

DIAN[®]

POR UNA COLOMBIA MÁS HONESTA

CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN Colombia y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte

Felipe Cárdenas
Dirección General
Oficina de Tributación Internacional



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

Contenido

Capítulo III - Imposición de las rentas

- Utilidades empresariales
- Dividendos
- Intereses
- Regalías
- Ganancias de Capital

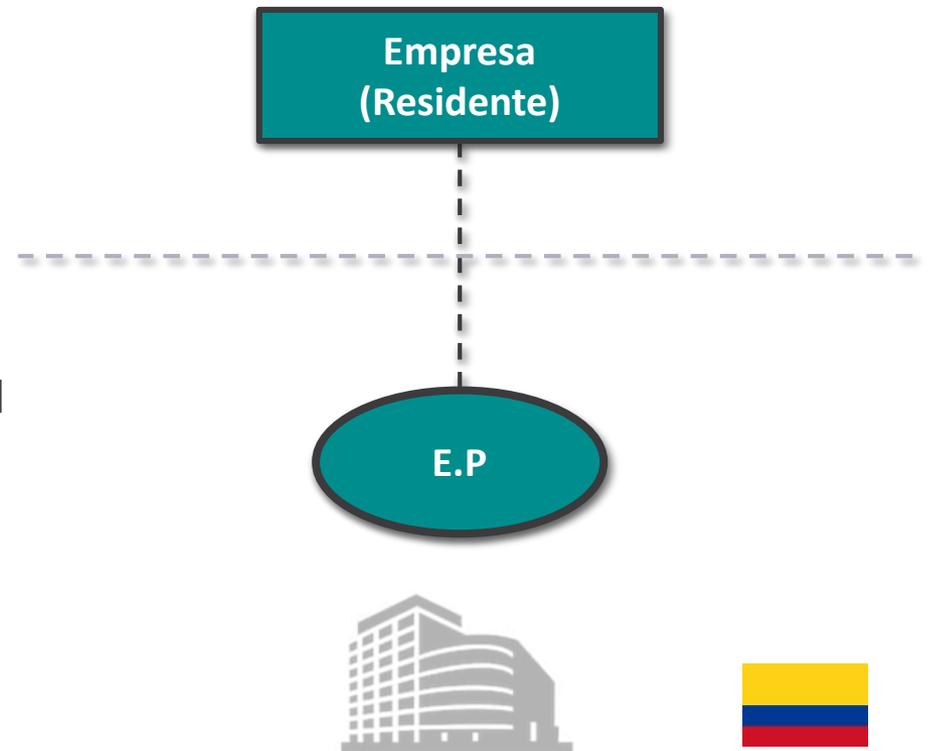
Capítulo IV – Métodos y otras disposiciones

- Métodos para aliviar la doble tributación
- Disposiciones especiales (Limitación de beneficios)
- Intercambio de Información
- Procedimiento de Acuerdo Mutuo – (MAP)

Principales rentas – Utilidades empresariales



Las **utilidades de una empresa** de un Estado **solamente** pueden someterse a imposición en ese Estado, **a menos que** la empresa realice su actividad en el otro Estado Contratante a través de un **establecimiento permanente situado en él.**



Principales rentas – Utilidades empresariales

Si la empresa realiza su actividad de negocios de dicha manera, las utilidades que **sean atribuibles** al establecimiento permanente (...) **pueden someterse a imposición en el Estado de la fuente.**

Cuáles son las utilidades atribuibles al establecimiento permanente?

- **Principio de plena competencia.**
- **Teniendo en cuenta:**
 - I. las funciones desarrolladas,**
 - II. los activos utilizados y**
 - III. los riesgos asumidos**

Principales rentas – Dividendos

- **Tributación compartida:** los dividendos pagados por una sociedad residente de un Estado a un residente del otro Estado, pueden someterse a imposición en ambos Estados,
- **Limitación en el Estado fuente:** La tributación de dichos dividendos en el Estado de la fuente no podrá exceder de:
 - a) **0%** Si es un fondo de pensiones.
 - b) **5%** Si es una sociedad que posea al menos 20% del capital de la sociedad que paga los dividendos.
 - c) **15%** en los demás casos.

Principales rentas – Intereses

Tributación compartida: Los intereses procedentes de un Estado y pagados a un residente del otro Estado **pueden** someterse a imposición en ambos Estados, pero,

Limitación en fuente: la imposición en el Estado de la fuente sobre dichos intereses no puede exceder el **10%** del monto bruto de los intereses.

*Algunas excepciones de tributación **exclusiva** en residencia para ciertos intereses.

Principales rentas – Regalías

- **Tributación compartida:** Las regalías procedentes de un Estado Contratante y pagadas a un residente del otro Estado Contratante **pueden** ser sometidas a imposición en ambos Estados, pero
- **Limitación en fuente:** Dichas regalías pueden someterse a imposición en el Estado de la fuente, pero el impuesto así exigido no puede exceder el **10%**.

Principales rentas – Regalías

Algunas situaciones particulares a considerar en este Convenio:

- Definición de regalías. (*know-how*)
- Conceptos no incluidos en la definición:
 - servicios de asistencia técnica
 - servicios técnicos
 - servicios de consultoría.
- Activación de **Cláusulas de Nación más Favorecida** en otros convenios suscritos por Colombia.

Principales rentas – Ganancias de capital

Diferentes reglas según el tipo de bien objeto de enajenación:

- **Inmuebles:** puede gravarse donde se encuentre el inmueble sin limitación en el Estado de la fuente.
- **Muebles: si hacen parte de un EP** pueden gravarse en el Estado de la fuente.
- **Naves y aeronaves:** solo pueden gravarse en el Estado de residencia (operadas en el tráfico internacional).
- **Acciones y otras participaciones en las que más del 50% del valor de la sociedad sean bienes inmuebles:** pueden gravarse en el estado de la fuente.
- **Otras acciones y participaciones:** Ganancia de capital gravada máximo al 10% en el Estado de la fuente, cuando el residente haya poseído al menos 10% del capital de esa sociedad.
- **Otros bienes no descritos:** solo Estado de la residencia.

Principales rentas – Otras reglas distributivas

- Artículo 14: Empleo
- Artículo 15. Honorarios de Directores
- Artículo 16. Artistas y Deportistas
- Artículo 17. Pensiones
- Artículo 18. Funciones Públicas
- Artículo 19. Estudiantes
- Artículo 20. Otras rentas



Eliminación de la doble tributación – En Colombia

Método del Crédito (Descuento)

- Sujeto a las limitaciones y requisitos establecidos en la legislación tributaria de Colombia.
- Un monto igual al impuesto pagado en el Reino Unido.
- El descuento no puede exceder la parte del impuesto de renta antes de otorgar el descuento.
- Norma local: Estatuto Tributario Art. 254 Método del Crédito (Descuento por impuestos pagados en el exterior)

Limitación de beneficios

(Artículo 22 – Disposiciones Varias)

El Convenio incorpora reglas para limitar los beneficios derivados del Convenio de acuerdo con los últimos lineamientos del proyecto de **BEPS** de la OCDE:

- **Regla del Test de Propósito Principal.**
- **Reglas especiales para evitar situaciones de doble no tributación.**

Procedimiento de Acuerdo Mutuo

- **Cuando** las medidas adoptadas por uno o por ambos Estados Contratantes **resulten o puedan resultar en tributación no conforme al Convenio, podrá** someter su caso ante la **autoridad competente** de cualquiera de los Estados Contratantes.
- Las autoridades competentes **harán lo posible** por resolver las dificultades o las dudas que plantee la **interpretación o aplicación** del Convenio por medio de un acuerdo mutuo.
 - **Autoridad Competente Colombiana:** El Director de la **DIAN**.
 - **Autoridad Competente en el Reino Unido:** Los Comisionados de **HMRC**.

Intercambio de información

- Las autoridades competentes de los Estados Contratantes **intercambiarán** la información que sea previsiblemente relevante para aplicar lo dispuesto en el presente Convenio o para la administración o aplicación de la legislación interna relativa a los **impuestos de toda clase y naturaleza** percibidos por los Estados Contratantes ...
- La información recibida por un Estado Contratante en virtud del párrafo será considerada como **confidencial**.

PREGUNTAS