



BETTINGER-TORRES
A S E S O R E S

IMPUESTO MÍNIMO GLOBAL

PILLAR TWO



BETTINGER TORRES, S.C.



bettingertorres.com



ANTECEDENTES



**OCTUBRE
2015**

Proyecto BEPS:

Base erosion and profit shifting

Iniciativa de la OCDE que trata de combatir prácticas de elusión fiscal.



Acción 1 BEPS:

Aborda los desafíos fiscales de la economía digital.



**DICIEMBRE
2017**

Reforma Fiscal EUA:

Global Intangible Low Taxed Income (*GILTI*).

Régimen anti-diferimiento a través del cual se gravan las utilidades sobre un excedente del 10% sobre activos tangibles.

Base Erosion Anti-Abuse Tax (*BEAT*)

Impuesto corporativo mínimo de 10% sobre una base modificada que excluye pago a partes relacionadas.



**MAYO
2019**

Inclusive Framework:

Establece un programa de trabajo para desarrollar los pilares 1 y 2.

Pilar I -

Reglas para la atribución de base imponible en una economía global y digitalizada.

Pilar II -

Impuesto Mínimo Global.



BETTINGER TORRES, S.C.

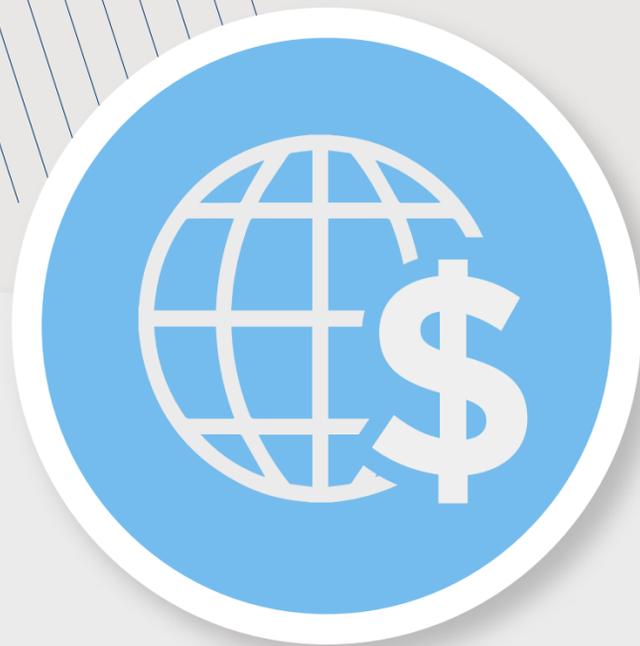


bettingertorres.com



ANTECEDENTES





PILAR DOS

Se acuerda que la tasa efectiva mínima es del 15% y 9% para STTR.

GloBe Rule: *Global Anti-Base Erosion*

Se establecen las siguientes reglas de diseño:

- ✓ Subject-to-Tax Rule (“*STTR*”) - Regla que limita los beneficios de Tratado respecto ciertos pagos que no están sujetos a una tasa efectiva mínima.
- ✓ Income-Inclusion Rule (“*IIR*”) - Cuyo diseño está inspirado en *GILTI* (Regla Primaria).
- ✓ Undertaxed-Payment Rule (“*UTPR*”) -Cuyo diseño está inspirado en el BEAT (Regla Secundaria).
- ✓ Switch-Over Rule (“*SoR*”) - Regla que permite a la jurisdicción de residencia cambiar de un método de exención a método de crédito bajo un Tratado cuando los ingresos estén sujetos a una tasa menor de la tasa efectiva mínima.





PILAR DOS: ORDEN DE APLICACIÓN



Subject-to-Tax Rule
(“STTR”)

Income-Inclusion Rule
(“IIR”)
or
Switch-over Rule
(“SoR”)

**Undertaxed -
Payment Rule**
(“UTPR”)





ÁMBITO DE APLICACIÓN

¿QUÉ SE DEBE ENTENDER POR GRUPO MULTINACIONAL (GMN)?



Cualquier Grupo (i.e., entidades relacionadas de forma que los activos, pasivos, ingresos y gastos y flujo de efectivo consoliden para efectos financieros) siempre y cuando las entidades o EPs estén en una jurisdicción distinta.



TEST DE INGRESOS

El GMN debe tener por lo menos \$750M EUR de ingresos consolidados en sus estados financieros en por lo menos 2 ejercicios dentro de los últimos 4.





ÁMBITO DE APLICACIÓN

CARVE-OUT PARA ENTIDADES EXCLUÍDAS



Fondos de pensiones



REITs



Ciertos fondos de inversión



Entidades gubernamentales



Entidades sin fines de lucro



BETTINGER TORRES, S.C.



bettingertorres.com



¿QUÉ ESPERAR PARA MÉXICO?

Debido a que la entrada en vigor propuesta continua siendo 2023, México debe acelerar su procedimiento de implementación ya que es uno de los países que se comprometió a adoptar las Reglas Modelo (diciembre 2021). Por lo que se esperarían consideraciones, entre otros, en materia de:

- Acreditamiento de ISR pagado en el extranjero -Mecanismos
- Interacción con reglas de REFIPRE-GloBE
- Interrelación con ajustes de PT (primario y secundario), APAs, BAPAs
- Efecto del IIR en la cuenta de utilidades que deben llevar los contribuyentes conforme al Título VI
- Redefinición de EP
- Instrumento Multilateral (MLI) - STTR

