

ÍNDICE

Abrteviaturas	9
Prólogo	11
Introducción	23

Capítulo I

MARCO ECONÓMICO Y JURÍDICO DE LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN Y EL CONCEPTO DE ABUSO

1. Análisis Económico Actual	27
1.1. Análisis Económico de los Efectos Producidos por la Inversión Extranjera Directa	31
2. Surgimiento de la Doble Tributación	39
3. Regulación de la Doble Tributación	41
4. Elusión y Evasión Fiscal Internacional	45
5. Abuso de los Convenios de Doble Tributación	50
5.1. <i>Treaty Shopping</i>	54
5.2. El <i>Rule Shopping</i>	59
6. Efectos Fiscales de los CDI y la Política Fiscalizadora	60
7. Marco Antiabuso, en los Convenios	65
8. Marco Antiabuso OCDE: “Concepto de Residente y las Nuevas Cláusulas Insertadas en el Modelo Convenio de la OCDE”	68

8.1. Las Medidas contra el <i>Treaty Shopping</i> y <i>Rule Shopping</i>	68
9. BEPS: Acción Seis: <i>Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances</i>	71

Capítulo II

CLÁUSULAS ANTIABUSO EN LOS COMENTARIOS AL ARTÍCULO PRIMERO EN LOS CONVENIOS OCDE, ONU Y RECOMENDACIONES DEL PROYECTO BEPS	77
---	----

1. Cláusulas contra la Utilización de Sociedades Instrumentales	78
1.1. Cláusula de Transparencia o “ <i>Look Through Approach</i> ”	81
1.2. Sujeción al Impuesto o “ <i>Subject to Tax Approach</i> ”	83
1.3. Cláusula de Tránsito o “ <i>Channel Approach</i> ”	85
1.4. Cláusula General de Limitación de Beneficio o <i>Limitation on Benefits Clauses</i> (LOB)	86
1.4.1. Cláusula de Cotización en Bolsa	91
1.4.2. Cláusula de Propiedad o de Erosión de la Base	92
1.4.3. Cláusula de Actividad	93
1.4.4. Cláusula General de Buena Fe	94
1.5. Cláusula de Propósito Principal de la Operación o <i>Principal Purpose Test</i> (PPT)	97
1.6. Cláusula de Beneficiario Efectivo	100
1.7. Cláusula de Exclusión de Beneficios para Rentas Pasivas	109
2. Cláusulas Relativas a Regímenes Fiscales Preferentes	111
2.1. Cláusula de Exclusión por Identificación	112
2.2. Cláusula de Exclusión <i>off-shore</i>	113
2.3. Cláusulas de Exclusión por Determinado Tipo de Renta	115
2.4. Cláusula Destinada a Regímenes Preferentes Introducidos Después de la Firma del Convenio	117
2.5. Cláusula Relacionada con la Tributación en la Fuente de Determinados Tipos de Renta	118

Capítulo III	
LOS MODELOS DE CONVENIOS DE DOBLE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL (OCDE Y ONU) Y LAS CLÁUSULAS ANTIABUSO EN LA NORMATIVA NACIONAL E INTERNACIONAL	
	121
1. Personas o entidades Bbeneficiarias de los CDI	123
1.1. Concepto de Residencia	123
1.2. Establecimiento Permanente	134
2 Rentas establecidas en los Convenios de Doble Tributación	149
2.1. Beneficios Empresariales	149
2.2. Dividendos	152
2.3. Intereses	158
2.4. Cánones o Regalías	162
2.5. Ganancias de Capital	166
2.6. Artistas y Deportistas	176
3. Normativa Antiabuso en la Legislación Chilena	184
 CONCLUSIONES	
ESTADO ACTUAL DE LA NORMATIVA CHILENA RESPECTO AL ABUSO EN LOS CONVENIOS EN EL ÁMBITO LOCAL E INTERNACIONAL	
	191
Bibliografía	201