



**IA Y CDTI**

**Alina Román Araos**

# CARACTERÍSTICAS DEL IA

DE CARÁCTER DIRECTO Y REAL

*Intereses  
Remuneraciones  
Regalías*

TASA PROPORCIONAL

**35%**

AFECTA A PERSONAS NATURALES Y JURIDICAS SIN DOMICILIO NI  
RESIDENCIA EN CHILE



SOBRE RENTAS DE FUENTE PRODUCTORA O PAGADORA\* CHILENAS



# Residente

## Artículo 8 N°8 Código Tributario

Toda persona que permanezca en Chile, en forma ininterrumpida o no, por un período o períodos que en total excedan de 183 días, dentro de un lapso cualquiera de doce meses.

# Domicilio

<b>DEPARTAMENTO EMISOR</b> Subdirección Normativa Normas Internacionales	<b>CIRCULAR N° 63.-</b> 167124.2021 GE
<b>SISTEMA DE PUBLICACIONES ADMINISTRATIVAS</b>	<b>FECHA: 25 DE NOVIEMBRE DE 2021.</b>
<b>MATERIA:</b> Imparte instrucciones sobre la definición de residente contenida en el N° 8° del artículo 8° del Código Tributario, reemplazada por la Ley N° 21.210 y sobre el concepto domicilio para fines tributarios.	<b>REF. LEGAL:</b> N° 8 del artículo 8° del Código Tributario, contenido en el Decreto Ley N° 830, de 1974; Ley N° 21.210, publicada en el Diario Oficial de 24 de febrero de 2020.

Residencia acompañada del ánimo, real o presuntivo de permanecer en él el lugar donde un individuo está de asiento, o donde ejerce habitualmente su profesión u oficio

Ánimo de permanecer:

Mantener el asiento principal de los negocios

Mantener la familia en Chile

Permanencia en un lugar  
determinado dentro del  
territorio nacional

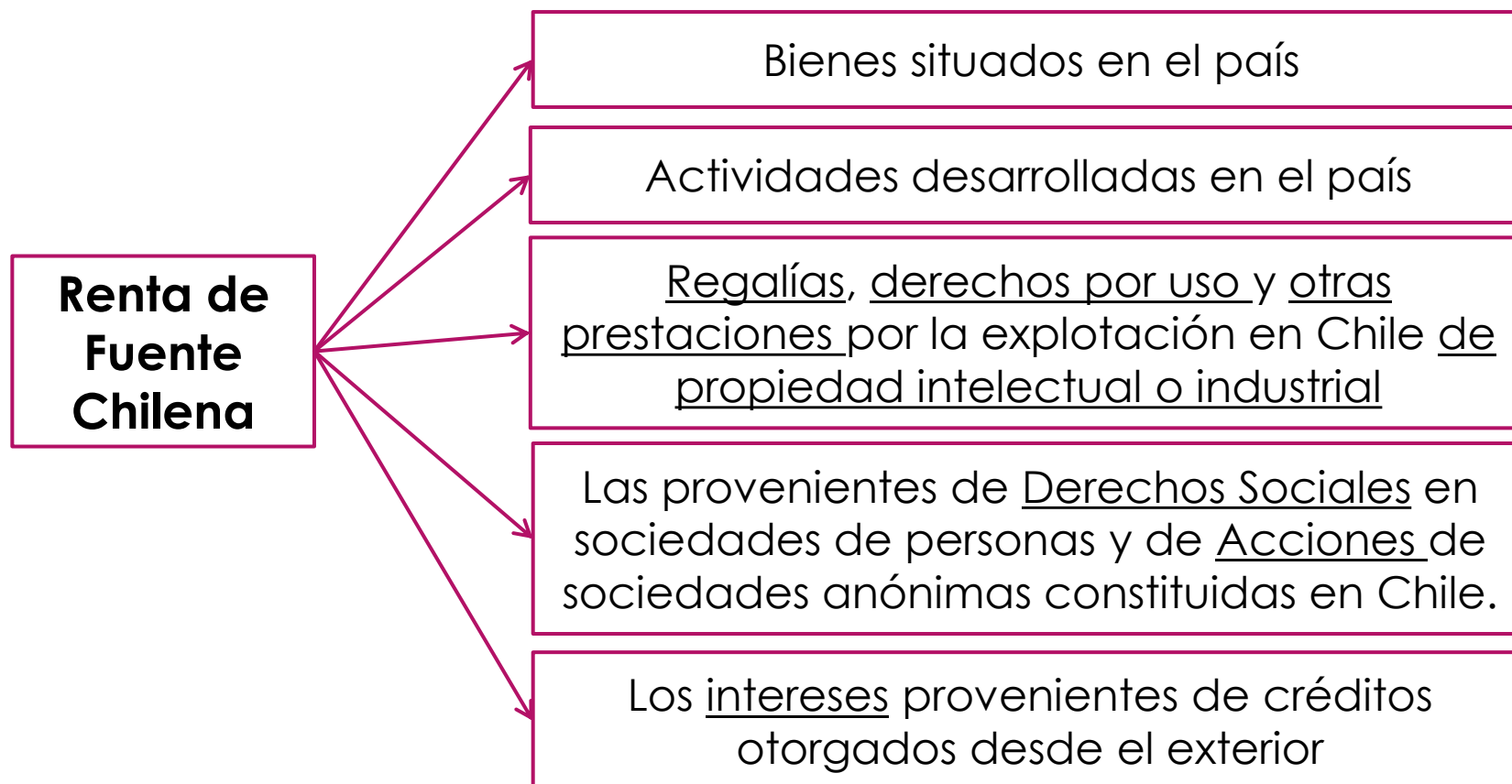
**Elemento objetivo**

Ánimo de permanecer en  
dicho lugar

**Elemento subjetivo**

# Renta de fuente chilena

Artículo N°10 y 11 Ley de la Renta



# DEVENGO DEL IA

Se materializa cuando las cantidades son:

- ✓ **Pagadas,**
- ✓ **Abonadas en cuenta,**
- ✓ **Puestas a disposición,**
- ✓ **Remesadas al exterior,**
- ✓ **Retiradas,**
- ✓ **Distribuidas,**
- ✓ **Contabilizadas como gasto.**

1

2

3



¿La renta es de fuente chilena?

si

no

El IA se aplica sobre rentas de fuente productora o pagadora\* chilena

¿La renta ha sido remesada al exterior, retirada, distribuida, abonada en cuenta, puesta a disposición, pagada o Contabilizada como gasto?

si

no

No se ha verificado IA



¿A un no domiciliado ni residente en Chile?

no

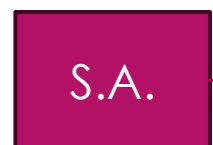
El IA NO se aplica para contribuyentes domiciliados y residentes en Chile



# CASO

CHILE

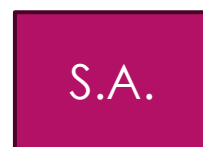
HOLANDA



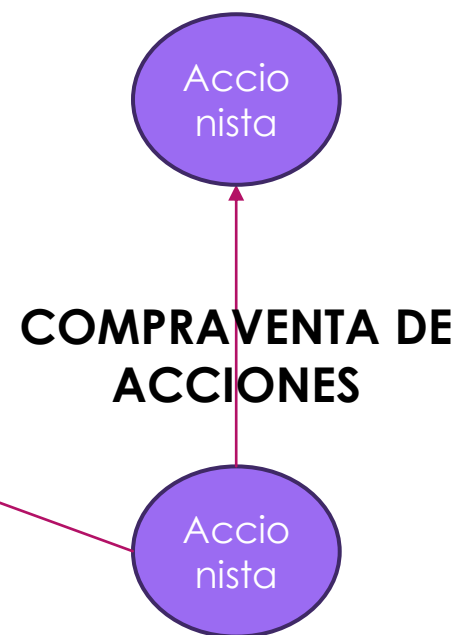
DISTRIBUCION DE  
DIVIDENDOS

# OTRO CASO

CHILE



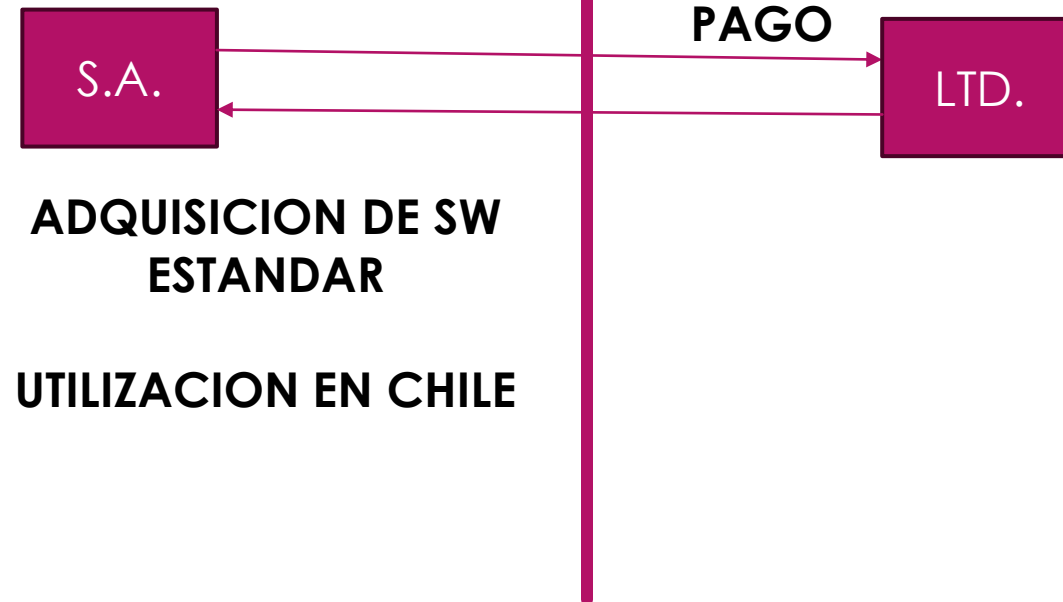
HOLANDA



# Y OTRO CASO

CHILE

EXTRANJERO



# Cumplimiento tributario

- ▶ Formulario 22
- ▶ Formulario 50
- ▶ DDJJ 1946
- ▶ Certificados de Residencia



**FIJA PLAZO PARA LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS QUE SE INDICAN, PARA EL AÑO TRIBUTARIO 2024.**

**SANTIAGO, 04 DE OCTUBRE DE 2023**

**RESOLUCIÓN EX. SII N°116.-**



Fecha de vencimiento		Formularios N°s
1	1 de marzo	1811, 1822, 1834, 1891, 1900, 1902 y 1903.
2	11 de marzo	1896 y 1898.
3	14 de marzo	1948 (sociedades anónimas abiertas).
4	18 de marzo	1870, 1871, 1873 y 1890.
5	22 de marzo	1949 y 1955.
	25 de marzo	1812, 1832, 1835, 1862, 1895, 1897, 1899, 1904, 1909, 1914, 1919 y 1932.
	27 de marzo	1828, 1874, 1889, 1894, y 1948 (sociedad con socios personas jurídicas).

Fecha de vencimiento		Formularios N°s
8	28 de marzo	1829, 1840, 1841, 1843, 1879, 1887, 1922, 1933, 1944, 1953, 1956, 1943 (sociedad con socios personas naturales), 1947 (sociedad con socios personas naturales) y 1948 (sociedad con socios personas naturales).
9	17 de mayo	1837
10	Junto con el Formulario 22	1943 (empresarios individuales), 1947 (empresarios individuales), y 1948 (empresarios individuales)
11	28 de junio	1847, 1866, 1867, 1907, 1913, 1926, 1930, 1937, 1945, 1946, 1929, 1950, 1951 y 1952.

REEMPLAZA FORMATO E INSTRUCCIONES DE  
LLENADO DE DECLARACIONES JURADAS N°1929,  
N°1907, N°1937, N°1946, N°1950 y N°1951.

SANTIAGO, 31 DE AGOSTO DE 2023

Hoy se ha resuelto lo que sigue:

**RESOLUCIÓN EXENTA SII N°96.-**

Se incorporan nuevos códigos para tipo de rentas:

**15 «Beneficios empresariales** obtenidos por actividades **realizadas fuera de Chile**, que solo pueden gravarse en el exterior por aplicación de convenios para evitar la doble imposición»

**16 «Beneficios empresariales** obtenidos por actividades **realizadas en Chile**, que solo pueden gravarse en el exterior por aplicación de convenios para evitar la doble imposición»

**17 «Rentas distintas de beneficios empresariales**, que solo pueden gravarse en el exterior por aplicación de convenios para evitar la doble imposición».

**Se elimina código 3** «Rentas que solo pueden gravarse en el exterior, por aplicación de un convenio para evitar la doble imposición»

# DDJJ 1946

## SOBRE OPERACIONES EN CHILE

### SECCION B: ANTECEDENTES DE LAS OPERACIONES EN CHILE Y RENTAS REMESADAS

ANTECEDENTES DE LAS RENTAS DERIVADAS DE OPERACIONES EN CHILE									ANTECEDENTES DEL F50		ANTECEDENTES DEL PAGO		
N°	OPERACIÓN	TIPO DE RENTA	RENTA BRUTA	TASA DE RETENCIÓN	IMPUESTO	RENTA LIQUIDA	CRÉDITO POR IDPC	OTROS CRÉDITOS	CÓDIGO	FOLIO	FECHA	MONEDA	TIPO DE CAMBIO
C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14

### SECCIÓN C: ANTECEDENTES DEL PAGADOR DE LAS RENTAS

ANTECEDENTES DEL PAGADOR DE LAS RENTAS								
TIPO JURÍDICO	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS	NOMBRE	RUT	DV	DOMICILIO	CIUDAD	RELACIÓN	GRUPO O HOLDING EMPRESARIAL
C15	C16	C17	C18	C19	C20	C21	C22	C23

### SECCIÓN D: ANTECEDENTES DEL PERCEPTOR BENEFICIARIO EFECTIVO DE LA RENTA

ANTECEDENTES DEL PERCEPTOR BENEFICIARIO EFECTIVO DE LA RENTA											
TIPO JURÍDICO	PAÍS DE RESIDENCIA	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS	NOMBRE	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA	RUT	DV	FECHA DE NACIMIENTO	TIPO DE DOMICILIO	DOMICILIO	CIUDAD	PAÍS
C24	C25	C26	C27	C28	C29	C30	C31	C32	C33	C34	C35

### SECCIÓN E: ANTECEDENTES DEL AGENTE, MANDATARIO O INTERMEDIARIO

ANTECEDENTES DEL AGENTE, MANDATARIO O INTERMEDIARIO				
TIPO JURÍDICO	PAÍS DE RESIDENCIA	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS	NOMBRE	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA
C36	C37	C38	C39	C40

Códigos operaciones en Chile	Códigos F50 - base imponible
7 - Beneficios empresariales	50; 52; 729; 732; 58
8 - Navegación marítima, por aguas interiores y aérea	54; 56; 735; 738
10 - Dividendos	650; 653; 657; 660; 759; 763
11 - Intereses	681; 682; 684; 686; 687; 689; 691; 692; 694; 696; 697; 699; 701; 702; 704; 765; 766; 768
12 - Regalías	662; 664; 602; 600; 667; 606; 604; 670; 26; 673; 28; 676
13 - Ganancias de capital	741; 742; 743; 745; 746; 747; 749; 750; 751; 753; 757; 770; 771; 772; 774; 775; 776; 778; 833; 834; 836; 837; 839; 840; 842; 843
16 - Remuneraciones en calidad de consejero	272
21 - Otras rentas	780
7 - Beneficios empresariales 14 - Rentas del trabajo independiente 17 - Artistas y deportistas	721
7 - Beneficios empresariales 15 - Rentas del trabajo dependiente 17 - Artistas y deportistas	719
6 - Rentas inmobiliarias 18 - Pensiones 19 - Funciones públicas 20 - Estudiantes 21 - Otras rentas	723
7 - Beneficios empresariales 14 - Rentas del trabajo independiente 15 - Rentas del trabajo dependiente	706; 707; 709; 711; 712; 714; 244; 717

# Noticias



Alfredo Marimon/Avaaz

## Nace una plataforma de cooperación fiscal para América Latina

27 Julio 2023 | [Asuntos económicos](#)



Autoridades de 16 países de la región firmaron una declaración conjunta para establecer el organismo, el cual fomentará el diálogo y el intercambio de conocimiento, con el objetivo de lograr una tributación progresiva y más justa, que combata la evasión fiscal y movilice los recursos necesarios para garantizar servicios públicos de calidad, universales y sostenibles.



Unsplash/Jason Leung

## Expertos instan a América Latina a luchar contra los paraísos fiscales y establecer impuestos ecológicos

25 Julio 2023 | [Derechos humanos](#)



En vísperas de la primera cumbre sobre políticas tributarias de los países de latinoamericanos y caribeños, decenas de relatores de derechos humanos subrayan la importancia de que existan parámetros tributarios comunes para combatir los flujos ilícitos y la evasión fiscal, y llaman a los países de la región a emplear los recursos recaudados en financiar servicios públicos de calidad y garantizar el goce de las garantías fundamentales.

# 136 países firman un histórico acuerdo sobre un impuesto mínimo global a las multinacionales: qué cambia y por qué es importante

La mayor parte de los países del mundo firmaron este viernes un histórico acuerdo que hará que las grandes compañías paguen más impuestos.

Un total de 136 países acordaron un impuesto mínimo global del 15%, así como un sistema más justo de gravar los beneficios allí donde se ganen.

Esta medida surge de la preocupación de que las compañías multinacionales redireccionan sus beneficios a lugares donde los impuestos son menores, para así reducir la carga impositiva a pagar.

Algunos, sin embargo, dicen que el acuerdo no va lo suficientemente lejos.

La OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico) ha liderado desde hace una década las conversaciones para alcanzar este acuerdo.

CONFERENCIA

## Implicancias del Impuesto Mínimo Global



Martes 21 de noviembre  
9:00h (UTC-3)



Modalidad Híbrida



[Inscripción](#)



FCEA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE ADMINISTRACIÓN

UNIVERSIDAD DE LA REPÚBLICA URUGUAY

.UBA económicas FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

UNIVERSIDAD DE CHILE

FACULTAD DE DERECHO

UNIVERSIDAD DE LA REPÚBLICA URUGUAY

# CEPAL apoya primera cumbre regional para una tributación global incluyente, sostenible y equitativa

Desarrollo económico

26 DE JULIO DE 2023 | ANUNCIO

La Comisión Económica de las Naciones Unidas para América Latina y el Caribe ejercerá la secretaría técnica de la plataforma que será lanzada en Colombia y que busca coordinar acciones conjuntas en materias tributarias entre los países de la región.

 **Compartir**



 **Enlaces**



## #Ep07: La tributación en el ámbito internacional

En este nuevo episodio, Francisco Lucero se mete en el ámbito de la tributación internacional para conocer que establece la Ley de Impuesto a la Renta sobre esta materia...

Santiago, 24 de Enero de 2023

Compartir

## SII refuerza su estrategia para asegurar el cumplimiento tributario de operaciones internacionales

- *En el marco de las acciones de control asociado a la tributación internacional, el Servicio identificó a 26 países, estados o jurisdicciones donde chilenos se han trasladado o realizado operaciones, para así evaluar los esquemas impositivos utilizados en estos casos.*
- *La estrategia de control impulsada por el Servicio en este ámbito se basa en 3 pilares centrales: el monitoreo de las operaciones internacionales basado en indicadores económicos; el fortalecimiento de la colaboración internacional y utilización de la información recibida de administraciones extranjeras; y el desarrollo de análisis basados en modelos de riesgo, con uso intensivo de tecnologías de información, ciencia de datos e inteligencia fiscal, entre otras medidas.*



El Servicio de Impuestos Internos está impulsando una estrategia para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias internacionales que se alinea con la práctica internacional, cuyo objetivo es garantizar que las ganancias se graven en el lugar donde se ejercen las actividades económicas y donde se crea valor. El trabajo desarrollado por el SII apunta generar conciencia en cada contribuyente que es una obligación legal que todos paguen los impuestos que les corresponden, sin importar el lugar del mundo en el que se encuentren sus activos o bienes y sus operaciones.

Así, en los últimos 5 años, las operaciones transfronterizas han mantenido una tendencia al alza, que se evidencia con el incremento sostenido del monto acumulado de las

inversiones que los chilenos realizan en el exterior, con una cifra de \$57 billones de pesos en el año 2017 y de \$100 billones de pesos en el año 2021, equivalentes a un 41,9% del PIB.

Seminario Online

# FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

## INTELIGENCIA ARTIFICIAL Y DERECHO DE DEFENSA



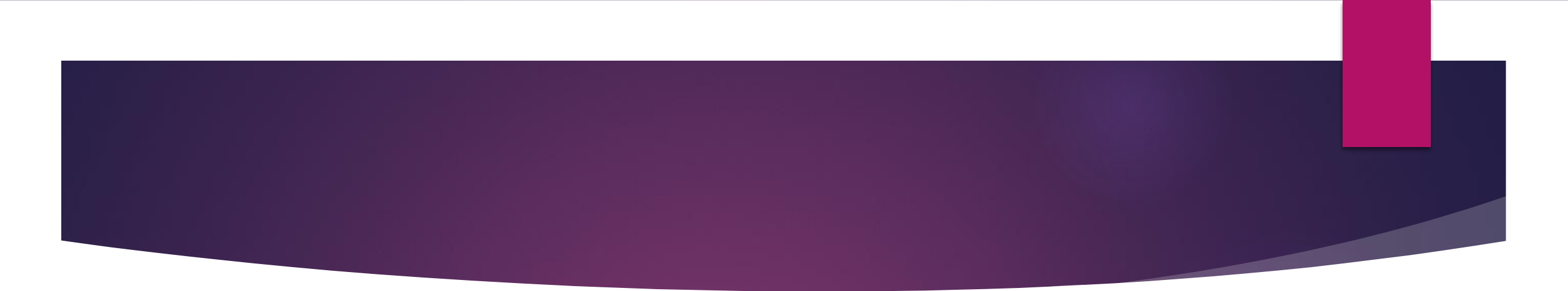
Algunos temas comentados:

- 1) RPA's, IA, Modelos predictivos y TI en materias de fiscalización y procesos de gestión de información.
- 2) Ley de transformación digital
- 3) Ritmo en cuanto a reformas producto del dinamismo actual.
- 4) Caso 2011 de Castellon y Velazquez, Data Mining y algoritmos de pronostico para detectar potenciales facturadores falsos.
- 5) Domicilio Digital...

# ¿Qué es la tributación internacional?

La tributación internacional es la aplicación de las leyes globales de impuestos a las transacciones entre dos o más países que incluyen algún elemento extranjero.

Profesor Roy Rohatgi (Principios básicos de la doble tributación)



Los impuestos son recaudados bajo la ley fiscal interna por los gobiernos federales, nacionales o locales, y **estas leyes tienen impacto sobre las transacciones entre países**. La tributación internacional regula estas leyes de impuestos locales con base en el derecho internacional consuetudinario y los tratados.

*(Brian Arnold y Michael McIntyre, International Tax Primer)*

## 1.- ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS

- ▣ **Alemania**  
Bundesministerium der Finanzen.
- ▣ **Argentina**  
Administración Federal de Ingresos Tributarios
- ▣ **Australia**  
Australian Taxation Office
- ▣ **Bolivia**  
Servicio de Impuestos Nacionales
- ▣ **Brasil**  
Secretaria da Receita Federal
- ▣ **Canadá**  
Canada Revenue Agency. Agence du Revenu du Canada
- ▣ **Colombia**  
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales
- ▣ **Costa Rica**  
Dirección General de Tributación
- ▣ **Cuba**  
Oficina Nacional de Administración Tributaria
- ▣ **Dinamarca**
- ▣ **Ecuador**  
Servicio de Rentas Internas.
- ▣ **EEUU**  
Internal Revenue Service
- ▣ **El Salvador**  
República de El Salvador América Central
- ▣ **España**  
Agencia Estatal de Administración Tributaria
- ▣ **Francia**  
Direction Générale des Impôts
- ▣ **Guatemala**  
Superintendencia de Administración Tributaria
- ▣ **Holanda (ó Países Bajos):**  
Ministerie van Financiën.
- ▣ **India**  
Ministry of Finance. Dept. of Revenue

- ▣ **Irlanda**  
Office of the Revenue Commissioner.
- ▣ **Italia**  
Dipartimento delle Finanze
- ▣ **Japón**  
National Tax Agency
- ▣ **Korea**  
National Tax Service.
- ▣ **México**  
Servicio de Administración Tributaria
- ▣ **Nicaragua**  
Dirección General de Ingresos
- ▣ **Nueva Zelanda**  
Inland Revenue Department
- ▣ **Panamá**  
Dirección General de Ingresos
- ▣ **Paraguay**  
Subsecretaría de Estado de Tributación
- ▣ **Perú**  
Superintendencia Nacional de Administración Tributaria
- ▣ **Portugal**  
Direcção-Geral dos Impostos.
- ▣ **Reino Unido**  
HM Revenue & Customs
- ▣ **República Dominicana**  
Dirección General de Impuestos Internos
- ▣ **Singapore**  
Inland Revenue Authority of Singapore, IRAS
- ▣ **Sudáfrica**  
South African Revenue Service.
- ▣ **Suecia**
- ▣ **Venezuela**  
Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria

## 2. ORGANISMOS INTERNACIONALES

**CEPAL** [www.cepal.org](http://www.cepal.org)

- ▣ Serie Política Fiscal  
Revista de la CEPAL

**FMI** [www.imf.org](http://www.imf.org)

- ▣ Finanzas & Desarrollo
- ▣ IMF Staff Papers
- ▣ IMF Working Paper
- ▣ IMF Publications - Spanish

**ITDWeb** [www.itdweb.org](http://www.itdweb.org)

- ▣ International Tax Dialogue

**OCDE** [www.oecd.org](http://www.oecd.org)

- ▣ Taxation, Publications & Documents

**CIAT** [www.ciat.org](http://www.ciat.org)

- ▣ Revista de Administración Tributaria

**IBFD: INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION** : [www.ibfd.org](http://www.ibfd.org)

- ▣ Tax News Service

**IOTA: Intra-European Organization of Tax Administrations** [www.iota-tax.org](http://www.iota-tax.org)

- ▣ Publications

**UNION EUROPEA** [www.europa.eu/index\\_es.htm](http://www.europa.eu/index_es.htm)

- ▣ Taxation and Customs Union. Publications
- ▣ Repertorio de la legislación comunitaria vigente  
0.9 Fiscalidad
- ▣ EUROsocial Fiscalidad

## La tributación Internacional apoya medidas locales:

- Realza la competencia doméstica a través de medidas fiscales y promueven el crecimiento económico.

Lo anterior basado en dos principios básicos dentro de las soberanías de los países:

**1. Neutralidad Fiscal**

**2. Equidad Fiscal**

## La tributación Internacional apoya medidas locales:

- Promueven la **justicia tributaria** al imponer cargas tributarias iguales a los contribuyentes nacionales y no residentes a igual capacidad contributiva sin importar la fuente de ingreso.
- Promueve una **participación justa de los ingresos** provenientes de transacciones entre países.
- Asegura un **balance equitativo** entre la neutralidad derivada de la exportación e **importación de capitales**.

## IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN DE CAPITALS

Los sistemas tributarios son neutros cuando **no ejercen** influencia sobre las opciones económicas de los contribuyentes

- **Exportación de Capitales:** Política propia de los países desarrollados.
- **Importación de Capitales:** Política propia de los países en vías de desarrollo.

## IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN DE CAPITALS

De esta forma, la internacionalización de los flujos encuentra jurisdicciones con diferentes niveles de crecimiento social y económico con variadas necesidades fiscales.

**La tributación internacional intenta resolver los conflictos a través de principios de obligatoriedad y reciprocidad.**

Los países intentan gravar ilimitadamente, pero su límite es la jurisdicción, por lo que los países deben armonizar sus sistemas.

# Conflictos Tributarios Internacionales y Doble Tributación

## ¿Cuál es el origen del Problema?

Todos los países ejercen sus propios derechos fiscales que regulan su ley tributaria interna, por lo que en operaciones internacionales en más de una jurisdicción se puede **generar una doble o múltiple tributación como resultado de los conflictos entre los derechos impositivos de los países.**

Pudiendo ser esta doble tributación, Económica o Jurídica.

## Conflictos Tributarios Internacional y Doble Tributación

**Doble Tributación Jurídica:** Dos o más países imponen sus impuestos respectivos a la misma entidad o persona sobre el mismo ingreso y por periodos idénticos.



**CHILE**

**EXTRANJERO**

CONTRIBUYENTE  
1

**RENTA GRAVADA**

CONTRIBUYENTE  
1



# Conflictos Tributarios Internacional y Doble Tributación

30

**Doble Tributación Económica:** Ocurre cuando la misma transacción económica, ítem o ingreso es gravado en dos o más países durante un mismo periodo de tiempo, pero en cabeza de distintos contribuyentes.



**CHILE**

**EXTRANJERO**

CONTRIBUYENTE  
1

**RENTA GRAVADA**

CONTRIBUYENTE  
2



# Objetivo y fin de los CDTI

Prevenir, eliminar o disminuir la doble  
tributación JURIDICA.

(no la económica)



# CONVENIOS DE DOBLE TRIBUTACION INTERNACIONAL

# Conflictos Tributarios Internacional y Doble Tributación

34

## ¿Cómo son regulados los Tratados entre países?

- Los tratados de impuestos son regulados por los principios de la **convención de Viena**, que al amparo de este cuerpo, son negociados bajo el derecho internacional como acuerdos obligatorios entre estados, y firmados por dos o más países.
- En el mundo existen más de 2.500 tratados bilaterales y protocolos que los modifican o suplementan, de escasa aplicación son los tratados multilaterales, por su alta complejidad.

## 1. Tratados de Doble Tributación (CDTI)

- Los Tratados de doble tributación generalmente evitan o reducen al mismo contribuyente la carga de la Doble Tributación Jurídica, en dos o más países, respecto de la misma materia imponible y por idénticos periodos (1) .
- Su objetivo es limitar los impuestos que pueden ser cobrados por los Estados Contratantes bajo su ley tributaria interna.
- Los tratados contienen disposiciones especiales para permitirles a las autoridades competentes resolver diferencias.

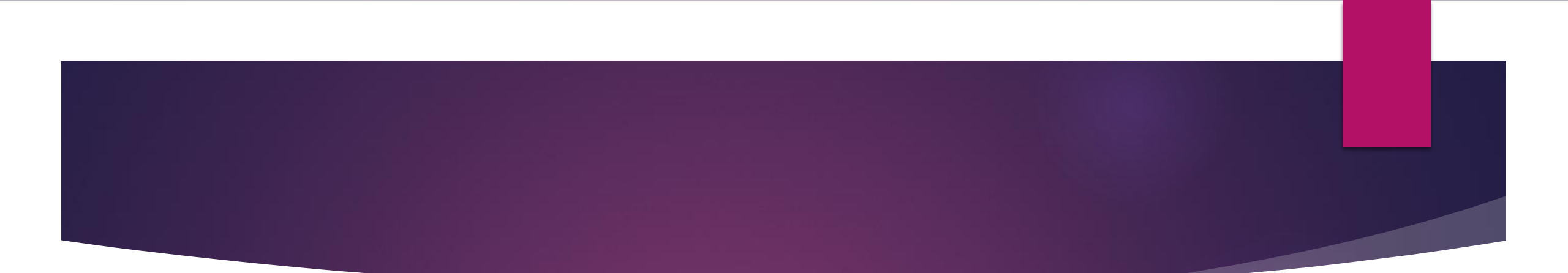
(1) OCDE modelo de tratado: Introducción

# 1. Tratados de Doble Tributación (CDTI) (Continuación)

- Esencialmente, los tratados tributarios incluyen una partición negociada de ingresos tributarios entre dos estados.
- Entre países desarrollados con sistemas fiscales comparables, la negociación contempla una repartición balanceada de los ingresos tributarios.
- En países en vías de desarrollo: las negociaciones de tratados pueden estar supeditadas a factores económicos, sociales y el propio ingreso fiscal.

# Estructura CDTI OCDE

Título y Preámbulo	Capítulo I	ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONVENIO	Art. 1 Personas comprendidas Art. 2 Impuestos comprendidos
	Capítulo II	DEFINICIONES	Art. 3 Definiciones generales Art. 4 Residente Art. 5 Establecimiento permanente
	Capítulo III	IMPOSICIÓN DE LAS RENTAS	Art. 6 Rentas inmobiliarias Art. 7 Beneficios empresariales Art. 8 Navegación marítima, por aguas interiores y aérea Art. 9 Empresas asociadas Art.10 Dividendos Art.11 Intereses Art.12 Regalías Art.13 Ganancias de Capital Art.14 [Suprimido] Art.15 Renta del trabajo dependiente Art.16 Remuneraciones en calidad de consejero Art.17 Artistas y deportistas Art.18 Pensiones Art.19 Funciones públicas Art.20 Estudiantes Art.21 Otras rentas
	Capítulo IV	IMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO	Art.22 Patrimonio
	Capítulo V	MÉTODOS PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN	Art.23 A) Método de exención Art.23 B) Método de imputación o de crédito
	Capítulo VI	DISPOSICIONES ESPECIALES	Art.24 No discriminación Art.25 Procedimiento amistoso Art.26 Intercambio de información Art.27 Asistencia en la recaudación de impuestos Art.28 Miembros de misiones diplomáticas y de oficinas consulares Art.29 Extensión territorial
	Capítulo VII	DISPOSICIONES FINALES	Art.30 Entrada en vigor Art.31 Denuncia



→ La norma protege al inversionista extranjero de un alza en su carga impositiva, atendiendo, entre otros, a los principios del derecho internacional como:

→ ***Pacta Sunt Servanda***, o lo pactado obliga.

→ *“Norma hipotética fundamental: la fuerza obligatoria del derecho internacional radica en el principio fundamental que los Estados deben cumplir con los pactos que han concluido”*

→ Al principio de que los cambios de un estado no alteran las obligaciones de este

→ La primacía de la aplicación del tratado por sobre la ley interna.

# ¿Cuándo se produce LA DOBLE IMPOSICIÓN?

- Contribuyente posee doble residencia
- Interposición de los principios de residencia y de la fuente.
- Dos administraciones tributarias reclaman la fuente sobre una misma renta.

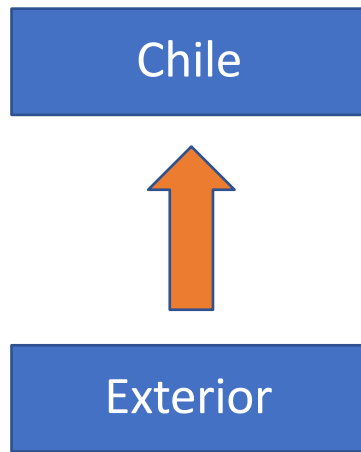
## ¿Soluciones de alivio?

- Reparto del derecho a gravar entre los Estados contratantes.
- Renuncia al derecho a gravar por Fuente o residencia.
- Aplicación de Capítulos III y IV del CDTI, combinados con **Artículos 23A o 23B.**

Operaciones  
Inbound

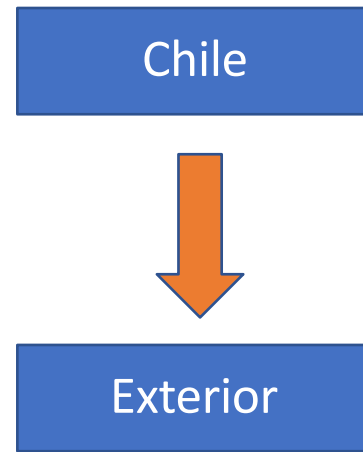
Operaciones  
Outbound

## Tipos de transacciones



Inversión extranjera en  
Chile

**Efecto:** Impuesto  
Adicional en la salida  
de flujos.



Inversión en el exterior  
Efecto: Crédito por IPE  
en Chile.

- **Caso I:** Retención en fuente. IA
- **Caso II.** WHT extranjero norma de alivio se encuentra en el 41 A o en el **artículo 12**, norma de alivio unilateral y bilateral.

# Beneficiario Efectivo

(Circular 57 de 2009)

El término no se encuentra definido en los CDT, pero es generalmente utilizado en relación a: dividendos, intereses y regalías.

Nuestra legislación tributaria no cuenta con una definición, pero el término es tratado en jurisprudencia del SII.

Las normas de interpretación de la Convención de Viena sobre derecho de los tratados son plenamente aplicables (Comentarios OECD)

# Aplicación de CDTI

NO SON BENEFICIARIOS EFECTIVOS

- A aquella persona residente en un Estado contratante que percibe una renta pero que actúa en su calidad de agente o de mandatario.
- El residente de un Estado contratante que, sin tener calidad de agente o mandatario, actúa simplemente como intermediario del beneficiario de la renta.
- A aquellas personas que tiene poderes limitados
  - ▶ sobre la renta en cuestión.
- A las sociedades instrumentales (“Conduit companies”), actúa canalizando determinadas rentas a una persona de un tercer Estado. Factor a considerar: “acuerdos instrumentales”, pese a ser propietario formal de la renta, tiene poderes restringidos (mero fiduciario o administrador).

# APLICACIÓN DE LOS CDTI

- Los comentarios OCDE son vinculantes para los CDTI que han seguido el modelo OCDE.
- Sirven para interpretar los convenios bilaterales
- Principio de Buena Fe.

# APLICACIÓN DE CDTI

## Clausula de nación más favorecida.

Esta clausula se encuentra por lo general en el protocolo, se asocia a rentas por concepto de **intereses** o **regalías**.

Consiste en que ambos países contratantes se comprometen a que si celebran un CDTI con mejores condiciones en que rebajen tasas impositivas con un tercer país, este se aplicará automáticamente, bajo las mismas condiciones como si hubiese sido para del convenio original.

## Ejemplo Convenio Chile – Dinamarca.

*"...Si en algún Acuerdo o Convenio, concluido por Chile con un tercer Estado miembro de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, Chile acordara exceptuar de impuesto o reducir las tasas de impuesto contempladas en el párrafo 2 de los artículos 11 y 12, respecto de los intereses o regalías (tanto en general o para un ítem específico de intereses o regalías), respectivamente, provenientes de Chile, tal exención o reducción de tasa se aplicará automáticamente, bajo las mismas condiciones, como si hubiese sido especificado en este Convenio..."*

# PUNTOS CLAVES CDTI

- Evitar la doble imposición “JURIDICA”.
- Buscan que se grave en uno de los dos o más países, no en ambos.
  - Generalmente evitan o reducen al mismo contribuyente la carga de la doble imposición jurídica, en dos o mas países, respecto de la misma materia imponible y por idénticos periodos”<sup>(1)</sup>
- En ningún caso busca evitar la DOBLE NO IMPOSICIÓN.

# PUNTOS CLAVES CDTI

- Limita tasas internas de estados contratantes, NO LAS FIJA (esto es atingente a la soberanía de los estados contratantes)
- Tratado internacional prima por sobre Ley Interna.
- Disposición especial para permitir a autoridades competentes resolver diferencias y controversias (apartados 23 en adelante). – SII – Depto. de Tributación Internacional. Denunciar incumplimiento de tratado.

(1) Def. Introducción OCDE – Modelo de tratado.

36  
CONVENIOS  
VIGENTES

## I. Convenios para evitar la doble imposición / Conventions for the avoidance of double taxation

vigentes / in force

País/ Country	Texto/Text	Autoridad Competente / Competent Authority	Fecha de Aplicación en Chile	Documentos Relacionados
Argentina	<a href="#">Español</a>	Ministro de Hacienda y Director SII	01.01.2017	<a href="#">Circular N° 27 de 2019</a> . Cláusula nación más favorecida.
Australia	<a href="#">Español</a> <a href="#">English</a>	Ministro de Hacienda y Director SII Minister of Finance and Commissioner SII	01.01.2014	<a href="#">Circular N° 27 de 2019</a> . Informa rebaja de tasa.
Austria	<a href="#">Español</a> <a href="#">English</a>	Ministro de Hacienda y Director SII Minister of Finance and Commissioner SII	01.01.2016	<a href="#">Acuerdo mutuo Circular N°50 de 2018</a> . Cláusula nación más favorecida.
Bélgica	<a href="#">Español</a> <a href="#">English</a>	Ministro de Hacienda y Director SII Minister of Finance and Commissioner SII	01.01.2011	

### Suscritos pero no vigentes

#### País/ Country

Estados Unidos

Países bajos

Brasil

# MAPA DE APLICACION

