

CONVOCATORIA EXTRAORDINARIA RRNo. 575/2023

PROYECTO “TRIBUTACIÓN DE LOS DIVIDENDOS Y APLICACIÓN DE LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL”

RESOLUCIÓN VICERRECTORAL Nº **111/2023**

DEPENDENCIA **FACULTAD DE ECONOMÍA Y ADMINISTRACIÓN**

DIRECTOR **DR. MARLON VICENTE MANYA ORELLANA**

EQUIPO DE INVESTIGACIÓN **CPN FEDERICO COPA
PROF. CPN MARÍA DEL VALLE MAESTRO
CPN ALEJANDRO AUIL**

CAMPO DE APLICACIÓN **CIENCIAS SOCIALES: ECONOMÍA, CIENCIAS JURÍDICAS**

DISCIPLINA GENERAL **ESTRUCTURAS, PROCESOS Y SISTEMAS POLÍTICOS Y SOCIALES:
CUESTIONES DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y POLÍTICA
ECONÓMICA**

PALABRA CLAVES **DIVIDENDOS – DOBLE IMPOSICIÓN – TRIBUTACIÓN
INTERNACIONAL – CONVENIOS**

FINANCIAMIENTO **CONSEJO DE INVESTIGACIONES**

RESUMEN

La tributación de los dividendos provoca una distorsión que afecta a los contribuyentes al final de cada ejercicio fiscal, debido a que la persona jurídica está obligada a abonar el impuesto sobre la renta de las sociedades, para luego distribuir los beneficios económicos, denominados dividendos, a los accionistas o socios. Estos últimos también deben pagar el impuesto sobre la renta de las personas naturales, lo que significa que la misma base imponible estaría tributando dos veces al consolidarse los dividendos en la renta global de los accionistas. Y el tema aún persiste si este accionista es no residente en el país donde se distribuyen estos dividendos, ya que debe tributar en su país de origen nuevamente. Es por esto la importancia de contar con convenios para evitar la doble imposición internacional.

ABSTRACT

The taxation of dividends causes a distortion that affects taxpayers at the end of each fiscal year, due to the fact that the legal entity is obliged to pay corporate income tax, in order to then distribute the economic benefits, called dividends, to the shareholders or partners. The latter must also pay personal income tax, which means that the same taxable base would be taxed twice as the dividends are consolidated in the global income of the shareholders. And the issue still persists if this shareholder is a non-resident in the country where these dividends are distributed, since he/she must be taxed in his/her country of origin again. This is why it is important to have agreements to avoid international double taxation.