

Charla

“Aterrizando la ley de cumplimiento tributario”

-Tributación de los precios de transferencia

Juan Alberto Pizarro

Noviembre 2024

Exposición

“Ley Cumplimiento tributario : Precios de transferencia”

-Subtítulo

EXPOSITOR:

Juan Alberto Pizarro Bahamondes

- Presidente Comisión Tributaria -Colegio de Contadores de Chile A.G
- Director Tax Capital Advanced
- Partnet TPC Group Latam
- Miembro Comisión Tributaria CNC
- Miembro Fundación Estudios Sistémicos Tributarios FESIT
- Miembro Comisión Tributación y Fiscalidad AIC , Asociación Interamericana de Contabilidad



Exposición

Precios de transferencia

Contexto

-Subtítulo

El problema central de los Precios de Transferencia

20 Lowest Statutory Corporate Income Tax Rates in the World, 2021
(Excluding Jurisdictions with a Corporate Income Tax Rate of Zero Percent)

Country	Continent	Tax Rate
Barbados	North America	5.5%
Uzbekistan	Asia	7.5%
Turkmenistan	Asia	8%
Hungary	Europe	9%
Montenegro	Europe	9%
Andorra	Europe	10%
Bosnia and Herzegovina	Europe	10%
Bulgaria	Europe	10%
Chile*	South America	10%
Kosovo, Republic of	Europe	10%
Kyrgyzstan	Asia	10%
Paraguay	South America	10%
Qatar	Asia	10%
The former Yugoslav Republic of Macedonia	Europe	10%
Timor-Leste	Oceania	10%
China, Macao Special Administrative Region	Asia	12%
Republic of Moldova	Europe	12%
Cyprus	Europe	12.5%
Gibraltar	Europe	12.5%
Ireland	Europe	12.5%

Notes: In response to the pandemic, Chile has adopted a temporary rate reduction to 10 percent for small businesses. For other businesses a rate of 27 percent applies.

Sources: OECD, "Table II.1. Statutory corporate income tax rate;" KPMG, "Corporate tax rates table;" Bloomberg Tax, "Country Guides - Corporate Tax Rate"; and researched individually, see Tax Foundation, "worldwide-corporate-tax-rates/!"

¿Cómo se grava la renta de las empresas?

Impuesto sobre sociedades (% de los beneficios, 2020)

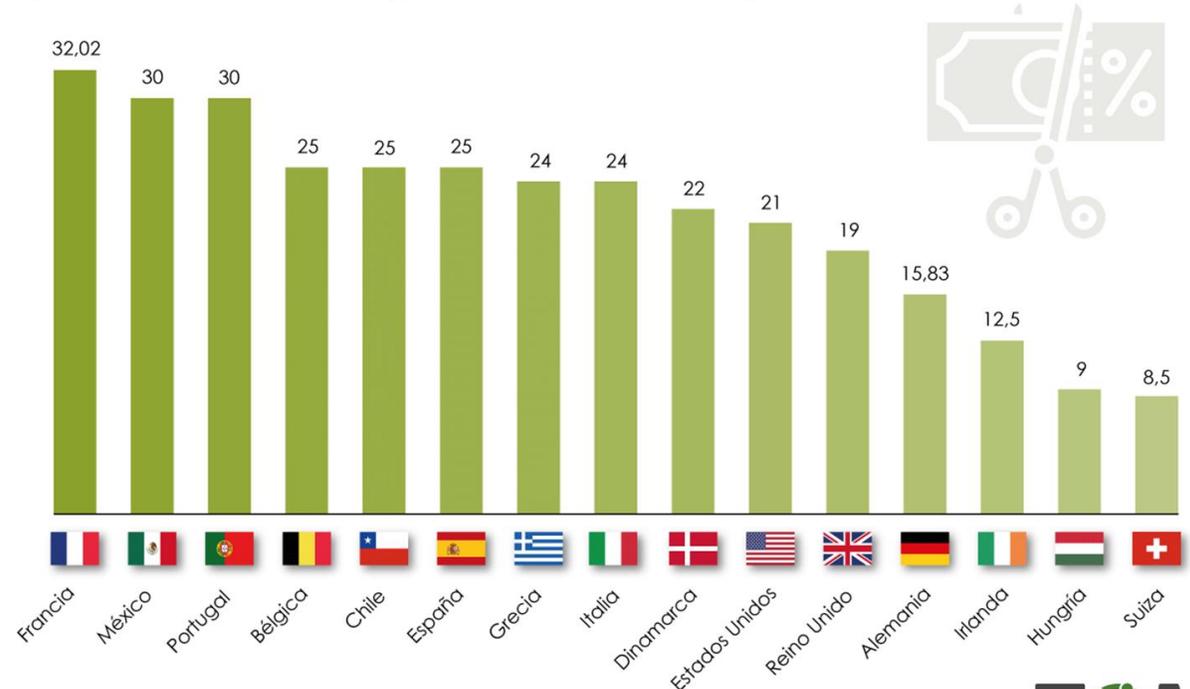


Gráfico: Álvaro Merino (2020)

Fuente: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2020)

¿Cuanto afecta el desbalance en la carga tributaria?

El impacto de un impuesto de sociedades del 15% ¿Cuánto aumentaría la recaudación en cada país?

Países seleccionados

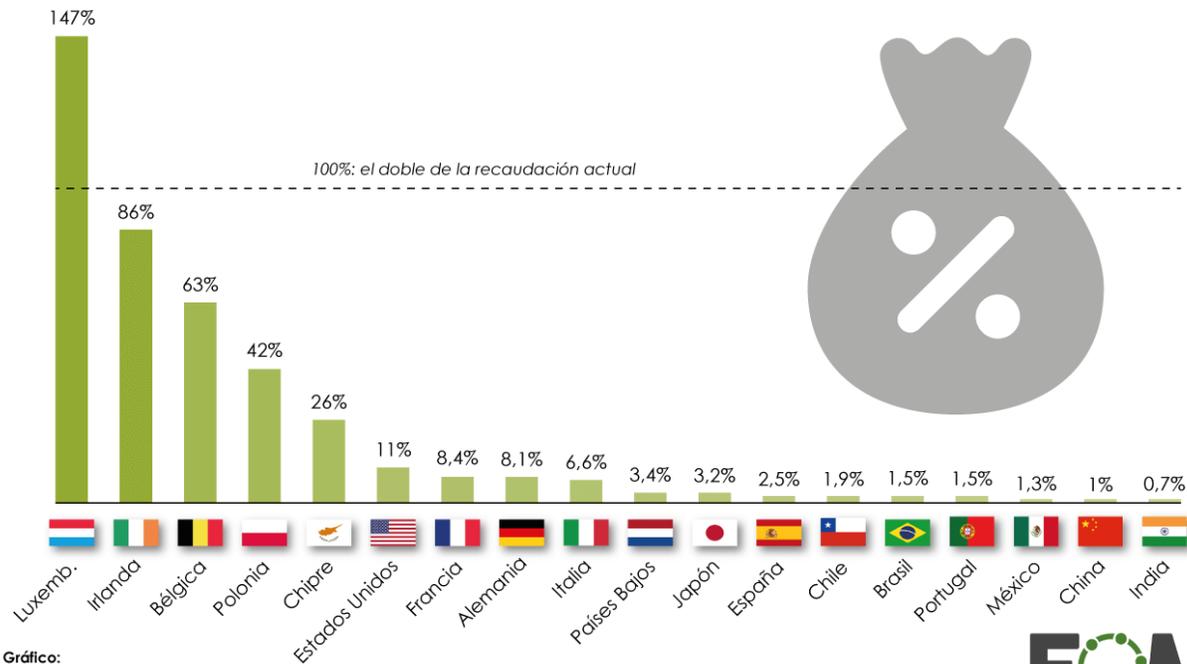


Gráfico: Álvaro Merino (2021)
Fuente: EU Tax Observatory (2021)



El concepto central de Precios de Transferecia

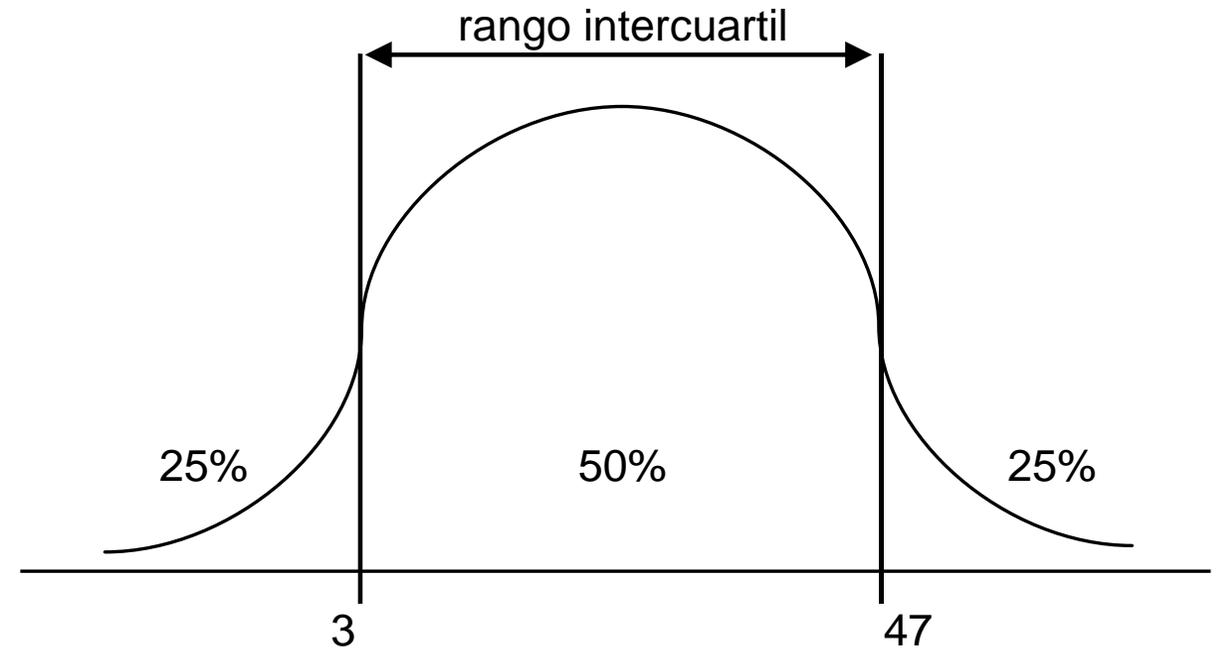
“Principio de Plena Competencia”

Artículo 9 del Modelo de Convenio Fiscal de la OCDE
1.6. La declaración autorizada del principio de plena
competencia se encuentra en el párrafo 1 del artículo 9
del Modelo de Convenio Fiscal de la OCDE que
constituye la base de tratados fiscales bilaterales que
involucran a países miembros de la OCDE y un número
creciente de países no miembros.



Una cuestión clave Rentabilidad análisis de la comparabilidad

Gráfico de ejemplo, reemplazar por que se va a utilizar.



Cinco Factores de comparabilidad

1. Características de los bienes o servicios
2. Análisis funcional
3. Términos del contrato
4. Circunstancias económicas
5. Estrategias de negocios



Según el plan de gestión de cumplimiento tributario SII 2024

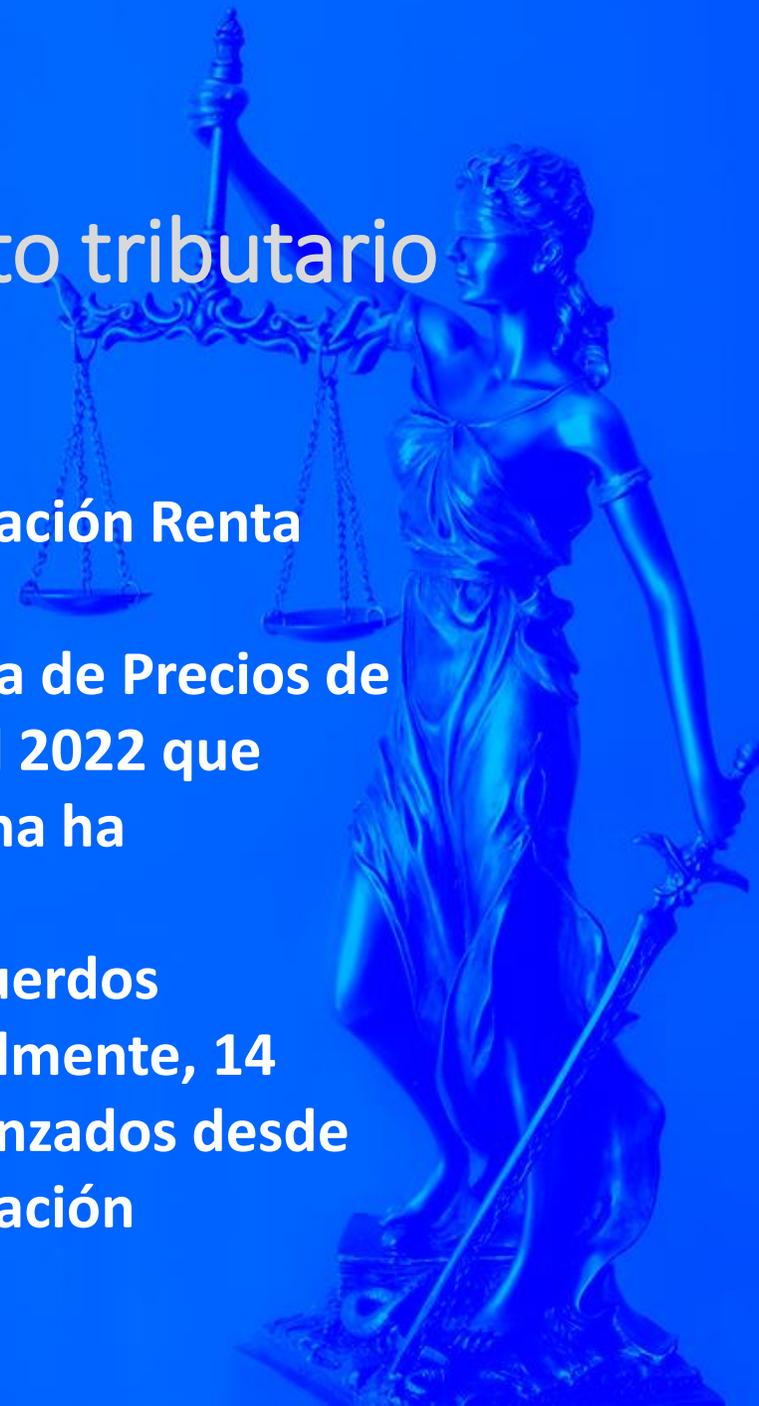
- 1. 5.209 CONTRIBUYENTES** declararon remesas por MM\$ 29.257.137 (11% del PIB 2022)
- 2. 546 CONTRIBUYENTES** efectuaron operaciones con personas residentes en jurisdicciones con regímenes fiscales preferenciales por MM\$1.816.432 Art. 41 H de la Ley sobre Impuesto a la Renta. Fuente: Formulario N°1946 sobre Operaciones en Chile
- 3. MM\$ 113.697.969 OPERACIONES EN EL EXTRANJERO** declaradas en Operación Renta 2023 por 26.651 contribuyentes.



**PLAN DE GESTIÓN
DE CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO DEL SII**

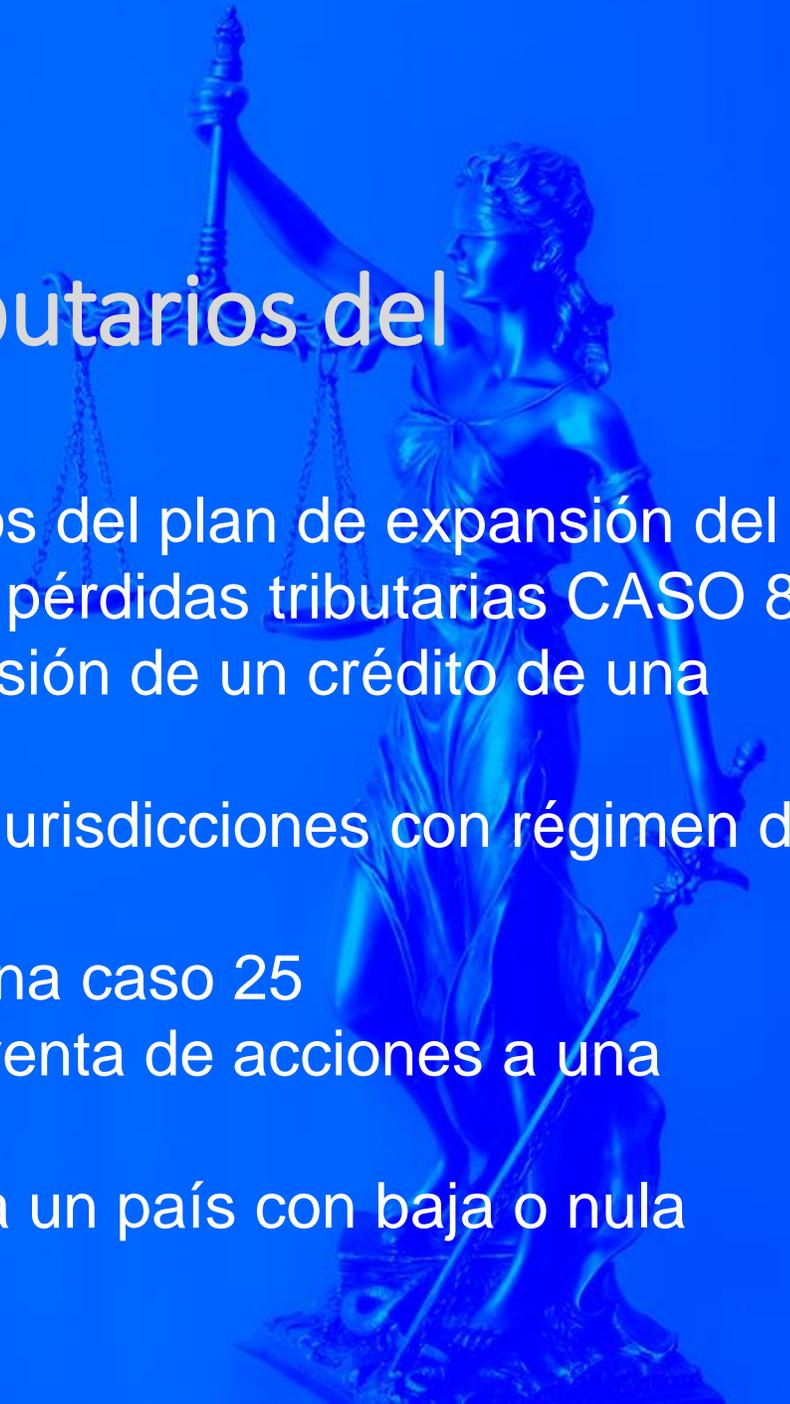
Según el plan de gestión de cumplimiento tributario SII 2024

- 4.268 CONTRIBUYENTES presentaron DJ 1907 en la Operación Renta 2023, con un incremento del 6,2% respecto del 2022
- MM\$ 40.212 de rendimiento en el Programa de Auditoría de Precios de Transferencia, superando en 39,9% el rendimiento del 2022 que alcanzó MM\$ 28. 743. Entre 2020 y 2023, este programa ha alcanzado rendimientos por MM\$ 113.008.
- MM\$ 3.685 de recaudación asegurada gracias a los 2 Acuerdos Anticipados de Precios (APA) suscritos en 2023. Actualmente, 14 solicitudes se encuentran en proceso. Los 10 APA alcanzados desde la entrada en vigencia de la norma suman una recaudación asegurada acumulada por MM\$523.601



Según el Catálogo de Esquemas Tributarios del SII

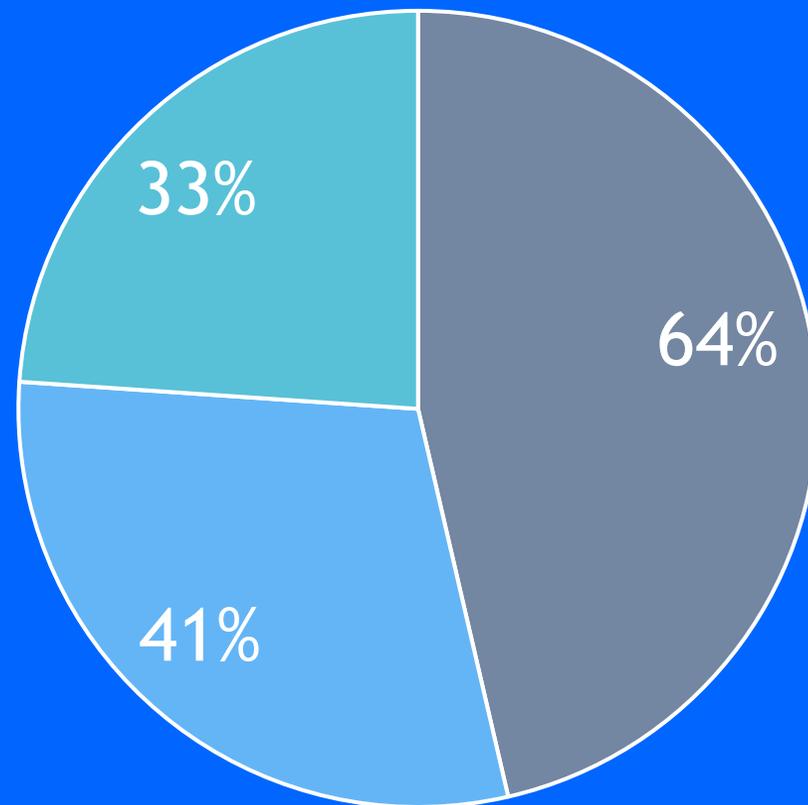
- Sociedad con domicilio en Chile, asume los riesgos del plan de expansión del grupo transnacional al cual pertenece, generando pérdidas tributarias CASO 8
- Remesa de utilidades encubiertas, mediante la cesión de un crédito de una empresa relacionada en el extranjero caso 9
- Localización de utilidades generadas en Chile en jurisdicciones con régimen de tributación preferencia caso 22
- Asunción de riesgos indebidos por Sociedad chilena caso 25
- Sociedad genera pérdida tributaria por la compraventa de acciones a una empresa relacionada extranjero caso 43
- Traslado de utilidades de la casa matriz en Chile a un país con baja o nula tributación caso 53



Tendencias en materia de Precios de Transferencia en Chile

Los precios de transferencia son un tema complejo que está en constante cambio. En una encuesta de precios de transferencia e impuestos internacionales de EY (2019), se informa que el riesgo fiscal es, con mucho, el problema más crítico que impulsa las estrategias de precios de transferencia.

Los 3 temas en materia de precio que generan mayor controversia fiscal son:



- Precios de transferencia en productos y servicios
- Financial services intagruppo
- Intangibles y propiedad intelectual

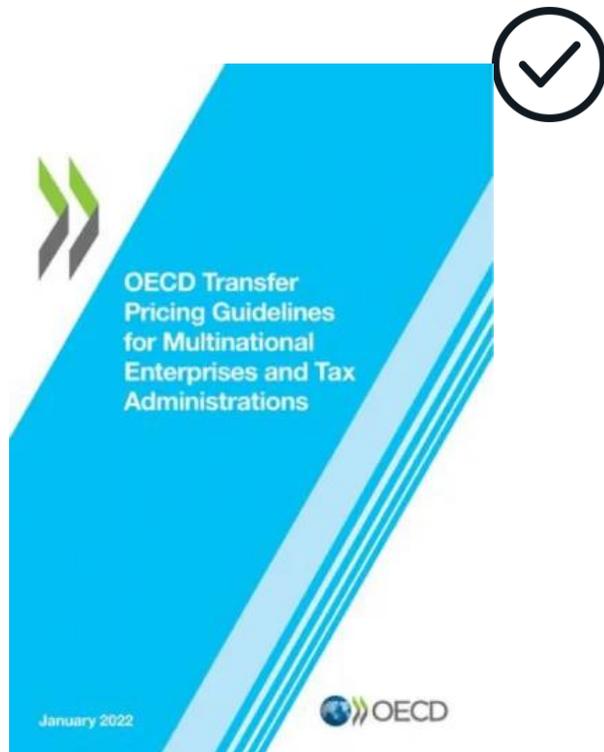
Exposición

Precios de transferencia

Cambio en la ley de
cumplimiento tributario

-Subtítulo

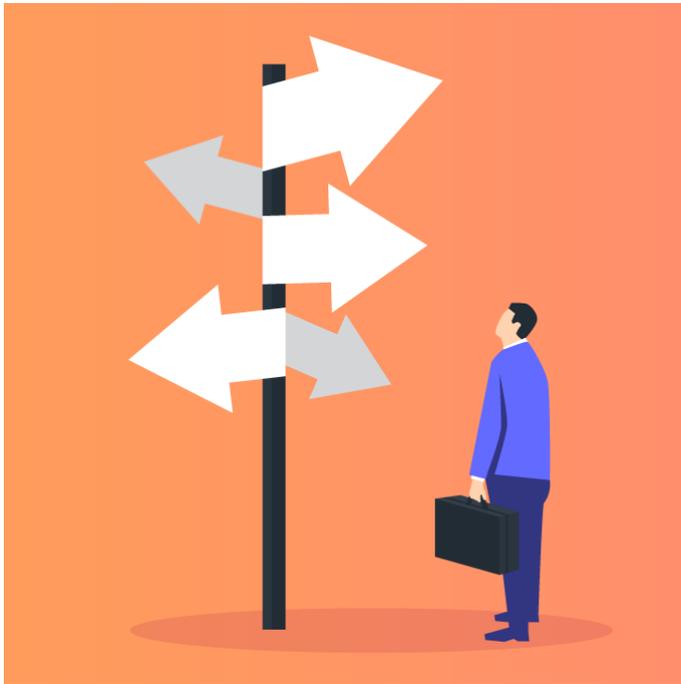
Se alinea con principios de la OCDE



Por otra parte, se consagra la tendencia de incorporar las mejores prácticas internacionales en línea con las directrices de la OCDE aplicables en materia de precio de transferencia estableciéndose explícitamente el concepto de principio de plena competencia que se debe cumplir con partes relacionadas en el exterior.

A su vez y de acuerdo las guías de la OCDE en la materia se refuerzan los conceptos de funciones, activos y riesgos asumidos por las partes, aplicable por ejemplo al momento de garantizar que los resultados de precio de transferencia estén en línea con la creación de valor, cuestión muy importante a considerar en procesos de reorganización internacional.

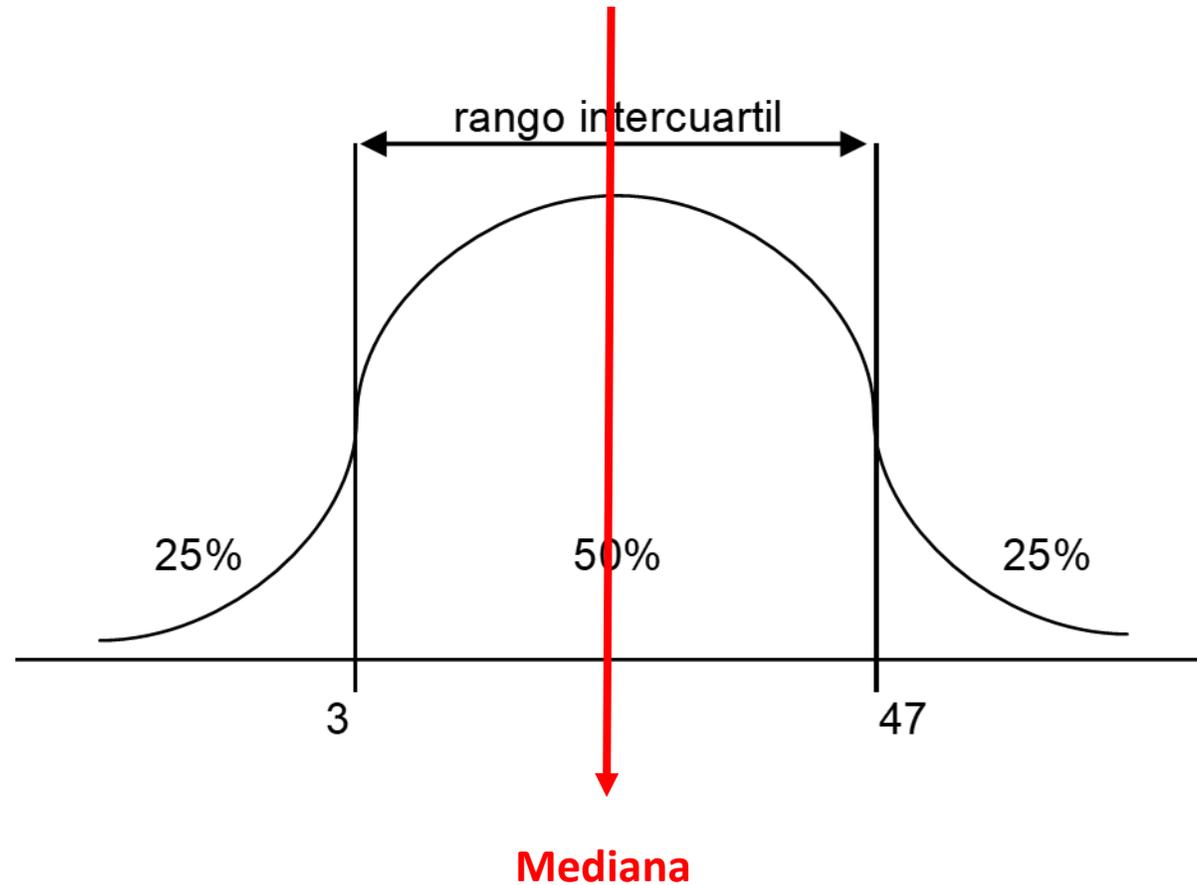
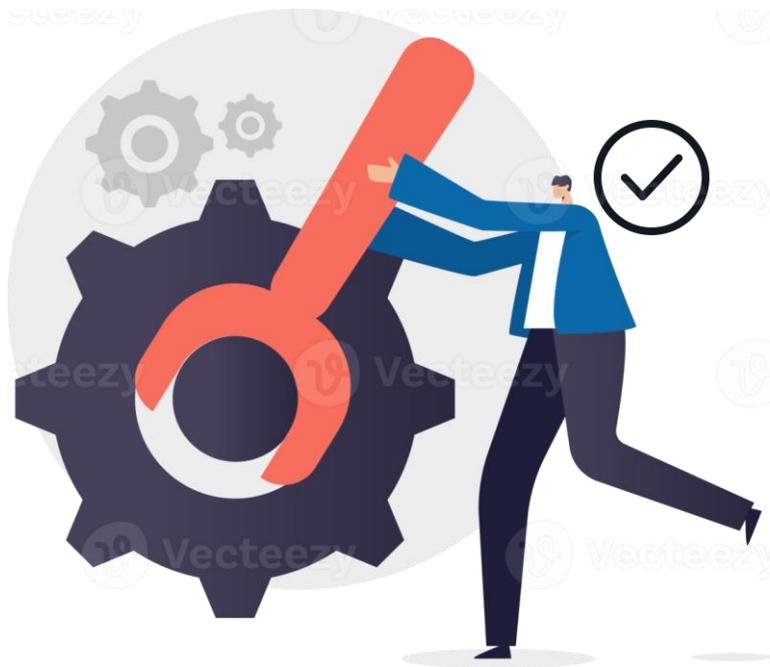
Incorpora autoajuste



Se incorpora a su vez flexibilidad a la normativa incorporando conceptos como los denominados “autoajustes de precios de transferencia”, siempre que impliquen un agregado al resultado tributario.

Precisión ajuste PT

Se instaure ajuste a la mediana



Fortalecimiento o APA



Se fortalece y entrega incentivos al mecanismo de acuerdos anticipados de precio de transferencia, de modo promover su uso en los grandes contribuyentes. se introducen una serie de cambios y mejoras que van en línea con las recomendaciones de la OCDE (acciones 8 y 10 BEPS), entre ellas la posibilidad de realizar consultas previas, incorporar una instancia de revisión de los acuerdos con el incentivo de que no se aplicará en ese periodo el impuesto del inciso primero del artículo 21 de la LIR.

Fortalecimiento o APA



Se fortalece y entrega incentivos al mecanismo de acuerdos anticipados de precio de transferencia, de modo promover su uso en los grandes contribuyentes. se introducen una serie de cambios y mejoras que van en línea con las recomendaciones de la OCDE (acciones 8 y 10 BEPS), entre ellas la posibilidad de realizar consultas previas, incorporar una instancia de revisión de los acuerdos con el incentivo de que no se aplicará en ese periodo el impuesto del inciso primero del artículo 21 de la LIR.

Mayor precisión de un paraíso fiscal'



Se precisa el alcance de la normativa, al actualizar los criterios para definir una jurisdicción con régimen fiscal preferencial del artículo 41H de la Ley de la Renta, de acuerdo a las tendencias y lineamientos establecidos en la acción 5 de BEPS. El SII de esta manera deberá emitir una resolución actualizando los territorios o jurisdicciones que se encuentran calificados como regímenes tributarios preferenciales.

e

Art 64 tasación Se alinea con PT



25. Sustitúyese el artículo 64 por el siguiente:

"Artículo 64.- Cuando el precio o valor asignado al objeto de un acto, convención u operación sirva de base o sea uno de los elementos para determinar un impuesto, el Servicio podrá tasar, fundadamente, dicho precio o valor en los casos en que éste difiera notoriamente de los valores normales de mercado.

Art 64 tasación Se alinea con PT

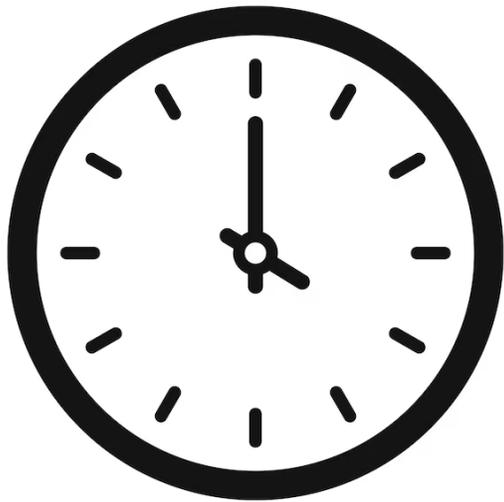


TEXTO APROBADO POR LA CÁMARA DE DIPUTADAS Y DIPUTADOS EN PRIMER TRÁMITE CONSTITUCIONA

Para los efectos de este artículo se entenderá por valores normales de mercado los que habrían acordado partes no relacionadas, en operaciones y circunstancias comparables, considerando, entre otras, las características de la industria, sector o segmento, las funciones, activos o riesgos asumidos por las partes, las características específicas, componentes y elementos determinantes de los bienes, servicios, contratos, o cualquier otra operación que se analice y, en general, cualquier otra circunstancia relevante.

El Servicio deberá citar al contribuyente de acuerdo con el artículo 63 del Código Tributario, para que aporte todos los

Entrada en vigencia



Estos cambios estarán vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de publicación del proyecto de ley en el Diario Oficial, cuestión que implicará estar atento a las nuevas circulares y oficios que SII emita durante este año en la materia afectando las consideraciones que se deberán tener al cumplimiento tributario tratándose de transacciones con partes relacionadas en el exterior.

Muchas gracias

Dudas y consultas?

Octubre 2023