



NEWSLETTER #148
January 2026

Pilar 2: OCDE publica el sistema “side-by-side” y nueva guía administrativa sobre safe harbours

El 5 de enero de 2026, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (“OCDE”) publicó un acuerdo de carácter político y técnico denominado Sistema “Side-by-Side” (“SbS System”), como parte de un paquete más amplio de Guía Administrativa sobre Pilar 2 (el “Side-by-Side Package”). Este paquete busca atender las preocupaciones de Estados Unidos en relación con el Impuesto Mínimo Global, al tiempo que procura dar mayor estabilidad y previsibilidad al sistema fiscal internacional, sin revertir los avances que ya se han alcanzado.

En términos prácticos, el paquete se estructura alrededor de tres resultados principales:



Pillar Two: OECD Releases the “Side-by-Side” System and New Safe Harbor Administrative Guidance

On January 5, 2026, the Organisation for Economic Co-operation and Development (“OECD”) released a political and technical agreement called “Side-by-Side” System (“SbS System”) as part of a broader package of Administrative Guidance on Pillar 2 (the “Side-by-Side Package”), which is intended to address U.S. concerns about the global minimum tax while attempting to provide greater stability and predictability to the international tax system, without rolling back the progress already achieved.

In practical terms, the package revolves around three main outcomes:

- Un sistema “side-by-side” que establece reglas claras para permitir la coexistencia con ciertos regímenes de baja imposición o de imposición mínima.
- Medidas de simplificación enfocadas en reducir la carga administrativa.
- Ajustes para asegurar que el tratamiento de incentivos fiscales basados en sustancia sea consistente con Pilar 2.

A. El sistema Side-by-Side

El Sistema SbS reconoce que algunas jurisdicciones cuentan con regímenes de imposición mínima preexistentes que persiguen objetivos de política fiscal similares y que pueden operar de forma complementaria a las reglas GloBE (Global Anti-Base Erosion). En este contexto, se introducen dos nuevos safe harbours que buscan reducir la carga de cumplimiento para grupos multinacionales (“MNE Groups”) cuya entidad matriz última (Ultimate Parent Entity o “UPE”) se ubique en una jurisdicción que cuente tanto con un régimen doméstico elegible como con un régimen de imposición mundial elegible.

- *A SbS System that establishes clear rules to allow coexistence with certain low-tax or minimum tax regimes.*
- *Simplification measures focused on reducing the administrative burden.*
- *Adjustments to ensure that the treatment of substance-based tax incentives is aligned with Pillar Two.*

A. The Side-by-Side system

The SbS System recognizes that some jurisdictions may have existing minimum taxation regimes with similar policy objectives and complementary effects to the Global Anti-Base Erosion (GloBE) rules. The two new safe Harbours are expected to reduce the compliance burden on MNE Groups with an Ultimate Parent Company (“UPE”) located in a jurisdiction that has both an eligible domestic tax regime and an eligible worldwide tax regime.

• Side-by-Side Safe Harbour:

- Aplicable a ejercicios fiscales que comiencen en 2026 o posteriormente, siempre que la jurisdicción esté incluida en el Central Record.
- Permite, bajo elección del contribuyente, considerar como cero el “top-up tax” para efectos de la IIR y la UTPR en jurisdicciones elegibles.
- Aplica cuando la UPE del grupo se encuentra en una jurisdicción con un Qualified SbS Regime, sujeto al cumplimiento de ciertos requisitos. Una jurisdicción se considera que cuenta con un régimen SbS calificado cuando tiene sistemas fiscales domésticos y mundiales elegibles.

• UPE Safe Harbour:

- Aplicable a ejercicios fiscales que comiencen en 2026.
- Aplica únicamente respecto de la jurisdicción de la UPE y solo cuando

• Side-by-Side Safe Harbour:

- *Applicable to fiscal years beginning in 2026 or later as listed in the Central Record.*
- *Allows, at the taxpayer's election, the top-up tax to be treated as zero for IIR and UTPR purposes in eligible jurisdictions.*
- *Applies where the group's UPE is located in a jurisdiction with a Qualified SbS Regime, subject to meeting specific requirements. A jurisdiction is deemed to have a Qualified SbS regime if it has eligible domestic and worldwide tax systems.*

• UPE Safe Harbour:

- *Applicable to fiscal years beginning in 2026.*
- *Applies only with respect to the UPE jurisdiction, and solely where that*



dicha jurisdicción esté incluida en el Central Record como un Qualified UPE Regime. Bajo este mecanismo, la obligación de “top-up tax” del grupo multinacional bajo la UTPR respecto de todas las entidades constituyentes (“Constituent Entities” o “CEs”) ubicadas en la jurisdicción de la UPE se considera igual a cero.

- Se establece expresamente que este mecanismo no modifica ni limita la operación de los impuestos mínimos domésticos calificados (QDMTT).
- Sustituye al safe harbour transitorio de UTPR que expiraba al cierre de 2025.

Hasta el momento, Estados Unidos es la única jurisdicción que la OCDE ha incorporado al Central Record como jurisdicción que califica para el Side-by-Side Safe Harbour. No obstante, se prevé que otras jurisdicciones puedan añadirse a dicho registro en el futuro.

B. Simplificación del cálculo

Como parte de su estrategia de simplificación, la OCDE introduce el **Simplified ETR Safe**

jurisdiction is listed in the Central Record as a Qualified UPE Regime. Under the UPE Safe Harbour, the MNE Group’s Top-up Tax liability under the UTPR with respect to all Constituent Entities (“CEs”) located in the UPE jurisdiction is deemed to be zero.

- *It is expressly stated that this mechanism does not modify or limit the operation of QDMTTs.*
- *Replaces the transitional UTPR safe harbour that was set to expire at the end of 2025.*

So far, the U.S. is the only jurisdiction that the OECD has added to a Central Record of jurisdictions that qualify for the SbS Safe Harbor. Additional jurisdictions may be added to the Central Record in the future.

B. Simplification of the calculation

*As part of its simplification strategy, the OECD introduces the **Simplified ETR Safe***



Harbour, cuyo objetivo es reducir la complejidad práctica y el volumen de información que originalmente se requería para calcular la tasa efectiva jurisdiccional bajo las reglas GloBE.

Entre sus principales características se encuentran:

- Un safe harbour de tasa efectiva simplificada (Simplified ETR) aplicable a partir de 2027 (y, en ciertas circunstancias, desde 2026 en aquellas jurisdicciones que así lo decidan).
- La extensión por un año adicional del safe harbour transitorio basado en CbCR (country-by-country reporting).
- Un programa de trabajo enfocado en desarrollar simplificaciones adicionales.

Durante el periodo de ajuste, los grupos multinacionales podrán, en su caso, elegir entre aplicar el safe harbour transitorio basado en CbCR o el esquema de tasa efectiva simplificada.

***Harbour**, designed to ease the practical complexity and the volume of information originally required to calculate the jurisdictional effective tax rate under the GloBE rules.*

Key features are:

- *A Simplified Effective Tax Rate (ETR) Safe Harbour applicable as of 2027 (and in certain circumstances as of 2026 in jurisdictions that so choose).*
- *An extension of the Transitional CbCR (country-by-country reporting) Safe Harbour by one additional year.*
- *A work programme for additional simplifications.*

Multinational groups may be able to choose between the Transitional CbCR Safe Harbours and the Simplified ETR during the adjustment period.



C. Incentivos fiscales y sustancia

En materia de incentivos, el paquete introduce el **Substance-based Tax Incentive (“SBTI”) Safe Harbour**, que permite neutralizar, total o parcialmente, el “top-up tax” atribuible a ciertos incentivos fiscales basados en sustancia, definidos como “Qualified Tax Incentives”.

Los elementos clave de este mecanismo son:

- El ajuste se refleja en los “Adjusted Covered Taxes”.
- Aplica un límite (“substance cap”) calculado con referencia a nómina y activos fijos tangibles.
- Su aplicación es opcional, a elección del contribuyente.
- Resulta aplicable a ejercicios fiscales que comiencen en 2026.

Puntos clave a considerar

Si bien la dirección general apunta hacia una mayor simplificación y una mejor coexistencia

C. Tax incentives and substance

*With respect to incentives, the package introduces the **Substance-based Tax Incentive (“SBTI”) Safe Harbour**, which allows the top-up tax attributable to certain substance-based incentives—defined as “Qualified Tax Incentives”—to be neutralized, either partially or in full.*

The main elements of this mechanism are:

- *The adjustment is reflected in the “Adjusted Covered Taxes”.*
- *A cap (“substance cap”) applies, calculated by reference to payroll and tangible fixed assets.*
- *Application is optional, at the taxpayer’s election.*
- *It applies to fiscal years beginning in 2026.*

Key points to consider

While it is clear that the overall direction is toward greater simplification and coexistence,



entre regímenes, esto no debe interpretarse como un alivio inmediato de las obligaciones de cumplimiento ni de la carga administrativa. Pilar 2 continúa representando retos operativos de alta complejidad técnica para los grupos multinacionales.

Adicionalmente, dado que Pilar 2 y el régimen estadounidense GILTI (ahora denominado “NCTI” bajo la legislación conocida como “OBBBA”) operan bajo principios y diseños distintos, resulta complejo evaluar en qué medida el Sistema Side-by-Side podría generar preocupaciones relacionadas con posibles desventajas competitivas derivadas de las diferencias en complejidad administrativa y legal entre ambos regímenes.

Si su grupo se encuentra analizando las implicaciones de Pilar 2 y el posible impacto del Side-by-Side Package en el cálculo del Impuesto Mínimo Global, nuestros profesionales pueden apoyar con diagnósticos y capacitación especializada sobre este nuevo conjunto de reglas. Aun cuando Pilar 2 no ha sido implementado a la fecha en la legislación fiscal mexicana, las sociedades tenedoras mexicanas o subsidiarias en México que formen parte de un grupo multinacional sujeto a estas reglas deberían comenzar a prepararse, ya que las jurisdicciones que ya han adoptado Pilar 2 requerirán la primera presentación del GloBE Information Return a más tardar en julio de 2026.

this should not be interpreted as immediate relief from compliance obligations or administrative burden. Pillar Two continues to present highly technical operational challenges for multinational groups.

As Pillar Two and the U.S. GILTI (now called “NCTI” under the “OBBBA”) operate on different principles and design features, it is difficult to assess to what extent the SbS System could raise concerns about the potential competitive disadvantages from the variations in the administrative and legal complexity of the respective regimes.

If your group is currently assessing the implications of Pillar Two and the potential impact of the Side-by-Side Package on the Global Minimum Tax calculation, our professionals can assist with diagnostics and tailored training on this new set of rules. Even if Pillar Two has not yet been implemented under Mexican tax law, Mexican holding companies or Mexican subsidiaries that form part of an in-scope MNE Group should begin preparing, as jurisdictions that have already implemented the rules will require the first filing of the GloBE Information Return no later than July 2026.



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

