

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Enero 2025

Impuestos & Legal | Chile





China aprueba su primera Ley del IVA

El pasado 25 de diciembre de 2024, China aprobó su primera Ley sobre Impuesto al Valor Agregado (IVA), que unifica las regulaciones preexistentes sobre la materia y mantiene el marco normativo vigente en dicho país. Esta ley entrará en vigor el 1 de enero de 2026.

Esta reforma es de gran relevancia toda vez que el IVA es el impuesto de mayor recaudación en China. De acuerdo con cifras oficiales de su Ministerio de Finanzas, el IVA representó el 37.8% de la recaudación fiscal durante los primeros 11 meses del año 2024.

El texto final de la Ley incluye exenciones para ciertos bienes, como productos agrícolas, instrumentos y equipos importados para investigación científica y enseñanza. No obstante, mantiene el marco regulatorio vigente, preservando las tasas impositivas y otros elementos clave del IVA.

Cabe mencionar que la tasa general de IVA en China es del 13% y aplica tanto al proveedor de bienes y servicios y al importador de bienes. Sin embargo, la legislación china prevé tasas reducidas, algunos ejemplos son el IVA tasa 9% que aplica respecto de la compra de ciertos alimentos y libros y el 6% para el pago de servicios financieros.

Hasta ahora, la normativa del IVA en China se encontraba fragmentada en diferentes regulaciones, comenzando con los Reglamentos Provisionales sobre el IVA, promulgado por el Consejo de Estado chino en 1993 y diversas regulaciones posteriores. La promulgación de esta ley es un paso más en los esfuerzos continuos de China por unificar y codificar su sistema fiscal.

DIAN Interpreta Armonización de CDTI entre Chile y Colombia con Régimen Colombiano de Ventas Indirectas

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia, DIAN, el pasado 20 de noviembre de 2024 (Concepto 1048 (009005), radicado 000705), se pronunció sobre la potestad tributaria de Colombia para gravar las rentas derivadas de una venta de acciones celebrada entre compañías chilenas, en la que dicha enajenación genere venta indirecta de activo subyacente colombiano.

En el contexto de una consulta por una operación de venta de acciones entre sociedades chilenas donde se traspasa a la adquirente acciones en una sociedad chilena con activo fijo consistente en acciones de una entidad colombiana, la DIAN interpretó que no aplica el régimen local de enajenaciones indirectas (REI) y debe prevalecer el Convenio para Evitar la Doble Tributación (CDTI) suscrito entre Chile y Colombia.

El razonamiento anterior se basa en la aplicación del número 5 del artículo 13 del CDTI, sobre ganancias de capital, que asigna la potestad tributaria exclusivamente al país de residencia del enajenante, es decir, a Chile.

Cabe destacar que la DIAN descarta la aplicación del artículo 7 del CDTI sobre beneficios empresariales y también excluye la aplicación del número 4 del artículo 13 del Convenio. Esta última exclusión se basa en que esta regla exige para que el Estado de la fuente pueda gravar una operación de venta de acciones, que se trate de la enajenación de una entidad residente en el estado fuente. Lo que no aplica para el caso particular toda vez que el activo que se está enajenando corresponde a las acciones del capital de una sociedad

residente en el mismo estado contratante, Chile.

La interpretación de la DIAN contrasta con la postura adoptada por el Servicio de Impuestos Internos (SII) de Chile en la causa “Inversiones Capital Global S.A. con SII, Dirección Regional Metropolitana Santiago Centro”, Rol 197-2021, de la Corte de Apelaciones de Santiago. En dicho proceso, el SII sostuvo que la enajenación de una sociedad española, con activo subyacentes consistentes en acciones de una empresa chilena, realizada entre dos sociedades españolas, es susceptible de ser gravada en Chile conforme a la letra b) número 4 del artículo 13 del CDTI entre Chile y España.

Los CDTI con España y Colombia contienen disposiciones idénticas en su artículo sobre ganancias de capital (salvo una pequeña diferencia de tasa en el número 4 del artículo 13). Pero, mientras que para la DIAN la tributación de esta venta indirecta se regula en el numeral 5 del artículo sobre ganancias de capital (que es la norma residual que asigna la potestad tributaria exclusivamente al país de residencia del enajenante), para el SII en Chile resulta aplicable el numeral 4 (que da la potestad tributaria también al país donde reside la sociedad cuyos activos subyacentes son objeto de enajenación).

Sin embargo, esta cuestión no está zanjada definitivamente en Chile, puesto que la causa “Inversiones Capital Global S.A. con SII” aún está en tramitación, encontrándose en etapa de casación ante la Excelentísima Corte Suprema de Chile.

Perú y China firmarán Convenio para Evitar la Doble Tributación

Con el propósito de promover un entorno más competitivo y atractivo para la inversión extranjera, China y Perú han iniciado negociaciones destinadas a la firma de un Convenio para Evitar la Doble Tributación (CDTI), prevista para el primer trimestre del año 2025.

Este acuerdo tiene el potencial de redefinir las relaciones fiscales y comerciales entre ambas naciones, al reducir las barreras tributarias y establecer un marco normativo más predecible y seguro para las empresas que operan en sus respectivos mercados.

Este tratado se sumará a los 10 CDTI que Perú ha suscrito hasta la fecha, de los cuales la mitad están vigentes con países miembros del Foro de Cooperación Económica Asia-Pacífico (APEC), entre ellos, Chile.





Pilar 2: España aprobó el Impuesto Complementario Mínimo Global para Grandes Grupos Empresariales

El 21 de diciembre de 2024, se aprobó en España la ley 7/2024 que incorpora disposiciones tributarias, basadas en las reglas del Pilar 2 propuesto por la OCDE contenidas en el modelo de las reglas GloBE (Global Anti Base Erosion Rules o Reglas Globales Anti Erosión de Bases).

Estas incluyen principalmente la creación del Impuesto Complementario (IC), un Impuesto sobre el Margen de Intereses y Comisiones aplicable a determinadas entidades financieras, entre otras modificaciones fiscales.

El Impuesto Complementario o IC se fundamenta en los principios establecidos en el Pilar 2 de la OCDE, con el propósito de asegurar que los grandes grupos empresariales – que son aquellos con una facturación superior a EUR 750 MM en al menos dos de los tres ejercicios fiscales previos al ejercicio fiscal que se declare- estén sujetos a la tasa

impositiva mínima global efectiva del 15% en cada una de las jurisdicciones en las que operen. Por ende, afecta a multinacionales con matriz en España, multinacionales con matriz extranjera y entidades en España, y, grandes grupos nacionales cuyas entidades residan todas en España que cumplan con el requisito de facturación.

La Ley contempla los métodos de cálculo del IC, así como la forma de declarar el impuesto, y tendrá efecto retroactivo a para los periodos tributarios iniciados desde el 1 de enero de 2024.

Estas reformas suponen un avance importante en la alineación de la legislación española con los estándares internacionales, con el fin de combatir la erosión de las bases imponibles y garantizar una tributación equitativa y coherente en el contexto de la economía global.

China passes its first VAT Law

On December 25th, 2024, China passed its first codified Value-Added Tax (VAT) Law, which unifies pre-existing VAT regulations and maintains the country's current regulatory framework. This law will come into effect on January 1st, 2026.

This reform is of great importance since VAT is the highest revenue collection tax in China. According to official figures from its Ministry of Finance, VAT accounted for 37,8% of tax revenue during the first 11 months of 2024.

The final version of the Law includes exemptions for certain goods, such as agricultural products, instruments and equipment imported for scientific research and teaching. However, it maintains the current regulatory framework, preserving the tax rates and other key elements of the VAT in China.

It is worth mentioning that the general VAT rate in China is 13% and applies to both the supplier of goods and services and the importer of goods. However, Chinese legislation provides reduced rates, some examples are the 9% VAT rate that applies with respect to the purchase of certain foods and books and 6% for the payment of financial services.

Until now, VAT regulations in China were fragmented into different regulations, starting with the Provisional Regulations on VAT, promulgated by the Chinese State Council in 1993 and various subsequent regulations. The enactment of this law is a further step in China's ongoing efforts to unify and codify its tax system.



DIAN Interprets the Harmonization of the CDTI between Chile and Colombia with Colombian Indirect Sales Regime

The National Tax and Customs Directorate of Colombia (Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales), DIAN, on November 20th, 2024 (Concept 1048 (009005), filed 000705), ruled on Colombia's tax authority to tax income derived from a sale of shares between Chilean companies, in which such sale generates an indirect sale of underlying Colombian assets.

In the context of a consultation for a share sale transaction between Chilean companies where shares in a Chilean company with fixed assets consisting of shares of a Colombian entity are transferred to the acquirer, the DIAN interpreted that the local regime of indirect disposals (REI) does not apply and that the Double Taxation Avoidance Agreement (DTT) signed between Chile and Colombia must prevail.

The above reasoning is based on the application of number 5 of article 13 of the DTT, on capital gains, which assigns the taxing power exclusively to the country of residence of the transferor (Chile).

It should be noted that the DIAN rules out the application of article 7 of the DTT on business profits and also excludes the application of number 4 of article 13 on capital gains. This last exclusion is based on the fact that this rule requires that in order for the source state to be able to tax a share sale transaction, it must be at the disposal of an entity resident in the source State. This does not apply to the particular case since the asset being sold corresponds to the shares of the capital of a

company resident in the same contracting state, Chile.

DIAN's interpretation contrasts with the position adopted by the Chilean Internal Revenue Service (SII) in the case “Inversiones Capital Global S.A. with SII, Dirección Regional Metropolitana Santiago Centro”, Rol 197-2021, of the Court of Appeals of Santiago. In this proceeding, the SII held that the sale of a Spanish company, with underlying assets consisting of shares of a Chilean company, carried out between two Spanish companies, is subject to taxation in Chile in accordance with letter b) number 4 of Article 13 of the DTT between Chile and Spain.

The DTTs with Spain and Colombia contain identical provisions in their article on capital gains (except for a small difference in the rate in number 4 of article 13). However, while for the DIAN the taxation of this indirect sale is regulated in paragraph 5 of the article on capital gains (which is the residual rule that assigns the taxing power exclusively to the country of residence of the transferor), for the SII in Chile paragraph 4 is applicable (which gives the taxing power also to the country where the company whose underlying assets are the object of the transfer resides).

However, this issue is not definitively settled in Chile, since the case “Inversiones Capital Global S.A. with SII” is still in process, being in the cassation stage before the Chilean Supreme Court.

Peru and China will sign a Double Taxation Avoidance Treaty

In order to promote a more competitive and attractive environment for foreign investment, China and Peru have initiated negotiations for the signing of a Double Taxation Avoidance Agreement (DTT), scheduled for the first quarter of 2025.

This treaty has the potential to redefine tax and trade relations between the two nations by reducing tax barriers and establishing a more predictable and secure regulatory framework for companies operating in their respective markets.

This agreement will join the 10 DTT's that Peru has already signed, half of which are in force with member countries of the Asia-Pacific Economic Cooperation Forum (APEC), including Chile.





Pillar 2: Spain approves a Global Minimum Complementary Tax for Multinational Enterprises Groups (MNE Groups)

On December 21st, 2024, Law 7/2024 was approved in Spain, which incorporates tax provisions based on Pillar 2 rules proposed by the OECD contained in the GloBe (Global Anti Base Erosion Rules) model.

These include the creation of a Complementary Tax (CT), a Tax on Interest and Commission Margin applicable to certain financial entities, among other tax modifications.

The Complementary Tax is based on the principles outlined in the OECD's Pillar 2 framework, with the aim of ensuring that large business groups or MNE Groups – which are those with a turnover exceeding EUR 750 MM in at least 2 of the 3 fiscal years prior to the fiscal year being declared – are subject to the Minimum Effective Global Tax rate of 15% in

each jurisdiction in which they operate. Therefore, it affects multinationals with a parent company in Spain, multinationals with a foreign parent company and entities in Spain, and large domestic groups whose entities are all resident in Spain that comply with the invoicing amount requirement.

The Law contemplates methods for calculating the CT, as well as the way of declaring the tax, and will have retroactive effect for tax periods beginning from January 1st, 2024.

These reforms represent a significant step in aligning Spanish tax legislation with international standards, aimed at combating base erosion and ensuring fair and consistent taxation within the global economy.

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
+56 2 33234460

www.grantthornton.cl