



Tax & Legal Alert

Entrada en Vigencia del IVA a los servicios.

A partir del 1 de enero de 2023, en general y salvo limitadas excepciones, todos los servicios que sean prestados o utilizados dentro de Chile quedan gravados con IVA.

Entry into force of VAT on services

All services provided or used within Chile are subject to value added tax (VAT) as of 1 January 2023 (in general and with limited exceptions).

6 de enero de 2023.

Entrada en vigencia del IVA a los servicios

A partir del 1 de enero de 2023, en general y salvo limitadas excepciones, todos los servicios que sean prestados o utilizados dentro de Chile quedan gravados con IVA.

Entre los servicios relevantes que quedan excluidos se encuentran los servicios médicos ambulatorios, los servicios prestados por sociedades de profesionales, entre otros. De esta forma quedan gravados con IVA todos servicios prestados en Chile aun cuando el beneficiario no tenga domicilio o residencia en nuestro país. De la misma manera, se encuentran gravados con IVA los servicios prestados desde el extranjero, cuando sean utilizados en Chile, salvo que se encuentran afectos a impuesto adicional, siempre que no gocen de alguna exención de dicho impuesto por aplicación de las leyes o de los convenios para evitar la doble imposición.

A partir de las modificaciones introducidas, hay una serie de transacciones y operaciones que podrían verse afectadas:

- Por regla general, todos los servicios prestados por empresas chilenas al exterior quedaran sujetos a IVA, generándose efectos potenciales en la determinación de

los precios por el costo asociado al traslado y no recuperación del IVA en el extranjero. Por lo anterior, en aquellos casos que sea posible, recomendamos analizar la posibilidad de recurrir a una calificación de servicio de exportación.

- Los servicios prestados desde el extranjero a empresas en Chile que califiquen como “servicios técnicos o profesionales”, pasan a gravarse con IVA, salvo que se graven con impuesto adicional. Al efecto, se recomienda revisar los contratos que conllevan transacciones y pagos desde y hacia el exterior. Estos incluyen los contratos intercompany o con terceros. En especial se recomienda examinar el impacto del IVA en servicios de back office, gerenciales, administrativos, contabilidad, finanzas, consultorías, ingenierías y los pagos a centros de servicios compartidos por funciones administrativas, financieras, contables u otras similares.
- Se recomienda analizar el potencial efecto en el flujo de caja frente a la importación de servicios y el impacto frente a la determinación de la base imponible del impuesto

Entrada en vigencia del IVA a los servicios

respecto del precio de los servicios que hayan sido o puedan ser contratados ya que el factor IVA incidirá directamente. Los proveedores de servicios extranjeros además deben analizar la determinación del sujeto pasivo del impuesto y ver si existe o no la obligación de registrarse en Chile como contribuyente de IVA. Al mismo tiempo, los importadores de servicios y los proveedores extranjeros deben revisar el cumplimiento de las obligaciones de declaración y pago del IVA, la normativa respecto de la emisión de la documentación tributaria correspondiente (factura de compra), los mecanismos de cambio de sujeto del impuesto y retenciones que les sean aplicables.

- En general reevaluar las estructuras de suministro y pago de servicios con el propósito de lograr eficiencias en el recupero de los nuevos créditos fiscales IVA a ser generados.

Entry into force of VAT on services

All services provided or used within Chile are subject to value added tax (VAT) as of 1 January 2023 (in general and with limited exceptions).

Among the relevant services that are not excluded are medical services and services provided by a professional service company. All services rendered in Chile are subject to VAT even if the beneficiary is not domiciled or resident in our country. In the same way, VAT is levied on services provided from abroad when they are used in Chile, unless they are subject to withholding tax, provided that they are not exempt from such tax by application of the laws or agreements to avoid double taxation.

As a result of the changes introduced, there are a number of transactions and operations that could be affected. All services provided by Chilean companies to abroad will be subject to VAT, generating potential effects in the determination of prices due to the cost associated with the transfer and non-recovery of the VAT to abroad.

KPMG observation

Therefore, taxpayers may need to analyze the possibility of an

export service qualification. Services rendered from abroad to companies in Chile that qualify as “technical or professional services” (such as back office, legal, managerial, administrative, accounting, financial, consulting, engineering, etc.) are subject to VAT, unless they are subject to additional tax.

Taxpayers may also want to review contracts involving transactions and payments to and from abroad. These include intercompany or third-party transactions. In particular, taxpayers may need to examine the effect of VAT on services that qualify as “technical or professional services” and on payments to shared service centers for administrative, financial, accounting or other similar functions.

Taxpayers must also analyze the potential effect on the cash flow of the importation of services and the impact on the determination of the taxable basis with respect to the price of the services that have been or may be contracted, since the VAT factor will have a direct impact. Foreign service providers must analyze whether or not there is an obligation to register in Chile as a VAT taxpayer. At the same time, importers of services and foreign suppliers must review tax compliance

Entry into force of VAT on services

obligations in respect to the VAT, the regulations regarding the issuance of tax documentation (purchase invoice) and the reverse taxpayer mechanisms available.

In general, taxpayers need to re-evaluate the supply chain of services and payment structures with the purpose of achieving efficiencies in the recovery of the new VAT tax credits to be generated.



Contactos

Juan Pablo Guerrero

Socio
Transfer Pricing
jguerrero1@kpmg.com

Andrés Martínez

Socio Consultoría
Tax
avmartinez@kpmg.com

Javiera Suazo

Socia Consultoría
Tax
javierasuazo@kpmg.com

Pedro Castro

Socio Consultoría
Tax.
pedrocastror@kpmg.com

Juan Infante

Socio Consultoría
Tax
juaninfante@kpmg.com

Hernán Gutiérrez

Socio
Corp. & Business Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com

Rodrigo Ávalos

Socio
Corp. & Business Tax Compliance
avmartinez@kpmg.com

Alberto Cuevas

Socio Consultoría
Tax
albertocuevas@kpmg.com

Ángelo Adasme

Socio
GMS
aadasme1@kpmg.com

Antonio Guzmán

Socio Consultoría
Tax
antonioguzman@kpmg.com

Gloria Mardones

Socia
Corp. & Business Tax Compliance
gmardones@kpmg.com

Luis Seguel

Socio
Domestic Corporate Advisory
lseguel@kpmg.com

Francisco Ramírez

Socio
M&A
framirez@kpmg.com

Marco Macías

Socio
Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com

kpmg.cl

