



JA Del Río

NEWSLETTER #141
December 2025

OCDE publica la Actualización 2025 al Modelo de Convenio Tributario

El 13 de octubre de 2025, el Comité de Asuntos Fiscales de la OCDE aprobó un documento que contiene la actualización del Modelo Convenio Tributario sobre la Renta y Sobre el Patrimonio (en adelante, “Actualización al MOCDE 2025”). Este documento fue ratificado por el Consejo de la OCDE el 18 de noviembre y publicado el 19 de noviembre del mismo año.

La Actualización al MOCDE 2025 incorpora cambios cruciales en respuesta a la transformación de las prácticas comerciales a nivel mundial, la regulación del trabajo remoto y la creciente complejidad de las estructuras corporativas internacionales. Su objetivo principal es reforzar la consistencia en la interpretación de los tratados y reducir el abismo de incertidumbre fiscal. Las modificaciones se centran en los Comentarios, que son explicaciones oficiales



Changes to the 2025 OECD Model Tax Convention: Implications for International Operations

On October 13, 2025, the OECD Committee on Fiscal Affairs approved a document containing the update to the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (hereinafter, the “OECD Model 2025 Update”). This document was ratified by the OECD Council on November 18 and published on November 19 of the same year.

The OECD Model 2025 Update incorporates crucial changes in response to the transformation of global business practices, the regulation of remote work, and the increasing complexity of international corporate structures. Its main objective is to strengthen consistency in the interpretation of treaties and reduce uncertainty in tax matters. The modifications focus primarily on the Commentaries, which are official

publicadas por la OCDE y que sirven como herramienta de interpretación.

Principales cambios

Trabajo remoto desde el extranjero: la regla del 50% para Establecimiento Permanente (EP)

La OCDE busca reducir la problemática de interpretación sobre si un empleado trabajando desde su casa genera un EP para la empresa extranjera.

- **La nueva regla:** La Actualización al MOCDE 2025 señala que, si el empleado trabaja menos del 50% de su tiempo desde casa en un periodo de 12 meses, no se considera que la empresa tenga un EP ahí.
- **Otros factores:** Si se excede el umbral del 50% y/o el trabajo en casa es obligatorio o continuo, el riesgo de "lugar fijo de negocios" persiste. Además, es importante evaluar las razones de negocio que permiten al trabajador realizar sus funciones desde su domicilio y el tipo de actividades que desempeña.

explanations published by the OECD and serve as interpretative tools.

Key Changes

Remote Work from Abroad: The 50% Rule for Permanent Establishment (PE)

The OECD aims to reduce uncertainty surrounding whether an employee working from home creates a PE for a foreign enterprise.

- **The new rule:** *The OECD Model 2025 Update establishes that if the employee works less than 50% of their time from home over a 12-month period, the enterprise will not be considered to have a PE there.*
- **Other factors:** *If the 50% threshold is exceeded and/or the home-based work is mandatory or continuous, the risk of a "fixed place of business" remains. It is also essential to assess the business reasons allowing the employee to perform their functions from home and the nature of the activities carried out.*

Industria extractiva: Umbral más riguroso para EP

Para las empresas de minería, petróleo o gas, se proponen reglas más rigurosas.

- Se introduce una opción para que los países acuerden un **periodo de tiempo muy corto** (a veces solo 30 días) para que las actividades de exploración o explotación generen un EP, tanto en tierra (onshore) como en el mar (offshore).

Precios de Transferencia y Préstamos

La Actualización al MOCDE 2025 pretende aclarar la relación entre las reglas locales de cada país y los tratados internacionales (específicamente, el Artículo 9).

- **Deuda vs. Capital:** Los nuevos comentarios proporcionan diversos enfoques para determinar por qué un préstamo es realmente un "préstamo" y no una aportación de capital, usando tanto las Guías de Precios de Transferencia de la OCDE como la ley local.

Extractive Industry: Stricter Threshold for PE

For mining, oil, or gas companies, more stringent rules are introduced.

- *The update allows countries to agree on a **very short time frame** (sometimes only 30 days) for exploration or exploitation activities to constitute a PE, whether onshore or offshore.*

Transfer Pricing and Intercompany Loans

The OECD Model 2025 Update aims to clarify the relationship between domestic legislation and international treaties (specifically, Article 9).

- **Debt vs. Equity:** *The new Commentaries provide various approaches to determine whether a loan is genuinely a "loan" or a capital contribution, using both the OECD Transfer Pricing Guidelines and domestic law.*

- **Deducibilidad:** Se aclara que las Guías de Precios de Transferencia sólo determinan la naturaleza de la operación y si se encuentra a valores y condiciones de mercado; pero es la **ley de cada país** la que decide si el gasto es deducible o si hay límites (como las reglas contra la capitalización delgada).

Resolución de Controversias

Se añade un párrafo al Artículo 25 para coordinar mejor las disputas fiscales con otros acuerdos internacionales (como el Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios o GATS, por sus siglas en inglés). Además, los nuevos Comentarios señalan que si hay controversias sobre Precios de Transferencia y se usa el "Monto B" del Pilar Uno, las autoridades deben seguir las nuevas guías específicas de la OCDE.

Residencia Fiscal. Postura Estadounidense

Estados Unidos ha incluido una aclaración oficial (párrafo 27.1 del Comentario al Art. 4) que redefine a quién considera "residente" para aplicar los beneficios de sus tratados.

- **Deductibility:** *It is clarified that the OECD Transfer Pricing Guidelines determine only the nature of the transaction and whether it is at arm's length; however, **each country's domestic law** determines whether the expense is deductible and whether limitations apply (such as thin capitalization rules).*

Dispute Resolution

A paragraph is added to Article 25 to better coordinate tax disputes with other international agreements (such as the General Agreement on Trade in Services — GATS). Additionally, the new Commentaries specify that when transfer pricing disputes arise and the "Amount B" of Pillar One applies, tax authorities must follow the new OECD guidance on this matter.

Tax Residence — U.S. Position

The United States has included an official clarification (paragraph 27.1 of the Commentary to Article 4) redefining who it considers a "resident" for treaty benefit purposes.

Para el gobierno estadounidense, si un país permite a una persona tributar solo por una parte de su renta (base limitada) o mediante un pago fijo anual, esa persona no será considerada residente para efectos del Tratado.

Intercambio de información

Se adicionan ciertas medidas en los Comentarios al artículo 26 sobre las reglas para el intercambio de información tributaria con el fin de salvaguardar la confidencialidad de esta.

Conclusión

Para navegar los cambios del MOCDE 2025, es recomendable que se vigilen principalmente los siguientes frentes: el teletrabajo (regla del 50%), sustentar la realidad de la deuda intercompañía y vigilar el cronómetro en proyectos extractivos para evitar caer en temas de EP.

¿Cómo te puede ayudar JA Del Río?

- Revisión de la situación y documentación de los empleados internacionales para asegurar que no crucen el límite del 50% y evitar que riesgos en materia de EP.

According to the U.S. government, if a jurisdiction allows an individual to be taxed only on a portion of their income (limited base) or through a fixed annual payment, that person will not be regarded as a resident for treaty purposes.

Exchange of Information

Certain measures are added to the Commentaries on Article 26 to reinforce rules regarding the exchange of tax information, aiming to safeguard the confidentiality of such data.

Conclusion

To navigate the OECD Model 2025 changes, it is recommended to monitor the following key areas: remote work (50% rule), the substance of intercompany debt, and the time thresholds in extractive projects to avoid triggering PE exposure.

How JA Del Río Can Help

- *Review the status and documentation of international employees to ensure they do not exceed the 50% limit and to mitigate PE risks.*



- Planeación fiscal para actividades de la industria extractiva, tomando en consideración los nuevos umbrales relacionados con Establecimientos Permanente.
- Diagnóstico de la documentación de tus transacciones financieras, asegurando que tus préstamos cumplan con los nuevos criterios de "deuda" y que los intereses sean realmente deducibles, tanto desde la perspectiva fiscal mexicana como internacional.
- Monitoreo respecto a socios o directivos bajo regímenes especiales que pudieran estar en riesgo de perder los beneficios del tratado con Estados Unidos.

- *Provide tax planning for extractive industry activities, taking into account the new thresholds related to Permanent Establishments.*
- *Diagnose the documentation of financial transactions to ensure loans meet the new "debt" criteria and that interest is truly deductible, both from a Mexican and international tax perspective.*
- *Monitor partners or executives under special tax regimes who could risk losing treaty benefits with the United States.*



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



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*



JA Del Río

Helping companies do business in Latin America

contacto@jadelrio.com
jadelrio.com

