

Tax & Legal Novedades

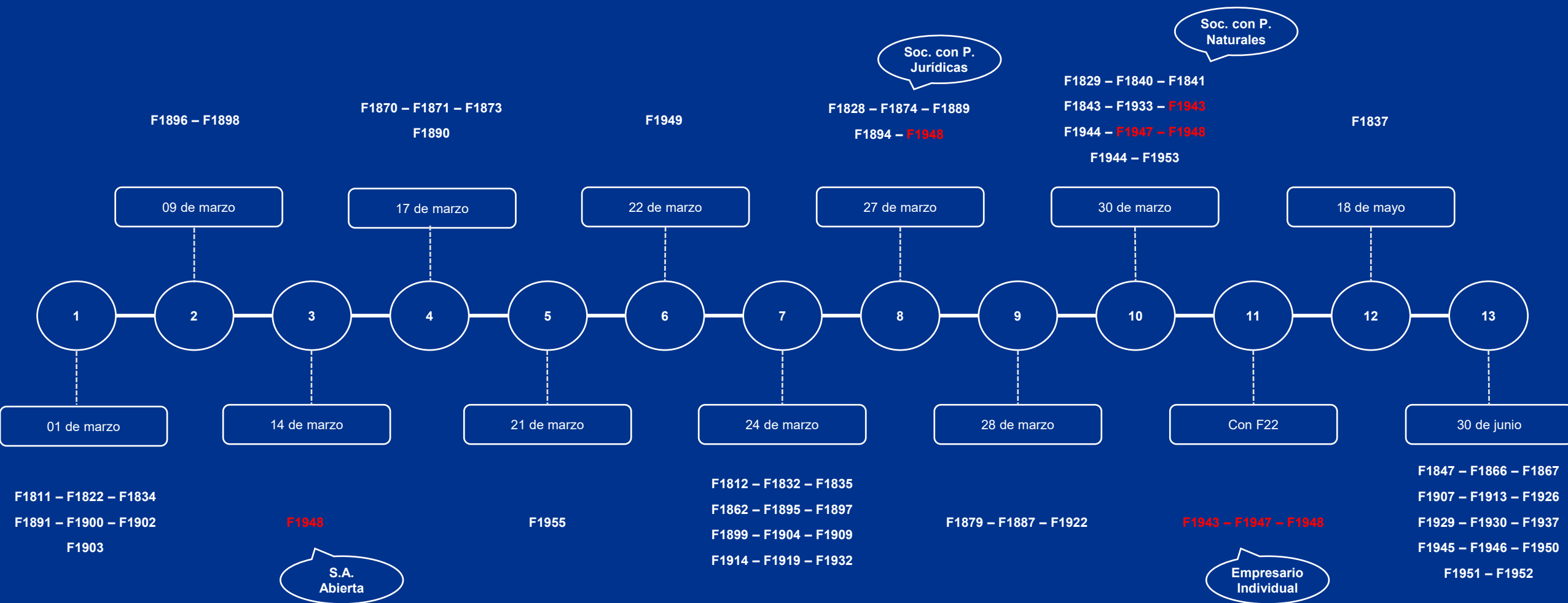
- **Novedades Declaraciones Juradas – Año Tributario 2023**
- **Tratamiento tributario de gastos y donaciones asociados a la ocurrencia de catástrofes**
- **IVA en la venta por consignación de bicicletas usadas**

Marzo, 2023

Novedades en Declaraciones Juradas

Año Tributario 2023

Calendario de Vencimientos



Nuevas Declaraciones

F1953 - Proyectos de Inv. en AF para el Desarrollo Regional

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta declaración jurada debe ser presentada por los contribuyentes sujetos al **Régimen de la letra A) del artículo 14 de la LIR** y los contribuyentes del **Régimen Pro Pyme en base a retiros o distribuciones contemplado en el N° 3, letra D)**, del mismo artículo, que tengan la calidad de titular del proyecto de inversión conforme a la respectiva Resolución de Calificación Ambiental (en adelante RCA) al 31 de diciembre del año anterior al que se informa, y que se encuentren obligados al pago de la contribución para el desarrollo regional establecido en el artículo 32° de la Ley N°21.210 o liberados de ella por cumplir los requisitos establecidos en el artículo trigésimo octavo transitorio bis de la Ley N° 21.210.

F1955 - Reporte de Saldos y Abonos en cuentas financieras

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Este reporte debe ser presentado por los **Bancos, las Cooperativas de Ahorro y Crédito** sujetos a la fiscalización y supervisión de la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), las Cooperativas de Ahorro y Crédito fiscalizadas por el Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, por las Compañías de Seguro y por las entidades privadas de depósito y custodia de valores, en la medida que los saldos disponibles o abonos diarios, semanales o mensuales de los productos o instrumentos, que se señalan más adelante, en su conjunto, sean iguales o superiores a 1.500 UF, sin atender para estos efectos al número de titulares al que pertenezcan ni al hecho de que el producto se encuentre vigente o no al término del mes respectivo.

Declaraciones Modificadas



F1834 - Seguros dotales contratados a partir del 07.11.2001

¿Quiénes deben presentar esta Declaración Jurada?

Esta Declaración Jurada debe ser presentada por las compañías de seguros para proporcionar información respecto de los siguientes tipos de contratos de seguros que hayan estado vigentes durante el período a que se refiere la declaración:

1. Seguros dotales de aquellos a que se refiere el inciso segundo del N°3 del artículo 17 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR) contratados a contar del 7 de noviembre de 2001.
2. Seguros de vida con ahorro con cuenta única de inversión (en adelante referidos como “seguros de vida con ahorro”), independientemente de la fecha en que fueron suscritos.

desglosan los tipos de seguros a informar (Seg. Dotales y Seg. De Vida con Ahorro).

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se incorporan nuevas columnas, costos de coberturas y saldos finales disponibles para rescate. Adicionalmente, se

F1879 - Retenciones Artículo 42 N° 2 y 48 de la LIR

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

1. **Se modifica la tasa de Retención pasando de un 11,5% a un 12,25%.**
2. **Se modifica la instrucción de la columna “3% préstamo tasa cero” asociada al préstamo solidario”, en la cual deberá informarse lo siguiente:**
 - Retenciones practicadas entre Enero y Diciembre del año 2022 por aquellos Préstamos Solidarios obtenidos en el año 2020.
 - Retenciones practicadas entre Septiembre y Diciembre de 2022 por aquellos Préstamos Solidarios obtenidos en el año 2021.

F1887 - Rentas del Artículo 42 N° 1 e IUSC

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

1. **Se modifican y aclaran las instrucciones correspondientes a los trabajadores agrícolas.**
2. **Se modifica la instrucción de la columna “3% préstamo tasa cero” asociada al préstamo solidario”, en la cual deberá informarse lo siguiente:**
 - Retenciones practicadas entre Enero y Diciembre del año 2022 por aquellos Préstamos Solidarios obtenidos en el año 2020.
 - Retenciones practicadas entre Septiembre y Diciembre de 2022 por aquellos Préstamos Solidarios obtenidos en el año 2021.

F1891 – Compra/Venta de Acciones

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta Declaración Jurada debe ser presentada por los corredores de bolsa, agentes de valores, casas de cambio y otras entidades intermediadoras, informando las operaciones de compras y ventas de acciones de sociedad anónima (S.A.), compras y ventas de otros títulos y activos digitales, como, por ejemplo, cripto activos, así como otras operaciones que se indican en la sección B, en la columna denominada “tipo de transacción”, efectuadas por cuentas de sus clientes NO acogidas a los regímenes tributarios de incentivo al ahorro a que se refieren los artículos 42 bis; ex 57 bis, vigente hasta el 31.12.2016; y 104 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR).

acogerse al régimen establecido en el artículo 107 de la LIR (vigente a partir del 02.09.2022).

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se crea una nueva columna llamada **“Valor de Adquisición (C17)”**, la cual solo debe ser llenada para aquellas operaciones asociadas a “Acciones empresas chilenas” y en la columna “VENTA” el monto de operación, independiente de si las acciones enajenadas cumplen o no los requisitos para

F1907 – Precios de Transferencia

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

1. Contribuyentes que al 31 de diciembre del año que se informa, pertenezcan a los segmentos de Medianas Empresas o Grandes Empresas y que en dicho año hayan realizado operaciones con partes relacionadas que no tengan domicilio o residencia en Chile, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 41 E de la Ley sobre Impuesto a la Renta;
2. Contribuyentes que no estando comprendidos en los segmentos señalados en la letra a) anterior, durante el periodo que corresponde informar, hayan realizado operaciones con partes relacionadas sin domicilio ni residencia en Chile, de acuerdo con las normas establecidas en el artículo 41 E de la Ley sobre Impuesto a la Renta¹, incluidas también aquellas operaciones realizadas con personas domiciliadas, residentes, establecidas o constituidas en un país, territorio o jurisdicción a los que se refiere el artículo 41 H de la Ley sobre Impuesto a la Renta, en ambos casos, por montos

superiores a \$ 500.000.000 (quinientos millones de pesos chilenos), o su equivalente de acuerdo con la paridad cambiaria entre la moneda nacional y la moneda extranjera en que se realizaron dichas operaciones, vigente al 31 de diciembre del ejercicio que se informa, de acuerdo con la publicación efectuada por el Banco Central de Chile.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se eliminan y consolidan columnas, se incorpora un mayor desglose del interés.

F1913 – Caracterización Tributaria Global

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

1. Esta declaración jurada deberá ser presentada por los contribuyentes clasificados, al 31 de diciembre del año anterior a aquel que se informa, en el segmento de “Grandes Empresas” y por aquellos que a dicha fecha se encuentren incluidos en la Nómina de Grandes Contribuyentes conforme a la Resolución emitida por el SII, de acuerdo a la facultad dispuesta en el artículo 3° bis de la Ley Orgánica del Servicio.
2. **Se excluyen de presentar esta declaración jurada los siguientes contribuyentes y entidades:**
 - P. Naturales, EI y EIRL.
 - Contribuyentes acogidos al régimen de tributación establecido en el N° 8, de la letra D), del artículo 14 de la LIR (Propyme Transparente).

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se crean, eliminan y modifican distintas preguntas.

F1921 – Venta de entidades extranjeras con activos subyacentes en Chile

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta declaración jurada debe ser presentada por aquellas personas o entidades, cualquiera sea su domicilio o residencia, que enajenen o adquieran entidades extranjeras, de forma directa o indirecta, o cuyo valor provenga de activos subyacentes en Chile. De igual forma, deberá cumplir esta obligación toda sociedad, fondo o entidad residente en Chile, o establecimiento permanente situado en el país, que sea emisor o forme parte de los activos subyacentes situados en Chile. La obligación de presentar esta declaración jurada, “no se restringe” a las operaciones en que se generen hechos gravados u obligaciones tributarias principales o accesorias en el país, debiendo cumplirse siempre que se enajenen entidades extranjeras que posean, de forma directa o indirecta, o cuyo valor provenga, de activos subyacentes en Chile.

F1922 – Información sobre Fondos de terceros declarados por FIP, Fondos Mutuos y otros

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta declaración jurada deberá ser presentada por las sociedades administradoras de fondos de inversión, fondos mutuos, fondos de inversión privados (todos en adelante “Fondo” o “Fondos”), y por los bancos, corredores de bolsa y en general por todas aquellas instituciones intermediarias que hayan efectuado inversiones a su nombre por cuenta de terceros en los Fondos ya indicados, para informar, en términos generales diversas materias relacionadas con los fondos.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se deben informar los retiros afectos con el Impuesto Único del Artículo 107, las cuales pasan a formar parte de las rentas con tributación cumplida en el registro REX.

F1933 – Mandato especial de administración de cartera de valores establecido en la Ley N° 20.880

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta Declaración Jurada debe ser presentada por los mandatarios que, en virtud de lo dispuesto por los artículos 24, 25 y 26 de la Ley N° 20.880, administren valores, activos, o cualquier otro bien corporal o incorporal, mueble o inmueble, que hayan obtenido dividendos, intereses, comisiones, mayores valores y otros beneficios durante el año inmediatamente anterior.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se modifican las instrucciones sobre la Franquicia establecida en el artículo 33 bis de la LIR (crédito por AF).

F1943 – Renta Presunta

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

1. Contribuyentes acogidos a las disposiciones del artículo 14 letra B) N° 1 de la LIR Contribuyentes del Impuesto de Primera Categoría (IDPC) que declaren rentas efectivas y que no las determinen sobre la base de un balance general, según contabilidad completa, es decir, aquellos que estén autorizados a llevar contabilidad simplificada o tributen en base a planillas o contratos.
2. Contribuyentes acogidos a las disposiciones del artículo 14 letra B) N° 2 de la LIR Contribuyentes que, cumpliendo los requisitos establecidos en el artículo 34 de la LIR, se encuentren acogidos al régimen de renta presunta, ya sea por la actividad agrícola, minera o de transporte de carga o de pasajeros.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se elimina la columna “Impuesto de Primera Categoría Sin derecho a Devolución”.

F1947 – Base imponible Propyme Transparente

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta declaración jurada debe ser presentada por los contribuyentes acogidos al régimen de tributación del artículo 14, letra D), N° 8, de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), informando la base imponible a tributar con impuestos finales que corresponda a los propietarios en el año calendario inmediatamente anterior al que se informa, los créditos contra impuestos finales y pagos provisionales mensuales (PPM) puestos a disposición a imputar contra del Impuesto Global Complementario (IGC) o Impuesto Adicional (IA), en conformidad a las instrucciones vigentes sobre la materia. Esta declaración jurada no deberá ser presentada en caso que la empresa no determine base imponible, ni créditos o PPM a asignar a sus propietarios, ni tampoco existan retiros, remesas o distribuciones a sus propietarios durante el año calendario respecto del cual se informa.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Se elimina la columna “Total de Impuestos Pagada en el Exterior”.

F1948 – Ret. o Div. de contribuyentes del régimen 14 A y 14 D-3

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta Declaración Jurada debe ser presentada por los contribuyentes acogidos al régimen de la letra A) del artículo 14 de la LIR (régimen de imputación parcial de crédito), y aquellos contribuyentes acogidos al régimen del N° 3 de la letra D) del mismo artículo (régimen Pro Pyme General), incluyendo aquellos contribuyentes del artículo 14 letra G) que opcionalmente se acojan a las normas de la letra A) o D) del mismo cuerpo legal, que soportan retiros, efectúan remesas o distribuyen dividendos durante el año comercial anterior, y/o imputan retiros en exceso que se encontraban pendientes de tributación.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Modifica las instrucciones relativas a las distribuciones de utilidades que se afectaron con el impuesto único de primera categoría señalado en el art. 107 de la LIR (tasa del 10%).

F1949 – Div. distribuidos y créditos por acciones en custodia

¿Quiénes deben presentar esta declaración jurada?

Esta Declaración Jurada debe ser presentada por los Bancos, Corredores de Bolsa y demás personas, informando la situación tributaria de los dividendos percibidos en el año inmediatamente anterior, correspondientes a acciones nominativas en custodia que, sin ser de su propiedad, figuren a su nombre, y de los créditos a que dan derecho las referidas rentas.

¿Cuáles son las Modificaciones para este AT2023?

Modifica las instrucciones relativas a las distribuciones de utilidades que se afectaron con el impuesto único de primera categoría señalado en el art. 107 de la LIR (tasa del 10%).

Donaciones y gastos en catástrofe

Tratamiento tributario de gastos y donaciones asociados a la ocurrencia de catástrofes

Producto de los incendios forestales que han afectado a las regiones de Ñuble, del Biobío y de la Araucanía, y su declaración bajo el estado de excepción constitucional de catástrofe, el SII dictó instrucciones sobre donaciones y gastos asociados.

1. Gastos asociados a los incendios.

En caso de necesidad de mantener el desarrollo de las actividades económicas por parte de las empresas, así como la adopción de medidas para la protección de la salud de sus trabajadores y terceros, pueden deducirse como gasto:

- a. Aquellas cantidades incurridas voluntaria u obligatoriamente por los contribuyentes y destinados a evitar, contener o disminuir la propagación de los incendios;
- b. Aquellos desembolsos destinados a aminorar o paliar sus efectos y que tengan por objeto, en general, resguardar los intereses del negocio del contribuyente, garantizando, por ejemplo:

- i. Sus ingresos presentes o futuros;
- ii. La mantención o apoyo a sus trabajadores, incluyendo el pago de remuneraciones a pesar de que no hayan podido concurrir o presentarse a sus lugares de trabajo por caso fortuito, fuerza mayor u otra causa atribuible a los efectos de los incendios.

2. Donaciones al Fisco

Las donaciones efectuadas a órganos y servicios públicos contarán con los siguientes beneficios:

- a. Están exentas de toda clase de impuestos, incluyendo el IVA en la importación de bienes donados;
- b. Tienen la calidad de gasto necesario para producir la renta para los efectos de lo establecido en la LIR;
- c. No están sujetas al Límite Global Absoluto (“LGA”); y
- d. No requieren del trámite de la insinuación.

Tratamiento tributario de gastos y donaciones asociados a la ocurrencia de catástrofes

3. Donaciones asociadas a los incendios

Las donaciones que se efectúen con ocasión de la catástrofe o calamidad pública que permitan satisfacer las necesidades básicas de alimentación, abrigo, habitación, salud, aseo, ornato, remoción de escombros, educación, comunicación y transporte de los habitantes de las zonas afectadas, estarán exentas de todo pago o gravamen que las afecten, y no se considerarán para el cálculo del LGA.

Estas donaciones estarán exentas del impuesto a las donaciones, del trámite de insinuación y también se le permite al donante rebajar la donación de la renta imponible correspondiente al ejercicio o período en que se realice la donación o erogación.

Para acogerse a estos beneficios, se deben cumplir los siguientes requisitos:

a. Existencia de un decreto supremo fundado, del presidente de la República, que declare la existencia de un sismo o catástrofe;

b. Que las donaciones se efectúen con ocasión de una catástrofe o calamidad pública;

c. Que sean efectuadas al Estado, a personas naturales o jurídicas de derecho público o fundaciones o corporaciones de derecho privado, a las Universidades reconocidas por el Estado y;

d. Que permitan satisfacer las necesidades básicas de alimentación, abrigo, habitación, salud, aseo, ornato, remoción de escombros, educación, comunicación y transporte de los habitantes de las zonas afectadas.

Pueden ser donantes, los contribuyentes del impuesto de primera categoría (IDPC), que tributen en base a renta efectiva y los contribuyentes del impuesto de segunda categoría.

Pueden ser donatarios, el Estado, las personas naturales o personas jurídicas de derecho público, las fundaciones o corporaciones de derecho privado, las universidades reconocidas por el Estado y los habitantes de las zonas afectadas que, en definitiva, reciben la ayuda.

Tratamiento tributario de gastos y donaciones asociados a la ocurrencia de catástrofes

Quienes reciban este tipo de donaciones deberán presentar en el año siguiente la Declaración Jurada N° 1832 con la información allí requerida.

Por último, en lo relativo a importaciones, estarán liberadas de todo tipo de impuesto, derecho, tasa u otro gravamen siempre en el contexto que las donaciones sean efectuadas para los fines indicados.

4. Donaciones al Fondo Nacional de Reconstrucción

Pueden acogerse a beneficios tributarios las donaciones procedentes tanto de Chile como del extranjero, que se destinen al Fondo Nacional de Reconstrucción o a financiar obras específicas, según el caso, y que se materialicen dentro del plazo de dos años contado desde la fecha en que se dicte el Decreto Supremo que señale las zonas afectadas por alguna de las catástrofes.

En el caso que las donaciones sean destinadas al Fondo sin destino específico, el beneficio tributario consiste en que

podrán imputar un crédito contra el impuesto de primera categoría, equivalente al 50% del monto de las donaciones. Aquella parte de la misma que no pueda ser imputada como crédito, podrá ser deducida como gasto.

Por el contrario, en el caso de que se efectúen para financiar una obra específica, el beneficio tributario consiste sólo en la posibilidad de deducir como gasto el monto total de la donación. En ambos casos, el monto total de los referidos beneficios no podrá exceder, a elección del contribuyente, de las siguientes cantidades: (i) El monto de la renta líquida imponible del ejercicio respectivo; o, (ii) el uno coma seis por mil (0,16%), del capital propio tributario de la empresa.

IVA en venta por consignación de bicicletas usadas

IVA en la venta por consignación de bicicletas usadas

Un contribuyente se dedica a la venta de bicicletas usadas de alta tecnología adquiridas y utilizadas por deportistas.

Los deportistas no deben ser considerados como vendedores habituales, por lo tanto, la eventual compra que realice un intermediario a un deportista para su posterior venta no está gravada con IVA.

Ahora bien, el contribuyente pretende realizar la venta de bicicletas en calidad de consignatario, encontrándose dicho servicio gravado con IVA. La base imponible del servicio estará constituida por la comisión o remuneración que perciba.

Luego, el consignatario deberá emitir la correspondiente boleta o factura afecta a IVA a su mandante, según corresponda, por la comisión o remuneración que perciba.

Por su parte, la operación subyacente se gravará con IVA solo si concurren los elementos del hecho gravado básico de venta respecto del mandante. En el caso concreto, dado que los mandantes no serían vendedores de bicicletas, dicha venta no se encontraría gravada con IVA.

En caso de que el mandante no sea contribuyente de IVA, el

consignatario no deberá emitir documento tributario alguno por cuenta del consignante por la operación subyacente. Ahora bien, para rendir cuenta del referido mandato, el consignatario deberá emitir cualquier documento que estime conveniente, que acredite fehacientemente la operación de que se trata y los flujos entregados.

Tax & Legal News

- Affidavit Update – Fiscal Year 2023
- Tax treatment of expenses and donations associated with the occurrence of catastrophes
- VAT on the consignment sale of used bicycle.

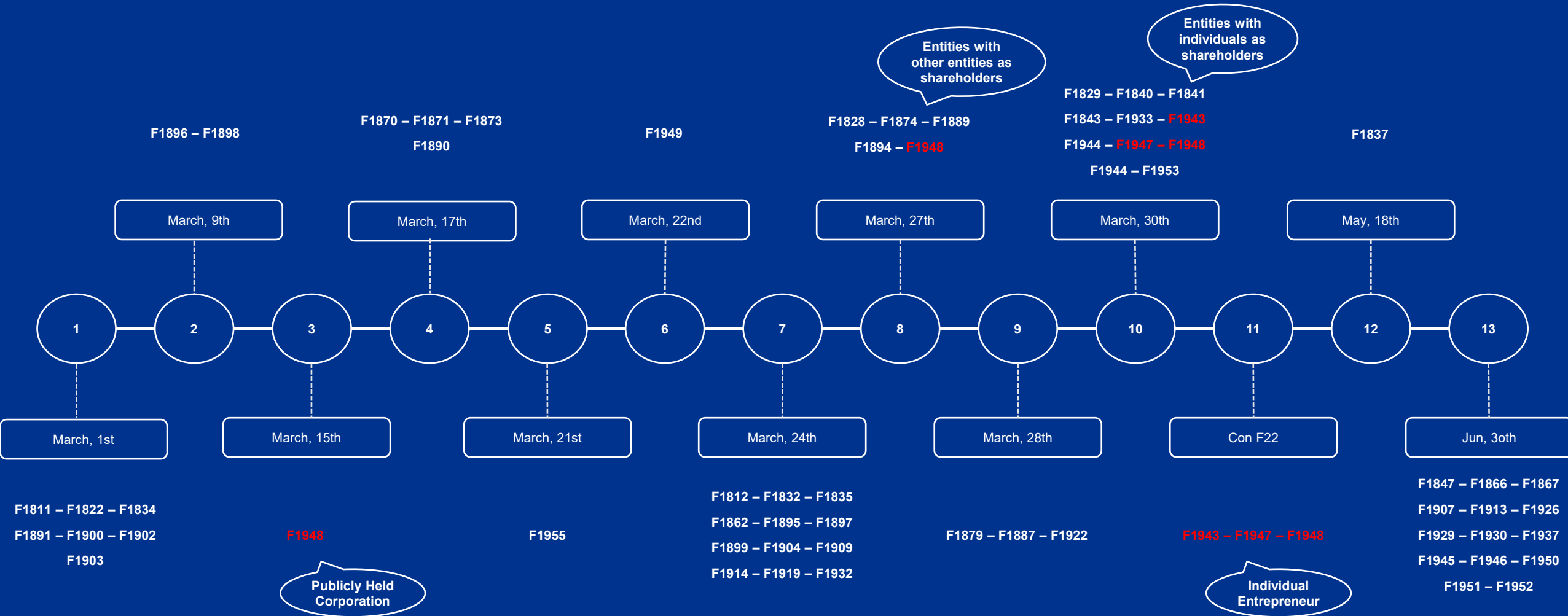
March, 2023

Affidavit Update

Fiscal Year 2023



Closing Dates



New Affidavits



F1953 - Investment Projects in Fixed Assets for Regional Development

Who must file this affidavit?

This affidavit must be submitted by the taxpayers subject to the Regime of letter A) of article 14 of the LIR and the taxpayers of the Pro SME Regime based on withdrawals or distributions contemplated in No. 3, letter D), of the same article, who have the quality of holder of the investment project in accordance with the respective Resolution of Environmental Qualification (hereinafter RCA) as of December 31 of the year prior to the one reported, and that are obliged to pay the contribution for regional development established in article 32 of Law No. 21,210 or that are released of this obligation as they meet the requirements established in transitory article 38 bis of Law No. 21,210

F1955 - Report of Balances and Credits in financial accounts

Who must file this affidavit?

This report must be presented by the Banks, the Savings and Credit Cooperatives subject to supervision and supervision of the Commission for the Financial Market (CMF), Savings and Credit Cooperatives supervised by the Ministry of Economy, Development and Tourism, by the insurance companies and by private entities of deposit and custody of securities, to the extent that the balances available or daily, weekly or monthly subscriptions of the products or instruments, which are indicated below, in their set, are equal to or greater than 1,500 UF, regardless of for these purposes to the number of holders to which they belong or to the fact that the product is valid or not at end of the respective month.

Modified Affidavits



F1834 - Endowment Insurance hired from Nov 7th, 2001

Who must present this Affidavit?

This Affidavit must be presented by the insurance companies to provide information regarding of the following types of insurance contracts that have been in force during the period referred to in the statement:

1. Endowment insurance of those referred to in the subparagraph second of No. 3 of article 17 of the LIR contracted as of November 7 from 2001.
2. Life insurance with savings with a single investment account (hereinafter referred to as "life insurance with savings"), regardless of the date they were signed.

What are the Modifications for this AT2023?

New columns, coverage costs and Final balances available for redemption. Additionally, it breaks down the types of insurance to be reported (endowment insurance and Life Insurance with Savings)

F1879 - Withholdings Article 42 No. 2 and 48 of the LIR

What are the Modifications for this FY2023?

1. The Withholding rate is modified from 11.5% to 12.25%.
2. The instruction in the column "3% zero rate loan associated with the solidarity loan", in which the following must be reported:
 - Withholdings made between January and December of the year 2022 for those Solidarity Loans obtained in the year 2020.
 - Withholdings made between September and December 2022 for those Solidarity Loans obtained in the year 2021

F1887 - Income of Article 42 No. 1 and Labor Tax

What are the Modifications for this AT2023?

1. The instructions are modified and clarified for farm workers.
2. The instruction in the column "3% zero rate loan "associated with the solidarity loan", in which the following must be reported:
 - Withholdings made between January and December of the year 2022 for those Solidarity Loans obtained in the year 2020.
 - Withholdings made between September and December 2022 for those Solidarity Loans obtained in the year 2021

F1891 – Purchase/Sale of Shares

Who must file this affidavit?

This Sworn Statement must be presented by the stockbrokers, exchange houses and other intermediary entities, reporting the operations of purchases and sales of shares of a corporation (S.A.), purchases and sales of other digital titles and assets, such as crypto assets, as well as other operations that are indicated in section B, in the column called “type of transaction”, carried out by accounts of their clients NO eligible for tax regimes to encourage savings to referred to in articles 42 bis; ex 57 bis, in force until 12.31.2016; and 104 of the LIR.

What are the Modifications for this AT2023?

A new column called "Acquisition Value(C17)" is created, which should only be filled out for those operations associated with “Chilean entities shares” and in the column "SALE" the amount of operation, regardless of whether the alienated shares meet or do not meet the requirements for benefit from the regime established in article 107 of the LIR (effective as of 02.09.2022)

F1907 – Transfer Pricing

Who must file this affidavit?

1. Taxpayers that as of December 31 of the reporting year, belong to the segments of Medium Companies or Large Companies and that in said year have carried out operations with related parties that do not have domicile or residence in Chile, in accordance with the regulations established in the Article 41 E of the LIR;
2. Taxpayers who are not included in the segments indicated in letter a) above, during the reporting period, have carried out operations with related parties without domicile or residence in Chile, in accordance with the regulations established in article 41 E of the LIR, also including those operations carried out with persons domiciled, resident, established or incorporated in a country, territory or jurisdiction referred to in article 41 H of the LIR, in both cases, for amounts greater than CLP \$500,000,000 or its equivalent in accordance with the exchange parity between the national currency and the foreign currency in which said operations were carried out, in force as of December 31 of the reporting year, according to the publication made by the Chilean Central Bank

What are the Modifications for this FY2023?

Columns are eliminated and consolidated, a greater breakdown of interest is incorporated.

F1913 – Global Tax Characterization

Who must file this affidavit?

1. This affidavit must be submitted by taxpayers classified, as of December 31 of the year prior to the one being reported, in the segment of "Large Companies" and by those who, as of said date, are included in the List of Large Taxpayers in accordance with the Resolution issued by the SII, in accordance with the power provided in article 3 bis of the Organic Law of the Service.
2. The following taxpayers and entities are excluded from presenting this sworn statement:
 - Individuals, Individual entrepreneurs and EIRL.
 - Taxpayers covered by the tax regime established in No. 8, letter D), article 14 of the LIR (Transparent ProSME).

What are the Modifications for this FY2023?

Different questions are created, deleted and modified.

F1921 – Sale of foreign entities with underlying assets in Chile

Who must file this affidavit?

This affidavit must be presented by those individuals or entities, regardless of their domicile or residence, that sell or acquire foreign entities, directly or indirectly, or whose value comes from underlying assets in Chile. Similarly, this obligation must be complied with by any company, fund or entity resident in Chile, or permanent establishment located in the country, which is the issuer or is part of the underlying assets located in Chile. The obligation to present this affidavit "is not restricted" to operations in which taxable events or main or accessory tax obligations are generated in the country, and must be fulfilled whenever foreign entities that own, directly or indirectly, or whose value comes from underlying assets in Chile.

F1922 – Information on Third Party Funds declared by FIP, Mutual Funds and others

Who must file this affidavit?

This affidavit must be submitted by investment fund management companies, mutual funds, private investment funds (hereinafter "Fund" or "Funds"), and by banks, stockbrokers and in general by all those institutions intermediaries that have made investments in their name on behalf of third parties in the Funds already indicated, to inform, in general terms, various matters related to the funds.

What are the Modifications for this FY2023?

Withdrawals subject to the Sole Tax of Article 107 must be reported, which become part of the income with tax compliance in the REX registry.

F1933 – Special mandate for securities portfolio management established in Law No. 20,880

Who must file this affidavit?

This affidavit must be presented by the representatives who, by virtue of the provisions of articles 24, 25 and 26 of Law No. 20,880, manage securities, assets, or any other tangible or intangible, movable or immovable property, that have obtained dividends, interest, commissions, capital gains and other benefits during the immediately preceding year.

What are the Modifications for this FY2023?

The instructions on the Franchise established in article 33 bis of the LIR (credit for AF)

F1943 – Presumptive Income

Who must file this affidavit?

1. Taxpayers subject to the provisions of article 14 letter B) No. 1 of the LIR Taxpayers of Corporate Income Tax (IDPC) who declare effective income and who do not determine it on the basis of a general balance, according to complete accounting, that is, those who are authorized to keep simplified accounting or pay taxes based on forms or contracts.
2. Taxpayers subject to the provisions of article 14 letter B) No. 2 of the LIR Taxpayers who, complying with the requirements established in article 34 of the LIR, are subject to the presumed income regime, whether for agricultural, mining or transportation of cargo or passengers.

What are the Modifications for this FY2023?

The column "Corporate Income tax Tax Without Right to Refund" is eliminated

F1947 – Transparent ProSME tax base

Who must file this affidavit?

This affidavit must be submitted by taxpayers covered by the tax regime of article 14, letter D), No. 8, of the LIR, informing the tax base to be taxed with final taxes that corresponds to the owners in the calendar year immediately prior to the one reported, the credits against final taxes and monthly provisional payments (PPM) made available to charge against the Personal Tax (IGC) or Withholding Tax (IA), in accordance with the instructions in force on the matter. This affidavit should not be presented in the event that the company does not determine the taxable base, nor credits or PPM to be assigned to its owners, nor are there withdrawals, remittances or distributions to its owners during the calendar year for which it is reported.

What are the Modifications for this AT2023?

The column "Total Taxes Paid Abroad" is eliminated.

F1948 – Withdrawals or dividends of taxpayers of the regime 14 A and 14 D-3

Who must file this affidavit?

This Affidavit must be submitted by taxpayers under the regime of letter A) of article 14 of the LIR (partial credit imputation regime), and those taxpayers under the regime of No. 3 of letter D) of the same article (Pro SME General regime), including those taxpayers of article 14 letter G) that optionally take advantage of the norms of letter A) or D) of the same legal body, who support withdrawals, make remittances or distribute dividends during the previous business year , and/or allocate excess withdrawals that were pending taxation.

What are the Modifications for this AT2023?

Modifies the instructions related to the distribution of profits that were affected by the Sole Tax indicated in art. 107 of the LIR (10% rate).

F1949 – Div. distributed and credits for shares in custody

Who must file this affidavit?

This Sworn Statement must be submitted by Banks, Stockbrokers and other persons, informing the tax situation of the dividends received in the immediately preceding year, corresponding to registered shares in custody that, without being owned by them, appear in their name, and of the credits to which the aforementioned income gives right.

What are the Modifications for this AT2023?

Modifies the instructions related to the distribution of profits that were affected by the Sole tax indicated in art. 107 of the LIR (10% rate).

Donations and expenses on emergencies



Tax treatment of expenses and donations associated with the occurrence of catastrophes

As a result of the forest fires that have affected the Ñuble, Biobío and Araucanía regions, and its declaration under the constitutional state of emergency of catastrophe, the SII issued instructions on donations and associated expenses.

1. Expenses associated with fires

In case of need to maintain the development of economic activities by companies, as well as the adoption of measures to protect the health of their workers and third parties, the following can be deducted as an expense:

- a. Those amounts incurred voluntarily or compulsorily by taxpayers and intended to prevent, contain or reduce the spread of fires;
- b. Those disbursements intended to lessen or alleviate its effects and whose purpose is, in general, to protect the interests of the taxpayer's business, guaranteeing, for example:

- i. Your present or future income;
- ii. The maintenance or support of its workers, including the payment of salaries despite the fact that they have not been able to attend or report to their places of work due to a fortuitous event, force majeure or another cause attributable to the effects of the fires.

2. Donations to the Treasury

Donations made to public bodies and services will have the following benefits:

- a. They are exempt from all kinds of taxes, including VAT on the importation of donated goods;
- b. They have the quality of expense necessary to produce income for the purposes of the provisions of the LIR;
- c. They are not subject to the Absolute Global Limit ("LGA"); and

Tax treatment of expenses and donations associated with the occurrence of catastrophes

d. They do not require the insinuation process.

3. Donations associated with the fires

The donations made on the occasion of the catastrophe or public calamity that make it possible to satisfy the basic needs of food, shelter, housing, health, cleanliness, ornamentation, debris removal, education, communication and transportation of the inhabitants of the affected areas, will be exempt from all payment or encumbrances that affect them, and will not be considered for the calculation of the LGA.

These donations will be exempt from donation tax, from the insinuation process and the donor is also allowed to reduce the donation from the taxable income corresponding to the fiscal year or period in which the donation or disbursement is made.

To qualify for these benefits, the following requirements must be met:

a. Existence of a founded supreme decree, from the President of the Republic, declaring the existence of an earthquake or catastrophe;

b. That the donations are made on the occasion of a catastrophe or public calamity;

c. That they be made to the State, to natural or legal persons under public law or foundations or corporations under private law, to Universities recognized by the State and;

d. That allow satisfying the basic needs of food, shelter, housing, health, cleanliness, decoration, debris removal, education, communication and transportation of the inhabitants of the affected areas.

They can be donors, taxpayers of Corporate Income Tax (IDPC), who are taxed based on effective income and taxpayers of the labor tax.

They can be grantees, the State, individuals or legal entities under public law, foundations or corporations under private law

Tax treatment of expenses and donations associated with the occurrence of catastrophes

universities recognized by the State and the inhabitants of the affected areas who, ultimately, receive the aid.

Those who receive this type of donation must submit the Affidavit No. 1832 with the information required therein the following year.

Lastly, regarding imports, they will be freed from all kinds of taxes, duties, fees or other charges, always in the context that the donations are made for the indicated purposes.

4. Donations to the National Reconstruction Fund

Donations from both Chile and abroad, which are destined to the National Reconstruction Fund or to finance specific works, as the case may be, and which materialize within a period of two years from the date on which it is issued, may qualify for tax benefits. the Supreme Decree that indicates the areas affected by any of the catastrophes.

In the event that the donations are destined to the Fund without a specific destination, the tax benefit consists in the fact that

they can allocate a credit against the first category tax, equivalent to 50% of the amount of the donations. That part of it that cannot be imputed as a credit, may be deducted as an expense.

On the contrary, in the event that they are made to finance a specific work, the tax benefit consists only of the possibility of deducting the total amount of the donation as an expense. In both cases, the total amount of the aforementioned benefits may not exceed, at the taxpayer's choice, the following amounts: (i) The amount of the net taxable income of the respective year; or, (ii) one point six per thousand (0.16%), of the taxable capital of the company.

VAT on the consignment sale of used bicycles



IVA en la venta por consignación de bicicletas usadas

A taxpayer is engaged in the sale of high-tech used bicycles purchased and used by athletes.

Athletes should not be considered regular sellers, therefore any purchase made by an intermediary from an athlete for subsequent sale is not taxed with VAT.

However, the taxpayer intends to carry out the sale of bicycles as consignee, finding said service taxed with VAT. The taxable base of the service will be constituted by the commission or remuneration that it receives. Then, the consignee must issue the corresponding VAT ticket or invoice to his principal, as appropriate, for the commission or remuneration received.

For its part, the underlying transaction will be taxed with VAT only if the elements of the basic taxable event of sale with respect to the principal concur. In the specific case, given that the principals would not be sellers of bicycles, said sale would not be taxed with VAT.

In the event that the principal is not a VAT payer, the consignee must not issue any tax document on behalf of the consignor for the underlying transaction. However, to render an account of

the aforementioned mandate, the consignee must issue any document it deems appropriate, which reliably certifies the operation in question and the flows delivered.



Contactos

Juan Pablo Guerrero

Socio Líder de Impuestos
Head of Tax
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

