



Tax & Legal Novedades

Agosto 2023

IVA en contratos de importación y exportación de energía eléctrica

Consulta relativa a la tributación del intercambio mutuo de energía eléctrica entre una entidad chilena y una argentina, en caso de existir excedentes de energía en las unidades generadoras de cada una.

De acuerdo con la jurisprudencia administrativa del Servicio de Impuestos Internos (“SII”), si bien la energía eléctrica reviste los caracteres de un bien corporal de naturaleza mueble, normalmente no es transferido como una simple mercancía, sino que es proveído al destinatario como parte de un servicio de suministro que se le presta.

Ahora bien, en el caso particular, considerando que la comercialización de energía eléctrica se produciría solo en caso de existir excedentes de producción, carecería del carácter de “permanente”, por lo tanto, podría ser considerada como la sola transferencia del bien en cuestión.

En este sentido, se indica que esta transferencia transfronteriza en específico corresponde a una exportación de bienes muebles, exenta de IVA, y una importación en el caso

del ingreso a Chile, hecho gravado especial de la Ley de Impuesto a las Ventas y Servicios (“LIVS”), afecta a IVA.

Requisitos que se exigen a los socios de una sociedad de profesionales

Entre los requisitos para poder calificar como sociedad de profesionales, en el contexto de la aplicación de la exención de IVA respecto de los servicios prestados, se considera que dichas sociedades deben desarrollar actividades que importen el ejercicio de profesiones liberales, incluidas:

- (a) aquellas realizadas por personas que tengan un título profesional otorgado por una Universidad del Estado o reconocida por éste, según las normas de cada actividad.
- (b) aquellas realizadas por personas que se encuentren en posesión de algún título no profesional que los habilite para desarrollar alguna profesión, técnica u oficio.

Particularmente, en cuanto al requisito de posesión de un título profesional, se entiende por aquel, el que se le otorga a un egresado de un instituto profesional o de una universidad que ha aprobado un programa de estudios cuyo nivel y contenido le confieren una formación general y científica necesaria para un adecuado desempeño profesional.

Respecto de aquellos títulos no profesionales se expresa que estos deben ser otorgados por una entidad educacional que habilite para desarrollar alguna profesión, técnica u oficio. Esto incluye, los títulos técnicos de nivel medio y superior, los otorgados por el Ministerio de Educación para el desempeño de un oficio y los otorgados por aquellas entidades reconocidas por el Estado que habiliten para el ejercicio de un oficio o técnica.

Tratamiento tributario de servicios prestados a través de la modalidad de Software as a Service (“SaaS”)

Obligaciones tributarias de una empresa residente en Chile que presta servicios de plataformas digitales a clientes en Chile y el exterior.

Respecto de la fuente de las rentas obtenidas en el desarrollo de esta actividad, la Ley de Impuesto a la Renta (“LIR”) establece que son rentas de fuente chilena las regalías, los derechos por el uso de marcas y otras prestaciones de naturaleza similar derivadas del uso, goce o explotación en Chile de propiedad industrial o intelectual, por lo tanto, estos ingresos, ya sean provenientes de Chile o el exterior, deberán ser considerados como rentas de fuente chilena para efectos de la determinación de la renta líquida imponible de la sociedad, y se computarán sobre base percibida o devengada.

En este sentido, el contribuyente está obligado a informar y declarar en el formulario N°1929 como regalías, la parte de estos ingresos que provengan del extranjero por la prestación de los servicios de SaaS.

Vigencia de la proporcionalidad del IVA

A pesar de que, a partir del 01 de enero del 2023, por regla general, todos los servicios están gravados con IVA a menos de que estén expresamente exentos, las reglas de proporcionalidad siguen plenamente vigentes, y, en la medida que un contribuyente facture servicios gravados y no gravados, debe seguir calculando la proporcionalidad del crédito fiscal que soporte en la importación o adquisición de bienes o utilización de servicios destinados a generar ambos tipos de actividades.

IVA en la cesión de derechos de autor

La cesión de derechos de autor, efectuada por el dueño de dichos derechos, se grava con IVA de acuerdo con el hecho gravado especial del artículo 8 h) de la LIVS. Mismo tratamiento aplica para la mera autorización de utilización de una obra o creación, sin importar la forma en que se acuerde la cesión temporal o autorización.

Exención de IVA a los servicios de salud y quienes los sustituyan en la prestación de los beneficios

Se consulta acerca de la aplicación de la exención de IVA en favor de instituciones privadas desarrolladoras de programas de rehabilitación, financiados por el Servicio Nacional para la Prevención y Rehabilitación del Consumo de Drogas y Alcohol (SENDA) bajo acuerdos celebrados con el Ministerio de Salud.

En primer lugar, los servicios de tratamiento y rehabilitación residencial están gravados con IVA, incluso desde antes de la entrada en vigencia del nuevo hecho gravado “servicio” vigente a partir del 1 de enero del presente año.

Por otro lado, para que proceda esta exención de IVA a los servicios de salud, se deben cumplir los siguientes requisitos:

- a. Que, entre el servicio de salud y el prestador del servicio exista un contrato o bien una autorización.
- b. Que, en virtud de dicho contrato o autorización, el tercero prestador del servicio sustituya al servicio de salud., y
- c. Que se trate de la prestación de los beneficios establecidos por ley.

En este sentido, el SII determina que las instituciones privadas mencionadas y desarrolladoras de los programas de rehabilitación, no cumplen con el segundo ni el tercer requisito indicado, por lo cual no podrían acogerse a esta exención de IVA en comento

IVA en la prestación de servicios vinculados al apoyo de la industria minera

Una empresa que presta servicios de apoyo a la actividad minera emitió una serie de facturas afectas a IVA durante los períodos de octubre de 2019 hasta agosto de 2022 por los servicios prestados (desarrollo de actividades mineras, procesamiento de datos geológicos y mineros, servicios de contabilidad, entre otros vinculados al apoyo de la industria) a dos empresas mineras.

De acuerdo a la definición del hecho gravado “servicio” vigente a la época en que se prestaron los servicios, estos calificarían dentro de las actividades contempladas en el artículo 20 Nos. 3 y 4 de la LIR y que considera los servicios que prestan las agencias de negocios, como sería el caso.

Las agencias de negocios se caracterizan por tratarse de empresas que suponen una organización estable, que pueden prestar servicios a distintas personas a la vez y cuyo objetivo es facilitar a sus clientes la ejecución de sus negocios, a través de la prestación de una serie de servicios de la más variada índole, tanto civiles como mercantiles, y

pudiendo realizar por sí misma las operaciones encargadas, pero por cuenta ajena.

Ahora bien, para estar en presencia de una agencia de negocios, es requisito fundamental que la empresa prestadora se encuentre abierta al público, en términos de ofrecer sus servicios al mercado, indistintamente a todos aquellos que lo soliciten, sin restringirse únicamente a la prestación de servicios a empresas relacionadas o intraholding. Conforme lo anterior, el SII indica que, si los servicios en cuestión no fueron prestados por una empresa abierta al público, no se encontrarían afectos a IVA.

Documentación tributaria que debe emitir una unión temporal de proveedores en virtud de una licitación

Para efectos tributarios, una unión temporal de proveedores (“UTP”) constituye una mera conjunción de proveedores que se unen temporalmente para participar en un proceso de contratación pública o licitación, manteniendo cada integrante su propia individualidad jurídica, sin que medie la constitución de una sociedad.

En consecuencia, exceptuando aquellos casos en que la UTP se materializa a través de una sociedad, cada proveedor mantiene su propia individualidad como contribuyente debiendo cumplir separadamente las obligaciones tributarias que correspondan, conforme las reglas generales, respecto de los servicios que presta.

Respecto de la aplicación del IVA, cabe precisar que los servicios prestados por profesionales de manera independiente o a través de una sociedad de profesionales se encuentran exentos de IVA, beneficio que podría alcanzar a los servicios prestados por la UTP.

Calificación como sociedad de profesionales

Una empresa de tecnologías compuesta exclusivamente por ingenieros informáticos que se dedica a la elaboración de software a medida para sus clientes, sin comercializar licencias por el desarrollo de estos, consulta si puede establecerse como una sociedad de profesionales.

Según indica el SII, tratándose de empresas compuestas exclusivamente por ingenieros informáticos, se debe analizar si lo predominante es el capital de la empresa o el trabajo desarrollado por los profesionales que la componen, habida consideración que las sociedades de profesionales se califican en la segunda categoría en tanto desarrollan labores en las que prima el trabajo por sobre el capital.

En consecuencia, la empresa podrá ser calificada como una sociedad de profesionales, en la medida que, en el desarrollo de su actividad, predomine el trabajo de sus profesionales por sobre el capital, y adicionalmente, se cumplan todos los restantes requisitos legales.

Aplicación de impuesto adicional a ciertos productos, en la importación de miras telescópicas y sus accesorios

De acuerdo a la LIVS, la primera venta o importación, sea esta última habitual o no, de armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles, con excepción de las de caza submarina paga un impuesto adicional, con tasa de 15%.

Las miras telescópicas en cuanto son accesorios intercambiables, se pueden utilizar indistintamente en armas de aire o gas comprimido como en otras armas que no utilizan aire o gas comprimido, como ocurre con las armas de airsoft, entre otras.

Conforme lo anterior, la importación de miras telescópicas se encontraría afecta con el impuesto adicional que contempla la LIVS con tasa 15%, atendiendo a que, por su naturaleza y aptitud, son un accesorio destinado a integrarse a las armas de aire o gas comprimido. Sin perjuicio de lo anterior, si el contribuyente acreditase en las instancias de fiscalización respectivas que las miras telescópicas que adquiere solo

pueden ser utilizadas en armas que no son de aire o gas comprimido, no se configuraría el hecho gravado de este impuesto especial de la LIVS.

IVA aplicable en cobros por derechos de autor; actividad cultural desarrollada en Chile por persona extranjera; cobros de un cementerio por derecho a sepultura y pago de gastos comunes

En relación a cobros por derechos de autor, bajo el nuevo concepto de hecho gravado “servicio” no se comprenden las remuneraciones obtenidas con motivo de la simple tenencia o titularidad de derechos protegidos por la Ley de Propiedad Intelectual. Sin perjuicio de lo anterior, la LIVA grava como hecho gravado especial, el arrendamiento, subarrendamiento o cualquier otra forma de cesión del uso o goce temporal de marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales y otras prestaciones similares. Este tratamiento no resultó afectado por las modificaciones a la Ley de IVA de la Ley 21.420.

En cuanto a las remuneraciones por los servicios prestados por una persona natural sin domicilio ni residencia en Chile en relación a una actividad cultural desarrollada en el país, podrán someterse a tributación en el Chile con una tasa de

20% de impuesto adicional, en la medida que se cumplan los siguientes requisitos: a) Las rentas correspondan a remuneraciones que provengan exclusivamente del trabajo o habilidad de personas; b) Sean percibidas por personas naturales sin domicilio ni residencia en Chile; y, c) Dichas personas naturales hubieren desarrollado en Chile, actividades científicas, culturales o deportivas.

Por su parte, en la medida que los artistas actúen de forma independiente y cumplan los demás requisitos de la LIVA, estarán exentos de IVA.

En cuanto a los servicios de aseo y mantención cobrados por los cementerios, actualmente se encuentran gravados con IVA conforme el nuevo concepto de hecho gravado “servicio”.

Por último, en el caso de los gastos comunes, en la medida que no remuneran alguna acción o prestación no constituyen

IVA aplicable en cobros por derechos de autor; actividad cultural desarrollada en Chile por persona extranjera; cobros de un cementerio por derecho a sepultura y pago de gastos comunes

por sí mismos un hecho gravado con IVA, al tenor de la definición del hecho gravado “servicio”, a diferencia de la remuneración que cobra el administrador por los servicios que presta a una comunidad, la cual sí se encontrará afecta a IVA.

IVA en servicios de mentoría

Se consulta por actividades de mentoría que acompañan a emprendedores y pequeñas empresas en el fortalecimiento de sus modelos de negocios a través de recomendaciones por un equipo de mentores.

Las actividades se realizarían a través de un diagnóstico y posterior elaboración de un plan de mentorías con sesiones, minutas, etc. En particular, se pregunta si dichas actividades podrían encontrarse exentas de IVA por tratarse de servicios de educación.

Se indica que los servicios de mentorías por regla general se encuentran gravados con IVA, cuando se prestan de forma remunerada. El SII ha indicado que para que califique como servicios educacionales, es necesario que la actividad realizada tenga la calidad de actividad docente, concepto que se ha entendido como la entrega de conocimientos y técnicas sobre alguna disciplina en particular. Con todo, de acuerdo con la descripción de la actividad consultada, se concluye que las mentorías no constituyen una actividad docente propiamente tal, sino que revisten aspectos propios de asesorías y o consultorías orientadas a un negocio específico y por tanto se encontrarían gravados con IVA.

IVA en servicios de publicidad

Los servicios de publicidad califican dentro del hecho gravado servicio de la LIVS y para gravarse con IVA deben cumplir los requisitos de territorialidad, esto es, deben ser prestados o utilizados en territorio nacional.

Ahora bien, se encuentran exentos de IVA los ingresos percibidos por la prestación de servicios a personas sin domicilio ni residencia en Chile, siempre que el Servicio Nacional de Aduanas (“SNA”) califique dichos servicios como servicios de exportación. A su turno, el inciso segundo del No. 16 de la letra E) del artículo 12 de la LIVS, establece que la exención procederá respecto de aquellos servicios prestados total o parcialmente en Chile para ser utilizados en el extranjero.

Si la prestación calificare como servicio de exportación deberá emitirse factura de exportación. Asimismo, se debe tramitar ante el SNA el Documento Único de Salida (“DUS”) o documento único de salida simplificado (“DUSSI”), según corresponda.

Finalmente, se indica que se faculta a los exportadores recuperar el IVA que se les hubiese recargado al adquirir o

importar bienes o utilizar servicios destinados a su actividad de exportación, pudiendo imputarlo contra el débito fiscal que se produzca por ventas o servicios prestados en el país en el mismo periodo o solicitar su reembolso.

Modifica criterio respecto de obligación de efectuar pagos provisionales mensuales en operaciones del artículo 107 de la LIR.

El SII, por medio de la Circular No. 39 de 2023, impartió instrucciones en relación a los pagos provisionales mensuales a que están obligados los contribuyentes del Impuesto de Primera Categoría (“IDPC”) que, durante un ejercicio comercial, enajenen o rescaten acciones de sociedades anónimas abiertas constituidas en Chile con presencia bursátil, cuotas de fondos de inversión o cuotas de fondos mutuos, afectas con un impuesto único del 10% aplicable sobre el mayor valor obtenido en las operaciones antedichas.

El SII había señalado que los contribuyentes del IDPC afectos con el impuesto único del 10% debían efectuar pagos provisionales mensuales respecto de los ingresos brutos que obtuvieran en razón de la enajenación o rescate de los valores afectos con dicho impuesto, con excepción de aquellos contribuyentes que tuvieran la calidad de inversionistas institucionales.

Sin embargo, conforme el nuevo criterio emitido, el SII estima que la obligación de efectuar pagos provisionales mensuales solo alcanza a los ingresos que se afectarán con el IDPC, sin extenderse a ingresos sujetos a otros impuestos establecidos en la LIR, como es el caso del impuesto único.

En este sentido, los contribuyentes del impuesto único del 10%, no estarán obligados a efectuar pagos provisionales mensuales por los ingresos obtenidos con ocasión de la enajenación o rescate de acciones de sociedades anónimas abiertas constituidas en Chile con presencia bursátil, cuotas de fondos de inversión o cuotas de fondos mutuos.

Sin perjuicio de lo anterior, los contribuyentes domiciliados o residentes en Chile podrán efectuar pagos provisionales mensuales voluntarios a cuenta del impuesto único del 10%, de modo esporádico o permanente, por cualquier cantidad.

Tratamiento tributario del reajuste aplicable a devoluciones de impuestos

En conformidad a las instrucciones impartidas por el SII, solamente se aplicará reajuste a las sumas de dinero devueltas que, en su oportunidad, hayan sido enteradas en arcas fiscales en forma indebida, en exceso o doblemente, a título de (i) impuestos, (ii) cantidades que se asimilan a impuestos (por ejemplo, pagos provisionales mensuales), (iii) reajustes de impuestos o cantidades que se le asimilen, (iv) intereses, y (v) sanciones.

En tal sentido, la LIR no libera expresamente al mencionado reajuste de tributación con impuesto a la renta, por lo cual, para todos los efectos, el reajuste de las sumas devueltas a los contribuyentes constituirá un ingreso bruto que deberá ser reconocido por estos.

Exención del IDPC respecto de instituciones de socorros mutuos

Un contribuyente pretende constituir una asociación mutualista en conformidad a la Ley sobre asociaciones y participación ciudadana en la gestión pública y, consecuentemente, acogerse a la exención de IDPC según el No.3 del artículo 40 de la LIR.

La LIR establece una exención de carácter personal respecto del IDPC, aplicable a las rentas percibidas por las instituciones de socorros mutuos que se encuentran afiliadas a la “Confederación Mutualista de Chile” (“CMC”).

En este sentido, para todos los efectos legales, se entiende que califican como instituciones de socorros mutuos las organizaciones, instituciones, corporaciones, círculos, asociados y, en general, cualquier entidad que sustente y practique los principios de cooperación y asistencia mutua entre sus asociados, conforme a sus respectivos estatutos. Se excluyen, al respecto, los sindicatos y otras formas de organización gremial o societarias.

Ahora bien, el SII señala que la exención del IDPC establecida respecto de este tipo de asociaciones no alcanza a las empresas que pertenezcan a la asociación mutualista

respectiva, ni a las rentas obtenidas por esta última entidad y que califiquen como -entre otras- rentas de la industria, del comercio, de actividades extractivas, de seguros, de bancos, asociaciones de ahorro y préstamos, sociedades administradoras de fondos, sociedades de inversión o capitalización, de empresas financieras, rentas obtenidas por corredores, comisionistas con oficina establecida, martilleros, establecimientos particulares educación; establecimientos particulares de salud y empresas de diversión, o esparcimiento. Por tanto, las empresas que pertenezcan a la asociación mutualista respectiva deberán tributar por sus rentas afectas a IDPC conforme las reglas generales.

IVA en la venta de inmueble resultante de la subdivisión de una parcela

Una empresa que es propietaria de un terreno que adquirió en el pasado para su explotación agrícola y ganadera, pretende subdividir el inmueble referido para su venta posterior a terceras personas, a través de lotes y en conjunto con una porción de camino que será construido para el tránsito entre los diversos lotes.

El hecho gravado con IVA “venta” considera, entre otros, la enajenación de bienes corporales inmuebles construidos, de una cuota de dominio sobre dichos bienes o de derechos reales constituidos sobre ellos. Para efectos de determinar la aplicación de IVA en la operación, será entonces relevante determinar si el inmueble tiene la naturaleza de construido, incluyéndose en este concepto los caminos interiores de tránsito, portones de entrada, las instalaciones de tendido eléctrico, instalación de las obras, etc.

La habitualidad de la empresa para calificar como vendedor deberá ser determinada en relación al inmueble construido respectivo, lo que podrá configurarse en la medida que la

construcción de un camino interior se efectúe únicamente para la venta de los lotes obtenidos con razón de la subdivisión.

Obligaciones tributarias de una fundación

Una fundación, sin fines de lucro, presta servicios gratuitos de rehabilitación física y motora a adultos mayores, y realiza la intermediación entre instituciones de educación superior y establecimientos de larga estadía para adultos mayores, para que estos últimos reciban alumnos en práctica de carreras del área de la salud, recibiendo a título gratuito por parte de ciertas instituciones de educación superior diferentes bienes muebles para el desarrollo de su actividad.

En materia de IVA, los servicios de rehabilitación física y motora y las intermediaciones entre instituciones, podrán encontrarse afectas con dicho impuesto, en la medida que los respectivos servicios sean remunerados, ya sea en dinero o bien mediante el aporte de bienes.

Tratándose de un servicio remunerado y afecto a IVA, la fundación deberá emitir una factura o boleta afecta, según sea el caso.

Sin embargo, si los servicios prestados califican como servicios, prestaciones o procedimientos de salud ambulatorios que se proporcionen sin alojamiento,

alimentación o tratamientos médicos para recuperar la salud propios de prestadores institucionales de salud, aquellos se encontrarán exentos de IVA, debiendo la fundación emitir facturas o boletas no afectas o exentas de IVA.

Si el servicio no es remunerado, incluyéndose el aporte de bienes a título gratuito, no se configurará el hecho gravado “servicio”, por lo que no aplicará IVA y la fundación no se encontrará obligada a emitir documentación tributaria alguna.

En materia de impuesto a la renta, tanto las fundaciones como corporaciones se encuentran afectas, como regla general, a los impuestos establecidos en la LIR, debiendo, para tales efectos, llevar contabilidad completa o un solo libro si la Dirección Regional respectiva así lo autoriza.

No obstante lo anterior, si las fundaciones o corporaciones únicamente perciben aportes o donaciones cuyo destino esté exclusivamente orientado a ejecutar el objeto o fin para el cual fueron constituidas y no desarrollan actividades gravadas con el IDPC, podrán llevar contabilidad simplificada, conforme la letra d) del inciso 4 del artículo 68 de la LIR.

Aplicación de IVA en cesión de uso de inmueble

Una fundación, sin fines de lucro, cuyo objeto es promover el desarrollo y la difusión de la cultura y el arte, suscribe convenios con diversas entidades, que disponen de salas de teatro, para exponer los espectáculos respectivos. Con las ganancias recaudadas con motivo de la venta de entradas, la fundación pagará a la sala de teatro por la utilización del lugar.

Debido a que la fundación no califica como comerciante, los convenios que ella celebra con las salas de teatro no corresponden a un contrato de asociación o cuentas en participación, motivo por el cual no es posible aplicar a los convenios celebrados los efectos tributarios en materia de IVA que desencadenan los contratos de asociación o cuentas en participación.

Al contrario, los convenios celebrados por la fundación constituyen contratos innominados, en virtud del cual las obligaciones de la sala de teatro se limitan, principalmente, a ceder el uso de espacios dentro de inmueble a fin de desarrollarse un espectáculo cultural.

En tal sentido, por regla general, se encuentran exentos de

IVA los arrendamientos recaídos sobre bienes inmuebles. Sin embargo, la cesión del uso temporal de un inmueble podrá encontrarse gravada con IVA en la medida que el inmueble se encuentre amoblado para habitación u oficina, o tenga instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial, lo cual no se verifica en la situación analizada.

En consecuencia, los pagos que realice la fundación a las salas de teatro, no se afectarán con IVA.



Tax & Legal News

August, 2023

VAT on electricity import and export contracts

Consultation regarding the taxation of the mutual exchange of electrical energy between a Chilean and an Argentine entity, in the event of surplus energy in the generating units of each one.

According to the administrative jurisprudence of the Chilean IRS ("SII"), although electrical energy has the characteristics of tangible property of a movable nature, it is not normally transferred as a simple merchandise, but rather it is provided to the recipient as part of a supply service that is lend.

However, in this particular case, considering that the commercialization of electrical energy would occur only in the event of production surpluses, it would lack the "permanent" character, therefore, it could be considered as the only transfer of the good in question.

In this sense, it is indicated that this specific cross-border transfer corresponds to an export of personal property, exempt from VAT, and an import in the case of entry into Chile, a special taxable event according to the VAT Law and consequently affected with VAT.

Requirements of the partners of a professional society

Among the requirements to be able to qualify as a professional society, in the context of the application of the VAT exemption with respect to the services provided, it is considered that said companies must carry out activities that involve the exercise of liberal professions, including: (a) those carried out by people who have a professional degree granted by a State University or recognized by it, according to the regulations of each activity, and, (b) those carried out by people who are in possession of a non-professional title that enables them to develop some profession, technique or trade.

Particularly, regarding the requirement of possession of a professional degree, it is understood by that, the one that is granted to a graduate of a professional institute or of a university that has approved a study program whose level and content confer a general formation and science necessary for adequate professional performance.

Regarding those non-professional titles, it is stated that these must be granted by an educational entity that qualifies to develop a profession, technique or trade. This includes

medium and higher- level technical titles, those granted by the Ministry of Education for the performance of a trade and those granted by those entities recognized by the State that qualify for the exercise of a trade or technique.

Tax treatment of services provided through the Software as a Service (“SaaS”)

Tax obligations of a company resident in Chile that provides digital platform services to clients in Chile and abroad.

Regarding the source of the income obtained in the development of this activity, the Chilean Income Tax Law (“ITL”) establishes that royalties, rights for the use of trademarks and other benefits of a similar nature are Chilean source income derived from the use, enjoyment or exploitation in Chile of industrial or intellectual property, therefore, this income, whether from Chile or abroad, must be considered as Chilean source income for purposes of determining the net taxable income of the company, and they will be computed on a perceived or accrued basis.

In this sense, the taxpayer is obliged to inform and declare in form No. 1929 as royalties, the part of this income that comes from abroad for the provision of SaaS services.

Validity of VAT proportionality

Even though, as of January 1, 2023, generally, all services are taxed with VAT unless they are expressly exempted, the proportionality rules remain fully in force, and, to the extent that a taxpayer invoices taxed and non-taxed services, you must continue calculating the proportionality of the tax credit that supports the import or acquisition of goods or use of services intended to generate both types of activities.

VAT on the assignment of copyright

The assignment of copyrights, made by the owner of said rights, is taxed with VAT in accordance with the special taxable event of article 8 h) of the VAT Law. The same treatment applies to the mere authorization of use of a work or creation, regardless of the way in which the temporary assignment or authorization is agreed.

VAT exemption for health services and those who replace them in the provision of benefits

Questions are being asked about the application of the VAT exemption in favor of private institutions that develop rehabilitation programs, financed by the National Service for the Prevention and Rehabilitation of Drug and Alcohol Consumption (“SENDA”) under agreements entered with the Chilean Ministry of Health.

In first place, residential treatment and rehabilitation services are taxed with VAT, even before the entry into force of the new taxable event "service" in force as of January 1 of this year.

On the other hand, for this VAT exemption to apply to health services, the following requirements must be met:

- a. That there is a contract or an authorization between the health service and the service provider.
- b. That, by virtue of said contract or authorization, the third-party provider of the service replaces the health service, and
- c. That it is the provision of the benefits established by law.

In this sense, the SII determines that the private institutions mentioned, and developers of the rehabilitation programs do not comply with the second or the third indicated requirement, for which reason they could not benefit from this VAT exemption in question.

VAT on the provision of services related to the support of the mining industry

A company that provides support services to mining activity issued a series of invoices subject to VAT during the periods from October 2019 to August 2022 for the services provided (development of mining activities, geological and mining data processing, accounting services, among others linked to industry support) to two mining companies.

According to the definition of the taxable event "service" in force at the time the services were provided, these would qualify within the activities contemplated in article 20 Nos. 3 and 4 of the ITR and which considers the services provided by agencies business, as would be the case.

Business agencies are characterized by being companies that represent a stable organization, which can provide services to different people at the same time and whose objective is to make it easier for their clients to run their businesses, through the provision of a series of services of the most varied nature,

both civil and commercial and being able to carry out the operations commissioned by itself, but on behalf of others.

However, to be in the presence of a business agency, it is a fundamental requirement that the provider company is open to the public, in terms of offering its services to the market, indistinctly to all those who request it, without being restricted solely to the provision of services to related companies or intraholding. In accordance with the above, the SII indicates that, if the services in question were not provided by a company open to the public, they would not be subject to VAT.

Tax documentation that must be issued by a temporary union of providers by virtue of a tender

For tax purposes, a temporary union of providers (“*UTP*”) constitutes a mere conjunction of providers that come together temporarily to participate in a public contracting or bidding process, each member maintaining their own legal individuality, without mediating the constitution of a society.

Consequently, except for those cases in which the *UTP* materializes through a company, each provider maintains its own individuality as a taxpayer and must separately comply with the corresponding tax obligations, in accordance with the general rules, with respect to the services it provides.

Regarding the application of VAT, it should be noted that the services provided by professionals independently or through a professional society are exempt from VAT, a benefit that could reach the services provided by the *UTP*.

Qualification as a professional society

A technology company made up exclusively of computer engineers that is dedicated to the development of custom software for its clients, without commercializing licenses for their development, asks if it can be established as a professional society.

As indicated by the SII, in the case of companies composed exclusively of computer engineers, it must be analyzed whether the predominant thing is the capital of the company or the work developed by the professionals that compose it, considering that professional societies are classified in the second category while they develop tasks in which labor prevails over capital.

Consequently, the company may be classified as a professional society, to the extent that, in the development of its activity, the work of its professionals predominates over capital, and additionally, all other legal requirements are met.

Application of additional tax to certain products, in the importation of telescopic sights and their accessories

According to the VAT Law, the first sale or import, whether the latter is habitual or not, of air or compressed gas weapons, their accessories and projectiles, except for those for underwater hunting, pays an additional tax, with a rate of 15%.

Telescopic sights, as they are interchangeable accessories, can be used interchangeably in air or compressed gas weapons as in other weapons that do not use air or compressed gas, as occurs with airsoft weapons, among others.

In accordance with the foregoing, the import of telescopic sights would be affected by the additional tax that the VAT Law contemplates with a 15% rate, considering that, by their nature and aptitude, they are an accessory intended to be integrated into air or compressed gas weapons.

Notwithstanding the foregoing, if the taxpayer accredits in the

respective control instances that the telescopic sights, he acquires can only be used in weapons that are not air or compressed gas, the taxable event of this VAT Law special tax would not be triggered.

VAT applicable to collections for copyrights; cultural activity carried out in Chile by a foreign person; collections from a cemetery for the right to burial and payment of common expenses

In relation to copyright charges, under the new concept of a taxable event “service” the remunerations obtained by reason of the simple possession or ownership of rights protected by the Intellectual Property Law are not included. Notwithstanding the foregoing, the VAT Law taxes as a special taxable event, the lease, sublease or any other form of assignment of the use or temporary enjoyment of trademarks, invention patents, procedures or industrial formulas and other similar benefits. This treatment was not affected by the amendments to the VAT Law of Law 21.420.

Regarding the remuneration for the services provided by a natural person without domicile or residence in Chile in relation to a cultural activity carried out in the country, they may be

subject to taxation in Chile with a rate of 20% additional tax, to the extent that the following requirements are met: a) The income corresponds to remunerations that come exclusively from the work or skill of people; b) Are received by natural persons without domicile or residence in Chile; and c) Said natural persons have developed scientific, cultural or sports activities in Chile.

For their part, to the extent that the artists act independently and meet the other requirements of the VAT Law, they will be exempted from VAT.

Regarding the cleaning and maintenance services charged by the cemeteries, they are currently taxed with VAT according to the new concept of taxable event "service".

VAT applicable to collections for copyrights; cultural activity carried out in Chile by a foreign person; collections from a cemetery for the right to burial and payment of common expenses

Finally, in the case of common expenses, to the extent that they do not remunerate any action or benefit, they do not constitute by themselves an event taxed with VAT, according to the definition of the taxable event "service", unlike the remuneration that the administrator charges for the services provided to a community, which will be subject to VAT.

VAT on mentoring services

It is consulted for mentoring activities that accompany entrepreneurs and small businesses in strengthening their business models through recommendations by a team of mentors. The activities would be carried out through a diagnosis and subsequent preparation of a mentoring plan with sessions, minutes, etc. In particular, he wonders if these activities could be exempt from VAT because they are education services.

It is indicated that mentoring services, generally, are taxed with VAT, when they are paid. The SII has indicated that to qualify as educational services, it is necessary for the activity carried out to have the quality of a teaching activity, a concept that has been understood as the delivery of knowledge and techniques on a particular discipline. However, according to the description of the consulted activity, it is concluded that mentoring does not constitute a teaching activity as such, but rather has aspects of advisory services or consultancies oriented to a specific business and therefore would be taxed with VAT.

VAT on advertising services

Advertising services qualify within the VAT Law service taxable event and to be taxed with VAT they must meet the territoriality requirements, that is, they must be provided or used in national territory.

However, the income received from the provision of services to people without domicile or residence in Chile is exempted from VAT, provided that the National Customs Service (“SNA”) classifies said services as export services. In turn, the second paragraph of No. 16 of letter E) of article 12 of the VAT Law, establishes that the exemption will proceed with respect to those services provided totally or partially in Chile to be used abroad.

If the service qualifies as an export service, an export invoice must be issued. Likewise, the Single Exit Document (“DUS”) or simplified single exit document (“DUSSE”), as appropriate, must be processed before the SNA.

Finally, it is indicated that exporters are empowered to recover the VAT that would have been charged when acquiring or importing goods or using services for their export activity, being able to charge it against the tax debit that occurs for sales or

services provided in the country in the same period or request a refund.

Modifies the criteria regarding the obligation to make provisional monthly payments in operations of article 107 of the ITR

The SII, by means of Circular Letter No. 39 of 2023, issued instructions in relation to the monthly provisional payments to which taxpayers of the First Category Tax (“IDPC”) are obliged who, during a business year, dispose of or redeem shares open stock companies incorporated in Chile with a stock market presence, investment fund shares or mutual fund shares, subject to a single tax of 10% applicable to the highest value obtained in the aforementioned operations.

The SII had indicated that the IDPC taxpayers subject to the single 10% tax had to make provisional monthly payments with respect to the gross income obtained by reason of the sale or redemption of the securities subject to said tax, except for those taxpayers who had the status of institutional investors.

However, according to the new criteria issued, the SII estimates that the obligation to make monthly provisional payments only reaches the income that will be affected by the

IDPC, without extending to income subject to other taxes established in the ITR, as is the case of the Single tax.

In this sense, the taxpayers of the single 10% tax will not be obliged to make provisional monthly payments for the income obtained from the sale or redemption of shares of public limited companies incorporated in Chile with a stock market presence, investment fund quotas or mutual fund shares.

Notwithstanding the foregoing, taxpayers domiciled or resident in Chile may make voluntary monthly provisional payments on account of the single 10% tax, sporadically or permanently, for any amount.

Tax treatment of the readjustment applicable to tax refunds

Pursuant to the instructions given by the SII, readjustment will only be applied to the sums of money returned that, at the appropriate time, have been improperly, excessively or double deposited in fiscal coffers, by way of (i) taxes, (ii) amounts that are assimilated to taxes (for example, monthly provisional payments), (iii) tax readjustments or amounts that are assimilated, (iv) interest, and (v) sanctions.

In this sense, the ITL does not expressly release the aforementioned adjustment of taxation with income tax, therefore, for all purposes, the readjustment of the amounts returned to taxpayers will constitute a gross income that must be recognized by them.

IDPC exemption regarding mutual aid institutions

A taxpayer intends to establish a mutual association in accordance with the Law on associations and citizen participation in public management and, consequently, benefit from the IDPC exemption according to No.3 of article 40 of the ITL.

The ITL establishes a personal exemption with respect to the IDPC, applicable to income received by mutual aid institutions that are affiliated with the "Chilean Mutual Confederation" ("CMC").

In this sense, for all legal purposes, it is understood that organizations, institutions, corporations, circles, associates and, in general, any entity that supports and practices the principles of cooperation and mutual assistance among its associates qualify as mutual aid institutions in accordance with their respective statutes. In this regard, unions and other forms of union or corporate organization are excluded.

However, the SII points out that the exemption from the IDPC established with respect to this type of association does not cover the companies that belong to the respective mutual

association, nor the income obtained by the latter entity and that qualify as -among others- income from industry, commerce, extractive activities, insurance, banks, savings and loan associations, fund management companies, investment or capitalization companies, financial companies, income obtained by brokers, commission agents with an established office, auctioneers, establishments private education; private health establishments and entertainment companies.

Therefore, the companies that belong to the respective mutual association must pay taxes on their income assigned to IDPC in accordance with the general rules.

VAT on the sale of property resulting from the subdivision of a plot

A company that owns a piece of land that it acquired in the past for its agricultural and livestock exploitation, intends to subdivide the aforementioned property for its subsequent sale to third parties, through lots and together with a portion of the road that will be built for the transit between the various batches.

The event taxed with VAT "sale" considers, among others, the alienation of built immovable tangible assets, of a domain share over said assets or of real rights constituted over them. For the purposes of determining the application of VAT in the operation, it will then be relevant to determine if the property has the nature of built, including in this concept the interior roads of transit, entrance gates, the electrical wiring installations, installation of the works, etc.

The habituality of the company to qualify as a seller must be determined in relation to the respective built property, which may be configured to the extent that the construction of an interior road is carried out solely for the sale of the lots obtained by reason of the subdivision.

Tax obligations of a foundation

A non-profit foundation provides free physical and motor rehabilitation services to the elderly, and mediates between higher education institutions and long-stay establishments for the elderly, so that the latter receive students practicing careers in the area of health, receiving free of charge from certain higher education institutions different movable assets for the development of their activity.

In terms of VAT, physical and motor rehabilitation services and intermediations between institutions may be subject to said tax, to the extent that the respective services are remunerated, either in money or through the contribution of goods.

In the case of a paid service and subject to VAT, the foundation must issue an invoice or receipt.

However, if the services provided qualify as outpatient health services, benefits or procedures that are provided without accommodation, food or medical treatments to recover health from institutional health providers, those will be exempt from VAT, and the foundation must issue invoices or tickets not affected or exempt from VAT.

If the service is not remunerated, including the contribution of goods free of charge, the taxable event "service" will not be configured, therefore VAT will not apply, and the foundation will not be obliged to issue any tax documentation.

In terms of income tax, both foundations and corporations are subject, generally, to the taxes established in the ITR, and must, for such purposes, keep complete accounting or a single book if the respective Regional Directorate of the SII so authorizes it. .

Notwithstanding the foregoing, if the foundations or corporations only receive contributions or donations whose destination is exclusively oriented to execute the object or purpose for which they were constituted and do not carry out activities taxed with the IDPC, they may keep simplified accounting, according to letter d) of paragraph 4 of article 68 of the ITR.

Application of VAT in transfer of use of property

A non-profit foundation, whose purpose is to promote the development and dissemination of culture and art, signs agreements with various entities, which have theaters, to exhibit the respective shows. With the profits collected from ticket sales, the foundation will pay the theater for the use of the venue.

Because the foundation does not qualify as a merchant, the agreements that it enters with the theaters do not correspond to an association contract or joint accounts, which is why it is not possible to apply to the agreements entered the tax effects in terms of VAT triggered by association contracts or joint accounts.

On the contrary, the agreements entered by the foundation constitute unnamed contracts, by virtue of which the obligations of the theater are limited, mainly, to assigning the use of spaces within the property to develop a cultural show.

In this sense, generally, leases on real estate are exempt from VAT.

However, the assignment of the temporary use of a property may be taxed with VAT to the extent that the property is

furnished for a room or office or has facilities or machinery that allow the exercise of any commercial or industrial activity, which is not checked in the analyzed situation.

Consequently, the payments made by the foundation to the theaters will not be affected by VAT.



Contactos

Juan Pablo Guerrero

Socio Líder
Tax & Legal
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
Tax Controversies
lseguel@kpmg.com

Francisco Ramírez

Socio
M&A
framirez@kpmg.com

Marco Macías

Socio
Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Este material ha sido preparado por KPMG únicamente para proporcionar educación profesional continua. Este material no debe ser utilizado para referencia de uso.

KPMG Auditores Consultores Limitada se reserva todos los derechos de este material.

Prohibida la reproducción total o parcial de este material a menos que se obtenga permiso escrito de KPMG Auditores Consultores Limitada..



- La información contenida en esta presentación y sus anexos son de naturaleza general y no está dirigido a ninguna circunstancia en particular de cualquier individuo o empresa. Aunque hacemos el mejor esfuerzo para proveer información oportuna y exacta, no puede haber garantía que tal información es exacta a la fecha o que continuará siendo exacta en el futuro.
- Continuos cambios en la literatura técnica causarán reiterados cambios en los requerimientos de información financiera. Este documento está preparado en base de las normas NIC/NIIF vigentes al 23 de agosto de 2023. En consecuencia, será responsabilidad del Cliente revisar y actualizar periódicamente el contenido de las materias tratadas en esta actividad de capacitación.
- Nadie debe actuar sobre esta información sin la debida asesoría profesional luego de un examen exhaustivo de la situación en particular.
- KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas usadas bajo licencia por las firmas miembro independientes de la organización global de KPMG.

© 2023 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada y una firma miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Clasificación de Documento: Público