

Global Tax Trends

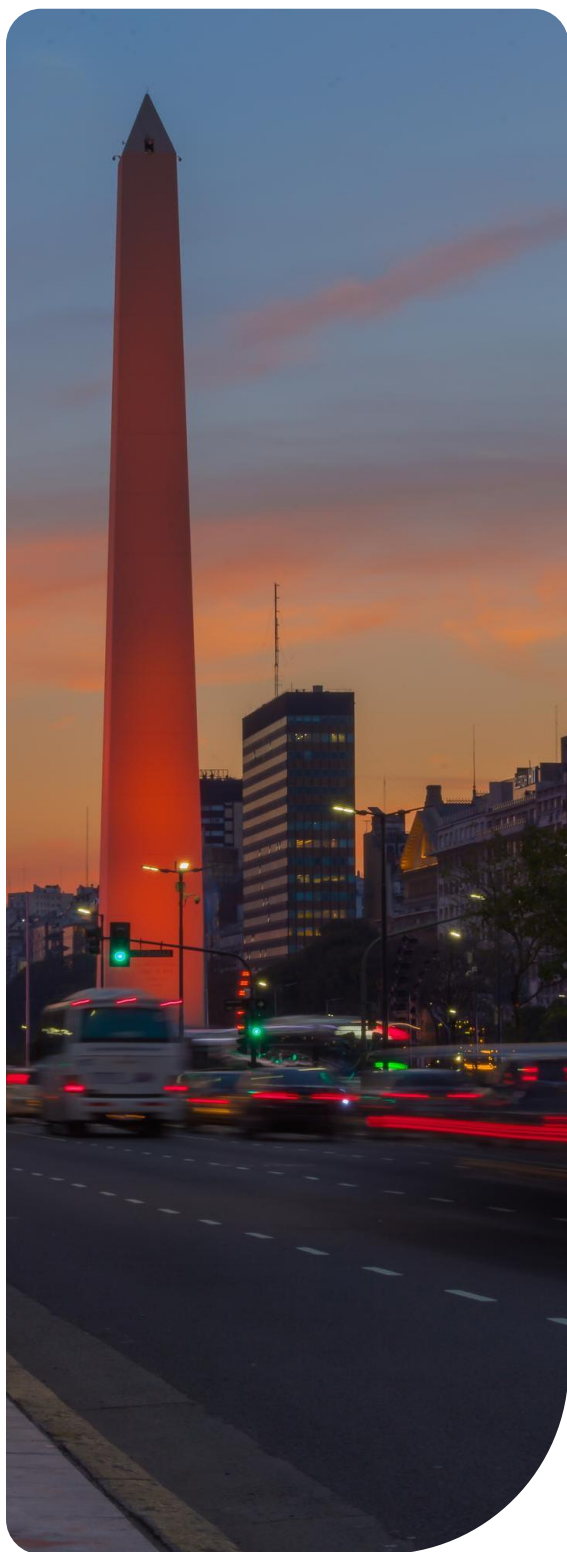
Noticias relevantes de
tributación internacional

Marzo 2025

International Tax

©2025 Grant Thornton Chile





Argentina evalúa la reducción y simplificación de su sistema impositivo

Durante la apertura del 143º período de Sesiones Ordinarias del Congreso de la Nación Argentina el pasado 1 de marzo de 2025, el presidente Javier Milei abordó diversos aspectos de la gestión económica de su gobierno, destacando, entre otros, el proyecto de Reforma Tributaria que será presentado próximamente en el nuevo ciclo legislativo del vecino país.

El eje central de la reforma propuesta radica en la simplificación del sistema tributario, mediante la eliminación del 90% de los gravámenes actualmente vigentes, reduciendo el sistema fiscal a solo seis impuestos, con aquellos que resulten remanentes representando aproximadamente el 83% de la recaudación fiscal actual.

La propuesta contempla, además, la fijación de tasas mínimas por parte del gobierno central, mientras que cada jurisdicción provincial establecería una tasa final efectiva, de acuerdo con sus necesidades y proyecciones financieras.

De acuerdo con el Instituto Argentino de Análisis Fiscal, en ese país existen 155 tributos aplicados en los niveles nacional, provincial y municipal, comprendiendo impuestos, tasas, contribuciones y derechos. De ellos, los impuestos con mayor recaudación son el IVA, los aportes y contribuciones a la seguridad social, el Impuesto a las Ganancias (equivalente al impuesto a la renta, que grava tanto a personas naturales como sociedades), el Impuesto Provincial sobre los Ingresos Brutos, el Impuesto sobre Débitos y Créditos Bancarios, y los Derechos de Exportación.

También se ha especulado sobre la posible implementación de un esquema de integración del IVA con el impuesto sobre los ingresos brutos de las provincias. De concretarse esta medida, la tasa actual del IVA (21%) se vería incrementada con la adición de las tasas provinciales, las cuales oscilarían entre un 1,5% y el 5,0%.

Reino Unido deja sin efecto el Tratado para Evitar la Doble Tributación con Rusia

El pasado 4 de febrero el Reino Unido, a través de su entidad fiscal, HM Revenue & Customs, anunció su decisión de dejar sin efecto en la legislación británica el Tratado para Evitar la Doble Tributación (CDT) suscrito con Rusia, suspensión que se aplicará a partir del 1º de abril de 2025 para el impuesto sobre sociedades y otros tributos de naturaleza similar, mientras que para el impuesto sobre la renta, el que se aplica a las ganancias de capital y los demás impuestos análogos, la medida entrará en vigor el 6 de abril de 2025.

Esta decisión se adopta en respuesta a la emisión, por parte del gobierno ruso, del Decreto Presidencial N°585 del 8 de agosto de 2023, que dispuso la suspensión parcial de 38 tratados para evitar la doble tributación internacional. Dicha suspensión fue fundamentada en la clasificación de determinadas jurisdicciones como "hostiles". La decisión se enmarca en el contexto de la guerra entre Rusia y Ucrania, debido a la cual la Unión Europea incluyó a Rusia en la lista de jurisdicciones no cooperativas en materia fiscal. En virtud de esta normativa, este último país determinó a su vez suspender el tratado suscrito con el Reino Unido, por considerarlo una jurisdicción hostil.

Cabe destacar que Chile no fue incluido en la lista de jurisdicciones calificadas como hostiles por Rusia y, en consecuencia, se mantiene plenamente en vigor el CDT firmado por ambas naciones (vigente desde el 1º de enero de 2013)

El Reino Unido y Andorra firman CDT

El 20 de febrero de 2025, el Reino Unido y el Principado de Andorra suscribieron un Tratado para Evitar la Doble Tributación Internacional (CDT). Este instrumento entrará en vigor una vez que ambas naciones completen los procedimientos requeridos por sus respectivas legislaciones internas.

El tratado será aplicable a los impuestos sobre la renta y sobre el patrimonio exigibles por un Estado Contratante, sus subdivisiones políticas o autoridades locales. En el caso de Andorra, abarcará los siguientes tributos: (i) impuesto sobre la renta de las sociedades; (ii) impuesto sobre la renta de las personas físicas; (iii) impuesto sobre la renta de no residentes fiscales, e, (iv) impuesto sobre el incremento de valor de los bienes inmuebles. Por su parte, en el Reino Unido, se aplicará al: (i) impuesto sobre la renta; (ii) impuesto de sociedades, e (iii) impuesto sobre las ganancias de capital.

Cabe destacar que este convenio presenta ciertas diferencias respecto del Modelo de Convenio de la OCDE. En particular, en materia de intereses, establece que la potestad tributaria corresponde exclusivamente al país de residencia del acreedor de las rentas, sin otorgar una potestad tributaria limitada al país de la fuente, como sí lo prevé el modelo OCDE.

Por otro lado, es relevante tener en cuenta que desde el 1º de enero de 2005 Chile mantiene vigente un CDT para Evitar la Doble Tributación con el Reino Unido, mientras que no cuenta con un CDT con el Principado de Andorra.



Qatar y Arabia Saudita ratifican CDT

El 13 de febrero de 2025, se publicó en el Boletín Oficial de Qatar la ratificación del CDT suscrito entre este país y Arabia Saudita. Este acuerdo constituye el segundo tratado de este tipo firmado por Qatar, sumándose al celebrado con Omán el 22 de noviembre de 2021.

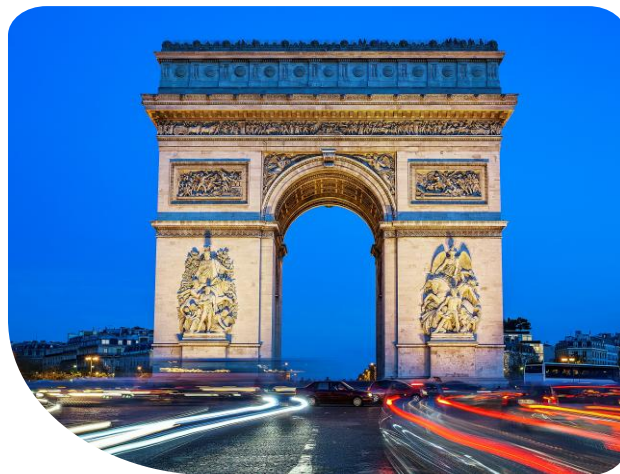
En cuanto a su aplicación, en Arabia Saudita el tratado abarcará tanto el impuesto sobre la renta como el azaque o zakat, que es una limosna obligatoria exigida por el islam y corresponde a una proporción fija de la riqueza personal que debe tributarse con fines de beneficencia. En Qatar, será aplicable exclusivamente al impuesto sobre la renta.

Chile no cuenta con un CDT con ninguno de estos países. No obstante, mantiene un Convenio de Transporte Aéreo con Qatar, vigente desde 2013, así como un Memorándum de Entendimiento suscrito en 2021 con el Consejo de Cooperación del Golfo (CCG), bloque que incluye a ese país. Este último instrumento tiene como objetivo iniciar negociaciones con miras a la suscripción de un futuro Tratado de Libre Comercio.

Francia Aprueba la Ley Financiera 2025

El 6 de febrero de 2025, el Parlamento de Francia aprobó la nueva Ley Financiera 2025, marco normativo que busca reducir el déficit fiscal al 5,4% del Producto Interno Bruto (PIB) al cierre de este año.

Entre las disposiciones que introduce la nueva norma, destaca que las grandes empresas estarán sujetas a un recargo excepcional sobre sus beneficios, lo que implicará un incremento en el impuesto sobre sociedades del 20,6% o del 41,2%, dependiendo del nivel de sus ingresos totales por ventas. El recargo aumentaría el impuesto a la renta corporativa correspondiente al primer año fiscal que finalice el 31 de diciembre de 2025, o después. Adicionalmente, se implementará un nuevo gravamen sobre las recompras de acciones y la tasa del impuesto a las transacciones financieras se elevará del 0,3% al 0,4%.



SII actualiza el listado de territorios y jurisdicciones con régimen fiscal preferente



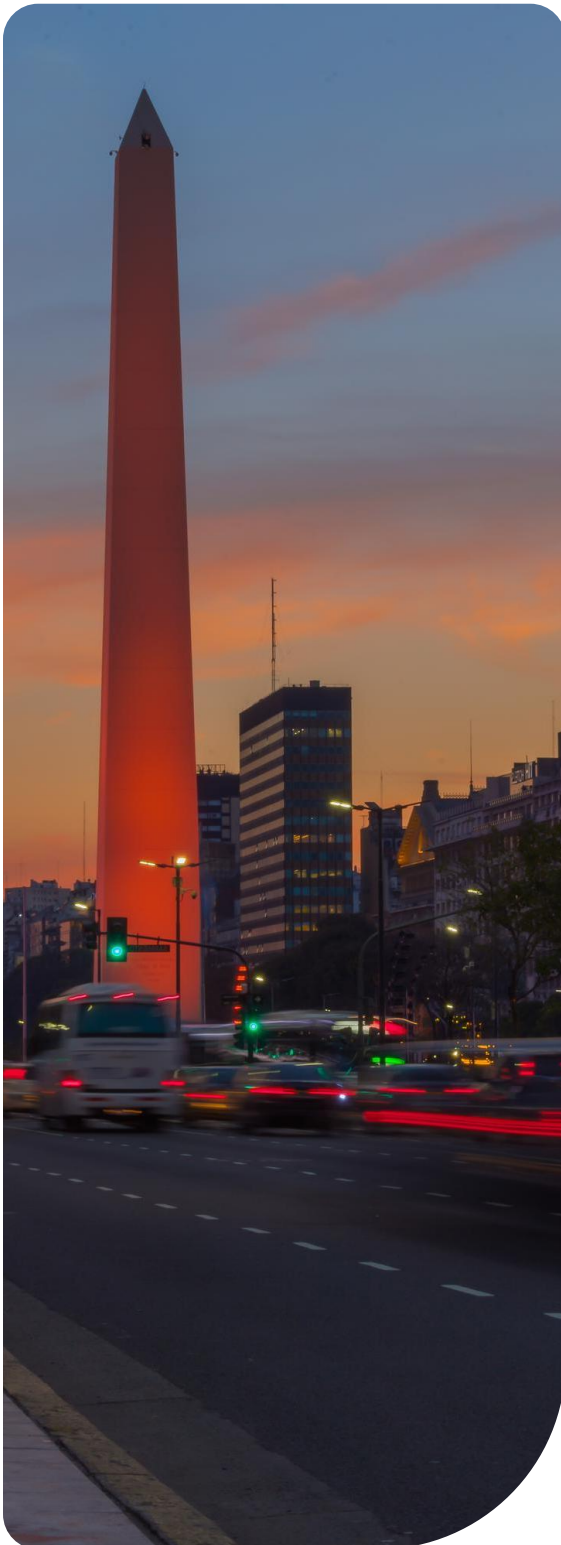
En el marco de la Ley N°21.713, que establece normas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del Pacto por el Crecimiento Económico, el Progreso Social y la Responsabilidad Fiscal (última reforma tributaria), y que entró en vigor en 2024 en Chile, se modificó la definición de territorios y jurisdicciones con régimen fiscal preferente.

Dicha definición se encuentra establecida en el artículo 41 H de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR) y fue objeto de interpretación administrativa mediante la Circular N°11, emitida el 30 de enero de 2025 por el Servicio de Impuestos Internos (SII). Posteriormente, con fecha 6 de marzo de 2025, el SII publicó la Resolución N°30, estableciendo el listado actualizado de los territorios y jurisdicciones consideradas como regímenes fiscales preferentes.

De conformidad con el nuevo artículo 41 H de la LIR, se considerarán territorios y jurisdicciones con régimen fiscal preferente aquellas que:

- a) No hayan suscrito con Chile un convenio que permita el intercambio de información con fines tributarios, o que, habiéndolo suscrito, no se encuentre vigente o contenga limitaciones que impidan un intercambio efectivo de información.
- b) No cumplan con los requisitos para ser consideradas jurisdicciones "cumplidoras" o "sustancialmente cumplidoras" en materia de transparencia e intercambio de información con fines fiscales.

En virtud de la actualización realizada por el SII, se excluyó del listado a jurisdicciones como Islas Caimán y las Islas Vírgenes Británicas (BVI), mientras que se incorporaron como territorios con régimen fiscal preferente a la Antártida, Bolivia, Gabón y Lesoto.



Argentina evaluates the reduction and simplification of its tax system

During the opening of the 143rd Regular Session of the National Congress of Argentina, on March 1st, 2025, President Javier Milei addressed various aspects of his government's economic agenda, highlighting, among other topics, the upcoming Tax Reform Bill, which will be introduced in the new legislative cycle.

The main goal of the proposed reform is to simplify the current tax system by eliminating 90% of the existing taxes, reducing the fiscal structure to only six remaining taxes. The remaining taxes account for approximately 83% of the tax revenue.

The proposal also includes the establishment of minimum tax rates by the central government, while each provincial jurisdiction would determine the final effective rate based on its financial needs and projections.

According to the Argentine Institute for Fiscal Analysis, Argentina currently has 155 taxes levied at national, provincial, and municipal levels, including taxes, fees, contributions, and duties. However, the primary sources of tax revenue come from VAT; Social Security Contributions; Income Tax (equivalent to income tax that taxes individuals and corporations); Provincial Gross Income Tax; Tax on Bank Debits and Credits; and Export Duties.

Finally, there has been speculation regarding the potential integration of VAT with the provincial Gross Income Tax. If implemented, the current VAT rate of 21% would increase with the addition of Provincial Rates, which range between 1,5% and 5,0%.

United Kingdom terminates the Double Taxation Avoidance Treaty with Russia

On February 4th, the UK, through its tax authority, HM Revenue & Customs, announced its decision to terminate the International Double Taxation Treaty (DTT) signed with Russia.

The suspension of the effects of the treaty under British law will apply from April 1st, 2025, for corporate tax and other similar levies. For income tax, capital gains tax, and other analogous taxes, the measure will come into force on April 6th, 2025.

This decision is adopted in response to the issuance by the Russian government of Presidential Decree No. 585 of August 8th, 2023, which provided for the partial suspension of 38 DTTs. Such suspension was based on the classification of those jurisdictions as "hostile". The Decree was issued in the context of the ongoing war between Russia and Ukraine, a conflict that led the European Union to include Russia on its list of non-cooperative tax jurisdictions. As a result of this Decree, Russia suspended its DTT with the UK, as it's considered as a hostile jurisdiction.

It is worth noting that Chile maintains its DTT with Russia, which has been in effect since January 1st, 2013. This agreement remains fully operational between both nations, as Chile was not included in the list of jurisdictions classified as hostile by Decree No. 585.

UK and Andorra sign a DTT

On February 20th, 2025, the UK and the Principality of Andorra signed a DTT. This agreement will come into effect once both nations complete their respective internal procedures.

The treaty will apply to income and wealth taxes imposed by either a Contracting State, its political subdivisions, or local authorities. In Andorra, it will cover the following taxes: (i) Corporate Income Tax; (ii) Personal Income Tax; (iii) Non-Resident Income Tax; and (iv) Tax on the Increase in Value of Real Estate Assets. In the UK, it will apply to: (i) Income Tax; (ii) Corporation Tax; and (iii) Capital Gains Tax.

It is important to note that this agreement differs in certain aspects from the OECD Model Tax Convention. In particular, with respect to interest income treatment, it establishes that the taxing rights correspond to the creditor's country of residence, without granting a limited taxing power to the country of source, as provided in the OECD model.

Regarding Chile's relationship with these countries, it should be noted that it has had a DTT with the UK since January 1st, 2005. However, no such treaty exists between Chile and the Principality of Andorra.



Qatar and Saudi Arabia ratify DTT

On February 13th, 2025, the ratification of the DTT between Qatar and Saudi Arabia was officially published in Qatar's Official Gazette.

This agreement is the second treaty of its kind celebrated by Qatar, joining the one signed with Oman on November 22nd, 2021.

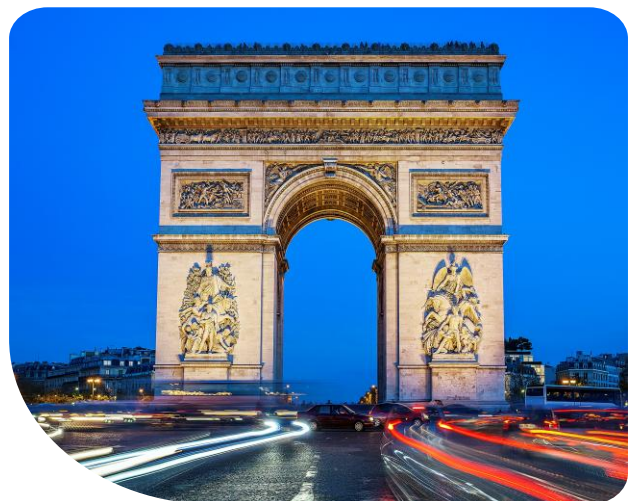
In terms of application, in Saudi Arabia, the treaty will cover both income tax and zakat, which is compulsory alms imposed by Islam and corresponds to a fixed proportion of personal wealth to be taxed for charity. In Qatar, it will be applicable exclusively to income tax.

It should be noted that Chile does not have a DTT with any of these countries. However, it has an Air Transport Agreement with Qatar, in force since 2013, as well as a Memorandum of Understanding signed in 2021 with the Gulf Cooperation Council (GCC), a bloc that includes Qatar. The latter instrument is aimed at initiating negotiations with a view to signing a future Free Trade Agreement.

France Approves Financial Law 2025

On February 6th, 2025, the French Parliament approved the new Finance Law 2025. This legislative framework aims to reduce the fiscal deficit to 5,4% of the gross domestic product (GDP) by the end of the year.

Among the provisions introduced by the new law, large corporations will be subject to an exceptional surcharge on their profits, resulting in an increase in the corporate tax rate by either 20,6% or 41,2%, depending on their total sales revenue. This surcharge will apply to corporate income tax for the first fiscal year ending on or after December 31st, 2025. Additionally, a new levy on share buybacks will be implemented, and the financial transaction tax rate will increase from 0,3% to 0,4%.



SII updates the list of territories and jurisdictions classified as preferential tax regimes

As part of Law No. 21.713, which establishes regulations to ensure compliance with tax obligations under the Pact for Economic Growth, Social Progress, and Fiscal Responsibility (our latest tax reform), and which came into force in 2024 in Chile, the definition of territories and jurisdictions with preferential tax regime was modified.

This definition is set forth in Article 41 H of the Chilean Income Tax Law (CITL) and was subject to administrative interpretation through Circular No. 11, issued on January 30th, 2025, by the Chilean Fiscal Authority, SII. Subsequently, on March 6th, 2025, the SII published Resolution No. 30, which establishes the updated list of territories and jurisdictions classified as preferential tax regimes.

Pursuant to the new Article 41 H of the LIR, territories and jurisdictions with preferential tax regime will be considered as those that:

- (a) Have not signed with Chile an agreement that allows the exchange of information for tax purposes, or that, having signed one, it is not in force or contains limitations that prevent an effective exchange of information.
- b) They do not comply with the requirements to be considered “compliant” or “substantially compliant” jurisdictions in terms of transparency and exchange of information for tax purposes.

As part of the SII's latest update, jurisdictions such as the Cayman Islands and the British Virgin Islands (BVI) have been removed from the list, while Antarctica, Bolivia, Gabon, and Lesotho were incorporated as territories considered preferential tax regimes.

Contáctanos

Contact us



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

www.grantthornton.cl

