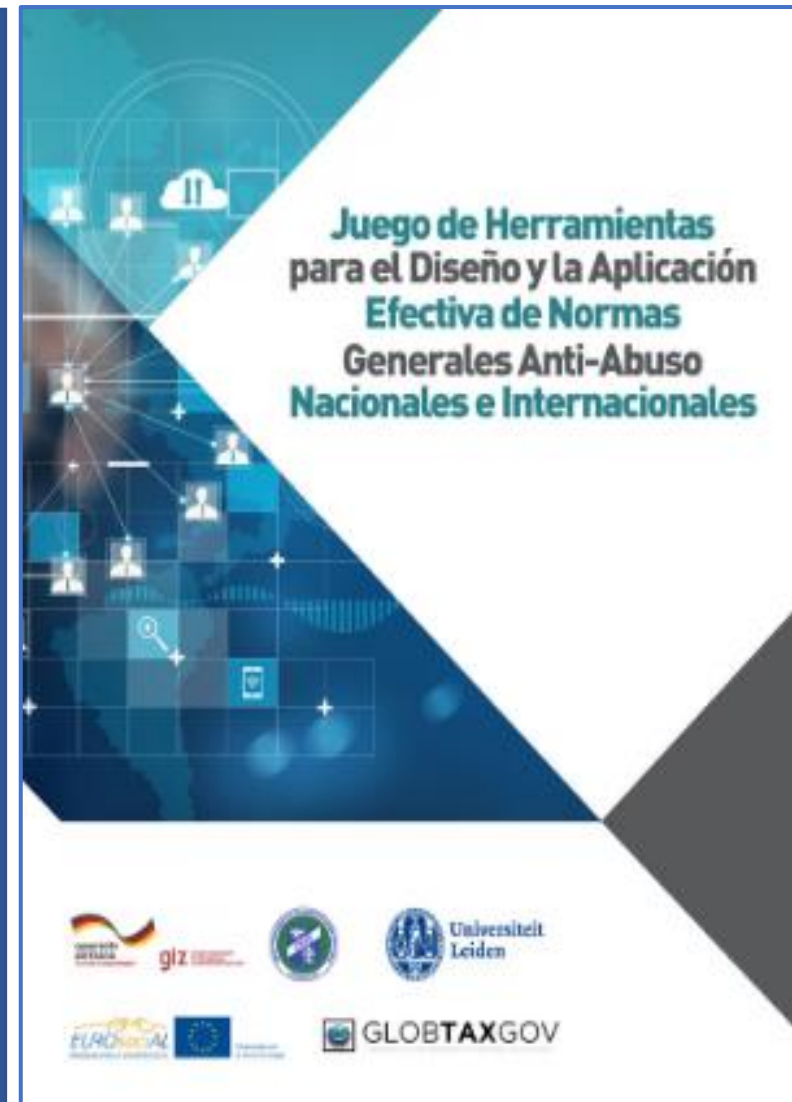


JUEGO DE HERRAMIENTAS para el diseño y la aplicación efectiva de **NORMAS GENERALES ANTI-ABUSO** nacionales e internacionales

Reunión organizada en el marco de la Red de Tributación Internacional

23 de Junio de 2022

Isaac G. Arias E.



**Universiteit
Leiden**
The Netherlands



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



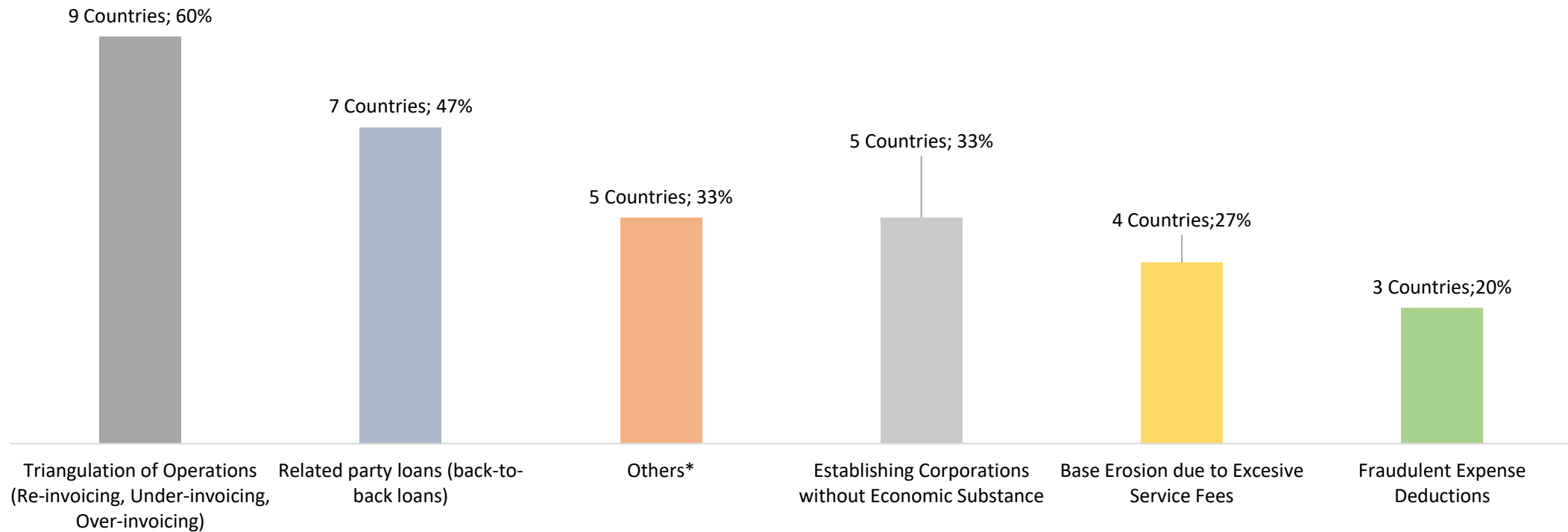
Financiado por
la Unión Europea



***EVITAR los impuestos es el único esfuerzo intelectual
que tiene RECOMPENSA***

(John Maynard Keynes 1883-1946)

Las formas más comunes de evasión en los países de América Latina y Caribe en 2016

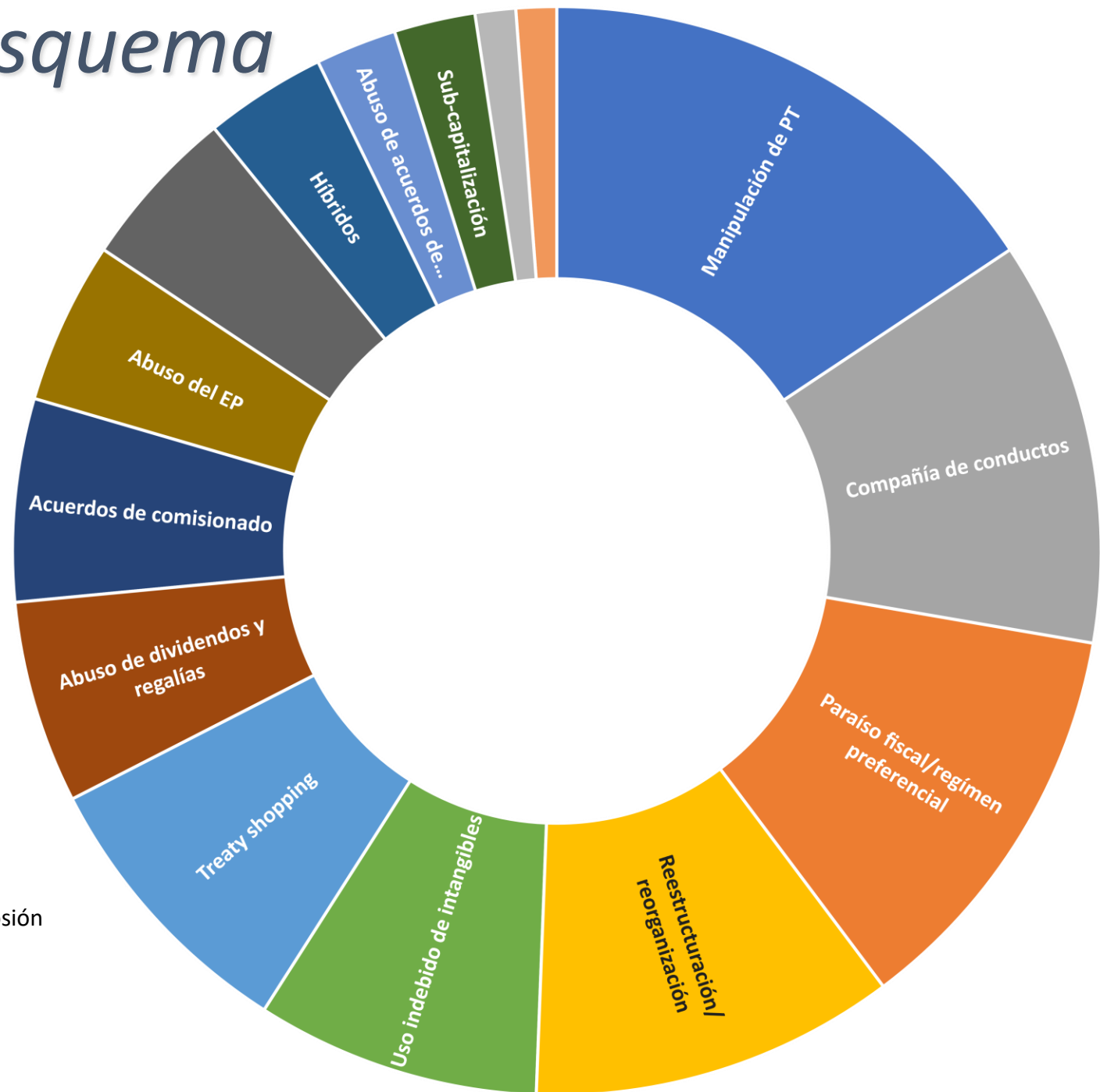


Fuente: CIAT

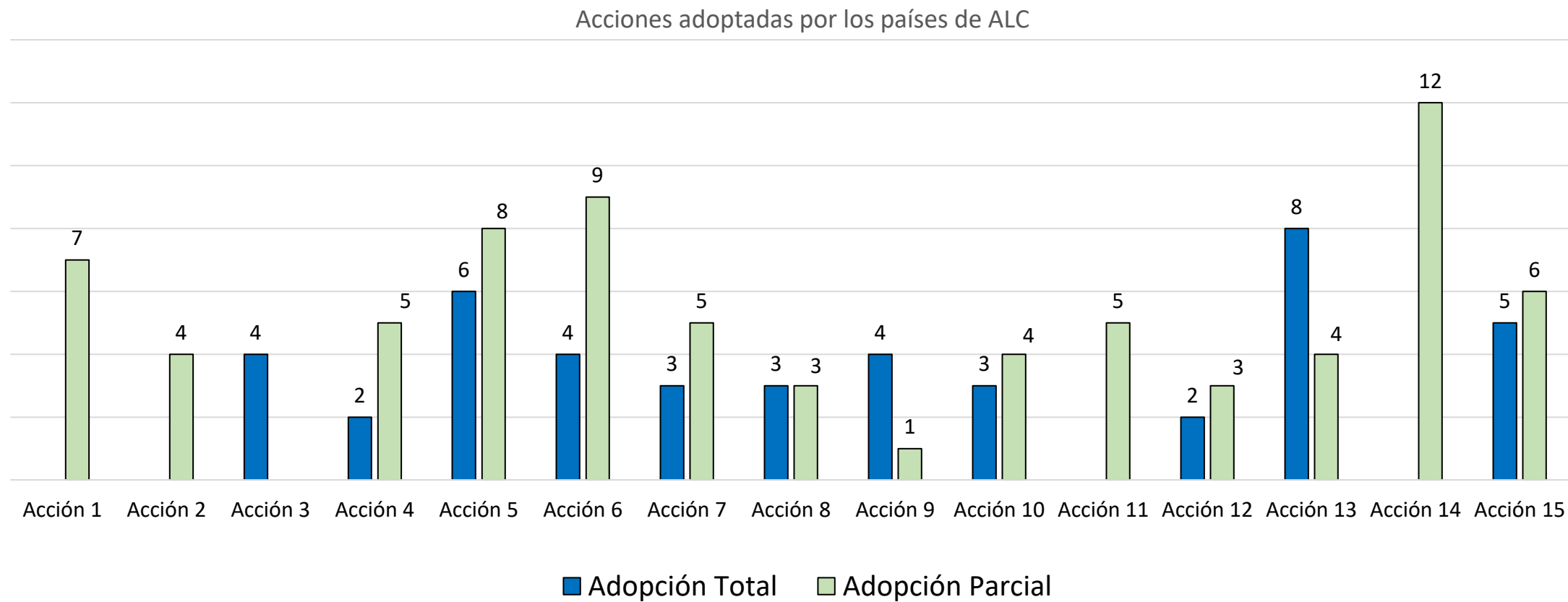
Cantidad de casos por esquema detectado

- Manipulación de PT
- Paraíso fiscal/regímen preferencial
- Compañía de conductos
- Reestructuración/reorganización
- Treaty shopping
- Uso indebido de intangibles
- Acuerdos de comisionado
- Abuso de dividendos y regalías
- Costos y pérdidas artificiales
- Abuso del EP
- Híbridos
- Sub-capitalización
- Abuso de acuerdos de arrendamiento
- Fragmentación de contratos
- Asignación incorrecta de riesgos

Fuente: Base de casos Transnacionales de Erosión de la Base Imponible. CIAT



Acciones adoptadas por los países de ALC - 2021



Fuente: Monitoreo BEPS 2021. CIAT

Si el **desafío** que enfrentan las administraciones tributarias es **identificar y contener** todo tipo de **comportamientos abusivos**, esta claro que las **normas específicas anti-abuso** disponibles **no cubren todos los riesgos potenciales** ni sería eficiente crear una para cada riesgo conocido

GAAR

No es una solución mágica

GAAR requiere de un robusto diseño normativo, capacidad técnica y estrategia

Diseño efectivo

Gestión de su
introducción

Normativo y estratégico

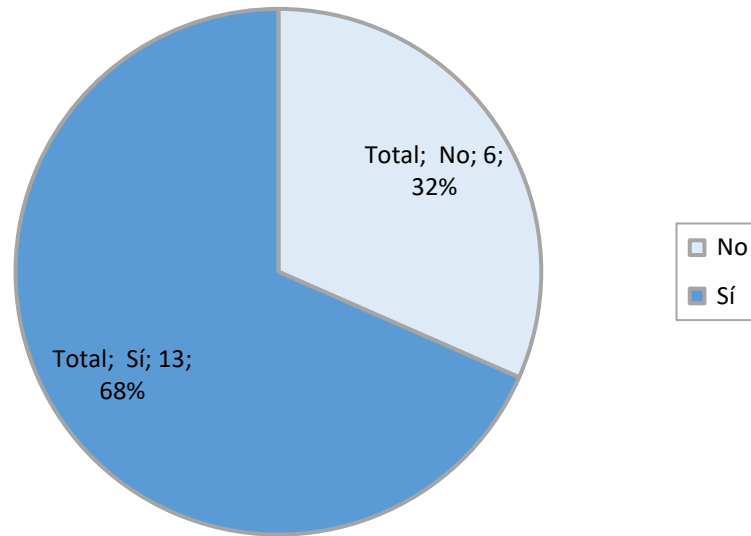
Planificación y operativo

Evaluación de
riesgos

Aplicación
razonable

GAAR internacionales. Acción 6 de BEPS. Un tema nuevo y complejo

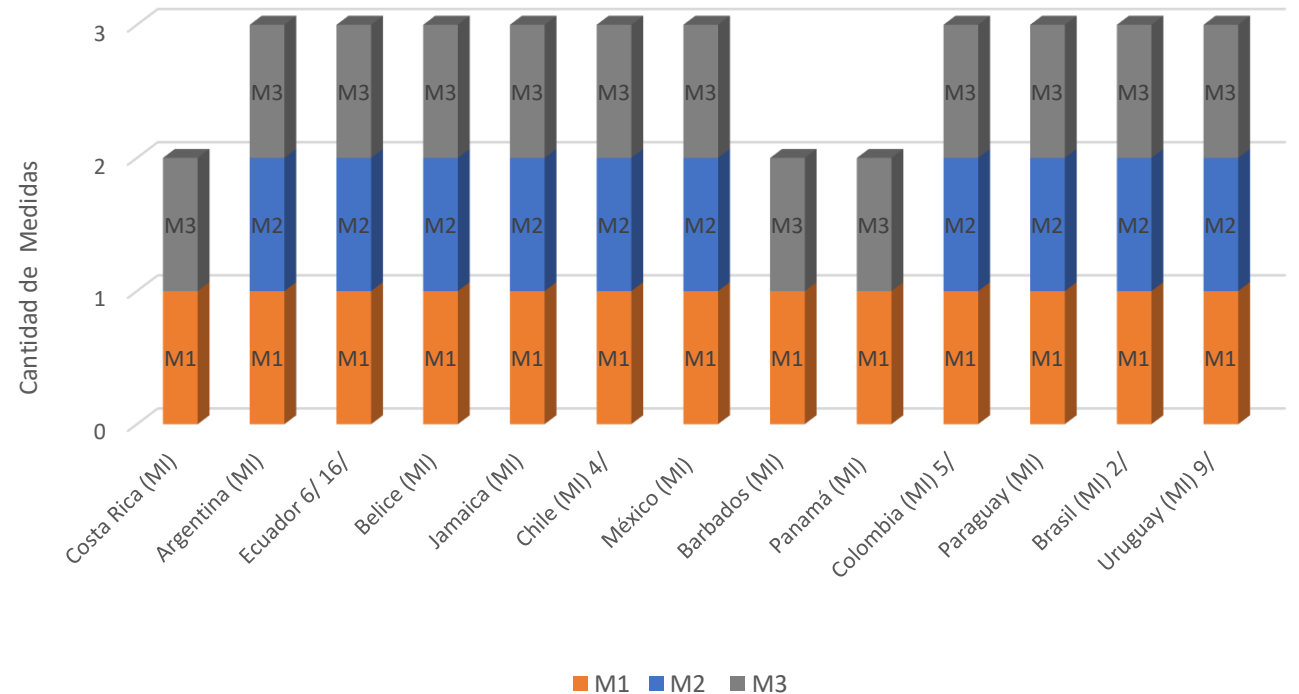
Adopción de la Acción 6



Todas las medidas adoptadas	Algunas medidas adoptadas
4	9

Fuente: Monitoreo BEPS 2021. CIAT

Medidas adoptadas de la Acción 6



- **M1**: nuevo preámbulo en los CDIs* (estándar mínimo)
- **M2**: cláusula de Limitación de Beneficios (LOB)*
- **M3**: cláusula del Propósito Principal (PPT)*

Nuestras expectativas

Complementar la
doctrina
internacional

Grandes temas

Identificar
oportunidades
de mejora

Brindar
propuestas

Trabajos relacionados



*Casos
transnacionales
de erosión de la
Base Imponible*



Monitoreo BEPS

*Gracias por su
atención*

www.ciat.org

#CIATPublicaciones



**Catálogo de
Publicaciones
CIAT**

Desde 1967 a la actualidad



CIATData

<https://www.ciat.org/ciatdata/>