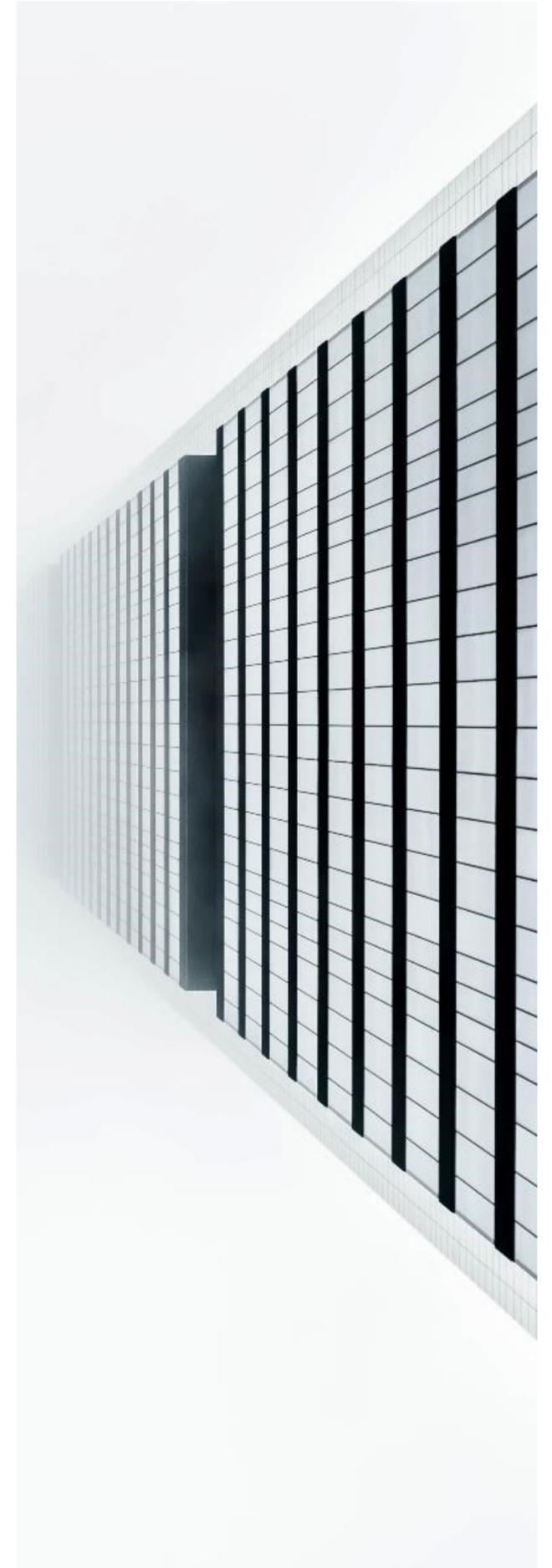
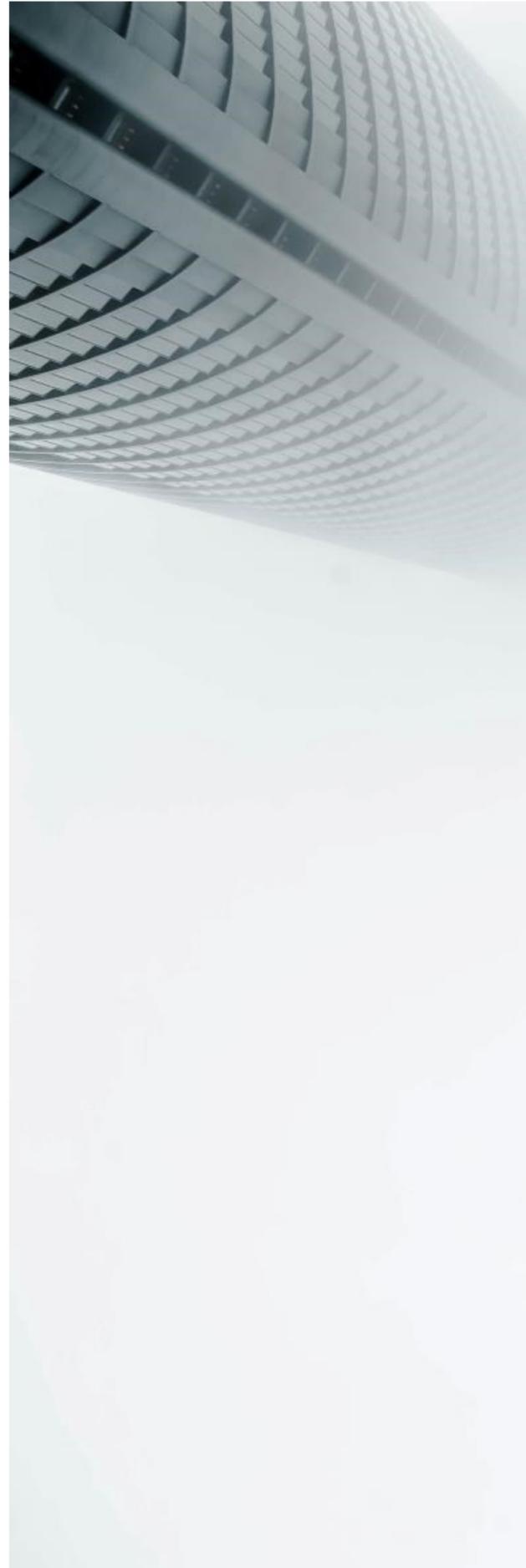


G A \_ P

Gómez-Acebo & Pombo

Propuesta de Directiva de  
la Comisión Europea,  
teniendo en consideración  
el documento de la OCDE  
**Tributación Mínima  
Global**

12/2021



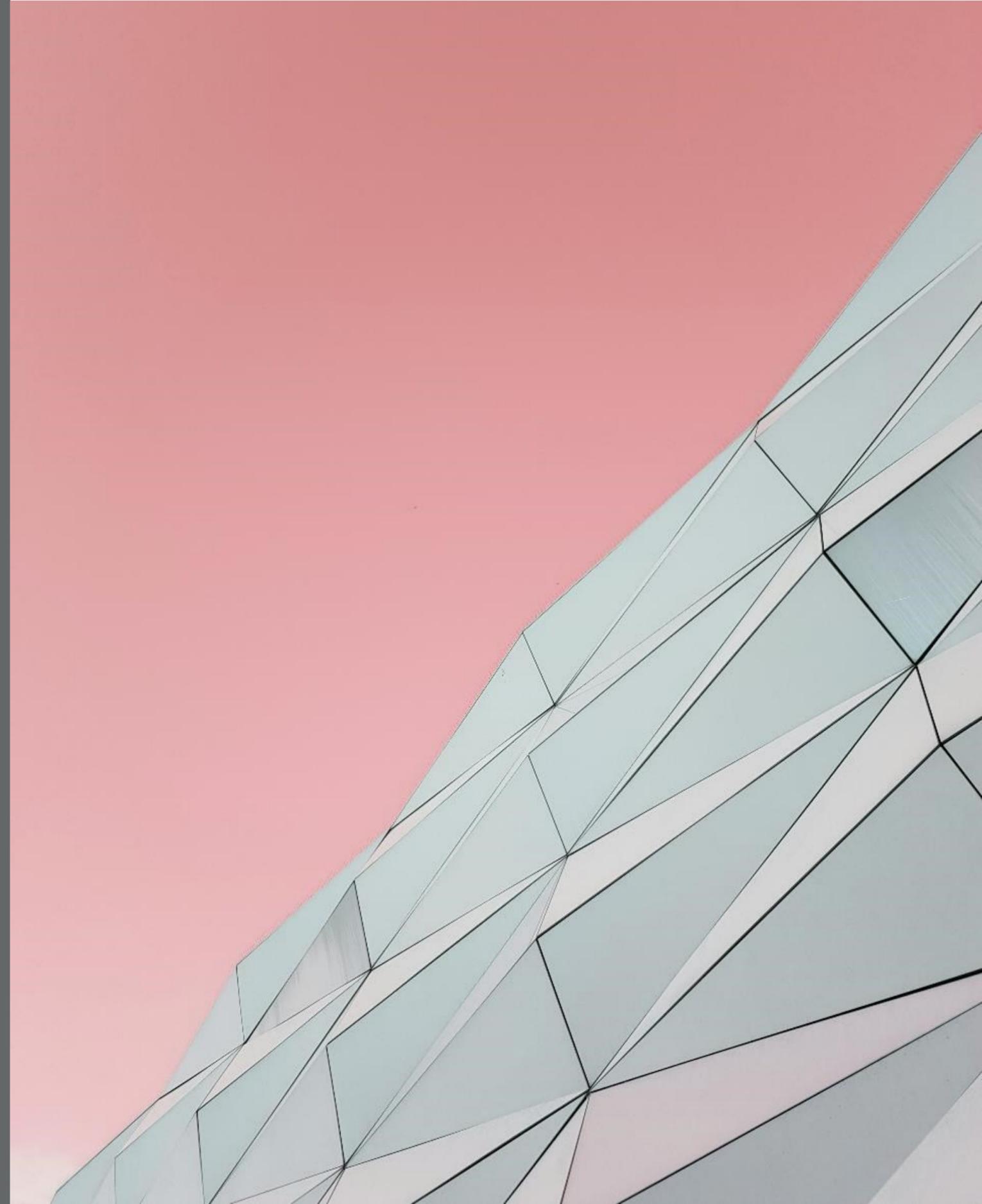
# Índice

---

- 1 Objetivo de la Propuesta de Directiva
- 2 Ámbito de aplicación
- 3 Cálculo del Impuesto Adicional
- 4 Asignación entre Estados
- 5 Otros aspectos

# Objetivo de la propuesta de Directiva

---



# 01 Objetivo de la Propuesta Directiva

- 1.** La Comisión Europea ha propuesto una Directiva<sup>(1)</sup> para garantizar un **tipo impositivo efectivo mínimo global del 15%** para los grandes grupos con empresa matriz y/o filiales localizadas en la Unión Europea.
- 2.** La propuesta establece **cómo se calcula el tipo impositivo efectivo** por jurisdicción y **el impuesto adicional** para lograr que la renta empresarial tribute a un **mínimo del 15 %**.
- 3.** Está previsto que entre **en vigor en 2023** (la norma de atribución UTPR está prevista para 2024).
- 4.** Los Estados miembros deberán transponer la Directiva a sus legislaciones antes del **31 de diciembre de 2022**.
- 5.** Punto de partida: acuerdo Global OCDE/G20 → documento de la **OCDE de 20/12/2021**<sup>(2)</sup>

(1) [https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip\\_21\\_7028](https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/ip_21_7028)

(2) <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.pdf>

# Ámbito de aplicación

---



# 02

## Ámbito de aplicación



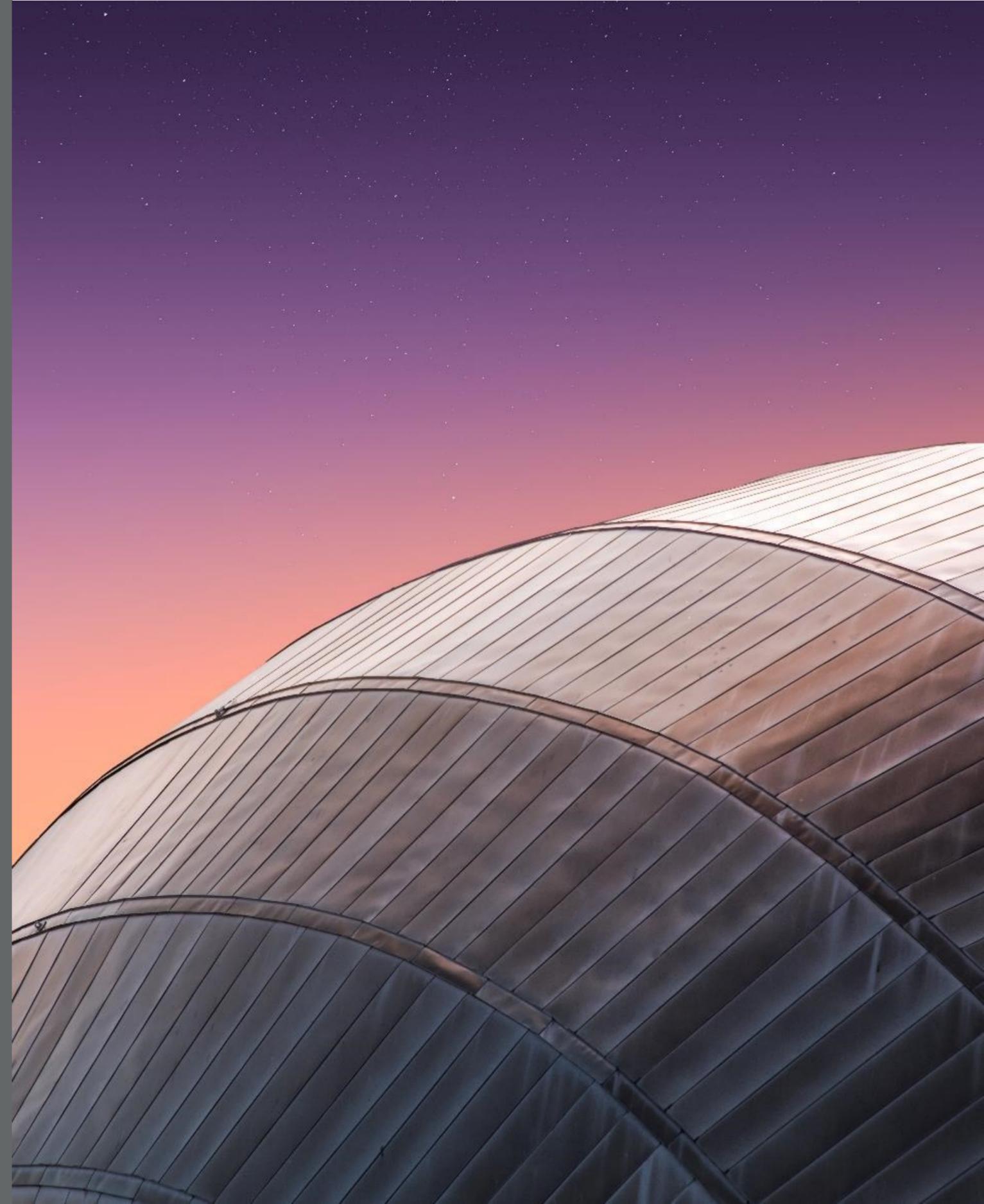
Cifra ingresos del grupo, mayor o igual a **750 millones €**

G A \_ P

Gómez-Acebo & Pombo

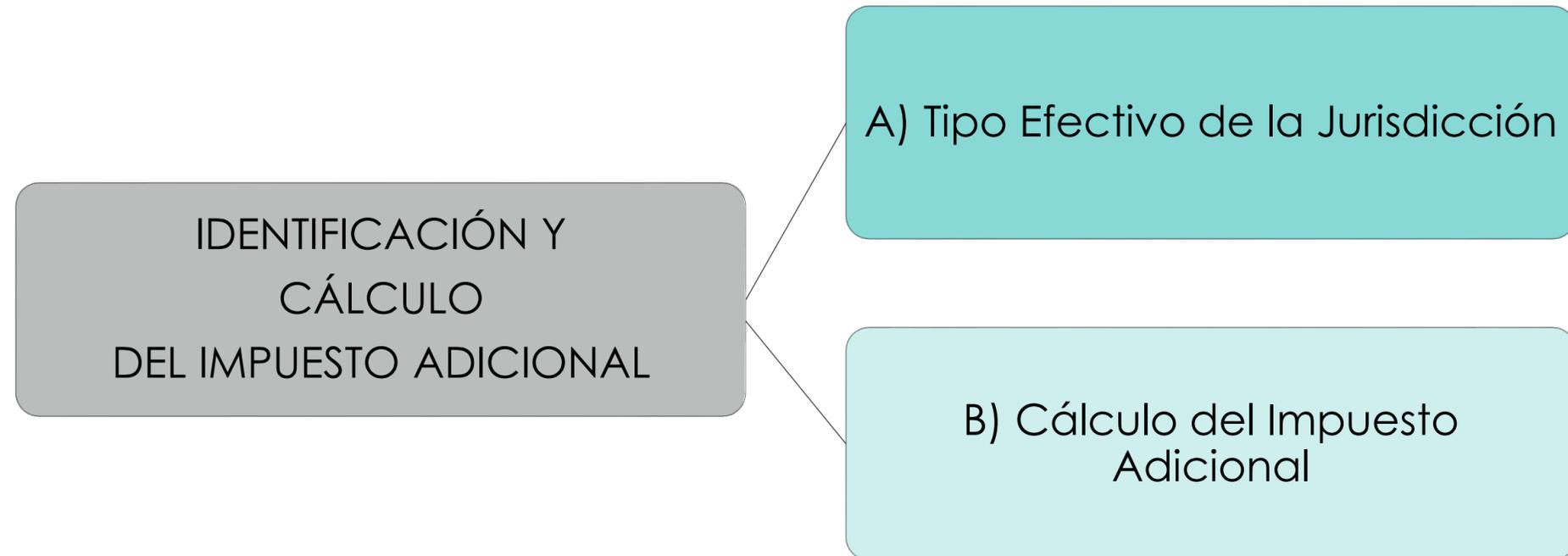
# Cálculo del Impuesto Adicional

---



# 03

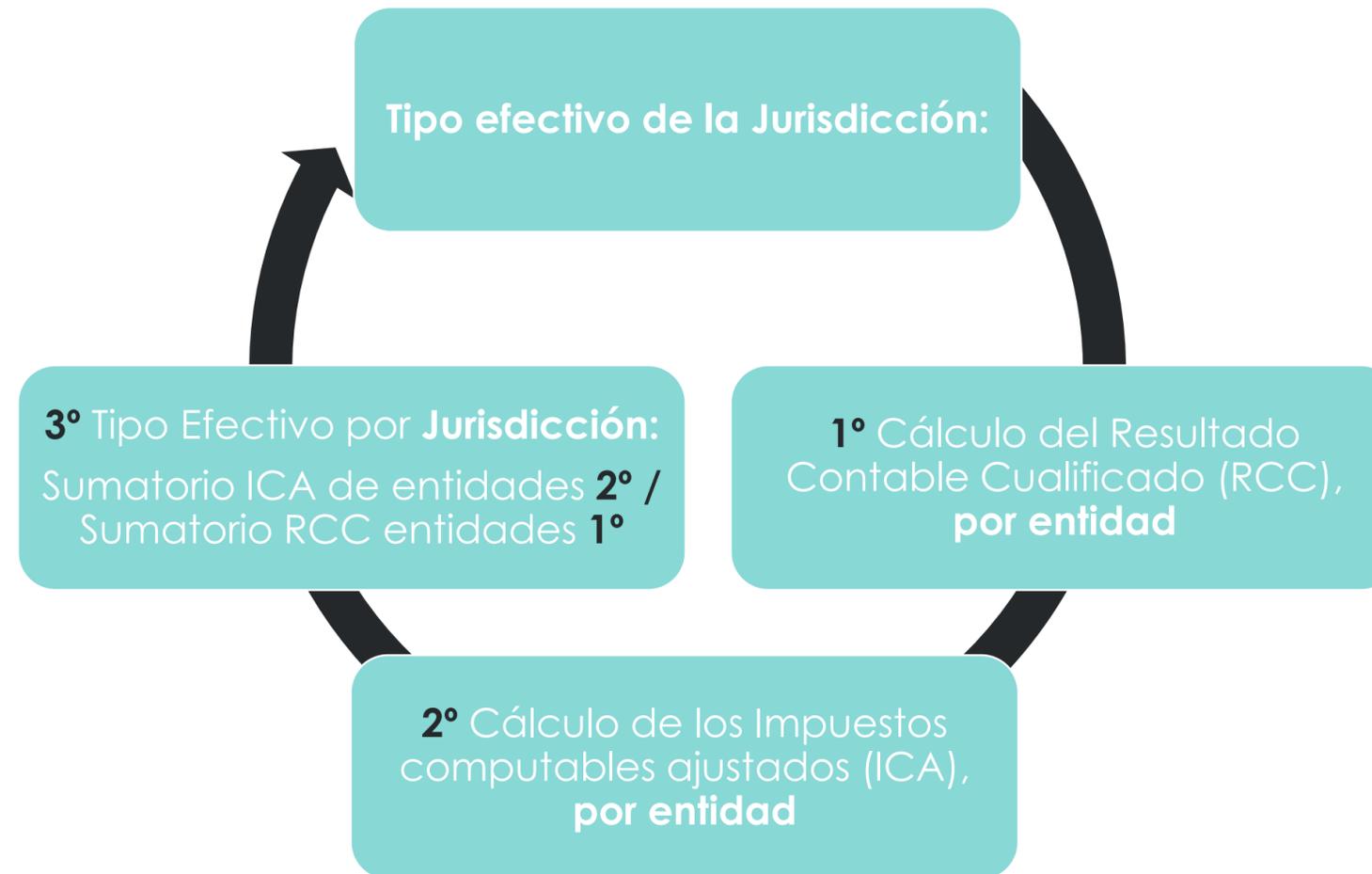
## Cálculo del Impuesto Adicional



# 03 Cálculo del Impuesto Adicional

## A) Cálculo del Tipo Efectivo de la Jurisdicción:

Artículos 14, 15, 19, 20 y 25 de la Propuesta de Directiva / Capítulos 3, 4 y 5 del documento de la OCDE

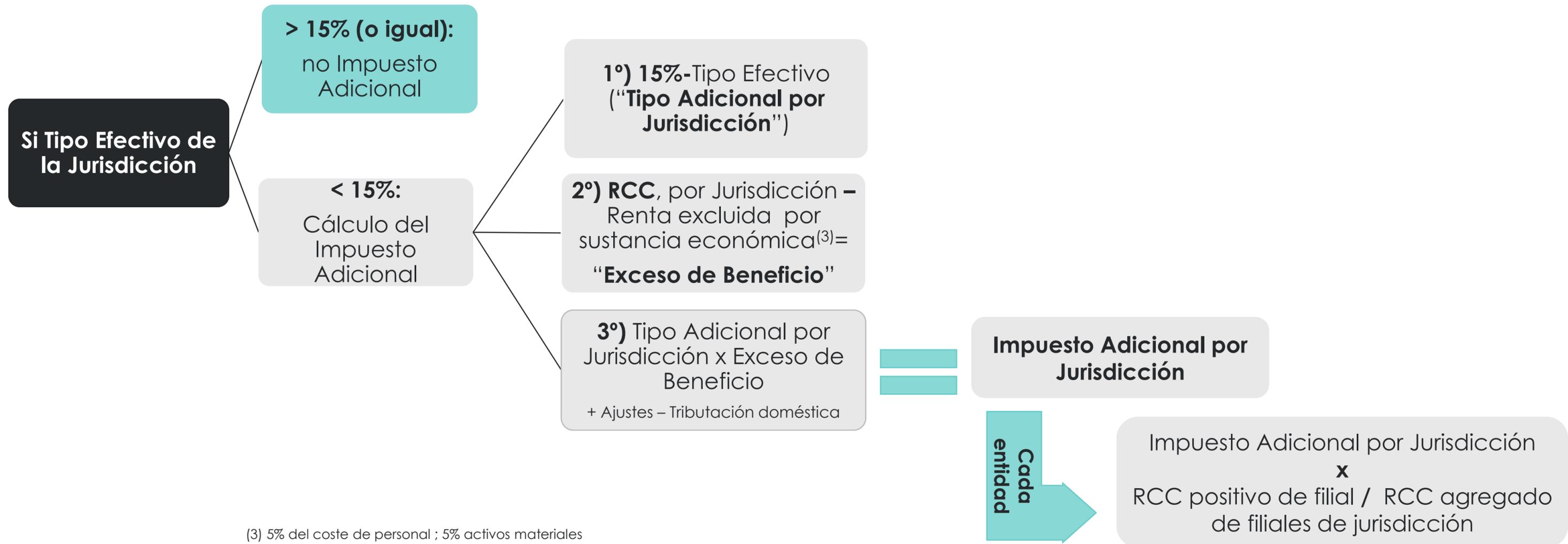


Si el Tipo Efectivo es  $\leq$  al tipo mínimo del 15%  $\rightarrow$  surge la obligación del Grupo sobre el Impuesto Adicional

# 03 Cálculo del Impuesto Adicional

## B) Cálculo del Impuesto Adicional:

Artículo 26 de la Propuesta de Directiva / Capítulo 5 de la Propuesta de la OCDE



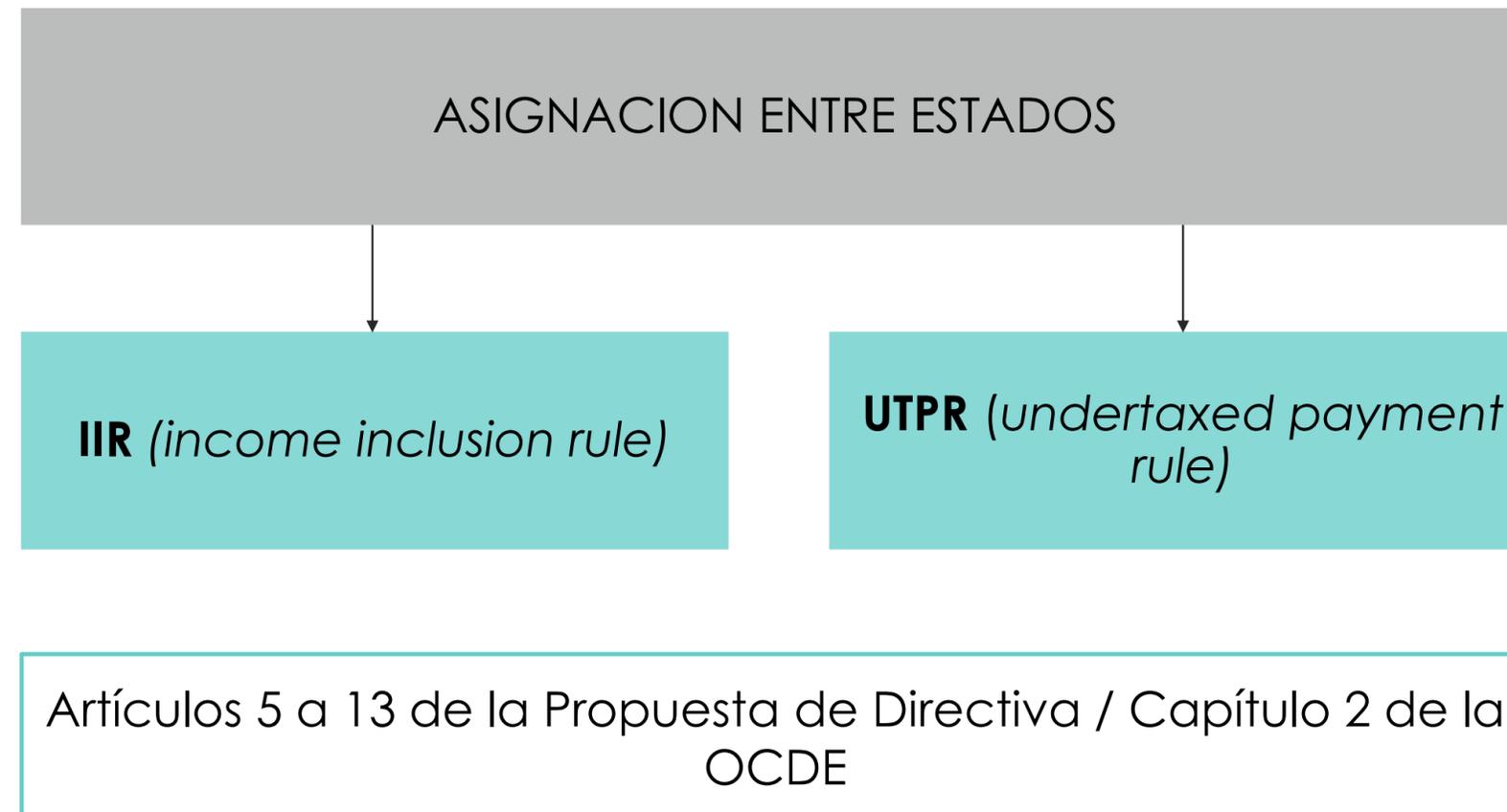
(3) 5% del coste de personal ; 5% activos materiales

# Asignación entre Estados

---



# 04 Asignación entre Estados



# Otros aspectos

---



# 05 Otros aspectos

---

- El **cálculo del Resultado Contable Cualificado y de los Impuestos Computables Ajustados** se efectuará conforme a las normas específicas que regula la Propuesta de Directiva (similares a las incluidas en el documento de la OCDE).
- Se regulan también **cuestiones formales** de presentación de información relativa al Impuesto Adicional (plazo presentación: 15 meses).
- **Régimen sancionador**: los Estados deberán regular sanciones por incumplimiento respecto del pago del Impuesto Adicional. Además se incorpora una sanción del 5% sobre la facturación de la entidad en caso de no cumplir con la obligación formal de presentar la declaración informativa.
- Se incorporan **reglas especiales** para operaciones de reestructuración o para entidades que apliquen regímenes especiales (de distribución de beneficios, entidades transparentes, entidades de inversión, etc.).
- Se establece un **Régimen transitorio** que prevé:
  - Primer año fiscal en el que el grupo cumple con los señalado en la Directiva: especialidades del computo de impuestos
  - Sustancia económica: calendario (10 años) hasta llegar al 5 % del coste de personal y de los activos materiales
  - 5 años, para la “fase inicial” de actividad de un MNE
  - 18 meses para obligaciones informativas

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.*