



Boletín Tributario

Flash news
Febrero 2020

Pronunciamiento de la DIAN sobre cláusulas de nación más favorecida en convenios para evitar la doble imposición

Algunos convenios para evitar la doble imposición (CDI) suscritos por Colombia incluyeron cláusulas de nación más favorecida, especialmente en relación con el pago de regalías, dividendos e intereses al exterior.

Estas cláusulas, que en la práctica disminuyen la tributación de tales conceptos en Colombia, no habían podido ser aplicadas porque requerían la entrada en vigencia de un convenio con un tercer país que tuviera condiciones más favorables.

Con ocasión de la entrada en vigor del CDI Colombia - Reino Unido, y su aplicabilidad a partir del 1 de enero de 2020, la DIAN emitió el "Concepto General sobre la Activación de las Cláusulas de Nación Más Favorecida incorporadas en los Convenios para Evitar la Doble Tributación suscritos por Colombia" (Concepto No. 0191 del 17 de febrero de 2020), en el cual analizó aquellos convenios que contienen este tipo de cláusulas y la forma en la que podría afectarse su aplicación en materia de regalías como consecuencia de su activación.

Los CDI analizados corresponden a aquellos celebrados con España, México, Chile, República Checa, Canadá, Portugal y Suiza.

Tax ruling on most-favoured-nation clauses in tax treaties

Some double taxation treaties (DTTs) concluded by Colombia included most-favoured-nation clauses, especially in relation to the payment of royalties, dividends and interest abroad.

These clauses, which in practice reduce the taxation of such items in Colombia, could not be applied because they required the entry into force of an agreement with a third country with more favourable conditions on those items.

As per the entry into force of the DTT Colombia - United Kingdom, and its applicability as from January 1, 2020, the Colombian Tax Authority issued the "General Tax Ruling on the Activation of the Most-Favoured Nation Clauses incorporated in the DDTs signed by Colombia" (Ruling No. 0191 of February 17, 2020), in which it analysed those agreements containing this type of clauses and the way in which their application could be affected in terms of royalties as a result of their activation.

The DTTs analysed correspond to those concluded with Spain, Mexico, Chile, the Czech Republic, Canada, Portugal and Switzerland.

