



**Universiteit
Leiden**
The Netherlands

Presentation of the general anti-avoidance rules toolkit: (Kit de herramientas para la aplicación de las normas generales antiabuso nacionales e internacionales)

Cubillos González, J.; Heitmüller, F.

Citation

Cubillos González, J., & Heitmüller, F. (2021). Presentation of the general anti-avoidance rules toolkit: (Kit de herramientas para la aplicación de las normas generales antiabuso nacionales e internacionales). In . CIAT (Inter-American Center of Tax Administrations) IV Technical Meeting. Retrieved from <https://hdl.handle.net/1887/3273711>

Version: Not Applicable (or Unknown)
License: [Leiden University Non-exclusive license](#)
Downloaded from: <https://hdl.handle.net/1887/3273711>

Note: To cite this publication please use the final published version (if applicable).

Kit 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
21 de septiembre 2021



Universiteit
Leiden
The Netherlands



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



European Research Council
Established by the European Commission

Agenda

1. ¿Qué son las las normas generales anti-abuso?
2. Resumen y objetivos del Kit de herramientas.
3. Presentación de la selección de herramientas:
 - ✓ ¿Deberían los países incluir una norma general anti-abuso en sus legislaciones?
 - ✓ Estimación de riesgos de abuso tributario (capítulo transversal).
 - ✓ Consideraciones previas a introducir una norma general anti-abuso en la legislación.
 - ✓ ¿Cómo diseñar una norma general anti-abuso?
 - ✓ ¿Cómo aplicar una norma general anti-abuso en la práctica?
4. Preguntas y comentarios.

¿Qué son las las normas generales antiabuso?

- Normas de carácter general que permiten a la autoridad tributaria desconocer o re-caracterizar transacciones elusivas / abusivas
- Domesticas / Tratados
- GAAR = General Anti-avoidance Rule

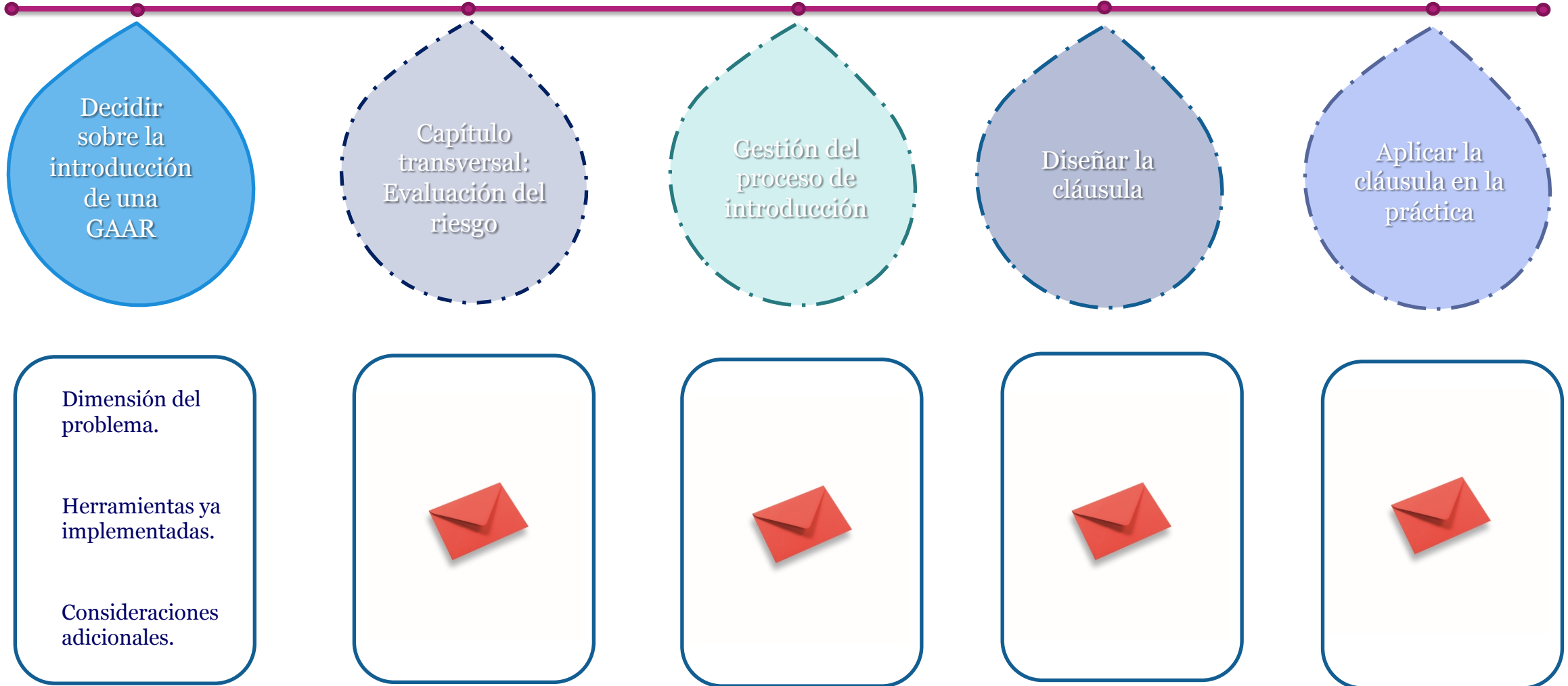
Objetivos del Kit de herramientas

- Situaciones diversas en los países miembros del CIAT y en el mundo.
- Discutir los diferentes pasos:
 - Decidir sobre la introducción de una GAAR
 - Gestión del proceso de introducción
 - Diseñar la cláusula
 - Aplicar la cláusula en la práctica
 - Capítulo transversal: Evaluación de riesgo
- Poco consenso sobre ¿qué constituye una buena política?
- El Kit reporta prácticas, argumentos, y documentos para ir más al detalle.

Presentación de la selección de herramientas

Tomar la decisión

Utilizar la norma



Presentación de la selección de herramientas

Tomar la decisión

Utilizar la norma

Decidir sobre la introducción de una GAAR

Capítulo transversal: Evaluación del riesgo

Gestión del proceso de introducción

Diseñar la cláusula

Aplicar la cláusula en la práctica

Dimensión del problema.

Herramientas ya implementadas.

Consideraciones adicionales.

Conocer los esquemas a combatir.

Indicadores del comportamiento de los contribuyentes.

Incentivos del sistema para cometer prácticas abusivas.



Presentación de la selección de herramientas

Tomar la decisión

Utilizar la norma

Decidir sobre la introducción de una GAAR

Capítulo transversal: Evaluación del riesgo

Gestión del proceso de introducción

Diseñar la cláusula

Aplicar la cláusula en la práctica

Dimensión del problema.

Herramientas ya implementadas.

Consideraciones adicionales.

Conocer los esquemas a combatir.

Indicadores del comportamiento de los contribuyentes.

Incentivos del sistema para cometer prácticas abusivas.

Crear un memorándum.

Hacer una tabla de tiempo.

Integrar la norma al ordenamiento tributario existente.



Presentación de la selección de herramientas

Tomar la decisión

Utilizar la norma

Decidir sobre la introducción de una GAAR

Capítulo transversal: Evaluación del riesgo

Gestión del proceso de introducción

Diseñar la cláusula

Aplicar la cláusula en la práctica

Dimensión del problema.

Herramientas ya implementadas.

Consideraciones adicionales.

Conocer los esquemas a combatir.

Indicadores del comportamiento de los contribuyentes.

Incentivos del sistema para cometer prácticas abusivas.

Crear un memorándum.

Hacer una tabla de tiempo.

Integrar la norma al ordenamiento tributario existente.

Práctica local (casos, esquemas a combatir).

Aprender de experiencias ajenas.

Ejemplos de normas a nivel internacional.

Conceptos con los que se compone una norma general anti-abuso.

Otras consideraciones del diseño de la norma.



*Ejemplos y resumen de cada sección.

Presentación de la selección de herramientas

Tomar la decisión

Utilizar la norma

Decidir sobre la introducción de una GAAR

Capítulo transversal: Evaluación del riesgo

Gestión del proceso de introducción

Diseñar la cláusula

Aplicar la cláusula en la práctica

Dimensión del problema.

Herramientas ya implementadas.

Consideraciones adicionales.

Conocer los esquemas a combatir.

Indicadores del comportamiento de los contribuyentes.

Incentivos del sistema para cometer prácticas abusivas.

Crear un memorándum.

Hacer una tabla de tiempo.

Integrar la norma al ordenamiento tributario existente.

Práctica local (casos, esquemas a combatir).

Aprender de experiencias ajenas.

Ejemplos de normas a nivel internacional.

Conceptos con los que se compone una norma general anti-abuso.

Otras consideraciones del diseño de la norma.

Capacidad.

Procedimiento interno – responsabilidades.

Bases de datos.

Comunicación con el contribuyente.

Documentos de acceso público.

Proceso de solución de controversias.

*Ejemplos y resumen de cada sección.

Preguntas y comentarios

Este proyecto ha sido elaborado con el interés de que sea de utilidad para las administraciones tributarias de la red.

Por esta razón deseamos saber su opinión respecto del contenido y las oportunidades de mejora existentes.

Muchas gracias

globtaxgov@law.leidenuniv.nl

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

CIAT Red de Tributación Internacional
21 de septiembre 2021



Universiteit
Leiden
The Netherlands



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



European Research Council
Established by the European Commission