



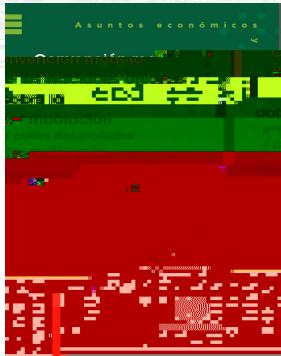
6

67

809 79



88

889

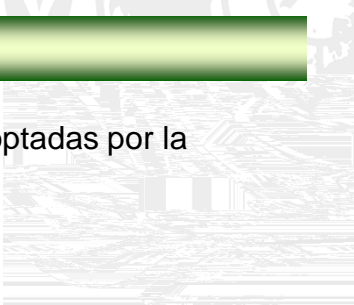

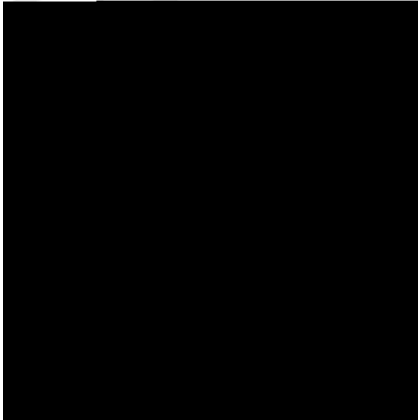




1

<http://www.un.org/esa/ffd/>


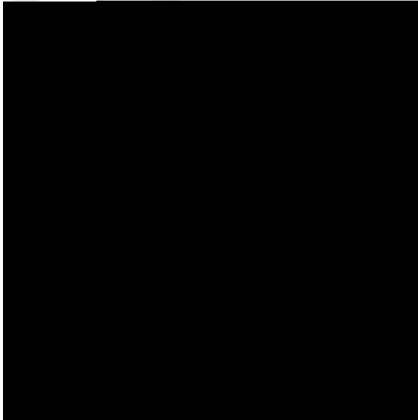


Nuevo Artículo 7 y Comentarios adoptadas por la  
OCDE en 2010





Si no .ay E en el país de ori 'en4 sólo el país de  
residencia puede 'ravar los "ene#icios empresariales



principio de relaciones independientes

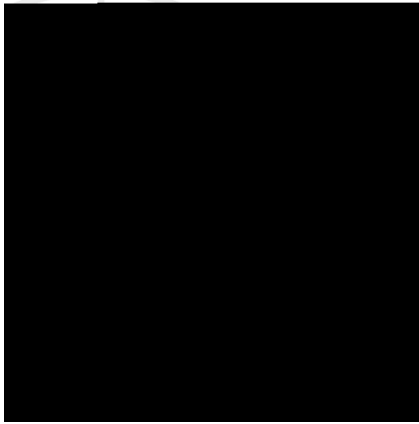
es o principio de li"re

#icticios :

ctivos intan 'i"les

las instituciones #inancieras

7



Artículo 7 )2\* est\$ sujeto al Artículo 7 )%\*

El Estado del E no puede ne ' ar las deducciones por

el E #uera de ese Estado

ueden ne ' ar las deducciones por

incurridos !ue se relacionan con

11

&a deduci"ilidad de los 'astos es un asunto de

le 'islación interna

íses permiten la deducción

ción de los 'astos de

hvenio no a#ecta ello

do del E no puede discriminar a

o puede ne ' ar las deducciones

ntes a los E s

12

No deducción por cantidades pagadas por la casa matriz/ a un E u otras oficinas por concepto de re'alías, honorarios por servicios o intereses excepto por concepto de gastos reales

... cantidades pagadas por un E a la oficina por concepto de re'alías, honorarios o intereses excepto por concepto de gastos reales

... intereses nominales pagados o recibidos en el extranjero a la oficina por intereses del E y de la empresa

1%

Artículo 1 del Comentario al Artículo 7 del Modelo ONU  
cita el Comentario al Modelo OCDE(

para el impuesto

... es  
... ios intra>'rupa  
... ses

12

El m7todo de reparto de "ene#icios es aceptado  
mientras sea usual

atarse a las 'anancias

principio de li"re competencia

16

&os "ene#icios del E de"en ser computados

consistentemente a@a a@a a menos !ue e0ista una

"iar

;usti#icado por el cam"io en las

no solamente por el .ec.o de !ue

oduce un me;or resultado

18

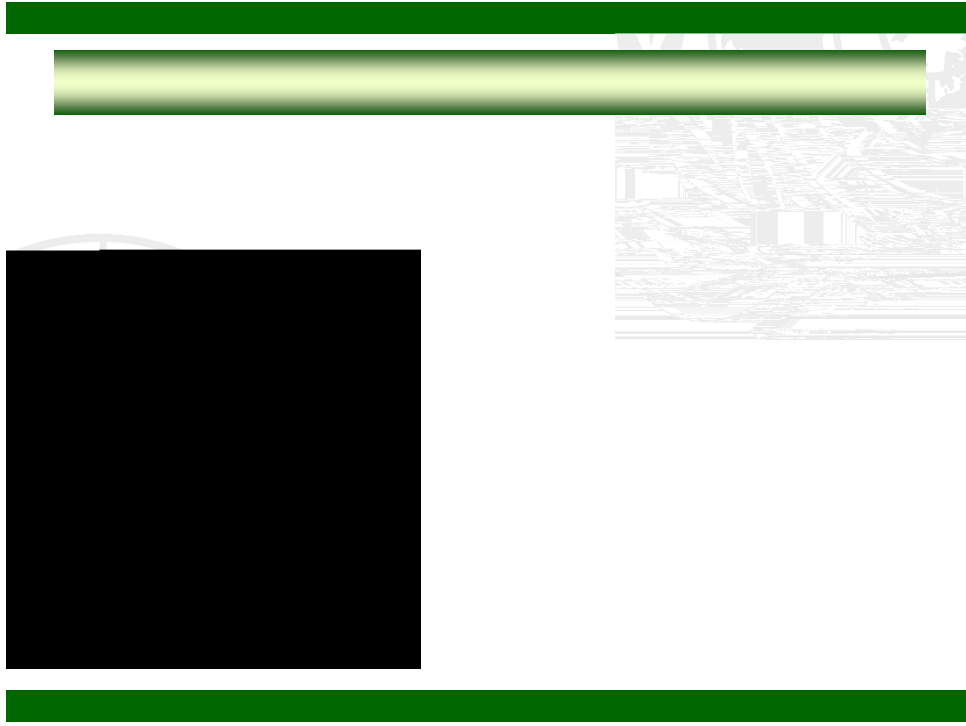


Recordar los conceptos de Empresa y Asociación

Artículos prevalecen

los Artículos 104, 114, 124 y 21

los Artículos 104, 114, 124 y 21



McDONut pa 'a 7 millones para la construcción e  
instalación de la tienda !ue se pa 'a de la cuenta

om"re comercial de AMcDONutA

El cartel #ue ela "orado en

00 pa 'ados de la cuenta "ancaria

Una máquina especial para hacer donut es importada desde una tienda McDonut en Australia donde fue utilizada durante los últimos 5 años

Se vende exclusivamente para uso comercial durante 8 años

La máquina sea enviada a otra nueva tienda mientras se hace una nueva tienda de franquicia + si tiene 7 años

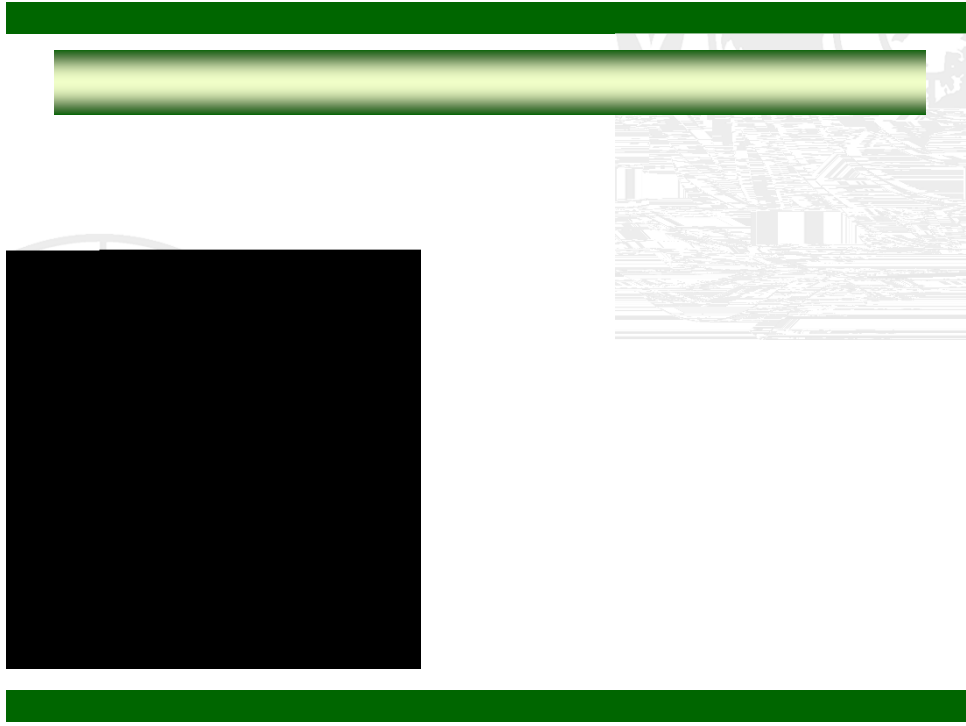
2%

El gerente de la tienda es enviado desde Londres donde trabaja durante los últimos 7 años

Continúa siendo pagado por la franquicia en el Reino Unido

Los empleados contratados por el administrador de la tienda todos ellos asciende a 2 millones de dólares en la franquicia local

22



Muchos de los in' redientes para las donas ser\$  
ad!uiridos en anam\$ )costo( % millones\*

especiales y masas con 'eladas  
no Unido y enviados a la tienda  
ción L 'astos de envío( %6000\*

venden desde ?eino Unido a  
es en anam\$ por un 20G so"re

27

Nin' una deducción por intereses so"re avance de <  
millones

Deducción de 60% de inter7s so"re el pr7stamo de 8m  
eses por pr7stamo utili/ado con

de cualquier mar' en de "ene#icio  
de inter7s so"re el pr7stamo de

seudamiento este .ec. o de un  
residente

2<

Hastos de capital enteramente atribuibles al E

Deducción de la depreciación con arreglo a la

beneficio

bancaria local o de Reino Unido es

21

Hastos de capital enteramente atribuibles al E

Deducción de la depreciación con arreglo a la

beneficio

bancaria local o de Reino Unido es

determinar el coste para el cómputo

:

%0

Coste original es inapropiado

Costo igual al valor de mercado de los equipos cuando

ado en el costo total

do el equipo se envía a nueva

valor de libre mercado

terna de ocuparse de estos

temas

%1

3ueldo del representante de ser deducible en su totalidad

No mar en de beneficio

/ en Reino Unido es irrelevante

os empleados de en ser

dad

'ravadados por anam\$ conforme

%2





9Es una porción de sueldo del entrenador deduci"le :



Si el entrenador está relacionado con las actividades del E  
alario del entrenador 'rava"le por



Inventarios comprados en el extranjero + deducibles  
Inventarios importados + deducibles al costo más un

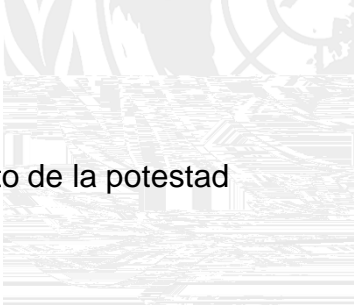

o en transferencias internas de  
bienes que sea de la misma  
empresa en las cuales la empresa  
se dedica a un negocio  
de plena competencia

%6


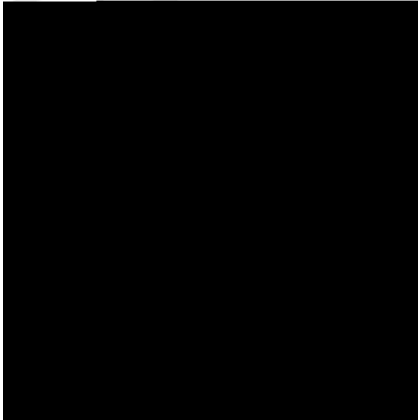
El Estado del Eje tiene el derecho a gravar las  
transacciones a

Estado de bienes similares a  
través de la Eje y  
actividades empresariales en el  
las efectuadas a través del E

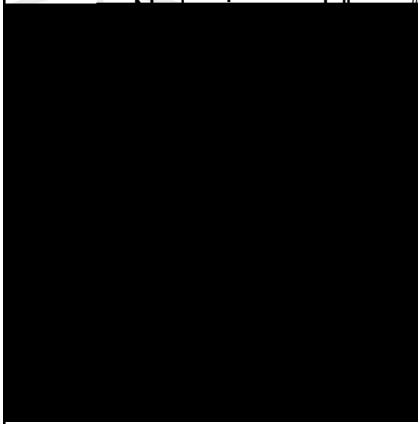
%8



, fundamento de la re' la(  
anti elusiva contraria al incremento de la potestad



Artículo 7 proporciona una limitada 'uía con respecto a(



... a la le'islación interna:  
... en la medida !ue sea co.erente  
... ssicos del Artículo 7

%1