

Índice

Índice de Tablas	7
RESUMEN	9
Capítulo 1: INTRODUCCIÓN A LAS NORMAS DE RELACIÓN	11
1.1. Concepto de Norma de Relación.....	11
1.2. Sujetos de las Normas de Relación	15
1.3. El factor de conexión y las diferentes taxonomías respecto de las Normas de Relación	16
Capítulo 2: FUNDAMENTOS DE LAS NORMAS DE RELACIÓN	19
2.1. Fundamentos Filosóficos de las Normas de Relación	19
2.2. Fundamentos Económicos de las Normas de Relación	23
2.3. Fundamentos de Política Fiscal de las Normas de Relación.....	27
Capítulo 3: NORMAS DE RELACIÓN EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL ..	29
Capítulo 4: NORMAS DE RELACIÓN EN LOS MODELOS DE CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN (OCDE, ONU, Estados Unidos y Alemania)	35
4.1. Artículo 7º de los “Beneficios empresariales” en los Modelos de Convenio	42
4.1.1. Artículo 7º del Modelo de Convenio OCDE (2008).....	42
4.1.2. Artículo 7º del Modelo de Convenio OCDE (2010).....	44
4.1.3. Artículo 7º del Modelo de Convenio de la ONU (2011).....	46
4.1.4. Artículo 7º del Modelo de Convenio de EEUU (2006)	47
4.2. Artículo 9º de las “Empresas Asociadas” en los Modelos de Convenio	48
4.2.1. Párrafo 1º del Artículo 9º del Modelo de Convenio (OCDE, ONU y EEUU).....	48
4.2.2. Párrafo 2º del Artículo 9º del Modelo de Convenio (OCDE, ONU y EEUU) .	50
4.2.3. Párrafo 3º del Artículo 9º del Modelo de Convenio (ONU)	50
Capítulo 5: ANÁLISIS DE LAS NORMAS DE RELACIÓN EN EL DERECHO COMPARADO: REINO UNIDO, ESPAÑA, ESTADOS UNIDOS Y ALEMANIA .	53
5.1. Comentarios a las normas de relación de las legislaciones seleccionadas	57
5.2. Conceptos Claves en las Normas de Relación	61

5.2.1. Concepto de “Control”	61
5.2.2. Concepto de “Familiares” y “Parentesco”	64
5.2.3. Concepto de “Asociaciones” y “Grupo”	65
5.2.4. Concepto de “Socio” y “Partícipe”	67
Capítulo 6: NORMAS DE RELACIÓN EN LOS CONVENIOS DE DOBLE TRIBUTACIÓN CELEBRADOS POR CHILE	69
6.1. Normas de relación en los convenios bilaterales entre Chile y: Reino Unido, España y Estados Unidos	71
6.2. La interpretación de las normas de relación en los Convenios Bilaterales celebrados entre Chile y los países en estudio	74
Capítulo 7: NORMA DE RELACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 24 (NIC 24 /IAS 24)	79
Capítulo 8: NORMAS DE RELACIÓN EN LA TRIBUTACIÓN NACIONAL	83
8.1. Normas de relación vinculadas a la posibilidad de optar por determinado régimen de tributación.....	86
8.1.1. Art. 14 bis LIR (derogado): Norma sobre el Régimen de Tributación Simplificada.....	86
8.1.2. Art. 20 N° 1 LIR (derogado): Norma sobre el Impuesto de Primera Categoría..	87
8.1.3. Art. 34 bis N° 2 LIR (derogado): Norma sobre tributación de las rentas derivadas de la actividad del transporte terrestre. Régimen de Renta Presunta	88
8.1.4. Art. 64 bis LIR: Norma sobre Impuesto Específico a la Actividad Minera	89
8.1.5. Art. 53 LIR: Norma sobre Impuesto Global Complementario. Tributación de los cónyuges.....	91
8.1.6. Art. 41 D LIR : Norma sobre Régimen de Tributación Especial	92
8.2. Normas de relación vinculadas a la exención de impuestos. Art. 14 quáter LIR (derogado) sobre exención del Impuesto Primera Categoría	95
8.3. Normas de relación vinculadas con la declaración de un ingreso como no constitutivo de renta. Art. 17 N°8 LIR (derogado) sobre los ingresos no constitutivos de renta.....	95
8.4. Normas de relación vinculadas a la determinación de la base imponible del impuesto	99

8.4.1. Art. 31 N° 3 LIR: Norma sobre la determinación de la Renta Líquida. Gastos deducibles. Las pérdidas	99
8.4.2. Art. 31 N° 6 LIR: Norma sobre la determinación de la Renta Líquida. Gastos deducibles. Sueldos, salarios y otras remuneraciones	101
8.4.3. Art. 31 N° 12 LIR: Norma sobre la determinación de la Renta Líquida. Gastos deducibles. Pagos hechos al exterior	101
8.4.4. Art. 33 N°1 letra f): Norma sobre la determinación de la Renta Líquida Imponible. Partidas que se agregarán	103
8.4.5. Art. 38 LIR: Norma sobre la determinación de la renta de fuente chilena de las agencias, sucursales u otras formas de establecimientos permanentes de empresas extranjeras que operen en Chile. Pagos hechos al exterior	104
8.4.6. Art. 41 LIR (derogado): Norma sobre enajenación de derechos en sociedades de personas.....	107
8.4.7. Art. 54 N°1 LIR: Norma sobre la determinación de la Renta Bruta Global. Partidas que se agregarán	110
8.4.8. Art. 55 LIR: Norma sobre la determinación de la Renta Bruta Global. Partidas que se deducirán	110
8.5. Normas de relación vinculadas a la determinación de la tasa del impuesto. Art. 59 de la LIR (artículo modificado) sobre Impuesto Adicional	111
8.6. Normas de relación vinculadas a la determinación del tratamiento contable	113
8.7. Normas de relación vinculadas al plazo dentro del cual el Servicio de Impuesto Internos podrá utilizar su facultad de fiscalización.....	114
8.8. Normas de relación que establece una responsabilidad solidaria por la declaración y pago de la comunidad o sociedad que formen parte	115
8.9. Norma de Relación de la Ley 18.045 Sobre Mercado de Valores.....	116
8.10. Norma de relación de la Ley 18.046 Sobre Sociedades Anónimas.....	118
8.11. Art. 41 E LIR: Norma de relación sobre Precios de Transferencia y obligación de Declaración Jurada.....	119

CAPÍTULO 9: Las Normas de Relación después de la Reforma Tributaria ... 125

9.1. Normas de Relación de los artículos 96 al 100 de la Ley N° 18.045	125
9.2. Norma de Relación del artículo 41 E	128
9.3. Norma de Relación del artículo 41 G N°2, letra A	130
9.4. Norma de Relación del artículo 41 F N°6.....	135
9.5. Norma de Relación del artículo 14 ter	138

9.6. Norma de Relación del artículo 17 N°8 inc. 4°	144
--	-----

Capítulo 10: LAS SANCIONES A LAS OPERACIONES ABUSIVAS ENTRE PARTES RELACIONADAS	147
--	------------

CONCLUSIONES	151
---------------------------	------------

FUENTES	153
----------------------	------------

Bibliografía	153
--------------------	-----

Legislación	161
-------------------	-----

Normativa del Servicio de Impuestos Internos	162
--	-----

ANEXO 1: Formulario F1907 sobre Precios de Transferencias	165
--	-----

ANEXO 2: Tipos de Relación según Anexo N°2. Instrucciones Formulario 1907, Declaración Jurada Anual sobre Precios de Transferencia	167
---	-----