



# Tax & Legal News

## **Novedades impositivas y legales**

Convenios México y Canadá, contribución para el desarrollo regional, consultas vinculantes de elusión, IVA en la prestación de servicios audiovisuales, y fusión inversa transfronteriza, entre otras.

Mexico and Canada Agreements, contribution for regional development, avoidance binding inquiries, VAT on the provision of audiovisual services, and cross-border reverse merger, among others.

2021 Noviembre

[kpmg.cl](http://kpmg.cl)

## Cláusula de la Nación más Favorecida: Convenios México y Canadá

**A partir del 1 de enero de 2019, el párrafo 2 del artículo 11 del Convenio entre Chile y Canadá estará sujeto a las tasas rebajadas pactadas en el Convenio con Japón, y deberá, por tanto, respecto a los intereses, aplicarse lo siguiente: “2. Sin embargo, dichos intereses pueden también someterse a imposición en el Estado Contratante del que procedan y según la legislación de ese Estado, pero si el beneficiario efectivo es residente del otro Estado Contratante, el impuesto así exigido no podrá exceder del 10 por ciento del importe bruto de los intereses”.**

Para los efectos del artículo 11 párrafo 2, en relación con el párrafo 3 del Protocolo del Convenio entre Chile y México, se acuerda que, cuando el receptor de los intereses sea el beneficiario efectivo, el impuesto así exigido no puede exceder del 5% del importe bruto de los intereses, si son intereses pagados a bancos; y del 10% del importe bruto de los intereses en todos los demás casos. Esto, a partir del 1 de enero de 2019.

## Contribución para el desarrollo regional introducida por el artículo trigésimo segundo de la Ley N° 21.210

### **Instrucciones y detalles acerca de la contribución establecida para nuevos proyectos de inversión.**

Los contribuyentes de impuesto de primera categoría deben pagar, por una única vez, una contribución para el desarrollo regional que grava los “proyectos de inversión” que se ejecuten en Chile y cumplan los siguientes requisitos copulativos:

- a. Que comprendan la adquisición, construcción o importación de bienes físicos del activo inmovilizado por un valor total igual o superior a diez millones de dólares.
- b. Que deban someterse al sistema de evaluación de impacto ambiental conforme a lo dispuesto en la Ley Sobre Bases Generales del Medio Ambiente.

Un proyecto de inversión comprende un conjunto de estructuras e instalaciones donde se localizan los bienes físicos del activo inmovilizado que, de acuerdo con la naturaleza del proyecto, constituyen una unidad coherente comercial y geográficamente.

Están exentos los proyectos de inversión destinados exclusivamente al desarrollo de actividades de salud, educacionales, científicas, de investigación o desarrollo tecnológico, y de construcción de viviendas y oficinas. Para el otorgamiento de esta exención, el contribuyente debe presentar una solicitud ante el Ministerio de Hacienda.

La contribución tiene una tasa del 1%, aplicada sobre el valor de adquisición de todos los bienes físicos del activo inmovilizado que comprenda un mismo proyecto de inversión, pero sólo en la parte que exceda la suma de diez millones de dólares.

Sea que se trate de bienes adquiridos en el mercado local o en el extranjero, el valor de adquisición será convertido a dólar al tipo de cambio vigente a la fecha de la factura del proveedor.

La circular además comprende reglas especiales para ampliación de proyectos de inversión, para proyectos ejecutados en varias etapas, proyectos en que participan varios contribuyentes y proyectos de varias etapas en que participan distintos contribuyentes.

Para que se genere el devengo de la contribución, deben darse dos condiciones copulativas:

- a. Que el proyecto genere ingresos operacionales;
- b. Se haya obtenido la recepción definitiva de obras por parte de la respectiva Dirección de Obras Municipales o, en su defecto, se haya informado a la Superintendencia del Medio Ambiente sobre el inicio de su ejecución.

La contribución se devenga una sola vez, sin perjuicio que, conforme establece la propia Ley, pueda fraccionarse en cinco cuotas anuales y sucesivas, a opción del contribuyente, las que se pagan en los sucesivos años tributarios, junto con la declaración anual de impuesto a la renta.

En caso de que, pendiente el pago de las cuotas, el proyecto de inversión sea transferido, transmitido o traspasado, el tercero es solidariamente responsable por el pago de las cuotas pendientes. Lo mismo ocurre en caso de fusiones, transformaciones, divisiones o cualquier acto u operación que implique un cambio total o parcial del titular del proyecto la entidad original y la nueva serán solidariamente responsables del pago de las cuotas pendientes.

La contribución pagada o adeudada al cierre del ejercicio tendrá el tratamiento tributario de gasto para efectos de la determinación de la renta líquida imponible.

Por último, esta contribución se aplicará sólo a los nuevos proyectos de inversión, cuyo proceso de evaluación de impacto ambiental se inicie a contar de la fecha de publicación de la Ley en el Diario Oficial, esto es, a contar del 24 de febrero de 2020. En consecuencia, no se aplica a los proyectos de inversión cuyo proceso de evaluación de impacto ambiental se haya iniciado antes de la fecha de publicación de la Ley en el Diario Oficial.

## Consultas vinculantes de elusión

**Quienes tuvieren un interés personal y directo en la operación de que se trate van a ingresar las consultas vinculantes en materia de elusión a través del sitio web de SII.**

Se deberá completar un formulario de ingreso que contendrá:

- a. Formalización digital la consulta, identificando al consultante, con indicación del interés personal y directo, e indicando un correo electrónico al cual se le efectuarán las notificaciones necesarias;
- b. Adjuntar los documentos necesarios sin necesidad de presentarlos físicamente;
- c. Seleccionar expresamente al efectuar la presentación la opción de consulta vinculante en materia de elusión;
- d. Indicar si el contribuyente y la materia consultada a la fecha de ingreso, están siendo objeto de un proceso de fiscalización y/o de un litigio pendiente;

- e. Agregar la materia o resumen de su consulta que debe considerar:
  - Efectuar la consulta vinculante debidamente fundada y contener la exposición concreta y detallada de la totalidad de los actos, contratos, negocios o actividades económicas que se someten a consulta;
  - Acompañar los antecedentes necesarios para su adecuado análisis y resolución, expresando las normas anti-elusivas.
- f. Efectuarse en términos formales y respetuosos;
- g. Aceptar el ingreso de la consulta, conforme a las disposiciones de la presente resolución.

Finalizado el trámite, el contribuyente obtendrá un comprobante de ingreso que contendrá un número de folio de su consulta y le permitirá efectuar su seguimiento a través del mismo sitio web.

## IVA en la prestación de servicios audiovisuales

### **Aplicación de IVA en servicios audiovisuales, consistentes en preproducción, producción, rodaje y postproducción.**

La materia en cuestión es sobre los servicios de producción y registro audiovisual licitados por SEREMI de Cultura de la Región de Ñuble, que contemplan entrevistas, registro audiovisual de entrevistados y patrimonio material, producción de documental y tráiler para RRSS, agregando reproducción, producción, rodaje y postproducción, y si sería correcto aplicar ofertas exentas y afectas a IVA para los servicios descritos.

En el caso que los servicios licitados califiquen como obras protegidas por la Ley sobre Propiedad Intelectual, dichos servicios serían gravados con IVA, por tratarse de operaciones que comprenden el arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cualquier otra forma de cesión del uso o goce temporal de marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales y otras prestaciones similares.

Asimismo, se precisa que para calificar a una determinada prestación como hecho gravado con IVA, se debe estar a la naturaleza de la referida prestación y no al giro o actividad que tenga declarado el prestador del servicio, de modo que en nada altera el tratamiento tributario el hecho que algunas empresas participantes en la licitación tengan como giro el de consultoras.

# Fusión inversa transfronteriza

## **Efectos de una fusión inversa transfronteriza por medio de la cual una sociedad domiciliada en Chile absorbe a su matriz extranjera.**

Se busca confirmar que 1) la referida fusión no genera un goodwill tributario si el valor de la inversión total en los derechos o acciones de la sociedad fusionada extranjera resulte mayor al valor total o proporcional, según corresponda, que tenga el capital propio de la sociedad absorbida extranjera, por otro lado, 2) que no se genera badwill tributario si el valor de la inversión total en los derechos o acciones de la sociedad fusionada extranjera resulte menor al valor total o proporcional, según corresponda, que tenga el capital propio de la sociedad absorbida extranjera y por último que 3) el costo tributario que deberá mantener el nuevo accionista extranjero, antiguo accionista extranjero de la entidad extranjera absorbida, en las acciones o derechos de la sociedad chilena absorbente o continuadora, es el mismo costo tributario que poseía la entidad disuelta o absorbida en las acciones o derechos de la sociedad chilena absorbente o continuadora.

Al respecto se indica que atendido a que la entidad absorbente chilena no tendría una participación en el capital de la sociedad absorbida extranjera, no corresponde aplicar las normas de la LIR que regulan los efectos del goodwill y el badwill tributario aplicables en el caso de fusión de sociedades. Respecto al número 3) se indica que el costo tributario de las acciones o derechos en la sociedad chilena absorbente o continuadora, que deberá mantener registrado el nuevo socio o accionista extranjero, es el mismo costo tributario que poseía esta sociedad, en la entidad disuelta o absorbida.

## Término anticipado de contrato

**Tratamiento tributario del cobro de servicios que aún no se han prestado con motivo de aplicar cláusula de compensación por término unilateral y anticipado de contrato.**

El cobro por término unilateral y anticipado efectuado por parte del cliente no se encuentra afecto a IVA porque no corresponde a la prestación de un servicio, y constituirá una renta devengada desde el momento en que el cliente ponga término a dicho contrato.

## Reconocimiento de utilidades por parte de sociedades controladoras

**Criterio de reconocimiento de rentas pasivas respecto de una entidad extranjera controlada que tenga una participación no controladora en la propietaria de un inmueble.**

En caso que la entidad no controlada enajene el inmueble, la renta (ganancia de capital), mantiene el carácter de renta pasiva para la entidad controladora, por lo que el contribuyente controlador, domiciliado o residente en Chile, deberá reconocer como percibidas o devengadas las respectivas rentas pasivas, cuando éstas sean percibidas o devengadas por la entidad controlada.

## Primas de seguros de vida y complementarios de salud para trabajadores

**Una empresa consulta sobre la posibilidad de usar como gasto el pago de primas de seguro de vida y complementario de salud en beneficio de sus trabajadores, pactado en un contrato colectivo.**

La modernización tributaria no ha alterado el tratamiento tributario aplicable a los pagos mencionados, por lo que los beneficios y contraprestaciones en dinero que una empresa pague a sus trabajadores en virtud de un contrato colectivo de trabajo deben considerarse como gastos necesarios para producir la renta de la respectiva empresa, por tener carácter de obligatorios para esta.

En relación con el IVA, debe tenerse presente que es requisito para la procedencia del crédito fiscal que los bienes o servicios adquiridos guarden relación directa con el giro o actividad del contribuyente, por lo que se ha interpretado que no procede el derecho al uso del crédito fiscal soportado en el pago de primas de seguros de vida y complementarios de salud, contratados por una empresa en beneficio de sus trabajadores, por no estar dichos pagos relacionados con el giro o actividad propia del contribuyente.

## IVA en intermediación de suscripciones a periódico

**Sociedad chilena dedicada a la comercialización de suscripciones a un periódico en formato digital encarga a sociedad domiciliada en USA la venta de las mencionadas suscripciones a cambio de una comisión.**

El servicio que presta la sociedad en USA tiene la calidad de intermediación, en cuanto asiste a la sociedad chilena en la venta de las suscripciones mencionadas, permitiendo el acceso al periódico digital y facilitando el pago de ellas por lo que se cumple con el hecho gravado especial de la Ley de IVA. En consecuencia, la comisión se grava con IVA.

La sociedad chilena deberá emitir una factura de compra, declarar y enterar directamente el impuesto en arcas fiscales, con independencia de que la sociedad en USA esté inscrita en el régimen simplificado. Además, el beneficiario del servicio tiene la obligación de informar su calidad de contribuyente de IVA al prestador extranjero. Respecto del servicio subyacente, estará afecto a IVA.



# Cambio de sujeto en los contratos de construcción

## **Requisitos de retención del cambio de sujeto en la actividad construcción y cambio de sujeto de cumplimiento tributario.**

Mediante resoluciones de los últimos años, se ha dispuesto el cambio de sujeto total para el cumplimiento del IVA por las ventas y servicios gravados que realicen ciertos contribuyentes a otros calificados como agentes retenedores. Asimismo, se han publicado nóminas relativas a 1) Contribuyentes sujetos a retención: los vendedores y prestadores de servicios que hayan sido incorporados a la “nómina de contribuyentes sujetos a retención”; y 2) Agentes retenedores: contribuyentes incluidos en la “nómina de agentes retenedores” y que, por tal motivo, asumen, desde su incorporación y conforme al inciso tercero del artículo 3° de la LVS, la calidad de sujeto del impuesto, quedando obligados a retener, declarar y enterar en arcas fiscales el total del IVA de las ventas que les efectúen y/o servicios que les presten contribuyentes sujetos a retención.

Para aplicar este cambio de sujeto tanto el vendedor o prestador de servicios como el comprador o beneficiario de los mismos deben estar incluidos en las nóminas precedentes.

Asimismo, se ha ordenado que la retención se aplique en todos aquellos contratos de instalación o confección de especialidades, ya sea, que se efectúen por administración o suma alzada, que formen o no parte de un contrato general de construcción, con excepción de las operaciones de ventas respaldadas con documentos tributarios electrónicos por los contribuyentes autorizados por este Servicio para ser emisores electrónicos, a menos que se trate de contribuyentes incorporados en la nómina de contribuyentes de difícil fiscalización.

## IVA en operación de financiamiento internacional

**El Fisco consulta sobre el tratamiento en materia de IVA que se debe aplicar a las comisiones pagadas en operaciones de financiamiento internacional, por bonos colocados en los mercados internacionales.**

En este contexto, el Fisco busca confirmar que no se gravan con IVA las comisiones cobradas por contribuyentes extranjeros por servicios prestados en el exterior en operaciones de financiamiento internacional, en tanto estas operaciones no son prestadas ni utilizadas en Chile. El criterio fue ratificado.

Sin perjuicio de lo anterior, el contribuyente puede acreditar que el valor de enajenación correspondiente al terreno incluido en la venta de un bien inmueble construido, es el valor de adquisición reajustado, que el mismo se corresponde con el valor comercial de la época en que lo adquirió y que el valor comercial a la fecha de la enajenación ha disminuido de forma tal que justifica la diferencia generada.

## IVA en servicio de producción y logística

**En el marco de un proceso de licitación de una subsecretaría, se consulta sobre el tratamiento**

Dado que una licitación fue adjudicada a un oferente quien presentara su oferta como exenta de IVA, se solicita confirmar el tratamiento tributario aplicable a un conjunto de servicios: 1) Coordinación e implementación de los ciclos de mediación-virtual; 2) Grabación, edición y producción de material audiovisual producto de los ciclos de mediación; 3) Registro de participantes, aplicación de encuesta de satisfacción y sistematización.

Dentro de las precisiones que se entregan, es relevante considerar lo siguiente:

- Para calificar a una determinada prestación como hecho gravado con IVA, se debe estar a la naturaleza de la referida prestación y no al giro o actividad que tenga declarado el prestador del servicio.
- 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.

- Las prestaciones de coordinación e implementación, y de registro y aplicación de encuestas, no se encuentran gravadas con IVA.
- Sin embargo, si las actividades de grabación, edición y producción de material audiovisual recaen sobre obras protegidas por la ley de propiedad intelectual, sí se encontrarán sujetas a IVA.

## IVA y habitualidad en la venta de inmuebles

**En septiembre de 2020 un contribuyente compró un inmueble y lo vendió en el mismo precio de compra en agosto de 2021. El Conservador de Bienes Raíces respectivo se negó practicar la inscripción de la compraventa en consideración a las condiciones en las cuales se llevó a cabo la operación.**

Si bien la Ley de IVA establecía una presunción meramente legal de habitualidad en la venta de inmuebles -cuando entre la adquisición o construcción del bien raíz y su enajenación transcurriera un plazo inferior a un año- la Ley de Modernización Tributaria eliminó dicha presunción.

De esta forma, el deber del Notario o Conservador respecto de operaciones que pudieran estar afectas a IVA se limita a exigir el comprobante de pago de impuestos y, en caso de tratarse de operaciones exentas o no afectas a IVA, exigir la declaración jurada que debe presentar el vendedor. Así, no corresponde que, habiendo presentado el vendedor la respectiva declaración jurada como fue en el caso consultado, el Conservador se niegue a inscribir la compraventa.

## Rebaja de gastos de donaciones

### **Donaciones para programas de instrucción en especies que buscan ser consideradas como gasto aceptado para la empresa donante.**

La donación en cuestión admite la rebaja de gasto de donaciones cuyo único fin sea la realización de programas de instrucción básica o media gratuitas, técnica, profesional o universitarias 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.

Dichas donaciones pueden ser efectuadas en dinero, muebles, inmuebles, valores mobiliarios o derechos o en cualquier otro bien, no existiendo un listado de bienes, por dichos motivos en la medida que se cumplan los requisitos legales y administrativos, el donante puede deducir dichas donaciones como gasto tributario.

## Empresa con giro de compra y venta de criptoactivos y posibilidad de acogerse al régimen Pro Pyme

### **Posibilidad de ingresar al régimen Pro Pyme de una sociedad que tiene como giro realizar transacciones y obtener mayor de valor por la compra y venta de criptomonedas y criptoactivos cuyo mayor valor tributa con IDPC.**

Pueden ingresar a dicho régimen los contribuyentes cuyos ingresos provengan de la realización de una actividad afecta a IDPC; por otra parte, las rentas obtenidas en la compra y venta de bitcoins o de otros activos virtuales o digitales están afectos a IDPC y a IGC o IA, según corresponda. Por dichos motivos la referida sociedad sí se podría sujetar régimen Pro Pyme, cumpliendo los demás requisitos legales y administrativos.

# Depreciación de bienes físicos del activo inmovilizado

**Un contribuyente consulta respecto del tratamiento tributario que debe darse a bienes físicos del activo inmovilizado que no fueron depreciados en su oportunidad legal.**

De acuerdo con los antecedentes y las normas aplicables al caso, el precio de venta de los bienes del activo fijo debe ser aquel que determinen libremente las partes, considerando la circunstancia que los bienes se encuentran obsoletos o en mal estado, sin perjuicio de las facultades de tasación del SII.

Por otra parte, no corresponde castigar los bienes físicos del activo inmovilizado como alternativa a la falta de depreciación oportuna de los mismos, como tampoco cabe el castigo del activo fijo en períodos anteriores. Pese a ello, se podrá rectificar la declaración anual de impuesto a la renta para reconocer el gasto por depreciación en los períodos en que correspondía efectuar la rebaja.

# 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.

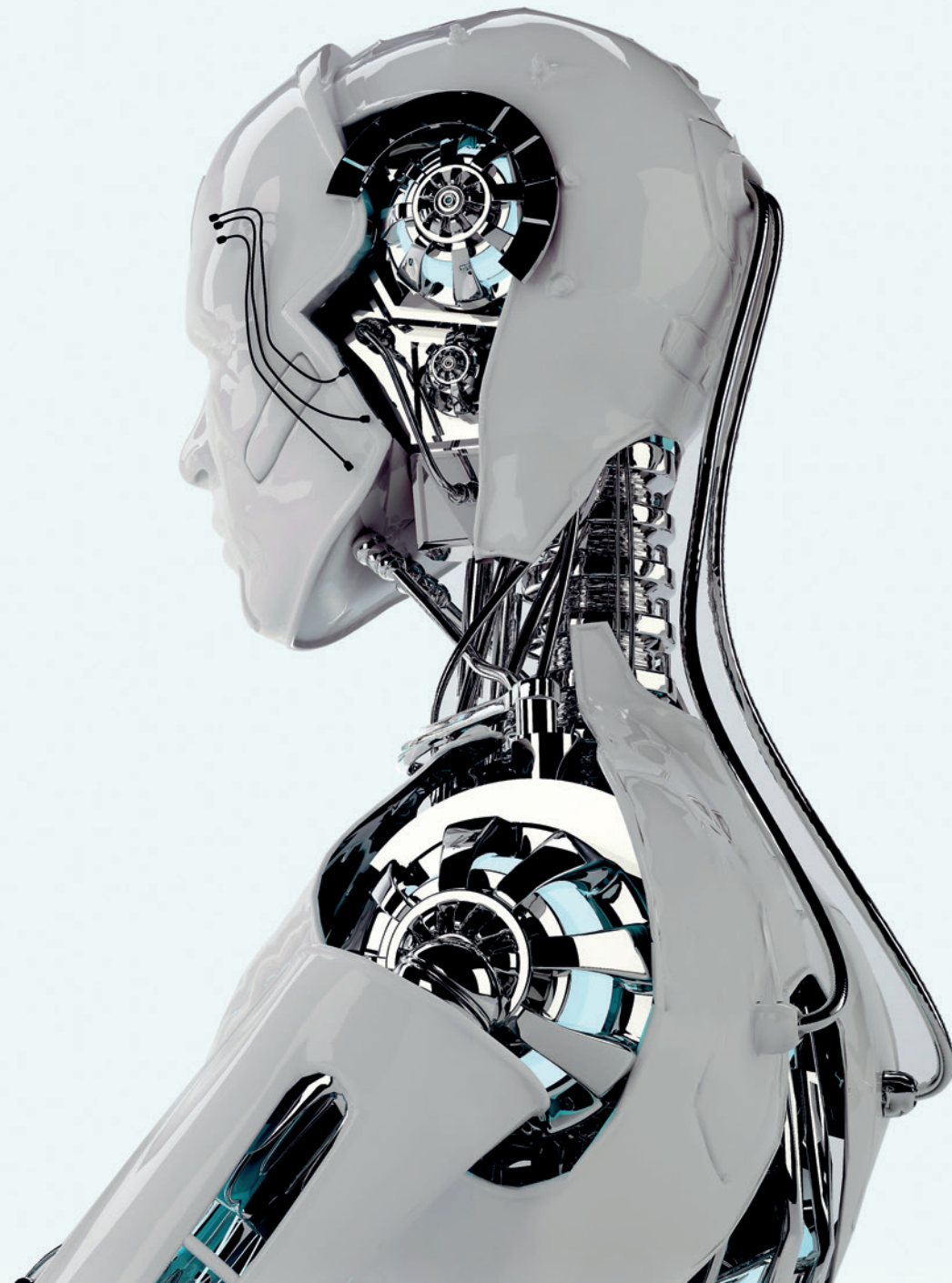
Declaración de Impuesto Anual a la Renta



Cuadratura de RCV y Caracterización

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

[taxsolution@kpmg.com](mailto:taxsolution@kpmg.com)



## Most Favored Nation Clause: Mexico and Canada Agreements

**As of January 1, 2019, paragraph 2 of Article 11 of the Agreement between Chile and Canada will be subject to the reduced rates agreed in the Agreement with Japan, and therefore, with respect to interest, the following shall apply: "2. However, such interests may also be taxed in the Contracting State from which they originate and according to the legislation of that State, but if the beneficial owner is a resident of the other Contracting State, the tax thus demanded may not exceed 10% of the interest gross amount".**

For purposes of article 11 paragraph 2, in relation to paragraph 3 of the Protocol of the Agreement between Chile and Mexico, it is agreed that, when the recipient of the interest is the beneficial owner, the tax thus demanded may not exceed 5% of interest gross amount, if it is interest paid to banks; and 10% of the gross amount of interest in all other cases. This, as of January 1, 2019.

## Contribution for regional development introduced by article thirty-second of Law No. 21,210.

**Instructions and details about the contribution established for new investment projects.**

Corporate Income tax taxpayers must pay, for a single time, a contribution for regional development that is levied on "investment projects" that are executed in Chile and meet the following copulative requirements:

- a. That they include the acquisition, construction or importation of physical goods of the immobilized asset for a total value equal to or greater than ten million dollars.
- b. That they must submit to the environmental impact assessment system in accordance with the provisions of the Law on General Bases of the Environment.

An investment project comprises a set of structures and facilities where the physical assets of the fixed asset are located which, according to the nature of the project, constitute a commercially and geographically coherent unit.

Investment projects destined exclusively to the development of health, educational, scientific, research or technological development activities, and the construction of homes and offices are exempt. For the granting of this exemption, the taxpayer must submit an application to the Ministry of Finance.

The contribution has a rate of 1%, applied to the acquisition value of all the physical assets of the fixed assets that comprise the same investment project, but only in the part that exceeds the sum of ten million dollars.

Whether it is goods acquired in the local market or abroad, the acquisition value will be converted to dollars at the exchange rate in effect on the date of the supplier's invoice.

Circular Letter also includes special rules for the expansion of investment projects, for projects executed in several stages, projects in which several taxpayers participate, and multi-stage projects in which different taxpayers participate.

For the accrual of the tax to be generated, two matching conditions must be met:

- a. That the project generates operational income;
- b. Final acceptance of the works has been obtained by the respective Municipal Works Directorate or, failing that, the Superintendency of the Environment has been informed about the start of their execution.

The contribution is accrued only once, notwithstanding that, as established by the Law itself, it can be divided into five annual and successive installments, at the option of the taxpayer, which are paid in successive tax years, together with the annual tax return to the rent.

In the event that, pending payment of the installments, the investment project is transferred, transmitted or transferred, the third party is jointly and severally liable for the payment of the outstanding installments. The same occurs in the event of mergers, transformations, divisions or any act or operation that involves a total or partial change of the owner of the project, the original entity and the new entity will be jointly and severally liable for the payment of the outstanding fees.



The contribution paid or owed at the end of the year will have the tax treatment of expense for purposes of determining the taxable net income.

Finally, this contribution will be applied only to new investment projects, whose environmental impact assessment process begins from the date of publication of the Law in the Official Gazette, that is, from February 24, 2020. Consequently, it does not apply to investment projects whose environmental impact assessment process has begun before the date of publication of the Law in the Official Gazette.

## Avoidance binding inquiries

**Those who have a personal and direct interest in the transaction in question will enter the binding queries on circumvention through the SII website.**

An entry form must be completed that will contain:

- a. Digital formalization of the consultation, identifying the consultant, indicating the personal and direct interest, and indicating an email to which the necessary notifications will be made;
- b. Attach the necessary documents without the need to physically present them;
- c. Expressly select when submitting the binding consultation option regarding circumvention;
- d. Indicate if the taxpayer and the matter consulted on the date of entry, are being subject to an examination process and / or pending litigation;

- e. Add the subject or summary of your query that you should consider:
  - Carry out the duly founded binding consultation and contain the concrete and detailed exposition of all the acts, contracts, businesses or economic activities that are submitted for consultation;
  - Include the necessary antecedents for its adequate analysis and resolution, stating the anti-elusive norms.
- f. Be done in formal and respectful terms;
- g. Accept the entry of the query, in accordance with the provisions of this resolution.

Once the procedure is completed, the taxpayer will obtain a proof of income that will contain a folio number of his query and will allow him to follow up through the same website.

## VAT on the provision of audiovisual services

### **VAT application in audiovisual services, consisting of pre-production, production, filming and post-production.**

The matter in question is about the audiovisual production and registration services tendered by Culture SEREMI of Ñuble, which include interviews, audiovisual registration of interviewees and material heritage, documentary production and trailer for RRSS, adding reproduction, production, filming and post-production, and if it would be correct to apply VAT-exempt offers for the services described.

In the event that the services tendered qualify as works protected by the Law on Intellectual Property, such services would be taxed with VAT, since they are operations that include the lease, sublease, usufruct or any other form of assignment of the use or temporary enjoyment of trademarks, patents for invention, industrial procedures or formulas and other similar benefits.

Likewise, it is specified that in order to qualify a certain service as a VAT-taxed event, it must be based on the nature of the said service and not on the business or activity declared by the service provider, so that it does not alter the tax treatment in any way. the fact that some companies participating in the tender have consulting firms as their business.

# Cross-border reverse merger

## **Effects of a cross-border reverse merger through which a company domiciled in Chile absorbs its foreign parent.**

It seeks to confirm that 1) the aforementioned merger does not generate a tax goodwill if the value of the total investment in the rights or shares of the foreign merged company is greater than the total or proportional value, as appropriate, that the company's own capital has foreign absorbed company, on the other hand, 2) that no tax badwill is generated if the value of the total investment in the rights or shares of the foreign merged company is less than the total or proportional value, as appropriate, that the tax equity of the foreign absorbed company and finally that 3) the tax cost that the new foreign shareholder, old foreign shareholder of the absorbed foreign entity, must maintain in the shares or rights of the absorbing or continuing Chilean company, is the same tax cost that the entity dissolved or absorbed in the shares or rights of the absorbing or continuing Chilean company.

In this regard, it is indicated that given that the Chilean absorbing entity would not have a participation in the equity of the foreign absorbed company, it is not appropriate to apply the rules of the LIR that regulate the effects of goodwill and badwill applicable in the case of merger of companies. Regarding number 3) it is indicated that the tax cost of the shares or rights in the absorbing or continuing Chilean company, which the new partner or foreign shareholder must keep registered, is the same tax cost that this company had, in the dissolved entity or absorbed.

## Early termination of an agreement

**Tax treatment of the collection of services that have not yet been provided for the purpose of applying compensation clause for unilateral and anticipated termination of the contract.**

The unilateral and early termination charge made by the client is not subject to VAT because it does not correspond to the provision of a service and will constitute an accrued income from the moment the client terminates said contract.

## Recognition of profits by holding companies

**Passive income recognition criteria with respect to a controlled foreign entity that has a non-controlling interest in the owner of a property.**

In the event that the non-controlled entity alienates the property, the income (capital gain) maintains the character of passive income for the controlling entity, for which the controlling taxpayer, domiciled or resident in Chile, must recognize as received or accrued the respective passive income, when these are received or accrued by the controlled entity.

## Life insurance and supplemental health insurance premiums for workers

**A company asks about the possibility of using as an expense the payment of life and complementary health insurance premiums for the benefit of its workers, agreed in a collective agreement.**

The tax modernization has not altered the tax treatment applicable to the aforementioned payments, so the benefits and considerations in money that a company pays to its workers under a collective agreement must be considered as expense necessary to produce the income of the company, as they are mandatory.

In relation to VAT, it must be borne in mind that, in relation of tax credit, it is a requirement that the goods or services acquired are directly related to the business or activity of the taxpayer, so it has been interpreted that the right to use the credit is not applicable as the payment of life insurance premiums and complementary health, contracted by a company for the benefit of its workers, is not related to the business or activity of the taxpayer.

## VAT in the intermediation of newspaper subscriptions

**Chilean company dedicated to the commercialization of subscriptions to a newspaper in digital format entrusts a company domiciled in the USA with the sale of the aforementioned subscriptions in exchange for a commission.**

The service provided by the company in the USA has the quality of intermediation, insofar as it assists the Chilean entity in the sale of the aforementioned subscriptions, allowing access to the digital newspaper and facilitating the payment of them, thus complying with the taxed event special of the VAT Law. Consequently the commission is taxed with VAT.

The Chilean company must issue a purchase invoice, declare, and pay the tax, regardless of whether the company in the USA is registered in the simplified regime. In addition, the beneficiary of the service has the obligation to inform the foreign provider of their status as VAT payer. Regarding the underlying service, it will be subject to VAT.

# Change of subject in construction agreement

## **Withholding requirements of the change of subject in the construction activity and change of subject of tax compliance.**

Through resolutions of recent years, the change of total subject has been arranged for VAT compliance for taxed sales and services made by certain taxpayers to others qualified as withholding agents. Likewise, payrolls related to 1) Taxpayers subject to withholding: vendors and service providers who have been incorporated into the “list of taxpayers subject to withholding”; and 2) Withholding agents: taxpayers included in the “list of withholding agents” and who, for this reason, assume, from their incorporation and in accordance with the third paragraph of article 3 of the LIVS, the status of tax subject, being obliged to withhold, declare and pay the total VAT of the sales made to them and / or services provided by taxpayers subject to withholding.

To apply this change of subject, both the seller or service provider as well as the buyer or beneficiary of the same must be included in the preceding payrolls.

Likewise, it has been ordered that the withholding be applied in all those contracts for the installation or preparation of specialties, whether carried out by administration or lump sum, whether or not they are part of a general construction contract, with the exception of operations of sales backed with electronic tax documents by taxpayers authorized by this Service to be electronic issuers, unless they are taxpayers incorporated in the payroll of taxpayers that are difficult to audit.

## VAT in international financing operation

### **Chilean Fisco consults on the VAT treatment that should be applied to commissions paid in international financing operations, for bonds placed in international markets.**

In this context, Fisco seeks to confirm that commissions charged by foreign taxpayers for services rendered abroad in international financing operations are not taxed with VAT, as these operations are not provided or used in Chile. The criterion was ratified.

Notwithstanding the foregoing, the taxpayer can prove that the sale value corresponding to the land included in the sale of a built real estate is the readjusted acquisition value, which corresponds to the commercial value of the time in which it was sold. acquired and that the commercial value at the date of the sale has decreased in such a way as to justify the difference generated.

## VAT on production and logistics services

### **In the framework of a bidding process for an Under- Secretary, consultation is made on the treatment**

Given that a tender was awarded to a bidder who presented his offer as VAT exempt, it is requested to confirm the tax treatment applicable to a set of services: 1) Coordination and implementation of virtual-mediation cycles; 2) Recording, editing and production of audiovisual material product of the mediation cycles; 3) Registration of participants, application of satisfaction survey and systematization.

Within the details provided, it is relevant to consider the following:

- To qualify a certain service as a VAT-taxed event, it must be based on the nature of the service and not on the business or activity declared by the service provider.
- Each benefit will be taxed or not, separately and according to its own nature, for which the value of each must be determined independently. However, if a service comprises a set of benefits both affected, unaffected or exempt, which cannot be individualized from each other, the entirety of said service will be affected with VAT.

- The services of coordination and implementation, and of registration and application of surveys, are not taxed with VAT.
- However, if the activities of recording, editing and production of audiovisual material fall on works protected by the intellectual property law, they will be subject to VAT.

## VAT and regularity in the sale of property

**In September 2020, a taxpayer bought a property and sold it at the same purchase price in August 2021. The respective Property Register refused to register the sale in consideration of the conditions in which the sale was carried out.**

Although the VAT Law established a merely legal presumption of habituality in the sale of real estate - when a period of less than one year elapsed between the acquisition or construction of the real estate and its disposal - the Tax Modernization Law eliminated this presumption.

In this way, the duty of the Notary or Register with respect to operations that may be subject to VAT is limited to demanding proof of payment of taxes and, in the case of operations that are exempt or not subject to VAT, to require the sworn statement that must introduce the seller. Thus, it does not correspond that, having submitted the seller the respective sworn statement as was in the case consulted, the Property Register refuses to register the sale.



## Deduction of donation expenses

### **Donations for in-kind training programs that seek to be considered an accepted expense for the donor company.**

The donation in question admits the deduction of the cost of donations whose sole purpose is to carry out free basic or secondary instruction, technical, professional or university programs in the country, whether private or fiscal, whether the instruction programs are carried out directly by the donor institution or through other entities or teaching, academic or educational establishments.

Said donations can be made in money, movable or immovable assets, movable securities, or rights or in any other good. There is no list of goods, for these reasons as long as the legal and administrative requirements are met, the donor can deduct said donations as a tax expense.

## Company with purchase and sale of crypto assets and the possibility of benefiting from the Pro Pyme regime

### **Possibility of entering the Pro Pyme regime of a company whose business is to carry out transactions and obtain a capital gain for the purchase and sale of cryptocurrencies and crypto assets whose capital gain is taxed with Corporate Income Tax (IDPC).**

Taxpayers whose income comes from carrying out an activity subject to IDPC can enter this regime; On the other hand, the income obtained in the purchase and sale of bitcoins or other virtual or digital assets are subject to IDPC and Personal Tax or Withholding Tax, as appropriate. For these reasons, the aforementioned company could be subject to the Pro Pyme regime, complying with the other legal and administrative requirements.

# Depreciation of physical assets of fixed assets

**A taxpayer consults regarding the tax treatment that must be given to physical assets of the fixed asset that were not depreciated in their legal opportunity.**

According to the background and the rules applicable to the case, the sale price of the fixed assets must be the one freely determined by the parties, considering the circumstance that the goods are obsolete or in poor condition, notwithstanding the appraisal power of the Chilean IRS.

On the other hand, it is not appropriate to write down the physical assets of the fixed assets as an alternative to the lack of timely depreciation of the same, nor is it possible to write down the fixed assets in previous periods. Despite this, the annual income tax return may be rectified to recognize the depreciation expense in the periods in which the reduction should be made.



## 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

### Ángelo Adasme

Socio Tax IES  
T: +56 2 2997 1435  
E: aadasme1@kpmg.com

### Luis Seguel

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

### Juan Infante

Socio Tax Legal  
T: +56 2 2997 1412  
E: juaninfante@kpmg.com

### Hernán Gutiérrez

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

## KPMG en Chile

### Santiago

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

### 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

