



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands

## **Impacto de los Estándares Mínimos BEPS Alrededor del Mundo: Resultados de un Estudio de Derecho Comparado y de Ciencia política**

Heitmüller, F.

### **Citation**

Heitmüller, F. (2022). Impacto de los Estándares Mínimos BEPS Alrededor del Mundo: Resultados de un Estudio de Derecho Comparado y de Ciencia política. In . Webinar “Jueves Tributarios”, SUNAT (Peru). Retrieved from <https://hdl.handle.net/1887/3513547>

Version: Publisher's Version  
License: [Creative Commons CC BY 4.0 license](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)  
Downloaded from: <https://hdl.handle.net/1887/3513547>

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



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



**GLOBTAXGOV**

A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING



***Webinar "Impacto de los Estándares Mínimos BEPS  
Alrededor del Mundo. Resultados de un Estudio de  
Derecho Comparado y de Ciencia política"***

Docente: Frederik Heitmüller  
PhD Candidate en la Universidad de Leiden  
Email: [f.heimuller@law.leidenuniv.nl](mailto:f.heimuller@law.leidenuniv.nl)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Preguntas principales

- ▶ ¿Cómo el proyecto BEPS ha cambiado las políticas de los países alrededor del mundo?
- ▶ ¿Cómo podemos explicar los diferentes grados de implementación?



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Contenido

- ▶ La gobernanza global tributaria y como ha cambiado
- ▶ Cómo investigar el impacto de estándares internacionales
- ▶ Estudio de caso: El impacto del proyecto BEPS sobre las políticas en materia de treaty shopping
  - ▶ Reflexiones teóricas sobre como los estados pueden responder al fenómeno de treaty shopping
  - ▶ Resultados globales en países en vías de desarrollo
  - ▶ Cómo explicar divergencias? Resultados de entrevistas en Colombia, India, Nigeria y Senegal
- ▶ Qué podemos concluir?



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



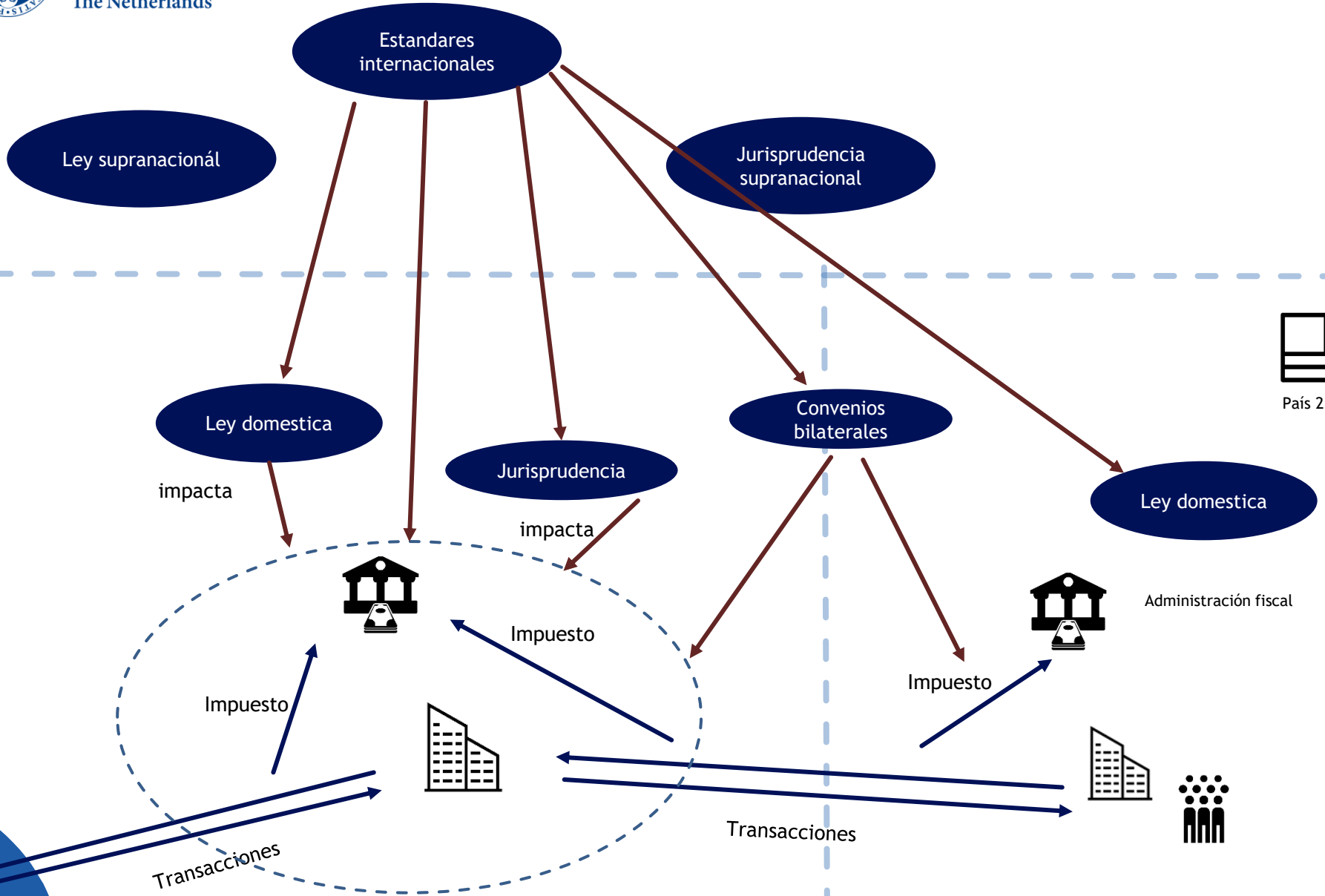
Nivel  
internacional



País 1



País 2





Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Instrumentos de gobernanza

- ▶ Guías para leyes domesticas y convenios bilaterales
  - ▶ Modelos de convenio (por ejemplo, OCDE, ONU, ATAF)
  - ▶ Estandares técnicos (e.g., Estandar Común de Reporte, Esquema XML por intercambio de informes país por país)
  - ▶ CIAT Modelo de Codigo Tributario
  - ▶ BEPS Acciones 3 y 4 (Entidades controlades en el exterior y reglas de deducción de intéres)
- ▶ Revista por pares
  - ▶ Foro Inclusivo de BEPS, Foro sobre Practicas Fiscales Perniciosas, Foro global sobre la transperencia
- ▶ Guías de interpretación directamente aplicables
  - ▶ e.g. Comentarios de los Modelos de Conventio, Guías de Precios de Transferencia
- ▶ Convenios multilaterales:
  - ▶ E.g. Decisión 578 Comunidad Andina, Directivas de la Unión Europea
  - ▶ Pilares 1 & 2?



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



1923: Informe de los economistas en Sociedad de las Naciones

1943: Modelo de Convenio de Mexico

1956: Creación del Comité de Asuntos Tributarios de OCEE (OCDE)

1963: 1o Model OCDE

1928: First League of Nations Model Convention

1946: Modelo de Londres

1979: Informe sobre Precios de Transferencia de la OCDE

1998: Informe sobre competencia fiscal perniciosa

1995: Guías de Precios de Transferencia

1980: Modelo ONU

1967: Creación del CIAT  
1967: Creación del Comité Tributario de la ONU

2000: Creación del Foro Global sobre la transparencia

2009: Creación del ATAF

2016: Creación del Marco Inclusivo de BEPS

2021: Modelo ONU, incl. Art. 12B

2001: Informe sobre Fiscalidad y comercio electrónico

2013: 1o informe BEPS

2014: Estándar Común de Reporte

2015: 15 Acciones BEPS

2017: Instrumento multilateral

Diciembre 2021: Reglas modelo pilar 2

Otro fuente interesante: History of Tax Treaties Project (WU Vienna, et al.: <https://www.taxtreatieshistory.org/>)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Algunas observaciones sobre la evolución de la gobernanza global tributaria

- ▶ Más amplio en terminos de participación (?)
  - ▶ 1997: Posiciones de no miembros en Modelo de Convenio de la OCDE
  - ▶ 2008: Foro Global sobre la Transparencia y el Intercambio de Información
  - ▶ 2016-2022: Marco Inclusivo BEPS con hoy en dia 141 miembros
  - ▶ Pero debates sobre el poder réel de influenciar decisiones
- ▶ Más amplio en terminos de temas
  - ▶ E.g., recomendaciones de diseño de clausulas antiabuso, intercambio de informacion para precios de transferencia, etc.
- ▶ Más préciso
  - ▶ e.g., Guías de precios de transferencia de la OCDE de 100 en 1979 a 700+ paginas en 2021
- ▶ Más fragmentado (?)
  - ▶ Más organizaciones trabajan sobre los mismos temas
  - ▶ Politicas competitivas y oportunidades para el „forum shopping“: E.g., Pilar 1 vs. Artículo 12B del Modelo ONU de 2021
  - ▶ Pero más coordinación también (Platform for Collaboration on Tax)
- ▶ Más expuesto (periodicos, publico, etc.)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Debates sobre la gobernanza tributaria

## ▶ Normativas

- ▶ La participación de más países en vías de desarrollo en la gobernanza tributaria significa más influencia para ellos o significa que pierden libertad en adoptar políticas que avancen sus intereses?
- ▶ Los países en vías de desarrollo deberían adoptar estándares desarrollados en la OCDE?

## ▶ Empíricas

- ▶ Qué tan grande es el impacto de la gobernanza global tributaria?
- ▶ Como podemos explicar que ciertos países sigan más las recomendaciones de organizaciones internacionales que otras?



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Estudio de caso: El impacto del proyecto BEPS sobre los esfuerzos de los estados contra el „Treaty Shopping“



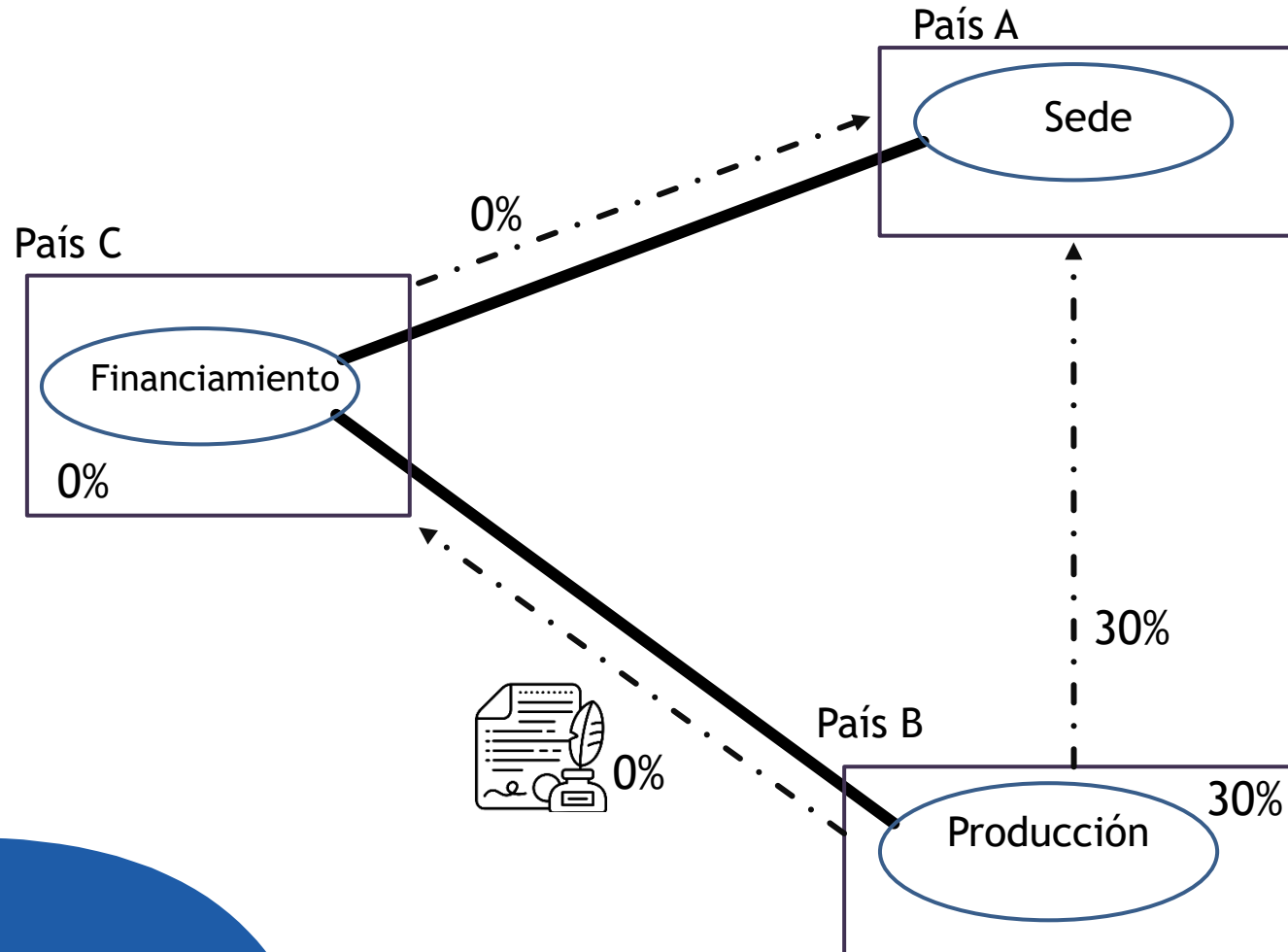
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Qué es „treaty shopping“?



- . - Retención en la fuente sobre un tipo de pago determinado
- Vinculaciones entre subsidiarias del grupo de empresas




Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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




# Treaty Shopping en el Proyecto BEPS



OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project

**Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances**

ACTION 6: 2015 Final Report



OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project

**Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties**

ACTION 15: 2015 Final Report





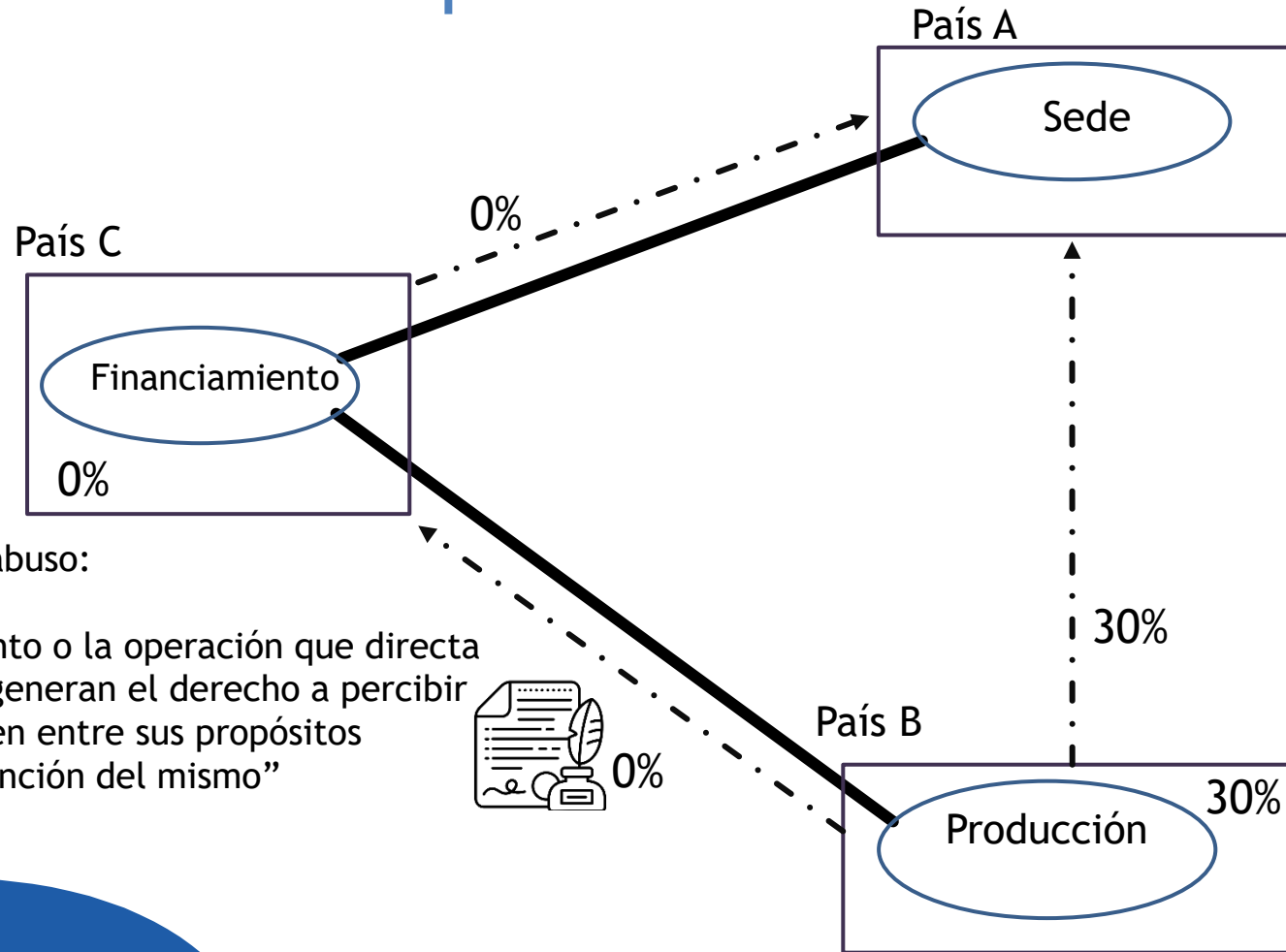
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# La respuesta caso por caso



Adicionar reglas anti-abuso:

- No si el “instrumento o la operación que directa o indirectamente generan el derecho a percibir ese beneficio tienen entre sus propósitos principales la obtención del mismo”
- O cláusula LOB



E.g.: Canada v. Alta Energy Luxembourg S.A.R.L, Tax Notes International (Supreme Court of Canada 2021).  
<https://www.taxnotes.com/tax-notes-today-international/exemptions-and-deductions/government-loses-appeal-luxembourg-company-tax-exemption-case/2021/11/30/7cmyt>



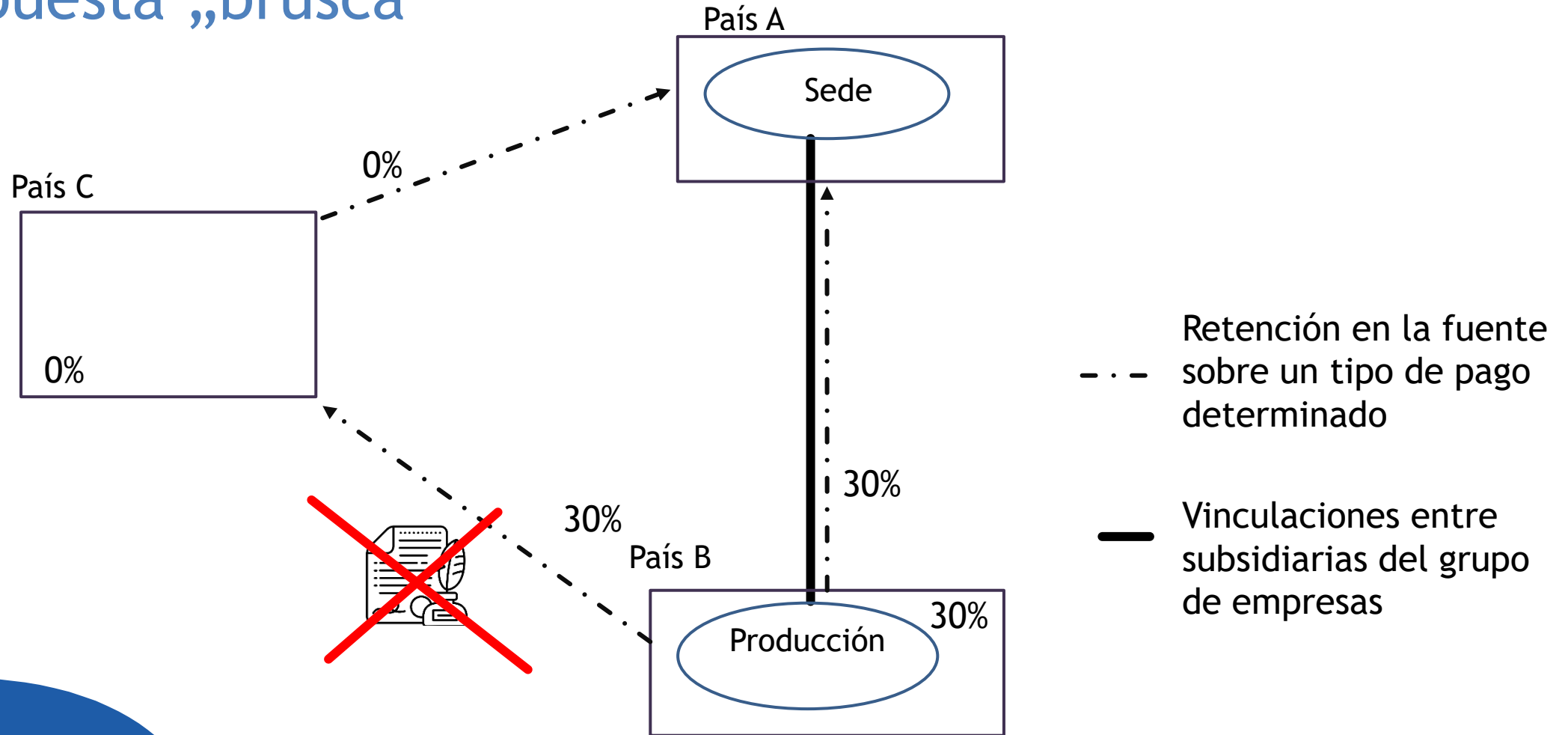
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# La respuesta „brusca“





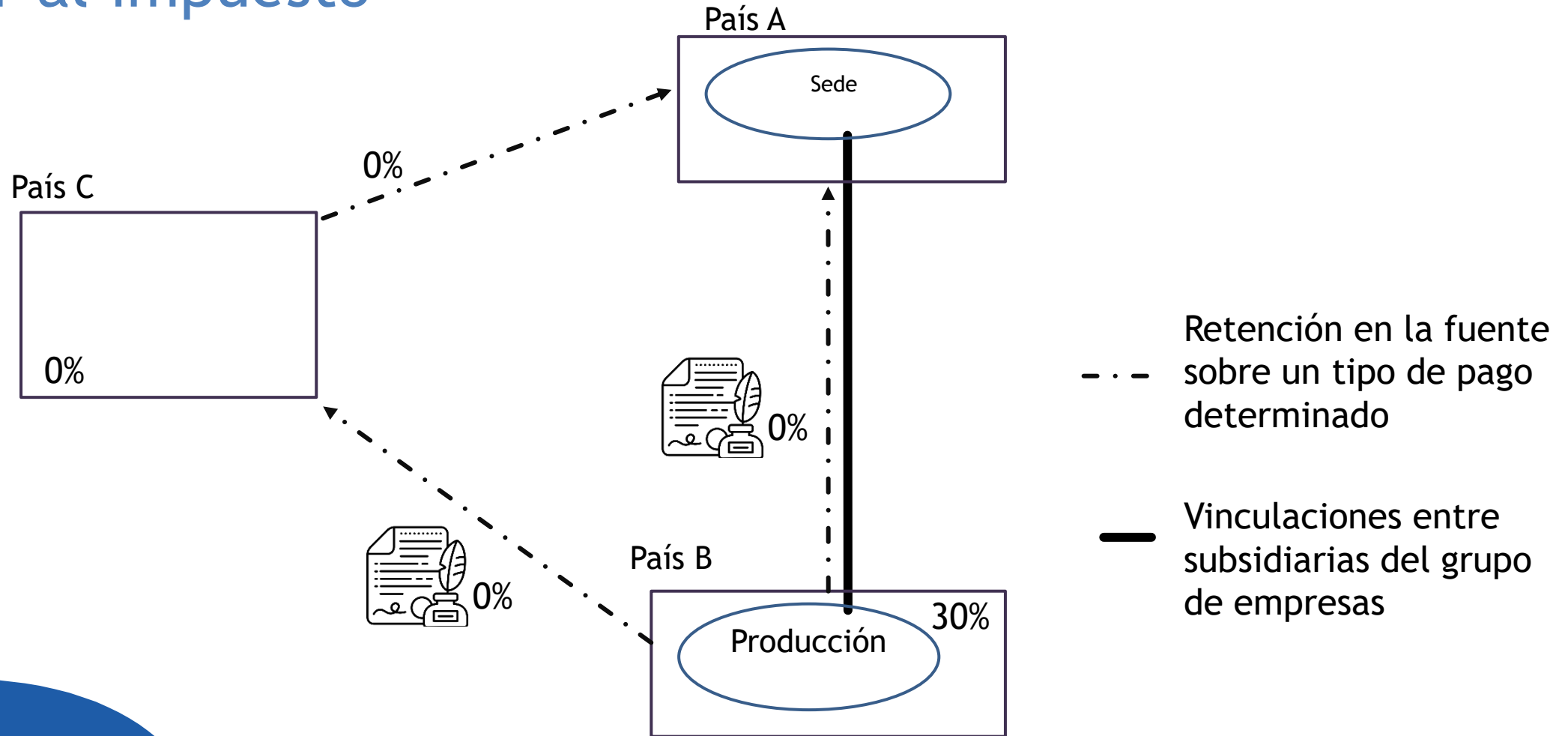
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Renunciar al impuesto





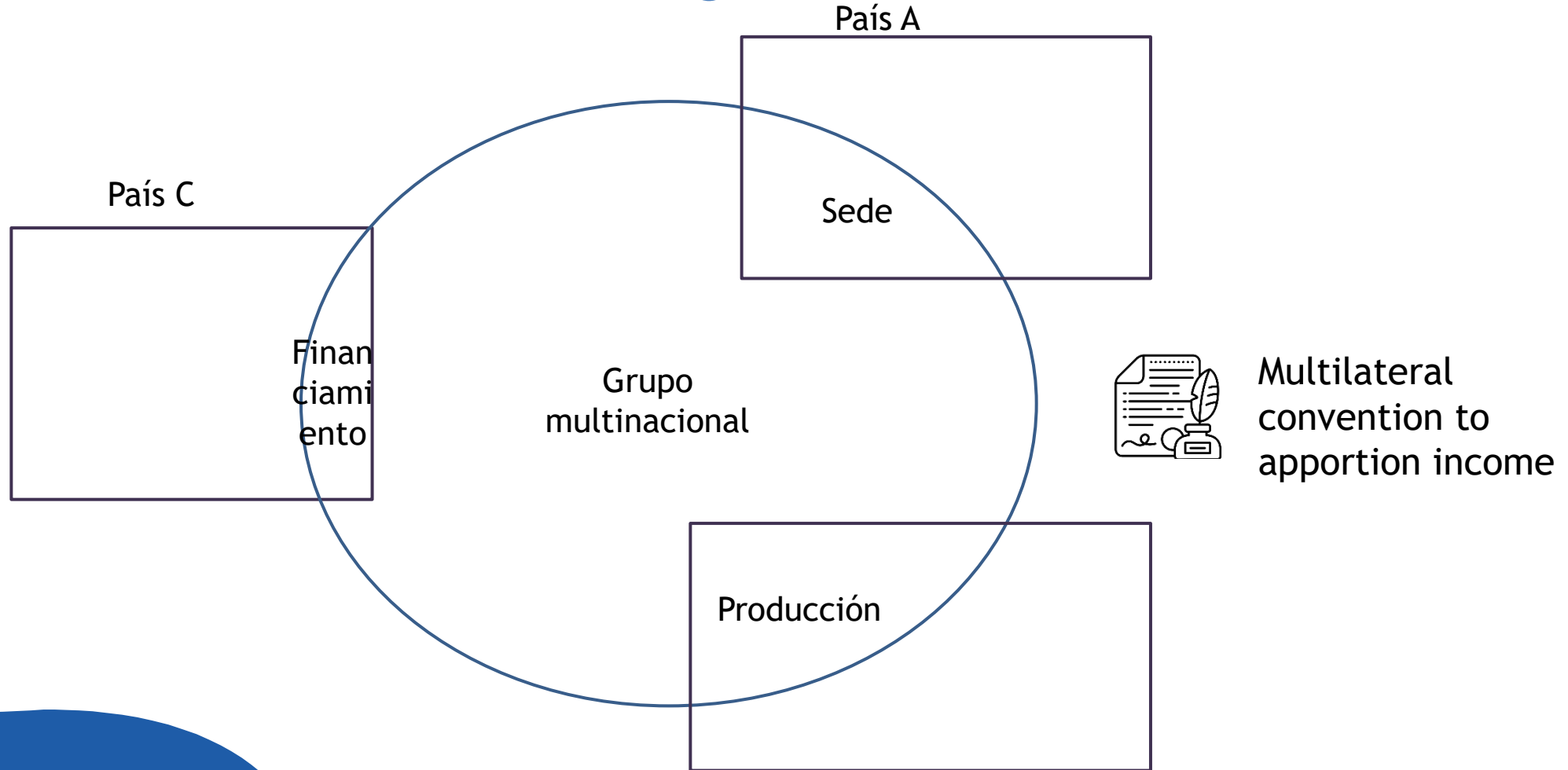
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Cooperación internacional, e.g. base consolidada



E.g.: Consejo Europeo: Propuesta de DIRECTIVA DEL CONSEJO relativa a una base imponible consolidada común del impuesto sobre sociedades. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/ES/ALL/?uri=CELEX%3A52016PC0683>



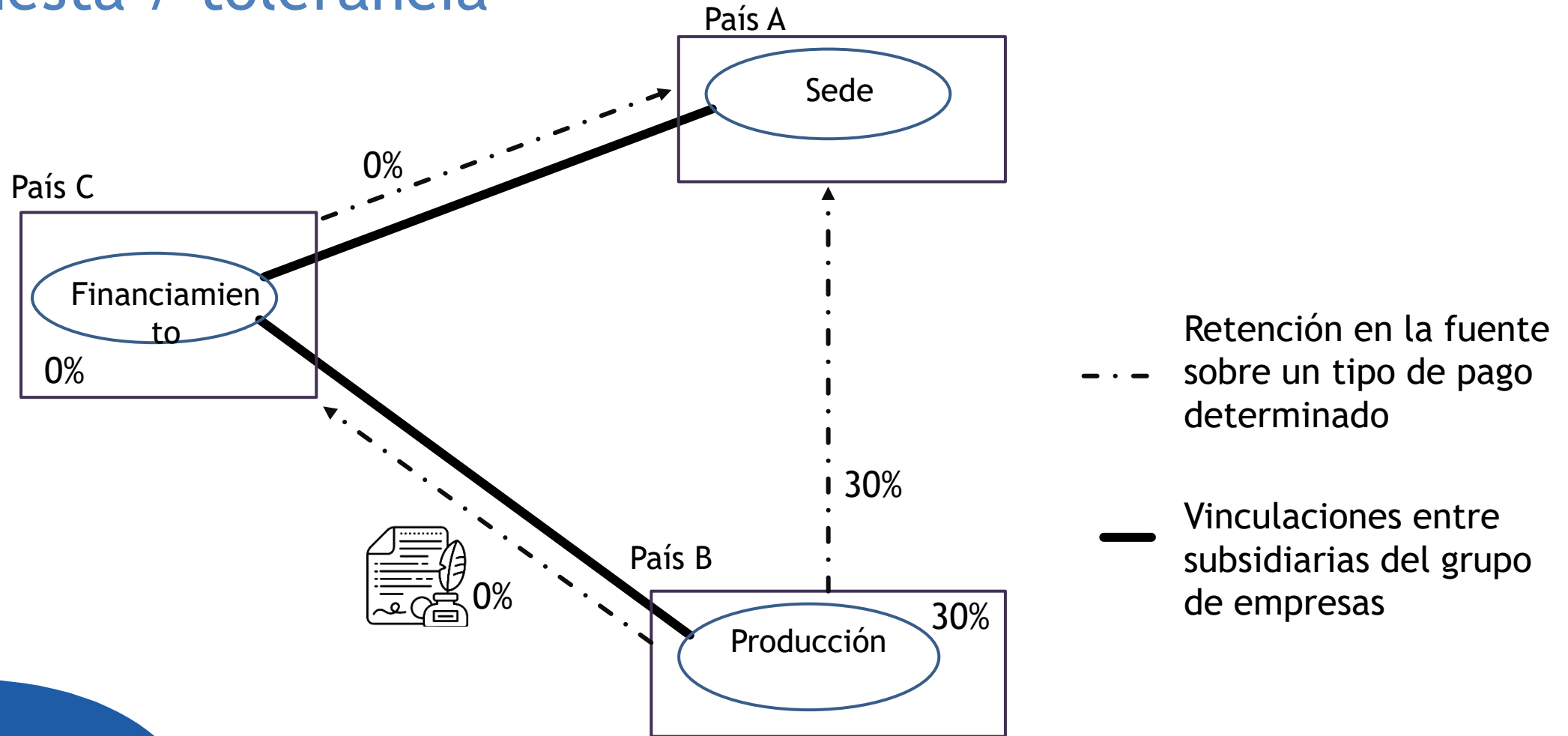
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# No respuesta / tolerancia



E.g.: Union Of India (Uoi) And Anr. vs Azadi Bachao Andolan And Anr., No. 563 (Supreme Court of India October 7, 2003). <https://indiankanoon.org/doc/1504951/>



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Tipología de respuestas

	Nivel de elusion fiscal	Carga fiscal para contribuyentes que eluden	Carga fiscal para contribuyentes que <i>no</i> eluden	Recursos administrativos necesarios	Nivel de cooperación con otros países necesario	Compatible con el plan BEPS (legalmente)?	Compatible con los objetivos globales del plan BEPS?
Caso por caso	Bajo	incrementando	No cambia	Alto	Medio	Si	Si
Harmonización internacional	Bajo	incrementando	No cambia	Bajo	Alto	No	Si
Renunciar al impuesto	Bajo	No cambia (bajo)	bajando	Bajo	Bajo	Si	No
Brusca	Bajo	incrementando	incrementando	Bajo	Bajo	Depende	No
No respuesta / tolerar la elusión	Alto	No cambia (bajo)	No cambia	Bajo	Bajo	Si	No



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Objetivo del plan BEPS



HOME ABOUT ▾ BEPS ACTIONS FREQUENTLY ASKED QUESTIONS

## International collaboration to end tax avoidance

As of 4 November 2021, over 135 countries and jurisdictions joined a new two-pillar plan to reform international taxation rules and ensure that multinational enterprises pay a fair share of tax wherever they operate.

[Read more](#)

“Las medidas gubernamentales unilaterales y no coordinadas adoptadas aisladamente podrían traducirse en un riesgo de doble o múltiple imposición para las empresas. Esto tendría repercusiones negativas en la inversión y, por consiguiente, en el crecimiento y el empleo a escala mundial. En este contexto, el principal desafío no consiste solamente en determinar cuáles son las respuestas adecuadas, sino también los mecanismos para articular esas respuestas de manera eficiente, a pesar de las notorias limitaciones jurídicas actuales, tales como la existencia de más de 3 000 convenios fiscales bilaterales.” OECD, Informe BEPS de 2013



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



## Muchos convenios van a contener cláusulas antiabusos

- ▶ 1700 tratados fiscales bilaterales están cubiertos por el MLI, 850 de los cuales ya han sido modificados debido a la ratificación del MLI por parte de ambos países (<https://www.oecd.org/countries/seychelles/the-seychelles-and-iceland-deposit-new-notifications-under-the-multilateral-beps-convention.htm>).
- ▶ La mayoría de los convenios firmados desde 2017 contiene cláusula antiabuso
- ▶ En 2022, 3468 convenios bilaterales son vigentes (Fuente: IBFD) → MLI va a modificar 50%



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



## Pero son los que importan?

- ▶ Riesgo de treaty shopping existe cuando:
  - ▶ El convenio es más favorable que la ley domestica y convenios con otros paises origen de inversión extranjera
  - ▶ El régimen fiscal del país socio del convenio se puede prestar, porque
    - ▶ Tiene tarifas bajas o muchos convenios o
    - ▶ Regímenes especiales como los regímenes holding, sede, o propiedad intelectual
  - ▶ Paradójicamente: El riesgo puede ser más grande cuando un país tiene pocos convenios



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Evolución de convenios con países „conduit“ (1)

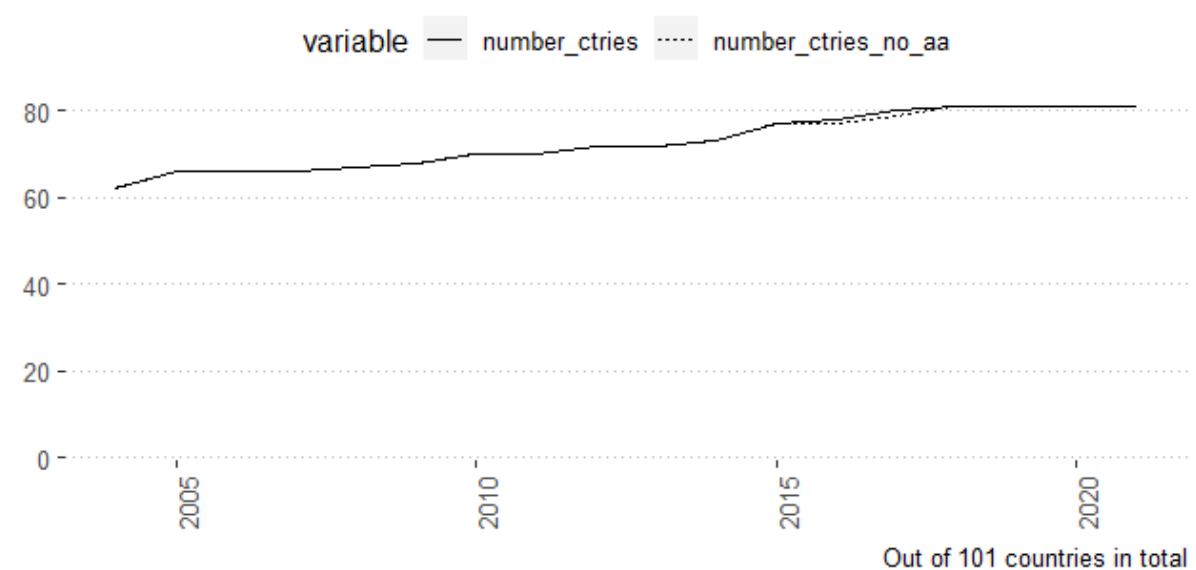
Number of treaties signed by developing countries with a conduit jurisdiction

All and only those without anti-avoidance rule



Number of developing countries having at least one treaty with a conduit jurisdiction

All and only those without anti-avoidance rule





Universiteit  
Leiden  
The Netherlands

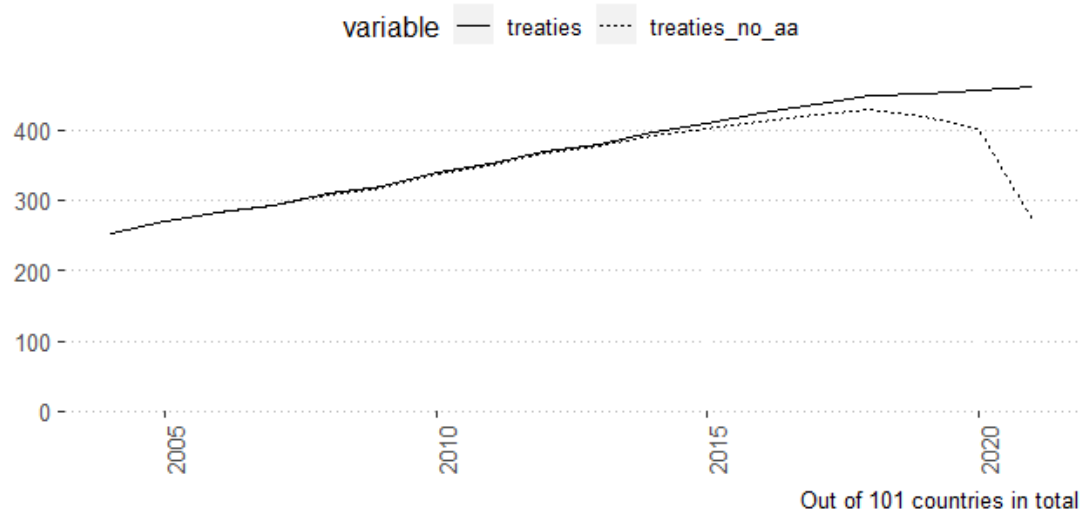


**GLOBTAXGOV**  
A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING

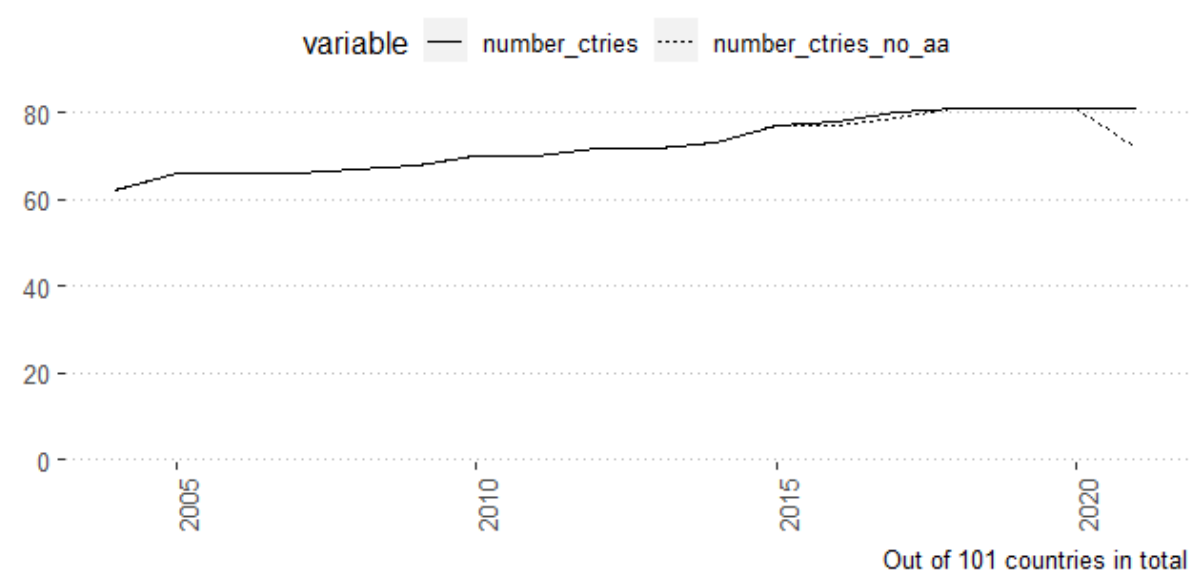


# Evolución de convenios con países „conduit“ (2)

Number of treaties signed by developing countries with a conduit jurisdiction  
All and only those without anti-avoidance rule - simulating MLI as if in force in 2021



Number of developing countries having at least one treaty with a conduit jurisdiction  
All and only those without anti-avoidance rule - simulating MLI as if in force in 2021



Fuentes: ICTD Tax Treaties Explorer: <https://www.treaties.tax/>, 2021; EY Corporate Tax Guides 2004-2021: [https://www.ey.com/en\\_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide](https://www.ey.com/en_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands

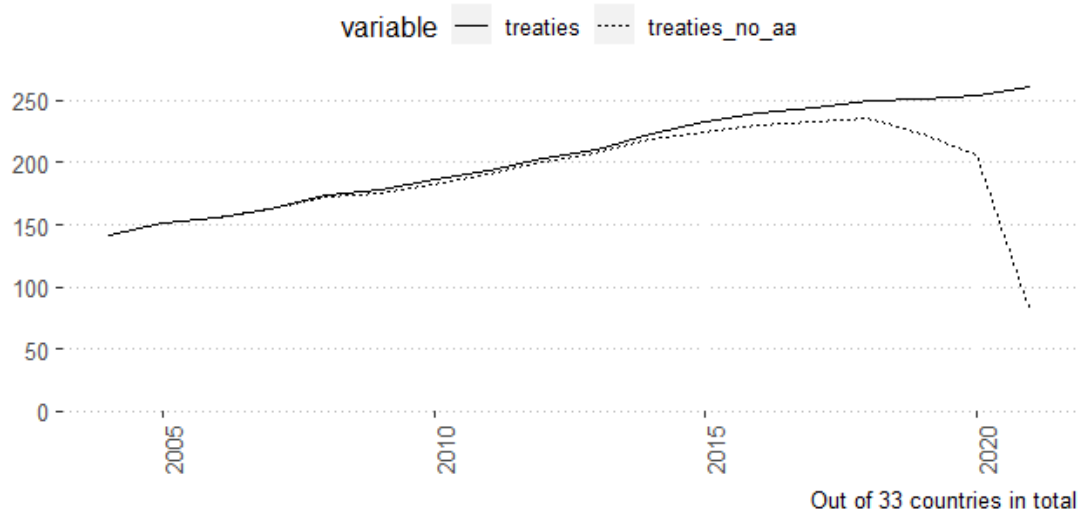


GLOBTAXGOV  
A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING

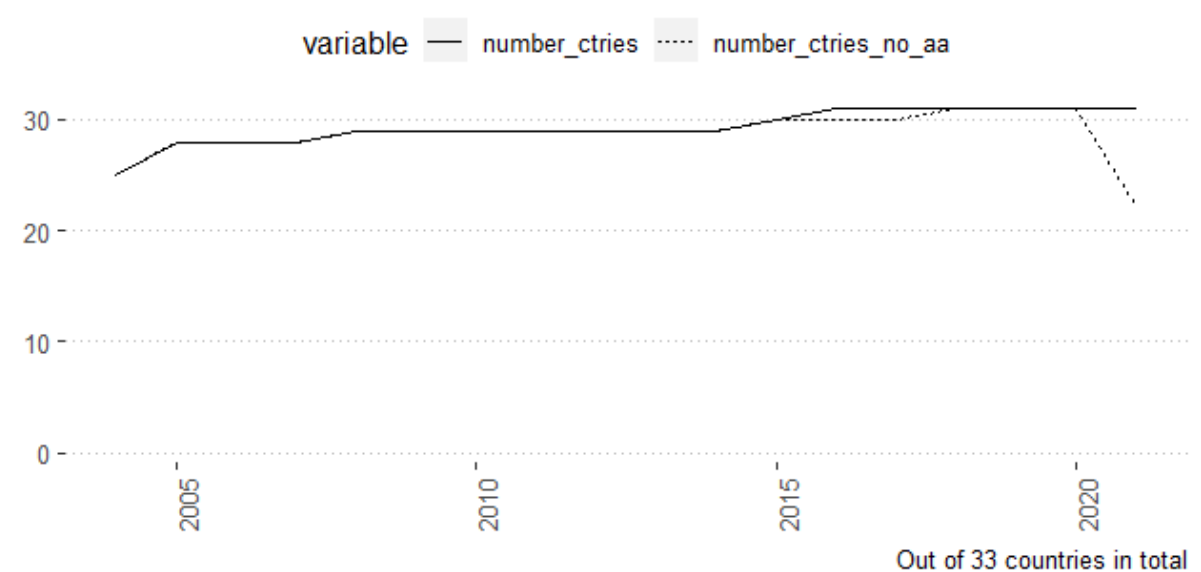


# Evolución de convenios con países „conduit“ (3)

Number of treaties signed by developing country MLI signatories with a conduit jurisdiction  
All and only those without anti-avoidance rule - simulating MLI as if in force in 2021



Number of developing country MLI signatories having at least one treaty with a conduit jurisdiction  
All and only those without anti-avoidance rule - simulating MLI as if in force in 2021



Fuentes: ICTD Tax Treaties Explorer: <https://www.treaties.tax/>, 2021; EY Corporate Tax Guides 2004-2021: [https://www.ey.com/en\\_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide](https://www.ey.com/en_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Países en vías de desarrollo que han denunciado o renegociado convenios con jurisdicciones „conduit“

- ▶ Zambia: Mauricio (2020), Suiza (2019), Holanda (2018)
- ▶ Senegal: Mauricio (2018)
- ▶ Malawi: Holanda (2013)
- ▶ Mongolia: Emiratos Arabes Unidos, Holanda, Kuwait, Luxemburgo (2013 y 2014)
- ▶ Tailandia: Singapur (2018)
  
- ▶ India: Mauricio, Singapur, Cyprus (renegociado en 2017)
- ▶ Argentina: España, Suiza (renegociado, 2012)



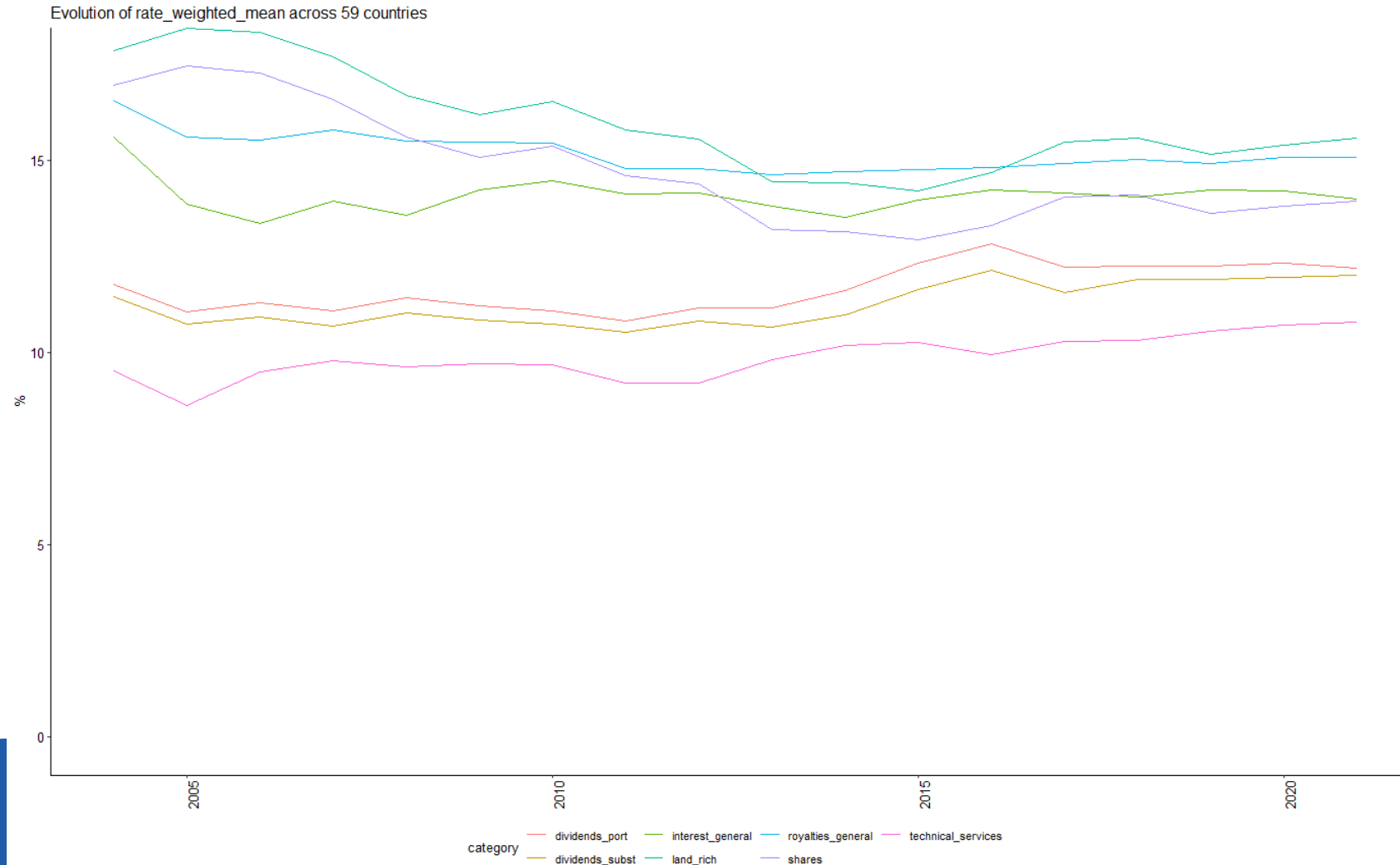
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Evolución de tarifas aplicables (promedio ponderado)



Fuentes: ICTD Tax Treaties Explorer: <https://www.treaties.tax/>, 2021;  
EY Corporate Tax Guides 2004-2021: [https://www.ey.com/en\\_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide](https://www.ey.com/en_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide)



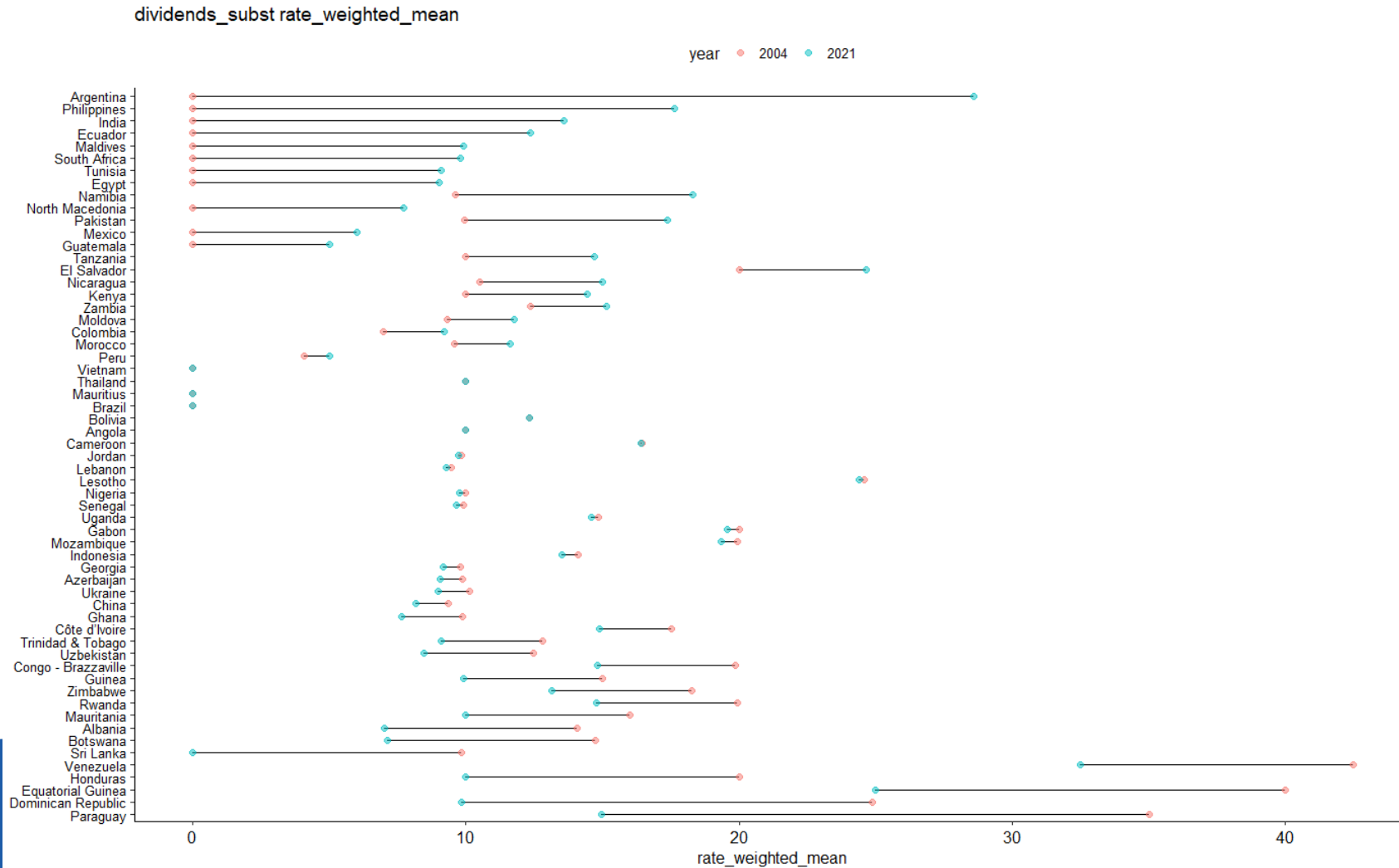
Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Evolución de tarifas aplicables (promedio ponderado)



Fuentes: ICTD Tax Treaties Explorer: <https://www.treaties.tax/>, 2021;  
EY Corporate Tax Guides 2004-2021: [https://www.ey.com/en\\_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide](https://www.ey.com/en_gl/tax-guides/worldwide-corporate-tax-guide)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Porque paises adoptan medidas diferentes?

		Senegal	India	Colombia	Nigeria
Convenio con...		Mauricio	Mauricio	Espana	Holanda
Resultado		Denunciación	Renegociación	MLI	MLI
Tiempo entre firma y modificación (anos)		15	35	14+ (no modificado todavía)	30+ (no modificado todavía)
Economico	Que tan favorable es el convenio (potencial de recetas perdidas)	Alto	Medium	Medium	Bajo
	Cantidad de inversión potencialmente indirecta	Medium	Alto	Bajo	Medium
	Cantidad de inversion directa	Bajo	Bajo	Alto	Medium
	Papel potencial como incentivo de inversión	Bajo	Medium	No claro	Bajo
Politico	Relaciones diplomaticas	Bajo	Medium	Alto	Bajo
	Resistencia por grupos de interés domesticos	Bajo	Alto	Bajo	Bajo



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Qué tan favorable es el convenio?

Países	año	convenio	dividendos (inversión de portafolio)	dividendos (inversión directa)	interés	regalías	servicios técnicos	ganancias de capital (empresas ricas en tierra)	ganancias de capital (todos tipos)
COL-ESP	2010	si	27.5	32.4	22.6	22.6	0	0	32.5
	2021	si	4.7	9.2	8.8	8.8	8.5	0	9.7
IND-MUS	2010	si	0	0	-5.4	0	9.4	19.2	18.2
	2021	renegociado	0	8.6	6.5	0	-0.5	-0.6	-1.3
NGA-NLD	2010	si	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	8.3	0	0
	2021	si	-0.2	-0.2	-0.2	-0.2	8	0	0
SEN-MUS	2010	si	9.9	9.9	19.3	19.2	17.8	23.9	22.5
	2021	no	-0.1	-0.3	-0.7	-1.5	-3.5	-1.3	-3.4

Diferencia entre las tarifas en el convenio respectivo y el promedio ponderado de las tarifas de transacciones con otros países.  
- significa que otras rutas son más favorables en promedio



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Porque paises adoptan medidas diferentes?

		Senegal	India	Colombia	Nigeria
Convenio con...		Mauricio	Mauricio	Espana	Holanda
Resultado		Denunciación	Renegociación	MLI	MLI
Tiempo entre firma y modificación (anos)		15	35	14+ (no modificado todavía)	30+ (no modificado todavía)
Economico	Que tan favorable es el convenio (potencial de recetas perdidas)	Alto	Medium	Medium	Bajo
	Cantidad de inversión potencialmente indirecta	Medium	Alto	Bajo	Medium
	Cantidad de inversion directa	Bajo	Bajo	Alto	Medium
	Papel potencial como incentivo de inversión	Bajo	Medium	No claro	Bajo
Politico	Relaciones diplomaticas	Bajo	Medium	Alto	Bajo
	Resistencia por grupos de interés domesticos	Bajo	Alto	Bajo	Bajo



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands

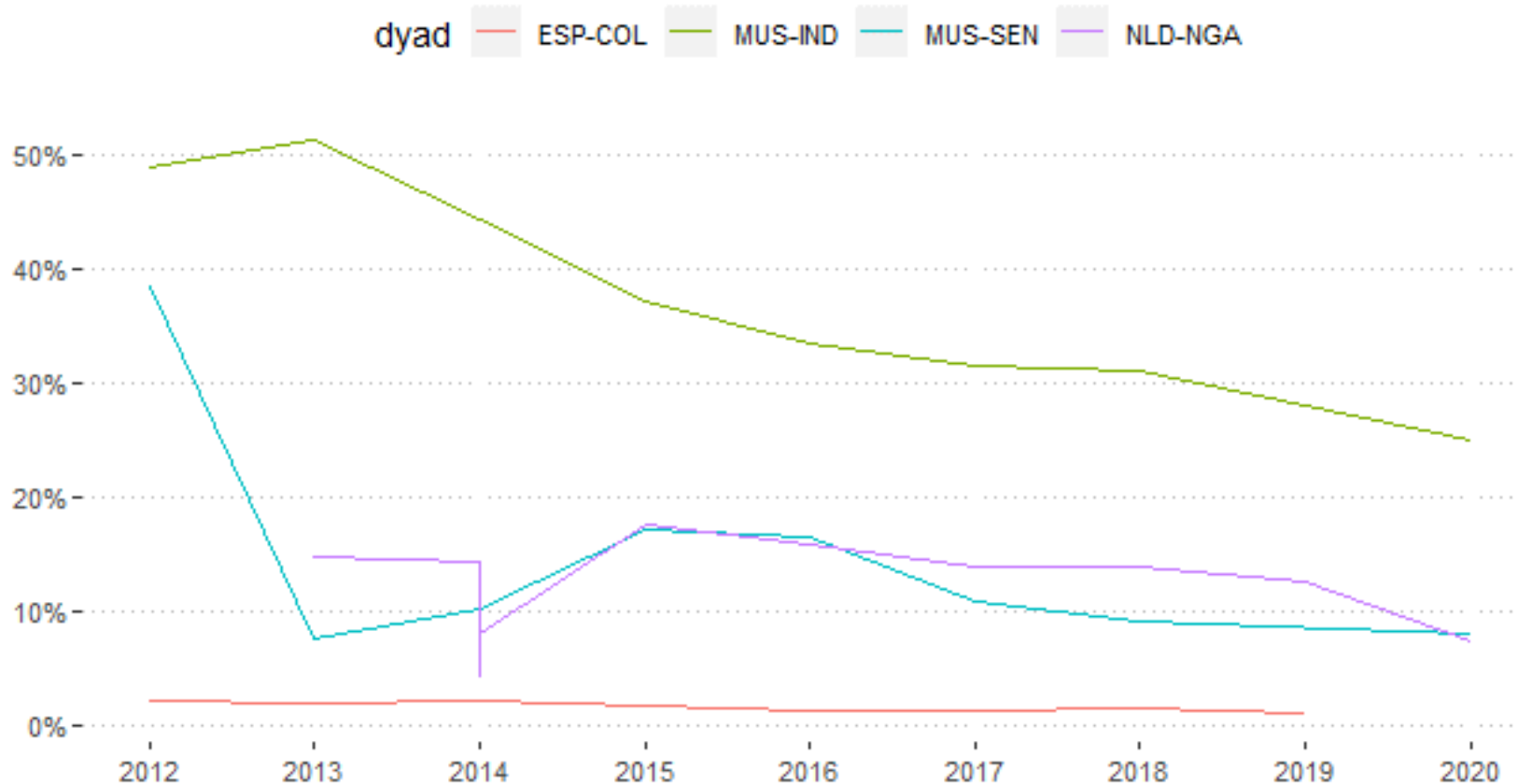


GLOBTAXGOV  
A NEW MODEL OF GLOBAL GOVERNANCE IN INTERNATIONAL TAX LAW MAKING



# Cantidad de inversión indirecta

Share of SPE investment from selected country in total inward FDI stock



Data source: Spanish Ministry of Commerce (for ESP), OECD (for NLD), Mauritius Financial Services Commission, IMF (for total stock)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# El impacto indirecto del plan BEPS

- ▶ Sobre la renegociación del tratado de Mauricio: “Los cambios se habían retrasado mucho. El mundo en general miraba con ceño fruncido a la India ya las jurisdicciones liberales. Pero también hubo presión por parte del nuevo orden mundial, que es BEPS”. (Abogado fiscalista, India)



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Conclusiones sobre el impacto del proyecto BEPS sobre el treaty shopping

- ▶ Muchos países implementan las cláusulas del proyecto BEPS, y el impacto será más grande en el futuro
- ▶ Cuando el problema es considerado como grande, países adoptan soluciones que requieren menos recursos administrativos
- ▶ Sin embargo, posiblemente, el proyecto BEPS facilitó la adopción de esas soluciones



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Cual es realmente el impacto del proyecto BEPS?

- ▶ Es difícil de responder porque se necesita :
  - ▶ Una definición del objetivo
  - ▶ Ideas sobre políticas alternativas que podrían ser adoptadas por los estados (logrando el objetivo o no)
  - ▶ Información sobre el „status quo ante“
  - ▶ Información sobre la aplicación en la práctica
- ▶ Pero es importante de dar una respuesta porque:
  - ▶ La respuesta es importante por los debates normativos
  - ▶ Los estados ponen muchos esfuerzos en la gobernanza global tributaria



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



## Datos de contacto:

Frederik Heitmüller

Email: [f.heimuller@law.leidenuniv.nl](mailto:f.heimuller@law.leidenuniv.nl)

Twitter: @heimuellerf

LinkedIn:

<https://www.linkedin.com/in/frederik-heim%C3%BCller-6b041314a/>

Proyecto GLOBTAXGOV

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

Twitter: @globtaxgov

Blog: <https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/>

Boletín informativo:

<https://www.formdesk.com/universiteitleiden/news-letter-subscribe>



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



# Proximo evento GLOBTAXGOV:

- ▶ The Global Minimum Tax and its effects on countries' tax regimes (El Impuesto Mínimo Global y sus efectos en los regímenes fiscales de los países)
- ▶ Viernes, 23 de septiembre, 7am - 9am hora de Perú
- ▶ En línea
- ▶ En inglés
- ▶ Programa: [https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/event/the-global-minimum-tax-and-its-effects-on-countries-tax-regimes/?instance\\_id=201](https://globtaxgov.weblog.leidenuniv.nl/event/the-global-minimum-tax-and-its-effects-on-countries-tax-regimes/?instance_id=201)
- ▶ Inscripción: <https://www.formdesk.com/universiteitleiden/minimum-tax-seminar>



Universiteit  
Leiden  
The Netherlands



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



## Anexo: Lista de países „conduit“

- ▶ Bahamas, Bahrain, Bermuda, Cayman Islands, Kuwait, Macao, North Macedonia, Maldives, Malta, Mauritius, Monaco, Qatar, Sudan, United Arab Emirates, Caribbean Netherlands, British Virgin Islands, Curaçao, Cyprus, Guernsey, Isle of Man, Liechtenstein, Sint Maarten, Gibraltar, Libya, Liechtenstein, Saint Martin (French part), Netherlands, Luxembourg, Spain, Singapore, Belgium, Hong Kong, Switzerland
- ▶ Países sin impuestos corporativos, con retenciones en la fuente de 0% en al menos 2 tipos de flujos, o con regímenes especiales que tienen estas características (por ejemplo regímenes holding).
- ▶ Datos tomados de los EY Corporate Tax Guides