

# Global Tax Trends

Noticias relevantes de  
tributación internacional

Octubre 2023

Tax & Legal | Chile



## EE.UU.: Ley para mitigar algunos efectos de doble tributación con Taiwán

El pasado 14 de septiembre la comisión de asuntos de finanzas del senado de los EE.UU. aprobó la ley “Expedited Double-Tax Relief Act.1”, que busca mitigar ciertas cargas impositivas que afectan a residentes de EE.UU. Y Taiwán, y que generan escenarios de doble tributación. Se contemplan medidas que apuntan principalmente a problemas derivados del mantenimiento de establecimientos permanentes y definiciones sobre residencia fiscal.

Se debe hacer presente que, cómo Taiwán es un Estado con reconocimiento político limitado, la suscripción de convenios internacionales no es un asunto pacífico para los estados que comercian regularmente con dicho país. Ese es el caso particular de los EE.UU., puesto que, de forma oficial, adhiere a la llamada política de “Una sola China”; por ende, no reconoce a Taiwán como un estado oficial, de manera que no puede suscribir un convenio internacional propiamente tal.

La ley se hace cargo principalmente de cuatro tópicos:

1. La reducción de tasas para ciertos hechos gravados con impuestos de retención;
2. El tratamiento de ciertas rentas percibidas desde un establecimiento permanente de los EE.UU.;
3. Reglas para determinar la residencia de personas de Taiwán; y,
4. Tratamiento de ciertas rentas provenientes desde los EE.UU.

Se espera que, dado que esta Ley fue aprobada por unanimidad por la comisión de asuntos de finanzas del senado de los EE.UU., surta efectos plenamente una vez que Taiwán asegure un tratamiento recíproco para las personas, naturales y jurídicas, residentes de EE.UU.



## OECD: PILAR I Y PILAR II

La Organización para la Cooperación y Desarrollo económico (OCDE) emitió, con fecha 11 de octubre de 2023, los documentos Convenio multilateral para la aplicación del importe A del Pilar I, y Manual de aplicación del impuesto mínimo (Pilar II), que tienen por objetivo llevar a cabo esfuerzos en común con los más de 135 países que forman parte de la OCDE para la digitalización y globalización de la economía.

Según las últimas estimaciones de la OCDE, la reasignación de ingresos fiscales que permitiría la incorporación de Pilar I podrá generar una recaudación mundial de carácter anual que ira entre los 17.000 y 32.000 millones de dólares.

### 1 Pilar I

En lo relativo al Pilar I, éste tiene que ver principalmente con la reasignación de los ingresos fiscales relativos a aquellas empresas multinacionales respecto de sus transacciones electrónicas hacia países consumidores finales de aquellos bienes o servicios.

En ese sentido, aquellas multinacionales que cuentan con ingresos de más de 20 mil millones de euros y que tengan un margen de rentabilidad o utilidades antes de impuesto por encima de 10%, lo que se busca con la propuesta del Pilar I es que sobre ese 10% de utilidades que tengan como mínimo en la casa matriz, repartir una cuarta parte (25%) de esa utilidad entre las jurisdicciones que generan valor como consumidores finales.

### 2 Pilar II

La propuesta del Pilar II se relaciona directamente con las nuevas reglas contra la erosión de la base imponible (GloBE), y lo que se busca es la imposición de un impuesto mínimo global de tasa 15% para las grandes compañías multinacionales.

Su objetivo es establecer un sistema impositivo, con el propósito de garantizar que aquellas multinacionales que tengan ingresos consolidados superiores a los 750 millones de euros paguen este impuesto mínimo sobre aquellos ingresos generados en cada uno de los países donde operan.



## MÉXICO: establece beneficios tributarios destinados a incentivar la relocalización de empresas en su territorio.

Los beneficios se conceden a las empresas pertenecientes a sectores claves de la economía, que acrediten que al menos el 50% de sus ingresos provinieron de la exportación en los ejercicios fiscales 2023 y 2024.

### Beneficios:

1. Deducción acelerada de inversiones, del 56% al 89% en 2023 y 2024.
2. Deducción adicional del 25% para gastos asociados a la capacitación de personal, la que aplicará durante tres años.

## PORTUGAL: elimina el "Régimen especial para el residente no habitual".

La abolición de este régimen especial afectará a aquellos que se muden a Portugal a partir del 2024. Quienes ya están en el régimen, lo mantendrán por lo restante de los 10 años correspondientes a su duración.

### Beneficios:

1. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRS) de tasa 20% sobre rentas del trabajo dependiente y autónomo, provenientes de actividades de alto valor agregado.
2. IRS de tasa 10% sobre pensiones extranjeras.

## USA: Approval of Bill to mitigate double taxation effects with Taiwan.

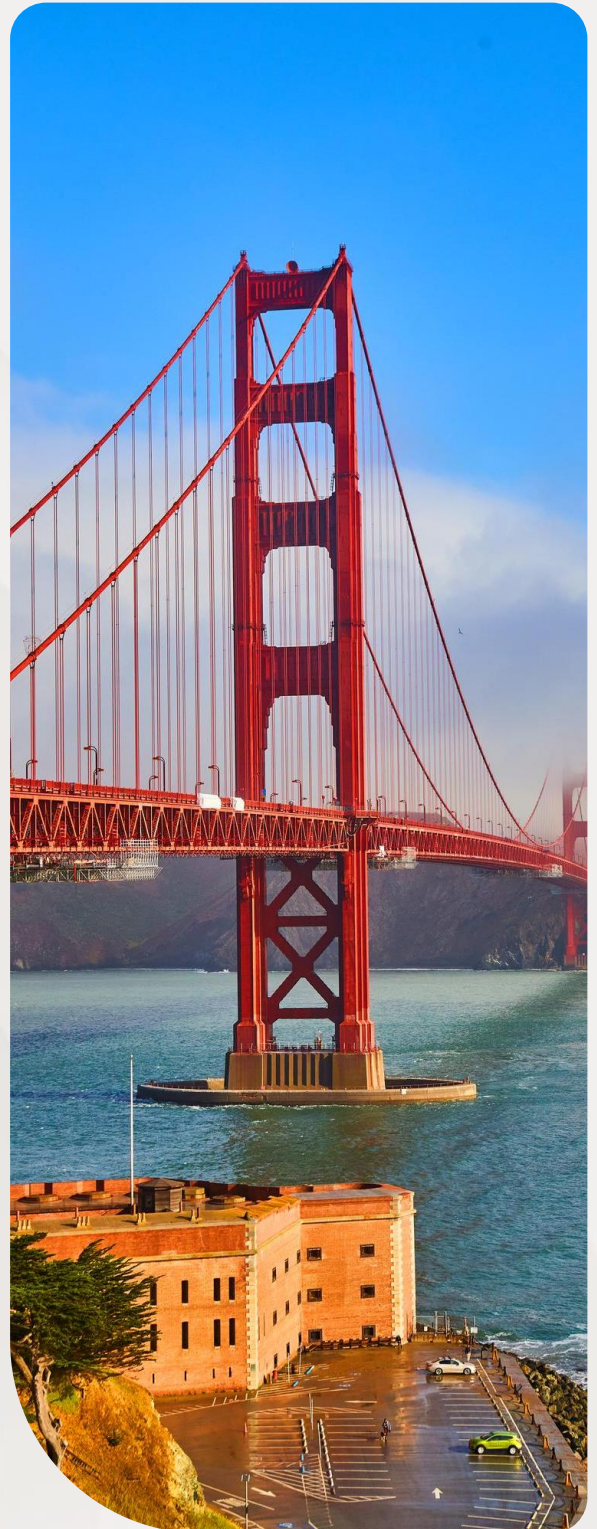
On September 14, 2023, the U.S. Senate Committee on Finance passed, the U.S. and Taiwan “Expedited Double-Tax Relief Act.1”. The bill seeks to relieve the double-taxation burdens of American and Taiwanese tax residents and includes provisions to address permanent establishment and residency issues.

Given that Taiwan is a State with limited international recognition, it is not easy to adopt international treaties of any kind with such country. That is the situation with the U.S., since the latter do not formally recognize Taiwan as an independent State, and adhere to the “One China” principle, so the U.S. cannot sign a Double Taxation Agreement as such.

The provisions of the Bill cover mainly four topics, including:

1. The reduction of rates of withholding taxes;
2. Treatment of income from a U.S. permanent establishment;
3. Rules for the determination of a qualified resident of Taiwan; and,
4. Treatment of some U.S. income source.

As this bill was approved with unanimity from the Committee on Finance of the U.S., it is expected to take full effect whenever Taiwan has enacted reciprocal benefits to U.S. individuals and legal persons.



OECD:

## PILLAR I Y PILLAR II

The Organization for Economic Cooperation and Development (OECD), issued, on October 11, 2023, the Multilateral Agreement for the Application of Amount A of Pillar I, and the Minimum Tax Implementation Manual (Pillar II), both aiming to carry out common efforts with the more than 135 countries that are part of the OECD for the digitization and globalization of the economy.

According to the latest figures from the OECD, the reallocation of tax revenue that would allow the incorporation of Pillar I could generate an annual global collection of between 17,000 and 32,000 million dollars.

### 1 Pillar I

Regarding Pillar I, this has to do mainly with the reallocation of tax revenues relating to those multinational companies with respect to their electronic transactions towards countries that are the final consumers of those goods or services.

In this sense, those multinationals that have revenues of more than 20 billion euros and have a profitability margin or pre-tax profits of more than 10%, what is sought with the Pillar I proposal is that, in relation to the profits over such 10% that the parent company has, a quarter (25%) of such profit will be allocated among the jurisdictions that generated value for final consumers

### 2 Pillar II

On the other hand, we have the Pillar II proposal, which is directly related to the new rules against tax base erosion (GloBE), and what is sought is the imposition of a global minimum tax for multinationals of 15%.

The objective is to establish a tax system, with the purpose of guaranteeing that multinational companies pay this minimum tax on the income generated in each of the countries where they operate.

In general, these rules will apply to those multinational companies where the consolidated group's income exceeds 750 million euros.



### **MEXICO:** establishes tax benefits aimed to encourage the relocation of companies in its territory

The benefits are available to companies belonging to relevant sectors of the economy, which must prove that at least 50% of their income came from exports in fiscal years 2023 and 2024.

#### **Benefits:**

1. Accelerated deduction of investments, from 56% to 89% in 2023 and 2024.
2. Additional deduction of 25% for expenses associated with personnel training, which will apply for three years.

### **PORTUGAL:** eliminates the "Special Regime for the non-habitual resident".

The abolition of the regime will be effective for those moving to Portugal as of 2024.

Those who are already in this special regime will maintain it for the remainder of the 10 years corresponding to its duration.

#### **Benefits:**

1. Personal Income Tax (PIT) at a rate of 20% on income from dependent and self-employed work, from the exercise of high value-added activities.
2. PIT at a 10% rate on foreign pensions.

## Contáctanos

Contact us



**Nicolás Alegría**

Tax Lead Partner

[nicolas.alegría@cl.gt.com](mailto:nicolas.alegría@cl.gt.com)



**Oliver San Juan**

International Tax Partner

[oliver.sanjuan@cl.gt.com](mailto:oliver.sanjuan@cl.gt.com)



**Daniela Guerrero**

Tax Director

[daniela.guerrero@cl.gt.com](mailto:daniela.guerrero@cl.gt.com)



**Rogelio Soto**

Tax Manager

[rogelio.soto@cl.gt.com](mailto:rogelio.soto@cl.gt.com)



**Javiera Sepúlveda**

International Tax Manager

[javiera.sepulveda@cl.gt.com](mailto:javiera.sepulveda@cl.gt.com)



**Marcela Alfaro**

International Tax Attorney

[marcela.alfaro@cl.gt.com](mailto:marcela.alfaro@cl.gt.com)

Av. Presidente Riesco 5335, Oficinas  
603/402. Las Condes.  
Santiago, Chile  
+56 2 33234460

[www.grantthornton.cl](http://www.grantthornton.cl)