

# Juego de herramientas para la aplicación de las normas generales antiabuso nacionales e internacionales

Juliana Cubillos, Frederik Heitmüller, Irma Mosquera  
GLOBTAXGOV Project, Leiden University

CIAT Red de Tributación Internacional  
23 de junio 2022



Financiado por  
la Unión Europea



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



European Research Council  
Established by the European Commission

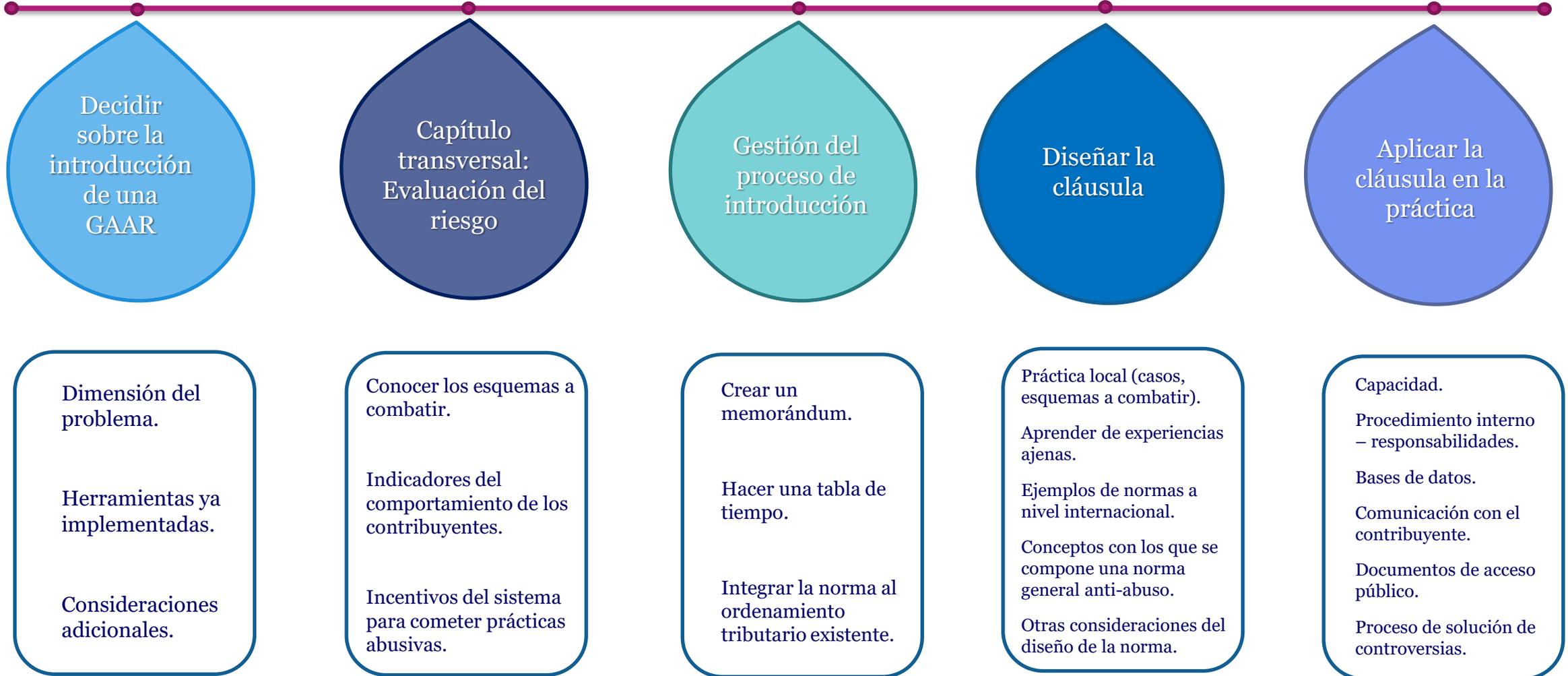
# Concepto general de la norma

- Son creadas con el interés de proteger el sistema tributario y su correcta aplicación.
- De acuerdo con el contexto internacional constituyen el último recurso aplicable para aquellos casos en los que a través de medios legales se logra un nivel muy bajo de tributación o la evitación total del tributo.
- Son normas de carácter general que permiten a la autoridad tributaria desconocer o re-caracterizar transacciones elusivas / abusivas.
- Domesticas / Tratados
- Acrónimo en inglés = GAAR → General Anti-avoidance Rule

# Estructura del Juego de Herramientas

Tomar la decisión

Utilizar la norma



\*Ejemplos y resumen de cada sección.

# Situación 1: Uso efectivo de la GAAR existente

**Problema:** Comité evaluador sin guía de conformación.

## Opciones a explorar que se encuentra en el Juego de Herramientas GAAR

- **5.5.6 Comisión de aprobación o comité GAAR** – tipo de funcionarios, umbral monetario/materialidad, costos administrativos, factibilidad de reunir a los designados efecto colateral en la credibilidad, posibilidad de participación por terceros, ej Francia y Chile).
- **6.2.1 Asignación de responsabilidad** – Protección de datos, asignación de competencias, quien toma la decisión final.
- **6.2.2 Procedimiento de evaluación** – Diagrama de flujo didáctico

# Situación 2: Proteger los tratados con GAARs

**Problema:** Red con 60 tratados. Se canaliza la inversión extranjera a través de 1 tratado. Posición MLI no ratificada y costos de renegociación de tratados no cubiertos.

**¿Es posible recurrir al Juego de Herramientas para promover la modificación del tratado?**

**Sí**, las secciones a continuación son relevantes:

- **2.2 GAARs de los Tratados** – Cuándo un tratado crea oportunidades para la elusión? Basta con seguir las directrices internacionales? Es válido invertir esfuerzos en negociar la GAAR frente a otras cláusulas.
- **3.2. Indicadores de elusión tributaria en datos macro y micro**
- **3.3.2 Riesgos en las redes de tratados tributarios**

# Situación 2: Proteger los tratados con GAARs

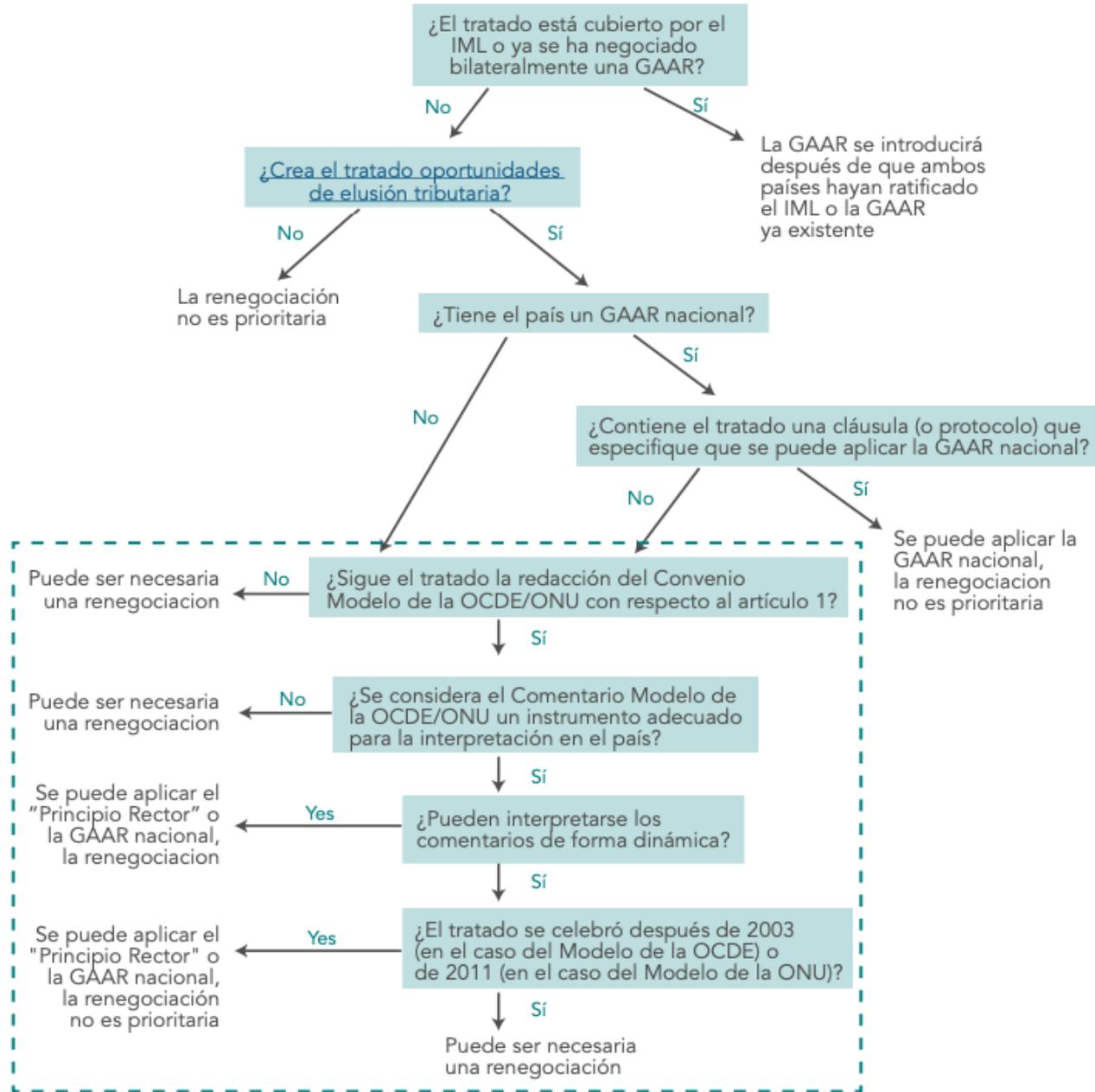
**¿Qué se debería hacer con los 59 tratados restantes? ¿Deberían ser estos modificados?**

Para evaluar este punto además de recurrir a la información sobre esquemas elusivos indicada en la sección **3.1.1 Casos de elusión tributaria en otros países**.

Se puede hacer una evaluación de aquellos tratados que no estén cubiertos por el MLI de acuerdo con los puntos de la sección **2.2. GAAR de los tratados**, así como recurrir su diagrama de flujo (Figura 1).

**Figura 1**

**Evaluación de los tratados fiscales que deben renegociarse bilateralmente para protegerlos de la elusión tributaria**



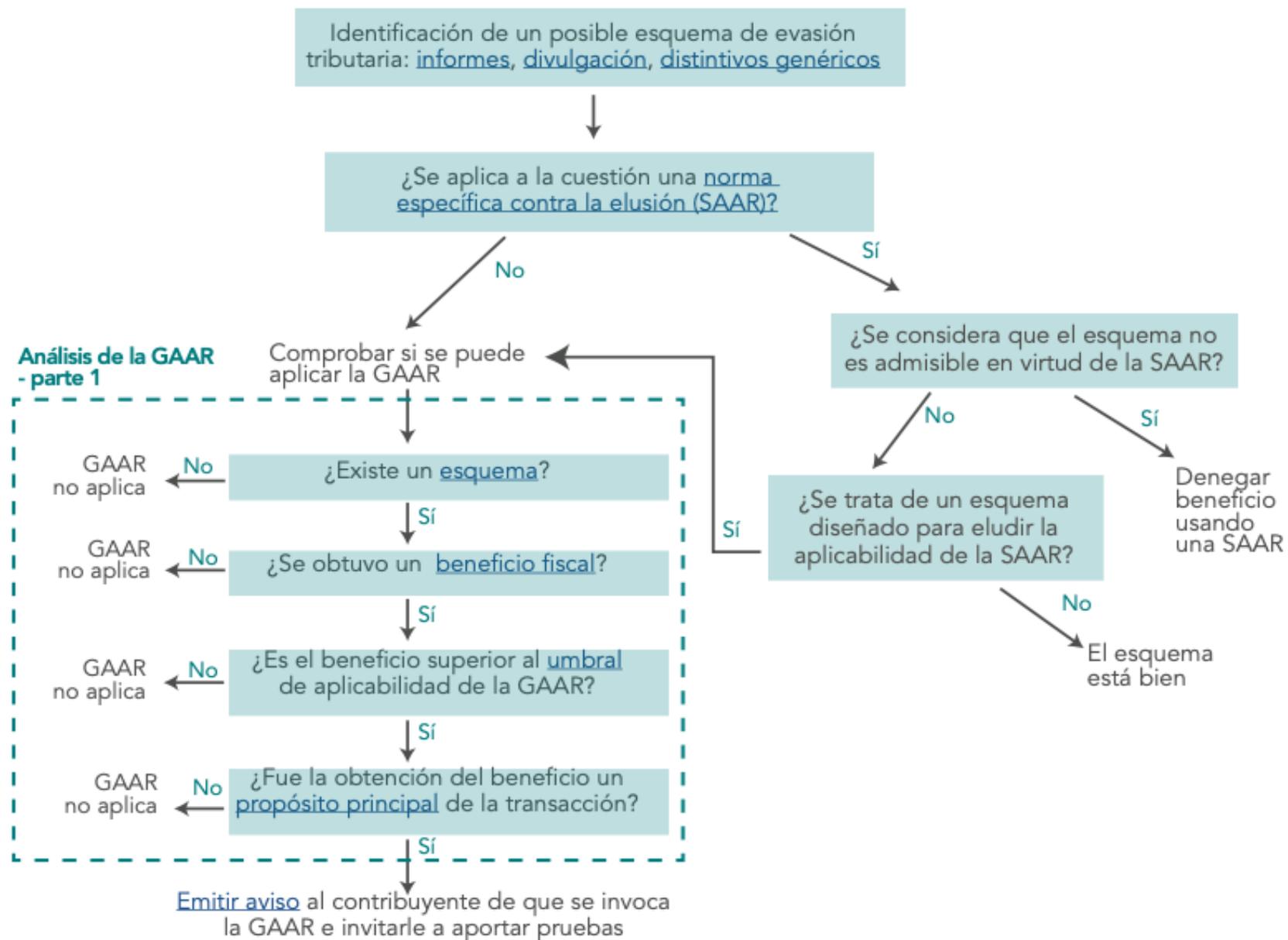
# Situación 3: Aclarar el procedimiento interno

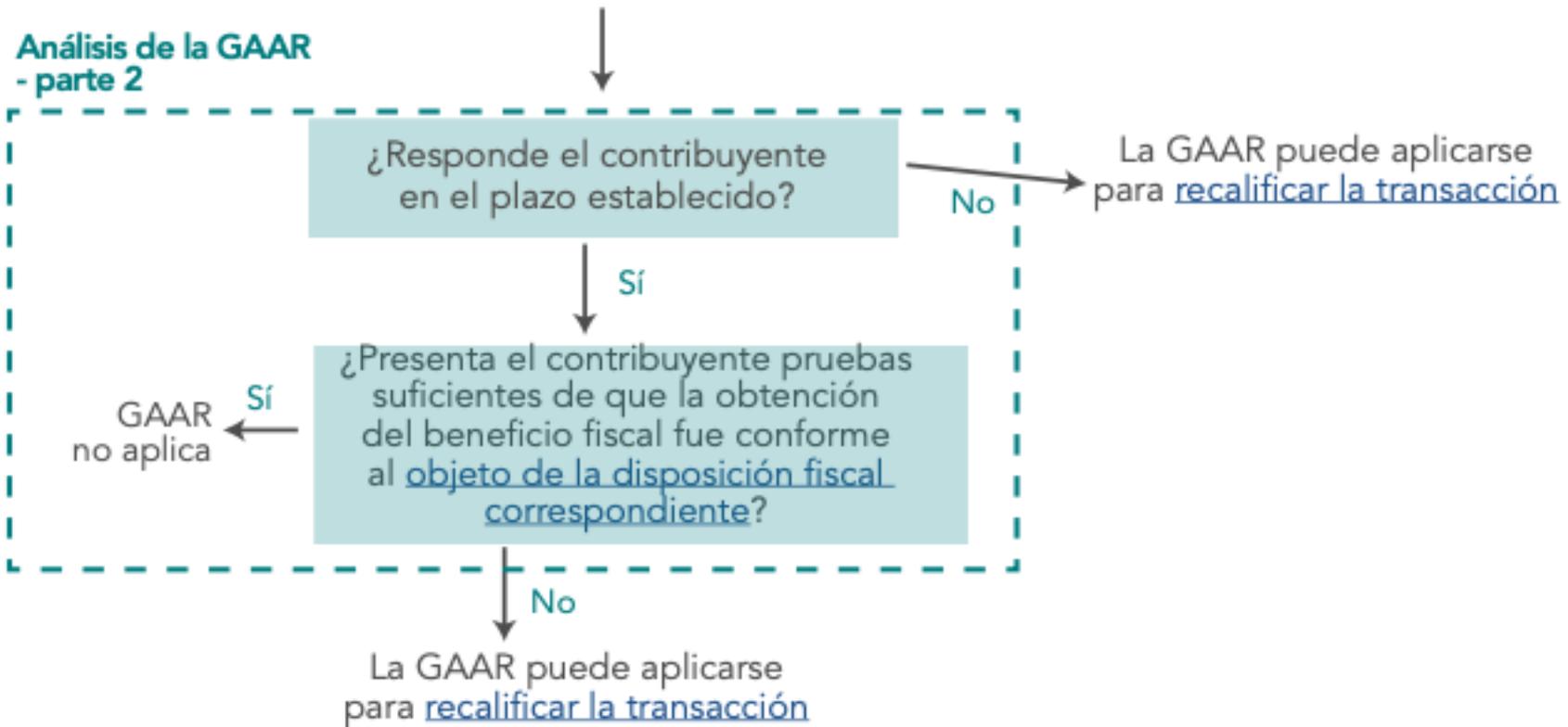
**Problema:** La aplicación de la GAAR es diferente entre dependencias de la administración.

**Opciones a explorar que se encuentra en el Juego de Herramientas GAAR**

- **6.2.2 Procedimiento de evaluación** – Diagrama de flujo didáctico
- **6.3.1. Directrices generales y explicaciones sobre la GAAR** – Generación de confianza con el contribuyente y publicaciones.

**Figura 5** Procedimiento de análisis genérico de la GAAR





# Muchas gracias

[globtaxgov@law.leidenuniv.nl](mailto:globtaxgov@law.leidenuniv.nl)

Twitter: @globtaxgov  
<https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/>

CIAT Red de Tributación Internacional  
23 de junio de 2022



Financiado por  
la Unión Europea



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands

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



European Research Council  
Established by the European Commission