



Tax & Legal Novedades

Febrero 2023

Plan de Recuperación y Ayudas Tempranas

En respuesta a la situación producida a raíz de los incendios que han afectado la zona centro sur de nuestro país, el gobierno ha lanzado un “Plan de recuperación y ayudas tempranas”.

Este programa contiene un paquete de medidas de económicas, sociales y tributarias que tienen por objetivo ayudar y otorgar soluciones inmediatas a las personas afectadas por esta catástrofe.

Distintos órganos del Estado estarán encargados de implementar las directrices del gobierno, las que consisten principalmente en otorgamiento de bonos, entrega de viviendas transitorias para damnificados, establecimiento de servicios públicos en terreno, otorgamiento de subsidios para trabajadores de PYMES, reubicación de alumnos, atención veterinaria, entre otras.

En materia tributaria se n una serie de medidas de alivio y exenciones para micro, pequeñas y medianas empresas, que estarán a cargo del Ministerio de Hacienda, el Servicio de Impuestos Internos y Tesorería General de la República.

Las bases que guiarán las instrucciones que emanen de los órganos señalados serán:

- Condonación de multas e intereses y facilidades por impuestos impagos.
- Ampliación del período para declarar IVA (F29) y otros impuestos mensuales (F50).
- Retasación de bienes raíces afectados en las regiones de Ñuble, Biobío y La Araucanía.
- Postergación de pago de primera y segunda cuota de impuesto territorial de zonas afectadas.
- Agilización de procesos de donaciones en zonas afectadas.
- Procedimiento especial para informar pérdida de existencias de inventario, libros de contabilidad y otros documentos tributarios.
- Suspensión del cobro automático a contribuyentes de zonas declaradas en estado de excepción sancionados por infracciones tributarias específicas.

Plan de Recuperación y Ayudas Tempranas

- Condonación de pago de impuestos por servicios de contribuyentes domiciliados en el exterior si están directamente relacionados a labores para hacer frente a incendios.
- Extensión de plazo para que contribuyentes con procesos de cobros en estado avanzado puedan regularizar su situación y evitar remates de sus bienes por no pago de sus obligaciones tributarias.
- Exención de impuestos aduaneros que permitan agilizar los procesos de internación de productos y materiales para el apoyo de familias afectadas.

Para revisar el comunicado del gobierno y el detalle de las medidas en él contenidas, visitar el siguiente [link](#).

Posibilidad que la participación en una sociedad de profesionales sea asignada a la contabilidad del empresario individual

Un contribuyente pretende asignar los derechos sociales de una sociedad de profesionales a la contabilidad de su empresa individual.

Las empresas individuales son aquellas que se constituyen por una persona natural, con los activos y pasivos de su propiedad que destine a la explotación o realización de una actividad económica o empresarial. Consecuentemente, siempre son contribuyentes de la primera categoría.

En cambio, las rentas percibidas por los profesionales en el desempeño libre e independiente de sus respectivas especialidades, entre otras actividades, se clasifican como rentas de la segunda categoría. Asimismo, se clasifican en esta categoría las rentas obtenidas por las sociedades de profesionales que presten exclusivamente servicios o asesorías profesionales.

De esta manera, el ejercicio de una profesión no es compatible con la calidad de empresario individual, aun

cuando la persona natural y el empresario individual sean la misma persona, de suerte que los derechos sociales que la persona natural detenta sobre la sociedad de profesionales no pueden ser asignados a su empresa individual, pues las rentas de la sociedad estrictamente ya no provendrían del ejercicio de la profesión del socio.

De lo señalado en los párrafos anteriores, se desprende que una sociedad de profesionales no puede estar constituida por personas naturales que han asignado sus derechos sociales a su empresa individual.

Reposición tratamiento tributario de los contratos de Leasing Financiero

La Ley N° 21.540, publicada el 15 de febrero de 2023, repuso el tratamiento tributario de los leasings financieros.

La Ley N°21.420 que reduce o elimina las exenciones tributarias incluyó el artículo 37 BIS de la LIR que pretendía homologar el tratamiento tributario del leasing al criterio financiero, con vigencia a partir del 1° de enero de 2023. Sin embargo, la Ley N° 21.540 derogó el artículo 37 bis de la LIR, por lo cual se repone el tratamiento tributario de los contratos de arrendamiento con opción de compra al existente previo a la dictación de la Ley 21.420, no generándose modificación al tratamiento del leasing.

Consulta sobre tratamiento tributario de servicio de asistencia técnica remota a clientes

Un banco que ha contratado con una sociedad residente en Colombia, un servicio de asistencia telefónica, solicita confirmar que los pagos remesados al extranjero se gravan con tasa del 10% de regalías o bien por aplicación de la Cláusula de Nación más Favorecida, es factible dar el tratamiento de beneficio empresarial sin efectuar retención en Chile.

Se concluye que tales pagos calificarían como regalías bajo el convenio, no como beneficios empresariales, sin perjuicio de que en la actualidad se encuentra en curso un procedimiento de acuerdo mutuo entre las autoridades competentes de Chile y Colombia relativo a la aplicación de la Cláusula de Nación Mas Favorecida respecto de servicios prestados por asistencia técnica, servicios técnicos y servicios de consultoría.

Respecto del IVA, se indica que tales servicios se sujetan con tal tributo desde el comienzo del 2023; la aplicación efectiva de tal impuesto dependerá del tratamiento en materia de impuesto adicional.

Obligación de restitución del crédito por impuesto de primera categoría en caso de dividendos pagados a entidad transparente

Se consulta por la obligación de restitución por impuesto de primera categoría aplicable a una sociedad extranjera que controla indirectamente a sociedad chilena que paga dividendos vía una sociedad transparente para efectos tributarios.

Una sociedad en Canadá es dueña del 100% de las acciones de una sociedad de inversiones constituida en las Islas Caimán que, a su vez, tiene únicamente inversiones en acciones de sociedades constituidas en Chile, recibiendo por tanto dividendos desde dichas sociedades chilenas. Dado que la sociedad canadiense sería el beneficiario efectivo de tales rentas, se argumenta que los dividendos que las sociedades chilenas paguen a la sociedad constituida en las Islas Caimán no deberían quedar afectos a la obligación de restitución por aplicación de las normas del Convenio con Canadá.

El SII concluye que la sociedad en Islas Caimán no estaría exenta de la obligación de restitución por el crédito por impuesto de primera categoría, por no existir un convenio para evitar la doble tributación vigente entre Chile y las Islas Caimán. Así, la sociedad constituida en las Islas Caimán está sujeta a la obligación de restitución a título de débito fiscal de una cantidad equivalente al 35% del monto del crédito por IDPC que afectó a las rentas que le sean distribuidas como dividendos.

Por otro lado, señala que no es aplicable el Convenio entre Chile y Canadá respecto de los dividendos distribuidos por sociedades chilenas a una sociedad constituida en las Islas Caimán, porque la sociedad en Canadá no es sujeto de impuesto adicional. Por lo que no procede que impetre una reducción de dicha tributación.

Normativa tributaria aplicable a operaciones realizadas por el Banco Central de Chile

El Banco Central (BCCh) realiza operaciones mediante los sistemas SOMA (Sistema de Operaciones de Mercado Abierto) y LBTR (Liquidación Bruta en Tiempo Real) en cumplimiento de su Ley Orgánica Constitucional y de la función pública.

El SII ya se pronunció respecto de estas operaciones, en el sentido que el cobro efectuado por el BBCh por operar o administrar los referidos sistemas no se encuentra afecto a IVA por cuanto dichas operaciones no constituyen un “servicio”, sino que el cumplimiento – en ambos casos – de un mandato constitucional y legal.

Atendidos a los cambios introducidos por la LIVS, en lo fundamental, los referidos cobros continúan no afectados a IVA y a las operaciones de compra y venta de divisas que el BCCh lleva a cabo con regularidad, tanto en Chile como en el extranjero no les es aplicable la Resolución Ex. N° 66 de 2022 atendido que las actividades de compra y venta de divisas

internacionales realizadas por el BCCh tienen como única finalidad el cumplimiento de su mandato constitucional, y no la realización de operaciones de carácter bancario o propias de una entidad financiera.

Tratamiento de reajustes y diferencias de tipo de cambio en el cálculo de la proporcionalidad del IVA crédito fiscal

Los ingresos tributarios contabilizados producto de la corrección monetaria aplicada a créditos e inversiones en instrumentos de renta fija no deben formar parte de las ventas y servicios netos contabilizados para efectos de calcular la proporcionalidad del crédito fiscal IVA.

Reglamento de la LIVS establece la forma de calcular la parte del crédito fiscal IVA al que tiene derecho el vendedor o prestador de servicios respecto de las adquisiciones de bienes o contratación de servicios afectos a IVA que hayan sido destinados a generar simultáneamente tanto operaciones gravadas como exentas o no gravadas.

Para determinar la parte del crédito fiscal por la compra de bienes y servicios a que tiene derecho el contribuyente en tal circunstancia, debe estarse a la relación porcentual que se establezca entre las operaciones netas contabilizadas, otorgándose dicho crédito únicamente por el porcentaje que corresponda a las ventas o servicios gravados con el IVA.

Ahora bien, existen casos en los cuales no se verifica, en lo absoluto, una prestación remunerada o una convención onerosa que sirva para transferir el dominio de algún bien. En otras palabras, no se configura siquiera un “servicio” o una “venta” que pueda ser calificada como gravada o no gravada.

Tal es el caso de los ajustes determinados por contribuyentes en virtud de lo establecido en el artículo 41 de la LIR. Es decir, el reajuste del valor de los créditos o derechos en moneda extranjera o reajustables, existentes a la fecha del balance que se ajusta de acuerdo con el valor de cotización de la respectiva moneda o con el reajuste pactado, no forma parte de las ventas y servicios netos contabilizados que dispone el Reglamento de la LIVS, para efectos de calcular la proporcionalidad del crédito fiscal IVA.

IVA en sociedades de profesionales

Una sociedad de cinco abogados quiere sumar a otro socio que esté a cargo de toda el área de administración y financiera de la sociedad

Uno de los requisitos de las sociedades de profesionales exige que las profesiones de los socios sean idénticas, similares, afines o complementarias, entendiéndose que lo anterior se debe apreciar considerando las actividades que desarrolla la sociedad; en este caso, asesoría jurídica. Luego, si todos los socios participan en la prestación del servicio profesional que desarrolla la sociedad, dichas profesiones se considerarán afines o complementarias.

Ahora bien, no se desvirtúa el requisito anterior si uno o más de los socios – siendo profesionales, pero no interviniendo directamente en el servicio que presta la persona jurídica – trabaja efectivamente para la sociedad, de modo que sus servicios sean imprescindibles para la buena marcha de la sociedad y el desarrollo de los servicios o asesorías profesionales que dicha sociedad presta, de acuerdo con parámetros objetivos tales como el número de clientes, de

socios o personal, así como el volumen de operaciones o servicios que prestan

De este modo, cumpliéndose parámetros objetivos como los señalados precedentemente, la sociedad puede calificar como de profesionales si uno o más socios tienen como propósito coadyuvar a que los restantes socios presten adecuadamente los servicios jurídicos frente a sus clientes y la buena marcha del giro que la sociedad desarrolla. Lo anterior, por cierto, siempre que el referido socio cuente con una profesión, en los términos señalados anteriormente.

Procedimiento para declarar y pagar la contribución para el desarrollo regional

Mediante resolución, se establece procedimiento para declarar y pagar o suspender la contribución para el desarrollo regional regulada en el artículo trigésimo segundo de la ley N° 21.210.

Se incorpora al Formulario 22 códigos referente a la contribución para el desarrollo regional, existente desde la publicación de la Ley N° 21.210.

Dichos códigos deben ser utilizados por los contribuyentes sujetos al régimen general de la LIR y los contribuyentes del régimen Pro-Pyme, que se encuentren obligados al pago de la contribución para el desarrollo regional.

Los montos a declarar corresponden, según el caso, al pago total de la contribución para el desarrollo regional, al pago de una cuota, pago anticipado, o suspensión de pago de cuotas, dependiendo de las circunstancias.

Los contribuyentes que deseen ejercer la opción de pagar

en cuotas la contribución para el desarrollo regional, deberán manifestarlo a través del Formulario 22 correspondiente al año tributario de su devengo. Si no se ejerciere la opción en la forma y oportunidad señalada, caducará tal derecho.

Por su parte, ejercida la opción de pago en cuotas, ésta resulta irrevocable para el contribuyente respecto de dicho período. Lo anterior no impide que se pueda anticipar el pago de cuotas pendientes.

En caso de que se paralice un proyecto de inversión por acto de autoridad una vez iniciadas sus operaciones, se podrá suspender el pago de cuotas pendientes.

IVA a servicios prestados por un cementerio

Un cementerio otorga diferentes prestaciones vinculadas a su giro, tales como: venta del derecho de uso de nichos y bóvedas; el arriendo de nichos y sepulturas; servicios de ornamento, reducción, renovación, reocupación de nicho y de traslado; derechos de sepultación; y derechos de construcción y de abovedamiento.

La venta de derechos a perpetuidad en fracciones de terrenos de un cementerio, con o sin bóveda, así como la cesión de uso temporal de terrenos o nichos, no constituyen una venta gravada con IVA, ya que el derecho otorgado para la sepultación de un cadáver en un cementerio constituye un bien incorporal inmueble.

Respecto de la prestación de servicios de ornamento, reducción, renovaciones, construcción, reocupación de nichos, servicios de planos, extracción de escombros y traslados internos y externos, con o sin reducción, se encuentran afectos a IVA, al tratarse propiamente de prestaciones catalogables como servicio.

Donación de criptomonedas y beneficios tributarios

Una persona natural planea donar criptomonedas que adquirió durante el año 2021 acogiéndose a beneficios tributarios

En el entendido que las criptomonedas no corresponden a dinero, ni a bienes corporales, ni a bienes incorporeales sujetos a registro o inscripción por disposición legal, sino que, para efectos tributarios, cabe definirlos como activos digitales o virtuales, soportados en un registro digital único denominado blockchain, desregulado, sin intermediador y no controlados por un emisor central, cuyo precio está determinado por la oferta y la demanda, no considerándose en Chile como monedas de curso legal o como monedas extranjeras o divisas. En virtud de lo anterior, aquellas no calificarán como un bien susceptible de donación sujeta a los beneficios tributarios establecidos en el régimen de donaciones para instituciones sin fines de lucro del DL 3063.

Por lo anterior, aquella donación quedará sujeta al impuesto a las donaciones, teniendo en consideración el valor corriente en plaza de la criptomoneda, esto es, el valor de

adquisición que habría correspondido a una especie del mismo género y de una calidad a lo menos similar, en el lugar y fecha en que se insinuó la donación.



Tax & Legal News

February 2023

Recovery and early assistance plan

In response to the situation caused by the fires that have affected the central-southern area of our country, the government has launched a "Recovery and Early Assistance Plan".

This program contains a package of economic, social and tax measures aimed at helping and providing immediate solutions to the people affected by this catastrophe.

Different government agencies will be in charge of implementing the government's guidelines, which consist mainly of granting cash relief, providing temporary housing for victims, establishing public services in the field, granting subsidies for workers of SMEs, relocation of students, veterinary care, among others.

In the area of taxation, a series of relief measures and exemptions for micro, small and medium-sized companies will be provided by the Ministry of Finance, the Internal Revenue Service and the General Treasury of the Republic.

The bases that will guide the instructions issued by the aforementioned bodies will be:

- Waiver of fines and interest and facilities for unpaid taxes.
- Extension of the period for filing VAT (F29) and other monthly taxes (F50).
- Re-assessment of affected real estate value in the regions of Ñuble, Biobío and La Araucanía.
- Extension of payment of the first and second installments of land tax in affected areas.
- Streamlining of donation processes in affected areas.
- Special procedure for reporting loss of inventory, accounting books and other tax documents.
- Suspension of automatic collection from taxpayers in zones declared in a state of exception sanctioned for specific tax infractions.
- Waiver of payment of taxes for services rendered by taxpayers domiciled abroad if they are directly related to fire fighting.

Recovery and early assistance plan

- Extension of the term so that taxpayers with advanced collection processes can regularize their situation and avoid auctions of their assets for non-payment of their tax obligations.
- Exemption from customs duties to speed up the process of importing products and materials for the support of affected families.

To review the government's statement and the details of the measures contained therein, please visit the following [link](#).

Possibility that the participation in a professional partnership to be assigned to the accounting of the sole proprietorship

A taxpayer intends to assign the social rights of a professional partnership to the accounting of its sole proprietorship.

Sole proprietorships are those enterprises constituted by an individual, with the assets and liabilities of his property that he intends to exploit or carry out an economic or business activity. Consequently, they are always corporate taxpayers.

On the other hand, income received by professionals in the free and independent performance of their respective specialties, among other activities, are classified as income of the individual income tax. Likewise, income obtained by professional partnerships exclusively rendering professional services or consulting services are classified in such.

Thus, the exercise of a profession is not compatible with the status of sole proprietorship, even when the individual and the sole proprietorship are the same person, so that the corporate rights that the individual holds over the professional partnership cannot be assigned to his sole proprietorship, since the income of the partnership would no longer derive strictly from the exercise of the partner's profession.

From the above, it follows that a professional partnership cannot be formed by individuals who have assigned their corporate rights to their sole proprietorship.

Reinstatement of the tax treatment of financial leasing contracts

Law No. 21,540, published on February 15, 2023, reinstated the tax treatment of financial leasing contracts.

Law No. 21,420, which reduces or eliminates tax exemptions, included Article 37 BIS of the LIR, which was intended to homologate the tax treatment of leasing to the financial criterion, effective as from January 1, 2023. However, Law No. 21,540 repealed Article 37 bis of the LIR, thus restoring the tax treatment of leasing contracts to that existing prior to the enactment of Law No. 21,420, without generating any modification to the treatment of leasing.

Obligation of restitution of corporate income tax credit in case of dividends paid to a transparent entity

An inquiry is made about the obligation of restitution for corporate income tax applicable to a foreign company that indirectly controls a Chilean company that pays dividends via a transparent company for tax purposes.

A company in Canada owns 100% of the shares of an investment company incorporated in the Cayman Islands which, in turn, has only investments in shares of companies incorporated in Chile, thus receiving dividends from such Chilean companies. Since the Canadian company would be the beneficial owner of such income, it is argued that the dividends paid by the Chilean companies to the Cayman Islands company should not be subject to the restitution obligation by application of the rules of the Canada Treaty.

The SII concludes that the Cayman Islands company would not be exempt from the restitution obligation for the corporate income tax credit, since there is no double taxation avoidance agreement in force between Chile and the Cayman Islands.

Thus, the company incorporated in the Cayman Islands is subject to the obligation of restitution as a tax debit of an amount equivalent to 35% of the amount of the credit for the CIT that affected the income distributed to it as dividends.

On the other hand, it points out that the Chile-Canada Agreement is not applicable with respect to dividends distributed by Chilean companies to a company incorporated in the Cayman Islands, because the company in Canada is not subject to withholding tax. Therefore, it is not appropriate to impose a reduction of such taxation.

Consultation on tax treatment of remote technical assistance service to customers

A bank that has contracted a telephone assistance service with a company resident in Colombia, requests to confirm if the payments remitted abroad are taxed with a 10% royalty rate, or by application of the Most Favored Nation Clause, it is feasible to treat them as business profit without withholding in Chile.

It is concluded that such payments would qualify as royalties under the agreement, not as business profit, notwithstanding the fact that a mutual agreement procedure is currently underway between the competent authorities of Chile and Colombia regarding the application of the Most Favored Nation Clause with respect to services rendered for technical assistance, technical services and consulting services.

Regarding VAT, it is indicated that such services are subject to such tax from the beginning of 2023; the effective application of such tax will depend on the withholding tax treatment.

Tax regulations applicable to transactions carried out by the Central Bank of Chile

The Central Bank (BCCh) carries out operations through the SOMA (Open Market Operations System) and RTGS (Real Time Gross Settlement) systems in compliance with its Constitutional Organic Law and public function.

The SII has already ruled with respect to these operations, in the sense that the charge made by the BCCh for operating or administering the referred systems is not subject to VAT since such operations do not constitute a "service", but rather the compliance - in both cases - of a constitutional and legal mandate.

In view of the changes introduced by the LIVS, fundamentally, the referred charges continue not to be subject to VAT and to the foreign exchange purchase and sale operations that the BCCh carries out regularly, both in Chile and abroad Resolution Ex. 66 of 2022 is not applicable, since the activities of purchase and sale of international foreign exchange carried out by the BCCh have as sole purpose the compliance of its

constitutional mandate, and not the performance of operations of banking nature or those of a financial entity.

Treatment of adjustments and exchange rate differences in the calculation of the VAT tax credit proportionality

The taxable income recorded as a result of the monetary correction applied to credits and investments in fixed income instruments should not be part of the net sales and services recorded for purposes of calculating the proportionality of the VAT tax credit.

The LIVS Regulations establish how to calculate the portion of the VAT tax credit to which the seller or service provider is entitled with respect to the acquisition of goods or services subject to VAT that have been destined to simultaneously generate both taxable and exempt or non-taxable transactions.

In order to determine the portion of the tax credit for the purchase of goods and services to which the taxpayer is entitled in such circumstances, the percentage ratio established between the net transactions accounted for must be taken into account, with such credit being granted only for the percentage that corresponds to the sales or services taxed with VAT.

However, there are cases in which there is absolutely no remunerated service or onerous agreement that serves to transfer the ownership of any property. In other words, there is not even a "service" or a "sale" that can be qualified as taxable or non-taxable.

Such is the case of the adjustments determined by taxpayers under the provisions of Article 41 of the LIR. That is to say, the adjustment of the value of credits or rights in foreign currency or readjustable, existing at the date of the balance sheet that is adjusted in accordance with the quotation value of the respective currency or with the agreed readjustment, is not part of the net sales and services accounted for as provided by the LIVS Regulations, for the purpose of calculating the proportionality of the VAT tax credit.

VAT in professional partnerships

A partnership of five lawyers wants to add another partner to be in charge of the entire administration and financial area of the partnership.

One of the requirements for professional partnerships is that the professions of the partners must be identical, similar, related or complementary, it being understood that the above must be appreciated considering the activities carried out by the partnership; in this case, legal advice. Therefore, if all the partners participate in the rendering of the professional service developed by the partnership, such professions will be considered related or complementary.

However, the foregoing requirement is not undermined if one or more of the partners - being professionals, but not directly involved in the service provided by the legal entity - actually works for the partnership, so that their services are essential for the proper functioning of the partnership and the development of the professional services or advice provided by the partnership, according to objective parameters such as the number of clients, partners or personnel, as well as the volume of operations or services provided.

Thus, if objective parameters such as those mentioned above are met, the partnership may qualify as a professional partnership if one or more partners have the purpose of helping the other partners to adequately provide legal services to their clients and the good performance of the business that the partnership develops. The above, in any case, provided that the referred partner has a profession, in the terms indicated above.

Procedure for declaring and paying the contribution for regional development

By means of a resolution, a procedure is established for declaring and paying or suspending the contribution for regional development regulated in Article 32 of Law No. 21,210.

It incorporates to Form 22 codes referring to the contribution for regional development, existing since the publication of Law No. 21,210.

These codes must be used by taxpayers subject to the general regime of the LIR and taxpayers of the Pro-SME regime, who are obliged to pay the contribution for regional development.

The amounts to be declared correspond, as the case may be, to the total payment of the contribution for regional development, payment of an installment, early payment, or suspension of payment of installments, depending on the circumstances.

Taxpayers wishing to exercise the option to pay the regional

development contribution in installments must declare it through Form 22 corresponding to the tax year of its accrual. If the option is not exercised in the form and time indicated, such right will expire.

On the other hand, once the option of payment in installments is exercised, it is irrevocable for the taxpayer with respect to such period. The foregoing does not prevent the advance payment of pending installments.

In the event that an investment project is paralyzed by an act of authority once operations have begun, the payment of pending installments may be suspended.

VAT on services provided by a cemetery

A cemetery provides different services related to its business, such as: the sale of the right to use niches and vaults; the lease of niches and graves; ornamental services, reduction, renovation, reoccupation and transfer of niches; burial rights; and construction and vaulting rights.

The sale of rights in perpetuity in fractions of land of a cemetery, with or without vault, as well as the transfer of temporary use of land or niches, do not constitute a sale subject to VAT, since the right granted for the burial of a corpse in a cemetery constitutes an immovable intangible good.

Regarding the provision of services of ornamentation, reduction, renovations, construction, reoccupation of niches, services of plans, removal of debris and internal and external transfers, with or without reduction, they are subject to VAT, as they are properly categorized as services.

Donation of cryptocurrencies and tax benefits

An individual plans to donate cryptocurrencies acquired during the year 2021, taking advantage of tax benefits.

In the understanding that cryptocurrencies do not correspond to money, nor to tangible goods, nor to incorporeal goods subject to registration or registration by legal provision, but rather, for tax purposes, they can be defined as digital or virtual assets, supported in a unique digital registry called blockchain, deregulated, without intermediary and not controlled by a central issuer, whose price is determined by supply and demand, not being considered in Chile as legal tender or as foreign currencies or foreign exchange. By virtue of the foregoing, they will not qualify as an asset susceptible of donation subject to the tax benefits established in the donation regime for non-profit institutions of DL 3063.

Therefore, such donation will be subject to the donation tax, taking into consideration the current market value of the cryptocurrency, that is, the acquisition value that would have corresponded to a species of the same kind and of at least similar quality, in the place and date in which the donation was insinuated.



Contactos

Juan Pablo Guerrero

Socio
Transfer Pricing
iquerrero1@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

kmpg.cl

