

G A _ P

Gómez-Acebo & Pombo

Caso práctico
**Tributación
Mínima Global**

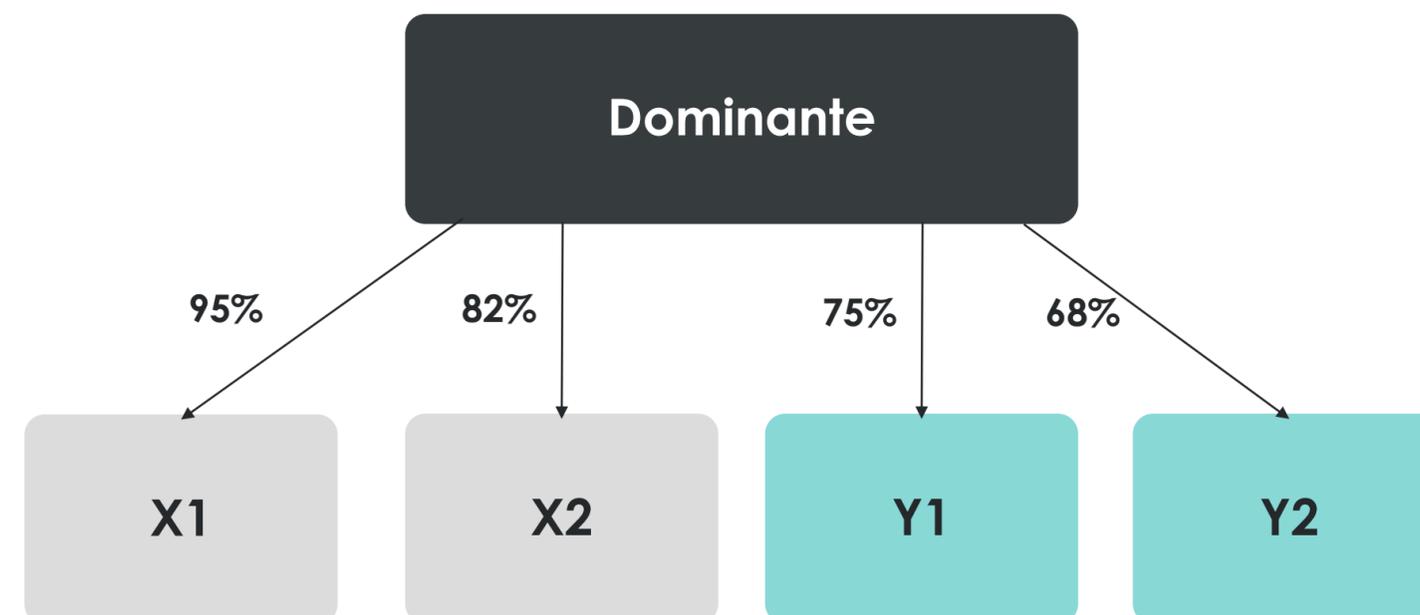
12/2021



Caso práctico

MNE group, en tres jurisdicciones:

Dominante en **UE**, la de las Filiales X y la de las Filiales Y



Caso práctico - datos

Dominante	Porcentaje participación sobre Filial (dato)	Rentas excluidas por "sustancia económica" (dato) ⁽¹⁾ a)	Resultado contable cualificado (RCC) según propuesta Directiva (dato) b)	Impuestos computables ajustados (ICA) (dato) c)
Jurisdicción X				
Filial X1	95%	15	150	2
Filial X2	82%	18	280	25
Jurisdicción Y				
Filial Y1	75%	100	300	30
Filial Y2	68%	-	-50	-5

(1) Artículo 27 Propuesta Directiva: 5% del coste de personal y 5% activos materiales

Caso práctico

A)

CÁLCULO DEL TIPO EFECTIVO

Dominante	Resultado contable cualificado (RCC) <i>(dato)</i> b)	Impuestos computables ajustados (ICA) <i>(dato)</i> c)	Tipo Efectivo Jurisdicción d) = $\sum c) / \sum b) \%$
Jurisdicción X			
Filial X1	150	2	6,28%
Filial X2	280	25	
Jurisdicción Y			
Filial Y1	300	30	10%
Filial Y2	-50	-5	



15%



15%

Caso práctico

B)

CÁLCULO DEL IMPUESTO ADICIONAL

Dominante	Porcentaje participación (dato) e)	Tipo Adicional Jurisdicción e) = 15 % - d)	Exceso Beneficio f) = b) - a)	Impuesto Adicional Jurisdicción g) = e) x f)	Distribución por entidad s/ +RCC b) h)	IIR ⁽²⁾ i) = h) x e)
Jurisdicción X						
Filia X1	95%				12,08	11,47
Filial X2	82%	8,72%	397	34,62	22,54	18,49
Jurisdicción Y						
Filial Y1	75%				10,00	7,50
Filial Y2	68%	5,00%	200	10,00	-	-

GA_P

Gómez-Acebo & Pombo

NOTA

GA_P no se responsabiliza de las decisiones tomadas a partir de la información suministrada ni de los daños y perjuicios producidos en el Usuario o terceros con motivo de actuaciones que tengan como único fundamento la información obtenida en este documento.

Esta información no constituye en modo alguno la prestación de un servicio de asesoramiento jurídico y no puede ser considerada como una alternativa a dicho asesoramiento.

GA_P is not liable for decisions made on the basis of the information supplied, or for any damage or loss to User or to third parties by reason of actions taken that were solely based on information obtained in this document.

This information does not in any way constitute the provision of a legal advice service and cannot be considered as an alternative to such legal advice.