



Tax & Legal Novedades

Septiembre 2023

Modifica Circular N°57 de 2022 que imparte instrucciones sobre el “impuesto al lujo”

El SII, por medio de la Circular N°57/2022, impartió instrucciones en relación con el denominado “impuesto al lujo”. No se afectarán con tal impuesto los bienes de propiedad de una empresa que desarrolle actividades de primera categoría, “siempre que los bienes respectivos se encuentren efectivamente destinados y sean indispensables para el desarrollo de dichas actividades”.

En tal sentido, el SII había interpretado que no se afectarán con tal impuesto los bienes de propiedad de una empresa que se encuentren efectivamente destinados al desarrollo de las señaladas actividades, “lo que tratándose de empresas que lleven contabilidad supone que formen parte de su activo fijo”.

Sin embargo, en un nuevo criterio, el SII estima que la ley estrictamente no distingue entre bienes del activo fijo o bienes del activo realizable, por lo que la limitación de aplicación del “impuesto al lujo” aplicará también para los bienes que formen parte del activo realizable de las empresas que lleven contabilidad.

Dicha modificación se aplicará retroactivamente respecto del impuesto que se devengó el 1° de enero del 2023.

Partición de comunidad hereditaria y venta de bienes adjudicados en dicha partición

Un grupo de personas naturales miembros de una misma familia, con domicilio y residencia en Chile, tienen acciones en una sociedad que desarrolla actividades agrícolas, como así también son propietarios de un terreno, sus plantaciones y derechos de aprovechamiento de agua. A su turno, una empresa de leasing adquirirá el inmueble y los derechos de aprovechamiento de aguas, para luego otorgarlos en arriendo con opción a compra a la referida sociedad, con una duración preferible de 10 años.

En relación al contrato de leasing señalado, el arrendatario que recibe el bien raíz puede reconocer la cuota, compuesta por capital e intereses, como un gasto por concepto de arriendo, debiendo cumplir con los requisitos generales de todo gasto para su deducibilidad.

Ahora bien, si la sociedad ejerce la opción de compra del terreno que emana del contrato de leasing, adquirirá un activo fijo, cuyo valor de adquisición corresponderá al valor

efectivamente pagado como precio de la compra, en los términos acordados por las partes, y que será susceptible de revalorización. Sin embargo, no es aplicable la depreciación del terreno, al no estar sujeto a desgaste, agotamiento o destrucción durante su uso.

Por otro lado, la renta que se obtenga en la enajenación de ese bien raíz al ejercerse la opción de compra se clasificaría como una renta de primera categoría, gravándose con impuesto de primera categoría e impuestos finales, sobre la base de la renta percibida o devengada, según sea el régimen de tributación del contribuyente.

Finalmente, en principio, y si bien la figura expuesta se encuentra en el Catálogo de Esquemas Tributarios del Servicio de Impuestos Internos, no se observa que la venta de los bienes a una empresa de leasing, para que luego sean adquiridos por la una sociedad agrícola, por sí sola, pueda considerarse como elusiva o formando parte de una estructura elusiva.

Partición de comunidad hereditaria y venta de bienes adjudicados en dicha partición

Para estos efectos, deberá tenerse especial consideración en la temporalidad en la ejecución de los actos respectivos; el ejercicio efectivo por parte de la sociedad del giro agrícola, con anterioridad a la operación; la destinación de los bienes adquiridos al giro agrícola de la sociedad; la situación económica de la sociedad que haga necesario obtener financiamiento vía leasing; las condiciones del contrato de leasing a la luz del mercado, entre otros criterios.

Fecha de adquisición de un lote, resultante de la subdivisión de un terreno adquirido en comunidad, y que fue adjudicado en la liquidación de la comunidad

Una persona natural pretende vender un lote de terreno que le fue adjudicado en 2023 en la liquidación de una comunidad, producto de la subdivisión realizada en 2022 de un predio adquirido en 2014.

No se considera renta la parte del mayor valor obtenido por una persona natural en la enajenación de inmuebles situados en Chile que no estén asignados a su empresa individual, en tanto no supere la suma total equivalente a 8.000 UF y siempre que la enajenación se efectúe a un tercero no relacionado.

No obstante, para que proceda el tratamiento tributario indicado, es necesario que transcurra un plazo que exceda de un año entre la fecha de adquisición y enajenación del bien respectivo, plazo que se amplía a cuatro años en caso de que la enajenación del bien raíz sea producto de una subdivisión de terrenos, urbanos o rurales.

Ahora bien, se entiende que el adjudicatario de un lote de terreno ha sido propietario del bien desde el momento en que se formó la comunidad, es decir desde que los comuneros adquirieron conjuntamente el inmueble, por lo que, para determinar la fecha de adquisición respectiva, se deberá considerar la fecha de inscripción del título correspondiente, a nombre de los comuneros, en el Registro de Propiedad del Conservador de Bienes Raíces respectivo.

De esta forma, para que no se considere renta la parte del mayor valor obtenida en la enajenación de lotes de terrenos adjudicados con motivo de la liquidación de una comunidad, deberá transcurrir un plazo que exceda de cuatro años entre la fecha de adquisición y enajenación, entendiéndose por fecha de adquisición del lote la fecha de inscripción del título por el cual los comuneros adquirieron conjuntamente el inmueble en el Registro de Propiedad, y no la fecha de subdivisión o de la

Fecha de adquisición de un lote, resultante de la subdivisión de un terreno adquirido en comunidad, y que fue adjudicado en la liquidación de la comunidad

liquidación de la comunidad y posterior adjudicación del respectivo lote.

IVA en publicación de anuncios a través de página web

Una empresa establecida en Chile, a través de su sitio web, colocará anuncios de terceros en Google, recibiendo un pago de esta última por dicho servicio.

El servicio que prestaría la empresa se encuentra, en principio, afecto con IVA, al tratarse de una intermediación prestada desde Chile entre quienes requieren la publicación de anuncios y Google, por la cual se recibirá una “comisión” o remuneración. Por tal motivo, se deberá emitir facturas afectas a IVA.

No obstante, la prestación del servicio mencionado podrá encontrarse exenta de IVA si el Servicio Nacional de Aduanas califica al servicio como de exportación, toda vez que la actividad será prestada total o parcialmente en Chile para ser utilizado en el extranjero por una entidad sin domicilio ni residencia en Chile. En este caso, deberá emitirse facturas de exportación.

Imparte instrucciones referentes al crédito especial para empresas constructoras

El SII imparte nuevas instrucciones relativas al crédito especial de empresas constructoras, dejando de esta manera sin efecto la Circular N°43/2022.

En el contexto de la derogación del Crédito Especial para Empresas Constructoras (“CEEC”), cuya eliminación completa comenzará a regir desde el 1° de enero del año 2027, se instruye sobre los regímenes de transición para que los contribuyentes beneficiarios del CEEC puedan seguir utilizándolo hasta su derogación.

Todas aquellas operaciones que se hayan realizado entre el tiempo intermedio transcurrido entre el 1° de abril de 2022 y el 26 de julio de 2022, tendrán derecho a utilizar el total del CEEC -esto es, un 0,65 del débito fiscal IVA en la generalidad de los casos, o un 0,1235 del débito fiscal en caso de que las operaciones se encuentren exentas de IVA- cumpliendo únicamente con los requisitos vigentes al 31 de marzo de 2022, sin ninguna exigencia adicional.

Consulta sobre pérdida de residencia y domicilio en Chile y aplicación del CDT con Australia

Acreditación de pérdida de residencia y domicilio en Chile por aplicación del CDT con Australia

Consulta una persona natural que sería residente de Australia y vive en dicho país con su cónyuge de dicha nacionalidad, en una vivienda de propiedad de ambos y su intención es permanecer indefinidamente en dicho país. Al respecto busca confirmar los requisitos para acreditar la pérdida de residencia y domicilio en Chile y la interpretación del CDT con Australia respecto de dos pensiones obtenidas en Chile que le son transferidas a Australia y por las cuales paga impuesto en Australia, agregando que no tendría otros ingresos, inversiones ni negocios en Chile, ya sea en forma directa o indirecta a través de sociedades de

personas o terceros, por lo que ya no contaría con su asiento principal de negocios en Chile.

El SII indica que la persona natural perdería su residencia y domicilio en Chile siempre que no tenga su asiento principal de negocios en Chile, esto es, que efectivamente no realice

otras actividades y no tenga bienes en el país que permitan sostener que sus principales ingresos provienen de Chile, salvo su pensión.

Por otro lado, se informa que la persona natural podrá acreditar su residencia para efectos del CDT mediante el respectivo certificado de residencia emitido por la autoridad tributaria respectiva, el cual deberá ser presentada ante la institución previsional con el objeto de que esta no realice la retención de impuestos a las pensiones, considerando que el CDT establece tributación exclusiva en residencia.

Autorización para pagar el impuesto a las herencias con bienes de la masa hereditaria

Consulta si es posible solicitar al director regional competente que se le autorice en su calidad de representante de una sucesión a pagar el impuesto a las herencias determinado con el dinero que el causante mantenía en un depósito a plazo en un banco de la plaza, así como el formulario a través del cual se debe efectuar dicha solicitud.

Al respecto se informa que el SII se encuentra facultado para autorizar la entrega o enajenación de determinados bienes de la masa hereditaria, siempre que se estime que no hay menoscabo al interés fiscal.

Luego, se podrá autorizar por el director regional competente la disposición de los referidos fondos con la finalidad de efectuar el pago del impuesto a las herencias determinado. Dicha solicitud se deberá efectuar mediante la presentación de una petición administrativa en el sitio web del SII, dando cuenta del impuesto determinado y su correspondiente giro.

Alcance de la exención del “impuesto al lujo” respecto de bienes de propiedad de una empresa que desarrolla actividades de primera categoría

A las empresas que representa, cuyo giro principal es la adquisición y enajenación de vehículos y su mantenimiento y reparación, les fueron emitidos una serie de giros con ocasión del impuesto del artículo 9 de la Ley 21.420.

Al respecto, se informa que, para la aplicación de la exención, se requiere que se trate de bienes de propiedad de empresas que desarrollen actividades de los números 1, 3, 4 y 5 del artículo 20 de la LIR, que se encuentren efectivamente destinados al desarrollo de las referidas actividades, lo que tratándose de empresas que lleven contabilidad supone que formen parte de su activo fijo o realizable, en cuyo caso se liberan del impuesto que se devengó el 1° de enero de 2023.

Sujeto del IVA en servicios prestados por entidad extranjera

Una sociedad domiciliada en Chile, que presta servicios exentos de IVA, celebra un contrato de prestación de servicios y soportes con su matriz, domiciliada en Japón, en virtud de la cual esta última prestará servicios contables, financieros y de auditoría interna a la entidad chilena, a cambio de una determinada remuneración.

Conforme al concepto de “servicio” contenido en la LIVA, los servicios prestados por la entidad japonesa estarían afectos a IVA.

De acuerdo con la LIVA, se consideran sujetos del IVA los beneficiarios de los servicios afectos a IVA y utilizados en

Chile que sean contribuyentes de dicho impuesto, siempre que la prestación sea realizada por un prestador domiciliado o residente en el extranjero, en cuyo caso se debe emitir una factura de compra por parte del beneficiario.

Luego, supuesto que la sociedad domiciliada en Chile es contribuyente de IVA, aunque exenta del referido impuesto, por disposición de la misma ley, será ésta la encargada de emitir la factura de compra, declarar el impuesto en cuestión y enterarlo en arcas fiscales, sin necesidad de una declaración previa por

parte del Servicio que disponga el cambio de sujeto o la emisión de facturas de compra. Ello, sin perjuicio de la eventual habilitación que requieran los sistemas de facturación empleados para hacer operativa la emisión de la documentación.

Costos y gastos tributarios a rebajar en el caso de un cooperado agrícola

Un contribuyente incurre en una serie de costos, gastos y desembolsos de utilización común, es decir, destinados tanto a producir rentas gravadas con el régimen general (IDPC más impuestos finales) como ingresos no reputados renta o rentas exentas de impuestos finales.

Al respecto, resulta necesario proporcionalizar dichos costos, gastos y desembolsos de acuerdo con la letra e) del N° 1 del artículo 33 de la LIR y a las instrucciones del SII. La referida proporcionalización solo se aplica en caso de que las rentas recibidas por el cooperado efectivamente se relacionen al mismo tiempo con rentas gravadas con régimen general y con ingresos no renta o rentas exentas de impuestos finales, cuestiones entregadas a la revisión de las respectivas instancias de fiscalización.

Donación efectuada a UNICEF

Un contribuyente, empresario individual que opera bajo el régimen pro-pyme, realiza durante el año 2021 una donación a UNICEF Nueva Zelanda.

De acuerdo con las normas de la LIR, son gastos “necesarios” para producir la renta aquellos que tengan aptitud de generar renta, en el mismo o futuros ejercicios y se encuentren asociados al interés, desarrollo o mantención del giro del negocio. Se comprenden los desembolsos que efectivamente generen rentas gravadas con el IDPC, así como aquellos que sean aptos o tengan la potencialidad de generar rentas, aun cuando estas en definitiva no se generen.

En este contexto, las donaciones no se consideran desembolsos aptos para generar rentas, en los términos de la LIR, porque no están asociadas al desarrollo o mantención de las actividades económicas del contribuyente, de forma que no corresponde su deducción como gasto necesario para producir las rentas.

Por otra parte, nuestro ordenamiento jurídico contempla una serie de franquicias tributarias que otorgan derecho a crédito o la posibilidad de deducir como gasto el monto donado a ciertas

instituciones, sin embargo, ninguna de ellas se ajusta al caso.

En cuanto al impuesto multa establecido por la LIR, se gravan con dicho impuesto único las cantidades cuya deducción no la autorizan las normas de gasto o que se rebajen en exceso de los márgenes permitidos, siempre y cuando:

- a) Dichas partidas beneficien directa o indirectamente a los relacionados con la empresa, o a los relacionados con los propietarios de dicha empresa.
- b) El contribuyente no acredite la naturaleza y efectividad del desembolso.

De acuerdo con lo anterior, las donaciones que no cumplan los requisitos o condiciones para ser rebajadas como gasto, no se afectarán con el impuesto único de 40%, siempre que dichas donaciones se efectúen a una parte no relacionada y se acrediten debidamente.

Por último, los contribuyentes acogidos al régimen pro-pyme, para determinar el capital propio tributario simplificado (CPTS), deben deducir las partidas de gasto rechazado de la LIR, no afectas al impuesto único de 40%, que estén pagadas, a valor

Donación efectuada a UNICEF

histórico, por cuanto forman parte de la base imponible del IDPC.

Intereses por préstamos destinados a adquisición o construcción activo fijo

Una sociedad desarrolla diversos proyectos inmobiliarios desde la etapa de proyecto, la construcción y hasta su venta final, para cuyo propósito se requieren importantes flujos financieros (préstamos).

Al respecto, los intereses podrán ser deducidos como gasto en la medida que cumplan los requisitos generales y específicos de la LIR. Tratándose de intereses por créditos relacionados con proyectos inmobiliarios, contraídos con bancos e instituciones financieras o también con accionistas y sociedades relacionadas, cumpliendo los requisitos, pueden tratarse como costo o gasto, independientemente de quien sea el acreedor.

Por otra parte, es posible aplicar el tratamiento tributario como costo o gasto por cada proyecto inmobiliario en forma separada e individual por cada proyecto inmobiliario –o, en otras palabras, por cada activo fijo– siempre que dicho criterio se mantenga de manera consistente y continúe en todos los ejercicios previos al inicio de la operación del activo del que se trate, o, dicho de otro modo, hasta la entrada en

funcionamiento del activo o inmueble según el caso, no pudiendo ser modificado. Además, la opción de tratar como costo o gasto debe aplicarse de forma consistente, ya sea que se trate de uno o más créditos que se asocien al activo fijo o proyecto inmobiliario asociado.

Por último, el criterio por el cual opte el contribuyente debe mantenerse por cada activo fijo, por todos los ejercicios comerciales hasta su entrada en funcionamiento.

Situación de las utilidades y créditos acumulados en el caso de la enajenación de los derechos sociales

Una sucesión hereditaria habría convertido a una empresa individual en una sociedad de personas, la cual mantiene utilidades no retiradas generadas en años anteriores a su constitución, incluso provenientes del registro FUT y sus correspondientes créditos. Se consulta si, frente a la posible venta de las participaciones sociales los nuevos socios adquieren los derechos sobre las utilidades acumuladas en el registro STUT y de los créditos contenidos en el registro SAC.

Se resuelve que, considerando que la comunidad hereditaria efectuó la conversión dentro del plazo de tres años desde la apertura de la sucesión, manteniéndose indiviso el patrimonio del causante en dicho lapso, se deben incorporar las utilidades y créditos acumulados en la empresa individual a la sociedad de personas que surge de la conversión. Los eventuales futuros propietarios se harán dueños tanto del capital aportado como de las utilidades acumuladas en la sociedad, debiendo éstos tributar sobre los repartos que se efectúen, conforme a las reglas generales.

Tratamiento tributario de préstamo solicitado por una empresa para fines particulares del socio

Se consulta sobre si se considera gasto los pagos por préstamos obtenidos por la empresa, con el fin de uso particular del socio o dueño de dicha empresa.

Se resuelve que se consideran como gastos rechazados, los pagos que efectúe la empresa por concepto de intereses asociados a cuotas de los préstamos con una entidad crediticia, por el hecho de que el referido préstamo no fue solicitado en interés o para el desarrollo o mantención del giro del negocio, por lo que el socio deberá tributar con impuestos finales más el incremento del 10%, conforme al artículo 21 de la LIR.

Determinación del impuesto único de segunda categoría sobre remuneraciones pagadas en forma retroactiva

Consulta sobre la forma del cálculo del impuesto único de segunda categoría (“IUSC”) respecto de remuneraciones adeudadas por periodos anteriores.

Considerando que las rentas se encuentran afectas a IUSC por tratarse de remuneraciones, y que estas se encuentran pagadas con retraso, el impuesto se debe calcular desde el periodo en que se devengaron, aplicando la tabla de cada uno de los meses comprendidos en el periodo indicado. El total del impuesto resultante deberá retenerse al momento de hacer el pago de tales rentas y enterarse en arcas fiscales dentro de los doce primeros días del mes siguiente a aquel en que se efectuó la retención.

Tratamiento tributario de la renuncia y donación de derechos de aprovechamiento de aguas

El contribuyente, empresa minera, pretende realizar una renuncia voluntaria y transferencia de derechos de aprovechamiento de aguas, a las comunidades o a la autoridad, en su defecto, adquiridos unos por constitución directa y los otros por la compra a un tercero titular.

Se consulta sobre (i) la posibilidad de deducir la pérdida generada como un gasto necesario para producir la renta, en el ejercicio de la renuncia, (ii) la posibilidad de deducir como gasto necesario si se efectúa una donación de derechos a la DGOP o al ministerio de Medio Ambiente (iii) Exención de impuesto por donaciones a la CONADI o al Fondo para Tierras y Aguas Indígenas (FTAI), (iv) deducción como gasto necesario de donación a comunidad indígena por concepto de gastos o desembolsos, de carácter permanente, efectuados en favor de la comunidad (v) si la renuncia o donación constituyen agregados a la RIOM o RIOMA y (vi) si el monto a deducir corresponde al costo tributario de los derechos.

Se señala respecto de las consultas:

- i. La empresa minera podrá rebajar como gasto la renuncia a los Derechos de aprovechamiento de aguas, especialmente considerando que por la utilización de agua desalada no usará el respectivo derecho.
- ii. También puede rebajarse como gasto la donación efectuada a la Dirección General de Obras Públicas o al Ministerio del Medio Ambiente, por tratarse de órganos incluidos en la Ley de Presupuesto, integrantes del Fisco.
- iii. Por lo mismo, las donaciones efectuadas a la CONADI o al FTAI, no son deducibles por ser órganos descentralizados, no integrantes del Fisco. Sin embargo, las donaciones a ambas entidades están libres del trámite de insinuación y de todo impuesto o contribución.
- iv. Respecto de las donaciones a las comunidades por concepto de gasto permanente en favor de la comunidad, estas pueden ser deducidas como gasto necesario siempre que cumplan con los requisitos establecidos en la norma.

Tratamiento tributario de la renuncia y donación de derechos de aprovechamiento de aguas

- v. Tanto la renuncia o la donación deben ser agregadas a la RIOM o RIOMA porque la base imponible de este tributo solo debe estar integrada por los ingresos, costos y gastos necesarios provenientes directamente de la venta de productos mineros.
- vi. Por último el monto a deducir será el equivalente al valor al cual estos estén contabilizados en los registros de la empresa minera.

Reconocimiento de los resultados derivados de las operaciones en moneda extranjera con motivo de cambio de régimen

Contribuyente que estando previamente acogido al régimen pyme al año 2021, y que efectuó el cambio al régimen general en el año 2022, consulta si puede reconocer los resultados de periodos anteriores derivados de operaciones con moneda extranjera.

Si bien las normas para la valorización del inventario inicial producto del cambio de régimen, contienen disposiciones relativas a la valorización de pasivos exigibles en moneda extranjera, no contempla normas para la valoración de activos en moneda extranjera. Sin embargo, la norma autoriza al SII, a utilizar normas de valorización distinta en caso de que así se lo requiera un contribuyente.

Por lo que para efectos de una armonización con las normas que regulan la valorización de los pasivos, en particular respecto de los pasivos exigibles en moneda extranjera, la valorización de los activos se debe efectuar, utilizando el tipo de cambio vigente al 1° de enero del año en que se encuentre

bajo el régimen general. La variación no reconocida en los periodos que en que el contribuyente se encontraba bajo el régimen pro pyme formará parte del capital propio tributario final y, consecuentemente, del registro RAI.

Cálculo de restitución adicional de IVA - Artículo 27 bis

Ingresos a considerar en el cálculo de la restitución adicional de IVA contemplada por el artículo 27 bis.

Se consulta si para el cálculo de la restitución adicional que contempla el inciso segundo del artículo 27 bis de la LIVS, los ingresos provenientes de la actividad económica clasificada como fondos y sociedades de inversión y entidades financieras similares, en particular, aquellos provenientes de distribuciones de dividendos o ganancias de capital, deben ser considerados como afectos o exentos a IVA.

El SII indicó que si luego de haber obtenido la devolución de impuestos por remanente de crédito fiscal en virtud del artículo 27 de LIVS, el contribuyente realiza operaciones exentas o no gravadas, deberá considerar tales operaciones para efectuar la restitución adicional prevista en el mismo artículo. Luego, para determinar si concurre o no la restitución adicional, se debe dilucidar si los ingresos mencionados provienen de operaciones no gravadas o exentas.

Al respecto, el SII concluye que los ingresos obtenidos con motivo de distribuciones de dividendos o las ganancias de capital que se perciban o devenguen con motivo de la

compraventa de acciones o derechos sociales deberán considerarse para el cálculo de la restitución adicional antes mencionada, pues, dichos ingresos no se encuentran gravados con IVA.

Tratamiento del impuesto único del artículo 107 de la LIR

Tratamiento tributario aplicable al pago del impuesto único establecido en el artículo 107 de la LIR, y a los gastos y a las pérdidas de arrastre ligadas al artículo.

En cuanto al pago del impuesto único del artículo 107 de la LIR, el SII señala que los contribuyentes del régimen general del artículo 14 A de la LIR deben agregar a la RLI dicho desembolso, en caso de haberlo rebajado, ya que no corresponde a un gasto aceptado del referido régimen. En el caso del régimen pro-pyme, la base imponible a declarar en el F22 no debe incluir el impuesto único pagado, al no corresponder a un desembolso asociado a rentas que deben tributar con el IDPC.

A nivel de los registros tributarios, el impuesto único pagado debe ser imputado únicamente en la columna “Rentas afectadas con Impuesto Único del Artículo 107 de la LIR” del registro REX, sin deducción de créditos a nivel del registro SAC.

Respecto del tratamiento de la pérdida de arrastre obtenida en operaciones del artículo 107 de la LIR por parte de los contribuyentes del régimen pro-pyme, el registro del resultado

neto –de acuerdo con la Resolución Ex. N° 90 de 2022– no incluye la pérdida de arrastre, sino solo se refiere a la utilidad neta por las operaciones del año comercial respectivo. En cuanto a la reposición de la pérdida de arrastre en los registros tributarios, ello no aplica por cuanto en el REX se debe registrar exclusivamente el resultado neto correspondiente a las operaciones del año comercial, ya fuera positivo o negativo, sin incorporar la pérdida de arrastre, si existiera. En lo relativo al reajuste, la pérdida de arrastre deberá ser corregida tanto a nivel de registros tributarios como en el F22 respectivo, independiente de si se trata de un contribuyente del régimen general o del régimen pro-pyme.

En cuanto a los gastos asociados a los instrumentos afectos al impuesto del artículo 107 de la LIR, tanto en el caso de un contribuyente del régimen pro-pyme como del régimen general, podrán rebajarse los gastos necesarios para producir la renta respectiva (ej. comisiones) en la determinación de la base imponible afecta al impuesto del artículo 107 de la LIR. En este sentido, deberá incorporarse en el REX el resultado neto de las rentas que fueron afectadas con el impuesto único (i.e. deducidos los costos, gastos y desembolsos).

Obligaciones tributarias de persona que no reside en Chile

Obligaciones de declaración y pago de impuestos de una persona que ha dejado de residir en Chile.

Se consulta por un contribuyente que desde el año 2020 reside en el Reino Unido sin estar, desde esa fecha, más de dos meses acumulados por año en Chile. Sin embargo, se ha mantenido pagando impuestos en Chile por ingresos provenientes de rentas del N° 2 del artículo 42 LIR. Al respecto, consulta si corresponden las declaraciones y pagos realizados, si se puede acceder a reembolsos y cuáles son las obligaciones tributarias de declaración considerando que ya no reside en Chile.

Al respecto, el SII indica que, si el contribuyente mantiene su domicilio en Chile, seguirá tributando en nuestro país por sus rentas de cualquier origen, las que se afectan con impuesto cedular y/o impuesto global complementario que deberá ser declarado y pagado conforme con el N° 3 del artículo 65 de la LIR. En caso de que haya perdido tanto la residencia como el domicilio en Chile, las rentas que perciba por sus servicios profesionales deberán tributar con impuesto adicional, el cual deberá ser retenido y pagado por el pagador de la renta residente en Chile.

De aplicar el Convenio con Reino Unido, y supuesto que el petionario no sea domiciliado ni residente en Chile, sea considerado residente en Reino Unido para efectos del Convenio, y no haya conformado un establecimiento permanente en Chile al cual atribuir las rentas, aplicará el artículo 7 del Convenio, por lo que el contribuyente no se encontrará obligado a realizar ninguna declaración de impuestos en Chile por los ingresos consultados, y no habrá retención por parte del pagador de la renta, en la medida que se cuente con los certificados y declaraciones que exige el artículo 74 de la LIR.

En caso que el petionario continúe siendo domiciliado o residente en Chile para efectos de la LIR, y sea considerado residente en Reino Unido para efectos del Convenio, deberá realizar las declaraciones de impuesto correspondientes, y deberá retenerse y/o enterarse el impuesto que corresponda, en conformidad con la LIR. Ello, sin perjuicio de la aplicación del Convenio entre Chile y Reino Unido, conforme al cual, supuesto que deba tributar exclusivamente en Reino Unido en virtud del Convenio, podrá pedir la devolución de los montos pagados por impuestos en Chile, de acuerdo con lo establecido en el artículo 126 del Código Tributario.

Tratamiento tributario de los excedentes de libre disposición y Convenio para evitar la doble imposición entre Portugal y Chile

AFP Chilena consulta sobre el tratamiento tributario de los excedentes de libre disposición (“ELD”) de los que dispone una persona natural residente en Portugal, para efectos del convenio para evitar la doble tributación (“DTA”) entre Chile y Portugal.

Se solicita confirmar si (i) las exenciones establecidas en la LIR a los retiros de excedentes de libre disposición (topes anuales y depósitos convenidos) son aplicables a personas sin domicilio ni residencia en Chile, (ii) los retiros por sobre los topes establecidos en las exenciones mencionadas solo podrían gravarse en Portugal (país de residencia) por aplicación del artículo 18 del DTA y (iii) en caso de que no se logre acreditar la residencia, sería aplicable la tributación general de impuesto adicional.

Se resuelve que:

i. La LIR permite efectuar retiros libres de impuesto por (a) hasta 200 UTM mensuales con un tope de 1200 UTM en

un año o bien por hasta 800 UTM durante un año y (b) respecto de los depósitos convenidos por hasta 900 UTM. En ambos casos, las exenciones están establecidas sin atender a la residencia del contribuyente, por lo que personas no domiciliadas o residentes en Chile podrán beneficiarse de las exenciones.

- ii. No es aplicable el artículo 18 del DTA porque, conforme al convenio, los ELD no califican como pensiones al no ser de carácter periódico. Por lo que se deben considerar como rentas con tributación compartida sin límite en el Estado de la fuente, conforme al artículo 21 del DTA. Así, Chile podrá aplicar sin límites su tributación doméstica y Portugal deberá otorgar un crédito por el impuesto pagado en nuestro país.
- iii. Conforme a la normativa doméstica, los ELD tributan conforme a las reglas generales del impuesto adicional (artículo 60), por lo que estas rentas se gravan con una tasa del 35%.



Tax & Legal News

September, 2023

Modifies Circular Letter No. 57 of 2022 that provides instructions on the “luxury tax”

The Chilean IRS (“SII”), through Circular No. 57/2022, issued instructions in relation to the so-called “luxury tax”. The assets owned by a company that develops activities subject to corporate income tax will not be affected by such tax, “as long as the respective assets are effectively destined for and are essential for the development of said activities”.

In this sense, the IRS had interpreted that the assets owned by a company that are effectively destined for the development of the aforementioned activities will not be affected by such tax, "which in the case of companies that keep accounting means that they are part of its fixed assets".

However, in a new criterion, the IRS estimates that the law does not strictly distinguish between fixed asset or realizable asset, so the limitation on the application of the “luxury tax” will also apply to goods that are part of the realizable assets of companies that keep accounting.

This modification will be applied retroactively with respect to the tax that accrued on January 1st, 2023.

Partition of hereditary community and sale of assets awarded in said partition

A group of individuals of the same family, with domicile and residence in Chile, have shares in a company that develops agricultural activities, as well as owners of land, its plantations and water use rights. In turn, a leasing company will acquire the property and the water use rights, and then grant them a lease with an option to purchase to the aforementioned company, with a preferable duration of 10 years.

In relation to the leasing contract, the lessee who receives the real estate can recognize the quote of the leasing, composed of capital and interest, as an expense, as long as comply with the general requirements for deduction of tax expenses.

Now, if the company exercises the option to purchase the land arising from the leasing contract, it will acquire a fixed asset, the acquisition value of which will correspond to the value actually paid as the purchase price, in the terms agreed upon by the parties involved, and which will be susceptible to tax adjustment. However, depreciation of the land is not

applicable, as it is not subject to wear, exhaustion, or destruction during its use.

On the other hand, the income obtained from the sale of that real estate when the purchase option is exercised would be classified as income subject to the corporate income tax and final taxes, based on the income received or accrued, depending on the taxpayer's tax regime.

Finally, in principle, and although the figure shown is found in the Catalog of Tax Schemes of the IRS, it is not observed that the sale of the goods to a leasing company, so that they are later acquired by an agricultural company, by itself, can be considered as elusive or as part of an elusive structure.

For these purposes, special consideration must be given to the timing of the execution of the respective acts; the effective exercise by the company of the agricultural business, prior to the operation; the allocation of the acquired assets to the agricultural sector of the company; the economic situation of

Partition of hereditary community and sale of assets awarded in said partition

the company that makes it necessary to obtain financing via leasing; the conditions of the leasing contract in light of the market, among other criteria.

Date of acquisition of a plot, resulting from the subdivision of a land acquired in community, and which was awarded in the liquidation of the community

An individual intends to sell a plot of land that in 2023 was awarded to him in the liquidation of a community, as a result of the subdivision carried out in 2022 of a property acquired in 2014.

The part of the highest value obtained by an individual in the sale of real estate located in Chile that is not assigned to their individual company is not considered income, as long as it does not exceed the total amount equivalent to 8,000 UF and provided that the sale is carried out at an unrelated third party.

However, for the indicated tax treatment to proceed, it is necessary that a period exceeding one year elapse between the date of acquisition and disposal of the respective property, a period that is extended to four years in the event that the disposal of the real estate is product of a subdivision of urban or rural land.

Now, it is understood that the successful bidder of a plot of land has been the owner of the property from the moment the

community was formed, that is, since the community members jointly acquired the property, therefore, to determine the respective acquisition date, must be considered the date of registration of the corresponding title, in the name of the community members, in the Property Registry of the respective Real Estate Registrar.

In this way, for the part of the highest value obtained in the sale of plots of land awarded as a result of the liquidation of a community to not be considered income, a period exceeding four years must elapse between the date of acquisition and sale. The date of acquisition of the lot is understood to be the date of registration of the title by which the community members jointly acquired the property in the Property Registry, and not the date of subdivision or liquidation of the community and subsequent adjudication of the respective plot.

VAT on publication of advertisements through the website

A company established in Chile, through its website, will place third-party ads on Google, receiving payment from the latter for said service.

The service that the company would provide is, in principle, subject to VAT, as it is an intermediation provided from Chile between those who require the publication of ads and Google, for which a “commission” or remuneration will be received. For this reason, VAT invoices must be issued.

However, the provision of the service may be exempt from VAT if the National Customs Service qualifies the service as export since the activity will be provided totally or partially in Chile to be used abroad by an entity without domicile or residence in Chile. In this case, export invoices must be issued.

Provides instructions regarding to the special credit for construction companies

The IRS issues new instructions regarding the special credit of construction companies, thus leaving Circular Letter No. 43/2022 without effect.

In the context of the repeal of the Special Credit for Construction Companies (“SCCC”), whose complete elimination will begin to take effect from January 1st, 2027, instructions are given on the transition regimes so that beneficiary taxpayers of the SCCC can continue using it until its repeal.

All those operations that have been carried out between the intermediate time elapsed between April 1st, 2022 and July 26th, 2022, will have the right to use the total of the SCCC - that is, 0.65 of the VAT tax debit in the generality of cases, or 0.1235 of the tax debit in the event that the operations are exempt from VAT- only complying with the requirements in force as of March 31st, 2022, without any additional requirement.

Consultation on loss of residence and domicile in Chile and application of the Double Taxation Treatment with Australia

Proof of loss of residence and domicile in Chile due to application of the Double Taxation Treatment (“DTT”) with Australia.

Consult an individual who would be a resident of Australia and lives in that country with his or her spouse of said nationality, in a property owned by both and their intention is to remain indefinitely in that country. In this regard, it seeks to confirm the requirements to prove the loss of residence and domicile in Chile and the interpretation of the DTT with Australia regarding of two pensions obtained in Chile that are transferred to Australia and for which it pays tax in Australia, adding that it would have no other income, investments or businesses in Chile, either directly or indirectly through companies of persons or third parties, so it would no longer have its main business seat in Chile.

The IRS indicates that the individual would lose his residence and domicile in Chile as long as he or she does not have his main place of business in Chile, that is, he does not effectively

carry out other activities and does not have assets in the country that allow him to maintain that his main income comes from of Chile, except for his pension.

On the other hand, it is reported that the individual may prove his or her residence for the purposes of the DTT through the respective residence certificate issued by the respective tax authority, which must be presented to the pension institution so that it does not make the withholding. of pension taxes, considering that the DTT establishes exclusive taxation in residence.

Authorization to pay inheritance tax with assets from the hereditary mass

It is consulted if it is possible to request the competent Regional Director of the Chilean IRS to be authorized in his capacity as representative of an estate to pay the inheritance tax determined with the money that the deceased kept in a time deposit in a local bank, as well as the form through which said request must be made.

In this regard, it is reported that the IRS is empowered to authorize the delivery or disposal of certain assets of the estate, provided that it is considered that there is no impairment of the fiscal interest.

Then, the competent regional director may authorize the disposition of the aforementioned funds for the purpose of making the payment of the determined inheritance tax. Said request must be made by submitting an administrative request on the IRS website, reporting the determined tax and its corresponding transfer.

Scope of the exemption from the “luxury tax” with respect to assets owned by a company that develops activities subjects to corporate income taxes

The companies it represents, whose main business is the acquisition and sale of vehicles and their maintenance and repair, were issued a series of transfers on the occasion of the tax of article 9 of Law 21,420.

In this regard, it is reported that, for the application of the exemption, it is required that they be assets owned by companies that carry out activities of numbers 1, 3, 4 and 5 of article 20 of the Income Tax Law, which are effectively destined to the development of the aforementioned activities, which in the case of companies that keep accounting means that they form part of their fixed or realizable assets, in which case they are released from the tax that accrued on January 1, 2023.

Subject to VAT on services provided by a foreign entity

A company domiciled in Chile, which provides services exempt from VAT, enters into a contract for the provision of services and supports with its parent company, domiciled in Japan, under which the latter will provide accounting, financial and internal audit services to the Chilean entity, in exchange for a certain remuneration.

In accordance with the concept of “service” contained in the VAT Law, the services provided by the Japanese entity would be subject to VAT.

According to the VAT Law, the beneficiaries of services subject to VAT and used in Chile who are taxpayers of said tax, provided that the service is made by a provider domiciled or resident abroad, in which case a purchase invoice must be issued by the beneficiary.

Then, if the company domiciled in Chile is a VAT taxpayer - although exempt from the aforementioned tax-; by provision of the VAT law, it will be in charge of issuing the purchase invoice, declaring the tax in question and depositing it in fiscal coffers, without need for a prior declaration by the IRS that

provides for the change of subject or the issuance of purchase invoices. This, without prejudice to the eventual authorization required by the invoicing systems used to make the issuance of the documentation operational.

Tax costs and expenses to be reduced in the case of an agricultural cooperative

A taxpayer incurs a series of costs, expenses, and disbursements of common use, that is, intended both to produce income taxed with the general regime (Corporate Income Tax plus final taxes) and non-reputable income or income exempt from final taxes.

In this regard, it is necessary to proportionate said costs, expenses, and disbursements in accordance with letter e) of No. 1 of article 33 of the Income Tax Law and the instructions of the IRS. The proportionality only applies if the income received by the cooperative member is related at the same time to income taxed under the general regime and to non-income income or income exempt from final taxes, issues submitted to the review of the respective instances of inspection.

Donation made to UNICEF

A taxpayer, an individual businessman who operates under the taxation regime for small and medium-sized companies, donates to UNICEF New Zealand during 2021.

According to the rules of the Income Tax Law, “necessary” expenses to produce income are those that have the capacity to generate income, in the same or future years and are associated with the interest, development or maintenance of the line of business. These include disbursements that generate income taxed with the corporate income tax, as well as those that are suitable or have the potential to generate income, even when these are not ultimately generated.

In this context, donations are not considered disbursements suitable for generating income, in the terms of the Income Tax Law, because they are not associated with the development or maintenance of the taxpayer's economic activities, so their deduction as a necessary expense to produce the income does not correspond.

On the other hand, our legal system contemplates a series of tax exemptions that grant the right to credit or the possibility of deducting as an expense the amount donated to certain

institutions, however, none of them fits the case.

Regarding the fine tax established by the Income Tax Law, that single tax is levied on amounts whose deduction is not authorized by the spending regulations or that are reduced in excess of the permitted margins, as long as:

- a) These items directly or indirectly benefit to the people related to the company, or those related to the owners of said company.
- b) The taxpayer does not prove the nature and effectiveness of the disbursement.

In accordance with the above, donations that do not meet the requirements or conditions to be reduced as an expense will not be affected by the 40% single tax, as long as said donations are made to an unrelated party and are duly accredited.

Finally, taxpayers under the taxation regime for small and medium-sized companies, to determine the simplified tax equity capital, must deduct the items of expenditure rejected from the Income Tax Law, not affected by the 40% single tax, that are paid, at historical value, since they are part of the tax base of the corporate income tax.

Interest on loans intended for acquisition or construction of fixed assets

A company develops diverse real estate projects from the project stage, construction and until its final sale, for which purpose significant financial flows (loans) are required.

In this regard, interest may be deducted as an expense to the extent that it meets the general and specific requirements of the Income Tax Law. In the case of interest on credits related to real estate projects, contracted with banks and financial institutions or also with shareholders and related companies, if the requirements are met, they can be treated as a cost or expense, regardless of who the creditor is.

On the other hand, it is possible to apply tax treatment as a cost or expense for each real estate project separately and individually for each real estate project – or, in other words, for each fixed asset – as long as that criterion is maintained consistently and continues in all years prior to the start of

operation of the asset in question, or, in other words, until the entry into operation of the asset or property as the case may be, and cannot be modified. Furthermore, the option to treat as a cost or expense must be applied consistently, whether it is one or more credits that are associated with the associated fixed asset or real estate project.

Finally, the criterion chosen by the taxpayer must be maintained for each fixed asset, for all commercial years until it comes into operation.

Status of accumulated profits and credits in the case of the alienation of social rights

A hereditary succession would have converted an individual company into a partnership, which maintains unretired profits generated in years prior to its incorporation, including from the FUT registry and its corresponding credits. It is consulted whether, in the event of the possible sale of the social shares, the new partners acquire the rights to the profits accumulated in the STUT registry and the credits contained in the SAC registry.

It is resolved that, considering that the hereditary community carried out the conversion within a period of three years from the opening of the succession, with the assets of the deceased remaining undivided during those period, the profits and credits accumulated in the individual company must be incorporated into the company of people that arises from conversion. The eventual future owners will become owners of both the capital contributed and the profits accumulated in the company, and they must pay taxes on the distributions made, in accordance with the general rules.

Tax treatment of a loan requested by a company for the partner's particular purposes

Consultation on whether payments for loans obtained by the company are considered an expense for the private use of the partner or owner of said company.

It is resolved that the payments made by the company for interest associated with loan installments with a credit institution are considered as rejected expenses, since the loan was not requested for interest or for the development or maintenance of the line of business, so the partner must pay final taxes plus the 10% increase, in accordance with article 21 of the Income Tax Law.

Determination of the employment single tax on remunerations paid retroactively

Consultation on how to calculate the employment single tax (“EST”) with respect to remuneration owed for previous periods.

Considering that the income is subject to EST because it is remuneration, and that it is paid late, the tax must be calculated from the period in which it accrued, applying the table for each of the months included in the indicated period. The total of the resulting tax must be withheld at the time of payment of such income and deposited in tax coffers within the first twelve days of the month following the month in which the withholding was made.

Tax treatment of the renunciation and donation of water use rights

The taxpayer, a mining company, intends to make a voluntary renunciation and transfer of water use rights to the communities or to the authority, failing that, some acquired by direct constitution and the others by purchase from a third-party owner.

Consultation is made on (i) the possibility of deducting the loss generated as a necessary expense to produce the income, in the exercise of the waiver, (ii) the possibility of deducting as a necessary expense if a donation of rights is made to the DGOP or to the Ministry of Environment (iii) Tax exemption for donations to CONADI or the Fund for Indigenous Lands and Waters (FTAI), (iv) deduction as a necessary expense for donation to the indigenous community for expenses or disbursements, of a permanent nature, made in favor of the community (v) if the renunciation or donation constitutes additions to the RIOM or RIOMA and (vi) if the amount to be deducted corresponds to the tax cost of the rights.

It is noted regarding the queries:

- i. The mining company may reduce the waiver of water use rights as an expense, especially considering that due to the use of desalinated water it will not use the respective right.
- ii. The donation made to the General Directorate of Public Works, or the Ministry of the Environment can also be reduced as an expense, as they are bodies included in the Budget Law, members of the Treasury.
- iii. For the same reason, donations made to CONADI or FTAI are not deductible because they are decentralized bodies, not members of the Treasury. However, donations to both entities are free of the insinuation process and of any tax or contribution.
- iv. About the donations to communities for permanent expenses in favor of the community, these can be deducted as a necessary expense if they meet the requirements established

Tax treatment of the renunciation and donation of water use rights

in the standard.

- v. Both the waiver or the donation must be added to the RIOM or RIOMA because the tax base of this tax should only be made up of the necessary income, costs and expenses coming directly from the sale of mining products.
- vi. Finally, the amount to be deducted will be the equivalent of the value at which these are recorded in the records of the mining company.

Recognition of results derived from operations in foreign currency due to change of regime

Taxpayer who was previously covered by the taxation regime for small and medium-sized companies in 2021, and who made the change to the general taxation regime in 2022, asks if they can recognize the results of previous periods derived from operations with foreign currency.

Although the rules for the valuation of the initial inventory resulting from the change of regime contain provisions relating to the valuation of liabilities payable in foreign currency, they do not contemplate rules for the valuation of assets in foreign currency. However, the rule authorizes the IRS to use different valuation standards if a taxpayer requires it.

For the purposes of harmonization with the standards that regulate the valuation of liabilities, particularly with respect to liabilities payable in foreign currency, the valuation of assets must be carried out using the exchange rate in force on January 1st. of the year in which it is under the general regime. The unrecognized variation in the periods in which the taxpayer was under the taxation regime for small and medium-sized

companies will form part of the final tax equity capital and, consequently, of the RAI registry.

Calculation of additional VAT refund - Article 27 bis

Income to be considered in the calculation of the additional VAT refund contemplated by article 27 bis.

It is asked whether, for the calculation of the additional restitution contemplated in the second paragraph of article 27 bis of the VAT Law, income from economic activity classified as funds and investment companies and similar financial entities, in particular, those from distributions of Dividends or capital gains must be considered subject to or exempt from VAT.

The IRS indicated that if after having obtained the tax refund for the remainder of the tax credit under article 27 of VAT Law, the taxpayer carries out exempt or untaxed operations, they must consider such operations to make the additional refund provided for in the same article. Then, to determine whether the additional restitution applies, it must be determined whether the income comes from untaxed or exempt operations.

In this regard, the IRS concludes that the income obtained from dividend distributions or capital gains received or accrued from the purchase and sale of shares or corporate rights must be considered for the calculation of the additional restitution, therefore, such income is not taxed with VAT.

Treatment of the single tax of article 107 of the Income Tax Law

Tax treatment applicable to the payment of the single tax established in article 107 of the Income Tax Law, and to the expenses and carry-over losses linked to the same article.

Regarding the payment of the single tax of article 107 of the Income Tax Law, the IRS indicates that taxpayers of the general regime of article 14 A of the Income Tax Law must add such disbursement to the taxable income, if they have reduced it, since it does not correspond to an accepted expense of the aforementioned regime. In the case of the taxation regime for small and medium-sized companies, the tax base to be declared in the annual income tax return (i.e., Form No. 22) should not include the single tax paid, as it does not correspond to a disbursement associated with income that must be taxed with the CIT.

At the level of the tax records, the single tax paid must be imputed only in the column “Income affected by the Single Tax of Article 107 of the Income Tax Law” of the exempt income registry, without deduction of credits at the accumulated credit registry level.

Regarding the treatment of the carryover loss obtained in operations of article 107 of the Income Tax Law by taxpayers of

the taxation regime for small and medium-sized companies regime, the registration of the net result – in accordance with Resolution Ex. No. 90 of 2022 – does not include the carryover loss, but only refers to the net profit from the operations of the respective business year. Regarding the replacement of the carry-forward loss in the tax records, this does not apply since the exempt income registry must record exclusively the net result corresponding to the operations of the commercial year, whether positive or negative, without incorporating the carry-forward loss. Regarding the readjustment, the loss of carryover must be corrected both at the level of tax records and in the respective annual income tax return, regardless of whether it is a taxpayer of the general regime or the taxation regime for small and medium-sized companies.

Regarding the expenses associated with the instruments subject to the tax of article 107 of the Income Tax Law, both in the case of a taxpayer of the Taxation regime for small and medium-sized companies and the general taxation regime, the expenses necessary to produce the respective income may be reduced (e.g. commissions) in determining the tax base affects the tax of article 107 of the Income Tax Law. In this sense, the

Treatment of the single tax of article 107 of the Income Tax Law

net result of the income that was affected by the single tax (i.e., deducting costs, expenses, and disbursements) must be incorporated into the exempt income registry.

Tax obligations of a person who does not reside in Chile

Tax declaration and payment obligations of a person who has ceased to reside in Chile.

It is consulted by a taxpayer who has resided in the United Kingdom since 2020 without spending, since that date, more than two accumulated months per year in Chile. However, it has continued to pay taxes in Chile for income from income of the No. 2 of article 42 Income Tax Law. In this regard, check if the declarations and payments made correspond, if refunds can be accessed and what the tax declaration obligations are considering that he no longer resides in Chile.

In this regard, the IRS indicates that, if the taxpayer maintains his domicile in Chile, he will continue to be taxed in our country on his income from any source, which is affected by the scheduled tax and/or complementary global tax that must be declared and paid in accordance with No. 3 of article 65 of the Income Tax Law. If you have lost both residence and domicile in Chile, the income you receive for your professional services must be taxed with withholding tax, which must be withheld and paid by the payer of the income resident in Chile.

If the Double Taxation Treatment (“DTT”) with the United

Kingdom applies, and assuming that the petitioner is not domiciled or resident in Chile, is considered a resident in the United Kingdom for the purposes of the DTT and has not established a permanent establishment in Chile to which to attribute the income, the article 7 of the DTT will apply, so the taxpayer will not be obliged to make any tax declaration in Chile for the income consulted, and there will be no withholding by the payer of the income, to the extent that the certificates and declarations that required by article 74 of the Income Tax Law.

If the petitioner continues to be domiciled or resident in Chile for the purposes of the Income Tax Law and is considered a resident in the United Kingdom for the purposes of the DTT, the corresponding tax returns must be made, and the corresponding tax must be withheld and/or paid, in accordance with the Income Tax Law. This is without prejudice to the application of the DTT between Chile and the United Kingdom, according to which, in the event that taxation is due exclusively in the United Kingdom by virtue of the DTT, a refund of the amounts paid for taxes in Chile may be requested, in accordance with the provisions of Article 126 of the Tax Code.

Tax treatment of freely available surpluses and Double Taxation Treatment between Portugal and Chile

Chilean pension fund management company consults on the tax treatment of freely disposable surpluses (“FDS”) available to an individual resident in Portugal, for the purposes of the Double Taxation Treatment (“DTT”) between Chile and Portugal.

It is requested to confirm whether (i) the exemptions established in the Income Tax Law to withdrawals of freely available surpluses (annual limits and agreed deposits) are applicable to people without domicile or residence in Chile, (ii) withdrawals above the limits established in the aforementioned exemptions could only be taxed in Portugal (country of residence) by application of article 18 of the DTT and (iii) in the event that residence cannot be proven, the general taxation of additional tax would be applicable.

It is resolved that:

- i. The Income Tax Law allows tax-free withdrawals for (a) up to 200 UTM per month with a limit of 1,200 UTM in a year or for up to 800 UTM for one year and (b) with respect to

agreed deposits for up to 900 UTM. In both cases, the exemptions are established without regard to the residence of the taxpayer, so people not domiciled or resident in Chile may benefit from the exemptions.

- ii. Article 18 of the DTT is not applicable because, according to the agreement, FDSs do not qualify as pensions as they are not periodic in nature. Therefore, they must be considered as income with unlimited shared taxation in the State of source, in accordance with article 21 of the DTT. Thus, Chile will be able to apply its domestic taxation without limits and Portugal will have to grant a credit for the tax paid in our country.
- iii. In accordance with domestic regulations, FDSs are taxed in accordance with the general rules of withholding tax (article 60 of the Income Tax Law), so these incomes are taxed at a rate of 35%.



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