

Febrero 2025

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación
internacional

International Tax

©2025 Grant Thornton Chile



Últimas decisiones fiscales de Estados Unidos bajo la nueva administración de Donald Trump

El Presidente de los Estados Unidos, Donald Trump, quien asumió su segundo mandato el pasado 20 de enero, ha anunciado una serie de reformas y decisiones tributarias que impactarán significativamente tanto a la economía de su país como las relaciones internacionales.

Entre sus primeras medidas, el mandatario revocó los compromisos adquiridos por su predecesor, Joe Biden, con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) en relación con la aplicación de un impuesto mínimo global a las grandes empresas multinacionales. Así, Donald Trump firmó un memorando instruyendo notificar a la OCDE que Estados Unidos no aplicará el Acuerdo Fiscal Global, en particular, el denominado Pilar 2, que establece, entre otras medidas, un impuesto mínimo global del 15%. La administración Trump ha justificado esta decisión bajo el argumento de que dicho impuesto afecta la competitividad de las empresas estadounidenses y limita la soberanía fiscal del país.

En paralelo, el Presidente de los Estados Unidos ha adoptado una nueva política comercial con China. El 1 de febrero de 2025, firmó órdenes ejecutivas imponiendo un arancel del 10% a todos los productos importados desde el gigante asiático. Como respuesta, el gobierno chino anunció el 4 de febrero de 2025, la aplicación de aranceles del 15% a la importación de carbón y gas natural licuado procedente de Estados Unidos. Además, el Ministerio de Finanzas de China estableció aranceles adicionales del 10% a la importación de petróleo, maquinaria agrícola, camionetas y



vehículos de gran cilindrada provenientes del país norteamericano.

Su retirada del Acuerdo Fiscal Global de la OCDE podría generar incertidumbre en el ámbito tributario internacional y dificultar la cooperación fiscal global. A su vez, la imposición de nuevos aranceles a China y la consecuente respuesta del gobierno chino reavivan tensiones comerciales que podrían tener implicaciones en la economía global. En cuanto estas medidas comiencen a impactar a las empresas y mercados internacionales, será clave monitorear cómo evolucionan las relaciones comerciales entre ambas potencias y cómo los actores económicos globales se adaptan a este nuevo escenario, en particular, nuestro país.

Brasil avanza con Reforma Tributaria de Impuestos Indirectos (al consumo)

El pasado 16 de enero de 2025, se aprobó la Ley Complementaria 214/2025, que establece y reglamenta nuevos impuestos al consumo en Brasil.

Para contextualizar, en diciembre de 2023, el Congreso Nacional de Brasil aprobó la Enmienda Constitucional 132/2023, que introdujo una reforma tributaria de gran alcance en el país. Su principal objetivo es simplificar el sistema tributario actual bajo el concepto de IVA (Impuesto sobre el Valor Agregado).

Luego, como parte del proceso de implementación, en diciembre de 2024, el Congreso de Brasil aprobó el Proyecto de Ley Complementaria (PLP) 68/2024, que establece las bases para la aplicación de esta reforma. Entre sus disposiciones más relevantes, se fijó una tasa general del impuesto al consumo del 26,5% y se introdujo un impuesto selectivo para productos considerados perjudiciales para la salud o el medio ambiente, como cigarrillos, bebidas alcohólicas y refrescos azucarados. El

presidente Luiz Inácio Lula da Silva aprobó esta legislación y fue publicada en el Diario Oficial de la Unión el 30 de diciembre de 2024.

Posteriormente, y lo que es novedad, es que el 16 de enero de 2025, terminó aprobándose la Ley Complementaria 214/2025, que formaliza y reglamenta las disposiciones establecidas en el PLP 68/2024, permitiendo su aplicación en el marco legal brasileño. Sin embargo, el proyecto fue aprobado con veto sobre algunas de sus disposiciones, las que deberán quedar sujetas a consideración del Congreso de Brasil.

La implementación del nuevo sistema tributario, en lo que no hubo veto, sería progresiva, iniciando el 1 de enero de 2026 y alcanzando su plena vigencia en 2033.

Esta reforma representa un avance significativo para modernizar y hacer más eficiente el sistema tributario de Brasil, alineándolo con estándares internacionales y promoviendo una mayor equidad fiscal.

Nueva Regulación de Criptoactivos en Rusia

En noviembre de 2024, Rusia promulgó una nueva ley que establece un marco fiscal para la tributación de las criptomonedas, regulando tanto las transacciones con estos activos, y estableciendo disposiciones especiales para sus operadores que se desempeñen en “el crypto mining”. La legislación ya fue aprobada por la Duma Estatal, el Consejo de la Federación y, posteriormente, firmada por el presidente Vladimir Putin, entrando en vigor en

enero de este año.

La normativa introduce enmiendas al Código Tributario ruso, reconociendo las monedas digitales como propiedad para efectos fiscales. En materia de Impuesto a la Renta, se establece un gravamen sobre las ganancias derivadas de la compra y venta de criptoactivos. Para personas naturales, se fijó una tasa progresiva que va del 13% al 15%.

En ese sentido, las ganancias de hasta 2,4 MM de rublos (aproximadamente USD 24,624) tributarán con una tasa del 13%, mientras que las rentas que superen dicho umbral serán gravadas con una tasa del 15%. Para las empresas, en cambio, la tasa corporativa asciende al 25%.

Con relación al “crypto mining” o minería de criptomoneda, es un proceso de gran crecimiento en Rusia que utilizan los operadores de criptomonedas para acuñar nuevas monedas y verificar y proteger sus sistemas. La ley determina algunos requisitos para las personas naturales y entidades dedicadas a esta actividad, como el registro ante la autoridad fiscal y el reporte de información de usuarios (no así a personas naturales independientes, aquellos que de manera independiente lleven estas actividades bajo estándares de bajo consumo energético y pequeñas empresas).

En adición, se creó un modelo de tributación de dos pasos para estas operaciones que contempla, en una primera fase, el pago de un impuesto inicial al adquirir criptoactivos. Luego, una segunda etapa al vender estos activos, aplica Impuesto Adicional respecto de la cantidad que exceda el valor asignado en la primera etapa. Estas entidades están autorizadas a deducir en la determinación de su base imponible costos operativos documentados, tales como gastos de electricidad, adquisición de equipos de minería,

gastos de mantenimiento, alquiler de instalaciones y payroll.

En cuanto al Impuesto al Valor Agregado (IVA), la nueva legislación exime de este tributo tanto la venta de criptoactivos como la actividad de crypto mining.

Esta regulación podría servir de referencia para otros países que aún no cuentan con un marco tributario específico para los criptoactivos o criptomonedas.

En Chile, las operaciones con criptomonedas no están reguladas de manera específica. No obstante, el Servicio de Impuestos Internos (SII), mediante su jurisprudencia administrativa (Oficio N°1803 de 03/06/22; Oficio N°1371 de 16/05/19), ha establecido que la obtención de criptomonedas mediante minería constituye un incremento patrimonial y se clasifica como una renta del N°5 del artículo 20 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), afecto al impuesto de primera categoría y a impuestos finales según corresponda. Asimismo, dicha autoridad ha interpretado que la compra y venta de criptomonedas está sujeta a tributación por el mayor valor obtenido en su enajenación. Si esta actividad es realizada por una persona natural, el mayor valor obtenido se grava conforme a la letra m) del N°8 del artículo 17 de la LIR.

Convenio Evita Doble Tributación entre Ecuador y Reino Unido

Con el objetivo de fortalecer las relaciones económicas y evitar la doble tributación para los contribuyentes residentes de estos países, Ecuador y Reino Unido han suscrito y ratificado un Convenio para la Eliminación de la Doble Imposición (CDT), el cual entró en vigor el 19 de diciembre de 2024.

El acuerdo usa como referencia el modelo OCDE y establece normas para la aplicación de impuestos sobre ingresos, dividendos,

intereses y regalías, así como sobre la renta y las ganancias de capital. Además, busca prevenir la evasión y elusión fiscal mediante el intercambio de información relevante y mecanismos para evitar abusos fiscales.

Actualmente, Chile mantiene CDT con el Reino Unido.

Latest tax decisions of the United States under the new administration of President Donald Trump

United States President Donald Trump began his second term on January 20th, 2025, announcing a series of tax and economic reforms that will significantly impact the country's economy and its international relations.

Among his first measures, President Trump revoked the commitments made by his predecessor, Joe Biden, with the Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) regarding the implementation of a global minimum tax for large multinational corporations. Thus, President Trump signed a memorandum to notify the OECD that the United States will not implement the Global Tax Agreement, particularly Pillar 2, which establishes, amongst other measures, a 15% global minimum tax. The Trump administration justified this decision by arguing that such a tax would undermine the competitiveness of U.S. businesses and restrict the country's fiscal sovereignty.

Simultaneously, President Trump has adopted a new trade policy with China. On February 1st, 2025, he signed executive orders imposing a 10% tariff on all imported goods from China. In response, the Chinese government announced on February 4th, 2025, the imposition of 15% tariffs on coal and liquefied natural gas imported from the United States. Additionally, the Chinese Ministry of Finance established 10% additional tariffs on oil, agricultural machinery, pickup trucks, and large-engine vehicles imported from the U.S.



Under these circumstances, the withdrawal of the United States from the OECD's Global Tax Agreement could create uncertainty in the international tax landscape and hinder global tax cooperation. Likewise, the imposition of new tariffs on China and the subsequent response from the Chinese government are reigniting trade tensions that could have implications for the global economy. As these measures begin to impact businesses and international markets, it will be crucial to monitor how trade relations between both economic powers evolve and how global economic players adapt to this new scenario, particularly our country.

Brazil moves forward with Indirect Tax Reform (VAT)

On January 16th, 2025, Complementary Law 214/2025 was approved, which establishes and regulates new consumption taxes in Brazil.

To contextualize, in December 2023, the National Congress of Brazil approved Constitutional Amendment 132/2023, that introduced a far-reaching tax reform in the country. Its primary goal is to simplify the existing tax system, particularly regarding the VAT.

Then, as part of the implementation process, in December 2024, the Brazilian Congress approved the Complementary Law Project (PLP) 68/2024, which establishes the basis for the implementation of this reform. Among its provisions, a general consumption tax rate of 26,5% was set and a selective tax was introduced for products considered harmful to health or the environment, such as cigarettes, alcoholic beverages, and sugary drinks. President Luiz Inácio Lula da Silva approved this legislation, which was published in the Official

Journal of the Union on December 30th, 2024.

Subsequently, and what is new, is that on January 16, 2025, the Law was finally approved, formalizing and regulating the provisions established in PLP 68/2024, enabling its application within the Brazilian legal framework.

However, the bill was approved with a veto on some of its provisions, which will be subject to the consideration of the Brazilian Congress.

The implementation of the new tax system, excluding the veto, will be gradual, starting on January 1st, 2026, and reaching full enforcement by 2033.

This reform represents a significant step forward in modernizing and improving the efficiency of Brazil's tax system, aligning it with international standards and promoting greater fiscal equity.

New Cryptocurrency Regulation in Russia

In November 2024, Russia enacted a new law establishing a tax framework for cryptocurrencies, regulating both transaction and establishing special provisions for operators of these assets engaged in “crypto mining”. The legislation has already been approved by the State Duma, the Federation Council and was subsequently signed by President Vladimir Putin and came into force in January 2025.

The regulation introduces amendments to the Russian Tax Code, recognizing digital currencies as taxable property. Regarding income tax, a tax on profits derived from the purchase and sale of crypto assets is established. For individuals, a progressive rate ranging from 13% to 15% was set. Specifically, earnings up to 2,4 MM rubles (approximately USD 24,624) will be taxed at a rate of 13%, while income exceeding this threshold will be

subject to a 15% tax. For businesses, the corporate tax rate is set at 25%.

Regarding “crypto mining” or cryptocurrency mining, it is a process of great growth in Russia used by cryptocurrency operators to mint new coins and to verify and protect their systems. The law determines some requirements for individuals and entities engaged in this activity, such as registration with the tax authority and the reporting of user information (not so for independent individuals, independent individuals who carry out these activities under low energy consumption standards and small businesses). In addition, a two-step taxation model was created for these operations, which contemplates, in a first phase, the payment of an initial tax when acquiring cryptoassets. Then, in the second stage, which occurs when selling these assets, Additional Tax is applied with respect to the amount exceeding the value assigned in the first stage. However, these entities are allowed to deduct in the determination of their taxable base documented operating costs, such as electricity expenses, acquisition of mining equipment, maintenance expenses, rental of facilities and payroll.

Regarding Value-Added Tax (VAT), the new legislation exempts both the sale of crypto assets and crypto mining activities from this tax.

This regulation could serve as a reference for other countries that have not yet established a specific tax framework for cryptocurrencies.

In Chile, cryptocurrency transactions are not specifically regulated. However, the Internal Revenue Service (SII), through its administrative rulings (Official Letter No. 1803 of 06/03/22; Official Letter No. 1371 of 05/16/19), has determined that acquiring cryptocurrencies through mining constitutes a net worth increase and is classified as income under Section 5 of Article 20 of the Income Tax Law (CITL), subject to corporate tax and final taxes, as applicable. Likewise, the SII has interpreted that the purchase and sale of cryptocurrencies is subject to taxation on capital gains. If an individual engages in this activity, the gains obtained are taxed under letter m) of Section 8 of Article 17 of the LIR.

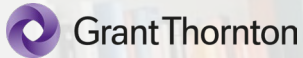
Ecuador and the United Kingdom Ratify Double Taxation Avoidance Treaty

To strengthen economic relations and avoid double taxation for residents of these countries, Ecuador and the United Kingdom have signed and ratified a Double Taxation Avoidance Agreement (DTT), which came into effect on December 19, 2024.

The agreement uses the OECD model as a reference and establishes rules for the application of taxes on income, dividends,

interest, and royalties, as well as on income and capital gains. Additionally, it seeks to prevent tax evasion and avoidance through the exchange of relevant information and mechanisms to curb tax abuse.

Currently, Chile maintains a DTT with the United Kingdom.



Contáctanos



Nicolás Alegría
Tax Lead Partner
nicolas.alegria@cl.gt.com



Oliver San Juan
International Tax Partner
oliver.sanjuan@cl.gt.com



Daniela Guerrero
Tax Director
daniela.guerrero@cl.gt.com



Rogelio Soto
Tax Manager
rogelio.soto@cl.gt.com



Javiera Sepúlveda
International Tax Manager
javiera.sepulveda@cl.gt.com



Pía Marín
International Tax Manager
pia.marin@cl.gt.com

Av. Presidente Riesco 5335, Oficinas
603/402. Las Condes.
Santiago, Chile.

contacto@cl.gt.com
+56 2 33758742

www.grantthornton.cl

