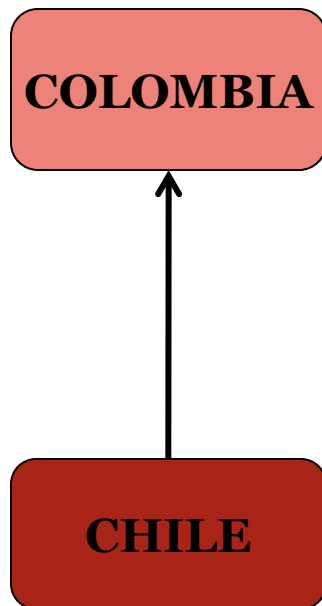


# *Haciendo Negocios en Colombia...*

Desde una perspectiva chilena

Sandra Benedetto  
Departamento Legal y Tributario  
PwC Chile

# ***Aspectos generales a considerar al momento de hacer negocios en Colombia***



## **En Colombia:**

- Tributación aplicable Colombia
- Acuerdos Internacionales
- Estabilidad económica y jurídica. Apertura a inversionistas extranjeros
- Forma de materializar la inversión /negocio

## **En Chile:**

- Tributación aplicable a residente en Chile (Art. 3 de la LIR). Rentas de Fuente Mundial
- Rentas de Fuente Chilena
- Forma de materializar la inversión/negocio
- Formalidades para invertir en el exterior

# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

1. Inversión de **capital**  
(sociedad / agencia)



2. Capital / Deuda  
(**Préstamo** a Colombia)



3. Chile otorga **licencia** a Colombia. Pago de **regalías** hacia Chile



4. Desarrollo de **actividad empresarial**



5. Prestación de **servicios**

---

# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

## **¿Cómo decidir?**

### **Algunos aspectos que se deben evaluar:**

- Tasa corporativa en Colombia
- Impuesto de retención (w/h) en Colombia (supeditada al pago o no de impuesto corporativo)
- Tributación aplicable en Chile (Impuesto Primera Categoría / Impuesto Adicional o Impuesto Global Complementario)
- Efecto ante una eventual enajenación / liquidación inversión
- Crédito en Chile por impuestos pagados en el exterior

# ***Crédito por impuestos pagados en el exterior***

## ***Modificaciones Legales Ley N° 20.171***

**Ley N ° 20.171/2007. Modifica artículos 41A, 41B Y 41C de la Ley de la Renta.**

- a) Precisa el concepto de impuestos sobre los cuales se tiene derecho a crédito. “Impuestos **obligatorios** pagados o retenidos **en forma definitiva** en el exterior...”
- b) Aumenta monto del Crédito en el caso de dividendos y utilidades provenientes de países con los que Chile no tiene CDT
- c) Introduce el concepto de “Renta Neta de Fuente Extranjera” para efectos de calcular la base imponible sobre la cual se aplicará el crédito. Este concepto es aplicable al crédito, independiente de si existe o no CDT vigente
- d) Elimina como requisito formal para acceder al crédito, la obligación de haber materializado la inversión a través del Mercado Cambiario Formal
- e) Para países sin CDT, limita el crédito indirecto (Directo/Indirecto/Superindirecto)

# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

## ***1. Inversión como capital***

- Subsidiaria en Colombia
  - Jurídicamente: Distinta persona jurídica
  - Reconocimiento sobre base percibida
- Agencia en Colombia
  - Jurídicamente: Misma persona jurídica
  - Reconocimiento sobre base devengada
  - Reconocimiento de resultado tributario determinado de acuerdo a normas chilenas al cierre de ejercicio
  - Activo en moneda extranjera

# *Inversión como capital / Subsidiaria*

## Dividendos

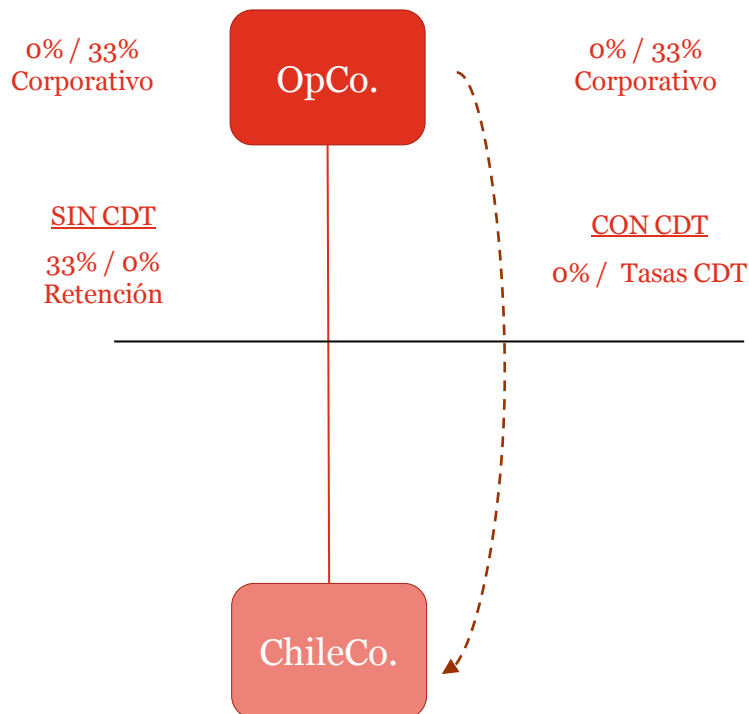
### COLOMBIA

#### SIN CDT:

- 1) Impuesto Corporativo 33%
- 2) Si se gravaba a nivel de OpCo, **no** impuesto retención. En caso contrario, retención de 33%

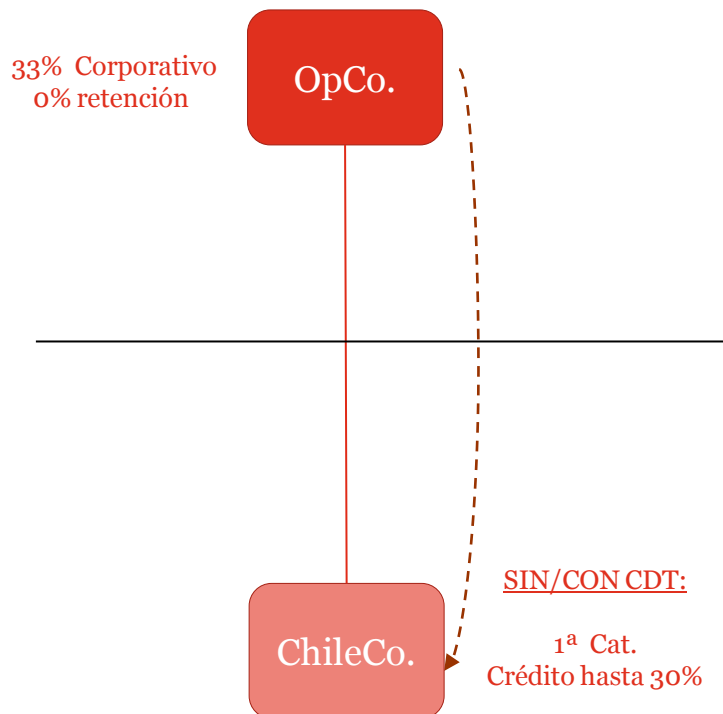
#### CON CDT:

- 1) 0% retención si se gravó a nivel corporativo (33%)
- 2) Si no se grava a nivel corporativo: Retención según CDT



# ***Inversión como capital / Subsidiaria***

## **Dividendos**



## **CRÉDITO EN CHILE**

Si en Colombia se grava con 33% corporativo, y 0% retención

Sin/Con CDT:

Crédito por imp. efectivamente pagado con límite de 30%. Alcanza a I. Finales (Crédito Indirecto)

**Además:** Límite 30% RENFE



# ***Inversión como capital / Subsidiaria***

## **Ganancias de Capital**

### **COLOMBIA**

#### **SIN CDT:**

33% retención

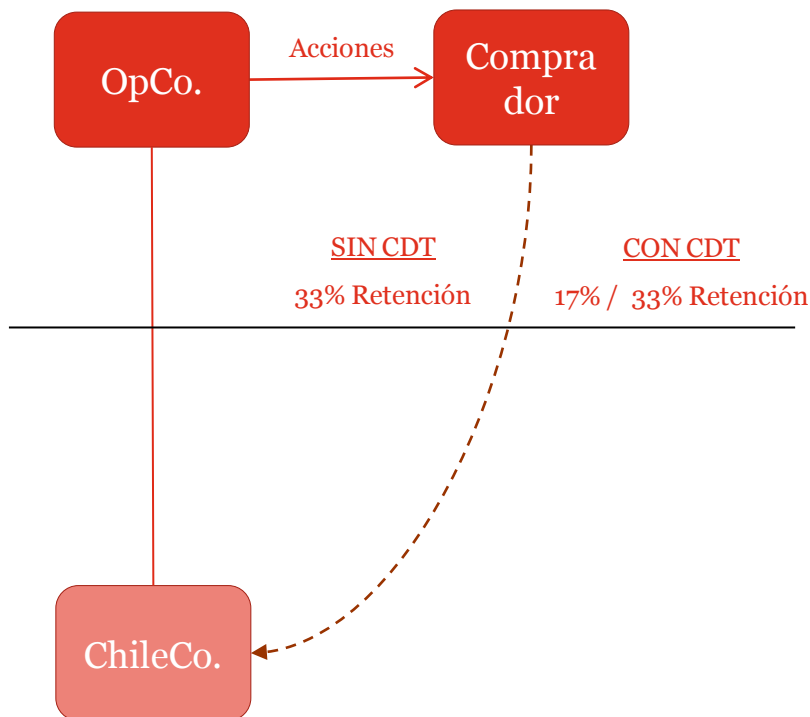
#### **CON CDT:**

1) 33% retención si:

- acciones cuyo valor derive en más de un 50 % de bienes inmuebles, o
- acciones u otros derechos consistentes en un 20% o más del capital social (poseído dentro de 12 meses).

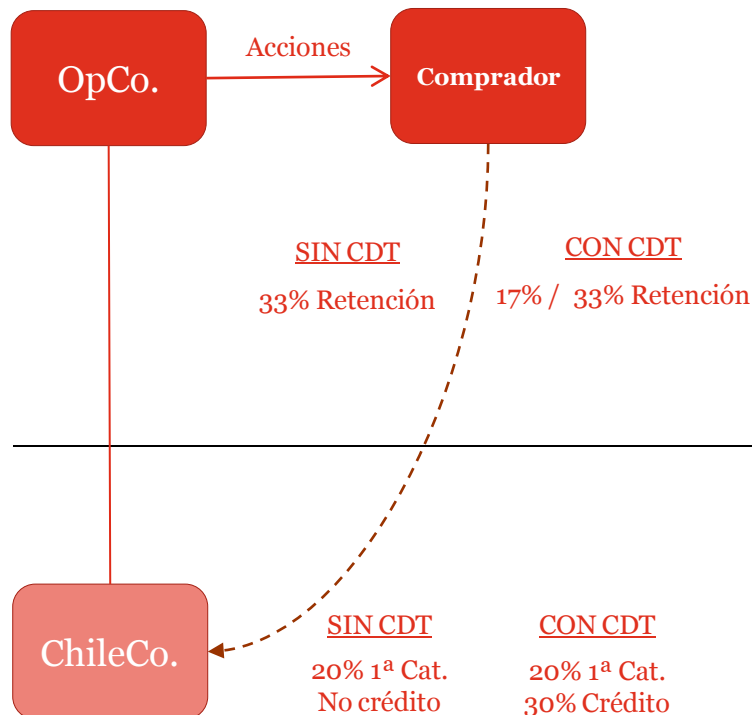
2) 17% de retención en los demás casos.

\* Norma especial para fondo de pensiones: 0%



# ***Inversión como capital / Subsidiaria***

## **Ganancias de Capital**



### **CRÉDITO EN CHILE**

Ganancias de capital se gravan con régimen general de la LIR

#### **SIN CDT**

33% retención

No había derecho a crédito.

#### **CON CDT**

17% / 33% retención

Crédito por imp. efectivamente pagados con límite de 30%. Alcanza a I. Finales.

**Además:** Límite 30% RENFE

# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

## ***2. Capital/deuda (préstamo a Colombia)***

- **Colombia**
  - Tasa retención
  - No régimen general de “subcapitalización”
  - Régimen para créditos entre matriz y filial/sucursal
  - Precios de Transferencia
  - Posibilidad de deducción en Colombia debe ser analizada según la normativa interna
- **Chile**
  - Intereses percibidos en Chile se gravan con régimen general de la LIR
  - Crédito
  - Precios de Transferencia

# Capital/deuda (préstamo a Colombia)

## Intereses

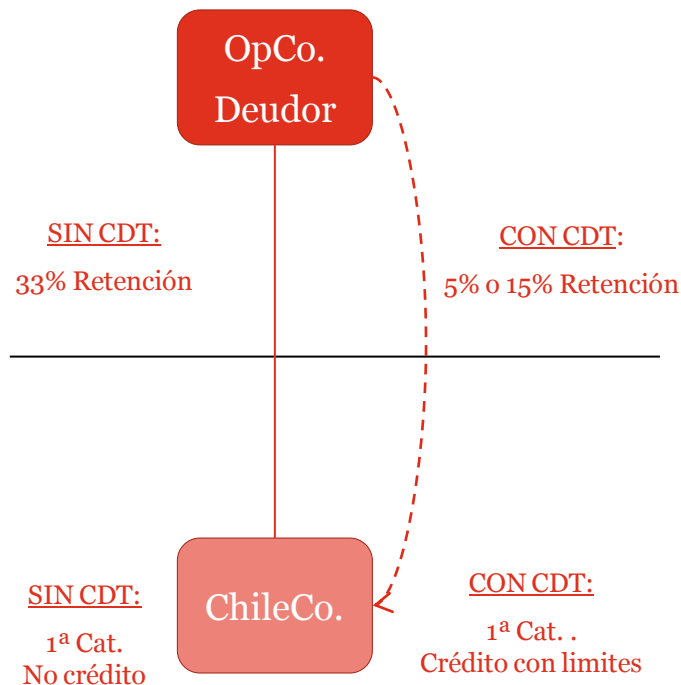
### SIN CDT:

- Regla general 33% retención en Colombia
- En Chile, intereses percibidos se gravan con Régimen General de la LIR
- **No había crédito**

### CON CDT:

- 5% retención, en caso de Bancos o Compañía de Seguros
- 15% límite retención en los demás casos
- En Chile, intereses percibidos se gravan con Régimen General de la LIR
- **Crédito por imp. efectivamente pagados**

**Además:** Límite 30% RENFE



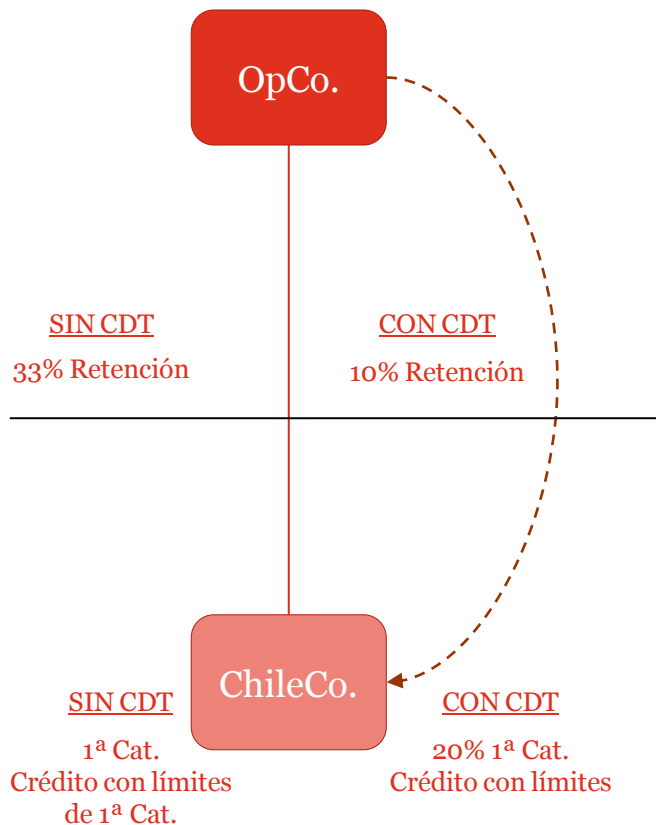
# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

## ***3. Regalías***

- **Regla General.** Regalías se gravan con 33% de retención en Colombia
- **Aplicación del CDT (Art. 12):**
  - Tasa de máxima de retención en Colombia: 10%
  - Concepto de regalías incluye los servicios prestados por asistencia técnica, servicios técnicos y servicios de consultoría
  - Cláusula de Nación más Favorecida por Colombia respecto de asistencia técnica, servicios técnicos o servicios de consultoría (aún no aplicable)
- **Precios de Transferencia**
- **Tributación en Chile.** Regalías se gravan en Chile con Régimen General de la LIR

# Regalías

OpCo paga regalía a ChileCo



## SIN CDT:

- 33% retención
- En Chile, regalías percibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- Crédito por imp. efectivamente pagados con límite de Imp. Primera Categoría

## CON CDT:

- 10% retención
- En Chile, regalías percibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- Crédito por imp. efectivamente pagados (10%)

**Además:** Límite 30% RENFE

# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

## ***4. Desarrollo de actividades empresariales***

**SIN CDT**: Actividades empresariales realizadas en Colombia, si cumplían requisito general de permanencia: 33% imp. corporativo

**CON CDT**: Tratamiento de beneficios empresariales:

- Si actividad no configura un EP en Colombia, sólo Chile tiene derecho a gravar;
- Si actividad configura un EP, Chile y Colombia tienen derecho a gravar (Chile otorga crédito)

**Concepto de Establecimiento Permanente (CDT):**

- Lugar fijo de negocios
- Construcción (sólo cuando tenga una duración superior a seis meses)
- Agente

# ***Forma de hacer negocios en Colombia***

## ***5. Prestación de servicios a Colombia***

### **SIN CDT:**

Servicios prestados en Colombia: 33% retención  
Asistencia técnica, servicios técnicos y consultoría  
(independiente de donde sean prestados): 10% retención

### **CON CDT:** Tratamiento de beneficios empresariales

- Si actividad no configura un EP en Colombia, sólo Chile tiene derecho a gravar;
- Si actividad configura un EP, Chile y Colombia tienen derecho a gravar (Chile otorga crédito)

### **Norma especial para EP de servicios:**

La prestación de servicios por parte de una empresa: Si actividades prosiguen en el país durante un período o períodos que en total excedan de **183 días**.



# Prestación de servicios

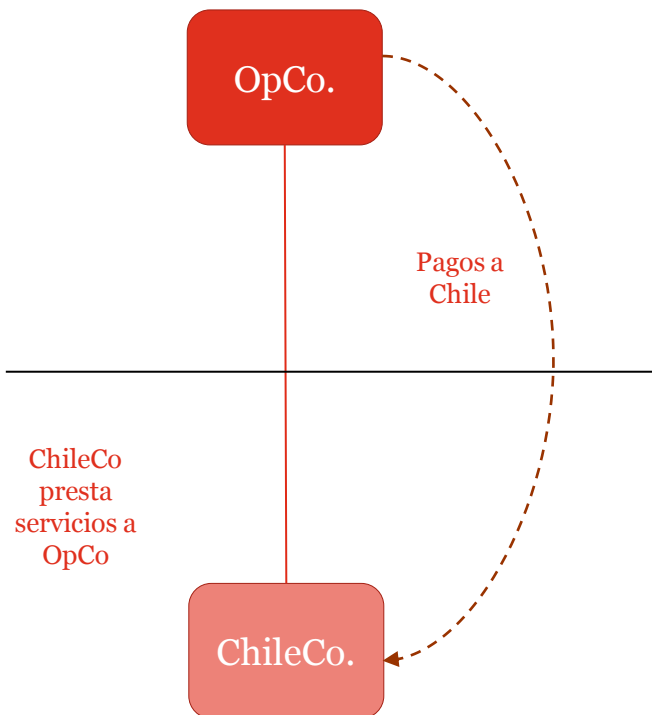
## SIN CDT:

### Servicios en general (No Asistencia Técnica)

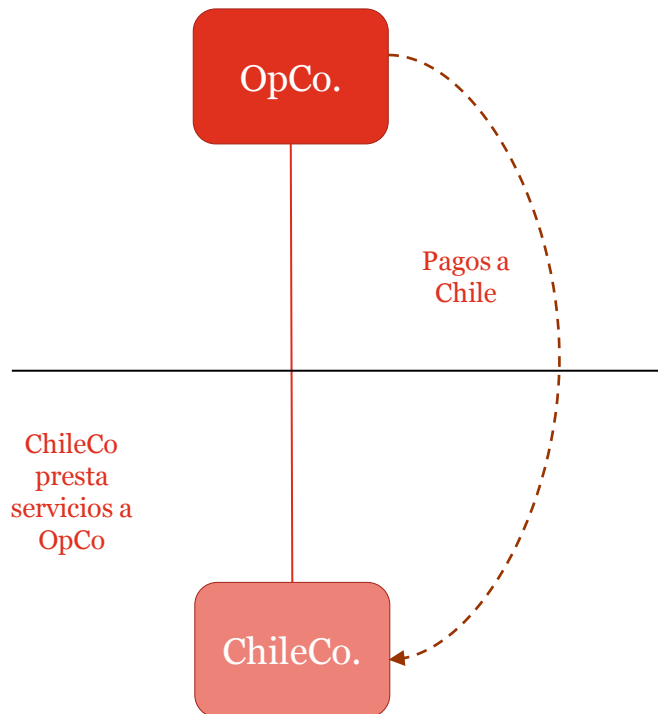
- 33% retención
- En Chile, remuneraciones recibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- **No había derecho a crédito**

### Servicios de Asistencia Técnica

- 10% retención (asistencia técnica, servicios técnicos y consultoría)
- En Chile, remuneraciones recibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- **Había crédito por imp. efectivamente pagados con límite de Imp. Primera Categoría**
- Oficios 2768/2004; 4781/2006: Discusión Asistencia Técnica prestada en Chile. Efecto CDT
- Oficio 2808/ 2009: Discusión “*Otras prestaciones similares*”



# Prestación de servicios



## CON CDT:

### Sin EP:

#### Servicios en general:

- 0% retención (beneficio empresarial);
- En Chile, remuneraciones recibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- **No hay derecho a crédito**

### Con EP:

- 33% corporativo
- En Chile, remuneraciones recibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- **Crédito por imp. efectivamente pagados con límite de 30%**

### Asistencia técnica:

- 10% retención (regalía)
- En Chile, remuneraciones recibidas se gravan con Régimen General de la LIR
- **Crédito por imp. efectivamente pagados (10%)**

### Además: Límite 30% RENFE

# *Formalidades para invertir en el exterior*

# ***Formalidades para invertir en el exterior***

- **Cumplimiento de formalidades cambiarias**

Capítulo XII Compendio de Normas de Cambios Internacionales del Banco Central (BC)

- Por remesa de divisas al exterior (inversión o crédito). A través de la entidad de MCF (planilla única)

- Por disposición de fondos (inversión o crédito). Anexo 1, Manual del Compendio

Deber de información de inversiones mantenidas en el exterior superiores a USD 5 millones

- Trimestralmente. Anexo 3.1, Manual del Compendio (Cap.II)

- **Inscripción en Registro de Inversiones en el Extranjero del SII**

Importancia:

- Requisito habilitante para acceder al Crédito por Impuestos pagados en el exterior (Art. 41 A letra D)
- Repatriación de capital sin quedar afecto a los impuestos de la LIR (Art. 41B)
- ¿Cuándo debo efectuarlo? (Circular N° 25 / Abril / 2008)
- Formulario 22. Crédito por utilidades percibidas en 2011: Inscripción al 31/12/2011
- Nota: Inscripción online. Ver Circular N° 25 emitida el 25 de Abril 2008; Circular N°22 emitida el 13 de Abril de 2011; y Resolución N°50 emitida el 13 de Abril 2011.

# ***Formalidades para invertir en el exterior***

- **Cumplimiento de Obligaciones Administrativas (Declaraciones Juradas)**
  - Declaración Jurada Anual sobre Inversiones de carácter permanente en sociedades extranjeras (Formulario 1851)
  - Declaración Jurada Anual sobre Créditos por impuestos externos (Formulario 1853)
- **Obtención de Certificados de residencia para efectos de CDT**
  - Certificado en Chile (Circular 17/2004 y Circular 57/2005)
  - Certificado de residencia (Formulario 3463)
- **Certificado para ser presentado en Chile**
  - A obtener por No residente en Chile (Circular 32/2001)
- **Norma del Protocolo**
  - Ad. artículo 4, 10, 11, 12 y 23. Reconoce expresamente Circular 17/05 y establece igual obligación para Colombia.

---

**Sandra Benedetto**

Departamento de Asesoría Legal y Tributaria

[sandra.benedetto@cl.pwc.com](mailto:sandra.benedetto@cl.pwc.com)

Tel. 562 940 0155