

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Abril 2024

Tax & Legal | Chile

El Salvador

Asamblea Legislativa aprueba reforma tributaria que elimina impuesto sobre la renta a la inversión extranjera y a las remesas.

En marzo del presente año, mediante el Dictamen N° 318, se aprobó en la Asamblea Legislativa de El Salvador la reforma tributaria propuesta por el presidente Nayib Bukele. Una vez sancionada, dicha reforma entrará en vigencia 8 días después de su publicación en el Diario Oficial

El Salvador introduce una reforma a la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), señalando que no constituyen renta “los valores que se reciban en cualquier concepto, obtenidos en el exterior o cualquier movimiento de capital, remuneración o emolumento, en dinero o especie, generado o no por la inversión de capital nacional o extranjero, que sean nominalmente obtenidas o percibidas por personas naturales, personas jurídicas o entes sin personalidad jurídica, domiciliados o no en el país, proveniente de cualquier clase de fuente en el exterior.”.

Esta medida beneficia a personas naturales, personas jurídicas y a entes sin personalidad jurídica, residentes o no en El Salvador, provenientes de diversas fuentes en el exterior, como créditos, remesas familiares y fondos de inversión.

Previo a esta reforma, la inversión extranjera y las remesas estaban sujetas a un impuesto del 30%.

Este cambio legislativo tiene como objetivo impulsar la economía salvadoreña al facilitar el flujo de capital internacional y promover el desarrollo económico.



El ministro de Finanzas del Reino Unido anuncia proyecto que elimina antiguas exenciones tributarias

Durante la presentación de la partida de Presupuesto Público del año 2024 del Reino Unido, del ministro de Finanzas Jeremy Hunt, una de las medidas que más llamaron la atención fue la intención de abolir el régimen preferencial que tienen los contribuyentes no domiciliados en Reino Unido pero que residen de forma esporádica en el país.



En resumen, la reforma busca eliminar un concepto de domicilio, para efectos de poder gravar a ciertos extranjeros que no tienen un domicilio permanente en el Reino Unido, pero residen intermitentemente. Actualmente, si se cumplen ciertos requisitos, las personas no domiciliadas en Reino Unido que obtengan rentas desde otros países se pueden beneficiar de la exención de “base no remitida” y lo que obtengan por concepto de pagos y retiros desde el extranjero no será gravado en la medida de que no ingrese materialmente al Reino Unido.

La “base no remitida” ofrece además la posibilidad de acceder a una exención del Impuesto a la Herencia para los no domiciliados que tengan activos localizados fuera del Reino Unido.

La exención contempla un periodo de 15 años durante el cual el contribuyente puede gozar de estos beneficios. Luego de ese periodo, la persona podrá ser gravada por sus rentas de fuente mundial.

La reforma contempla que a partir del 6 de abril de 2025 empiece un nuevo régimen para los contribuyentes no domiciliados por un periodo de 4 años, o desde el primer año fiscal si es que el contribuyente se transforma después de esa fecha en residente. Este nuevo régimen incluye nuevas reglas para determinar la residencia tributaria de una persona.

Las personas que pueden elegir este régimen son aquellas que no se han considerado como residentes del Reino Unido en los 10 años anteriores al 6 de abril de 2025. Durante este periodo de “gracia” de 4 años, las rentas y retiros percibidos por los no domiciliados no podrán ser gravadas e incluso después de ese lapso, hay una serie de medidas transitorias que se le van a aplicar a las rentas que se lleven desde el exterior al Reino Unido, entre ellas se encuentran tasas reducidas y la posibilidad de re valorizar la base imponible de ciertos activos que se posean en el extranjero.

Perú

Autoridad tributaria modifica criterio de aplicación del CDT Perú-Chile a las ganancias de capital en la venta indirecta

En un informe de 2021 (Informe N.º 1-2021), la SUNAT había interpretado que las ganancias de capital derivadas de la transferencia indirecta de acciones peruanas por parte de residentes chilenos a través de venta directa de acciones chilenas, sólo estarían afectas a tributación en Chile, por aplicación del artículo 13(5) del Convenio para Evitar la Doble Tributación vigente entre Chile y Perú (CDTI).

Sin embargo, en un informe emitido el 28 de diciembre de 2023 (Informe N.º 117-2023), la SUNAT modificó su criterio. Ahora sostiene que las ganancias de capital obtenidas por un residente chileno de la venta indirecta de acciones peruanas a través de venta directa de acciones chilenas, podrían estar sujetas a tributación tanto en Perú como en Chile, conforme al artículo 21 del CDTI.

Este cambio de criterio se fundamenta en que en la época en que se suscribió el CDTI ni Perú ni Chile tenían regulaciones internas sobre ventas indirectas, por lo que difícilmente podría considerarse que los países quisieron alcanzar las ventas indirectas en el artículo 13. Además, el artículo 13 considera las ganancias de capital provenientes de la enajenación de acciones situadas en el Estado fuente. La palabra “situadas” debe ser interpretada en su sentido común, natural y no extraordinario, por lo que el artículo se refiere sólo a la enajenación de acciones emitidas por sociedades peruanas, sin alcanzar las ganancias obtenidas por la enajenación indirecta de acciones peruanas cuando el activo que se vende directamente no se sitúa en Perú.



Con este análisis, la SUNAT concluye que el artículo 21 del CDT, al tratar sobre “rentas no mencionadas en los artículos anteriores”, tiene un carácter residual y, por lo tanto, corresponde ser aplicado a la operación de ventas indirectas de acciones. De esta manera, la ganancia de capital obtenida por un residente de Chile por la enajenación indirecta de las acciones de una sociedad domiciliada en Perú como consecuencia de la transferencia de acciones de una empresa residente en Chile, puede también someterse a imposición en Perú.

El Salvador

Legislative Assembly approves tax reform eliminating income tax on foreign investment and remittances.

In March of this year, through Ruling No. 318, the Legislative Assembly of El Salvador approved the tax reform proposed by President Nayib Bukele. Once sanctioned, this reform will come into effect 8 days after its publication in the Official Gazette.

El Salvador introduces an amendment to the Income Tax Law (LISR), stating that “all values received in any form, obtained abroad or any movement of capital, remuneration or emolument, in money or kind, whether or not generated by domestic or foreign capital investment, which are nominally obtained or received by individuals, legal persons or unincorporated entities, whether or not domiciled in the country, from any kind of source abroad” do not constitute income and are excluded from taxation”.

This measure benefits individuals, legal entities, and entities without legal personality, whether residents in El Salvador or not, from various sources abroad, such as credits, family remittances, and investment funds.

Prior to the amendment, foreign investment and remittances were subject to a 30% tax.

This legislative change aims to boost the Salvadoran economy by facilitating international capital flow and promoting economic development.



UK Chancellor announces plans to abolish century old tax exemption.

In the 2024 United Kingdom Spring Budget presentation by the Chancellor of The Exchequer, Jeremy Hunt, one of the most noted Tax reforms was the abolition of the current ‘non-doms’ regime for foreign individuals who reside intermittently in the UK.



In a nutshell, the reform aims to abolish the concept of domicile for taxing certain foreign individuals that don't have a permanent domicile in the UK but reside sporadically. Currently, if conditions are met, the non-domiciled individuals in the UK that have earnings from overseas can benefit from the ‘remittance basis’ and be exempted from taxation on their Foreign Income and Gains in the UK, as long as the income is not remitted.

Additionally, the ‘remittance basis’ offers an Inheritance Tax exemption for the ‘non-doms’ regarding their assets located outside of the UK.

The exemption provides a 15-year period in which the person can benefit from these rules. After that time, the individual is subject to tax in the UK for his worldwide income and gains.

The reform proposes that starting on April 6th, 2025, a new regime will be available for ‘non-doms’ for a period of 4 years or the first tax year in which the individual becomes UK resident if later. These includes a new set of rules to determine the residency of the individual.

The individuals who can opt for this regime are those who have been nonresidents of the UK in the last 10 years. During this ‘holiday’ period, the foreign income and gains perceived by the ‘non-dom’ will not be subject to tax, and even after that period of time, a whole set of transitional provisions will apply for the income remittances, including reduced tax rates and the possibility to rebase some overseas assets.

Perú

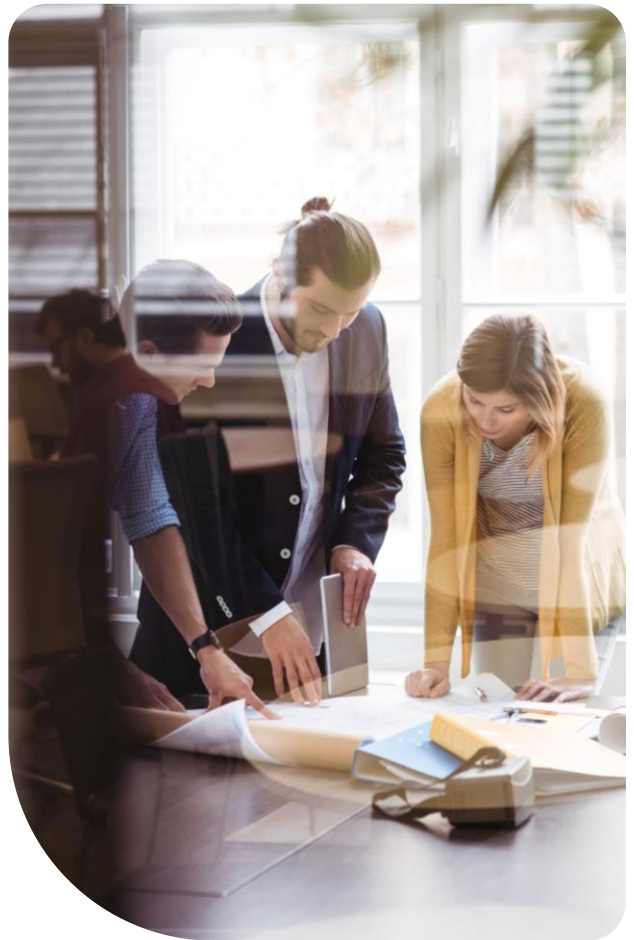
Tax Authority modifies criteria for the application of the Peru-Chile DTT to capital gains tax on indirect transfers

In a 2021 report (Report No. 1-2021), SUNAT established that capital gains derived from the indirect transfer of Peruvian shares by Chilean residents through direct transfer of Chilean shares, would only be subject of taxation in Chile, by application of Article 13(5) from the Chile-Peru Double Tax Treaty (DTT).

However, in a report issued on December 28th, 2023 (Report No. 117-2023), SUNAT has modified its interpretation. It now holds that capital gains obtained by a Chilean resident from an indirect transfer of Peruvian shares through a direct transfer of Chilean shares, could be subject to taxation in both Peru and Chile, according to Article 21 of the DTT.

This change of criteria is based on the fact that at the time the DTT was signed, neither Peru nor Chile had domestic regulations on indirect sales, so it could hardly be considered that the countries intended to reach indirect sales in Article 13. In addition, Article 13 considers capital gains from the sale of shares located in the source state. The word "located" should be interpreted in its usual, natural and not extraordinary sense, so the article refers only to the sale of shares issued by Peruvian companies, without reaching the gains obtained from the indirect sale of Peruvian shares when the asset that is sold directly is not located in Peru.

With this analysis, SUNAT concludes that article 21 of the DTT, when dealing with "income not mentioned in the previous articles",



has a residual character and, therefore, it should be applied to the operation of indirect sales of shares. Thus, the capital gain obtained by a resident of Chile from the indirect sale of the shares of a company domiciled in Peru as a consequence of the transfer of shares of a company resident in Chile can be also taxed in Peru.

Contáctanos

Contact us



Nicolás Alegria
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
+56 2 33234460

www.grantthornton.cl