

ÍNDICE

Introducción	6
Problema de Investigación	
Objetivo General.....	7
Objetivos Específicos.....	7
Estrategia Metodológica.....	8
Capítulo I	
Aspectos Generales de la Doble Tributación Internacional.....	9
1. Potestad Tributaria.....	9
1.1 Criterios de Vinculación.....	9
1.1.1 Principio de Territorialidad.....	10
1.1.2 Principio de Renta Mundial.....	10
2. Doble Tributación Internacional.....	11
2.1 Concepto.....	11
2.2 Causas de la Doble Tributación.....	13
2.2.1 Conflicto fuente / residencia.....	14
2.2.2 Conflicto fuente / fuente.....	14
2.2.3 Conflicto residencia / residencia.....	15
2.3 Elusión y Evasión Fiscal.....	16
Capítulo II	
Aspectos de la Doble Tributación en Chile.....	18
1. Normas Tributarias frente al Impuesto a la Renta.....	18
1.1 Rentas provenientes de Bienes Muebles e Inmuebles.....	20
1.2 Rentas de Actividades Empresariales.....	21

1.3 Regalías provenientes de la explotación de la propiedad industrial o intelectual.....	22
1.4 Dividendos y participaciones.....	22
1.5 Ganancias de capital.....	23
1.6 Rentas provenientes del trabajo y de servicios personales independientes.....	23
2. Consecuencias.....	24
2.1 Carga Tributaria Excesiva sobre el Contribuyente.....	24
2.2 Freno al Desarrollo Económico y a la Inversión Extranjera.....	24
2.3 Incremento de la Evasión Fiscal.....	25
3. Mecanismos Internos para Eliminar la Doble Tributación en Chile.....	26
3.1 Normas relativas a la Doble Tributación en Chile.....	27
3.2 Análisis de las Disposiciones que Regulan el Crédito y Forma de Aplicación.....	28
3.2.1 Características generales.....	28
3.2.2 Determinación del crédito por impuestos extranjeras provenientes de países con los cuales no existe un convenio de doble tributación vigente.....	31
3.2.2.1 Dividendos y retiros de utilidades.....	31
3.2.2.2 Agencias u otros establecimientos permanentes en el exterior.....	35
3.2.2.3 Rentas percibidas por el uso de marcas, patentes, fórmulas y otras prestaciones similares.....	37

Capítulo III

Convenios Internacionales para Evitar la Doble Tributación y Análisis de las Disposiciones que regulan el Crédito en Chile.....	39
1. Principales Modelos de Convenios.....	39
1.1 Modelo OCDE.....	40
1.2 Modelo Pacto Andino.....	41

2. Convenios Vigentes Celebrados por Chile para Evitar la Doble Imposición.....	42
2.1 Rentas de Bienes Inmuebles o Rendimientos Inmobiliarios.....	44
2.2 Beneficios Empresariales.....	47
2.3 Transporte Terrestre, Aéreo y Marítimo.....	50
2.4 Empresas Asociadas.....	51
2.5 Dividendos.....	51
2.6 Intereses.....	54
2.7 Regalías.....	54
2.8 Ganancias de Capital.....	56
2.9 Servicios Personales Independientes.....	57
2.10 Servicios Personales Dependientes.....	59
2.11 Participaciones de Consejeros.....	61
2.12 Artistas y Deportistas.....	61
2.13 Funciones Públicas.....	61
2.14 Estudiantes.....	62
3. Convenios en etapa de Negociación y Suscritos por Chile que aún no se encuentran Vigentes.....	62
4. Análisis Disposiciones que regulan el Crédito en Chile cuando existe un Convenio Internacional.....	63
4.1 Contribuyentes que tienen derecho al Crédito.....	64
4.2 Rentas que dan derecho al Crédito.....	64
4.3 Impuestos que dan derecho al Crédito.....	65
4.4 Límite general 30% de la Renta Neta de Fuente Extranjera del Ejercicio.....	67
4.5 Crédito en el caso de Servicios Personales.....	67
4.6 Modalidad para utilizar el Crédito en caso de Contribuyentes del Impuesto Único de Segunda Categoría.....	68
4.7 Modalidad para utilizar el Crédito en caso de Contribuyentes del Impuesto Global Complementario.....	71

Conclusión	74
Anexos	
Anexo 1: Calculo del Crédito Total Disponible.....	76
Anexo 2: Determinación de la Renta Neta de Fuente Extranjera.....	77
Anexo 3: Orden de imputación del crédito por impuestos extranjeros, contra el Impuesto de Primera Categoría.....	78
Anexo 4: Recalculo de la Renta Líquida Imponible cuando el crédito por impuestos extranjeros no es imputable completamente al Impuesto de Primera Categoría.....	79
Anexo 5: Orden de imputación del crédito por impuestos extranjeros, contra Impuestos Finales (Global Complementario o Adicional.....	80
Anexo 6: Ejemplo de aplicación del crédito por impuestos extranjeros en Chile cuando no existe un convenio para evitar la doble tributación internacional.....	81
Anexo 7: Ejemplo determinación del crédito y registro cuando quien percibe la renta es un contribuyente no obligado a llevar contabilidad completa.....	85
Anexo 8: Determinación del crédito total por impuestos extranjeros.....	86
Anexo 9: Cálculo del límite general de 30% de la Renta Neta de Fuente Extranjera del ejercicio.....	87
Anexo 10: Determinación del crédito por servicios personales.....	88
Anexo 11: Aplicación crédito por impuesto extranjero en contra del Impuesto Único de Segunda Categoría.....	89
Anexo 12: Procedimiento para determinar el crédito por impuesto extranjeros de los contribuyentes del artículo 42 N° 2 de la LIR.....	90
Bibliografía	92