



JA Del Río

NEWSLETTER #79  
October 2024

## Líderes del Congreso de EE.UU. desafían el impuesto mínimo global de la OCDE y la UTPR

Recientemente, varios representantes del Congreso de los Estados Unidos ("EE.UU."), liderados por el presidente de la Cámara, Mike Johnson, y Jason Smith, presidente del Comité de Medios y Defensa, expresaron al Secretario General de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos ("OCDE"), sus objeciones al Impuesto Mínimo Global propuesto bajo el Pilar 2. También manifestaron su apoyo a una demanda presentada por la Cámara de Comercio de Empresas Libres Americanas en el Tribunal Constitucional de Bélgica, impugnando la Regla de Utilidades Insuficientemente Gravadas ("UTPR" por sus siglas en inglés).

### **A continuación, se resumen sus motivos de oposición:**

a) Hace siete años, Estados Unidos promulgó un régimen denominado "Ingreso global intangible de baja tributación" ("GILTI" por



## *U.S. Congressional Leaders Challenge OECD Global Minimum Tax and UTPR*

*Recently, several representatives of the United States("U.S.") Congress, led by Speaker of the House Mike Johnson and Jason Smith, Chairman of the Committee on Ways and Means, expressed their objections to the global minimum tax proposed under Pillar 2 to the Secretary-General of the Organization for Economic Co-Operation and Development ("OECD"). They also voiced their support for a lawsuit filed by the American Free Enterprise Chamber of Commerce in the Belgian Constitutional Court, challenging the undertaxed profits rule ("UTPR").*

### ***Below is a summary of their reasons for opposition:***

*a) Seven years ago, the United States enacted the Global Intangible Low-Taxed Income ("GILTI") regime, a robust global*

sus siglas en inglés), que es un robusto impuesto mínimo global. Por lo tanto, el Congreso de EE.UU. no tiene la intención de reemplazar este mecanismo establecido para prevenir prácticas fiscales abusivas llevadas a cabo por empresas multinacionales con la propuesta de la OCDE.

- b) “Implementar la UTPR y otras políticas de la OCDE requeriría que EE.UU. renuncie a 120 mil millones de dólares en ingresos a favor de gobiernos extranjeros”, mientras otorga ventajas competitivas a países como China.
- c) “La UTPR afectaría desproporcionadamente a los trabajadores y empresas de EE.UU.”, permitiendo que los gobiernos extranjeros reclamen incentivos fiscales críticos de EE.UU. y socaven las operaciones de las empresas estadounidenses en otras jurisdicciones.
- d) La administración Biden-Harris no tiene la autoridad para imponer ningún acuerdo fiscal internacional sin la aprobación del Congreso, ya que la “Constitución de EE.UU. otorga este poder exclusivamente al Congreso, no al Presidente”.

*minimum tax. The U.S. Congress does not intend to replace this established mechanism for preventing abusive tax practices by multinational corporations with the OECD's version.*

- b) “Implementing the UTPR and other OECD policies would require the U.S. to forfeit \$120 billion in revenue to foreign governments”, while providing competitive advantages to countries like China”.*
- c) “The UTPR would disproportionately affect U.S. workers and businesses”, allowing foreign governments to reclaim critical U.S. tax incentives and undermine the operations of American companies in third-party jurisdictions.*
- d) The Biden-Harris administration does not have the authority to impose any international tax deal without the approval of Congress, as the “U.S. Constitution grants taxing power exclusively to Congress, not the President”.*



Es de destacar, que la autoridad fiscal en este comunicado está anunciando también que a partir de este mes de octubre de 2024 pondrá en marcha nuevos programas de auditoría y revisión para asegurar el cumplimiento de todas estas medidas enfocadas a detectar y sancionar prácticas de contrabando, evasión y elusión fiscal.

Además, expresaron que la "UTPR es fundamentalmente defectuosa", ya que permitiría a entidades respaldadas por el Partido Comunista Chino ("PCC"), junto con otros países, explotar el acuerdo fiscal global de la OCDE a su favor.

Para aclarar, la UTPR está diseñada para actuar como una medida de respaldo a la regla de Inclusión de Ingresos ("IIR" por sus siglas en inglés). La OCDE propuso dos mecanismos de asignación para distribuir el impuesto complementario a las entidades que realizan pagos directos a una Entidad Constitutiva ("CE" por sus siglas en inglés) ubicada en una jurisdicción de baja o nula tributación ("Low-Taxed CE" por sus siglas en inglés).

El primer mecanismo, ajusta los pagos deducibles intragrupo realizados directamente a una Low-Taxed CE, mientras que el impuesto complementario restante se asigna a los contribuyentes de la UTPR bajo el segundo mecanismo de asignación,

*Additionally, concerns were raised that the "UTPR is fundamentally flawed", as it would enable entities backed by the Chinese Communist Party ("CCP"), along with other countries, to exploit the OECD global tax agreement to their advantage.*

*To clarify, the UTPR is designed to act as a back-stop to the income inclusion rule ("IIR"). The OECD proposed two allocation keys to distribute the top-up tax to entities making direct payments to a low-tax Constituent Entity ("CE"). The first key adjusts deductible intra-group payments made directly to a low-tax CE, while any remaining top-up tax is then allocated to UTPR taxpayers under the second key, based on their net intra-group expenditures. This second key aims to prevent profit-shifting into low-tax jurisdictions by targeting indirect intragroup funding structures.*

*The letter also highlighted concerns over the Chinese government's directive for state-owned companies to replace major Western accounting firms (the "Big Four") with local auditors from China and Hong Kong, raising doubts about the accuracy, honesty, and transparency of corporate financial reporting.*

en función de sus gastos netos intragrupo con independencia de que se efectúen a jurisdicciones de baja o nula imposición o no. Esta segunda clave tiene como objetivo prevenir el traslado de beneficios a jurisdicciones de baja tributación al dirigirse a estructuras de financiamiento indirecto intragrupo.

La carta también destacó preocupaciones sobre la instrucción del gobierno chino para que las empresas estatales reemplacen a las principales firmas contables occidentales (las "Cuatro Grandes") con auditores locales de China y Hong Kong, lo cual levanta dudas sobre la precisión, honestidad y transparencia de los informes financieros corporativos.

Finalmente, el Congreso de EE.UU. expresó su apoyo a otros países que quieran promulgar sus propios impuestos mínimos globales tipo GILTI y criticó a la OCDE por no "reconocer adecuadamente a GILTI como el primer y único impuesto mínimo global probado en el mundo, lo cual permitirá que los gobiernos extranjeros apunten injustamente a los intereses de EE.UU."

El destino de las propuestas de la OCDE está estrechamente vinculado al proceso político y legislativo de EE.UU., donde las leyes fiscales rara vez se aprueban sin apoyo bipartidista.

*Finally, the U.S. Congress expressed support for other countries enacting their own GILTI-type global minimum taxes and criticized the OECD for failing to “adequately recognize GILTI as the world's first and only proven global minimum tax, which will allow foreign governments to target U.S. interests unfairly”.*

*The fate of the OECD's proposals is closely linked to the U.S. political and legislative process, where tax laws rarely pass without bipartisan support.*



En JA DEL RÍO contamos con áreas especializadas en consultoría dispuestas para apoyar con estos y otros temas a considerar para asegurarnos que tu empresa cumple con las características aplicables para este acuerdo. En caso de tener alguna duda, J.A. DEL RÍO pone a disposición a sus expertos para que puedan asesorarlos en materia de cumplimiento de disposiciones fiscales, por lo que nos reiteramos a sus órdenes en la cuenta de correo electrónico: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)



*J.A. DEL RÍO offers a wide array of specialized consulting services to assist you with these and other matters, in order to ensure that your project complies with the applicable characteristics contained in this agreement. If you have any questions, J.A. DEL RÍO can provide you with our experts to advise in matters concerning compliance with your legal and tax obligations. Once again, please let us know if we may be of any further assistance to you at: [contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

[contacto@jadelrio.com](mailto:contacto@jadelrio.com)

[jadelrio.com](http://jadelrio.com)

