

DEPÓSITO DE MULTINACIONAL EN UN BANCO EXTRANJERO, EL CUAL A SU VEZ EFECTÚA UN PRÉSTAMO A FILIAL CHILENA

DESCRIPCIÓN DEL ESQUEMA

PARTÍCIPES



Filial chilena, que pretende adquirir de un tercero un activo en Chile



Banco extranjero



Multinacional

OPERACIONES



- 1 "A" obtiene un préstamo de "B", por el que paga un interés.



- 2 "B" a su vez, recibe de "C" un depósito por un monto similar al monto prestado, por el que paga un interés similar al que recibe de "A".



- 3 "A" destina el monto crédito a financiar la compra de un activo en Chile.

RESULTADO



"C" se beneficiaría de manera indirecta de la tasa de impuesto del 4% sobre el interés del préstamo que fue otorgado formalmente por el "B" a "A".

DEPÓSITO DE MULTINACIONAL EN UN BANCO EXTRANJERO, EL CUAL A SU VEZ EFECTÚA UN PRÉSTAMO A FILIAL CHILENA

ANÁLISIS

- ↳ Se evaluarán las razones económicas o jurídicas distintas a las meramente tributarias para que C realice un depósito en B por un monto similar al prestado a A;
- ↳ También si el depósito se hizo solo para efectos de que los intereses asociados al crédito se gravaran con una tasa reducida del impuesto adicional, siendo el interés pagado a B muy similar al que este último paga a C;
- ↳ Se evaluarán también las necesidades de financiamiento, fluidez de las operaciones financieras y otras razones que puedan estar en la génesis de estas transacciones.

EFFECTOS DEL ESQUEMA

- ↳ Aplicación de una tasa reducida de impuesto adicional del 4% sobre los intereses pagados en lugar del 35%.

FACULTADES DEL SERVICIO

- ↳ Podría evaluar la aplicación de la norma general anti elusiva.

NORMATIVA APLICABLE

- ↳ Artículo 59 de LIR. Impuesto Adicional que afecta a los intereses y otros.
- ↳ Artículo 31 de LIR. Requisitos de los gastos necesarios para producir la renta.
- ↳ Artículo 4 bis, 4 ter y 4 quáter. CT. Norma General Anti Elusiva.

* Esta situación presenta modificaciones asociadas a la Ley 21.210. El Servicio podrá revisar, dentro los plazos de prescripción, aquellos casos en que se haya utilizado el esquema descrito con anterioridad a dichas modificaciones.