



Tax & Legal Novedades

Enero 2024

Posibilidad de asignar participación en una sociedad de profesionales a la contabilidad del empresario individual

Un contribuyente solicita confirmar si la exención de IVA para el caso de sociedades de profesionales se pierde cuando uno o más socios asignan sus derechos sociales como un activo en su contabilidad de empresario individual y no realiza gestión personal o profesional alguna en beneficio de la sociedad.

Una sociedad de profesionales no puede estar constituida como tal, por personas naturales que han asignado sus derechos sociales a su empresa individual.

Sin embargo, se aclara que lo anterior será aplicable solo en la medida que dichas personas naturales, después de asignar sus derechos sociales como un activo en la contabilidad de su empresario individual, no realicen gestión personal o profesional alguna en beneficio de la sociedad en que fueren socias, participando en las utilidades de esta, única y exclusivamente, por el solo hecho de su participación social y por su capital enterado.

Lo anterior, es sin perjuicio de las facultades de fiscalización del SII.

Cálculo de tasa variable de pago provisional mensual

A una empresa agrícola que sólo obtiene ingresos en algunos meses del año, al calcular la tasa de PPM para el año siguiente, se le genera un aumento considerable de la tasa, debido a que dicho cálculo tiene como base 12 meses y no el número de meses en que se obtenga ingresos.

Para calcular el porcentaje de PPM que los contribuyentes del IDPC deben considerar en un determinado periodo, debe tomarse como base la tasa promedio de los porcentajes de PPM que el contribuyente debió aplicar a los ingresos brutos mensuales del ejercicio comercial inmediatamente anterior.

Por este motivo, es necesario dividir aquellos porcentajes por los meses que comprende el ejercicio respectivo, correspondiente a 12 meses, y no solo por el número de meses en que el contribuyente haya obtenido ingresos.

Rectificación de declaración de impuesto sustitutivo de impuestos finales

Un contribuyente solicitó el 29 de abril de 2022, la rectificación de sus Formularios N° 50 a través de los cuales pagó el impuesto sustitutivo de los impuestos finales (“ISFUT”) en razón de haber utilizado una tasa efectiva de crédito (“TEF”) que no consideró la percepción de dividendos de una sociedad relacionada, los cuales fueron imputados en parte al saldo total de utilidades tributables (“STUT”) de ella, alterando consecuentemente el cálculo de la TEF.

Para acogerse al régimen opcional del ISFUT, los contribuyentes deben haber presentado una o varias declaraciones y pagos de ISFUT a través del Formulario N° 50. El ejercicio de esta opción, en la forma señalada, implica que ésta resulta irrevocable, siendo imposible, aun por defectos de formas, acogerse al ISFUT sobre una base imponible mayor a la declaración primitiva.

Sin embargo, atendiendo que la opción para sujetarse al régimen del ISFUT era hasta el último día hábil de abril del año

2022 y que dentro de ese plazo el contribuyente solicitó rectificar el monto acogido a dicha tributación excepcional, es posible que el contribuyente rectifique sus Formularios N° 50, dado que la presentación no se realizó fuera del plazo señalado.

Modifica la Resolución Exenta No. 103/2021 sobre registro anual sobre retenciones (sueldos y otras remuneraciones)

Se modifica la fecha en la cual el SII generará el “Registro Anual sobre retenciones efectuadas conforme a los artículos 42 N° 1 y 74 N° 1 de la LIR”.

Al respecto, el SII generará la Declaración Jurada Formulario N° 1887 con la información contenida en el Registro Anual sobre retenciones (sueldos y otras remuneraciones), vigente al día 6 de febrero de cada año o, cuando este día sea inhábil, al primer día hábil siguiente respecto de los antecedentes del año anterior.

Además, se establece que, si los datos contenidos en el Libro de Remuneraciones Electrónico son modificados por el contribuyente después del 6 de febrero de cada año, el contribuyente deberá modificar la Declaración Jurada N° 1887 generada a partir de dicho registro anual, a través del sitio web del Servicio.

Tributación de criptomonedas

Se consulta sobre cómo verificar el valor de adquisición de las criptomonedas, la posibilidad de considerar como pérdida tributaria aquella generada por la pérdida de la clave de acceso a la plataforma de la criptomoneda respectiva, así como la posibilidad de heredar o donar estos activos.

Respecto del valor de adquisición a considerar para la determinación del mayor valor en la enajenación de criptomonedas, en caso de que no se obtenga una factura u otro documento que acredite el valor de la compra de los activos y entendiendo que tampoco se negocian en bolsas de comercio, corresponderá al contribuyente probar la verdad de sus declaraciones, pudiendo respaldar las operaciones de compra con documentos físicos o electrónicos, como comprobantes de transferencia electrónica, facturas de ventas por servicios de intermediación, historial de transacciones del usuario, entre otros.

En caso de pérdida permanente y definitiva de la clave de acceso a la plataforma de las criptomonedas, que impida ejercer cualquier tipo de derecho sobre tales activos, el monto

total invertido en criptomonedas podría considerarse como una pérdida tributaria.

Por último, en la medida que estos activos puedan ser transmisibles a los herederos del titular o ser susceptibles de donación, lo que está fuera de la índole tributaria, aquellos actos estarán sujetos al impuesto a las herencias o al impuesto a las donaciones, según corresponda, y serán valoradas a su valor corriente en plaza.

Imputación de rentas pasivas

Una persona natural solicita confirmar la tributación aplicable a las participaciones que posee en una sociedad constituida y domiciliada en USA (AAA) (50%), que cuenta como únicos activos participaciones en una sociedad operativa en Paraguay (BBB) (60%) y otra sociedad de inversiones pasivas en Países Bajos (CCC) (100%), respecto de una posterior eventual venta en que AAA quedaría participando en un 30% en BBB y en un 49% en CCC.

Para efectos de la aplicación de las disposiciones del artículo 41 letra G) de la LIR, se debe considerar que esta normativa solo aplica para aquellos casos en que existieren rentas que califiquen como “rentas pasivas”, situación que no opera cuando en una distribución de utilidades copulativamente se cumplan las siguientes condiciones:

- i. La distribución de utilidades provenga de una entidad, sin domicilio ni residencia en Chile, cuyo giro principal no sea la obtención de rentas pasivas (entidad operativa),
- ii. Esa entidad operativa (que distribuye las utilidades) sea, a su vez, controlada directa o indirectamente, por otra

entidad, sin domicilio ni residencia en Chile, y

- iii. Esta otra entidad, es controlada por una entidad domiciliada o residente en Chile.

Considerando lo anterior se debe entender que:

- 1) Los dividendos percibidos por AAA provenientes de BBB no califican como rentas pasivas y, por tanto, no deben ser reconocidos por parte de la persona natural residente en Chile.
- 2) Luego, la situación de control se predica respecto del ejercicio comercial correspondiente, aun cuando durante ese mismo ejercicio comercial disminuya la participación a un porcentaje menor al requerido por la norma para los efectos del control. Por lo tanto, en el año comercial en que AAA venda las acciones de CCC, la persona natural residente en Chile deberá reconocer como percibidas o devengadas las rentas pasivas que perciba o devengue CCC.
- 3) En el año comercial en que AAA venda las acciones de BBB, la persona natural residente en Chile no deberá

Imputación de rentas pasivas

reconocer los dividendos que perciba AAA desde BBB, atendido que este dividendo queda excluido de la calificación de renta pasiva.

- 4) La ganancia de capital que AAA obtenga de la venta de BBB no califica como renta pasiva y, por tanto, no debe ser reconocida por parte de la persona natural residente en Chile.
- 5) En los ejercicios comerciales posteriores a la venta de las acciones de las sociedades BBB y CCC, los dividendos obtenidos por AAA desde las sociedades BBB y CCC calificarán como rentas pasivas y por tanto deberán ser reconocidas por parte de la persona natural residente en Chile.

Aplicación de la Norma General Anti Elusiva en caso de fusión

Se consulta sobre la aplicación de la Norma General Anti Elusiva (“NGA”) a la operación de fusión de dos empresas, GGG y HHH, en las empresas AAA y DDD, respectivamente, siendo DDD a su vez filial de AAA. Todas las entidades son sociedades constituidas en Chile y pertenecientes a grupos multinacionales.

En primer término, y para el análisis de la aplicación de la NGA, se identifican los efectos buscados con la reorganización, para evaluar si estos obedecen a razones económicas y jurídicas distintas a las meramente tributarias.

El proceso de fusión pretende:

- i. Integrar en AAA y DDD el negocio proveniente de GGG y HHH, aprovechando, por una parte, las sinergias de la administración y operación del negocio principal del grupo en el país, liderado por AAA, y por la otra, simplificando la malla corporativa a fin de optimizar la gestión del negocio y centralizar las decisiones estratégicas del mismo.
- ii. Ajustar las participaciones de los socios de AAA, de forma tal que reflejen adecuadamente el derecho de cada segmento al patrimonio social y a las utilidades del

negocio.

- iii. Simplificar el cálculo anual para determinar la proporción de utilidades que a cada socio corresponde distribuir.
- iv. Alinear la gestión de las diferentes líneas de negocios al reemplazar el sistema de repartición de utilidades actual dispuesto en el Acuerdo de Operación por un sistema de repartición de utilidades en concordancia con la participación social efectiva del grupo BBB y del grupo CCC, desincentivando de esta manera la competencia entre algunas líneas de negocios que son naturalmente complementarias.

Así las cosas, en principio, los efectos operacionales, económicos y jurídicos pretendidos serían concordantes con la reorganización propuesta, por lo que, las operaciones no constituirían actos o negocios que podrían ser considerados elusivos en los términos dispuestos en el Código Tributario.

Sin embargo, la conclusión anterior podría modificarse si se advierte, por ejemplo, una compensación a nivel patrimonial que disminuya el RAI de la absorbente y afecte la determinación de los impuestos finales de los socios, una

Aplicación de la Norma General Anti Elusiva en caso de fusión

relación de canje notoriamente desproporcionada o flujos en favor de alguno de los socios que encubran una venta de derechos sociales de la sociedad AAA.

Devolución IVA exportador por servicios de transporte de carga internacional

Una empresa que realiza transportes terrestres de carga desde Argentina a puertos chilenos para un cliente argentino, por lo cual emite facturas electrónicas de exportación al cliente argentino y luego solicita la devolución de IVA exportador, planea realizar el mismo servicio, sin embargo, esta vez el cliente sería una empresa nacional.

De acuerdo a la LIVA, están exentos de IVA los ingresos percibidos por concepto de servicios de transporte terrestre de carga del exterior a Chile y viceversa. Por otra parte, existe la obligación de emitir facturas para los contribuyentes afectos a los impuestos de dicha ley, incluso respecto de sus ventas o servicios exentos, cuando realicen operaciones con otros vendedores, importadores y prestadores de servicios.

Conforme a lo anterior, en el caso del servicio de transporte terrestre de carga internacional prestado a contribuyentes nacionales afectos a la primera categoría de la LIR, se debe emitir facturas de ventas y servicios no afectos o exentos de IVA.

Sin perjuicio de lo anterior, de conformidad la LIVA, los prestadores de servicios que efectúen transporte terrestre de carga y aéreo de carga y pasajeros desde el exterior a Chile y viceversa, gozan respecto de dichas prestaciones del mismo tratamiento que los exportadores de bienes.

Luego, por los servicios de transporte de carga internacional que la empresa de transporte preste a una empresa nacional, al igual como ocurre con los servicios que preste a personas sin domicilio ni residencia en Chile, tiene derecho a recuperar el IVA soportado al adquirir bienes o utilizar servicios destinados a su actividad de exportación y por el impuesto pagado al importar bienes con el mismo objeto, crédito fiscal que pueden imputar contra el débito fiscal generado en sus operaciones internas o a solicitar su devolución.

Tributación en la adquisición de licencia de software para comercialización a proveedor situado en España

Una sociedad con domicilio y residencia en Chile pretende adquirir una licencia de “Software as a Service” (SaaS) de propiedad de una sociedad española, con el objeto de distribuirla tanto en Chile como en el extranjero. De acuerdo con las condiciones del contrato, por cada venta que la sociedad chilena realice, deberá remesar a la sociedad española el monto de la venta, descontando su comisión.

Para que un programa computacional pueda ser calificado como estándar y, por tanto, beneficiarse de la exención de impuesto adicional, la transferencia o cesión de derechos sobre el uso del programa computacional en ningún caso puede permitir la explotación comercial, reproducción o modificación de este con cualquier otro fin distinto al de habilitarlo para su uso.

Luego, considerando que la sociedad chilena tendría el derecho de comercializar el programa computacional, este no calificará como estándar, por lo que las remesas que realice ala sociedad española quedan afectas a impuesto adicional de

retención con tasa de 15%. No obstante, según dispone el Convenio para evitar la doble tributación suscrito con el Reino de España, los pagos por regalías podrán gravarse con impuesto adicional a una tasa que no supere el 10% del importe bruto de la regalía.

De esta forma, por no mediar exención de impuesto adicional, el IVA no será aplicable en la operación descrita.

Por otra parte, en caso de que la sociedad chilena obtenga una comisión en la comercialización del software, dicha comisión se gravará con IVA, salvo que el Servicio Nacional de Aduanas califique dicho servicio de intermediación como exportación, en cuyo caso la remuneración se encontraría exenta del referido impuesto.

En cuanto a las operaciones que la sociedad chilena realice en Chile, estas se encuentran gravadas con IVA. Por su parte, la cesión del uso o licencia de uso de un software a personas sin domicilio o residencia en Chile podría estar exenta de IVA de calificar la operación como un servicio de exportación.

Tributación de ventas indirectas de activos chilenos

Se consulta respecto de la verificación del requisito de enajenación mínima del 10% del total de las acciones, cuotas, títulos o derechos de la persona o entidad extranjera establecida en las normas sobre tributación de ventas indirectas.

De acuerdo con la LIR, se considerarán como rentas de fuente chilena, afectas con el impuesto adicional, entre otros, a las rentas obtenidas por contribuyentes no domiciliados ni residentes en el país, en la enajenación de las acciones, cuotas, títulos o derechos de una persona o entidad extranjera, cuando el valor de mercado de aquellos conceptos derive de determinados activos subyacentes en el país.

Para que se aplique el impuesto adicional sobre dichas rentas es necesario, entre otros requisitos, que la enajenación lo sea de, al menos, un 10% del total de las acciones, cuotas, títulos o derechos de la entidad extranjera respectiva.

Por otro lado, la LIR establece que se encuentran libres de impuesto adicional las enajenaciones ocurridas en el exterior efectuadas en contexto de una reorganización de grupo empresarial, cuando dicha reorganización no haya generado

renta o un mayor valor para el enajenante.

En concordancia con ambas disposiciones, las enajenaciones efectuadas en el contexto de una reorganización empresarial que no generen una renta o mayor para el enajenante no deben considerarse para efectos de la determinación del 10% enajenado del total de acciones, cuotas, títulos o derechos de la persona o entidad extranjera.

Establece procedimiento especial para solicitar rebaja de las contribuciones de inmuebles ocupados

El SII establece los presupuestos y procedimiento aplicable para configurar y solicitar la causal de rebaja de avalúos o contribuciones a efectos del Impuesto Territorial, de aquellos bienes raíces agrícolas y no agrícolas que hayan sido objeto de ocupaciones, totales o parciales, y que implican una disminución considerable de su valor por hechos no imputables a los propietarios.

En cuanto a los presupuestos copulativos que deberán verificarse para efectos a la rebaja de las contribuciones frente a ocupaciones, totales o parciales, de bienes raíces, se establece que:

- a) La ocupación de los inmuebles no debe ser imputable a sus dueños;
- b) El solicitante debe ser dueño del o los inmuebles ocupados;
- c) El solicitante debe haber presentado denuncia o querrela penal;

- d) El solicitante debe haber prestado cooperación con la investigación penal dirigida por el Ministerio Público.
- e) Los presupuestos indicados anteriormente deberán concurrir al momento de solicitar la rebaja de contribuciones del o los inmuebles ocupados.

Por otra parte, se establece un procedimiento especial mediante el cual se podrá solicitar la rebaja de contribuciones, solicitud que deberá ser presentada por el dueño del o los inmuebles ocupados, a través del sitio web de este SII, adjuntando determinados documentos.

El porcentaje de rebaja de las contribuciones será proporcional a la valorización fiscal de la superficie del inmueble efectivamente ocupada en relación con la valorización fiscal total del inmueble, pudiendo aplicarse una rebaja máxima del 95% de las contribuciones.

La rebaja de contribuciones aplicará desde el 1° de enero del año calendario en que se configure la causal, siempre que se solicite dentro de ese mismo año, y hasta el 31 de diciembre

Establece procedimiento especial para solicitar rebaja de las contribuciones de inmuebles ocupados

de dicho año.

La rebaja de contribuciones que se otorgue por esta causal no dará lugar a la devolución de impuestos.

El procedimiento establecido regirá desde el 20 de diciembre del año 2023, siendo aplicable a las solicitudes presentadas a partir de ese momento, independientemente de la fecha en que se haya configurado la causal. De existir solicitudes presentadas con anterioridad a la presente resolución, aquellas se tramitarán conforme al nuevo procedimiento.

Nuevo crédito transitorio y extraordinario a la compra de viviendas nuevas adquiridas con créditos con garantía hipotecaria

Instrucciones sobre el nuevo beneficio tributario de la Ley N° 21.631, que procede con ocasión de la adquisición de viviendas nuevas mediante créditos con garantía hipotecaria.

En términos generales, el beneficio consiste en un crédito tributario, con derecho a devolución, que se imputará, una vez cumplidos determinados requisitos, en contra el impuesto a la renta determinado por las personas naturales con domicilio o residencia en Chile en el año comercial respectivo, siendo compatible tanto con el beneficio tributario establecido en el artículo 55 bis de la LIR (deducción de intereses por créditos con garantía hipotecaria) como con los subsidios para la adquisición de viviendas entregados por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo, y aplicable inclusive cuando el deudor adquiere el inmueble en comunidad.

El monto del crédito tributario otorgado es equivalente a los dividendos efectivamente pagados por concepto de crédito

con garantía hipotecaria suscrito por la compra de viviendas nuevas con destino habitacional, con un tope de 16 unidades tributarias mensuales, y puede ser utilizado respecto de una sola vivienda nueva, a elección del contribuyente.

Este beneficio tributario podrá utilizarse exclusivamente desde los años tributarios 2024 al 2029, ambos periodos inclusive, y regirá para las viviendas con destino habitacional acogidas a este crédito cuya compraventa se haya celebrado a partir del 1° de noviembre del año 2023 y cuyos dividendos se paguen efectivamente a partir de esa fecha.

Finalmente, las entidades o instituciones acreedoras quedan obligadas a proporcionar información relacionada con los créditos hipotecarios otorgados tanto al SII como a los contribuyentes con derecho al beneficio tributario.

Forma y plazo en que las entidades acreedoras deben cumplir la obligación de informar al Servicio los créditos con garantía hipotecaria contratados para la adquisición de viviendas nuevas

El SII establece la forma y plazo en que las entidades acreedoras deben cumplir con su obligación de informar los créditos con garantía hipotecaria contratados para la adquisición de viviendas nuevas que se acogieron al beneficio tributario transitorio y extraordinario de la Ley N° 21.631.

Las entidades acreedoras, bancos e instituciones financieras que hubieren otorgado créditos con garantía hipotecaria a personas naturales con residencia o domicilio en Chile, destinados a adquirir una vivienda nueva con destino habitacional que se acojan al beneficio tributario de la Ley N° 21.631, tienen que presentar al SII el Formulario N° 1957 hasta el día 11 de marzo de cada año o día hábil siguiente, respecto de los dividendos que se hubieren pagado en el año comercial anterior.

Si la vivienda financiada fue adquirida en comunidad y existiera más de un deudor respecto del crédito, se debe informar como deudor al comunero que expresamente se indique en la escritura pública de compraventa respectiva.

Si respecto del mismo crédito hipotecario se utiliza también el beneficio tributario establecido en el artículo 55 bis de la LIR (deducción de intereses por créditos con garantía hipotecaria), se mantendrá la obligación de informar el crédito, respecto de este último beneficio tributario, a través del Formulario N° 1898.

Por último, las mismas entidades deben emitir un certificado, antes del 1° de marzo de cada año, a las personas naturales deudoras de los créditos con garantía hipotecaria, consignando el monto del capital e intereses correspondientes

Forma y plazo en que las entidades acreedoras deben cumplir la obligación de informar al Servicio los créditos con garantía hipotecaria contratados para la adquisición de viviendas nuevas

a dichos créditos y pagados por los deudores, con el fin de que ellos puedan hacer uso del beneficio tributario.

La presente resolución comenzará a regir a partir del año tributario 2024.

Desafectación de calificación de terrenos como de aptitud preferentemente forestal

CONADI entregó a una comunidad indígena tierras acogidas a los beneficios tributarios establecidos en el Decreto Ley sobre Terrenos Forestales, las que se pretende desafectar de su calificación como terrenos de aptitud preferentemente forestal.

De acuerdo al mencionado Decreto Ley, el Estado bonifica, por una sola vez y por cada superficie de terreno, un porcentaje de los costos netos de las actividades que dicha ley establece, bajo condición que se ejecuten con posterioridad a la aprobación de la calificación de estas superficies como terrenos de aptitud preferentemente forestal.

Por otra parte, CONAF podrá autorizar la desafectación de la calidad de aptitud preferentemente forestal otorgada a un terreno, sólo por excepción y en casos debidamente justificados, en cuyo caso el interesado deberá reintegrar en arcas fiscales todas las sumas que se hayan dejado de pagar en virtud de las franquicias tributarias o bonificaciones otorgadas por ese decreto ley u otras disposiciones legales o

reglamentarias, más los reajustes e intereses legales determinados por el SII en conformidad con las normas del Código Tributario.

Con todo, en el caso de las personas indígenas, comunidades indígenas o una parte de éstas, aquellas pueden optar por desafectar los terrenos respectivos de su calidad de aptitud preferentemente forestal, en cuyo caso, conforme a las disposiciones del referido Decreto Ley, quedarán exentas de la obligación de reintegrar en arcas fiscales aquellas sumas que se hayan dejado de pagar en virtud de franquicias tributarias o bonificaciones otorgadas por el mismo cuerpo legal.

Límite de 35% de rentas pasivas para acogerse al régimen pro-pyme

Un contribuyente, a un periodo determinado, solo registraba ingresos provenientes del rescate de cuotas de fondos mutuos, consultando respecto al cumplimiento de los requisitos para ingresar al régimen pro-pyme.

Entre otros, uno de los requisitos de ingreso y permanencia al régimen pro-pyme corresponde a que el contribuyente no debe haber percibido, en el año comercial respectivo, rentas que excedan de un 35% del total de los ingresos brutos del giro provenientes de, entre otras actividades, capitales mobiliarios y de la posesión o tenencia a cualquier título de derechos sociales y acciones de sociedades o cuotas de fondos de inversión.

Se entiende por capitales mobiliarios, los activos o instrumentos de naturaleza mueble, corporales o incorporales, que consistan en frutos derivados del dominio, posesión o tenencia a título precario de dichos bienes.

Luego, la renta obtenida en el rescate o enajenación de

cuotas de fondos mutuos, al no ser un fruto o rendimiento derivado de capitales mobiliarios, no se considerará para la aplicación del límite del 35% que impide el ingreso al régimen pro-pyme.

Por lo anterior, en la medida que el contribuyente cumpla los demás requisitos para acogerse al régimen pro-pyme, la sociedad podrá acogerse a aquel y solicitar la devolución de los impuestos que hubiere pagado en exceso en caso de haber tributado en un régimen distinto.

Tributación de servicios prestados por empresa extranjera

Se contratará a una empresa residente en Suiza para la emisión de informes de asesoría de apoyo para la revisión de bases de licitación pública y anexos a la misma.

Por el carácter técnico del servicio prestado por la empresa residente en Suiza y la emisión de informes como producto del servicio, los servicios califican como “trabajos o servicios técnicos” sujetos a impuesto adicional de tasa del 15%.

Sin embargo, atendida la existencia de un Convenio vigente entre Chile y Suiza, los pagos efectuados a la empresa extranjera podrían constituir beneficios empresariales, por lo que solo el Estado Contratante en que reside la empresa extranjera podrá gravar dichas rentas, a menos que la empresa mantenga un establecimiento permanente en Chile.

Efectos de los reajustes legales al ingreso mínimo mensual de los trabajadores en contratos de prestación de servicios

Una Municipalidad celebró un contrato de concesión de servicios de aseo, recolección y mantención de áreas verdes con una empresa, estableciendo en las bases de este contrato la posibilidad de reajustar el monto del contrato ante los incrementos de remuneraciones del personal de la empresa de acuerdo a la legislación vigente, asumiendo dicho costo la Municipalidad.

Los servicios de aseo de calles, recogida de basura, transporte y entrega de ella en vertederos, se encuentran afectos con IVA, inclusive con anterioridad a las modificaciones establecidas por la Ley N° 21.420.

Luego, entendiendo que la oferta presentada por la empresa adjudicataria de la concesión se incrementará en virtud del reajuste legal al ingreso mínimo mensual de sus trabajadores, según la forma gradual y plazos que establece la Ley N° 21.578, el prestador del servicio deberá afectar con IVA el precio reajustado, emitiendo la respectiva factura.

En caso de que el precio ya se hubiese facturado, deberá

emitirse una nota de débito por el aumento del monto originalmente facturado.

Aplicación de las normas sobre precios de transferencia a patrimonios de afectación

Se consulta respecto a la aplicación de las normas sobre precios de transferencia en caso de operaciones transfronterizas en que se vean involucrados patrimonios de afectación como fondos de inversión que se encuentren en Chile.

Las normas sobre precios de transferencia de la LIR no son aplicables a los fondos de inversión o fondos mutuos regidos por la Ley Única de Fondos, en cuanto aquellos carecen de la calidad de contribuyentes para fines tributarios.

A este respecto, el Código Tributario entiende por contribuyente a las personas naturales y jurídicas o los administradores y tenedores de bienes ajenos afectados por impuestos. Por su parte, la Ley Única de Fondos define a los fondos como patrimonios de afectación integrados por aportes realizados por partícipes destinados exclusivamente para su inversión en los valores y bienes que dicha ley permita, cuya administración es de responsabilidad de una administradora, señalando expresamente que los fondos no son

contribuyentes del IDPC, sin perjuicio de las obligaciones que afecten a las sociedades administradoras de fondos.

Validez de los mandatos suscritos con firma electrónica en trámites ejecutados ante el SII

Para comparecer por cuenta de un contribuyente en distintas actuaciones ante el SII, es necesario que las facultades del mandatario consten por escrito, sea en papel o en documentos electrónicos debidamente suscritos por el poderdante. Sólo deberá estarse a la naturaleza del documento en cuestión y a las partes que han intervenido en su elaboración o suscripción para determinar el mérito probatorio del instrumento respectivo.

Así, por regla general, los documentos públicos o privados, suscritos u otorgados ante el ministro de fe competente, ya sea en forma ológrafa o bien con firma electrónica avanzada, son aceptados por el SII y hacen fe respecto de su fecha de otorgamiento, la real participación de sus otorgantes y del hecho de haberse efectuado en él las declaraciones correspondientes, salvo que existan antecedentes que hagan requerir la ratificación del poderdante.

Ahora bien, respecto de documentos privados no suscritos u otorgados ante un ministro de fe competente en cualquiera

de las formas indicadas precedentemente, cabe efectuar la siguiente distinción:

- Documento privado suscrito con firma electrónica avanzada: Este documento hace fe respecto de la participación efectiva de quienes aparecen otorgándolo y del hecho de haberse efectuado las declaraciones contenidas en el mismo. Sin embargo, para que posea mérito probatorio respecto de su fecha, es necesario que cuente con fechado electrónico otorgado por un prestador autorizado ("time stamping").

Si el documento no posee fechado electrónico, no tendrá mérito probatorio respecto de esa circunstancia y la presunción de veracidad de las declaraciones contenidas en el documento serán de un peso menor. De ser ese el caso, el SII requerirá la ratificación del poderdante.

- Documento privado suscrito con firma ológrafa sin la presencia de un ministro de fe y documento privado suscrito con firma electrónica simple: El documento, ya sea

Validez de los mandatos suscritos con firma electrónica en trámites ejecutados ante el SII

con firma ológrafa o bien con firma electrónica simple, carece de todo mérito probatorio para dar fe respecto de su fecha, la participación de las partes que en él intervienen y el hecho de haberse efectuado las declaraciones que contiene el documento, por lo que el SII requerirá la ratificación del poderdante.

Finalmente, cuando se comparece ante el SII a través de un mandatario, es necesario que éste exhiba la cédula de identidad del poderdante, con el propósito de que la autoridad tributaria verifique su identidad.

IVA en prestaciones de la modalidad de libre elección de FONASA

Se consulta respecto a la aplicación de IVA a las prestaciones de “prótesis, órtesis y dispositivos médicos de cabeza y cuello” incluidos en la nómina de modalidad de libre elección de FONASA.

En principio, la venta de aparatos médicos es una operación afecta con IVA, aun cuando se encuentre incluida entre los beneficios que directamente subsidie FONASA o una ISAPRE, según corresponda.

De esta forma, no es aplicable la exención de IVA en favor de las prestaciones de salud establecidas por ley financiadas por FONASA o ISAPRES hasta el monto del arancel vigente de FONASA, debido a que dicha exención solo procede respecto de prestaciones de salud y no de bienes corporales muebles que se adquieren para ser posteriormente empleados en procedimientos que sí constituyen prestaciones de salud.

IVA en examen de polisomnografía

Exención de IVA respecto al examen de polisomnografía consistente en la medición de diversos indicadores durante el sueño nocturno que, en casos excepcionales, se puede realizar de día.

El examen en cuestión puede ser objeto de dos exenciones de IVA:

Por un lado, en tanto aquel tiene el carácter de ambulatorio debido a que no requiere el alojamiento o alimentación del paciente, puede beneficiarse de la exención de IVA establecida en beneficio de los servicios, prestaciones y procedimientos de salud ambulatorios, propios de prestadores institucionales de salud.

Además, si el examen es financiado por FONASA o por una ISAPRE, también se encontrará exento de IVA, pero solo hasta el monto del arancel vigente de FONASA para dicha prestación.

Emisión de factura en venta de entradas a espectáculos públicos o reuniones pagadas

Una empresa que, actuando por mandato de la productora de espectáculos y reuniones pagadas, emite boletas por los servicios que la productora realiza, consulta por la documentación tributaria que debe emitir en caso de que las entradas a dichos eventos sean adquiridas por empresas contribuyentes de IVA, las cuales, a su vez, las adquieren para entregarlas gratuitamente a sus colaboradores y clientes.

Aun en el caso en que la venta de entradas se realice a empresas contribuyentes de IVA, no corresponde que la empresa autorizada a emitir boletas por cuenta de terceros emita una factura en relación a tal operación, ya que el beneficiario del servicio prestado, independientemente de quien realice el pago, es el usuario final de dichas prestaciones (espectador).

Por lo tanto, las boletas de servicios, que a la vez hacen las veces de entrada a los espectáculos públicos y reuniones pagadas, son los únicos documentos que se deberán emitir.

Exención al Impuesto de Timbres y Estampillas en los documentos necesarios para efectuar operaciones de crédito de dinero destinadas al financiamiento de exportaciones

Se consulta si en el caso de exportaciones bajo una modalidad distinta “a firme”, es posible acreditar el valor de la exportación a través de “Documento Único de Salida- Informe de Variación de Valor” (DUS-IVV) y, con ello, acogerse a la exención de ITE establecida en beneficio de los documentos necesarios para efectuar operaciones de crédito de dinero destinadas al financiamiento de exportaciones.

En general, la forma de acreditar dicha exención de ITE es mediante las destinaciones aduaneras formalizadas a través del “Documento Único de Salida” (DUS), debidamente legalizado (DUS-Legalizado).

Sin embargo, no existe impedimento para acreditar una exportación bajo una modalidad de venta distinta “a firme” mediante el DUS-Legalizado y el “Informe de Variación del Valor” (IVV) aceptado por el Servicio Nacional de Aduanas.

Al respecto el exportador podrá confeccionar la declaración jurada señalando, además de la fecha, el monto de la exportación y el número del DUS-legalizado, el monto final de la exportación contenida en el IVV asociado a ese DUS, debidamente aceptado por el Servicio Nacional de Aduanas, acompañando conjuntamente copias digitales de éstos.

SII fija la nómina “Contribuyentes IVA Servicio Digitales Afectos a Cambio de Sujeto”

El SII fijó la nómina de contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile que presten servicios afectos al IVA digital y sujetos a cambio de sujeto total para el cumplimiento tributario de dicho impuesto, vigente desde el 1° de enero al 31° de diciembre del 2024, la cual se contiene en el Anexo de la respectiva resolución. Lo anterior sin perjuicio de los ajustes que se puedan efectuar como consecuencia de exclusiones e incorporaciones de nuevos contribuyentes, según lo dispuesto en la Resolución N° 46 de 2022.

Desde el 1° de enero del 2024 los emisores de pago por cuyo intermedio se paguen servicios provistos por contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile e incluidos en la nómina, deberán recargar el IVA en la operación a los tarjetahabientes que no tengan la calidad de contribuyentes de IVA.

SII fija la nómina de “Agentes Retenedores y de Contribuyentes Sujetos a Retención para el Cumplimiento del IVA”

El SII estableció la nómina de agentes retenedores del cambio de sujeto total para el cumplimiento del IVA en operaciones que involucren arroz, berries, actividades de la construcción, ventas de ganado vivo, legumbres, madera, oro, papel y cartón para reciclar, especies hidrobiológicas, productos silvestres, trigo y chatarra, vigente desde el 1° de enero al último día hábil de junio de 2024.

SII fija el “Registro del Precio Corriente en Plaza de Helicópteros, Aviones y Yates”

El SII fijó el registro del precio corriente en plaza de helicópteros, aviones y yates para la aplicación del impuesto al lujo.

SII fija valores de terrenos y construcciones de determinados bienes raíces no agrícolas y las definiciones técnicas y tablas de valores de terrenos y construcciones de bienes raíces de la primera serie agrícola para el proceso de reevalúo

En materia de impuesto territorial, se fijan los valores de terrenos y construcciones para el proceso de reevalúo 2024 de bienes raíces no agrícolas correspondientes a sitios no edificados, propiedades abandonadas o pozos lastreros, ubicados en áreas urbanas, y las definiciones técnicas y valores de terrenos y construcciones para el reevalúo de los bienes raíces de la primera serie agrícola, respectivamente.

Catálogo de Esquemas Tributarios: Nuevos esquemas 2023

Por octavo año consecutivo, el SII publicó su Catálogo de Esquemas Tributarios, incorporando 10 nuevos casos que describen situaciones de diversa naturaleza.

En el marco de las acciones preventivas del SII, la publicación constituye una guía de orientación a los contribuyentes con ejemplos de esquemas tributarios de distinta naturaleza, no necesariamente de carácter elusivo, pero que conllevan un potencial de incumplimiento tributario.

La autoridad tributaria informó además que, desde la entrada en vigencia de la Norma General Antielusiva (“NGA”) en el año 2015, ha efectuado 101 procedimientos de revisión bajo la NGA, presentando 24 requerimientos por elusión ante los Tribunales Tributarios y Aduaneros.

Ley No. 21.641: Fortalece la resiliencia del sistema financiero y sus infraestructuras

En virtud de una serie de acciones llevadas a cabo por el Banco Central de Chile para buscar la internacionalización del peso chileno, se modifica el Código Tributario para adecuar el procedimiento de obtención de RUT para entidades no residentes en Chile.

De conformidad a esta normativa, todas las personas naturales y jurídicas y las entidades o agrupaciones sin personalidad jurídica, que en razón de su actividad o condición causen o puedan causar y/o retengan o deban retener impuestos, deben estar inscritas en el RUT.

A estos efectos, se faculta al Director Nacional del SII para que en casos calificados establezca procedimientos simplificados para cumplir con la obligación señalada, o bien procedimientos alternativos a la inscripción en el RUT.

Luego, se establece expresamente que las instituciones bancarias o financieras corresponsales constituidas en Chile podrán solicitar al SII la inscripción en el RUT o el otorgamiento de algún número de identificación fiscal

alternativo o de enrolamiento respecto de las personas o entidades que cumplan las siguientes condiciones:

- Deben tratarse de instituciones bancarias o financieras extranjeras o internacionales que abran cuentas corrientes corresponsales en instituciones bancarias o financieras constituidas en Chile y realicen directamente operaciones financieras con estas últimas, o bien de personas naturales, jurídicas u otras entidades sin domicilio ni residencia en el país, que sean clientes de las primeras y sean representadas por éstas para realizar en su nombre operaciones financieras con personas naturales o jurídicas u otras entidades domiciliadas o residentes en Chile o en el extranjero;
- Dichas entidades deberán ser residentes o estar domiciliados para fines tributarios en países o jurisdicciones que hayan celebrado con Chile un convenio o formen parte junto con Chile de tratados multilaterales, que permita el intercambio de información para fines

Ley No. 21.641: Fortalece la resiliencia del sistema financiero y sus infraestructuras

tributarios, vigentes y sin limitaciones;

- Tales entidades deben realizar operaciones financieras en pesos chilenos autorizadas por el Banco Central de Chile;
- Dichas operaciones financieras deben ser llevadas a cabo por intermedio de instituciones bancarias o financieras constituidas en Chile; y,
- Las entidades respectivas no deben mantener un RUT previo o haber obtenido otro número de identificación fiscal alternativo o de enrolamiento.

Por otro lado, el SII podrá requerir a las instituciones bancarias o financieras establecidas en Chile información de individualización respecto de las personas o entidades que, durante el año comercial anterior, hayan recibido o realizado traspasos de fondos, abonos, cargos o giros en las cuentas respectivas, junto al monto global de las operaciones realizadas al amparo de este procedimiento durante el período de reporte y cualquier otra información que

determine fundadamente el SII.

La vigencia de esta normativa comenzó desde el 30 de diciembre del 2023.



Tax & Legal News

January, 2024

Possibility of allocating shares in a professional partnership to the accounts of the individual entrepreneur

A taxpayer requests confirmation as to whether the VAT exemption for professional partnerships is lost when one or more partners allocate their partnership rights as an asset in their individual entrepreneur accounting and do not perform any personal or professional management for the benefit of the partnership.

A professional partnership cannot be constituted as such, by natural persons who have assigned their social rights to their individual enterprise.

However, it is clarified that the above will be applicable only to the extent that such natural persons, after assigning their social rights as an asset in the accounting of their individual entrepreneur, do not perform any personal or professional management for the benefit of the company in which they are partners, participating in the profits of this, solely and exclusively, by the sole fact of their social participation and by their paid in equity.

The foregoing is without prejudice to the CIRS's powers of control.

Calculation of variable rate of monthly provisional payment

For an agricultural company that only obtains income in some months of the year, when calculating the PPM rate for the following year, a considerable increase in the rate is generated, due to the fact that such calculation is based on 12 months and not the number of months in which income is obtained.

In order to calculate the PPM percentage that CIT taxpayers must consider in a given period, the average rate of the PPM percentages that the taxpayer should have applied to the monthly gross income of the immediately preceding business year must be taken as a basis.

For this reason, it is necessary to divide those percentages by the months comprising the respective fiscal year, corresponding to 12 months, and not only by the number of months in which the taxpayer has obtained income.

Amendment of tax return for substitute tax on final taxes

A taxpayer requested on April 29, 2022, the rectification of its Forms No. 50 through which it paid the substitute tax for final taxes ("ISFUT") because it had used an effective credit rate ("TEF") that did not consider the receipt of dividends from a related company, which were imputed in part to the total taxable profits balance ("STUT") of it, consequently altering the calculation of the TEF.

In order to avail themselves of the optional ISFUT regime, taxpayers must have filed one or more ISFUT returns and payments through Form No. 50. The exercise of this option, in the manner indicated, implies that it is irrevocable, being impossible, even due to defects in the forms, to avail oneself of the ISFUT on a taxable base greater than that of the original return.

However, considering that the option to be subject to the ISFUT regime was until the last working day of April 2022 and that within that period the taxpayer requested to rectify the amount subject to such exceptional taxation, it is possible for the taxpayer to rectify its Forms No. 50, since the filing was not made outside the indicated period.

Modifies Resolution No. 103/2021 on annual registration of withholdings (salaries and other remunerations)

The date on which the SII will generate the "Annual Register on withholdings made in accordance with Articles 42 N° 1 and 74 N° 1 of the CITL" is modified.

In this regard, the SII will generate the Sworn Statement Form No. 1887 with the information contained in the Annual Register on withholdings (salaries and other remunerations), effective on February 6 of each year or, when this day is not a working day, on the first following working day with respect to the records of the previous year.

In addition, it is established that if the data contained in the Electronic Remuneration Book is modified by the taxpayer after February 6 of each year, the taxpayer must modify the Affidavit No. 1887 generated from said annual record, through the Service's website.

Taxation of cryptocurrencies

Consultation on how to verify the acquisition value of cryptocurrencies, the possibility of considering as a tax loss that generated by the loss of the access key to the respective cryptocurrency platform, as well as the possibility of inheriting or donating these assets.

Regarding the acquisition value to be considered for the determination of the higher value in the disposal of cryptocurrencies, in the event that an invoice or other document evidencing the value of the purchase of the assets is not obtained and understanding that they are not traded in stock exchanges either, it will be up to the taxpayer to prove the truth of its statements, being able to support the purchase operations with physical or electronic documents, such as electronic transfer receipts, sales invoices for intermediation services, user's transaction history, among others.

In case of permanent and definitive loss of the access key to the cryptocurrency platform, which prevents the exercise of any type of right over such assets, the total amount invested in cryptocurrencies could be considered as a tax loss.

Finally, to the extent that these assets may be transferable to

the heirs of the holder or be susceptible to donation, which is outside the tax nature, those acts will be subject to inheritance tax or gift tax, as applicable, and will be valued at their current market value.

Imputation of passive income

An individual requests confirmation of the taxation applicable to the shares he owns in a company incorporated and domiciled in the USA (AAA) (50%), whose only assets are shares in an operating company in Paraguay (BBB) (60%) and another passive investment company in the Netherlands (CCC) (100%), with respect to a subsequent sale in which AAA would have a 30% interest in BBB and a 49% interest in CCC.

For purposes of the application of the provisions of Article 41 letter G) of the CITL, it should be considered that this regulation only applies to those cases in which there is income that qualifies as "passive income", a situation that does not apply when the following conditions are copulatively met in a distribution of profits:

- i. The distribution of profits comes from an entity, without domicile or residence in Chile, whose main business is not to obtain passive income (operating entity),
- ii. That operating entity (which distributes the profits) is, in turn, directly or indirectly controlled by another entity, without domicile or residence in Chile, and

- iii. This other entity is controlled by an entity domiciled or resident in Chile.

Considering the above, it should be understood that:

1. Dividends received by AAA from BBB do not qualify as passive income and, therefore, should not be recognized by the individual resident in Chile.
2. Therefore, the situation of control is predicated with respect to the corresponding business year, even if during that same business year the shareholding decreases to a percentage lower than that required by the standard for the purposes of control. Therefore, in the business year in which AAA sells the shares of CCC, the individual resident in Chile must recognize as received or accrued the passive income received or accrued by CCC.
3. In the business year in which AAA sells the shares of BBB, the individual resident in Chile should not recognize the dividends received by AAA from BBB, since this dividend is excluded from the passive income classification.
4. The capital gain that AAA obtains from the sale of BBB

Imputation of passive income

does not qualify as passive income and, therefore, should not be recognized by the individual resident in Chile.

5. In the business years following the sale of the shares of the BBB and CCC companies, the dividends obtained by AAA from the BBB and CCC companies will qualify as passive income and therefore should be recognized by the individual resident in Chile.

Application of the General Anti-Avoidance Rule in a case of merger

Inquiry about the application of the General Anti-Avoidance Rule ("GAAR") to the merger operation of two companies, GGG and HHH, in the companies AAA and DDD, respectively, being DDD in turn a subsidiary of AAA. All the entities are companies incorporated in Chile and belong to multinational groups.

First of all, and for the analysis of the application of the NGA, the effects sought with the reorganization are identified, in order to evaluate whether they are due to economic and legal reasons other than purely tax reasons.

This merger process is intended to:

- i. Integrate in AAA and DDD the business coming from GGG and HHH, taking advantage, on the one hand, of the synergies of the administration and operation of the main business of the group in the country, led by AAA, and on the other hand, simplifying the corporate structure in order to optimize the management of the business and centralize its strategic decisions.
- ii. Adjust AAA's shareholdings so that they adequately reflect the right of each segment to the equity and profits of the business.
- iii. Simplify the annual calculation to determine the proportion of profits to be distributed to each partner.
- iv. Align the management of the different lines of business by replacing the current profit sharing system set forth in the Operating Agreement with a profit sharing system in accordance with the effective social participation of the BBB group and the CCC group, thus discouraging competition between some lines of business that are naturally complementary.

Thus, in principle, the intended operational, economic and legal effects would be consistent with the proposed reorganization, and therefore, the operations would not constitute acts or businesses that could be considered elusive in the terms set forth in the Tax Code.

However, the above conclusion could be modified if, for

Application of the General Anti-Avoidance Rule in a case of merger

example, a compensation at the equity level that decreases the RAI of the absorbing company and affects the determination of the final taxes of the partners, a notoriously disproportionate exchange ratio or flows in favor of any of the partners that conceal a sale of corporate rights of the AAA company.

Export VAT refund for international cargo transportation services

A company that performs land cargo transportation from Argentina to Chilean ports for an Argentinean client, for which it issues electronic export invoices to the Argentinean client and then requests the export VAT refund, plans to perform the same service, however, this time the client would be a national company.

VAT is exempted on income received for land transportation services of cargo from abroad to Chile and vice versa. On the other hand, there is an obligation to issue invoices for taxpayers subject to the taxes of said law, even regarding their exempt sales or services, when they carry out operations with other sellers, importers and service providers.

In accordance with the above, in the case of international land freight transportation services rendered to national taxpayers subject to the first category of the CITL, invoices must be issued for sales and services not subject to or exempt from VAT.

Notwithstanding the foregoing, in accordance with the VATL, service providers that carry out land transportation of cargo and air transportation of cargo and passengers from abroad to Chile and vice versa, enjoy the same treatment as exporters of goods with respect to such services.

Therefore, for international cargo transportation services provided by the transportation company to a domestic company, as well as for services provided to persons without domicile or residence in Chile, they are entitled to recover the VAT paid when acquiring goods or using services destined to their export activity and for the tax paid when importing goods for the same purpose, a tax credit that can be charged against the tax debit generated in their domestic operations or to request a refund.

Taxation on the acquisition of a software license for commercialization from a supplier located in Spain

A company with domicile and residence in Chile intends to acquire a "Software as a Service" (SaaS) license owned by a Spanish company, with the purpose of distributing it both in Chile and abroad. According to the terms of the contract, for each sale that the Chilean company makes, it must remit to the Spanish company the amount of the sale, deducting its commission.

In order for a computer program to qualify as standard and, therefore, benefit from the withholding tax exemption, the transfer or assignment of rights on the use of the computer program may in no case allow the commercial exploitation, reproduction or modification of it for any purpose other than to enable it to be used.

Therefore, considering that the Chilean company would have the right to commercialize the computer program, it will not qualify as standard, and consequently the remittances made to the Spanish company will be subject to withholding tax at a rate of 15%. However, according to the Agreement for the

avoidance of double taxation signed with the Spain, royalty payments may be subject to withholding tax at a rate not exceeding 10% of the gross amount of the royalty.

Thus, since there is no withholding tax exemption, VAT will not be applicable to the described transaction.

On the other hand, in the event that the Chilean company obtains a commission on the commercialization of the software, such commission will be subject to VAT, unless the National Customs Service classifies such intermediation service as an export, in which case the remuneration would be exempt from such tax.

As for the operations carried out by the Chilean company in Chile, these are subject to VAT. On the other hand, the assignment of the use or license of use of a software to persons without domicile or residence in Chile could be exempt from VAT if the operation is qualified as an export service.

Taxation of indirect sales of Chilean assets

There is an inquiry regarding the verification of the minimum disposal requirement of 10% of the total shares, quotas, securities or rights of the foreign person or entity established in the rules on taxation of indirect sales.

According to the CITL, income obtained by taxpayers not domiciled or resident in the country, on the disposal of shares, quotas, securities or rights of a foreign person or entity, when the market value of those concepts derives from certain underlying assets in the country, will be considered as Chilean source income, subject to withholding tax.

In order for the withholding tax to be applied on such income, it is necessary, among other requirements, that the disposal be of at least 10% of the total shares, quotas, securities or rights of the respective foreign entity.

On the other hand, the CITL establishes that foreign disposals carried out in the context of a reorganization of a business group are exempt from withholding tax when such reorganization has not generated income or a higher value for the transferor.

In accordance with both provisions, the disposals carried out in

the context of a business reorganization that do not generate an income or higher value for the transferor should not be considered for the purpose of determining the 10% of the total shares, quotas, securities or rights of the foreign person or entity that have been disposed of.

It establishes a special procedure for requesting a reduction of property taxes on occupied real estate

The CIRS establishes the requirements and applicable procedure to configure and request the cause for reduction of appraisals or contributions for property tax purposes, of those agricultural and non-agricultural real estate properties that have been subject to total or partial occupations, and that imply a considerable decrease in their value due to facts not attributable to the owners.

Regarding the copulative requirements that must be verified for the purposes of the reduction of contributions for total or partial occupations of real estate, it is established that:

- a. The occupation of the properties must not be attributable to their owners;
- b. The applicant must be the owner of the occupied property or properties;
- c. The applicant must have filed a criminal complaint;
- d. The applicant must have cooperated with the criminal investigation conducted by the Public Attorney's Office.

- e. The aforementioned requirements must be met at the time of requesting the reduction of taxes on the occupied property or properties.

On the other hand, a special procedure is established through which a tax rebate may be requested, which must be submitted by the owner of the occupied property or properties, through the SII's website, attaching certain documents.

The percentage of tax rebate will be proportional to the tax valuation of the surface of the property effectively occupied in relation to the total tax valuation of the property, being able to apply a maximum rebate of 95% of the taxes.

The tax rebate will apply as from January 1 of the calendar year in which the cause is established, provided that it is requested within the same year, and until December 31 of such year.

The tax rebate granted for this reason shall not give rise to a tax refund.

It establishes a special procedure for requesting a reduction of property taxes on occupied real estate

The established procedure will be in force as from December 20, 2023, being applicable to the applications filed as from that moment, regardless of the date on which the cause has been configured. In case there are applications filed prior to this resolution, those will be processed according to the new procedure.

New transitory and extraordinary credit for the purchase of new homes acquired with mortgage-backed loans

Instructions on the new tax benefit of Law No. 21,631, which applies to the acquisition of new homes through loans with mortgage guarantee.

In general terms, the benefit consists of a tax credit, with the right to a refund, which will be charged, once certain requirements are met, against the income tax determined by individuals with domicile or residence in Chile in the respective business year, being compatible both with the tax benefit established in Article 55 bis of the CITL (deduction of interest on mortgage-backed loans) and with the subsidies for the acquisition of housing provided by the Ministry of Housing and Urban Development, and applicable even when the debtor acquires the property in joint ownership.

The amount of the tax credit granted is equivalent to the installments effectively paid for the mortgage loan subscribed for the purchase of new homes for housing purposes, with a ceiling of 16 monthly tax units, and may be used with respect to only one new home, at the taxpayer's choice.

This tax benefit may be used exclusively from tax years 2024 to 2029, both periods inclusive, and will be applicable to homes for housing purposes covered by this credit whose purchase and sale has been celebrated as from November 1ST, 2023 and whose dividends are effectively paid as from that date.

Finally, the creditor entities or institutions are obliged to provide information related to the mortgage loans granted both to the SII and to the taxpayers entitled to the tax benefit.

Form and term in which lenders must comply with the obligation to inform the Service of mortgage loans contracted for the acquisition of new homes

The CIRS establishes the form and term in which lenders must comply with their obligation to report mortgage loans contracted for the acquisition of new homes that have availed themselves of the transitory and extraordinary tax benefit of Law No. 21,631.

The creditor entities, banks and financial institutions that have granted credits with mortgage guarantee to individuals with residence or domicile in Chile, destined to acquire a new home for housing purposes that avail themselves of the tax benefit of Law No. 21,631, must submit to the CIRS Form No. 1957 until March 11TH of each year or the following business day, with respect to the dividends that have been paid in the previous business year.

If the financed housing was acquired in community and there is more than one debtor with respect to the loan, the community member expressly indicated in the respective public deed of sale must be reported as the debtor.

If with respect to the same mortgage loan the tax benefit established in Article 55 bis of the CITL (deduction of interest on loans with mortgage guarantee) is also used, the obligation to report the loan, with respect to the latter tax benefit, will be maintained through Form No. 1898.

Finally, the same entities must issue a certificate, before March 1ST of each year, to the natural persons debtor of the credits with mortgage guarantee, stating the amount of principal and interest corresponding to such credits and paid by the debtors, in order for them to be able to make use of the tax benefit.

This resolution will be effective as from tax year 2024.

Exclusion of land classification as preferentially suitable for forestry

CONADI provided an indigenous community with land eligible for the tax benefits established in the Decree Law on Forestry Land, which is intended to be removed from its classification as preferably forestry land.

In accordance with the aforementioned Decree-Law, the State grants a one-time bonus for each area of land, a percentage of the net costs of the activities established in the law, provided that they are carried out after the approval of the classification of these areas as preferably forestry land.

On the other hand, CONAF may authorize the withdrawal of the preferential forestry aptitude granted to a land, only by exception and in duly justified cases, in which case the interested party must reimburse to the treasury all the sums that have not been paid by virtue of the tax exemptions or bonuses granted by this decree law or other legal or regulatory provisions, plus the readjustments and legal interests determined by the CIRS in accordance with the norms of the Tax Code.

However, in the case of indigenous persons, indigenous communities or a part thereof, they may choose to disaffect the respective lands of their preferential forestry suitability, in which case, in accordance with the provisions of the aforementioned Decree Law, they will be exempt from the obligation to reimburse the tax coffers those sums that have not been paid by virtue of tax exemptions or bonuses granted by the same legal body.

Limit of 35% of passive income to qualify for the pro-small and medium-size company regime

A taxpayer, at a certain period, only registered income from the redemption of mutual fund shares, consulting regarding compliance with the requirements to enter the pro-small and medium-size company regime.

Among others, one of the requirements to enter and remain in the this regime is that the taxpayer must not have received, in the respective business year, income exceeding 35% of the total gross income from, among other activities, movable capital and the possession or holding in any capacity of social rights and shares of companies or mutual fund shares.

Movable capital is understood as assets or instruments of a movable nature, tangible or intangible, consisting of fruits derived from the domain, possession or holding of such assets on a precarious basis.

Therefore, the income obtained from the redemption or sale of mutual fund shares, not being a fruit or yield derived from movable capital, will not be considered for the application of

the 35% limit that prevents entry to the Pro-small and medium business regime.

Therefore, to the extent that the taxpayer complies with the other requirements to qualify for the pro-small and medium business regime, the company may qualify and request a refund of the taxes it would have paid in excess if it had been taxed under a different regime.

Taxation of services rendered by foreign company

A company resident in Switzerland will be hired for the issuance of advisory reports to support the review of public bidding conditions and annexes to the same.

Due to the technical nature of the service rendered by the company resident in Switzerland and the issuance of reports as a product of the service, the services qualify as "technical work or services" subject to withholding tax at a rate of 15%.

However, in view of the existence of an agreement in force between Chile and Switzerland, the payments made to the foreign company could constitute business profits, so only the Contracting State in which the foreign company resides may tax such income, unless the company maintains a permanent establishment in Chile.

Effects of the legal readjustments to the minimum monthly income of workers in service provision contracts

A Municipality entered into a contract for the provision of cleaning services, collection and maintenance of green areas with a company, establishing in the terms of this contract the possibility of adjusting the amount of the contract in the event of increases in the salaries of the company's personnel in accordance with the legislation in force, with the Municipality assuming such cost.

The services of street cleaning, garbage collection, transportation and delivery of garbage to landfills are subject to VAT, even before the modifications established by Law No. 21,420.

Then, understanding that the offer presented by the company awarded the concession will be increased by virtue of the legal readjustment to the minimum monthly income of its workers, according to the gradual form and terms established by Law No. 21,578, the service provider must affect the readjusted price with VAT, issuing the respective invoice.

In the event that the price has already been invoiced, a debit note must be issued for the increase in the amount originally invoiced.

Application of the transfer pricing rules to segregated equity

A consultation is made regarding the application of the transfer pricing rules in case of cross-border transactions involving designated assets as investment funds located in Chile.

The CITL transfer pricing rules are not applicable to investment funds or mutual funds governed by the Funds Law, since they are not taxpayers for tax purposes.

In this respect, the Tax Code defines taxpayers as individuals and legal entities, or the administrators and holders of other people's assets affected by taxes. For its part, the Single Law of Funds defines the funds as segregated equity integrated by contributions made by participants destined exclusively for investment in the securities and assets allowed by said law, whose administration is the responsibility of an administrator, expressly stating that the funds are not taxpayers of the IDPC, without prejudice to the obligations that affect the fund management companies.

Validity of mandates signed with electronic signature in proceedings executed before the CIRS

In order to appear on behalf of a taxpayer in different proceedings before the CIRS, the powers of the agent must be in writing, either on paper or in electronic documents duly signed by the principal. Only the nature of the document in question and the parties involved in its preparation or execution must be taken into account to determine the evidentiary merit of the respective instrument.

Thus, as a general rule, public or private documents, signed or executed before the competent Minister of Faith, either in handwritten form or with an advanced electronic signature, are accepted by the CIRS and are deemed as evidence of their date of execution, the real participation of the grantors and the fact that the corresponding declarations have been made, unless there are antecedents that require the ratification of the principal.

However, with respect to private documents not subscribed or

executed before a competent minister of faith in any of the forms indicated above, the following distinction must be made:

- Private document signed with an advanced electronic signature: This document attests to the effective participation of those who appear in it and to the fact that the statements contained therein have been made. However, in order for it to have evidentiary merit with respect to its date, it must be electronically dated by an authorized provider ("time stamping").

If the document does not have electronic date stamping, it will not have evidentiary merit with respect to that circumstance and the presumption of veracity of the statements contained in the document will be of lesser weight. If this is the case, the CIRS will require the ratification of the principal.

- Private document signed with holographic signature without the presence of a minister of faith and private document

Validity of mandates signed with electronic signature in proceedings executed before the CIRCS

signed with simple electronic signature: The document, either with holographic signature or with simple electronic signature, lacks any evidentiary merit to attest to its date, the participation of the parties involved in it and the fact that the statements contained in the document have been made, so the SII will require the ratification of the principal.

Finally, when appearing before the SII through an agent, it is necessary for the agent to show the identity card of the principal, in order for the tax authority to verify his identity.

VAT on benefits under FONASA's free-choice modality

A query is made regarding the application of VAT to the benefits of "prostheses, orthoses and medical devices for head and neck" included in the list of FONASA's free-choice modality.

In principle, the sale of medical devices is an operation subject to VAT, even when it is included among the benefits directly subsidized by FONASA or an ISAPRE, as the case may be.

Thus, the VAT exemption is not applicable in favor of health benefits established by law financed by FONASA or ISAPREs up to the amount of the current FONASA tariff, since such exemption only applies to health benefits and not to tangible personal property acquired to be subsequently used in procedures that do constitute health benefits.

VAT on polysomnography examination

VAT exemption on polysomnography examination consisting of the measurement of various indicators during nighttime sleep which, in exceptional cases, can be performed during the day.

The test in question may be subject to two VAT exemptions:

Insofar as it is ambulatory in nature because it does not require the patient to be housed or fed, it can benefit from the VAT exemption established for ambulatory health services, benefits and procedures provided by institutional health care providers.

In addition, if the examination is financed by FONASA or by an ISAPRE, it will also be exempt from VAT, but only up to the amount of the current FONASA tariff for such service.

Issuance of invoices for the sale of tickets to public shows or paid meetings

A company that, acting on behalf of the producer of paid shows and meetings, issues invoices for the services provided by the producer, asks about the tax documentation to be issued in case the tickets to such events are purchased by VAT taxpaying companies, which, in turn, acquire them to give them free of charge to their collaborators and clients.

Even in the case in which the sale of tickets is made to VAT taxpaying companies, the company authorized to issue tickets on behalf of third parties should not issue an invoice in relation to such operation, since the beneficiary of the service rendered, regardless of who makes the payment, is the end user of such services (spectator).

Therefore, the only documents that must be issued are the tax receipts for services, which at the same time constitute the entrance ticket to public shows and paid meetings.

Exemption from Stamp Tax (ITE) on documents required to carry out money credit operations for export financing

A query is made as to whether in the case of exports under a different "a firme" modality, it is possible to prove the export value through the "Single Exit Document- Value Variation Report" (DUS-IVV) and, thus, benefit from the ITE exemption established for the benefit of the documents necessary to carry out money credit operations for the financing of exports.

In general, the way to prove such ITE exemption is by means of the customs destinations formalized through the "Single Exit Document" (DUS), duly legalized (DUS-Legalized).

However, there is no impediment to accredit an export under a different mode of sale "a firme" by means of the DUS-Legalized and the IVV accepted by the National Customs Service.

In this regard, the exporter may prepare the affidavit indicating, in addition to the date, the amount of the export and the number of the DUS-legalized, the final amount of the export contained in the IVV associated to that DUS, duly

accepted by the National Customs Service, together with digital copies of these.

CIRS establishes the list of "Taxpayers VAT Digital Services Subject to Change of Subject"

The CIRS established the list of taxpayers without domicile or residence in Chile that provide services subject to digital VAT and subject to a total change of taxpayer for the tax compliance of such tax, in force from January 1ST to December 31ST, 2024, which is contained in the Annex of the respective resolution. The above without prejudice of the adjustments that may be made as a consequence of exclusions and incorporations of new taxpayers, according to the provisions of Resolution No. 46 of 2022.

As from January 1ST, 2024, payment issuers through which services provided by taxpayers without domicile or residence in Chile and included in the payroll are paid, shall recharge VAT on the operation to cardholders who do not have the status of VAT taxpayers.

CIRS establishes the list of "Withholding Agents and Taxpayers Subject to Withholding for VAT Compliance"

The CIRS established the list of withholding agents of the total subject change for VAT compliance in operations involving rice, berries, construction activities, live cattle sales, legumes, wood, gold, paper and cardboard for recycling, hydrobiological species, wild products, wheat and scrap metal, effective from January 1 to the last business day of June 2024.

CIRS establishes the "Registration of the Current Price of Helicopters, Airplanes and Yachts"

The CIRS fixed the registration of the current price of helicopters, airplanes and yachts for the application of the luxury tax.

The CIRS fixes land and building values of certain non-agricultural real estate and the technical definitions and tables of land and building values of real estate of the first agricultural series for the revaluation process

In land tax matters, the values of land and buildings for the 2024 reassessment process of non-agricultural real estate corresponding to unbuilt sites, abandoned properties or ballast wells, located in urban areas, and the technical definitions and values of land and buildings for the reassessment of real estate of the first agricultural series, respectively, are fixed.

Tax Schemes Catalog: New Schemes 2023

For the eighth consecutive year, the CIRS published its Tax Schemes Catalog, incorporating 10 new cases that describe situations of different nature.

As part of the CIRS's preventive actions, the publication is a guide for taxpayers with examples of tax schemes of different nature, not necessarily of an elusive nature, but which entail a potential for tax non-compliance.

The tax authority also reported that, since the entry into force of the General Anti-avoidance Rule ("NGA") in 2015, it has carried out 101 review procedures under the NGA, filing 24 injunctions for avoidance before the Tax and Customs Courts.

Law No. 21.641: Strengthens the resilience of the financial system and its infrastructure

By virtue of a series of actions carried out by the Central Bank of Chile to seek the internationalization of the Chilean peso, the Tax Code is amended to adapt the procedure for obtaining a RUT (Chilean Tax ID) for non-resident entities in Chile.

Pursuant to this regulation, all individuals and legal entities and unincorporated entities or groups, which by reason of their activity or condition cause or may cause and/or withhold or must withhold taxes, must be registered in the RUT.

For this purpose, the National Director of the CIRS is empowered to establish simplified procedures in qualified cases to comply with this obligation, or alternative procedures to the registration in the RUT.

Then, it is expressly established that banking or financial correspondent institutions incorporated in Chile may request the CIRS to register in the RUT or to grant an alternative tax identification number or enrollment number to persons or entities that meet the following conditions:

- Must be foreign or international banking or financial institutions that open correspondent accounts in banks or financial institutions incorporated in Chile and directly carry out financial transactions with the latter, or individuals, legal entities or other entities without domicile or residence in the country, which are clients of the former and are represented by the latter to carry out financial transactions on their behalf with individuals, legal entities or other entities domiciled or resident in Chile or abroad;
- Such entities must be resident or domiciled for tax purposes in countries or jurisdictions that have entered into an agreement with Chile or are part of multilateral treaties with Chile, which allow the exchange of information for tax purposes, in force and without limitations;
- Such entities must carry out financial operations in Chilean pesos authorized by the Central Bank of Chile;
- Such financial operations must be carried out through

Law No. 21.641: Strengthens the resilience of the financial system and its infrastructure

banking or financial institutions incorporated in Chile; and,

- The respective entities must not maintain a previous RUT or have obtained an alternative tax identification or enrollment number.

On the other hand, the CIRS may require banking or financial institutions established in Chile to provide individualized information regarding the persons or entities that, during the previous business year, have received or made transfers of funds, credits, debits or drafts in the respective accounts, together with the overall amount of the operations carried out under this procedure during the reporting period and any other information determined by the CIRS.

The effectiveness of this regulation began on December 30, 2023.



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 16 de enero de 2024. 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.

© 2024 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