

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Septiembre 2024

Tax & Legal | Chile



Se publica tratado para evitar la doble tributación entre Colombia y Luxemburgo

A fines del pasado Junio, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), que corresponde a la autoridad tributaria de Colombia, publicó el tratado suscrito entre la República de Colombia y el Gran Ducado de Luxemburgo. Dicho instrumento fue firmado de forma definitiva el 10 de febrero de 2022 y entrará en vigencia el próximo 1 de enero de 2025.

A grandes rasgos, el tratado sigue los modelos tradicionalmente ocupados por la OCDE, tratando los impuestos que gravan a las rentas; se ocupa del tratamiento de la tributación de los contribuyentes que tengan operaciones en ambos países por medio de establecimientos permanentes (EP); define residente; y, en general, regula las tasas a aplicar por concepto de retención para diferentes conceptos como dividendos, intereses, ganancias de capital, beneficios empresariales, entre otros.

Cabe mencionar que actualmente hay un gran número de empresas chilenas que han expandido sus operaciones a países de la región, siendo Colombia una de las naciones que ha recibido parte importante de capitales chilenos en los últimos años. En este sentido, Chile y Colombia tienen un tratado para evitar la doble tributación vigente desde el 1 de enero de 2010.

Distinto es el caso de Luxemburgo, país con el que Chile no tiene CDTI vigente ni ha sido calificado como régimen fiscal preferente por el SII, de manera que este convenio abre sin lugar a dudas oportunidades de inversión para las empresas chilenas con estructuras subsidiarias en Colombia.



Pilar 2: actualización en Australia y comentarios sobre avances en Latinoamérica.

Para dar contexto, las Reglas del Pilar 2 están contenidas en el Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) bajo el Model Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE Rules). Estas buscan reducir el traslado de beneficios y limitar, de forma multilateral, la competencia fiscal nociva, asegurando que las multinacionales con rentas globales superiores a 750 MM de euros paguen un impuesto mínimo global en cada una de las jurisdicciones en las que operen. Son cuatro reglas pero, en partículas, las Reglas GloBE son la Regla de Inclusión de Rentas (Income Inclusion Rule o IIR) y la Regla de Pagos Insuficientemente Gravados (Undertaxed Profits Rule o UTPR). A grandes rasgos, la IIR es un impuesto complementario o top-up tax aplicado a una entidad matriz de una multinacional sobre sus ingresos insuficientemente gravados, incrementando la tributación de su renta a un mínimo del 15% en la jurisdicción de residencia de la matriz. Por su parte, la UTPR deniega la deducción de gastos o requiere de un ajuste equivalente en la jurisdicción de la entidad subsidiaria que produzca un incremento equivalente en los impuestos pagados por las multinacionales.

En julio de este año, la autoridad tributaria australiana (Australian Taxation Office o ATO, según su acrónimo) informó sobre las medidas que está adoptando el país para la implementación de las normas del Pilar Dos. Esta publicación responde a que el 9 de mayo de 2023, el país anunció que iba a adoptar la mayor parte de las reglas GloBE con ocasión de la presentación de la partida de presupuesto para el año 2024.

En Australia, la IIR entró en vigencia el pasado enero de 2024 y la UTPR se espera que entre en vigor en enero del próximo año 2025.

En Australia, se han hecho algunos avances en el diseño de los formularios de declaración de impuestos, en el desarrollo de sistemas para la implementación de las medidas del Pilar 2, previstas para el 30 de junio de 2026, entre otros.

Así, Australia se suma a los países que están activamente implementando los acuerdos de las reglas GloBE, cómo el Reino Unido que el pasado 29 de julio presentó un proyecto de ley para implementar un safe harbour (puerto seguro) de transición que contemple una regla anti-arbitraje, para así sumarse a los otros safe harbour ya vigentes en dicho país.

Cabe mencionar que en Latinoamérica no ha habido avances substanciales respecto a la adopción de las reglas modelo de la OCDE, pero vale la pena analizar algunos casos:

- **Argentina:** hay en trámite un proyecto de modificación de la Ley de Ganancias para implementar un “Impuesto Mínimo a las Sociedades de Capital del 15% sobre las Ganancias Contables”, en línea con el Pilar 2. Esto alcanzaría a medianas y grandes empresas de rubros de la construcción, servicios, comercio, minería, agrícola.
- **Colombia,** a través de la Ley 2277 de 2022, vigente desde el 1 de enero 2023, estableció un impuesto mínimo para entidades residentes en Colombia ascendente al 15%, lo que está alineado con el Pilar 2.

- **Costa Rica:** Su gobierno sólo ha analizado el impacto de la implementación de las medidas BEPs, sin mayor novedad. Cabe destacar que Costa Rica, como parte de su proceso de adhesión a la OCDE, reformó su régimen de Zonas Francas. En particular, en lo que refiere a la acción número 5 del BEPS 1.0 que corresponde a “Combatir las prácticas tributarias perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia”. Esta acción se centra en dos ámbitos en relación con los cuales la OCDE ha detectado prácticas fiscales que podrían ser consideradas perniciosas. Estas son los regímenes fiscales preferenciales y los acuerdos con las administraciones tributarias o tax rulings (acuerdo entre países y empresas). Como resultado de las reformas, la Zona Franca de Costa Rica, según análisis efectuado por la OCDE en el año 2022 en su Foro sobre Prácticas Fiscales Perniciosas fue calificada como “no dañina”, cumpliendo así con la acción número 5 de la Acción BEPS 1.0. Dando así una buena señal de cara a la implementación de las acciones BEPS.
- **Chile,** como miembro de la OCDE, ha seguido sistemáticamente sus lineamientos. Primero, la Acción 1 del Pilar 1 “Abordar los retos de la economía digital para la tributación”, por la cual recomendó que los servicios digitales fuesen gravados con IVA, debiendo los países adoptar regulaciones particulares para ello, lo que fue recogido por Chile en su reforma del año 2020. Sin embargo, luego la OCDE reparó en que la tendencia debiese ser gravar los servicios con IVA como regla general, situación que Chile también adoptó, reemplazando su anterior regulación de IVA digital, pues todos

los servicios en Chile desde el 1 de enero de 2023 están gravados con IVA a menos que el legislador lo excepcione expresamente. Asimismo, siendo la tasa de Impuesto Mínimo Global del Pilar 2 de un 15%, Chile la cumple toda vez que la tasa del Impuesto de Primera Categoría asciende a un 27%. Por último, la CMF ha aplicado normativa del Pilar 2 a algunas entidades bancarias domiciliadas en Chile en cuanto a requerimientos patrimoniales.





En Brasil se aprueba regulación de reforma tributaria que situará el IVA entre los más altos del mundo

Actualmente, Brasil aplica los siguientes impuestos indirectos: IVA Estatal o ICMS (0%-35%), IVA Federal o IPI (0%-300%), Impuesto de Servicios Municipales o ISS (0%-5%) y Contribuciones Sociales Federales (PIS-PASEP (0,65%) y COFINS (3%)).

El proyecto propone una tasa del 26,5% de IVA, siendo esta una de las más altas del mundo, se conformará por dos impuestos en función del ente que lo recauda: el 17,7% corresponderá al IBS (Impuesto sobre Bienes y Servicios), que será recaudado por las administraciones estatales y municipales; mientras que el 8,8% restante será el CBS (Contribución sobre Bienes y Servicios), que irá al Gobierno federal.

Esta nueva estructura impositiva se implementará de manera gradual a partir de 2026 y se espera que esté completamente operativa en 2033. Además, el proyecto especifica exenciones para ciertos productos de primera necesidad como el arroz, legumbres y pan y algunos medicamentos. En tanto, las tasas más altas se aplicarán a productos nocivos como cigarrillos, alcohol, bebidas azucaradas y apuestas. Así también, los carros

eléctricos – por el impacto de las baterías de litio desechadas –.

El Proyecto de Ley Complementaria (PLC) 68/2024, aprobado por la Cámara de Diputados de Brasil, deberá pasar a la aprobación del Senado y luego a Plenario para su votación. Finalmente, al presidente.

Perú establece un impuesto del 18% a las plataformas de streaming extranjeras

A través del Decreto Legislativo No 1623 del Poder Ejecutivo de Perú, se introdujo un impuesto del 18% sobre los servicios de streaming ofrecidos por plataformas digitales extranjeras a residentes en el país.

Esta tasa de Impuesto General a las Ventas (IGV) es común en Perú y hasta el momento sólo se aplicaba a proveedores locales. Con la nueva normativa y la incorporación de estas plataformas de streaming como sujetos del impuesto, se busca equilibrar el mercado y asegurar que todas las empresas contribuyan de manera equitativa al fisco, según lo señalado por autoridad tributaria peruana, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

El decreto además establece medidas para facilitar el registro de estos proveedores extranjeros en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) de la SUNAT, así como la declaración y pago del impuesto correspondiente. En caso de incumplimiento por parte de los proveedores no domiciliados, la norma aprobada establece que la recaudación y pago del impuesto sea realizado por las entidades bancarias y financieras encargadas de facilitar los pagos.

El gobierno proyecta que esta medida generará una recaudación aproximada de 800 millones de soles anuales (equivalente a 214 millones de dólares). Las plataformas de streaming y los bancos tienen un plazo de dos meses para ajustar sus sistemas y para que empiecen a aplicar el gravamen, dado a que se espera que el impuesto entre en vigor en octubre de 2024.



Double Taxation Avoidance Treaty between Colombia and Luxembourg published

Past June, the Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN), which is the Colombian fiscal authority, published the Double Taxation Avoidance Treaty signed between the Republic of Colombia and the Grand Duchy of Luxembourg. Said instrument was signed on February 10th, 2022 and will be in fully effect from January 1st, 2025.

The Treaty generally follows the OECD model standards, covering income taxes; Permanent Establishments taxation; resident definition; and, in general, regulates the applicable rates for concepts such as dividends, interests, capital gains, business profits, amongst others.

It is worth mentioning that there are several Chilean companies that have expanded their operations to other countries of the region, being Colombia one of the countries that have received a big part of these Chilean investments. Currently, Chile and Colombia have a Double Taxation Avoidance Treaty in force, since January 1st, 2010.

For Luxemburg, the situation is different, Chile haven't agreed nor negotiated a treaty with that country and our local Fiscal Authority, the SII, haven't qualified it as a tax haven, so this new treaty opens the door for new investment strategies for Chilean investors with subsidiary entities in Colombia.



Pillar 2: update in Australia and comments on progress in Latin America.

To provide context, the Pillar 2 Rules are contained in the Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) under the Model Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE Rules). They seek to reduce profit shifting and limit harmful tax competition on a multilateral basis by ensuring that multinationals with global revenues of more than 750 MM euros pay a global minimum tax in each of the jurisdictions in which they operate. There are four rules but, in particular, the GloBE Rules are the Income Inclusion Rule (IIR) and the Undertaxed Profits Rule (UTPR). Broadly speaking, the IIR is a top-up tax applied to a parent entity of a multinational on its under-taxed income, increasing the taxation of its income to a minimum of 15% in the parent's jurisdiction of residence. On the other hand, the UTPR disallows the expense deduction or requires an equivalent adjustment in the jurisdiction of the subsidiary entity that produces an equivalent increase in taxes paid by multinationals.

In July of this year, the Australian Taxation Office (ATO) reported on the steps the country is taking to implement the Pillar Two rules. This publication responds to the fact that on May 9, 2023, the country announced that it was going to adopt most of the GloBE rules on the occasion of the presentation of the budget item for the year 2024.

In Australia, the IIR came into force last January 2024 and the UTPR is expected to come into force in January 2025.

In Australia, some progress has been made in the design of tax return forms, in the development of systems for the implementation

of Pillar 2 measures, scheduled for June 30, 2026, among others.

This means Australia joins the countries that are actively implementing the GloBE rules agreements, such as the United Kingdom, which last July 29 presented a bill to implement a transitional safe harbor that includes an anti-arbitration rule, in order to join the other safe harbors already in force in that country.

It is worth mentioning that in Latin America there has not been substantial progress with respect to the adoption of the OECD model rules, but it is worth analyzing some cases:

- **Argentina:** there is a draft amendment of the Income Tax Law to implement a “Minimum Tax on Capital Companies of 15% on Accounting Profits”, in line with Pillar 2. This would reach medium and large companies in the construction, services, trade, mining and agricultural sectors.
- **Colombia,** through Law 2277 of 2022, effective from January 1, 2023, established a minimum tax for entities resident in Colombia of 15%, which is aligned with Pillar 2.
- **Costa Rica:** Its government has only analyzed the impact of the implementation of BEPs measures, without further developments. It should be noted that Costa Rica, as part of its OECD accession process, reformed its Free Trade Zones regime. In particular, with regard to BEPS 1.0 action number 5, which corresponds to “Combat harmful tax practices, taking into account transparency and substance”. This action focuses on two areas in relation to which the

OECD has identified tax practices that could be considered harmful. These are preferential tax regimes and tax rulings. As a result of the reforms, the Costa Rican Free Trade Zone, according to the analysis made by the OECD in the year 2022 in its Forum on Harmful Tax Practices, was qualified as “not harmful”, thus complying with action number 5 of BEPS Action 1.0.

- **Chile,** • Chile, as a member of the OECD, has systematically followed its guidelines. First, Action 1 of Pillar 1 “Addressing the challenges of the digital economy for taxation”, by which it recommended that digital services should be taxed with VAT, with countries having to adopt specific regulations for this purpose, which was taken up by Chile in its 2020 reform. However, later the OECD noted that the trend should be to tax services with VAT as a general rule, a situation that Chile also adopted, replacing its previous digital VAT regulation, since all services in Chile since January 1st, 2023, are taxed with VAT unless the legislator expressly excepts it. Likewise, being the Minimum Global Tax rate of Pillar 2, 15%, Chile complies with it since the First Category Tax rate amounts to 27%. Finally, the CMF has applied Pillar 2 regulations to some banks domiciled in Chile in terms of capital requirements.





Brazil approves tax reform regulation that will place VAY among the highest in the world

Currently, Brazil applies the following indirect taxes: State VAT or ICMS (0%-35%), Federal VAT or IPI (0%-300%), Municipal Services Tax or ISS (0%-5%) and Federal Social Contributions (PIS-PASEP (0.65%) and COFINS (3%)).

The project proposes a VAT rate of 26,5%, one of the highest in the world, which will be made up of two taxes depending on the entity that collects it: 17,7% will correspond to the IBS (Goods and Services Tax), which will be collected by the state and municipal administrations; while the remaining 8,8% will be the CBS (Contribution on Goods and Services), which will go to the Federal Government.

This new tax structure will be implemented gradually starting in 2026 and is expected to be fully operational in 2033. In addition, the bill specifies exemptions for certain basic necessities such as rice, legumes and bread, and some medicines. Meanwhile, higher rates will apply to harmful products such as cigarettes, alcohol, sugary drinks and gambling. Also, electric cars - due to the impact of discarded lithium batteries -

The Complementary Bill (PLC) 68/2024, approved by the Brazilian Chamber of Deputies, must pass to the Senate for approval and then to the Plenary for voting. Finally, to the President.

Peru implements an 18% tax on foreign streaming platforms.

Through Legislative Decree No. 1623 of the Peruvian Executive Branch, an 18% tax was introduced on streaming services offered by foreign digital platforms to residents in the country.

This General Sales Tax (IGV) rate is common in Peru and until now it was only applied to local providers. With this new regulation and the incorporation of these streaming platforms as subjects of the tax, the aim is to balance the market and ensure that all companies contribute fairly to the Treasury, according to the Peruvian Fiscal Authority (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria or SUNAT, under its acronym).

The decree also establishes measures to facilitate the registration of these foreign suppliers in SUNAT's Single Taxpayers Registry (RUC), as well as the filing and payment of the corresponding tax. In case of non-compliance by non-domiciled suppliers, the approved regulation establishes that the collection and payment of the tax will be made by the banking and financial entities in charge of facilitating the payments.

The government projects that this measure will generate an approximate collection of 800 million soles per year (equivalent to US\$ 214 million). Streaming platforms and banks have two months to adjust their systems and to start applying the tax, which is expected to be due payable from October 2024.



Contáctanos



Nicolás Alegría

Tax Lead Partner
nicolas.alegría@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