



# Tax & Legal Novedades

Diciembre 2023



# Instruye forma de documentar los servicios prestados por trabajadores independientes de plataformas digitales

**Las empresas de plataforma digital de servicios, domiciliadas o residentes en Chile, que tengan trabajadores independientes, deberán emitir boletas de honorarios electrónicas de terceros, por los servicios prestados por estos a sus usuarios. Estos documentos deben incluir la leyenda “Servicio según Ley N°21.431” y deben ser por el monto del honorario del trabajador.**

En su calidad de emisor masivo de boletas de prestación de servicios de terceros, deberá emitir estos documentos hasta el quinto día de cada mes por los servicios prestados por el trabajador en el mes calendario inmediatamente anterior.

Adicionalmente, la plataforma tendrá que aplicarle una retención provisional de 17% a las boletas emitidas por terceros, cantidad que tendrá que retener, declarar y enterar mensualmente.

A su vez, deberá presentar ante el SII una Declaración Jurada Anual a través del Formulario 1879, donde se informe la suma de las retenciones efectuadas al receptor de la renta durante el

año anterior al que se informa.

Por último, la vigencia de estas instrucciones comenzará desde el 1° de marzo del año 2024.

# Aplicación de impuesto de timbres y estampillas a renovaciones o prórrogas de créditos que constan en documentos electrónicos

**Una empresa otorga créditos en un formato electrónico a través de su plataforma online, los que se gravan con impuesto de timbre y estampillas (ITE), por tratarse de operaciones de crédito de dinero. Se consulta acerca de la tributación de la renovación, a través de documentos electrónicos, de los créditos. Esta reestructuración de la deuda puede permitir renegociar o repactar cuotas vencidas impagas y cuotas no vencidas, otorgando o no un nuevo plazo para el pago de la deuda.**

Si la repactación no implica postergar la fecha de vencimiento del documento original, no se debe gravar esta operación con ITE.

En caso contrario, si la repactación conlleva la postergación de la fecha de vencimiento del documento original, se configura una prórroga o renovación de aquellas que se pueden gravar con ITE.

Con todo, la prórroga o renovación contenida en un

documento firmado electrónicamente de un crédito gravado con ITE, que consta en el mismo tipo de documento y que posee igual tipo de firma, se considerará una extensión permanente del documento electrónico original, en la medida que en dicha prórroga o renovación se garantice la identidad y continuidad del señalado crédito, pudiendo aplicar lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 2° Ley de ITE, esto es, se deben gravar las renovaciones de documentos gravados con ITE, con la tasa de 0,066% por cada mes completo que se pacte entre el vencimiento original del documento y el nuevo vencimiento estipulado, sin perjuicio de que la tasa máxima de impuesto respecto de un mismo capital no puede exceder el 0,8%, considerando el impuesto efectivamente pagado por la operación original.

# Procedencia de retención provisoria por el pago de rentas mobiliarias

**Se consulta sobre la procedencia de efectuar una retención provisoria de impuesto de primera categoría, por los pagos realizados por la Tesorería General de la República por concepto de rentas mobiliarias, en virtud de la Ley N° 21.472.**

De conformidad con la Ley N° 21.472, que crea un fondo de estabilización de tarifas y establece un nuevo mecanismo de estabilización transitorio de precios de la electricidad para clientes sometidos a regulación de precios, la Tesorería General de la República deberá pagar a las empresas generadoras de energía eléctrica o al portador del documento de pago que emita dicha institución, la diferencia de facturación eléctrica que se genere por aplicación de esta regulación, pago que incluye el monto adeudado y sus intereses.

Ahora bien, la LIR establece que las oficinas públicas y las personas naturales o jurídicas que paguen por cuenta propia o ajena, rentas mobiliarias gravadas con el impuesto de primera

categoría, deberán retener y deducir el monto de dicho impuesto al tiempo de hacer el pago de tales rentas.

No obstante, si el titular de los documentos de pago emitidos por la Tesorería General de la República es una persona natural o jurídica que realiza actividades de primera categoría y declara sus rentas efectivas mediante un balance general, la retención del impuesto de primera categoría no será procedente, ya que se entiende que sus rentas provenientes de capitales mobiliarios se comprenden en las demás rentas de la primera categoría que obtienen dichos contribuyentes.

# IVA en servicios de gestión de cobranzas y actividades de apoyo hechas desde el extranjero

**Una empresa de gestión de cobranza con residencia en Chile utiliza los servicios de un proveedor con residencia en Colombia, consistentes en apoyo a la gestión de cobranza por medio de llamadas y envío de correos a deudores en Chile. En la actualidad, la sociedad colombiana emite facturas exentas de IVA por dichos servicios.**

En principio, la remuneración por servicios prestados en el extranjero por la empresa colombiana está gravadas con impuesto adicional de tasa 35%.

No obstante, por aplicación del Convenio de Doble Tributación entre vigente entre Chile y Colombia, dichas rentas se considerarán como regalías y, en consecuencia, la tasa máxima aplicable de impuesto adicional será de una tasa 10%.

Ahora bien, dichos servicios estarán exentos de IVA, toda vez que no es procedente la aplicación de dicho tributo cuando las remuneraciones por servicios prestados desde el extranjero se encuentran gravadas con impuesto adicional.

# Instruye sobre presentación a través de internet de declaraciones de IVA fuera de plazo

**Los contribuyentes que efectúen su declaración de IVA fuera de los plazos legales deberán presentar su declaración de IVA, a través del Formulario N° 29, y pagar directamente el IVA adeudado a través de internet, en el sitio web del SII.**

Además, a través del pago en línea del IVA, se podrá acceder a una condonación parcial automática de intereses y multas, sin necesidad de dirigirse a las oficinas del SII para realizar el trámite. En caso de que un contribuyente requiera de un giro por los impuestos no declarados dentro del plazo legal deberá igualmente presentar su declaración en el sitio web del SII y al momento de pagar elegir la opción “Pago con Giro”.

La obligación de declarar y pagar el Formulario N° 29 fuera de plazo únicamente a través de internet, regirá a contar del 14 de noviembre de 2023.

# Tributación de rentas de arrendamiento de bienes inmuebles situados en Estados Unidos y utilización como crédito de los impuestos pagados en el exterior

**Una persona natural con domicilio en Chile y contribuyente del impuesto global complementario percibe rentas de arrendamiento por parte de una empresa norteamericana que subarrienda su inmueble en ese país.**

Al respecto, la LIR establece que toda persona domiciliada o residente en Chile paga impuesto sobre sus rentas de cualquier origen, sea que la fuente de entrada esté situada dentro del país o fuera de él.

Por otra parte, se encuentran exentas de impuesto de primera categoría la renta efectiva de los bienes raíces no agrícolas obtenidos por personas naturales; en consecuencia, la renta se encontrará únicamente afecta al impuesto global complementario.

Cabe hacer presente que, de acuerdo con la LIR, por regla general, cuando deban computarse rentas de fuente extranjera se considerarán las rentas líquidas percibidas,

excluyéndose aquellas de que no se pueda disponer ya sea por caso fortuito o fuerza mayor o de disposiciones legales o reglamentarias del país de origen.

Al respecto, se entienden “rentas líquidas percibidas” aquellas rentas resultantes después de deducir el impuesto pagado en el exterior y que hubieren ingresado materialmente al patrimonio del contribuyente, ya sea por pago efectivo de las rentas o por algún modo de extinguir obligaciones distinto del pago.

No obstante, en caso de existir, directa o indirectamente, control sobre la entidad extranjera arrendataria (que subarrienda los inmuebles), se deberán considerar como devengadas o percibidas las rentas pasivas percibidas o devengadas por la entidad extranjera.

Ahora bien, no será procedente la aplicación de créditos por impuestos pagados en el exterior, en el caso de países con los cuales no exista un Convenio para evitar la Doble Tributación

# Tributación de rentas de arrendamiento de bienes inmuebles situados en Estados Unidos y utilización como crédito de los impuestos pagados en el exterior

vigente como Estados Unidos, debido a que el referido crédito solo procede respecto de determinados tipos de rentas dentro de las cuales no se encuentran las rentas de arrendamiento de bienes inmuebles.



# IVA en los servicios de provisión de personal

**Una sociedad de responsabilidad limitada, conformada exclusivamente por personas naturales y que presta servicios en el ámbito de la tecnología de la información, consulta sobre si el servicio de provisión de personal capacitado en labores de apoyo informático es de aquellas actividades que puedan acogerse a la exención de IVA de las sociedades profesionales.**

Para que una sociedad comercial se considere como “profesional”, ésta solo debe prestar asesorías o servicios profesionales, sin realizar ninguna de las actividades clasificadas en la primera categoría del impuesto a la renta.

En tal sentido, como la actividad de provisión de personal ha sido calificada como propia de las agencias de negocios y se encontraría clasificada en la primera categoría del impuesto a la renta, la sociedad no puede calificar como una sociedad de profesionales, no siendo aplicable, en consecuencia, la exención de IVA referente a los ingresos de las sociedades de profesionales.

Dicha conclusión no varía sea que la provisión de personal se preste con o sin supervisión y dirección de los profesionales

respectivos.

# Emisión de documento para solicitar reembolso de gastos incurridos en la contratación de fletes internacionales

**Una sociedad emite facturas de venta y servicios no afectos o exentos de IVA con la finalidad de cobrar los servicios de flete contratados por su intermedio. No obstante, el flete no es prestado por la sociedad y aquella no percibe ingresos por dicho concepto, sino que sus ingresos corresponden a comisiones percibidas por las contrataciones de los fletes, las cuales factura con IVA.**

Debido a que la sociedad se limita a cobrar una comisión por la contratación de fletes, por cuenta de sus clientes, con terceros prestadores, aquella sociedad no es quien presta efectivamente un servicio de transporte internacional, de suerte que no corresponde emitir por dicho concepto una factura exenta de IVA. Dicho documento solo debe ser emitido por el prestador efectivo de dicho servicio, esto es, la empresa de transporte.

Por su parte, la recuperación de gastos incurridos en la contratación de servicios por cuenta de terceros, en calidad de mandatario, no configura el hecho gravado con IVA “servicio”,

de modo que no corresponde emitir factura afecta a IVA o factura no afecta o exenta de IVA para documentar la recuperación de gastos incurridos en la contratación de fletes por cuenta de sus clientes, bastando en cambio emitir cualquier otro documento interno que estime conveniente y que acredite fehacientemente la operación de que se trata.

# Exigencia de agotar prudencialmente los medios de cobro

**Una empresa de telecomunicaciones consulta sobre el cumplimiento del requisito de agotar prudencialmente los medios de cobro para la procedencia del gasto por castigo de créditos incobrables originados por la prestación de servicios de telefonía móvil o cuotas por venta de equipos telefónicos.**

De conformidad a la LIR, podrá deducirse como gasto de la renta líquida imponible de un contribuyente, los créditos incobrables castigados durante el año, siempre que hayan sido contabilizados oportunamente y se hayan agotado prudencialmente los medios de cobro.

Para el caso de una compañía telefónica y suministradora de servicios complementarios, la exigencia de haber agotado prudencialmente los medios de cobro se determinan conforme al Reglamento de Servicios de Telecomunicaciones de la Subsecretaría del ramo y a lo instruido por el SII en las Circulares N° 24 y 34 de 2008.

En conformidad a lo anterior y respecto de los créditos incobrables que superen las 50 UF, se entenderán agotados prudencialmente los medios de cobro, si se realiza el corte del

servicio respectivo y se desahucia el contrato de suministro por parte del proveedor.

Por lo anterior, no es menester exigir a las empresas de telecomunicaciones el cese completo de las relaciones comerciales con el deudor.

# Capital propio tributario en la división de una sociedad acogida al régimen pro-pyme

**Una empresa acogida al régimen pro-pyme evalúa dividir la empresa y asignar a una nueva sociedad un inmueble cuyo valor financiero considera tanto el valor del terreno como el de construcción.**

Conforme a la Ley de Sociedades Anónimas, la división de una sociedad consiste en la distribución de su patrimonio entre sí y una o más sociedades anónimas que se constituyen al efecto, patrimonio que se ha entendido que es el patrimonio contable o financiero, el que se puede distribuir de acuerdo a los propios intereses de los intervinientes.

En el ámbito tributario, y específicamente para determinar el costo tributario de los activos que se asignan a las entidades resultantes de la división de una sociedad sujeta al régimen pro-pyme, se deberá aplicar las reglas expresamente establecidas para este régimen en la LIR.

De acuerdo a estas reglas, las empresas sujetas a este régimen deberán determinar un capital propio tributario simplificado a la fecha de la división, debiendo considerar el

resultado provisorio a la misma fecha.

La sociedad resultante de la división se podrá sujetar al mismo régimen tributario en caso de cumplir las condiciones para ello. En caso de que dicha sociedad no cumpla los requisitos o no opte por acogerse al régimen pro-pyme y se sujete al régimen semi integrado, deberá aplicar las reglas relativas a la valoración de los activos en caso de retiro o exclusión del régimen pro-pyme.



# Tratamiento tributario de pagos realizados por una empresa chilena a una empresa colombiana en virtud de diversos servicios

**Una empresa residente en Chile debe realizar pagos a una empresa residente en Colombia en virtud de un solo contrato que incluye pagos por la licencia de un programa computacional, pagos por la puesta en marcha de éste y pagos por capacitaciones de usuarios.**

En virtud que el contrato comprende prestaciones de distinta naturaleza, es posible calificarlo como un contrato complejo o mixto, de suerte que, para establecer la tributación aplicable a las remuneraciones derivadas del mismo, se deberá descomponer la remuneración total estipulada en función de las distintas prestaciones a las cuales se aplica, y someter cada una de las partes de la remuneración así determinada al régimen fiscal que le corresponda.

En este contexto, la parte de la remuneración que corresponda a un “know how” se sujetará a impuesto adicional de tasa 30%.

Por otra parte, aquella parte que corresponda a la remuneración de trabajos de ingeniería o técnicos o a

servicios profesionales o técnicos que una persona o entidad concedora de una ciencia o técnica presta a través de un consejo, informe o plano, se sujetará a impuesto adicional de tasa del 15%.

Aquella parte de la remuneración que corresponda al uso, goce o explotación de programas computacionales se encontrará sujeta a un impuesto adicional de tasa del 15%, salvo que la remuneración corresponda al uso de programas computacionales estándar, en cuyo caso estará exenta de este impuesto.

Sin perjuicio de lo anterior se debe tener en consideración que la tributación indicada puede verse afectada por el Convenio para evitar la doble imposición suscrito entre Chile y Colombia.

Así, las rentas por los servicios previamente descritos podrían ser gravadas conforme las normas de beneficios empresariales (impide al Estado de residencia del pagador gravar las rentas cuando el beneficiario sea residente en el otro Estado) o regalías (el Estado de residencia del pagador

# Tratamiento tributario de pagos realizados por una empresa chilena a una empresa colombiana en virtud de diversos servicios

no podrá someter los pagos a un impuesto superior al 10% del importe bruto), según corresponda. Con todo, si el artículo relativo a regalías es aplicable, éste prevalecerá por sobre el artículo relativo a beneficios empresariales.

# Obligación de presentar el Formulario 29 en el caso de rentas no afectas a IVA

## **Se consulta sobre la obligatoriedad de presentar el Formulario 29 en el caso que una sociedad tenga rentas pasivas (participación en otras sociedades) y rentas correspondientes al arriendo de inmuebles no amoblados.**

Los contribuyentes de IVA, esto es, las personas naturales o jurídicas, incluyendo las comunidades y sociedades de hecho, que realicen ventas, que presten servicios o que efectúen cualquier otra operación gravada con IVA, deberán presentar el Formulario 29 respecto de todas las operaciones que realicen en el periodo respectivo, incluyendo las ventas o servicios afectos, exentos o no gravados.

De esta forma, las operaciones exentas de IVA deberán ser declaradas si el contribuyente realiza o ha realizado, al menos una vez, operaciones afectas a IVA. En sentido contrario, si la empresa no ha realizado operaciones afectas a IVA, no será necesario presentar el Formulario 29, salvo que se encuentre obligado a emitir documentación tributaria por sus operaciones, debido a que tales documentos deberán ser declarado en el Formulario 29.

En el caso específico de las rentas provenientes de la distribución de dividendos y retiro de utilidades, aquellas corresponden a frutos derivados del dominio, posesión o tenencia de valores mobiliarios, por lo que no corresponden a operaciones en los términos de la Ley del IVA.

Por su parte, el arriendo de inmuebles no amoblados es una operación expresamente exenta de IVA, por lo cual, si la sociedad realiza o realizó al menos una vez operaciones afectas a IVA, deberán ser declaradas en el Formulario 29.

En consecuencia, si se trata de un contribuyente de IVA, en la medida que no realice, ni haya realizado, operaciones afectas con este impuesto, no se encontrará obligado a presentar el Formulario 29.

Sin perjuicio de lo anterior, a través del Formulario 29 se declaran otros impuestos distintos del IVA, como pagos provisionales mensuales y retenciones de impuestos, por lo que, de ser el caso, la Sociedad deberá presentar mensualmente dicho formulario por esos otros conceptos.

# Fórmula de cálculo del saldo inicial de primas disponibles para rescate desde la cuenta única de inversión

## **Aplicación de las fórmulas de cálculo del saldo inicial de primas disponibles para rescates realizados desde la cuenta única de inversión asociados a seguros de vida.**

Para determinar el ingreso tributable de los rescates que provengan de contratos de seguros de vida con ahorro, vigentes con anterioridad al 27 de abril de 2022, se deberá considerar como saldo inicial de primas disponibles para rescate aquel que se calcule en función de las fórmulas que establece la Circular N° 21 de 2022 del SII.

Alternativamente, las compañías de seguros que tengan contratos celebrados con anterioridad al 27 de abril de 2022 y que se encontraban vigentes en esa fecha, podrán considerar como saldo inicial el valor póliza al 26 de abril de 2022.

Sin embargo, los inversionistas que realizaron rescates en el periodo comprendido entre el 27 de abril de 2022 y el 5 de septiembre de 2022, podrán excepcionalmente y por única vez, recalculer su saldo inicial de primas disponibles para rescate conforme a la fórmula de cálculo establecida en la

Resolución Ex. N°76 de 2022, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

- i. Se trate de rescates provenientes de contratos de seguro de vida con ahorro vigentes con anterioridad al 27 de abril de 2022,
- ii. Haber realizado al menos un rescate en el período respectivo,
- iii. Informar a la compañía de seguros que desean optar por dicha formula, y
- iv. Rectificar el Formulario 22 por los años en que el cambio de fórmula impacte en los retiros declarados.

Los inversionistas que realizaron rescates después del 5 de septiembre de 2022 no pueden recalculer el saldo inicial de primas disponibles para rescate.

Una vez ejercida la opción de cálculo del saldo inicial, cualquiera sea de las explicadas, la elección resulta irrevocable.



# Consulta no vinculante sobre la aplicación de norma general anti elusiva a una reorganización empresarial

**La empresa A de giro inmobiliario y de inversiones y la empresa B, del giro inversiones, son las únicas socias de la empresa C, dedicada a la compra de inmuebles construidos para arrendarlos a terceros sin muebles ni equipamiento. A su vez, la empresa A es accionista de la empresa D, la cual adquiere terrenos y contrata a terceros para construir edificios en dichos terrenos. Bajo este contexto, la empresa B pretende adquirir un edificio de la empresa D, desarrolladora inmobiliaria del mismo grupo y contribuyente de IVA, por lo que se consulta sobre la aplicación de la norma general anti elusiva a la reorganización que se plantea.**

Asumiendo que la venta directa del edificio que realice la empresa D a la empresa B es una venta afecta con IVA y, además, considerando que las operaciones realizadas por la empresa B no se afectan con IVA, la empresa B no tendría derecho a crédito fiscal IVA por la adquisición del edificio. En virtud de lo anterior, el grupo empresarial pretende realizar la siguiente reorganización empresarial:

1. Dividir a la empresa D en dos sociedades, asignándose el edificio a la nueva sociedad que se crea y manteniendo el crédito fiscal IVA generado por la construcción del edificio en la empresa D, continuadora.
2. Posteriormente, la empresa B compra las acciones de la nueva sociedad que se crea con la división, a su valor comercial.

En primer término, la empresa D no necesariamente tendrá derecho a crédito fiscal IVA por la construcción del edificio que pretende asignar a la nueva sociedad que se crea con motivo de la división, ya que dicha circunstancia dependerá del ánimo que guía al contribuyente en la adquisición o construcción de dicho bien.

Así, si al momento de la construcción del edificio se vislumbra la posibilidad de la reorganización planteada, la empresa D no tendrá derecho a crédito fiscal IVA, ya que dicho bien no habría sido destinado a su activo realizable ni tampoco a su activo fijo.

# Consulta no vinculante sobre la aplicación de norma general anti elusiva a una reorganización empresarial

Por otra parte, la división de la empresa D, la asignación del edificio a la nueva sociedad que nace con motivo de la división, y la posterior venta de acciones de la nueva sociedad a la empresa B, evitaría, en principio, la configuración de una venta gravada con IVA, conforme al hecho gravado básico de la Ley del IVA.

De la misma forma, y en caso de que la empresa D haya mantenido registrado el edificio en su activo fijo y su adquisición le dio derecho a crédito fiscal IVA, la reorganización empresarial planteada evitaría la configuración del hecho gravado especial con IVA por la venta de bienes corporales muebles o inmuebles del activo fijo del vendedor.

Ya que no se exponen en la consulta razones jurídicas o económicas distintas a las meramente tributarias para llevar a cabo la división y posterior venta de acciones de la Newco, que justifiquen el no haber enajenado el activo en forma directa, estas operaciones constituirían actos o negocios que podrían ser considerados elusivos en los términos de la norma general anti elusiva.

# Deducción como gasto de pagos por la cesión de contratos de arrendamiento de inmuebles

**Se constituye una sociedad en Chile con el propósito de comprar cuatro terminales de buses de transporte y adquirir la posición contractual de arrendador que el vendedor de los inmuebles posee en contratos de arrendamiento de los mismos.**

Los desembolsos efectuados por la sociedad en razón de la cesión de los contratos de arrendamiento pueden ser deducidos como gastos de organización y puesta en marcha en la determinación de su renta líquida imponible, en tanto dichos desembolsos sean necesarios para el inicio de un nuevo negocio y que no existan otros elementos que permitan concluir que se trata más bien de desembolsos que deban formar parte del costo de bienes tangibles o intangibles del contribuyente.

Sin perjuicio de lo anterior, la sociedad deberá dar cumplimiento a los requisitos generales para la deducción de un gasto al tenor de lo indicado en el artículo 31 de la LIR.

Para esta conclusión, el SII consideró particularmente los

antecedentes expuestos, en concreto el giro a desarrollar por la sociedad constituida, esto es, la explotación de los terminales adquiridos.

# Requisitos del incentivo al ahorro de la letra E) del artículo 14 de la LIR

**En miras a acogerse al incentivo al ahorro de la letra E) del artículo 14 de la LIR, se consulta por los ingresos a considerar para determinar el tope de 20% a que se refiere dicha norma.**

Para que un contribuyente del régimen semi integrado o del régimen general pro-pyme con ingresos brutos anuales inferiores a 100.000 UF pueda acogerse al incentivo al ahorro, se exige, entre otros requisitos, que los ingresos obtenidos durante el año comercial respecto del cual se invoca el beneficio, provenientes de instrumentos de renta fija y la posesión o explotación de acciones, derechos sociales, cuotas, contratos de asociación o cuentas en participación, no excedan en su conjunto de un 20% del total de ingresos del ejercicio.

Al efecto, se deben considerar todos los ingresos que provengan de tales inversiones, sea que consistan en frutos o cualquier otro rendimiento derivado de su dominio, posesión o explotación a cualquier título o sin título alguno de los mismos, incluidos los ingresos obtenidos producto de su enajenación.



# IVA en servicios prestados por sociedades de inversiones

**Una sociedad de inversiones consulta sobre la relación entre el código de actividad económica del SII N° 643000 (“Fondos y sociedades de inversión y entidades financieras similares”), el tratamiento tributario de una sociedad de inversión y la obligación de presentar el Formulario 29.**

Para determinar si una actividad económica está afecta, no afecta o exenta de IVA, se debe considerar la naturaleza propia de dicha actividad y no necesariamente el código de actividad económica que ella registre en el SII. Por dicha razón, dentro de un código de actividad económica pueden encontrarse tanto hipótesis gravadas con IVA como actividades exentas o no afectas.

En dicho orden de cosas, si el contribuyente que presenta tal código económico durante toda su vida tributaria solo ha percibido ingresos por la tenencia de capitales mobiliarios y de retiros o dividendos obtenidos de la participación en otras sociedades operativas, no estará sujeto a la obligación de presentar el Formulario 29 en relación al IVA, en tanto no son operaciones afectas a IVA, sin perjuicio de que, a través del

referido formulario se registra información asociada a otros impuestos distintos del IVA.

# Cambio en tasa de pagos provisionales obligatorios (PPMO) desde regímenes de renta presunta y pro-pyme

**Consulta sobre la tasa de PPMO que deben aplicar aquellos contribuyentes que cambien de los regímenes pro-pyme y renta presunta al régimen semi integrado.**

En principio, los contribuyentes del régimen general semi integrado que no puedan determinar la tasa PPMO aplicable, ya sea por haberse producido pérdidas en el ejercicio anterior, o bien porque se trata del primer ejercicio comercial del contribuyente, o por cualquier otra circunstancia, deberán considerar que la tasa es de un 1%.

La situación planteada de cambio de regímenes tributarios constituye una “otra circunstancia”, por lo que el contribuyente deberá pagar los PPMO del período correspondiente a enero del año en que ingresa al régimen semi integrado con la tasa de 1%, teniendo como fecha límite de pago el 12 de febrero de dicho año, como regla general.

# Tributación por servicios de asistencia virtual en modalidad online prestados desde Argentina

**Una empresa chilena consulta sobre si los pagos mensuales que efectúa a una persona natural residente en Argentina por servicios de asistencia virtual se encuentran afectos a impuestos y su mecanismo de pago.**

Al tratarse de servicios prestados en el exterior, en principio aquellos estarían afectos a una tasa de impuesto adicional del 35%, tasa que se verá reducida al 15% si las actividades califican como servicios profesionales o técnicos, de conformidad a la LIR.

Ahora bien, conforme al Convenio para evitar la doble tributación entre Chile y Argentina, los servicios de asistencia virtual, al involucrar la aplicación de un conocimiento especializado o una habilidad o experiencia para el cliente, corresponderá a un servicio de asistencia técnica, por lo que las remuneraciones que se paguen a su respecto se catalogarán como regalías. Así las cosas, el impuesto adicional exigible en Chile no podrá exceder del del 10% del importe bruto pagado.

Sea o no aplicable el Convenio señalado, el pagador de la renta deberá retener y declarar el impuesto adicional a través del Formulario 50, con la tasa correspondiente.

Finalmente, la operación se encuentra exenta de IVA, toda vez que las remuneraciones que se paguen en razón de estos servicios se verán gravadas con impuesto adicional.

# Consulta no vinculante sobre aplicación de norma general antielusión en la fusión de sociedad con pérdidas acumuladas por absorción de sociedades con renta líquida positiva

**En un proceso de fusión de tres sociedades de responsabilidad limitada, que se llevaría a cabo para reducir los costos y simplificar los procesos administrativos, las sociedades absorbidas registran utilidad según balance y una renta líquida imponible positiva, en tanto que la sociedad absorbente presenta, a la fecha de la reorganización, una pérdida según balance y una renta líquida negativa, con pérdida de arrastre del ejercicio anterior. Con motivo de la fusión, la pérdida tributaria se imputaría en contra de la utilidad de las sociedades absorbidas.**

En primer lugar, cabe tener presente que a contar del 1° de enero de 2017, una entidad absorbente en un proceso de fusión no puede recuperar como pago provisional por utilidades absorbidas (PPUA) el saldo acumulado de crédito proveniente de la entidad absorbida, ya que la pérdida tributaria no podrá imputarse a las utilidades no retiradas,

remesada o distribuidas que se mantengan acumuladas en la empresa, pues la LIR no contempla tal posibilidad. En consecuencia, el proceso de fusión señalado no producirá el efecto de generar un PPUA.

Sin embargo, el saldo acumulado de crédito registrado en el Registro SAC de las sociedades absorbidas se incorporan al Registro SAC de la sociedad absorbente, pudiendo utilizarse los saldos pertinentes conforme a las reglas generales.

Por otro lado, como la fusión forma parte del legítimo derecho de opción de los contribuyentes a organizar sus actividades, negocios o actos afectos a impuestos, la fusión no constituiría, en principio, una actuación elusiva en materia tributaria. Sin embargo, lo anterior puede variar considerando las circunstancias específicas del caso, por ejemplo, en caso que la reorganización haya tenido por objeto compensar utilidades obtenidas en operaciones realizadas por las entidades fusionadas, evitando la generación de una base imponible positiva susceptible de ser gravada con impuestos.

# Modifica la Circular N°12 de 2021 que imparte instrucciones en materia de avenimiento en procesos judiciales de reclamos tributarios

**Respecto de la institución del avenimiento establecida en el artículo 132 ter del Código Tributario -en virtud del cual una vez trabada la litis y existiendo una gestión pendiente, el reclamante en un proceso judicial de carácter tributario podrá ocurrir ante el Director del SII, por una sola vez, para proponer bases para una solución extrajudicial a la controversia planteada- el SII modifica las instrucciones de la Circular N°12 de 2021.**

Al respecto, se instruye que el informe que debe ser elaborado y suscrito por los subdirectores Normativo, Jurídico y de Fiscalización, y cual es solicitado por el Director del SII para tomar la decisión, a su juicio exclusivo, de aprobar total o parcialmente el acuerdo de avenimiento propuesto o bien rechazarlo, deberá ser emitido en el plazo de 30 días hábiles y no en 20 días hábiles, como previamente se estableció, debiendo el informe formar parte de un expediente especialmente levantado al efecto.

Esta instrucción se encuentra vigente desde el 4 de diciembre de 2023, fecha de la publicación en el Diario Oficial de un extracto de la Circular respectiva.

# Límite de beneficio tributario de la Ley N°18.156 sobre cotizaciones previsionales de técnicos extranjeros

**Se han efectuado consultas en relación a la Ley N° 18.156, en virtud de la cual no serán considerados renta para ningún efecto en Chile, hasta ciertos límites, los pagos realizados en el exterior al régimen previsional o de seguridad social fuera de Chile al que se encuentre afiliado el personal técnico extranjero, realizados por los mismos trabajadores o por las empresas que los contraten.**

Las empresas que celebren contratos de trabajo con personal técnico extranjero estarán exentas del cumplimiento de las leyes de previsión que rijan para los trabajadores en la medida que el trabajador extranjero se encuentre afiliado a un régimen de previsión o de seguridad social fuera de Chile y que exprese en el contrato de trabajo respectivo su voluntad de mantener dicha afiliación.

Asimismo, los pagos que realice en el exterior el personal técnico extranjero o las empresas que lo contraten, al régimen previsional o de seguridad social al que se encuentre afiliado

fuera de Chile, no será considerado renta para ningún efecto en Chile.

En relación a esta franquicia tributaria, el límite es actualmente de 81,6 UF y opera de manera mensual, sin permitirse su acumulación anual.



# Exención de IVA respecto de entidades que sustituyan a los Servicios de Salud en la prestación de beneficios

**Un contribuyente consulta respecto a la aplicación de la exención de IVA respecto de entidades que sustituyan a los Servicios de Salud en la prestación de beneficios establecidos por ley en contexto del Plan Nacional de Salud Mental y Psiquiatría del Ministerio de Salud del año 2000.**

De conformidad a la Ley del IVA, están liberados de dicho impuesto los Servicios de Salud y las personas naturales o jurídicas que en virtud de un contrato o una autorización los sustituyan en la prestación de los beneficios establecidos por ley.

Para que proceda la mencionada exención de IVA para entidades que no sean Servicios de Salud, es necesario que se cumplan los siguientes requisitos copulativos:

- a) Que, entre el Servicio de Salud y el tercero prestador del servicio exista un contrato o bien una autorización por parte del señalado Servicio;
- 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 circunstancia que en el presente caso la entidad privada no cuenta con un contrato o autorización para sustituir al Servicio de Salud, no es aplicable la exención de IVA, debido a que la exención es de carácter personal y, por tanto, no es extensiva al caso planteado.

En efecto, de conformidad al mencionado Plan, las prestaciones de salud en la atención por consumo de sustancias se canalizan a través del Ministerio del Interior, esquema que excede la regulación clásica de la sustitución de Servicios de Salud.

# Devolución de IVA exportador

**Una empresa dedicada al giro comercial de agente de naves que presta servicios a naves de bandera extranjera de tráfico internacional, solicita precisar los servicios que autorizan a solicitar la devolución del IVA exportador a empresas aéreas, navieras y de turismo y organizaciones científicas, que viajen de Punta Arenas o Puerto Williams hacia el Continente Antártico.**

De conformidad al artículo 36 de la Ley del IVA, para que proceda el beneficio señalado, es necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Quienes soliciten la devolución de IVA sean empresas aéreas, navieras, de turismo u organizaciones científicas;
- 2) Que dichas empresas efectúen viajes desde Punta Arenas o Puerto Williams al Continente Antártico, debidamente certificados por la Dirección General del Territorio Marítimo y Marina Mercante Nacional o por la Dirección General de Aeronáutica Civil, según corresponda; y,
- 3) El aprovisionamiento, la carga, los pasajes y los servicios que presten o utilicen las empresas estén exclusivamente vinculados con el viaje señalado en el N° 2).

Por lo anterior, en la medida que la contratación de los servicios se realice necesaria y exclusivamente para llevar a cabo el viaje al Continente Antártico desde Punta Arenas o Puerto Williams, procederá la devolución del IVA soportado, sin que exista un catálogo preciso de servicios que autorizan este beneficio.





# Tax & Legal News

December, 2023



# Documents to be issued in the rendering of services provided by independent workers of digital platforms

**Digital service platform companies, domiciled or resident in Chile, that have independent workers, must issue electronic invoices from third parties for the services provided by them to their users. These documents must include the legend “Service according to Law No. 21,431” and must be for the amount of the worker's remuneration.**

As a mass issuer of invoices for the provision of third-party services, digital service platform companies must issue these documents until the fifth day of each month for the services provided by the worker in the immediately preceding calendar month.

Additionally, the platform will have to apply a provisional withholding of 17% to electronic remuneration invoices issued for third parties, amount that will have to be retained, declared, and paid monthly.

In turn, digital service platform companies must submit to the Chilean IRS an Annual Affidavit through Form 1879, reporting

the sum of the withholdings made to the recipient of the income during the year prior to the one reported.

Finally, these instructions will become effective as of March 1, 2024.

# Application of stamp tax to renewals or extensions of loans stated in electronic documents

**A company grants loans in an electronic format through its online platform, which are taxed with stamp tax, as they are money lending operations. Consultation is made regarding the taxation of the renewal, through electronic documents, of the credits. This debt restructuring may allow renegotiating unpaid past-due installments and unmaturred installments, granting or not a new deadline for debt payment.**

If the renegotiation does not imply postponing the expiration date of the original document, this operation should not be taxed with stamp tax.

Otherwise, if the renegotiation entails the postponement of the expiration date of the original document, an extension or renewal of those that can be taxed with stamp tax is configured.

However, the extension or renewal contained in an electronically signed document of a credit taxed with stamp

tax, which appears in the same type of document and has the same type of signature, will be considered a permanent extension of the original electronic document, to the extent that in said extension or renewal, the identity and continuity of the aforementioned credit is guaranteed, and the provisions of the third paragraph of article 2 of the Stamp Tax Law may be applied, that is, the renewals of documents taxed with stamp tax must be taxed, with the rate of 0.066. % for each full month that is agreed between the original maturity of the document and the new stipulated maturity, without prejudice to the fact that the maximum tax rate with respect to the same capital cannot exceed 0.8%, considering the tax actually paid by the original operation.

# Applicability of provisional withholding for the payment of movable income

## **Consultation is made about whether to make a provisional withholding of corporate income tax for payments made by the General Treasury of the Republic for movable income, pursuant to Law No. 21,472.**

In accordance with Law No. 21,472, which creates a rate stabilization fund and establishes a new temporary stabilization mechanism for electricity prices for clients subject to price regulation, the General Treasury of the Republic must pay the generating companies of electric energy or to the bearer of the payment document issued by said institution, the difference in electric billing that is generated by application of this regulation, payment that includes the amount owed and its interests.

Now, the ITL establishes that public offices and natural or legal persons who pay, on their own or on behalf of others, personal income taxed with the corporate income tax, must withhold, and deduct the amount of said tax at the time of

making the payment of such incomes.

However, if the holder of the payment documents issued by the General Treasury of the Republic is a individual or legal person that carries out activities taxed with corporate income tax and declares its effective income through a general balance sheet, the withholding of the corporate income tax will not be appropriate, since it is understood that their income from movable capital is included in the other income of the activities taxed with corporate income tax that said taxpayers obtain.



# VAT on collection management services and support activities carried out from abroad

**A collection management company with residence in Chile uses the services of a provider with residence in Colombia, consisting of support for collection management through calls and sending emails to debtors in Chile. Currently, Colombian society issues VAT-free invoices for these services.**

In principle, remuneration for services provided abroad by the Colombian company is taxed with a WHT at a rate of 35%.

However, by application of the Double Taxation Treaty in force between Chile and Colombia, said income will be considered as royalties and, consequently, the maximum applicable WHT rate will be 10%.

However, these services will be exempt from VAT, since the application of said tax is not appropriate when remuneration for services provided from abroad is subject to WHT.

# Instructions on late submission of VAT returns online

**Taxpayers who file their VAT declaration outside the legal deadlines must submit their VAT declaration, through Form No. 29, and pay the VAT owed directly online, on the Chilean IRS website.**

In addition, through the online payment of VAT, taxpayer will be able to access automatic partial remission of interest and fines, without having to go to the Chilean IRS offices to carry out the procedure. In the event that a taxpayer requires a money order for taxes not declared within the legal deadlines, they must also submit their declaration on the Chilean IRS website and when paying, choose the “Payment with Money Order” (Pago con Giro) option.

The obligation to declare and pay Form No. 29 outside the deadline only through the internet will take effect starting November 14, 2023.

# Taxation of rental income from real estate located in the United States and use of taxes paid abroad as a credit

An individual domiciled in Chile and taxpayer of the tax on personal income receives rental income from an American company that subleases its property in that country.

In this regard, the ITR establishes that every person domiciled or resident in Chile pays tax on their income from any source, whether the source of income is located within the country or outside of it.

On the other hand, the effective income from non-agricultural real estate obtained by individuals is exempt from corporate income tax. Consequently, the income will only be affected by the tax on personal income.

It should be noted that, in accordance with the ITR, as a general rule, when income from a foreign source must be computed, the net income received will be considered, excluding those that cannot be made available either due to fortuitous circumstances or force majeure or due to legal provisions or regulations of the country of origin.

In this regard, “net income received” is understood to be the income resulting after deducting the tax paid abroad and that has materially entered the taxpayer's assets, either by effective payment of the income or by some way of extinguishing obligations other than payment.

However, if there is, directly or indirectly, control over the foreign lessee entity (that subleases the properties), the passive income received or accrued by the foreign entity must be considered as accrued or received.

However, the application of credits for taxes paid abroad will not be applicable in the case of countries with which there is no Double Taxation Treaty in force, such as the United States, because the aforementioned credit only applies with respect to certain types of income within which income from leasing real estate is not found.

# VAT on personnel provision services

**A limited liability company, made up exclusively of individuals and that provides services in the field of information technology, inquiries about whether the service of providing personnel trained in computer support tasks is one of those activities that can qualify for the VAT exemption of professional partnerships.**

For a commercial company to be considered “professional”, it must only provide advice or professional services, without carrying out any of the activities classified in the first category of corporate income tax.

In this sense, since the activity of providing personnel has been classified as typical of business agencies and would be classified in the first category of corporate income tax, the company cannot qualify as a professional company, not being applicable, consequently, the VAT exemption relating to the income of professional partnerships.

This conclusion does not vary whether the provision of personnel is provided with or without supervision and direction of the respective professionals.

# Issuance of document to request reimbursement of expenses incurred in the contracting of international freight

**A company issues invoices for sales and services not subject to or exempt from VAT in order to collect freight services contracted through it. However, the freight is not provided by the company and it does not receive income for this concept, but rather its income corresponds to commissions received for contracting freight, which it invoices with VAT.**

Because the company is limited to charging a commission for contracting freight, on behalf of its clients, with third-party providers, that company is not the one that effectively provides an international transport service, so it is not appropriate to issue a VAT exempt invoice for this concept. Said document must only be issued by the actual provider of said service, that is, the transport company.

On the other hand, the reimbursement of expenses incurred in the contracting of services on behalf of third parties, as agent, does not constitute the event taxable with VAT "service", so it is not appropriate to issue an invoice that affects VAT or that the

invoice does not affect or exempt from VAT to document the reimbursement of expenses incurred in contracting freight on behalf of its clients. It is sufficient to issue any other internal document that it deems appropriate and that reliably accredits the operation.

# Requirement to prudently exhaust collection means

**A telecommunications company consults on compliance with the requirement to prudently exhaust the collection means for the origin of the expense for write-off of bad debts originated by the provision of mobile telephone services or fees for the sale of telephone equipment.**

In accordance with the ITL, bad debts written off during the year may be deducted as an expense from a taxpayer's net taxable income, provided that they have been timely accounted for and the means of collection have been prudently exhausted.

In the case of a telephone company and supplier of complementary services, the requirement of having prudently exhausted the means of collection is determined in accordance with the Telecommunications Services Regulations of the Undersecretary of the branch and as instructed by the Chilean IRS in Circulars Letters No. 24 and 34 of 2008.

In accordance with the above and with respect to bad debts that exceed 50 UF, the means of collection will be understood to have been prudently exhausted if the respective service is interrupted and the supply contract is terminated by the

supplier.

Therefore, it is not necessary to require telecommunications companies to completely cease commercial relations with the debtor.



# Tax equity in the division of a company under the tax regime of small and medium-sized companies

**A company under the tax regime of small and medium-sized companies considers dividing the company and assigning to a new company a property whose financial value considers both the value of the land and the construction.**

The division of a company consists of the distribution of its equity between itself and one or more corporations that are established for this purpose, which are understood to be the accounting or financial equity, which can distribute according to the own interests of the participants.

In the tax field, and specifically to determine the tax cost of the assets that are assigned to the entities resulting from the division of a company subject to the tax regime of small and medium-sized companies, the rules expressly established for this regime in the ITR must be applied.

According to these rules, companies subject to this regime must determine a simplified tax equity on the date of the

division and must consider the provisional result on the same date.

The company resulting from the division may be subject to the same tax regime if the conditions for this are met. In the event that said company does not meet the requirements or does not choose to benefit from the tax regime of small and medium-sized companies and is subject to the semi-integrated regime, it must apply the rules relating to the valuation of assets in the event of withdrawal or exclusion from the tax regime of small and medium-sized companies.

# Tax treatment of payments made by a Chilean company to a Colombian company for various services

**A company resident in Chile must make payments to a company resident in Colombia under a single contract that includes payments for the license of a computer program, payments for its start-up, and payments for user training.**

By virtue of the fact that the contract includes benefits of different nature, it is possible to qualify it as a complex or mixed contract, so that, in order to establish the taxation applicable to the remuneration derived from it, the total remuneration stipulated must be broken down according to the different services to which it applies, and each of the parts of the remuneration thus determined must be subjected to the corresponding tax regime.

In this context, the part of the remuneration that corresponds to “know how” will be subject to WHT at a rate of 30%.

On the other hand, that part that corresponds to the remuneration of engineering or technical work or to

professional or technical services that a person or entity knowledgeable in a science or technique provides through advice, report or plan, will be subject to WHT at a rate of 15%.

That part of the remuneration that corresponds to the use, enjoyment or exploitation of computer programs will be subject to an WHT at a rate of 15%, unless the remuneration corresponds to the use of standard computer programs, in which case it will be exempt from this tax.

Without prejudice to the above, it must be taken into consideration that the indicated taxation may be affected by the Double Taxation Treaty signed between Chile and Colombia.

Thus, the income from the previously described services could be taxed according to the rules of business profits (prevents the State of residence of the payer from taxing the income when the beneficiary is a resident in the other State) or royalties (the State of residence of the payer cannot subject payments to a tax greater than 10% of the gross amount), as

# Tax treatment of payments made by a Chilean company to a Colombian company for various services

applicable. However, if the article relating to royalties is applicable, it will prevail over the article relating to business profits.

# Obligation to file Form 29 in the case of incomes not subject to VAT

**The inquiry pertains to the requirement of filing Form 29 when a company has passive incomes (participation in other companies) and incomes related to the rental of unfurnished properties.**

Taxpayers subject to VAT, including individuals or legal entities, including communities and facto partnerships, engaged in sales, services, or any other operation subject to VAT, must submit Form 29 for all transactions in the respective period, including VAT-affected, exempt, or non-taxed sales or services.

Thus, VAT-exempt transactions must be declared if the taxpayer engages in VAT-affected operations at least once. Conversely, if the company has not conducted VAT-affected operations, filing Form 29 is not necessary unless obliged to issue tax documentation for its operations, as such documents must be declared in Form 29.

In the specific case of incomes from dividend distribution and profit withdrawal, these pertain to yields derived from the ownership, possession, or holding of securities and do not correspond to operations under the terms of the VAT Law.

Regarding the rental of unfurnished properties, it is expressly exempt from VAT. Therefore, if the company engages in VAT-affected operations at least once, they must be declared in Form 29.

Consequently, for a VAT taxpayer, if they do not conduct or have not conducted operations subject to this tax, they are not obligated to file Form 29.

Notwithstanding the above, Form 29 also declares other taxes besides VAT, such as monthly provisional payments and tax withholdings. Therefore, if applicable, the company must submit this form monthly for these other concepts.

# Formula for calculating the initial balance of premiums available for redemption from the single investment account

## Application of the formulas for calculating the initial balance of premiums available for redemptions made from the single investment account associated with life insurance.

To determine the taxable income from redemptions in life insurance contracts with savings in force before April 27, 2022, the initial balance of premiums available for redemption should be calculated using the formulas established by Circular letter No. 21 of 2022 from the Chilean IRS.

Alternatively, insurance companies with contracts executed before April 27, 2022, and still active on that date, may consider the policy value as of April 26, 2022, as the initial balance.

However, investors who made redemptions between April 27, 2022, and September 5, 2022, may exceptionally and only once recalculate their initial balance of premiums available for redemption according to the calculation formula established in

Resolution Ex. No. 76 of 2022, provided they meet specific requirements:

- i. These include having life insurance contracts with savings in force before April 27, 2022
- ii. making at least one redemption in the respective period
- iii. informing the insurance company of the choice for this formula, and
- iv. rectifying Form 22 for years impacted by the formula change.

Investors who made redemptions after September 5, 2022, are not allowed to recalculate the initial balance of premiums available for redemption.

Once the option to calculate the initial balance has been exercised, regardless of the explanation provided, the choice becomes irrevocable.

# Non-binding consultation on the application of the general anti-avoidance rule to a business reorganization

**Companies A, engaged in real estate and investments, and B, focused on investments, are the sole partners of Company C, which is dedicated to acquiring properties for leasing to third parties without furniture neither equipment. Additionally, Company A is a shareholder in Company D, which acquires land and contracts third parties to construct buildings on said land. In this context, Company B intends to acquire a building from Company D, a real estate developer within the same group and subject to VAT. The inquiry pertains to the application of the general anti-avoidance rule to the proposed reorganization.**

Assuming that the direct sale of the building from Company D to Company B is subject to VAT, and considering that Company B's operations are not subject to VAT, it implies that Company B would not be entitled to VAT input tax credit for the building acquisition. Given this, the business group intends to execute the following business reorganization:

1. Divide Company D into two entities, assigning the building to the newly created company while retaining the VAT input tax credit generated by the construction of the building in the continuing entity, Company D.
2. Subsequently, Company B purchases the shares of the new entity created through the division at their fair market value.

Initially, Company D may not necessarily have the right to VAT input tax credit for the construction of the building intended to be assigned to the new entity created through the division. This hinges on the intent guiding the taxpayer at the time of acquiring or constructing the asset.

If, during the construction of the building, the possibility of the proposed reorganization is foreseen, Company D may not have the right to VAT input tax credit since the asset wouldn't have been intended for its current assets or fixed assets.



# Non-binding consultation on the application of the general anti-avoidance rule to a business reorganization

The division of Company D, the allocation of the building to the new entity resulting from the division, and the subsequent sale of shares to Company B would, in principle, avoid the configuration of a sale subject to VAT, according to the basic taxable event of the VAT Law.

Similarly, if Company D has maintained the building registered in its fixed assets and the acquisition gave it the right to VAT input tax credit, the proposed business reorganization would avoid triggering the special taxable event with VAT for the sale of movable or immovable assets from the seller's fixed assets.

Since the consultation does not present legal or economic reasons other than purely tax-related for carrying out the division and subsequent share sale of the new entity, which would justify not having sold the asset directly, these transactions could be deemed elusive under the terms of the general anti-avoidance rule.

# Deduction of payments for the transfer of lease contracts for real estate

**A company is incorporated in Chile with the purpose of purchasing four bus transport terminals and acquiring the contractual position of the lessor that the seller of the properties holds in lease contracts for the same.**

The disbursements made by the company due to the transfer of the lease contracts may be deducted as organization and start-up expenses in determining its net taxable income, as long as said disbursements are necessary for the start of a new business and that there are no other elements that allow us to conclude that these are rather disbursements that should be part of the cost of the taxpayer's tangible or intangible assets.

Without prejudice to the foregoing, the company must comply with the general requirements for the deduction of an expense in accordance with the provisions of article 31 of the ITR.

For this conclusion, the Chilean IRS particularly considered the background information presented, specifically the line of

business to be developed by the incorporated company, that is, the exploitation of the acquired terminals.

# Savings incentive requirements of letter E) of article 14 of the ITL

**In order to benefit from the savings incentive of letter E) of article 14 of the ITL, an inquiry is made regarding the income to be considered in determining the 20% cap specified by this regulation.**

For a taxpayer under the semi-integrated regime or the tax regime of small and medium-sized companies with gross annual income below 100,000 UF to benefit from the savings incentive, among other requirements, the income earned during the fiscal year for which the benefit is invoked must not exceed 20% of the total income for the period. This includes income derived from fixed-income instruments and the ownership or exploitation of stocks, social rights, units, partnership agreements, or joint venture accounts.

For this purpose, all income arising from such investments must be considered, whether they consist of fruits or any other yield derived from ownership, possession, or exploitation, with or without title, including income obtained from their sale.

# VAT on services provided by investment companies

**An investment company consults on the relationship between the Chilean IRS economic activity code No. 643000 (“Funds and investment companies and similar financial entities”), the tax treatment of an investment company and the obligation to submit Form 29.**

To determine whether an economic activity is subject to, not subject to, or exempt from VAT, the intrinsic nature of the activity must be considered, not solely the economic activity code registered with the Chilean IRS. For this reason, within an economic activity code, there may be scenarios subject to VAT as well as exempt or not subject to VAT activities.

In this regard, if the taxpayer, associated with such economic code throughout its tax existence, has only earned income from holding movable assets and withdrawals or dividends obtained from participation in other operational companies, there will be no obligation to submit Form 29 concerning VAT. This is because these operations are not subject to VAT, although the mentioned form records information associated with taxes other than VAT.

# Mandatory Provisional Payment (PPMO) rate modification from presumptive income and small and medium-sized companies tax regimes

**Consultation on the PPMO rate applicable to taxpayers transitioning from small and medium-sized companies and presumed income tax regimes to the semi-integrated tax regime.**

In principle, taxpayers under the semi-integrated general regime who cannot determine the applicable PPMO rate, either due to losses in the previous fiscal year or because it is the taxpayer's first commercial year, or any other circumstance, should consider the rate to be 1%.

The situation presented, involving a change in tax regimes, qualifies as "any other circumstance." Therefore, the taxpayer must make PPMO payments for the period corresponding to January of the year in which they enter the semi-integrated regime at a rate of 1%, with the payment deadline generally set for February 12 of that year.

# Taxation for virtual assistance services provided from Argentina

**A Chilean company inquires about whether the monthly payments it makes to an individual resident in Argentina for virtual assistance services are subject to taxes and the payment mechanism.**

As these are services provided abroad, they are generally subject to a WHT rate of 35%. However, this rate is reduced to 15% if the activities qualify as professional or technical services, in accordance with the ITL.

According to the Double Taxation Treaty between Chile and Argentina, virtual assistance services, involving the application of specialized knowledge or skills for the client, qualify as technical assistance services. Therefore, the remuneration paid for these services is categorized as royalties. In this case, the WHT payable in Chile cannot exceed 10% of the gross amount paid.

Whether or not the mentioned agreement applies, the payer of the income must withhold and declare the WHT using Form

50, with the corresponding rate.

Finally, the operation is exempt from VAT since the remuneration for these services is subject to the WHT.



# Non-binding consultation on the application of the general anti-avoidance rule in the merger of a company with accumulated losses due to the absorption of companies with positive net income

**In a merger process involving three limited liability companies, intended to reduce costs and simplify administrative processes, the absorbed companies record profits according to the balance sheet, with a positive taxable net income. Meanwhile, the absorbing company, as of the reorganization date, reports a loss according to the balance sheet and a negative taxable net income, with a loss carried forward from the previous fiscal year. Due to the merger, the tax loss would be offset against the profits of the absorbed companies.**

Firstly, it is important to note that starting from January 1st, 2017, the absorbing entity in a merger process cannot recover the accumulated balance of the absorbed entity's tax credit as provisional payment for absorbed profits (PPUA). This is because the tax loss cannot be offset against the undrawn,

remitted or distributed profits that remain accumulated in the company, as the ITL does not provide for such a possibility. Consequently, the mentioned merger process will not result in generating a PPUA.

However, the accumulated credit balance recorded in the SAC Register of the absorbed companies is transferred to the SAC Register of the absorbing company, and relevant balances can be used according to general rules.

Furthermore, as the merger is part of the legitimate right of taxpayers to organize their activities, businesses, or tax-affected acts, the merger would not, in principle, constitute an elusive action in tax matters. However, this may vary considering the specific circumstances of the case, for example, if the reorganization aimed to offset profits obtained in operations carried out by the merged entities, avoiding the generation of a positive taxable base subject to taxation.

# Modification of Circular Letter No. 12 of 2021 that provides instructions on settlement in judicial processes of tax claims

**Regarding the institution of settlements established in Article 132 ter of the Tax Code—in which, once the dispute is initiated and there is a pending proceeding, the taxpayer in a tax-related judicial process may approach the Director of the Chilean IRS one time to propose grounds for an extrajudicial solution to the raised controversy—the Chilean IRS modifies the instructions of Circular No. 12 of 2021.**

In this regard, it is instructed that the report, to be prepared and signed by the Normative, Legal, and Inspection sub-directors, and requested by the Director of the Chilean IRS to make the decision, at his exclusive discretion, to approve or reject the proposed settlement agreement, must be issued within 30 business days and not within the previously established 20 business days. The report should be part of a specially compiled file for this purpose.

This instruction has been in effect since December 4th, 2023,

date of publication in the Official Gazette of an excerpt from the respective Circular Letter.

# Limitation on tax benefit under Law No. 18,156 regarding social security contributions for foreign technicians

**Queries have been received regarding Law No. 18,156, under which payments made abroad to the social security or pension system outside Chile, to which foreign technical personnel are affiliated, will not be considered income for any purpose in Chile, up to certain limits. These payments can be made either by the workers themselves or by the companies employing them.**

Companies entering into employment contracts with foreign technical personnel are exempt from complying with the pension laws applicable to workers, as long as the foreign worker is affiliated with a pension or social security system outside Chile and expresses, in the respective employment contract, the intention to maintain such affiliation.

Additionally, payments made abroad by foreign technical personnel or the companies employing them to the pension or social security system to which they are affiliated outside Chile will not be considered income for any purpose in Chile.

Regarding this tax benefit, the limit is currently 81.6 UF and operates on a monthly basis, with no allowance for annual accumulation.

# VAT exemption regarding entities that replace Health Department in the provision of services

**A taxpayer inquiries regarding the application of the VAT exemption with respect to entities that replace Health Services in the provision of benefits established by law in the context of the National Mental Health and Psychiatry Plan of the Ministry of Health of the year 2000.**

According to the VAT Law, Health Services and individuals or legal entities that, under a contract or authorization, substitute them in providing benefits established by law are exempt from this tax.

For the mentioned VAT exemption to apply to entities other than Health Services, the following cumulative requirements must be met:

- a) There must be a contract or authorization between the Health Service and the third-party service provider.
- b) The third-party service provider must substitute the Health Service under the contract or authorization.

- c) The services provided must relate to benefits established by law.

In this case, since the private entity lacks a contract or authorization to substitute the Health Service, the VAT exemption does not apply. The exemption is of a personal nature and, therefore, not extended to the presented scenario.

According to the mentioned Plan, health services for substance abuse treatment are channeled through the Ministry of the Interior, a scheme that goes beyond the classic regulation of substituting Health Services.

# Export VAT refund

**A company engaged in the commercial business as a shipping agent providing services to foreign-flagged vessels engaged in international traffic requests clarification on the services that allow companies in the air, maritime, tourism, and scientific organizations traveling from Punta Arenas or Puerto Williams to the Antarctic Continent to apply for the export VAT refund.**

In accordance with Article 36 of the VAT Law, for the mentioned benefit to apply, the following requirements must be met:

- 1) Entities applying for the VAT refund must be airlines, shipping companies, tourism companies, or scientific organizations.
- 2) These entities must undertake trips from Punta Arenas or Puerto Williams to the Antarctic Continent, duly certified by the General Directorate of Maritime Territory and National Merchant Marine or the General Directorate of Civil Aeronautics, as appropriate.
- 3) The provisioning, loading, tickets, and services provided or used by the companies must be exclusively related to the trip indicated in No. 2).

Therefore, as long as the services are contracted necessarily and exclusively for the journey to the Antarctic Continent from Punta Arenas or Puerto Williams, the VAT refund for incurred expenses will be applicable, and there is no precise catalog of services that authorize this benefit.



# Contactos

## Juan Pablo Guerrero

Socio Líder  
Tax & Legal  
[jguerrero1@kpmg.com](mailto:jguerrero1@kpmg.com)

## Andrés Martínez

Socio Consultoría  
Tax  
[avmartinez@kpmg.com](mailto:avmartinez@kpmg.com)

## Javiera Suazo

Socia Consultoría  
Tax  
[javierasuazo@kpmg.com](mailto:javierasuazo@kpmg.com)

## Pedro Castro

Socio Consultoría  
Tax  
[pedrocastror@kpmg.com](mailto:pedrocastror@kpmg.com)

## Juan Infante

Socio Consultoría  
Tax  
[juaninfante@kpmg.com](mailto:juaninfante@kpmg.com)

## Hernán Gutiérrez

Socio  
Corp. & Business Tax Compliance  
[hernangutierrez@kpmg.com](mailto:hernangutierrez@kpmg.com)

## Rodrigo Ávalos

Socio  
Corp. & Business Tax Compliance  
[avmartinez@kpmg.com](mailto:avmartinez@kpmg.com)

## Alberto Cuevas

Socio Consultoría  
Tax  
[albertocuevas@kpmg.com](mailto:albertocuevas@kpmg.com)

## Ángelo Adasme

Socio  
GMS  
[aadasme1@kpmg.com](mailto:aadasme1@kpmg.com)

## Antonio Guzmán

Socio Consultoría  
Tax  
[antonioguzman@kpmg.com](mailto:antonioguzman@kpmg.com)

## Gloria Mardones

Socia  
Corp. & Business Tax Compliance  
[gmardones@kpmg.com](mailto:gmardones@kpmg.com)

## Luis Seguel

Socio  
Tax Controversies  
[lseguel@kpmg.com](mailto:lseguel@kpmg.com)

## Francisco Ramírez

Socio  
M&A  
[framirez@kpmg.com](mailto:framirez@kpmg.com)

## Marco Macías

Socio  
Transfer Pricing  
[marcomacias@kpmg.com](mailto: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**