

Acknowledgments to the chair INC and the delegates.

Luis Moreno, representing LATINDADD/RJFLAC/GATJ, and in line with the discussions of WSII - Protocol 1, I will briefly share some insights and positions from our perspective on this work.

One of the key issues to be addressed is **how we move from a system based on rules that are more than 100 years old—such as the arm's length principle established/regulated under transfer pricing rules—which result in complex, subjective, costly, and manipulable, and that differ from the economic reality and business model under which corporations currently operate—to a model that simplifies the taxation of multinational companies, reduces disputes, and allows for an equitable and fair reallocation of taxation rights based on where economic activity is generated, especially in a context of taxing the digital economy.**

It is within this framework that the implementation of a unitary taxation model with formulary apportionment is an important and challenging alternative that must be implemented in order to fulfill our mandate and leave behind the obsolete system under which we continue to operate.

While we understand the complexities of adapting to this proposed new environment, **we support the application of withholding tax (WHT) based on gross taxation as a short-term transitional measure while we move forward with the implementation of unitary taxation and fractional distribution.**

We believe that this is a crucial commitment that CSOs have been promoting over the last few years and that **has also been proposed, analyzed, and recommended by the G24 who proposed some form of unitary taxation.** It is easier for countries to collect taxes on digital services directly through apportionment under net taxation; and where it also advocates the use of location-based factors, such as assets, employees, and sales, to simplify tax administration, reduce tax avoidance, **and ensure that taxes are paid where economic activity takes place**, replacing the complex and ineffective transfer pricing system, especially for developing countries.

THANKS

ESPAÑOL

Agradecimiento al chair, y al trabajo del INC y de los delegados ,

Luis Moreno en representación de LATINDADD y la RJFLAC como miembro de la GATJ, y en línea con las discusiones de este Grupo de Trabajo 2 referido al Protocolo 1, voy a compartir brevemente algunos alcances y posturas desde nuestra perspectiva sobre este trabajo.

Uno de los aspectos clave a abordar es **como pasamos de un sistema basado en reglas que tienen más de 100 años de creación -como lo es el Principio de Plena competencia (Arm's length principle) establecido/regulado bajo las normas de precios de transferencia –que resultan en operaciones complejas, subjetivas, costosas, manipulables, que difieren de la realidad económica y del modelo de negocio bajo los cuales actualmente las corporaciones operan, hacia un modelo que simplifique la tributación de las empresas multinacionales, reduzca las disputas y permita una reasignación equitativa y justa de los derechos de imposición en base a donde se genera la actividad económica**, más aún en un contexto para hacer tributar a la economía digital.

Es en ese marco, que la implementación de un modelo de tributación unitaria con una formula de reparto “formulary apportionment” es una importante y desafiante alternativa que debe ser implementada para cumplir el mandato que tenemos y dejar atrás el obsoleto sistema bajo el cuál seguimos operando.

Si bien entendemos las complejidades para la adaptación a este nuevo entorno propuesto, **apoyamos la aplicación de la retención de impuestos (withholding Tax) basado en la tributación bruta como una medida transitoria de corto plazo, mientras avanzamos en la implementación de la tributación unitaria y la fórmula de reparto fraccionario (fractional apportionment).**

Consideramos que esta es una apuesta crucial que las OSC hemos venido promoviendo a los largo de los últimos años y que **también ha sido propuesto, analizado y recomendado por el G24 como una forma de tributación unitaria** para facilitar que los países recauden sobre servicios digitales de manera directa mediante el reparto (apportionment) en el marco de la tributación neta; y donde además se aboga por el uso de factores basados en la ubicación, como activos, empleados y ventas, para simplificar la carga de administrativa de la administración tributaria, reducir la elusión fiscal y garantizar que los impuestos se paguen donde se crea el valor, **reemplazando el complejo e ineficaz sistema de precios de transferencia, especialmente para los países en desarrollo.**

Gracias