

---

# Impacto del Plan BEPS en la gestión fiscal corporativa: Retos y Oportunidades

Eric Thompson Chacón

Socio Región Andina, Latin American  
Markets / Tax KPMG

*Opiniones del autor a título personal*

---

# Introducción:

- Impuestos: Especialidad interdisciplinaria influenciada por el oficio.
- Por un Fisco Potente, no Impotente ni Prepotente (Gabriel Casado Ollero)
  - El Asesor Fiscal vs. El Gestor Fiscal
- Cultura corporativa de MNE´s : Doble Exigencia: Optimización vs. Riesgo
  - «Adivinanzas Educadas»

---

# Reflexiones sobre el Proyecto BEPS

**Base Erosion and Profit Shifting**  
Erosión de la Base y Traslado de  
Beneficios

---

## El contexto de BEPS

- Objetivo político de mayor recaudo
  - El fin de la «*doble no imposición internacional*»
- Reparación de la máquina «marca OCDE»
  - La «colcha de retazos»
- Eliminar la «doble moral internacional»
- «Justos por pecadores» a nivel empresarial
  - La competencia fiscal internacional

---

## Objetivos del Plan de Acción

- Combatir la erosión restaurando impuestos
- Contra estrategias que aprovechan vacíos, incoherencias o disparidades
  - Especial énfasis en MNE´s
- Alineamiento con la realidad, sustancia económica y creación de valor
  - Coordinación previniendo doble imposición
- Tres pilares: Coherencia, Sustancia y Transparencia

---

# **Naturaleza funcional de Acciones**

Nuevos Estándares Mínimos

Estándares Reforzados

Enfoques Comunes y Mejores

Prácticas

Reportes Analíticos

---

# Nuevos Estándares Mínimos

- Acción 5: Combatir prácticas tributarias perniciosas vía transparencia y sustancia
- Acción 6: Impedir utilización abusiva de CDIs
- Acción 13: Reexaminar documentación de PT
  - Acción 14: Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias

---

# Estándares Reforzados

- Acción 7: Impedir la elusión artificiosa del estatuto del EP
- Acciones 8, 9, 10: Asegurar que los resultados de los PT estén alineados con la creación de valor: Activos Intangibles (8); Riesgos y Capital (9); Otras transacciones de alto riesgo (10)
- Ratificación –con excepciones- del Principio de Plena Competencia (Arm's Length Standard)



---

# Enfoques Comunes y Mejores Prácticas

- Acción 2: Neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos
- Acción 3: Refuerzo de regímenes de Controlled Foreign Corporations (CFC)
- Acción 4: Limitar las deducciones de intereses y otros pagos financieros
- Acción 12: Exigir revelaciones de mecanismos de planeación fiscal agresiva

---

# Reportes Analíticos

- Acción 1: Abordar los desafíos tributarios de la economía digital
  - Acción 15: Desarrollar un instrumento multilateral (Tratado Multilateral para enmienda de CDI's bilaterales)
- Acción 11: Medición y evaluación de BEPS

---

# La recaudación incremental de BEPS

- OCDE: Pérdidas recaudatorias se estiman entre 4 y 10% de recaudación global de IR corporativo (US\$ 100-240 MM anuales)
- Escepticismo de potencial incremento de recaudo por competencia fiscal internacional y reajustes en planificación fiscal de MNE's

---

# La inseguridad o incerteza jurídicas

- Se diluye la gradación conceptual entre planificación fiscal legítima o economía de opción; elusión o abuso de formas jurídicas; fraude o evasión fiscal.
- Nuevo concepto de «planificación fiscal agresiva»
  - Examen de Propósito Principal
- ¿La doble imposición internacional sería un daño colateral tolerable bajo BEPS ?
- ¿Superficialidad en la persecución del delito fiscal?
  - La «era de la incertidumbre tributaria»

---

# La descoordinación normativa

- El riesgo de medidas unilaterales
- El caso del Reino Unido con el «Diverted Profits Tax» y su nuevo «Patent Box»
  - Creatividad fiscalista descoordinada»
- Un criterio de éxito de BEPS según OCDE: *«no cumplir con cientos de requerimientos de información o de medidas anti abuso y lograr menores costos de cumplimiento»*

---

# La falta de coherencia del régimen de tributación internacional

- ¿ BEPS es el «principio del fin» del régimen tradicional de tributación internacional?»
  - Una reforma estructural holística:
- Repartición proporcional de utilidades de MNE´s
- El alineamiento de utilidades al país de origen de utilidad y creación de valor.

---

# Los efectos CEDIT de BEPS

Certainty Erosion /  
Discoordinated and Incoherent  
Taxation

Erosión de la Certeza /  
Tributación Descoordinada e  
Incoherente

---

# Retos para la gestión fiscal corporativa

Retos al corto plazo

Retos al mediano plazo



---

## Retos de corto plazo

- Conciencia, monitoreo y planeación de BEPS (Plan de Acción Corporativo)
- Optimización/blindaje fiscal de entidad Holding (¿es viable la Holding de Papel?)
- Análisis de incrementos de retenciones (intragrupo y con entidades no vinculadas)

---

## **Validación de idoneidad de RH**

- Especialización en 5 nichos técnicos fiscales: Cumplimiento, Contabilidad, Planificación, Controversias y Gestión de Riesgo, PT
- Organización Territorial vs. Funcional
  - Alto valor agregado estratégico
  - El gran reto de informatización
- Tercerización y Asesoría Tributaria Externa

---

# Visibilidad y consistencia de PT

- El mayor legado tangible de BEPS
- El uso por la fiscalización de la nueva documentación
- Prueba del ácido en contrastes agudos entre  
alocación de utilidades vs. alocación de  
personas, funciones, activos y riesgos
- Intensa fiscalización e impacto sancionatorio
  - Equipo especializado corporativo

---

# Políticas tributarias corporativas

- Política de Precios de Transferencia y Cobros Intercompañía (¿Cuál área aprueba finalmente la fijación de precios intragrupo?)
- Política de Gestión de Riesgos de Impuestos (Fijación de parámetros armónicos con normas contables de revelaciones y provisiones)
- Política de Responsabilidad Fiscal Corporativa (Código de «Buena Conducta Fiscal»)

---

## Retos de mediano plazo

- Optimización de gestión de auditorías y litigios fiscales
- Revelaciones sobre planeación fiscal (Principios Generales de NIIF vs. parametrización de FIN48 (USGAAP)
  - Plan de Comunicaciones (filtración de información sensible)
- Prevenir Macartismo Fiscalista y acciones de Acoso o Matonismo Fiscalistas.

---

# Oportunidades para la gestión fiscal corporativa

Oportunidades al corto plazo

Oportunidades al mediano plazo

---

## Oportunidades al corto plazo

- Fortalecimiento orgánico del Departamento Fiscal Corporativo (Ubicación orgánica en Contabilidad / SSC) , Controversias, CFO, Comité de Auditoría, Junta Directiva)
- Cooperación a nivel gremial para mejoramiento normativo (BIAC)
  - La validación constitucional

---

# Oportunidades de Mediano Plazo

- Eliminación de restricciones a gastos y pérdidas en el exterior por cambio en el entorno de capacidad fiscalizadora
  - Racionalización de tarifas de retenciones transfronterizas (La falacia de la incidencia/ convergencia de aplanamiento tarifario)



---

# Reforzamiento de Derechos y Garantías de los Contribuyentes

- Economía de Opción y la Planeación Fiscal Legítima
- Realidad Económica a favor del contribuyente
  - El régimen de consulta fiscal
- Especialización y balance en instancias litigiosas
  - La opción del arbitraje
  - La condena en costas

---

# **El nuevo entorno para la gestión fiscal empresarial:**

Exigencia de la sustancia económica

Mayor transparencia en la información

Fiscalización agresiva

Mayor incerteza jurídica

¿Se debe ser contribuyente en algún país?

Vulnerabilidad del «ilusionismo tributario»

---

« Todo gran truco de magia consiste en tres partes o actos. **La Presentación**'. El mago te muestra algo ordinario: Una baraja de cartas, un pájaro o un hombre. Él te muestra este objeto. Tal vez te pide que lo inspecciones para ver si es de verdad real, inalterado, normal. Pero por supuesto... probablemente no lo es

---

**“El Giro”**. El mago toma algo ordinario y lo pone a hacer algo extraordinario. Ahora estás buscando el secreto... pero no lo encontrarás, porque por supuesto no estás realmente buscando. Tú no quieres realmente saber. Tú quieres ser engañado. Pero no vas a aplaudir todavía. Porque hacer que algo desaparezca no es suficiente; tienes que hacerlo reaparecer.

---

Por esto todo truco de magia tiene un tercer acto, la parte más difícil, la parte que llamamos '**El Prestigio**', y este es el producto de la magia. Si el conejo es sacado del sombrero, el conejo, que aparentemente no existía antes de que el truco fuera ejecutado, puede decirse que es el prestigio de ese truco."

---

El fin del ilusionismo fiscal para los  
contribuyentes

El ilusionismo en la tributación  
internacional: ¿**El Prestigio de BEPS?**  
El necesario activismo empresarial para  
mitigar los efectos CEDIT

La gestión fiscal exitosa: Ventaja  
Competitiva

---

Gracias por su atención!

**[erichthompson@kpmg.com](mailto:erichthompson@kpmg.com)**