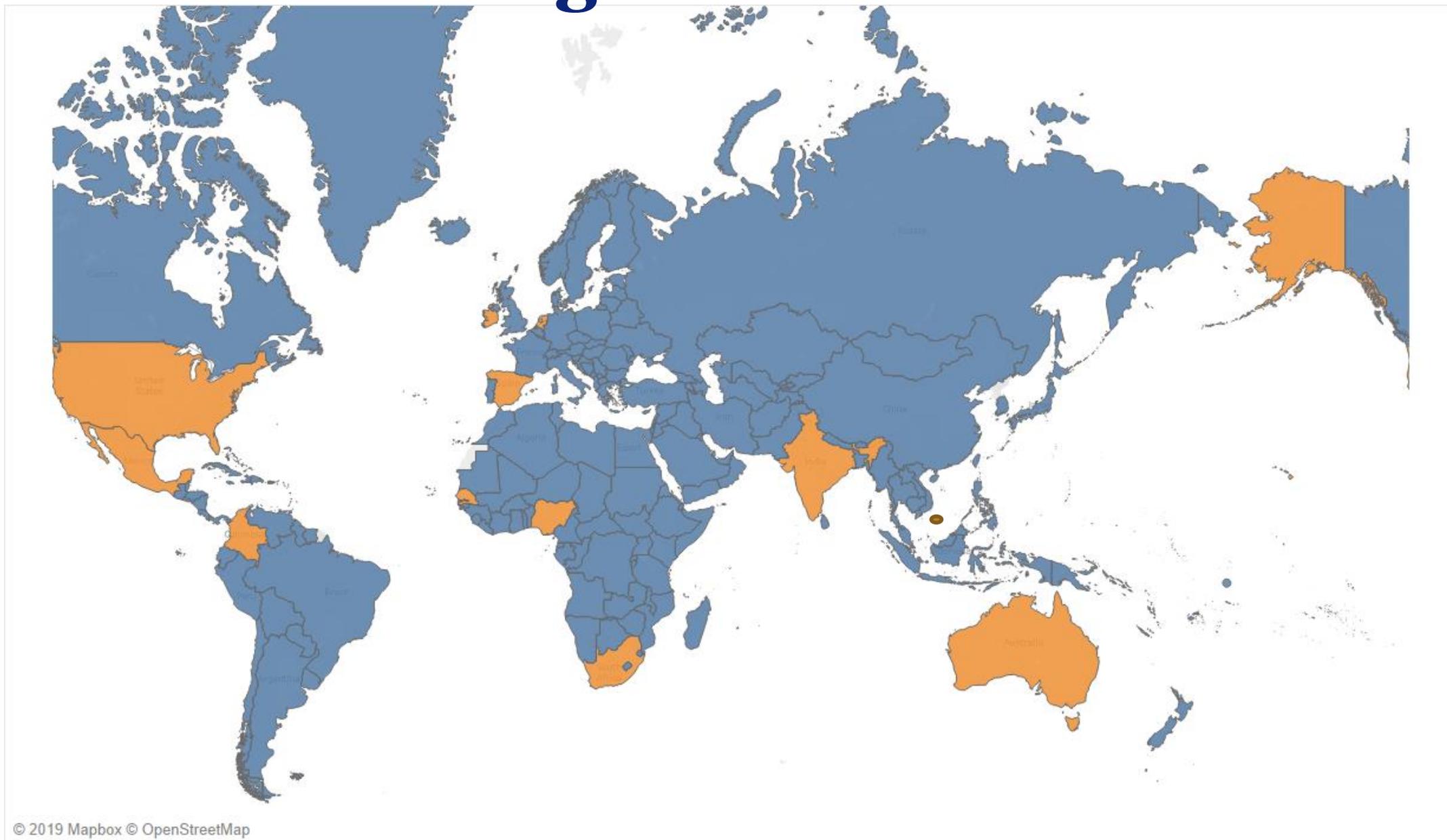
Qué hay además en el proyecto?

- Proyecto GLOBTAXGOV – Gobernanza Global Tributaria
- 12 países – posibilidades de comparación
- Metodología interdisciplinaria
- 4 investigadoras y investigadores y 1 administradora de datos (lidera: Irma Mosquera Valderrama)
- Foro de discusión:
<https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/>



The screenshot displays the GLOBTAXGOV website. At the top, the logo features a globe icon next to the text "GLOBTAXGOV" and the tagline "A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING". Below the logo is a navigation menu with links for "Home", "About", "Contributors", "Outputs", "Events", and "Participate". The main content area shows a blog post dated 14/10/2019 with the title "The persistent survival of the arm's length standard: a different view on the FIAT and Starbucks decisions" by Cees Peters. A "Continue reading" button is visible. The background image of the post shows a statue of Lady Justice and a sign that says "TAX CONSULTING OFFICE". Below the main post, there is a section for "All posts" with a search bar and a grid of smaller images, including another view of the Lady Justice statue and a person working at a laptop. At the bottom right, there are logos for the European Research Council (ERC) and Universiteit Leiden.

Países de investigación



Map based on Longitude (generated) and Latitude (generated). Color shows details about GLOBTXGVctry. Details are shown for CtryName.

El proceso de implementación plantea cuestiones de interés más general...

- ¿Funciona la cooperación internacional?
- ¿Cuáles son las razones del éxito o del fracaso?
- Muchos problemas parecidos en otras áreas políticas



**Dankuwel.
Thank you.
Muchas gracias.**

Frederik Heitmüller, PhD Candidate
Tax Law Department, Institute for Tax Law and Economics
Leiden University
Steenschuur 25, 2311 ES Leiden, The Netherlands
f.heimuller@law.leidenuniv.nl
Twitter: [@heimuellerf](https://twitter.com/heimuellerf) • [@globtaxgov](https://twitter.com/globtaxgov)
ResearchGate: [profile/Frederik_Heitmuller](https://www.researchgate.net/profile/Frederik_Heitmuller)



**Universiteit
Leiden**
The Netherlands



GLOBTAXGOV

A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING



European Research Council
Established by the European Commission

Credits

Icons taken from The Noun Project:

- company by Xinh Studio
- Parliament by Dimitrios Stamatis
- tax by Mathis Dubrul
- Mortarboard by b farias
- Charity by ProSymbols
- investor by Gan Khoon Lay
- Judge by Eqquindi
- advisor by Aneeque Ahmed
- Newspaper by Loïc Poivet
- dialogue by ProSymbols
- dollar by Yo! Baba
- assembly by Noël Rasendrason
- crowd by Miguel C Balandrano
- American Flag by marco lezzerini
- Factory by Royal@design
- Republican by Alexander Skowalsky
- democrat by Josh
- group by Chrystina Angeline
- production by Gilbert Bages
- glass by Dusan Popovic
- message by Icon Depot
- Megaphone by catyline
- paragraph by Veronika Krpciarova