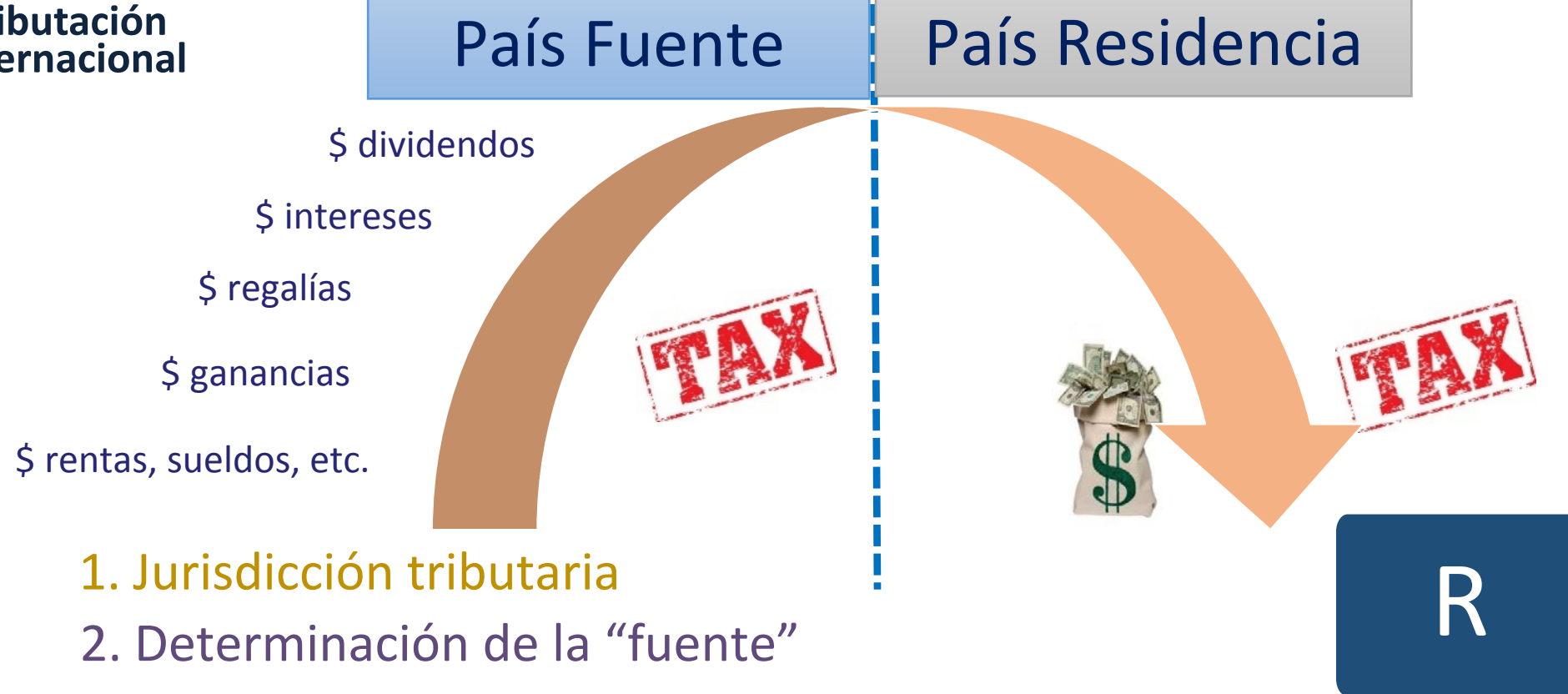


Normas antiabuso de convenios tributarios

En el contexto de BEPS y el convenio tributario entre Chile y Uruguay

Néstor Venegas
nestor.venegas@sii.cl

nociones fundamentales de tributación internacional



1. Jurisdicción tributaria
2. Determinación de la “fuente”
3. Determinación de la “residencia” o “domicilio”
4. Impuestos de retención
5. Lagunas de interacción: doble tributación jurídica internacional
6. Mecanismos unilaterales y Convenios Tributarios
7. Lagunas de interacción: doble exención o muy baja tributación

**Aprovechamiento de lagunas,
debilidades y fricciones en la
interacción de legislaciones
internas**



**País B:
Compraventa
a plazo**

**País A:
Contrato de
arriendo**



“Double dip lease”

**¿Quién deduce la cuota de
depreciación? ¿saldo de
precio, intereses, rentas de
arriendo, etc.? ¿Incentivos a
inversión?**

**Oportunidades de
“arbitraje” tributario,
instrumentos “híbridos”**

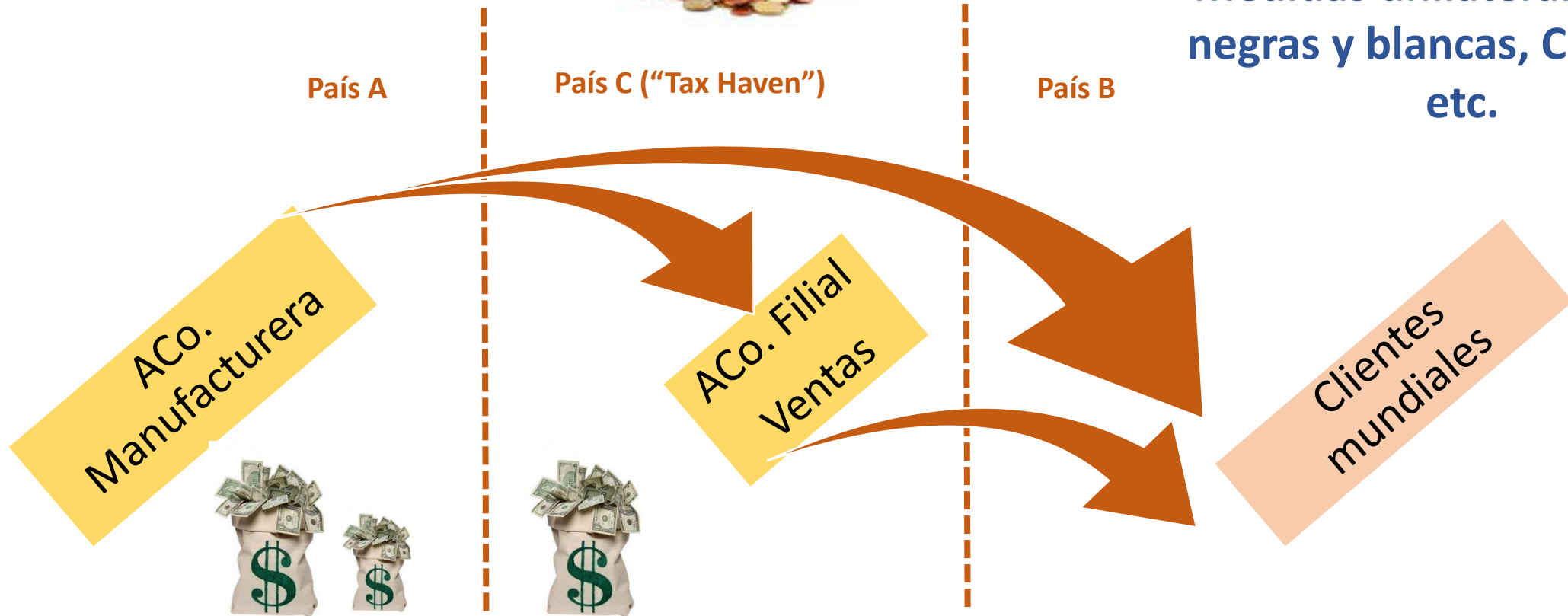
**Ausencia de coordinación
e intercambio de
información**

Aprovechamiento de lagunas,
debilidades y fricciones en la
interacción de legislaciones
internas

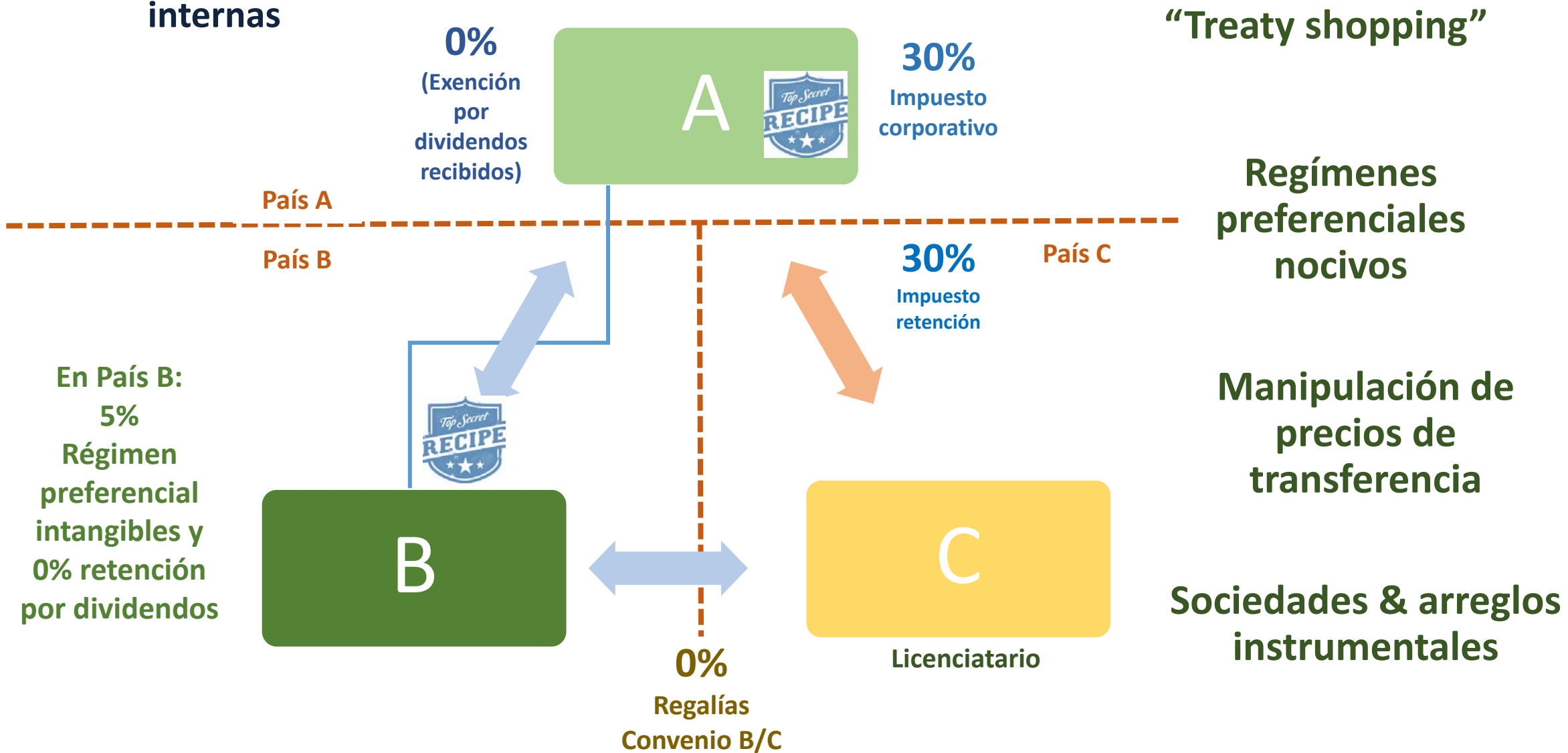


Uso de “refugios” fiscales

Medidas unilaterales, listas
negras y blancas, CFC rules,
etc.



Aprovechamiento de lagunas, debilidades y fricciones en la interacción de legislaciones internas



BEPS = Base Erosion & Profit Shifting

Consecuencias del problema

Gobiernos

Integridad del sistema tributario

Distorsiones a la competencia

Reputación empresarial

Riesgo de reacciones unilaterales descoordinadas

Proyecto

OCDE / G20

OCDE febrero
2013:
Informe BEPS

OCDE julio
2013: Plan de
Acción

Septiembre
2014
1er grupo de
reportes

Sept.-Dic. 2015
2do grupo de
reportes

Recomendaciones,
modelos,
instrumento
multilateral,
Follow-up work

Plan de acción BEPS

Reportes técnicos



Aspectos sustantivos del instrumento multilateral (MLI de BEPS)

Artículo XX

Norma propuesta BEPS Acciones 2, 6, 7 y 14

+ Norma de compatibilidad MLI/bilaterales

+ Reservas y Notificaciones (acotadas)

+ *Explanatory Statement*

Art. 3 Tratamiento de entidades híbridas

Art. 4 Tratamiento de entidades con doble residencia

Art. 5 Control del método de exención

Art. 6 Nuevo preámbulo anti *treaty-shopping*

Art. 7 Norma PPT

Art. 7 Norma S- LOB

Art. 8 Tiempo mínimo de tenencia de acciones

Art. 9 Período para determinar “valor inmueble” de acciones

Art. 10 Tratamiento EPs en terceras jurisdicciones

Art. 11 Salvaguarda tributación de propios residentes

Art. 12 Nueva norma EP agente dependiente

Art. 13 Exclusiones de EP: auxiliares & preparatorias + anti fragmentación

Art. 14 Norma anti división artificial de contratos

Art. 15 Definición “empresa estrechamente relacionada”

Art. 16 Nuevo estándar MAP

Art. 17 Ajuste correspondiente en precios de transferencia

Art. 18 Arbitraje obligatorio

Convenios tributarios

Abuso de convenios tributarios y medidas anti abuso



OCDE: “Beneficiario efectivo” en Artículos 10, 11 y 12 del Modelo y sus Comentarios

OCDE: *Uso indebido de convenios y utilización de sociedades instrumentales* (Comentarios al Artículo 1 del Modelo)

En Chile: Circular SII N° 57 del 2009 Sobre Beneficiario efectivo y normas de exclusión

En convenios de Chile con Argentina, EE.UU., China, Italia, Japón & Uruguay

Principales normas anti abuso en Convenios

Beneficiario efectivo

Limitación de Beneficios (LOB)

Regla de exclusión o “propósito principal” (PPT)

Principales categorías de abuso de convenios

“Treaty shopping” (incluye “shopping within a treaty”)

Uso de entidades o acuerdos instrumentales

Abuso de ley interna usando un Convenio

Convenios tributarios

Principales normas anti abuso en Convenio Tributario entre Chile y Uruguay

+ EP en tercer Estado: Art. 28(7)

+ Norma para regímenes preferenciales: Art. 28(8) & Protocolo 12

Beneficiario efectivo (Arts. 10,11, 12 &14bis)

Exclusión de meros tenedores, intermediarios, mandatarios, etc.

Exclusión de “sociedades instrumentales”

LOB: Art. 28(1)(2)(3)(4)&(5)

Personas naturales y otras calificadas expresamente

Test de presencia bursátil local / POEM local

Test de mínima propiedad local + y de máxima erosión de base

Rentas conectadas o incidentales a negocio activo + sustancial en Residencia

Salvoconducto autoridad competente en Fuente

Norma “propósito principal” (PPT): Art. 28 (6)

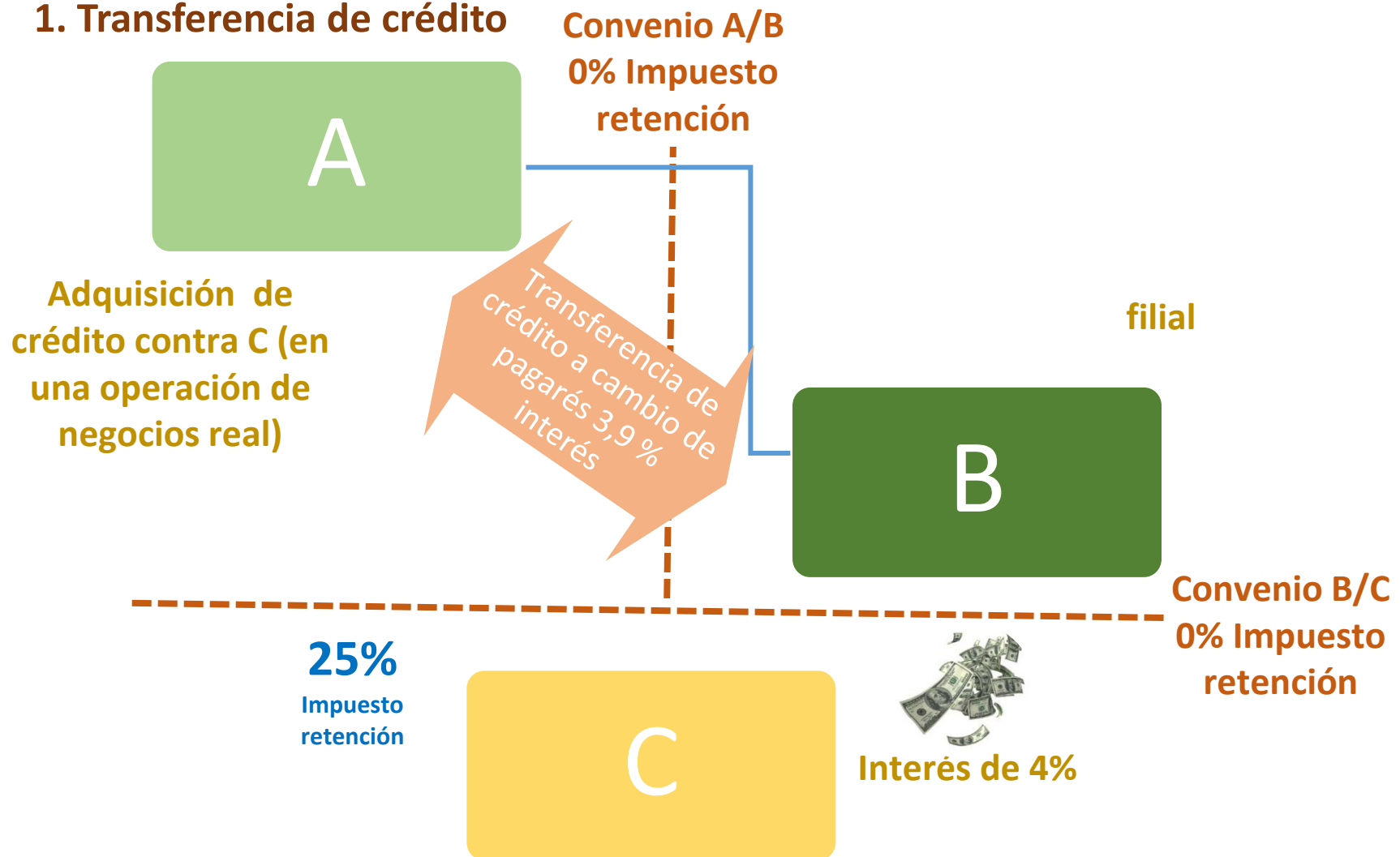
Test de finalidades principales caso a caso, ausencia de razón de negocios, etc. Análisis fáctico de arreglos y transacciones.

¿Aplicación general?
¿Intención de las partes involucradas?
¿Coordinación entre LOB y PPT?

Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

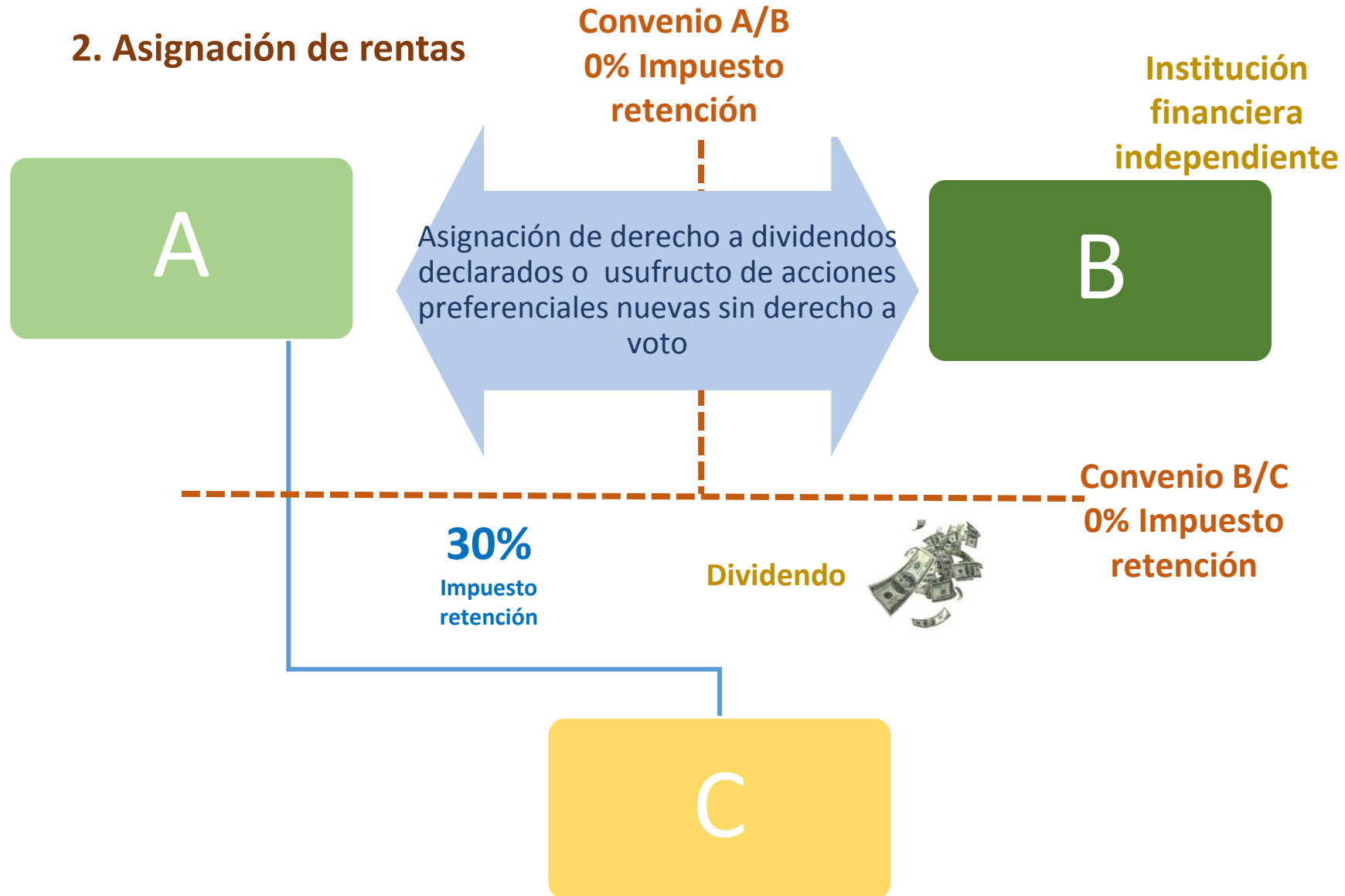
1. Transferencia de crédito



Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

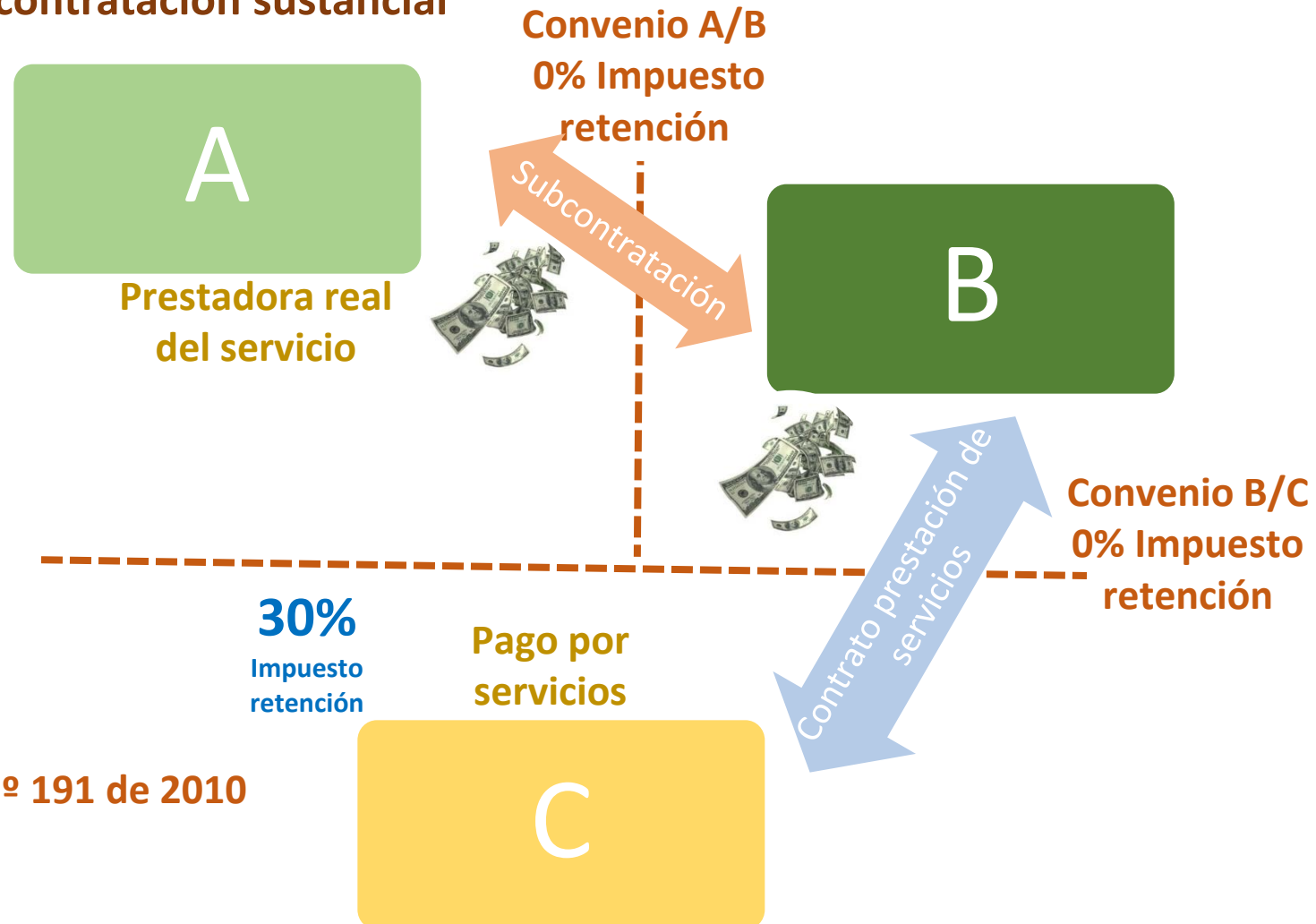
2. Asignación de rentas



Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

3. Subcontratación sustancial

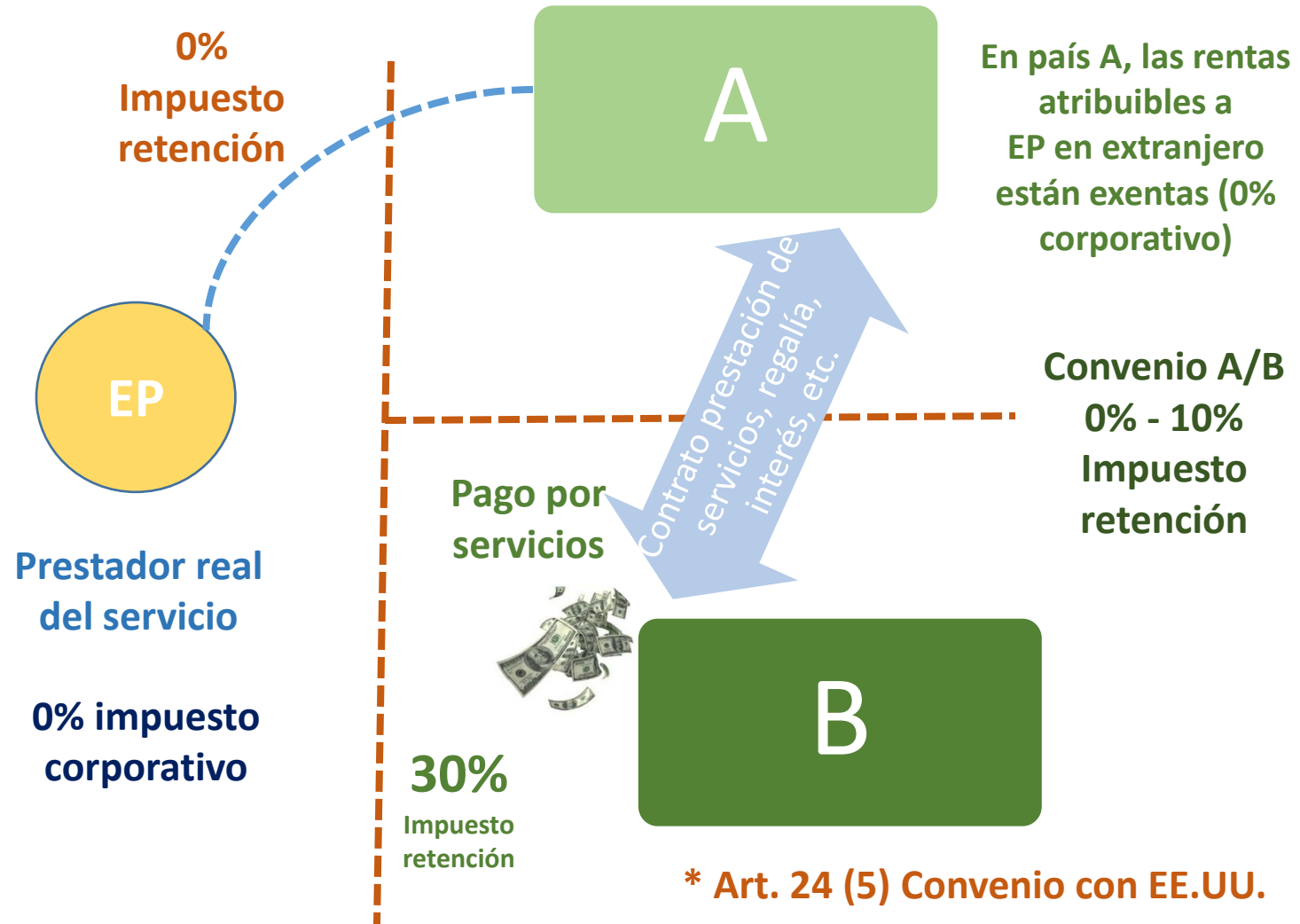


*Oficio N° 191 de 2010

Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

4. Triangulación utilizando EP en el extranjero (ver Art. 28 (7) Convenio Chile/Uruguay)



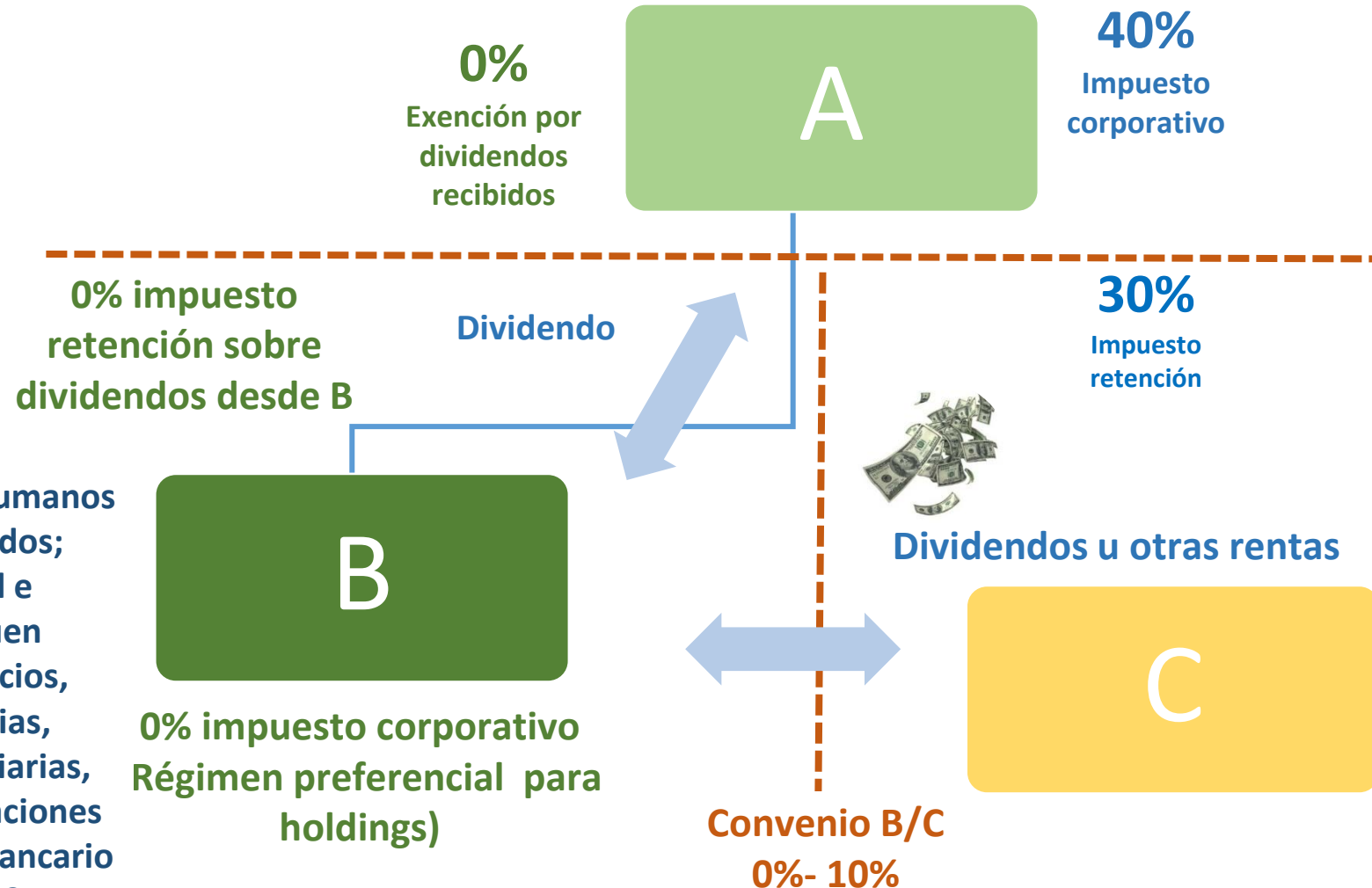
Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

5. “Holding” regional

¿Servicios intra grupo reales, actividad comercial sustancial, asunción de riesgos, funciones, bienes y personal significativo, eficiencia, etc?

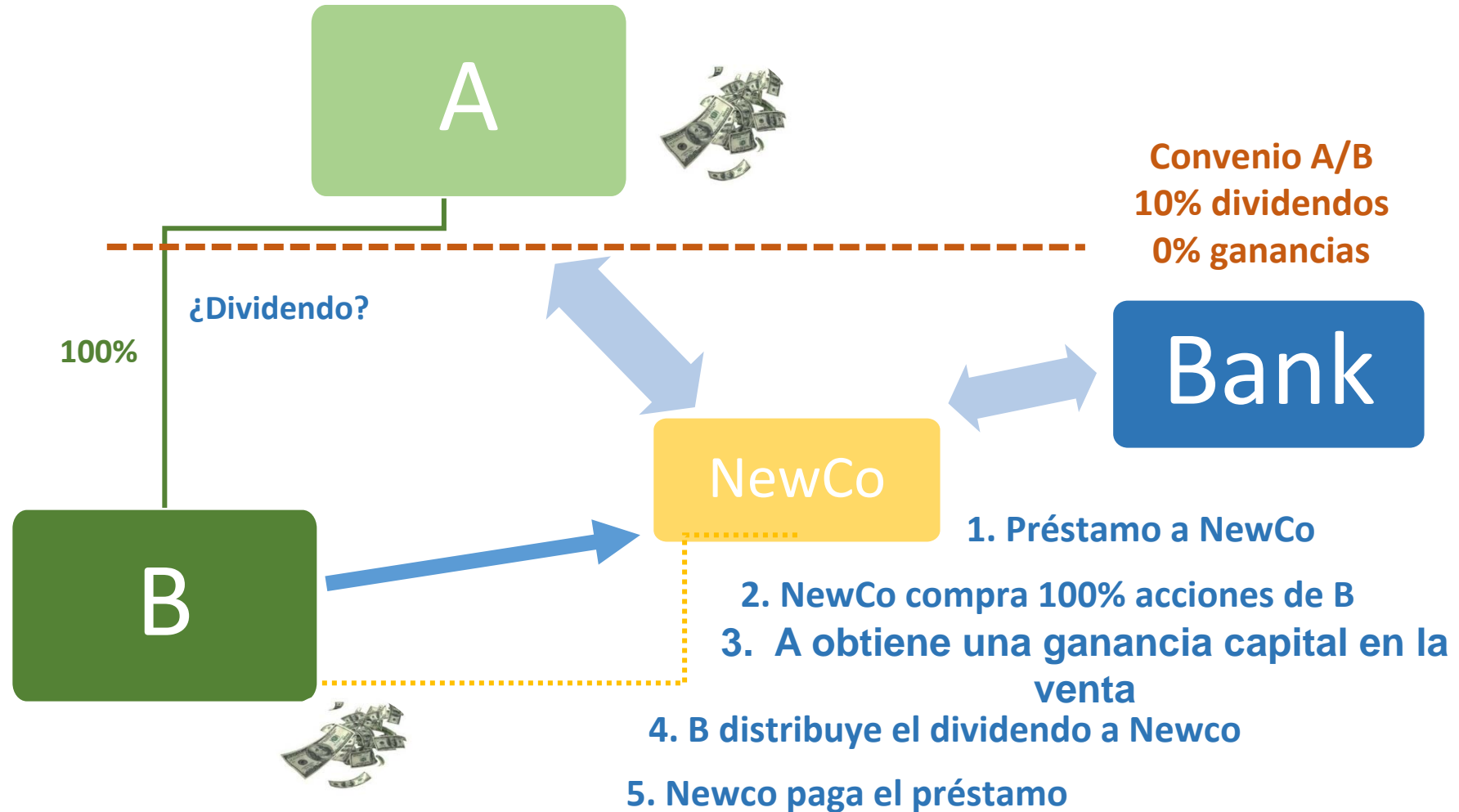
¿Acceso a recursos humanos altamente calificados; estabilidad legal e institucional, buen ambiente de negocios, diferencias horarias, cercanía con subsidiarias, pertenencia a asociaciones regionales, sistema bancario sofisticado, etc.?



Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

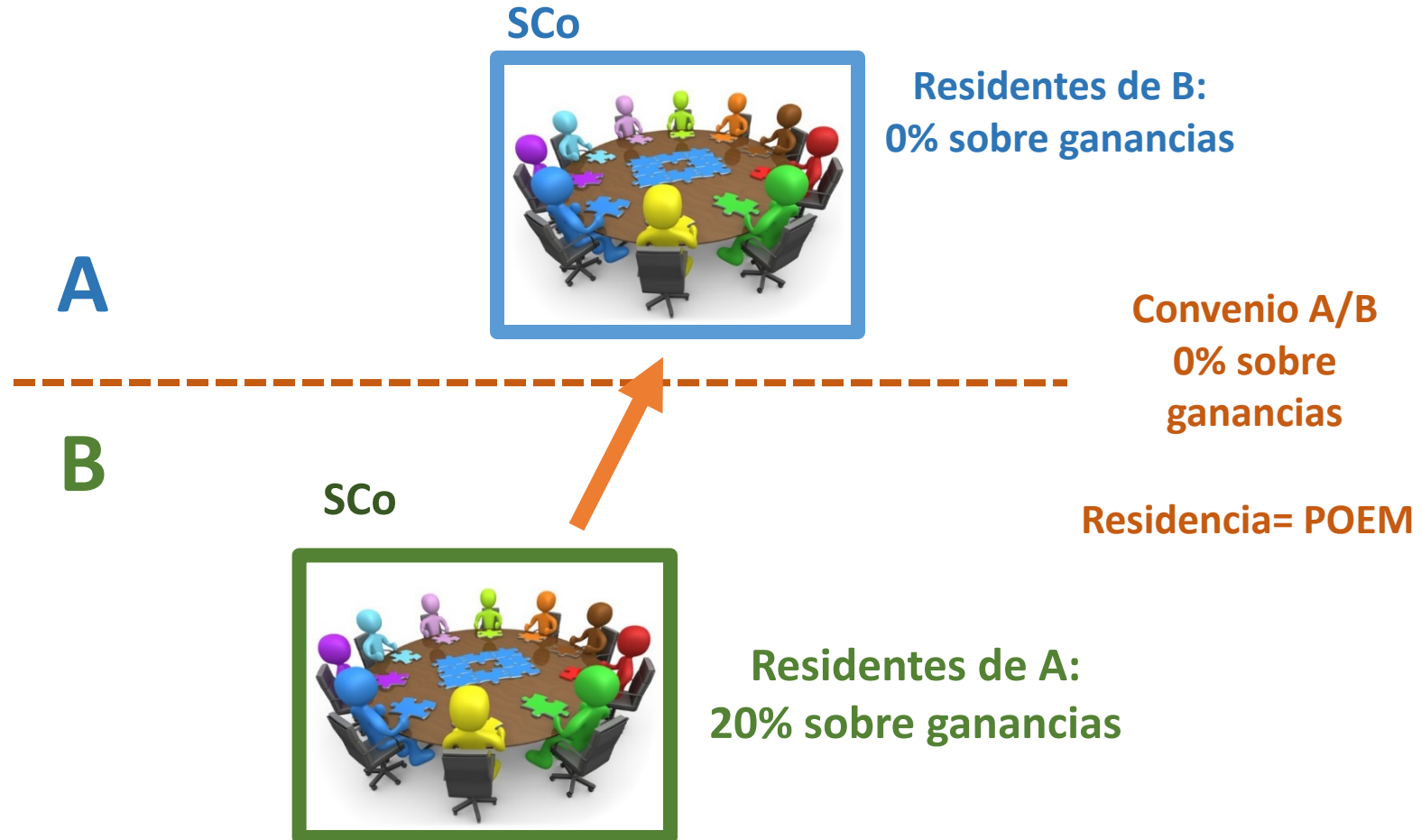
6. Dividendos disfrazados como ganancias de capital



Convenios tributarios

Aplicación de medidas anti abuso a ejemplos de “treaty shopping”

7. Cambio de residencia



¡Gracias!