

Mayo 2025

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Impuestos Internacionales

© 2025 Grant Thornton Chile



Se zanja discusión sobre el tratamiento tributario de regalías bajo el CDT Chile - Colombia

A través del oficio 711 emitido el 10 de abril de 2025 por el Servicio de Impuestos Internos (SII), la entidad fiscal dio a conocer que se resolvió no proseguir con el procedimiento de acuerdo mutuo (PAM) que inició Chile con la autoridad competente en Colombia. Este PAM buscaba llegar a un consenso respecto del tratamiento que debían recibir los pagos por servicios técnicos, en conformidad con el Convenio para Evitar la Doble Tributación (CDT) vigente entre Chile y Colombia.

Además, el SII confirmó los razonamientos contenidos en sus pronunciamientos anteriores en los oficios N° 2739 y 2707, de 2020; y N° 212 y 2833, de 2023. Es decir, que los pagos que se efectúen desde Chile a un residente en Colombia por servicios de asistencia técnica, servicios técnicos y servicios de consultoría, serán calificados como regalías del artículo 12 del mencionado CDT, pudiendo gravarse en el país de la fuente, pero con una retención máxima del 10%.

Cabe recordar que este convenio contiene la cláusula de la nación más favorecida (NMF), en virtud de la cual, en caso de que Colombia suscribiese con un tercer estado un convenio que contemple una exención o una tasa de tributación menor a la establecida en el artículo 12 respecto de las regalías, para rentas procedentes de la prestación de servicios técnicos, asistencia técnica y consultoría, ésta se aplicará de forma automática.

Con motivo de la entrada en vigencia del CDT entre Colombia y el Reino Unido en 2019, las autoridades chilenas alertaron sobre la



posibilidad de que aplicara la cláusula de la NMF. Esto, toda vez que dicho CDT trata las rentas provenientes de la prestación de servicios técnicos como beneficios empresariales, pagando impuestos exclusivamente en el país de residencia del beneficiario de la renta, siendo liberadas de tributación en el país de origen.

Ante lo anterior, y con el objeto de zanjar si aplicaba o no la cláusula de la NMF al CDT Chile-Colombia, el SII inició un PAM con la autoridad competente en este último país. Como respuesta, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) de Colombia estimó que no aplicaría la cláusula de la NMF por la entrada en vigor del CDT Colombia-Reino Unido. Esto, fundado en que la exclusión de estos servicios técnicos como regalías no

implica un trato diferencial (tasa menor) ni la eximen de tributación, que son los supuestos de base para la aplicación de la cláusula de la NMF. Este razonamiento luego fue confirmado en 2024 por sentencia del Consejo del Estado de Colombia.

La postura colombiana podría contravenir los principios de la buena fe y de pacta sunt servanda (los acuerdos deben cumplirse), ambos consagrados en la Convención de Viena de Derecho de los Tratados, suscrita por dicho país. Estimamos que una interpretación conforme a la buena fe de la cláusula de la NMF debiese considerar que, aun cuando la modificación en el CDT Colombia-Reino Unido no implicó una reducción de tasa o una exención, de todas formas, produjo una modificación en la imposición de las rentas derivadas de los servicios técnicos.

El oficio 711/2025 del SII es clave, toda vez que informa a los contribuyentes de la decisión de ambas jurisdicciones de dar término al PAM, que no se encuentra a disposición del público, cerrando la discusión en torno a la aplicación de la NFM al artículo de regalías del CDT Chile-Colombia y descartando esta posibilidad.

El tratamiento que hace el CDT con Colombia de los pagos por servicios técnicos como regalía genera desafíos y problemas prácticos, al dar la opción a Chile de gravar estos pagos con Impuesto Adicional de tasa tope de un 10%, en circunstancias que un pago desde Chile por el mismo servicio técnico, pero efectuado a un residente de un país con el cual se mantenga un CDT que trate estas remuneraciones como beneficio empresarial, estará afecta a tributación exclusivamente en el país de domicilio del prestador del servicio, mientras que en Chile se afectará con el IVA de 19%.

Ministerio de Hacienda de Países Bajos presenta importantes reformas fiscales en el presupuesto 2025

El pasado 18 de abril, el Ministerio de Hacienda de los Países Bajos presentó a la Cámara Baja del parlamento de ese país su Memorándum de Primavera (Voorjaarsnota). Este documento actualiza el estado del Presupuesto Anual para el año 2025 y siguientes, e incluye propuestas relevantes que buscan fortalecer la economía neerlandesa.

El borrador final del memorándum se presentará junto con el "Plan Fiscal 2026" para ser sometido definitivamente a debate y discusión en el parlamento. De ser aprobadas, estas medidas entrarían en vigor a contar del próximo año.

A nivel de IVA, el documento deja sin efecto una

medida que permitía al gobierno neerlandés aumentar la tasa de un 9% a un 21% a las actividades culturales, medios de comunicación y deportes. Por lo tanto, en estos casos el IVA se mantiene en 9%. Para compensar la menor recaudación que esto implica, se propone limitar el ajuste por inflación en el impuesto sobre la renta de personas naturales. En ese sentido, a contar del 1 de enero de 2026 se aplicará sólo el 46,2% del factor de ajuste de impuesto a la renta de personas naturales, en vez del 100%. Esto se traducirá en que, a contar del próximo año, los tramos de impuesto y créditos de impuesto a la renta se reajustarán en menos de la mitad de la inflación registrada.

Por otro lado, desde 2023 el gobierno de Países Bajos publica una lista anual con medidas denominadas “remarkable tax arrangements”, o “acuerdos fiscales notables”. El memorándum modernizó la mayoría de estas políticas e incorporó algunas nuevas. Dentro de las iniciativas complementadas por el documento destacan las que buscan combatir la fragmentación de dividendos. Esta práctica es una forma de evasión fiscal dirigida a liberar fondos de las empresas y que no se afecten a impuesto, normalmente a través de reembolsos de deuda o devolución de capital. Aunque la autoridad neerlandesa ya ha implementado acciones contra la fragmentación de dividendos, una investigación en curso -que se espera concluya durante este trimestre- podría llevar a proponer medidas adicionales para reforzar estas iniciativas. Por lo pronto, se implementarían algunas restricciones aplicables a la deducción de intereses.

Finalmente, el memorándum también aborda el régimen neerlandés sobre intereses lucrativos. Esto, como respuesta a las estructuras de remuneración, que son comunes en las inversiones del sector privado, por la cual se emiten instrumentos financieros a favor de trabajadores en cargos directivos o clave de las empresas. El debate radica en que las rentas devengadas de estos bonos pueden llegar a ser desproporcionadas respecto al capital invertido por el tenedor del instrumento. Por ello, se propone que la parte desproporcionada de la renta pueda ser considerada como una remuneración por el trabajo y no por el capital invertido. Así, rentas desproporcionadas dejarán de tributar con una tasa de hasta un 31% y pasarán a afectarse con el tramo estándar, que puede llegar al 49,5% y que corresponde a las rentas del trabajo.

La aprobación del memorándum es de suma importancia a nivel local, toda vez que Chile mantiene con dicha jurisdicción una estrecha relación que, entre otros factores, se ha consolidado por la aprobación en 2023 de un Convenio para Evitar la Doble Imposición, cuyo protocolo está actualmente suscrito, pero no vigente.



Chile fue sede de la 59a Asamblea General del CIAT: Un encuentro clave para la cooperación tributaria internacional

Entre los días 6, 7 y 8 de mayo de 2025, la ciudad de Santiago de Chile fue anfitriona de la 59a Asamblea General del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), durante el cual se abordó el rol de la administración tributaria en la lucha contra la evasión y los delitos tributarios.

De esta forma, nuestro país pudo consolidarse como sede del debate internacional sobre los principales desafíos que enfrentan hoy las administraciones fiscales, congregando a delegaciones provenientes de 42 países de las Américas, Europa, África y Asia, además de representantes de organismos multilaterales como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), el Fondo Monetario Internacional (FMI), el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD).

En la asamblea se abordaron materias clave para el fortalecimiento de los sistemas tributarios, tales como la identificación del

universo potencial de contribuyentes, estrategias para mejorar el cumplimiento, mecanismos de fiscalización más efectivos y el análisis de delitos tributarios vinculados al fraude, la corrupción y las redes criminales transnacionales. La calidad técnica y la diversidad de perspectivas de los expositores permitieron un intercambio enriquecedor de experiencias y buenas prácticas en fiscalización, cooperación internacional y modernización administrativa.

Uno de los hitos institucionales más relevantes del encuentro fue la elección de Javier Etcheberry, director del SII, como nuevo presidente del Consejo Directivo del CIAT para el período 2025-2026. En su intervención inaugural, Etcheberry destacó la urgencia de enfrentar con decisión fenómenos como la evasión, la elusión y la informalidad, por su impacto directo en el financiamiento de políticas públicas y la equidad fiscal. Asimismo, abogó por avanzar hacia una mayor transparencia financiera, incluyendo la revisión del secreto bancario con fines tributarios.

Sobre el secreto bancario, Etcheverry sostuvo que mantenerlo puede limitar gravemente la capacidad de fiscalización y detección de conductas evasivas, por lo que su eliminación permitiría mejorar la eficiencia y justicia del sistema tributario. Esta postura fue respaldada por Marcio Ferreira Verdi, secretario ejecutivo del CIAT, quien subrayó que el acceso oportuno a información financiera es esencial para que las administraciones tributarias puedan actuar eficazmente, sin perjuicio de proteger los derechos de los contribuyentes.

La agenda del evento incluyó, además, el seminario “Enfrentando el desafío de la informalidad en América Latina: una perspectiva desde la administración tributaria”, celebrado el 9 de mayo y organizado en conjunto por el CIAT y el PNUD. Esta instancia permitió profundizar en el análisis de la informalidad como fenómeno estructural que debilita la base impositiva y dificulta la sostenibilidad de los sistemas de protección social en la región.

La realización de esta asamblea en Chile refleja, asimismo, su compromiso con el fortalecimiento de la cooperación tributaria internacional, la modernización de su administración fiscal y la promoción de una cultura de cumplimiento voluntario. También posicionó al país como un actor activo en la discusión global sobre transparencia, eficiencia y equidad tributaria, en un contexto en que las amenazas a la integridad de los sistemas fiscales -como la evasión, el abuso de figuras legales y el crimen organizado- requieren respuestas coordinadas y sostenidas.

La promoción de estándares internacionales, el impulso de reformas que faciliten el acceso a información financiera y el uso estratégico de herramientas tecnológicas surgen como

elementos fundamentales para enfrentar los desafíos fiscales actuales. En este marco, encuentros como el desarrollado en Santiago contribuyen a consolidar alianzas estratégicas entre países y a avanzar en soluciones compartidas frente a problemáticas que trascienden fronteras.

Brasil aprueba protocolo que modifica el Convenio para Evitar la Doble Tributación con Chile

La Cámara de Diputados de Brasil aprobó el pasado 16 de abril el Proyecto de Decreto Legislativo No722/2024, que contiene un nuevo protocolo que modifica el CDT vigente con Chile desde el año 2003.

Este cambio, acordado originalmente en 2022 por el entonces Ministro de Hacienda de Chile, Rodrigo Cerda, y el embajador de Brasil en Santiago, Paulo Pacheco, representa un paso clave hacia la modernización de las normas tributarias bilaterales, alineándose con los estándares internacionales más recientes.

Una de las principales modificaciones se hizo en materia de pensiones, dado que las provisiones actuales del CDT afectan a los pensionados chilenos que reciben rentas por este concepto desde Brasil. Esto, dado que están sujetos a una tasa fija del 25%, mientras que los residentes brasileños se benefician de una escala progresiva. El protocolo busca revertir esa situación, dando la opción de una tasa progresiva también a los pensionados chilenos.

Además, actualiza el artículo 12, sobre regalías, determinando una tasa tope del 15% aplicable al pago de estos derechos por el uso o la concesión de uso de marcas, y del 10% para los demás casos. El convenio actualmente fija una tasa única tope del 15%, sin efectuar distinción alguna.

El protocolo igualmente incorpora otras actualizaciones, entre ellas: reemplaza varios párrafos del artículo 5, sobre Establecimiento Permanente; sustituye el artículo 24, sobre



procedimiento de acuerdo mutuo; y reforma la regla sobre intercambio de información del artículo 25 del convenio, entre otras.

Cabe destacar que estas modificaciones obedecen a la intención de ambas jurisdicciones por implementar estándares mínimos del plan BEPS (Base Erosion and Profit Shifting), impulsado por la OCDE y el G20. Con su aprobación por parte del congreso brasileño, se espera los dos países avancen y concluyan los procedimientos internos legislativos para la entrada en vigor definitiva del protocolo.

Tax discussion on the tax treatment of royalties under the Chile-Colombia Double Taxation Avoidance Treaty is settled

Through Notice No. 711 issued on April 10th, 2025, by the Chilean Internal Revenue Service (SII), the tax authority announced that it was resolved not to continue with the mutual agreement procedure (MAP) that Chile initiated with the competent authority in Colombia. This MAP sought to reach a consensus regarding the treatment that payments for technical services should receive under the Double Taxation Avoidance Treaty (DTT) in force between Chile and Colombia.

Thus, the SII confirmed the reasoning contained in its previous pronouncements on Notices No. 2739 and 2707 of 2020, 212 and 2833 of 2023. Meaning that payments made from Chile to a resident in Colombia for technical assistance services, technical services and consulting services, qualify as royalties of article 12 of the Chile-Colombia DTT, and may be taxed in the country of the source, but with a withholding tax that cannot exceed 10%.

Bear in mind this DTT contains the most favored nation clause (MFN), by which, in the event that Colombia subscribes with a third state an agreement that contemplates an exemption or a taxation rate lower than the one established in article 12, of royalties, for income from the provision of technical services, technical assistance and consulting, this will be applied automatically.



By the entry into force of the DTT signed by Colombia and the UK in 2019, the Chilean authorities warned about the possibility of applying the MFN clause. This, since the Colombia-UK DTT treats income from the provision of technical services as business profits, which are taxed exclusively in the country of residence of the beneficiary of the income and are exempt from taxation in the country of origin.

In view of this, and in order to determine whether or not the MFN clause applied to the Chile-Colombia DTT, the SII initiated a MAP with the competent authority in Colombia.

In response, the Colombian Fiscal Authority (DIAN for its acronym in Spanish) considered that the MFN clause wouldn't apply due to the entry in force of the Colombia-UK DTT. This, based on the fact that the exclusion of these technical services as royalties doesn't imply a differential treatment (lower rate) or exemption from taxation, which are the basic assumptions for the application of the MFN clause. This reasoning was later confirmed in 2024 by a decision of the Colombian Council of State.

Colombia's position could contravene the principles of good faith and *pacta sunt servanda* (agreements must be kept), both enshrined in the Vienna Convention on the Law of Treaties, signed by that country. We suggest a good faith interpretation of the MFN clause should consider that even if the modification in the Colombia-UK DTT didn't imply a rate reduction or an exemption, in any case, it produced a modification in the taxation of income derived from technical services.

The SII's official communication 711/2025 is key, since it informs taxpayers of the decision of both jurisdictions to terminate the MAP, which is not available to the public, closing the discussion on the application of the MFN to the royalties' article of the Chile-Colombia DTT and ruling out this possibility.

The treatment of the DTT with Colombia of payments for technical services as royalties generates challenges and practical problems by giving Chile the option of taxing these payments with Withholding Tax at a maximum 10% rate. In circumstances that, a payment from Chile for the same technical service, but made to a resident of a country with which Chile maintains a DTT that treats these remunerations as a business benefit, will be taxed exclusively in the country of domicile of the service provider and, in Chile, with VAT rate 19%.

The Netherlands: the Ministry of Finance unveils revolutionary tax reforms in the 2025 budget

On April 18th, the Dutch Ministry of Finance submitted its Spring Memorandum (Voorjaarsnota) to the lower house of parliament. This document updates the status of the Annual Budget for 2025 and the following years, and includes relevant proposals aimed at strengthening the Dutch economy.

The final draft of the memorandum will be submitted together with the "Tax Plan 2026" for final parliamentary debate and discussion in the country's lower house. If approved, these measures would come into force as of 2026.

From a VAT perspective, the memorandum leaves without effect the measure through which the Dutch government sought to increase the VAT rate from 9% to 21% on cultural activities, the media and sports. Thus, the rate remains at 9%. In order to compensate for the lower revenue from this item, it is proposed to limit the adjustment for inflation in the personal income tax, which we will analyze below.

With respect to income tax, and in order to mitigate the previous measure, as of January 1st, 2026, only 46,2% of the personal income tax adjustment factor will be applied, instead of 100%. This translates into that, in 2026, tax brackets and income tax credits will be readjusted with less than half of the recorded inflation.

Since 2023, the Dutch government has published an annual list of measures known as “remarkable tax arrangements”. The memorandum modernized most of these measures and incorporated some new ones.

Among the measures supplemented by the memorandum are initiatives aimed at combating dividend fragmentation. This practice is a form of tax avoidance that seeks to free up corporate funds that are not subject to tax, usually through debt repayments or return of capital.

Although the Dutch government has already implemented measures against dividend stripping, ongoing research, expected to conclude during this quarter, may lead to the proposal of additional measures to strengthen these efforts. For the time being, some restrictions on interest deductibility would be implemented.

Finally, the memorandum stands out as it addresses the Dutch regime on beneficial interests. This is in response to remuneration structures, which are common in private sector investments, whereby financial instruments are issued to employees in management or key positions in companies.

The debate lies in the fact that the income earned from these instruments can become disproportionate to the capital invested by their holder. Therefore, the memorandum proposes

that the disproportionate part of the income can be considered as remuneration for the work and not for the capital invested. Thus, disproportionate income will no longer be taxed at a rate of up to 31% and will be taxed at the standard rate, which can reach 49,5% and which corresponds to income from work.

The memorandum’s approval is locally of great importance, since Chile has a close relationship with this jurisdiction, which, among other factors, has been consolidated due the approval of the DTT in 2023, whose protocol is currently signed, but not in force.



Chile hosted the 59th CIAT General Assembly: A Key Meeting for International Tax Cooperation

From May 6th to May 8th, 2025, the city of Santiago de Chile hosted the 59th General Assembly of the Inter-American Center of Tax Administrations (CIAT), where the role of the tax administration in the fight against tax evasion and tax crimes was discussed.

Thus, our country was able to consolidate its position and be the center of international debate on the main challenges faced by tax administrations, bringing together delegations from 42 countries across the Americas, Europe, Africa, and Asia, along with representatives from multilateral organizations such as the Organization for Economic Co-operation and Development (OECD), the International Monetary Fund (IMF), the Inter-American Development Bank (IDB), the Economic Commission for Latin America and the Caribbean (ECLAC), and the United Nations Development Programme (UNDP).

Throughout the assembly, key issues for the strengthening of tax systems were addressed,

such as the identification of the potential taxpayer base, strategies to improve compliance, more effective audit mechanisms, and the analysis of tax crimes related to fraud, corruption, and transnational criminal networks. The technical quality and diversity of the speakers' perspectives facilitated a rich exchange of experiences and good practices in tax enforcement, international cooperation, and administrative modernization.

One of the most significant institutional milestones of the meeting was the election of Javier Etcheberry, Director of the SII, as the new Chair of the CIAT Executive Council for the 2025–2026 term. In his opening remarks, Etcheberry emphasized the urgent need to decisively address issues such as evasion, avoidance, and informality, given their direct impact on the financing of public policies and fiscal equity. He also advocated for developing financial transparency matters, including a reassessment of bank secrecy for tax purposes.

Regarding bank secrecy, Etcheverry argues that maintaining it can severely limit the ability to audit and detect evasive behavior, and that its elimination would enhance both the efficiency and fairness of the tax system. This position was endorsed by Marcio Ferreira Verdi, CIAT Executive Secretary, who underscored that timely access to financial information is essential for tax administrations to act effectively, while protecting taxpayer rights.

The event agenda also included the seminar “Addressing the Challenge of Informality in Latin America: A Tax Administration Perspective” held on May 9th and jointly organized by the CIAT and the UNDP. This session offered an in-depth analysis of informality as a structural phenomenon that undermines the tax base and hinders the sustainability of social protection systems in the region.

Besides, hosting this assembly in Chile reflects the country's commitment to strengthening international tax cooperation, modernizing its tax administration, and fostering a culture of voluntary compliance. The event also positioned Chile as an active participant in the global discussion on tax transparency, efficiency, and equity, in context in which threats to the integrity of tax systems - such as evasion, abuse of legal loopholes, and organized crime - demand coordinated and sustained responses.

The promotion of international standards and reforms to facilitate access to financial information, and the strategic use of technological tools are fundamental elements to confront today's fiscal challenges. In this context, gatherings like the one held in Santiago consolidate strategic alliances among countries and advance in shared solutions to cross-border issues.

Brazil approves protocol amending the Double Taxation Avoidance Treaty in force with Chile

On April 16th, the Brazilian Chamber of Deputies approved Draft Legislative Decree No. 722/2024 containing the new protocol that modifies the DTT currently in force with Chile.

The treaty signed between both countries has been in force since 2003 and this new protocol was originally signed in 2022, by the then Chilean Minister of Finance, Rodrigo Cerda, and the Brazilian Ambassador in Santiago, Paulo Pacheco.

The approval of this protocol represents a key step towards the modernization of the bilateral tax rules, aligning them with the most recent international standards.

One of the main modifications was made in the area of pensions, because the current DTT provisions affect Chilean pensioners who receive pension income from Brazil. This, since Chilean pensioners receiving pensions from Brazil are subject to a fixed rate of 25%, while Brazilian residents benefit from a progressive rate. The protocol seeks to reverse this situation, allowing Chilean pensioners to opt to a progressive rate.

The protocol also updates article 12, which refers to royalties, establishing a maximum rate of 15% applicable to the payment of royalties for the use or concession of use of trademarks and 10% for other cases. The DTT currently sets a single maximum rate of 15% for the payment of royalties, without making any distinction whatsoever.

It should be noted that the protocol incorporates other updates, replacing several



paragraphs of article 5, on Permanent Establishment; replacing article 24, on mutual agreement procedure; reforming the rule on exchange of information of article 25 of the agreement; among others.

The protocol responds to the intentions of these jurisdictions to implement minimum standards of the BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) plan promoted by the OECD and the G20.

With the approval by the Brazilian Congress, it is expected that both jurisdictions will move forward and conclude the internal legislative procedures for the final entry into force of the protocol.

Contáctanos

**Francisca Pérez**

Tax Lead Partner

francisca.perez@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.

contacto@cl.gt.com
+56 2 33758742

www.grantthornton.cl

