



Tax & Legal News

Novedades impositivas y legales

Royalty minero, SII extiende plazo para pagar impuesto a la renta, régimen que permite solucionar diferencias de impuestos, instrucciones sobre la obligatoriedad de las boletas de honorarios electrónicas, diversas modificaciones incorporadas a la ley de IVA, entre otras.

Mining Royalty, SII extends term to pay income tax until June 30, maintaining return dates, regime that allows solving tax differences, instructions on the mandatory nature of electronic fee tickets, various modifications incorporated to the VAT law, among others.

2021 Mayo

kpmg.cl

Royalty minero

Proyecto de ley sobre un nuevo Royalty minero

La Cámara de Diputados aprobó con fecha 6 de mayo un proyecto de ley que establece una “compensación a favor del Estado”, o royalty minero, por la explotación de cobre, litio y otras sustancias minerales concesibles. Según el texto del proyecto, el royalty sería de 3% sobre el valor de venta de los minerales extraídos. Además, contempla el proyecto que en caso de que el precio del cobre registre valores sobre los dos dólares por libra, se incrementará la tasa del royalty de manera progresiva cuando el precio promedio anual del cobre en la bolsa de metales de Londres supere US \$2.00 por libra, llegando a una tasa marginal máxima de 75% sobre la parte del precio que exceda US \$4.00 la libra. De esta manera, en un escenario de un precio promedio anual de US\$4.5 la libra, la tasa efectiva sobre las ventas llegaría al 27,4%.

De aprobarse, este impuesto aplicaría sólo a partir del término de la invariabilidad tributaria del impuesto minero, que en el 70% de los casos ocurre el año 2023. En todo caso, es incierto que el proyecto en su actual forma pueda convertirse en ley. Aún debe ser aprobado por el Senado y superar cuestionamientos sobre su constitucionalidad. Adicionalmente, existe la posibilidad de que el Presidente ejerza su derecho a veto sin que exista claridad sobre si el Congreso pueda conseguir un quórum de 2/3 necesario para superar el veto presidencial.

SII extiende plazo para pagar impuesto a la renta hasta el 30 de junio manteniendo fechas de devolución

Los contribuyentes contarán con dos meses adicionales para el pago del impuesto a la renta sin que ello implique ningún tipo de interés.

Los contribuyentes de los regímenes tributarios Pro-Pyme General y Pro-Pyme Transparente, que presenten su declaración de renta dentro de plazo, podrán acogerse al pago diferido establecido en la Ley y el SII condonará en un 100% los intereses. El SII anunció que también condonará hasta el 30 de septiembre el 100% de los intereses y multas que surjan por diferencias de impuestos en las rectificatorias de Declaraciones de Renta, cuando estas sean consecuencia de eventuales errores en la información entregada.

Los contribuyentes o sus contadores que pudiesen tener problemas técnicos o de conectividad que impidan enviar oportunamente sus Declaraciones de Renta, podrán dejar registro de estas dificultades en las oficinas del SII. En estos casos fundados, podrán presentar su declaración dentro del mes de mayo, con la respectiva condonación del 100% de las multas e intereses por presentación fuera de plazo.

Régimen que permite solucionar diferencias de impuestos

Se establece que los contribuyentes obligados a determinar su renta efectiva según contabilidad completa, que en el año tributario 2019 hayan informado al SII un CPT mayor o menor al que correspondía de acuerdo a las normas de la LIR y no se encontraren acogido al 1 de enero de 2020 al régimen general de tributación, que opten por solucionar diferencias de impuestos originadas al definir la correcta determinación del CPT informado al SII, deberán rectificar el monto en su declaración anual de impuesto a la renta del año tributario 2020 o 2021, ya sea que este se presente dentro del plazo normal de la declaración de renta o fuera de éste o en una declaración rectificatoria posterior.

Instrucciones sobre la obligatoriedad de las boletas de honorarios electrónicas

Las instrucciones vienen a regular lo dispuesto por la Ley N° 21.242 referida a la obligación a la emisión de dichos documentos.

Cabe mencionar que la obligación de emitir boletas de honorarios electrónicas, aplicable a trabajadores independientes y directores de S.A., no será aplicable en el caso de contribuyentes que desarrollen su actividad en un lugar geográfico sin cobertura de datos móviles o fijos de operadores de telecomunicaciones, cuando no exista energía eléctrica, o en lugares declarados como zonas afectadas por catástrofe.

Diversas modificaciones incorporadas a la ley de IVA

Divisibilidad de los servicios

La incorporación a la ley de IVA en la materia indica que sólo se gravarán aquellas que, por su naturaleza, se encuentren afectas. Luego, se establece que cada prestación será gravada, o no, de forma separada y atendiendo a su naturaleza propia, para lo cual se deberá determinar el valor de cada una independientemente. No obstante, si un servicio comprende un conjunto de prestaciones tanto afectas, como no afectas o exentas, que no puedan individualizarse unas de otras, se afectará con IVA la totalidad de dicho servicio. Esto, indica el SII, no es aplicable a agencias de negocios.

Lo anterior trae como consecuencia que el valor total del servicio deberá ser desglosado por cada una de las operaciones o prestaciones que lo componen, a fin de determinar la base imponible que corresponde a cada una de ellas. Para ello, el contribuyente deberá consignar dichos valores en forma separada en la correspondiente factura o boleta, gravando con IVA, sólo aquellas operaciones o prestaciones que por su naturaleza se encuentren afectas. Con la Ley de Modernización Tributaria se abandona la presunción de indivisibilidad de un servicio,

desarrollada a través de la jurisprudencia administrativa del SII y se admite que un servicio comprenda varias prestaciones afectas, no afectas o exentas. Cabe señalar que, el SII se encuentra facultado para tasar la determinación de los valores respectivos que el contribuyente asigne a cada prestación u operación.

Entrega gratuita de bienes

Actualmente, no se grava con IVA (ni se pierde el crédito fiscal asociado) la entrega de bienes de forma gratuita, cumpliéndose los requisitos legales. Esto, sin perjuicio de las acciones de fiscalización del registro y contabilización correspondiente.

El principio de territorialidad

La Ley de IVA establece que se encuentran gravados tanto los servicios prestados como los utilizados en territorio nacional, sea que la remuneración correspondiente se pague o perciba en Chile o en el extranjero. El servicio se entenderá prestado en el territorio nacional cuando la actividad que genera el servicio es desarrollada en Chile, independientemente del lugar donde éste se utilice.

Ahora bien, atendido que puede resultar complejo determinar cuándo los servicios prestados en forma digital son utilizados en territorio nacional, se incorporó una norma aplicable a los servicios digitales prestados por prestadores no residentes, describiendo

situaciones en las cuales se establece una presunción de que el servicio es “utilizado” en el territorio nacional.

En esa línea, se clarifica que, en el caso de beneficiario de un servicio no sea contribuyente de IVA, el servicio no sea de aquellos incluidos en los servicios digitales, y el prestador sea un no residente, el IVA afectará al beneficiario del servicio, por lo que el SII podría disponer el cambio total del sujeto pasivo de derecho del IVA.

Exenciones de IVA

Se modificó el texto de la exención de IVA relacionada con servicios afectos a IA. Esta tuvo por objeto gravar con IVA las sumas remesadas al exterior que se benefician de una exención de IA, cuando los servicios son prestados o utilizados en Chile, concordando plenamente con la regla de territorialidad del impuesto. Esto, se precisa, no implica por este solo hecho que deba gravarse con IVA, sino que, en forma previa, se deberán analizar si concurren todos los elementos para que dicho servicio sea gravado con IVA en Chile.

Además, se incorpora en la exención de los hoteles, a quienes arrienden inmuebles amoblados a turistas sin domicilio ni residencia en Chile, siempre que la remuneración sea percibida en moneda extranjera, bastando para que proceda la exención, el sólo arriendo del inmueble amoblado, sin ser necesaria la prestación de

servicios adicionales, y siempre que se inscriban en el registro correspondiente.

Se incorpora una nueva exención de IVA para las prestaciones de salud establecidas por ley financiadas por FONASA e ISAPRES.

Obligación de las AFP de informar crédito por IDPC

Se solicita un pronunciamiento sobre la obligación de las AFP de informar los créditos por impuesto de primera categoría acumulados en el fondo de utilidades tributables y el registro tributario de las rentas empresariales.

Las AFP son sociedades anónimas cuyo único objeto consiste en la administración de fondos, a fin de entregar a sus afiliados pensiones de vejez, invalidez y sobrevivencia. La ley considera dichas pensiones como rentas del trabajo, afectas a impuesto único de segunda categoría.

A su vez, la ley sobre impuesto a la renta no estableció crédito por IDPC en contra del impuesto único de segunda categoría, por lo que las AFPs no estarían obligadas a informar los créditos provenientes de los dividendos recibidos por las inversiones realizadas con los fondos que administran.

Crédito especial para empresas constructoras

Se solicitó un pronunciamiento sobre la procedencia del crédito especial para empresas constructoras del régimen simplificado, vigente hasta el 31 de diciembre de 2019.

SII señaló que hasta el 31 de diciembre de 2019 tales contribuyentes podían imputar el crédito especial para empresas constructoras en contra de sus PPM obligatorios, siempre que hubiesen cumplido los requisitos establecidos en la ley. Sin embargo, el remanente de dicho crédito a diciembre de cada año, o al último mes en caso de término de giro, no podía adoptar el carácter de PPM voluntario, y consecuentemente, tampoco era posible imputarlo contra del IDPC ni pedir su devolución.

Castigo de créditos incobrables

Se solicita confirmar si a contar del 1° de enero de 2020, para castigar un crédito incobrable, es necesario el cese de las relaciones comerciales con el deudor y si los créditos incobrables vigentes al 31 de diciembre de 2019 pueden castigarse al 31 de diciembre de 2020.

El SII aclara que a partir del 1° de enero de 2020, el contribuyente tendrá tres alternativas para el castigo de los créditos incobrables:

- a) Deducir aquellos créditos incobrables que se hayan contabilizado oportunamente y agotado prudencialmente los medios de cobro, siendo necesario haber cesado con el deudor todo tipo de relaciones comerciales.
- b) Deducir como incobrables los créditos que se encuentren impagos por más de 365 días contados desde su vencimiento.
- c) Deducir como créditos incobrables el valor que resulte de aplicar un porcentaje de incobrabilidad conforme a mercado sobre el monto de los créditos vencidos (el que será determinado por el Servicio mediante resoluciones).

Por último, el SII agregó que respecto de las letras b) y c), no se requiere el cese de la relación comercial vigente con el deudor, ni acreditar haber agotado prudencialmente los medios de cobro, siempre que no se trate de operaciones con relacionados.

Reestructuración de grupo empresarial internacional

Una sociedad holding “BBB”, residente en el extranjero, es propietaria de un 99,9% de una SRL chilena (“AAA”) y controladora de varias empresas subsidiarias residentes en diferentes jurisdicciones. A su vez “CCC”, residente en una jurisdicción distinta a las anteriores, posee el 100% de las acciones de “BBB”. Dentro de este contexto, se quiere traspasar todas las empresas subsidiarias desde “BBB” a “DDD”, sociedad hermana del mismo grupo empresarial, residente en la misma jurisdicción de “CCC” y 100% propiedad de “CCC”.

A continuación “BBB” se disolvería. Al respecto, se solicita confirmar el tratamiento tributario de las siguientes alternativas de reorganización:

1. Transferencia de los derechos de AAA (Chile) desde BBB a DDD, mediante un canje de derechos por acciones y su posterior aporte a una sociedad holding chilena con ocasión de su constitución.
2. Aporte del 100% de las acciones de BBB, desde CCC a DDD.
3. Fusión por la que DDD absorbe a BBB.

Respecto de la primera alternativa, para que el SII no pueda ejercer la facultad de tasación, es necesario que los efectos tributarios de la reorganización se produzcan y agoten íntegramente en el país, lo que no ocurriría en la alternativa propuesta.

En cuanto a la segunda alternativa, el impuesto adicional no sería aplicable a las enajenaciones ocurridas en el exterior, en el contexto de una reorganización empresarial, cuando dicha reorganización no haya generado renta o un mayor valor para el enajenante, concurriendo los siguientes requisitos copulativos:

- a) Que la enajenación de activos efectuada en el exterior se realice en el contexto de una reorganización del grupo empresarial, lo que ocurriría si el enajenante y el adquirente o receptor tienen un controlador común; y,
- b) Que no se haya generado una renta o mayor valor para el enajenante.

Por consiguiente, esta alternativa no se afectaría con impuesto adicional, en la medida que se efectúe en el contexto de una reorganización del grupo empresarial y siempre que no se haya generado renta o un mayor valor para el enajenante, suspendiéndose la situación tributaria del contribuyente hasta que se enajenen los activos extranjeros y se produzca un mayor valor.

Por último, el SII estaría impedido de tasar la operación descrita en la tercera alternativa, en la medida que se mantenga registrado el valor tributario de los derechos de la sociedad chilena, se materialice bajo un régimen de neutralidad tributaria, sin generar pérdidas ni utilidades para sus intervinientes, y la fusión efectuada en el exterior produzca efectos jurídicos análogos a una fusión ocurrida en conformidad a la legislación chilena.

IVA en arrendamiento de inmuebles

Una sociedad inmobiliaria construyó un edificio de departamentos con estacionamientos y bodegas, adquiriendo bienes muebles suficientes para darlos en arrendamiento. Dado que en el contrato existe un canon de arrendamiento por un departamento amoblado con estacionamiento, un arrendatario solicita confirmar si la totalidad del arriendo quedaría afecto a IVA.

SII indica que las prestaciones respecto de las que se consulta son de distinta naturaleza y claramente identificables, por lo que el contribuyente deberá desglosar el valor total del SII, afectando con IVA solamente el valor determinado correspondiente al departamento amoblado, en la medida que cuente con muebles suficientes para su uso como habitación u oficina.

Finalmente, el SII agrega que podrá aplicar la facultad de tasación respecto de los valores que el contribuyente asigne a cada prestación u operación.

Montos entregados a un contratista por su mandante

Pronunciamiento por el tratamiento tributario de montos entregados a un contratista a título de financiamiento por su mandante.

Se consulta por una sociedad que celebra contratos de ingeniería y construcción con otras sociedades, donde la sociedad actúa como contratista y la otra parte como mandante. El precio del contrato como contraprestación de las obras es único y va recargado con IVA e incluye trabajos necesarios para obra, diseño, costos directos e indirectos, seguros, entre otros.

En cuanto al financiamiento del contratista este será un porcentaje de financiamiento de la construcción pagadero por el mandante, que se otorgará mediante una línea de crédito, para pagar los costos iniciales de la obra. Este monto deberá ser devuelto en el futuro por el contratista al mandante y ser restituido a todo evento. En razón de lo anterior, se busca confirmar que los montos entregados por el mandante al contratista en una fase inicial responden a financiamiento y no a un anticipo de precio no devengándose IVA ni las obligaciones asociadas. Adicionalmente confirmar, que la operación de financiamiento no se encuentra

gravada con IVA y si la operación fuese gravada con IVA, los intereses que pueda devengar están exentos de este impuesto.

El SII indica que los montos que pone a disposición el mandante al contratista en la fase inicial corresponden a una operación de financiamiento y no un anticipo de precio, no correspondiendo emitir documentación tributaria alguna. La entrega de dichos montos no se encuentra gravados con IVA por cuanto no remuneran ni una venta ni un servicio. Por otro lado, en cuanto a los intereses que genera la operación de financiamiento, no se encuentran afectos a IVA, salvo que el mandante preste servicios gravados con IVA, en cuyo caso, las rentas estarían afectas a IVA, sin perjuicio de lo anterior, dichos intereses se benefician de una exención especial de IVA.

Indemnización pagada al término de relación laboral por mutuo acuerdo

Rebaja como gasto necesario de indemnización que se obligó a pagar el empleador al término del contrato de trabajo por mutuo acuerdo, de acuerdo a la normativa vigente al 31.12.2019.

Un empleador que puso término a una relación laboral por mutuo acuerdo solicita que el SII confirme que la indemnización por años de servicios pactada con el trabajador es obligatoria para el empleador y por consiguiente, un gasto aceptado conforme a la LIR.

Al respecto el SII indica que para que las indemnizaciones voluntarias como el presente caso puedan ser deducidas como gasto, deben cumplirse ciertas exigencias tales como que las mismas tengan como causa la existencia de un vínculo laboral, guardar proporcionalidad con el sueldo que tenía el trabajador, su antigüedad laboral y que exista razonabilidad del gasto, considerando tanto la naturaleza del desembolso como su monto. Cumpliendo los mencionados requisitos, la referida indemnización por motivo del término de relación laboral por mutuo acuerdo podrá ser deducida como gasto necesario para producir la renta, siempre que el trabajador beneficiado no participe de forma directa o indirecta en la propiedad de la empresa o que pueda influir en las decisiones de esta, es decir, que no se trate de una persona relacionada con la empresa pagadora de la indemnización.

Servicio de custodia de valores prestado por un banco extranjero

Eventual aplicación de exención de IA contenida en la LIR por servicio de custodia de valores prestado por un banco extranjero.

Un banco residente en el extranjero ofrece servicios de custodia de valores a AFP que invierten los recursos que gestionan en valores extranjeros. Respecto de dichos servicios de custodia consulta si el pago por este servicio corresponde a una comisión mercantil y, por lo tanto, exentos de IA.

El SII concluye que las custodias de valores celebrada con un banco extranjero, siempre que se trate de una actividad bancaria, podría fundarse en la existencia de un mandato, siendo en este caso una comisión mercantil. Por otro lado, los pagos efectuados por dicha comisión mercantil se encuentran exentos de IA, sin perjuicio, los pagos que se efectúen al exterior por el servicio de depósito de valores a ser prestado por una entidad de depósito de valores no constituyen una comisión, sino que se tratarían de actividades con un vínculo civil y no mercantil.

Servicios de marketing y remarketing como servicios digitales

Tributación aplicable desde el punto de la ley de IVA por sociedad que efectúa pagos por servicios de marketing y remarketing prestados por no residentes.

Se concluye que los servicios de marketing y remarketing se van a encontrar exentos de IA por disposición interna o Convenio y se van a encontrar gravados con IVA por tratarse de servicios de publicidad. Siendo la sociedad consultante contribuyente de IVA, le va a corresponder que retenga y entere en arcas fiscales el IVA, debiendo comunicar al prestador extranjero de su calidad de contribuyente de IVA. Por último, en caso de que no fuere aplicable la exención de IA por legislación interna, el pago de los servicios de publicidad se encontrará gravados con IA y exento de IVA por aplicación de una exención especial de territorialidad, contenida en la Ley de IVA.

Nota de crédito por condonación en acuerdo de reorganización judicial

Un contribuyente consulta sobre si en un contexto de procedimiento concursal de reorganización judicial, en que los acreedores acuerdan la condonación de un determinado porcentaje de los créditos adeudados, es posible emitir una nota de crédito por el IVA que gravaba la parte condonada una vez aprobado el acuerdo.

El SII indica que existen ciertos casos específicos en la ley de IVA en los cuales la deducción del débito fiscal se efectúa a través de una nota de crédito, a saber, bienes devueltos o servicios resciliados en operaciones afectas y cantidades restituidas en caso de venta o arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles queden sin efecto por resolución, resciliación, nulidad, u otra causa.

Como se expresa, la normativa tributaria no establece la posibilidad de emitir una nota de crédito en el caso consultado. Por otra parte, la ley de IVA contiene una disposición que establece que los contribuyentes gravados con IVA, que tengan la calidad de acreedores en un procedimiento concursal de reorganización, tendrán derecho a recuperar los impuestos recargados en facturas pendientes de pago, emitidas a deudores de un acuerdo de reorganización, ya sea imputando dichos impuestos a cualquier clase de impuestos finales y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las Aduanas, u optar para que éstos sean reembolsados por la Tesorería General de la República.

Programa computacional a través de la modalidad "Software as a Service"

Consulta sobre la aplicación de IA la suscripción para el uso de un programa computacional de titularidad de una empresa extranjera a través de la modalidad "Software as a Service", en que le permite a la empresa local ofrecer a sus clientes con residencia o domicilio en Chile una suscripción para la utilización del programa.

La empresa extranjera no realiza modificaciones de los elementos esenciales del programa computacional para cada caso particular, ni crea uno específico para cada cliente, sino que ofrece un mismo programa adaptable a cada tipo de servicio. Por otra parte, la empresa local no interviene (salvo en las labores de intermediación del software y percepción del pago en nombre de la empresa extranjera que luego es remitido a la empresa extranjera con un descuento, el cual constituye su remuneración) y no está autorizado para la explotación comercial del programa.

El SII señala que dicha operación tiene el carácter de un programa computacional estándar por lo que estaría exenta de IA, y gravada con IVA. Si el beneficiario de dichos servicios es un contribuyente de IVA, él será responsable de la declaración y pago del impuesto, si no lo es, la obligación de declarar y pagar el impuesto recae

sobre el prestador extranjero. En este caso, el prestador extranjero debe inscribirse en el régimen simplificado para contribuyentes no domiciliados ni residentes en Chile. Tratándose de personas jurídicas que no sean contribuyentes de IVA, pero beneficiarias de servicios afectos a dicho impuesto, prestados por contribuyentes no domiciliados ni residentes en Chile, que no se hayan inscrito en el señalado régimen simplificado, pueden solicitar al SII a que se les autorice a retener y enterar el impuesto.

Deducción como gasto de donaciones

La deducción como gasto necesario para producir la renta del costo de bienes de carácter tecnológico y otros de útiles escolares entregados a instituciones registradas ante el SII o donadas a instituciones que las destinan a la realización de programas de instrucción.

La fundación que recibe la donación tiene como uno de sus objetos fomentar las iniciativas de emprendimiento económico y el desarrollo de programas educacionales de estudiantes, personas y familias en situación de pobreza y riesgo social. Conforme a la LIR, procede la deducción del costo de útiles escolares en los cuales pueden considerarse los bienes tecnológicos cuando se cumplan, entre otros, requisitos que se trate de bienes aptos para el consumo que tengan una comercialización inviable por su proximidad de vencimiento, que los productos sean entregados gratuitamente a una institución sin fines de lucro para que lo utilicen/consuman personas con escasos recursos y que las pérdidas se encuentren debidamente contabilizadas.

La LIR permite también deducir como gasto las donaciones las cuales pueden incluir bienes tecnológicos cuyo único fin sea la realización de programas de instrucción básica o media gratuitas

(enseñar, adoctrinar), técnica, profesional o universitaria en el país, ya sean privados o fiscales, ya sea que los programas de instrucción sean realizados directamente por la institución donataria o a través de otras entidades o establecimientos docentes, académicos o educacionales, solo en cuanto no excedan del 2% de la renta líquida imponible de la empresa o del 1,6% o (uno coma seis por mil) del capital propio de la empresa al término del correspondiente ejercicio.

Determinación del costo de aporte de derechos sociales

Forma de determinar el costo tributario de derechos sociales al momento de su aporte como capital en la constitución de una sociedad y que fueron adquiridos mediante rentas retiradas de una empresa y reinvertidas en un aumento de capital de otra compañía.

Para determinar el costo tributario en la enajenación de derechos en una sociedad de personas deberá deducirse del valor de aporte o adquisición de los mismos derechos o acciones, los valores que tengan su origen en rentas que no hayan pagado total o parcialmente los impuestos correspondientes, incluyendo las reinversiones ocurridas hasta el 31 de diciembre de 2014.

El aporte de los derechos sociales realizado por un empresario individual no es susceptible de tasación en la medida que los aportes se efectúen y registren a su valor contable o tributario, exista una legítima razón de negocios y que se realice en el contexto de una reorganización empresarial, todo susceptible de ser verificado en la fiscalización correspondiente.

Si los derechos sociales fueron adquiridos hasta el 31 de diciembre de 2014, en su totalidad con utilidades reinvertidas, se deberá asignar el valor de un peso como costo tributario de los derechos sociales.

No se devengará impuesto respecto de las utilidades reinvertidas efectuadas hasta el 31 de diciembre de 2014, al momento del aporte de los derechos sociales a la sociedad matriz y tampoco se devengará en el caso que lo aportado sean "acciones" y no "derechos", por el hecho de haberse transformado la misma sociedad receptora de la reinversión en una sociedad por acciones, ya que en ambos casos no aplica la ficción de retiro, atendida la fecha en que se efectuaron las reinversiones.

Impuestos aplicables a empresa chilena en la adquisición de licencias desde el exterior

Tributación aplicable a una empresa chilena en la adquisición de licencias de proveedores situados en el extranjero.

De acuerdo con los antecedentes expuestos, el contribuyente adquirirá licencias de un software online en el exterior, lo cual posteriormente se facturará a los clientes de la empresa en Chile.

Se señala que dado que el software no cumple la definición legal de “estándar” (ya que el software es adquirido por la empresa para su explotación comercial en Chile) no sería aplicable la liberación de Impuesto Adicional contemplada en la LIR. Por otra parte, dado que las cantidades pagadas al exterior por servicios prestados o utilizados en Chile se encuentran gravadas con dicho impuesto, estará exento de IVA.

Crédito por impuestos pagados en el extranjero tras liquidación de una sociedad extranjera

Un contribuyente posee inversiones en una entidad constituida en un país extranjero. La entidad (calificada como una “corporation”) tiene diversas inversiones en dicho país, las cuales generan una rentabilidad que queda sujeta al pago del impuesto corporativo local.

En este sentido, el contribuyente tiene la intención de liquidar sus inversiones en el país extranjero, repatriando a Chile tanto la inversión inicial que efectuó a través de la “corporation” como la utilidad que ella generó durante todos estos años en dicho país.

En lo relevante, el SII señala que el impuesto corporativo soportado en el extranjero por las rentas que recibe el contribuyente a la liquidación de la “corporation” es de aquellos impuestos que pueden ser utilizados como crédito de acuerdo con lo dispuesto en la LIR, con la naturaleza de crédito indirecto por impuesto corporativo, puesto que las rentas acumuladas al momento de la liquidación entran dentro del concepto de “retiro de utilidades” para efectos de otorgarse créditos por impuestos pagados en el extranjero.

Tax Solution

Bienvenido a una nueva era

Tax Solution logra una cohesión única entre la tecnología y los impuestos.

Lo invitamos a conocer el nuevo ecosistema de cumplimiento tributario, que facilita la gestión impositiva y/o declarativa ante el SII, entregando agilidad en el proceso para enfrentar las obligaciones fiscales.

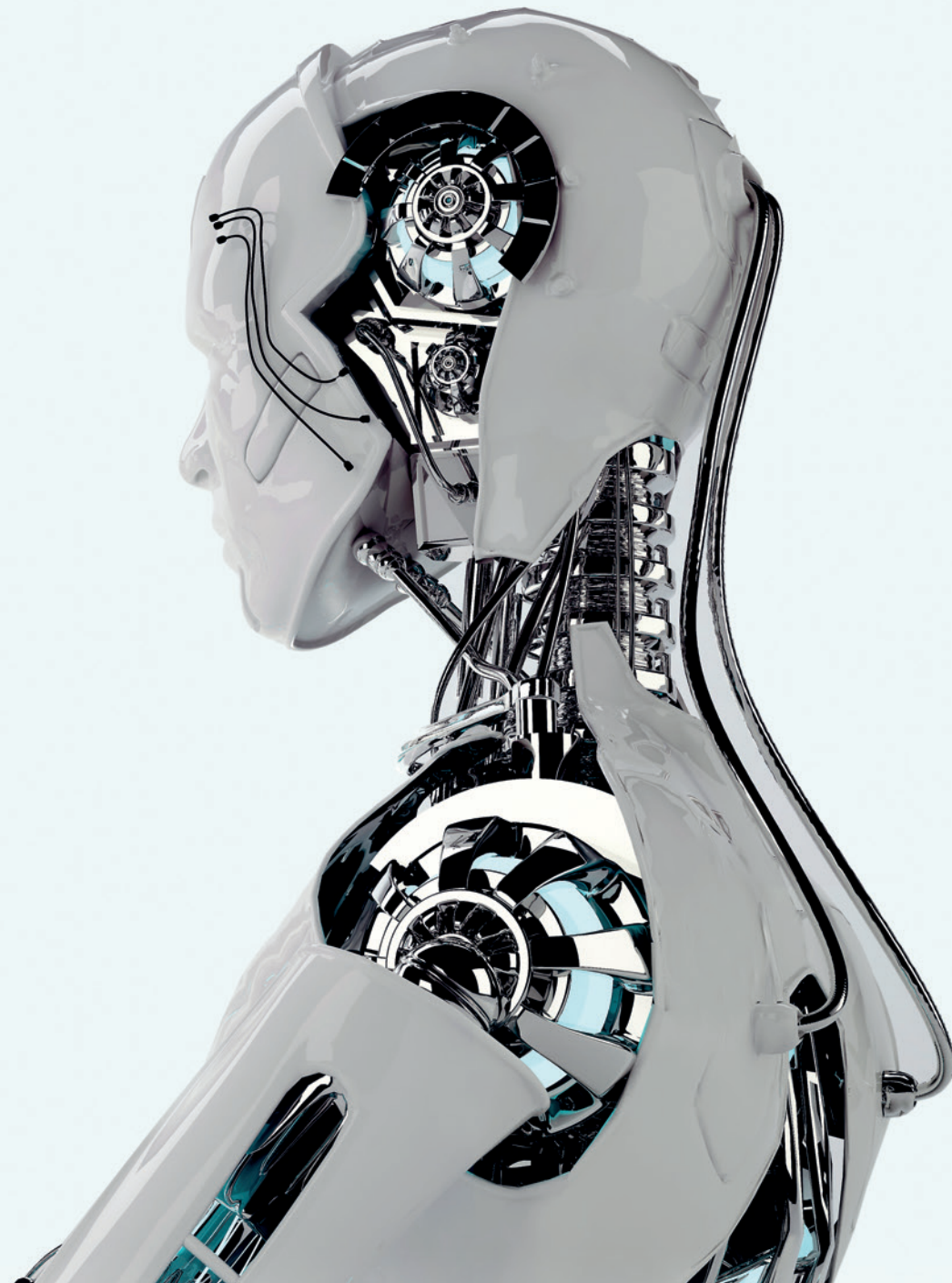
Declaración de Impuesto Anual a la Renta



Cuadratura de RCV y Caracterización

KPMG en Chile es una Casa de software certificada por el SII en todos sus módulos.

hablemos_taxsolution@kpmg.com



Mining Royalty

Bill on a new mining Royalty

On May 6, the Chamber of Deputies approved a bill that establishes a “compensation in favor of the State”, or mining royalty, for the exploitation of copper, lithium and other concessional mineral substances. According to the text of the project, the royalty would be 3% on the sale value of the extracted minerals. In addition, the project contemplates that if the price of copper registers values over two dollars per pound, the royalty rate will be increased progressively when the annual average price of copper on the London metal exchange exceeds US \$ 2.00 per pound, reaching a maximum marginal rate of 75% on the part of the price that exceeds US \$ 4.00 per pound. Thus, in a scenario of an annual average price of US \$ 4.5 per pound, the effective rate on sales would reach 27.4%.

If approved, this tax would apply only from the end of the tax invariability of the mining tax, which in 70% of cases occurs in 2023. In any case, it is uncertain whether the project in its current form can become law. It must still be approved by the Senate and overcome questions about its constitutionality. Additionally, there is the possibility that the President may exercise his right to veto without clarity as to whether Congress can achieve a 2/3 quorum necessary to overcome the presidential veto.

SII extends term to pay income tax until June 30, maintaining return dates

Taxpayers will have two additional months to pay income tax without implying any type of interest.

Taxpayers of the General SME and fiscally transparent SME tax regimes, who submit their income tax return within the deadline, may avail themselves of the deferred payment established in the Law and the SII will waive 100% interest. The SII announced that it will also waive until September 30 100% of the interest and penalties arising from tax differences in the amendments of tax returns, when these are the consequence of possible errors in the information provided.

Taxpayers or their accountants who may have technical or connectivity problems that prevent the timely submission of their tax returns, may record these difficulties at the SII offices. In these well-founded cases, they will be able to present their declaration within the month of May, with the respective cancellation of 100% of the fines and interests for presentation after the deadline.

Regime that allows solving tax differences

It is established that taxpayers obliged to determine their effective income according to complete accounting, who in the 2019 tax year have informed the SII a tax equity greater or less than the corresponding one according to the regulations of the CITL and were not received as of January 1 of 2020 to the general taxation regime, who choose to solve tax differences originated by defining the correct determination of the tax equity reported to the SII, must rectify the amount in their annual income tax return for tax year 2020 or 2021, whether this is presented within the normal term of the income tax return or outside it or in a subsequent rectifying return.

Instructions on the mandatory nature of electronic fee tickets

The instructions come to regulate the provisions of Law No. 21,242 referring to the obligation to issue said documents.

It is worth mentioning that the obligation to issue electronic fee tickets, applicable to independent workers and directors of Corporations, will not be applicable in the case of taxpayers who carry out their activity in a geographic location without mobile or fixed data coverage from telecommunications operators, when there is no electricity, or in places declared as disaster-affected areas.

Various modifications incorporated to the VAT law

Severability of services

The incorporation into the VAT law on the matter indicates that only those that, by their nature, are affected will be taxed. Then, it is established that each benefit will be taxed, or not, separately and according to its own nature, for which the value of each one must be determined independently. However, if a service includes a set of benefits both affected, unaffected or exempt, which cannot be individualized from one another, the entirety of said service will be affected with VAT. This, indicates the SII, is not applicable to business agencies.

The foregoing means that the total value of the service must be broken down by each of the operations or benefits that comprise it, in order to determine the taxable base that corresponds to each one of them. For this, the taxpayer must record said values separately in the corresponding invoice or ballot, taxing with VAT, only those operations or services that are affected by their nature. With the Tax Modernization Law, the presumption of indivisibility of a service, developed through the administrative jurisprudence of the SII, is abandoned and it is admitted that a service comprises several affected, unaffected or exempt benefits. It should be noted that the SII is empowered to assess the

determination of the respective values that the taxpayer assigns to each benefit or operation.

Free delivery of goods

Currently, the delivery of goods for free is not taxed with VAT (nor is the associated tax credit lost), complying with legal requirements. This, without prejudice to the actions of inspection of the registry and corresponding accounting.

The principle of territoriality

The VAT Law establishes that both services provided and those used in national territory are taxed, whether the corresponding remuneration is paid or received in Chile or abroad. The service will be understood to be provided in the national territory when the activity that generates the service is developed in Chile, regardless of the place where it is used.

However, given that it can be complex to determine when the services provided in digital form are used in national territory, a standard applicable to digital services provided by non-resident providers was incorporated, describing situations in which a presumption is established that the service it is "used" in the national territory.

In this line, it is clarified that, in the case of the beneficiary of a service is not a VAT taxpayer, the service is not one of those included in digital services, and the provider is a non-resident, the VAT will affect the

beneficiary of the service, Therefore, the SII could order the total change of the taxpayer of VAT right.

VAT exemptions

The text of the VAT exemption related to services subject to WHT was modified. The purpose of this was to tax with VAT the amounts remitted abroad that benefit from an WHT exemption, when the services are provided or used in Chile, in full accordance with the territoriality rule of the tax. This, it is specified, does not imply by this fact alone that it should be taxed with VAT, but that, in advance, it must be analyzed if all the elements are present for said service to be taxed with VAT in Chile.

In addition, it is included in the exemption of hotels, to those who rent furnished properties to tourists without domicile or residence in Chile, provided that the remuneration is received in foreign currency, the only rental of the furnished property is sufficient for the exemption to proceed, without the provision of additional services is necessary, and provided that they are registered in the corresponding registry.

A new VAT exemption is incorporated for health benefits established by law financed by FONASA and ISAPRES.

Obligation of the AFPs to report credit by CIT

A ruling is requested on the obligation of the AFPs to report the corporate income tax credits accumulated in the fund of taxable profits and the tax registry of business income.

The AFPs are public limited companies whose sole purpose is to manage funds in order to deliver old-age, disability and survivorship pensions to their affiliates. The law considers such pensions as earned income, subject to a single labor tax.

In turn, the income tax law did not establish a credit for CIT against the single labor tax, so that the AFPs would not be obliged to report the credits from the dividends received by the investments made with the funds that they manage.

Special credit for construction companies

A statement was requested on the origin of the special credit for construction companies of the simplified regime, in force until December 31, 2019.

SII pointed out that until December 31, 2019, such taxpayers could claim the special credit for construction companies against their mandatory monthly provisional payments (PPM), provided they had met the requirements established by law. However, the remainder of said credit as of December of each year, or in the last month in the event of the termination of the transfer, could not adopt the character of voluntary PPM, and consequently, it was not possible to impute it against the CIT or request its return.

Bad credit write-off

It is requested to confirm whether as of January 1, 2020, to punish a bad credit, it is necessary to terminate business relationships with the debtor and if bad debts in force as of December 31, 2019 can be written off as of December 31, 2020.

The SII clarifies that as of January 1, 2020, the taxpayer will have three alternatives for the punishment of bad debts:

- a) Deduct those uncollectible credits that have been accounted for in a timely manner and prudentially exhausted the means of collection, being necessary to have ceased all types of commercial relations with the debtor.
- b) Deduct as uncollectible credits that are unpaid for more than 365 days from their expiration date.
- c) Deduct as bad debts the value that results from applying a percentage of uncollectibility according to the market on the amount of overdue loans (which will be determined by the SII through resolutions).

Finally, the SII added that in relation to letters b) and c), the termination of the current commercial relationship with the debtor is not required, nor is it necessary to prove that the means of collection have been prudently exhausted, as long as they are not related to transactions with related parties.

Restructuring of international business group

A holding company "BBB", resident abroad, owns 99.9% of a Chilean LLC ("AAA") and controls several subsidiary companies' resident in different jurisdictions. In turn, "CCC", resident in a jurisdiction other than the above, owns 100% of the shares of "BBB". Within this context, it is intended to transfer all the subsidiary companies from "BBB" to "DDD", a sister company of the same business group, resident in the same jurisdiction as "CCC" and 100% owned by "CCC". Then "BBB" would dissolve.

In this regard, it is requested to confirm the tax treatment of the following reorganization alternatives:

1. Transfer of the rights of AAA (Chile) from BBB to DDD, through an exchange of rights for shares and their subsequent contribution to a Chilean holding company on the occasion of its constitution.
2. Contribution of 100% of BBB shares, from CCC to DDD.
3. Merger whereby DDD absorbs BBB.

Regarding the first alternative, so that the SII cannot exercise the appraisal power, it is necessary that the tax effects of the reorganization are produced and fully exhausted in Chile, which would not occur in the proposed alternative.

Regarding the second alternative, the additional tax would not be applicable to disposals that occurred abroad, in the context of a business reorganization, when said reorganization did not generate income or a gain for the transferor, meeting the following requirements:

- a) That the alienation of assets carried out abroad is carried out in the context of a reorganization of the business group, which would occur if the transferor and the acquirer or receiver have a common controller; and
- b) That no income or gain has been generated for the transferor.

Consequently, this alternative would not be affected by WHT, to the extent that it is carried out in the context of a reorganization of the business group and provided that no income or gain has been generated for the transferor, suspending the taxpayer's tax situation until foreign assets are disposed of and increased value is produced.

Finally, the SII would be prevented from assessing the operation described in the third alternative, to the extent that the tax value of the rights of the Chilean company is duly registered, it is materialized under a tax neutral regime, without generating losses or profits for its parties, and the merger carried out abroad produces legal effects analogous to a merger that occurred in accordance with Chilean legislation.

VAT on real estate leasing

A real estate company built an apartment building with parking lots and warehouses, acquiring enough goods to lease. Given that in the contract there is a rental fee for a furnished apartment with parking, a tenant requests to confirm whether the entire rental would be subject to VAT.

SII indicates that the services with respect to which it is consulted are of a different nature and clearly identifiable, so the taxpayer must break down the total value of the service, affecting with VAT only the determined value corresponding to the furnished apartment, to the extent that it has enough furniture for use as a room or office.

Finally, the SII adds that it may apply the appraisal power with respect to the values that the taxpayer assigns to each benefit or operation.

Amounts given to a contractor by his principal

Statement for the tax treatment of amounts delivered to a contractor as financing by its principal

It is consulted by a company that enters into engineering and construction contracts with other companies, where the company acts as a contractor and the other party as a principal. The contract price as consideration for the works is unique and is charged with VAT and includes necessary work for the work, design, direct and indirect costs, insurance, among others.

Regarding the financing of the contractor, this will be a percentage of construction financing payable by the principal, which will be granted through a line of credit, to pay the initial costs of the work. This amount must be returned in the future by the contractor to the principal and be returned to all events. Due to the foregoing, it seeks to confirm that the amounts delivered by the principal to the contractor in an initial phase respond to financing and not to a price advance, not accruing VAT or associated obligations. Additionally, confirm that the financing operation is not taxed with VAT and if the operation were taxed with VAT, the interest that may accrue is exempt from this tax.

The SII indicates that the amounts that the principal makes available to the contractor in the initial phase correspond to a financing operation and not a price advance, not corresponding to issue any tax documentation. The delivery of said amounts is not taxed with VAT as they do not remunerate a sale or a service. On the other hand, as regards the interests generated by the financing operation, they are not subject to VAT, unless the principal provides services subject to VAT, in which case, the income would be subject to VAT, without prejudice to the foregoing. such interests benefit from a special VAT exemption.

Compensation paid at the end of the employment relationship by mutual agreement

Reduction as a necessary compensation expense that the employer was obliged to pay at the end of the employment contract by mutual agreement, in accordance with the regulations in force as of 12.31.2019.

An employer who terminated an employment relationship by mutual agreement requests that the SII confirms that the severance pay for years of services agreed with the worker is mandatory for the employer and, therefore, an expense accepted in accordance with the CITL.

In this regard, the SII indicates that in order for voluntary indemnities such as this case to be deducted as an expense, certain requirements must be met, such as that they are caused by the existence of an employment relationship, keep proportional to the salary that the worker had, their employment seniority and that the expense is reasonable, considering both the nature of the disbursement and its amount. Fulfilling the aforementioned requirements, the aforementioned compensation due to the termination of the employment relationship by mutual agreement may be deducted as a necessary expense to produce the income, provided that the beneficiary worker does not participate directly or indirectly in the property of the company or that it may influence the decisions of this, that is, that it is not a person related to the company paying the compensation.

Securities custody service provided by a foreign bank

Possible application of WHT exemption contained in the CITL for securities custody service provided by a foreign bank.

A foreign bank offers securities custody services to AFPs who invest the resources they manage in foreign securities. Regarding those custody services, the question is if the payment for this service corresponds to a commercial commission and, therefore, exempt from WHT.

The SII concludes that the custody of securities held with a foreign bank, provided that it is a banking activity, could be based on the existence of a mandate, being in this case a commercial commission. On the other hand, the payments made by said commercial commission are exempt from WHT, however, the payments made abroad for the securities deposit service to be provided by a securities depository entity do not constitute a commission, but that they would be activities with be considered as civil and non-commercial.

Marketing and remarketing services as digital services

Taxation applicable from a VAT law perspective per company that makes payments for marketing and remarketing services provided by non-residents.

It is concluded that marketing and remarketing services will be exempt from WHT by domestic legislation or by a DTT, but they will be taxed with VAT because they are advertising services. As the consulting company taxpayer of VAT, it will correspond to withhold and pay the VAT, having to notify the foreign provider of its status as VAT taxpayer. Finally, if the WHT exemption is not applicable by domestic legislation, the payment of advertising services will be taxed with WHT and exempt from VAT by application of a special territoriality exemption, contained in the VAT Law.

Credit note for forgiveness in judicial reorganization agreement.

A taxpayer inquires whether, in a context of bankruptcy proceedings for judicial reorganization, in which creditors agree to forgive a certain percentage of the credits owed, it is possible to issue a credit note for the VAT levied on the forgiven party once the agreement.

The SII indicates that there are certain specific cases in the VAT law in which the deduction of the tax debit is made through a credit note, namely, returned goods or services recovered in affected operations and amounts returned in case of sale or lease with purchase option of real property is void by resolution, resciliation, nullity, or other cause.

As stated, the tax regulations do not establish the possibility of issuing a credit note in the case consulted. On the other hand, the VAT law contains a provision that establishes that taxpayers subject to VAT, who have the quality of creditors in a reorganization bankruptcy proceeding, will have the right to recover the taxes charged on invoices pending payment, issued to debtors of a reorganization agreement, either imputing said taxes to any kind of final taxes and other levies that are collected through Customs, or opting for these to be reimbursed by the Treasury.

Computer program through the "Software as a Service" modality

Consultation on the application of WHT the subscription for the use of a computer program owned by a foreign company through the modality "Software as a Service", in which it allows the local company to offer its clients with residence or domicile in Chile a subscription for the use of the program.

The foreign company does not make modifications to the essential elements of the computer program for each particular case, nor does it create a specific one for each client, but rather offers the same program adaptable to each type of service. On the other hand, the local company does not intervene (except in the work of intermediation of the software and receipt of payment on behalf of the foreign company that is then sent to the foreign company with a discount, which constitutes their remuneration) and is not authorized for the commercial exploitation of the program.

The SII indicates that said operation has the character of a standard computer program, so it would be exempt from WHT, and taxed with VAT. If the beneficiary of said services is a VAT payer, he will be responsible for the declaration and payment of the tax, if he is not, the obligation to declare and pay the tax falls on the foreign provider. In this case, the foreign provider must enroll in the

simplified regime for taxpayers not domiciled or resident in Chile. In the case of legal persons that are not VAT taxpayers, but beneficiaries of services subject to said tax, provided by taxpayers not domiciled or resident in Chile, who have not registered in the aforementioned simplified regime, they can request the SII to be authorized to withhold and find out the tax.

Deduction as a donation expense

The deduction as a necessary expense to produce the income of the cost of technological goods and other school supplies delivered to institutions registered with the SII or donated to institutions that use them to carry out instructional programs.

One of the objectives of the foundation that receives the donation is to promote economic entrepreneurship initiatives and the development of educational programs for students, individuals and families in situations of poverty and social risk. According to the CITL, the deduction of the cost of school supplies in which technological goods can be considered when they meet, among others, requirements that they are goods suitable for consumption that have an unviable commercialization due to their proximity to expiration, which the products are delivered free of charge to a non-profit institution for use / consumption by people with limited resources and that the losses are duly accounted for.

The CITL also allows donations to be deducted as an expense, which may include technological goods whose sole purpose is to carry out free basic or secondary instruction programs (teach, indoctrinate), technical, professional or university in the country, whether private or fiscal, Whether the training programs are carried out directly by the donor institution or through other entities or teaching, academic or educational establishments, only insofar as they do not exceed 2% of the company's taxable net income or 1.6% or (one point six per thousand) of the company's own capital at the end of the corresponding fiscal year.

Determination of the cost of social rights contribution

Way of determining the tax cost of social rights at the time of their contribution as capital in the incorporation of a company and that were acquired through income withdrawn from a company and reinvested in a capital increase of another company.

To determine the tax cost of the alienation of rights in a partnership, the value of the contribution or acquisition of the same rights or shares must be deducted from the values that have their origin in income that have not fully or partially paid the corresponding taxes, including reinvestments that occurred up to December 31, 2014.

The contribution of social rights made by an individual entrepreneur is not subject to appraisal to the extent that the contributions are made and recorded at their book or tax value, there is a legitimate business reason and that it is carried out in the context of a business reorganization, all capable of being verified in the corresponding inspection.

If the social rights were acquired until December 31, 2014, in their entirety with reinvested earnings, the value of one peso must be assigned as the tax cost of the social rights.

Tax will not accrue with respect to reinvested earnings made until December 31, 2014, at the time of the contribution of social rights to the parent company and it will not accrue in the event that the contribution is "shares" and not "rights", due to the fact that the same company receiving the reinvestment has been transformed into a company by shares, since in both cases the withdrawal fiction does not apply, considering the date on which the reinvestments were made.

Taxes applicable to Chilean companies in the acquisition of licenses from abroad

Taxation applicable to a Chilean company in the acquisition of licenses from suppliers located abroad.

According to the information presented, the taxpayer will acquire licenses for online software abroad, which will subsequently be invoiced to the company's clients in Chile.

It is noted that since the software does not meet the legal definition of "standard" (since the software is acquired by the company for commercial exploitation in Chile), the release of WHT contemplated in the CITL would not be applicable. On the other hand, given that the amounts paid abroad for services rendered or used in Chile are subject to WHT, it will be exempt from VAT.

Credit for taxes paid abroad after liquidation of a foreign company

A taxpayer owns investments in an entity incorporated in a foreign country. The entity (classified as a "corporation") has various investments in that country, which generate a return that is subject to the payment of local corporate tax.

In this sense, the taxpayer intends to liquidate his investments in the foreign country, repatriating to Chile both the initial investment made through the corporation and the profit it generated during all these years in that country. In what is relevant, the SII indicates that the corporate tax borne abroad by the income received by the taxpayer upon the liquidation of the corporation is one of those taxes that can be used as a credit in accordance with the provisions of the CITL, with the nature of indirect credit for corporate tax, since the income accumulated at the time of liquidation falls within the concept of "withdrawal of profits" for the purpose of granting credits for taxes paid abroad.



Contacto

Francisco Lyon

Socio Principal
T: +56 2 2997 1401
E: flyon@kpmg.com

Rodrigo Stein

Socio Líder Tax & Legal
T: +56 2 29971412
E: rodrigostein@kpmg.com

Rodrigo Ávalos

Socio Global Management Tax
T: +56 2 2997 1401
E: rodrigoavalos@kpmg.com

Francisco Ramírez

Socio Tax M&A
T: +56 2 2997 1411
E: framirez@kpmg.com

Andrés Martínez

Socio Tax & Legal
T: +56 2 29971412
E: avmartinez@kpmg.com

Alberto Cuevas

Socio Tax & Legal
T: +56 2 29971401
E: albertocuevas@kpmg.com

Juan Pablo Guerrero

Socio Transfer Pricing
T: +56 2 29971412
E: jguerrero1@kpmg.com

Gloria Mardones

Socia Global Management Tax
T: +56 2 2997 1412
E: gmardones@kpmg.com

Luis Seguel

Socio Dispute Resolution
and Controversy Services
T: +56 2 2997 1412
E: lseguel@kpmg.com

KPMG en Chile

Santiago

Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes
T: +56 2 2997 1000
E: contacto@kpmg.com

Antofagasta

Edificio Costanera Centro
Avenida Balmaceda 2472
Of. 82 y 83
T: +56-2 2997 1276

Viña del Mar

Edificio Libertad
Av. Libertad 269
Of. 1201, Piso 12
T: +56 2 2997 1581

Concepción

Edificio Bío Bío Centro
Av. Autopista 8696
Of. 513, Hualpén
T: +56 2 2997 1591

Valdivia

Edificio Paseo Libertad
Independencia 49
Oficina 309
T: +56 2 2997 1570

Puerto Montt

Edificio La Construcción
Quillota 175
Of. 505, Piso 5
T: +56 2 2997 1361

kpmg.cl

