



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.






Leer en español










Read in English

Enero, 2024

En esta edición, destacamos...

-  Legítima razón de negocios en modelo de negocios del giro inmobiliario
-  Acreditación de pérdidas por robos o hurtos para su deducción como gasto.
-  Legítima razón de negocios en modelo de negocios del giro inmobiliario

Actualiza estado del procedimiento de acuerdo mutuo con autoridad tributaria de Colombia por aplicación de la cláusula de nación más favorecida del CDI Chile-Colombia
-  Improcedencia de exigir la declaración jurada en caso de cesión de derechos sobre inmuebles

Declaración jurada sobre exención de IVA por servicios culturales
-  Crédito especial de empresas constructoras en caso de modificaciones al permiso de edificación
-  Crea plataforma de mandatarios digitales
-  PPM y emisión de documentos tributarios respecto de trabajadores independientes que prestan servicios intermediados a través de una plataforma digital
-  Modificaciones efectuadas a contratos de mutuo suscritos antes del 2015
-  Legítimo derecho de opción en materia de licitaciones públicas
-  Instrucciones sobre “Royalty Minero”

Legítima razón de negocios en modelo de negocios del giro inmobiliario

Una empresa planea adquirir propiedades nuevas de empresas inmobiliarias, por las que soportará IVA. Posteriormente, suscribirá con sus clientes interesados en adquirir las viviendas tres contratos: (i) contrato de arrendamiento de inmueble no amoblado; (ii) contrato de promesa de compraventa de inmueble; y (iii) contrato de prestación de servicios para ejecutar prestaciones complementarias (ej., servicios de scoring financiero, servicios de selección de propiedades, etc.).

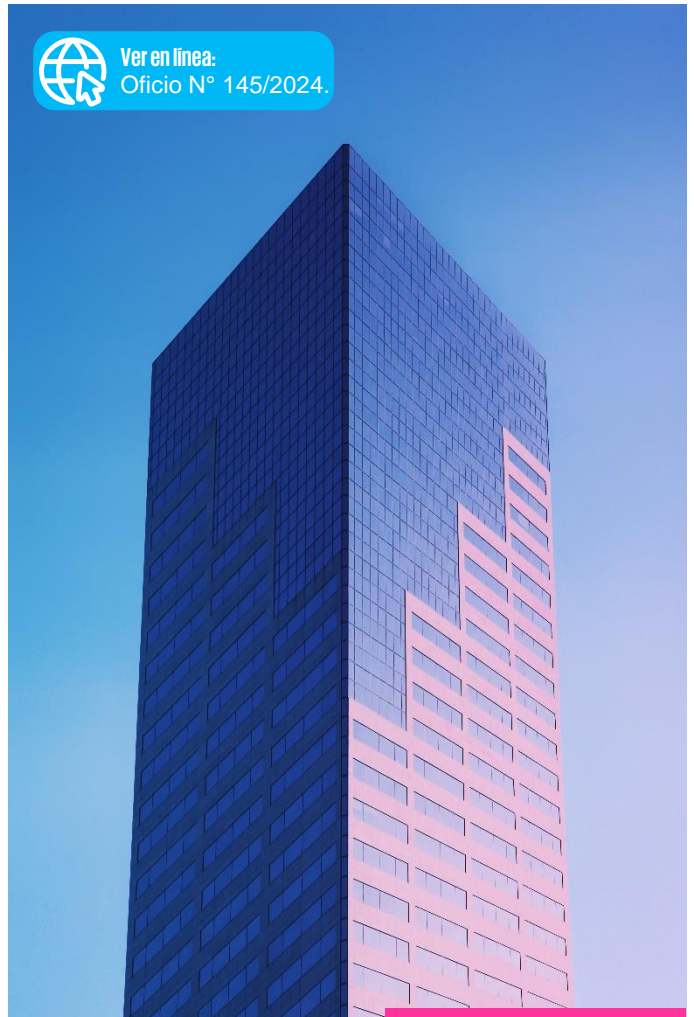
Se distinguen en esta figura tres contratos distintos, a saber, un contrato de arrendamiento, una promesa de compraventa y, finalmente, una vez enterado el precio prometido, el contrato de compraventa por el cual la vivienda se traspasa al arrendatario promitente comprador.

En el caso del arrendamiento, dicho contrato estará gravado sólo si el inmueble se encuentra amoblado con bienes suficientes para su uso como habitación, conforme lo dispuesto en la LIVS. Por lo que, el contrato de arrendamiento de un inmueble no amoblado, no se afecta con IVA.

Por otra parte, atendido que las promesas de venta de bienes corporales inmuebles dejaron de ser un hecho gravado especial con IVA, no procede afectarlas con dicho impuesto. Los montos pagados por este concepto antes de celebrarse la compraventa prometida pasan a tener la calidad de anticipos respecto de la compraventa del bien inmueble al que acceden. En consecuencia, cuando la transferencia efectiva del inmueble ocurra, se estará en presencia del hecho gravado “venta”.

En cuanto a los servicios que tienen por objeto ejecutar prestaciones complementarias, éstos se encontrarían gravados con IVA debido a que se configuraría el hecho gravado “servicio”.

Conforme a lo señalado en los párrafos anteriores, es posible establecer que los contratos descritos se ampararían, en principio, en el legítimo derecho de opción de los contribuyentes de organizar sus actividades afectas a impuestos de la forma que la autonomía de la voluntad lo permite.



Acreditación de pérdidas por robos o hurtos para su deducción como gasto

La LIR permite rebajar como gasto, de la base imponible afecta al impuesto de primera categoría, las pérdidas sufridas por el negocio o empresa durante el año comercial a que se refiere el impuesto, comprendiendo las que provengan de delitos contra la propiedad.

En caso de robos, hurtos y estafas, la deducción será aceptada cuando estos sean comprobados por sentencia ejecutoriada u otros medios suficientes a juicio de la Dirección Regional respectiva, siempre que sean inherentes al giro del negocio.

Se entiende por otros medios suficientes, todos los medios de prueba que establece la ley, como por ejemplo, las denuncias formuladas en Carabineros o Policía de Investigaciones, junto con la copia autorizada de la declaración jurada sobre la preexistencia de las cosas sustraídas, entre otros.



Ver en línea
Oficio N° 217/2024.

Actualiza estado del procedimiento de acuerdo mutuo con autoridad tributaria de Colombia por aplicación de la cláusula de nación más favorecida del CDI Chile-Colombia

En el año 2020 se consultó al SII acerca de la activación de la cláusula de nación más favorecida contenida en el Convenio para Evitar la Doble Imposición entre Chile y Colombia (“CDI”) por la entrada en vigencia del CDI entre Colombia y Reino Unido. Particularmente se consultó respecto de la eventual exención de retención en la fuente, por pagos efectuados por concepto de servicios de asistencia técnica, servicios técnicos y servicios de consultoría.

Originalmente, la autoridad fiscal colombiana, a través de un pronunciamiento formal, desconoció la activación de la cláusula de nación más favorecida mencionada, lo que dio origen, en diciembre del 2020, a un procedimiento de acuerdo mutuo entre el citado organismo y su par chileno, el SII.

En el contexto de este procedimiento de acuerdo mutuo vigente, con fecha 3 de enero del presente año, la autoridad tributaria de Colombia ha informado que la interpretación de dicha administración fue objeto de una demanda de nulidad ante el Consejo de Estado (supremo tribunal en materia administrativa en Colombia) el 23 de noviembre de 2020, encontrándose terminado el proceso judicial en todas sus etapas y estando próximo el Consejo de Estado a emitir el fallo.

El pronunciamiento del Consejo de Estado Colombiano es fundamental para el camino que tendrán las comunicaciones entre las autoridades fiscales de ambos países.



Ver en línea:
Oficio N° 212/2024.

Improcedencia de exigir la declaración jurada en caso de cesión de derechos sobre inmuebles

Obligación de presentar la declaración jurada sobre enajenación de bienes raíces no gravadas o exentas de IVA, en caso de cesión de derechos sobre inmuebles.

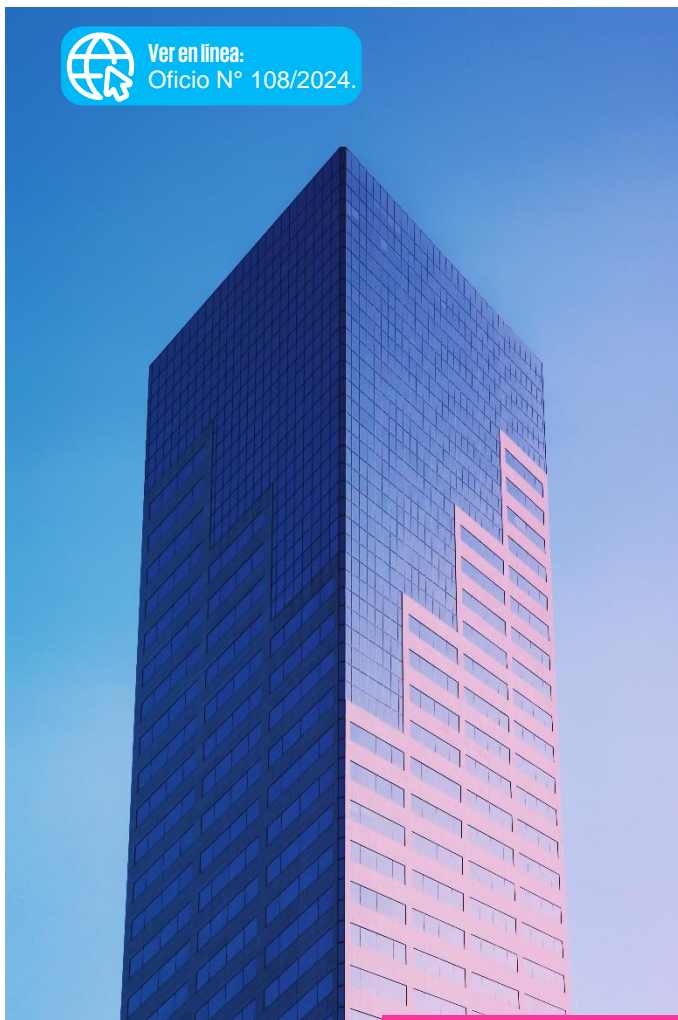
Respecto a la transferencia de inmuebles que no se encuentren afectos o estén exentos de IVA, debe ser presentada una declaración jurada por quien revista la calidad de vendedor.

Así, en cuanto a la transferencia de dominio sobre un bien corporal inmueble que no es realizada por un vendedor habitual, no hay obligación de presentar dicha declaración jurada.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando los documentos que extiendan o autoricen los notarios y demás ministros de fe se refieran a hechos gravados que recaigan sobre bienes corporales inmuebles, tales funcionarios se encuentran obligados a dejar constancia del pago del impuesto al valor agregado.



Ver en línea:
Oficio N° 108/2024.



Declaración jurada sobre exención de IVA por servicios culturales

Para acceder a la exención de IVA por servicios culturales los contribuyentes deberán solicitar su inscripción en el Registro llevado por el SII mediante una declaración jurada en que declaren tener la calidad de asociación cultural que desarrolla servicios culturales.

Los contribuyentes que presenten la declaración jurada se entenderán inscritos en el Registro. La declaración deberá ser enviada al correo serviciosculturales@sii.cl y deberá ser firmada por, al menos, uno de los representantes legales de la entidad.

Los servicios que, pudiendo calificar como “culturales”, sean prestados por asociaciones culturales que no se encuentren inscritas en el Registro, se encontrarán afectos a IVA.



Ver en línea:
Res. Ex. 06/2024.

Crédito especial de empresas constructoras en caso de modificaciones al permiso de edificación

Una empresa constructora consulta sobre si la modificación al permiso de edificación, para ajustar el emplazamiento de un proyecto habitacional, no constituye una modificación sustancial de dicho permiso y, en consecuencia, corresponde aplicar íntegramente el crédito especial para empresas constructoras (CEEC).

Se señala que los contratos de construcción a suma alzada pueden beneficiarse del CEEC, siempre que el permiso de edificación se haya solicitado antes del 30 de abril de 2023, entre otros requisitos específicos. Además, la ley establece plazos para la obtención del permiso de edificación con respecto a los regímenes transitorios del CEEC parcial, señalando como fechas límite el 1° de enero de 2025 o el 1° de enero de 2027, dependiendo de ciertas condiciones.

Si después de las fechas mencionadas ocurre una modificación sustancial en el contrato o el permiso de edificación, esto podría considerarse como la formación de un nuevo contrato de construcción o un nuevo proyecto de construcción, respectivamente, lo cual estaría sujeto a la normativa vigente en el momento de la modificación.

Sin embargo, se aclara que la modificación realizada debido a la reubicación parcial del proyecto por razones ajenas al contribuyente, y que mantiene el número y la calidad de las viviendas inicialmente aprobadas, no se considera un cambio sustancial. Por lo tanto, no afectaría la aplicación íntegra del CEEC para el proyecto.

En conclusión, a pesar de la modificación en la ubicación de algunas viviendas debido a una causa externa, la empresa constructora puede beneficiarse del CEEC de manera íntegra para el proyecto habitacional.



Ver en línea:
Oficio N° 115/2024.

PPM y emisión de documentos tributarios respecto de trabajadores independientes que prestan servicios intermediados a través de una plataforma digital

Se consulta acerca de cómo se deben emitir los documentos tributarios que respalden los servicios que presta el conductor a un pasajero que contrata a través de una plataforma digital. Además, se consulta acerca de si el trabajador independiente debe emitir una boleta por el total de las sumas recibidas efectuando pagos provisionales mensuales obligatorios por dicho total.

El SII instruyó mediante Resolución N°132 de 2023, que los contribuyentes calificados como empresas de plataforma digital de servicios, domiciliados o residentes en Chile, que tengan trabajadores independientes y que paguen rentas a dichos trabajadores por servicios prestados a los usuarios de la plataforma, deberán otorgar como comprobante de pago por los servicios referidos, boletas de prestación de servicios de terceros electrónicas.

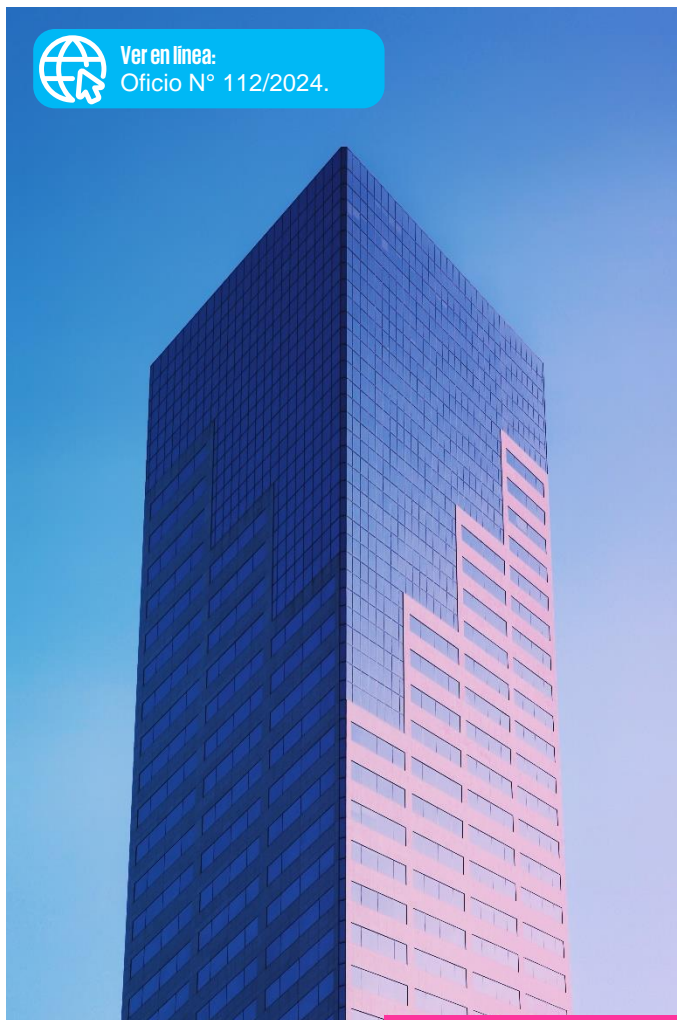
A su turno, dichos documentos deberán ser emitidos por el monto del honorario que corresponde al trabajador independiente, contemplando siempre una retención, la cual deberá ser retenida, declarada y enterada mensualmente por la plataforma digital.

Considerando lo anterior, a partir de la entrada en vigor de la Resolución referida, los trabajadores independientes de plataformas digitales domiciliadas o residentes en Chile quedan liberados de la obligación de emitir sus propias boletas de honorarios electrónicas. En efecto, la plataforma digital de intermediación está obligada a emitir al trabajador independiente la correspondiente boleta de honorarios de terceros, al menos una vez por cada mes calendario en que existan prestaciones.

En relación con el monto sobre el cual se deberán emitir dichos documentos, este



Ver en línea:
Oficio N° 112/2024.

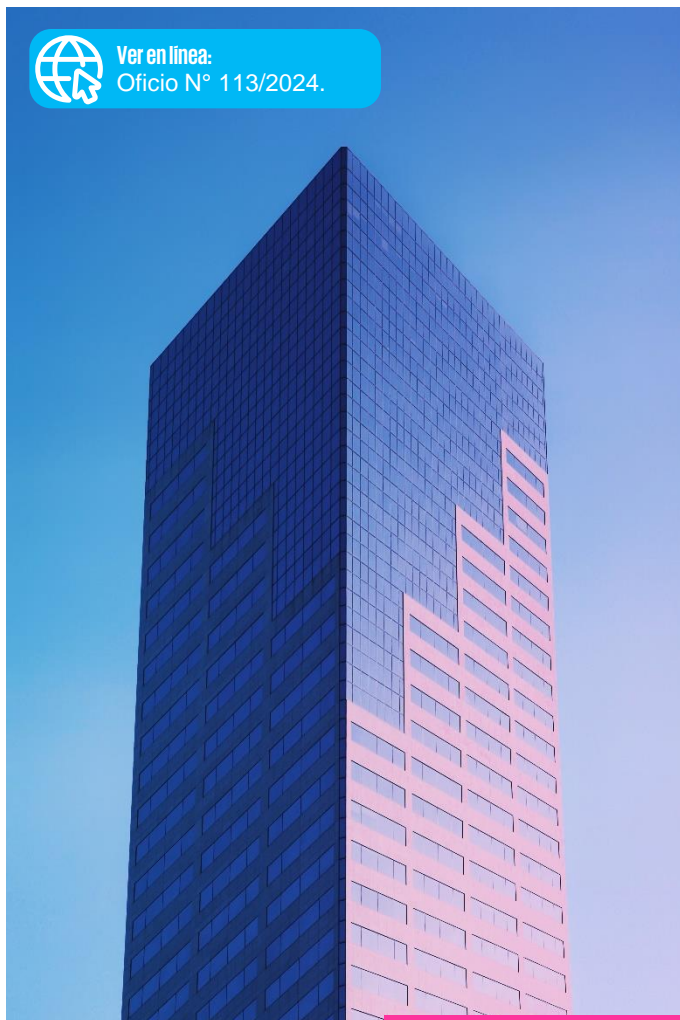


PPM y emisión de documentos tributarios respecto de trabajadores independientes que prestan servicios intermediados a través de una plataforma digital

corresponderá al monto total del honorario que corresponde al trabajador independiente, sin incluir la comisión cobrada por la plataforma, el valor del producto comercializado a través de ella si lo hubiese, ni la propina. Finalmente, la retención del impuesto de los trabajadores independientes de plataformas digitales se determinará considerando sus ingresos brutos mensuales (honorario), esto es, el monto que le corresponde al trabajador independiente.



Ver en línea:
Oficio N° 113/2024.



Crea plataforma de mandatarios digitales

Se crea un sistema de Plataforma de Mandatarios Digitales (Plataforma), para que los contribuyentes puedan gestionar la autorización de sus mandatarios en la realización de sus trámites digitales ante el Servicio de Impuestos Internos (“SII”) y con aquellas instituciones públicas del Estado que usen dicho sistema.

Esta plataforma permitirá a los usuarios, tanto personas naturales como jurídicas y entidades sin personalidad jurídica, que puedan delegar en terceros, la realización de trámites digitales en nombre de ellos ante el SII y otras instituciones del Estado que suscriban un convenio de interoperabilidad con el SII.

Serán considerados como “usuarios” de la Plataforma, quienes accedan a la Plataforma a través de su clave única o clave tributaria.

Respecto de su operatividad, la resolución detalla los procedimientos para acceso, designación, revocación, renovación, aceptación y renuncia de mandatos, enfatizando la responsabilidad del Contribuyente Mandante en la actualización y gestión de mandatos.

La vigencia de los mandatos digitales que se otorguen a través de la Plataforma será de 12 meses máximo, que podrán ser renovados por el mismo tiempo, a partir del sexto mes de vigencia.

Por último, el Contribuyente Mandante es responsable del uso adecuado de los mandatos y de mantener actualizada la información de sus representantes legales.



Ver en línea
Res.Ex. 2/2024.

Modificaciones efectuadas a contratos de mutuo suscritos antes del 2015

Consulta acerca de la mantención del tratamiento tributario vigente al 31 de diciembre de 2014, al modificar contratos de mutuo suscritos con una entidad financiera extranjera relacionada antes del 1° de enero de 2015.

En el año 2012 una empresa celebró contratos de mutuo con una entidad financiera relacionada extranjera, los cuales contemplaban la posibilidad de imputar al capital todo interés que se haya devengado y que no haya sido pagado, de suerte que estos intereses impagos devengaban, a su vez, un interés determinado.

Con todo, en 2017 las partes dejaron sin efecto dicha cláusula hacia el futuro. Actualmente, pretenden modificar nuevamente los préstamos, contemplando distintas alternativas.

Respecto de esta materia, tanto la Ley N° 20.780 como la Ley 21.210 modificaron las normas de la LIR aplicables a este tipo de operaciones, particularmente en los artículos 59 y 41 F, las que se aplicarían en cada caso, de acuerdo con las normas de vigencia, sobre créditos, pasivos y obligaciones contraídos a partir del 1° de enero de 2015 y el 1° de enero del 2020, respectivamente, así como también de aquellos contraídos con anterioridad a esa fecha, cuando con posterioridad a la misma hayan sido novadas, cedidas, o se modifique el monto del crédito o la tasa de interés, o cuando directa o indirectamente hayan sido adquiridas por empresas relacionadas.

Ahora bien, la mera modificación o prórroga del plazo de pago del crédito o intereses no constituye por sí misma una novación o cesión del crédito, ni una modificación del monto del crédito o la tasa de interés. Asimismo, el solo devengamiento de intereses durante el periodo prorrogado en base a la tasa acordada por las partes con anterioridad a la vigencia de las normas en comento tampoco configuraría, en principio, ninguna de las hipótesis de modificación.

Por este motivo, los préstamos referidos no deben sujetarse a la normativa actualmente vigente, tanto respecto del artículo 41 F de la LIR (normas sobre exceso de endeudamiento) como de las nuevas condiciones del N° 1 del inciso cuarto del artículo 59 de la LIR (en relación con la calidad de institución financiera extranjera o internacional del acreedor), en la medida que no se estaría modificando el monto del crédito originalmente pactado.



Ver en línea:
Oficio N° 262/2024.

Legítimo derecho de opción en materia de licitaciones públicas

Una sociedad A, que tiene participación en las sociedades B y C, presta servicios a las municipalidades del país, por lo que participa activamente en licitaciones públicas. Entre los requisitos exigidos por la municipalidad se encuentra acreditar la capacidad económica. Debido a que la Sociedad A presenta un capital propio tributario negativo, se está evaluando una operación intragrupo. Al respecto, se le solicita confirmar al SII que esta operación se ampara en el legítimo derecho de opción, no constituyendo una actuación elusiva, y que la sociedad en cuestión podrá solicitar la devolución del Impuesto de Primera Categoría asociado a los retiros, en calidad de PPUA.

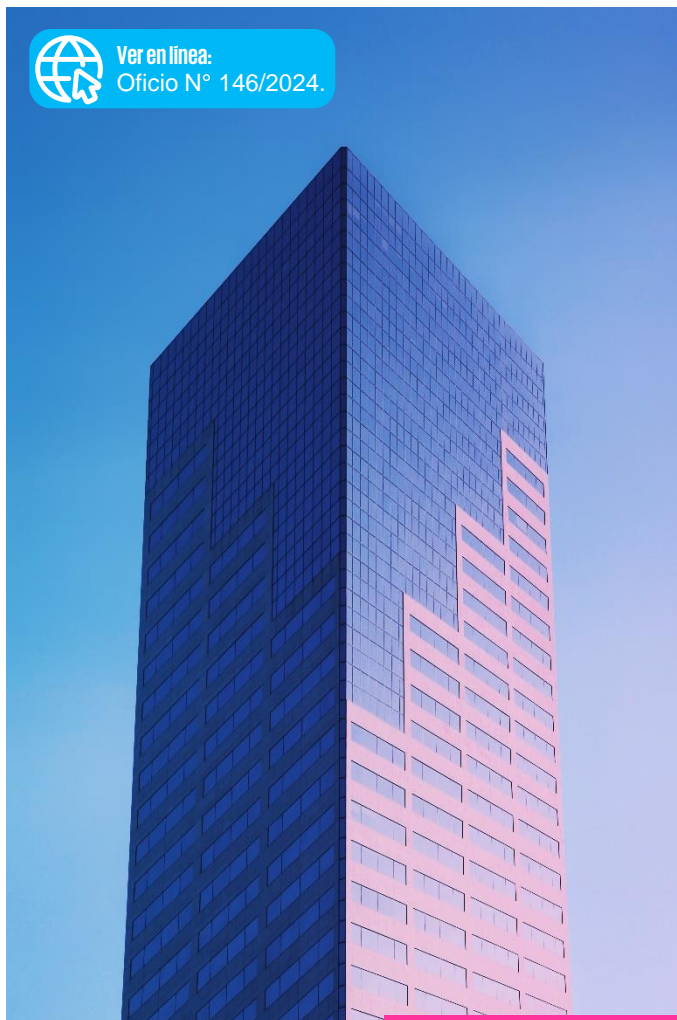
La operación en cuestión consiste en que la sociedad B y C distribuyan en el ejercicio comercial 2023 a la Sociedad A retiros o distribuciones en dinero, con el fin de aumentar el capital propio tributario de la Sociedad A. Para realizar esta operación, las sociedades B y C recibirán un préstamo en condiciones de mercado de la Sociedad Z, perteneciente al mismo grupo empresarial.

Considerando que la Sociedad A arrastra pérdidas de ejercicios anteriores, al efectuarse los retiros, estos se imputarán a dichas pérdidas, por lo que podría solicitarse la devolución del Impuesto de Primera Categoría asociado a esos retiros, en calidad de PPUA (en un 50%, como último año de vigencia de la imputación de pérdidas conforme a la normativa transitoria de la Ley 21.210).

Al respecto, el SII señaló que esta operación se ampararía en principio en el legítimo derecho de opción de los contribuyentes a organizar sus actividades afectas a impuestos de la forma que la autonomía de la voluntad lo permite. Además, indicó el SII que podría pedirse la devolución del PPUA conforme a las normas vigentes al 31 de diciembre de 2023.



Ver en línea:
Oficio N° 146/2024.



Instrucciones sobre “Royalty Minero”

Imparte instrucciones sobre Ley 21.591 (“Royalty Minero”) y últimas modificaciones de referencia a la nueva normativa, establecidas por la Ley 21.647.

El nuevo royalty minero es de carácter híbrido ya que incorpora un componente “ad-valorem” aplicado sobre las ventas, y otro “componente sobre rentabilidad” aplicado sobre la Renta imponible operacional minera ajustada (RIOMA).

Para la aplicación de uno o ambos componentes, la Ley distingue según el nivel de ventas de los explotadores mineros, así como los minerales explotados por éstos. La suma de estos componentes corresponderá al royalty minero aplicable.

1. Componente Ad Valorem

El componente ad-valorem se establece como un componente de tasa plana y única de 1% sobre las ventas anuales de cobre de los explotadores mineros cuyo promedio ventas anuales de los últimos seis ejercicios sea superior a 50.000 TMCF y que hayan efectuado ventas de cobre en el ejercicio, sin deducción alguna, salvo los cargos por tratamiento y refinación.

Si la RIOMA resulta negativa, el componente ad valorem a pagar corresponderá a la diferencia positiva entre el componente ad valorem menos el monto negativo de la RIOMA.

Ahora si la RIOMA resulta negativa por aplicación de la deducción del componente Ad Valorem, se debe deducir de la RIOMA de tal manera que implique dejarla en 0.

2. Componente sobre la rentabilidad

Respecto de este componente, es necesario diferenciar la situación de aquellas empresas mineras cuyo promedio ventas anuales en los últimos seis ejercicios superen el valor equivalente a 50.000 TMCF y que provengan en más de un 50% de cobre durante el ejercicio, de aquellas que no cumplan ambas condiciones copulativas.

2.1. Componente sobre el margen minero

En el caso de las empresas cuyas ventas provengan en más de un 50% del cobre en el ejercicio comercial respectivo y superen

Instrucciones sobre "Royalty Minero"

el valor equivalente a 50.000 TMCF durante los últimos seis ejercicios comerciales consecutivos, la tasa a aplicar sobre la RIOMA se calculará en función del margen operacional minero (MOM) de cada empresa, estableciéndose una tasa efectiva máxima para los tramos intermedios. Cabe precisar que este componente no tendrá aplicación cuando la RIOMA de la compañía sea negativa. La tasa a aplicar en este caso fluctúa entre 8% y 26%

2.2. Componente del artículo 4

La base imponible de este componente corresponde a la RIOMA determinada de una forma similar a como se efectuaba en el anterior Impuesto Específico A La Minería ("IEAM"), es decir, determinada conforme con los artículos 29 al 33 de la LIR, ajustada con ciertas diferencias:

- Se debe agregar el Royalty sobre el margen minero (artículo 4), por lo que solo el componente ad-valorem constituye una deducción de la RIOMA. Anteriormente, el IEAM no constituía un agregado de la RIOM.
- Se mantienen las demás deducciones y agregados (ingresos no provenientes de la venta de productos mineros, costos y gastos necesarios, gastos de imputación común, gastos del artículo 31 LIR, cuota anual de depreciación).

Respecto de la Tasa a aplicar, se debe hacer la siguiente distinción:

Respecto de empresas cuyos ingresos no provengan en más de un 50% de cobre o no superen el valor equivalente a 50.000 TMCF, se aplicarán las siguientes reglas:

- i. Si el promedio de ventas anuales no excede del valor equivalente a 12.000 TMCF, estará exento del componente sobre el artículo 4.
- ii. Si el promedio de ventas anuales es superior al valor equivalente a 12.000 TMCF y no excede al valor equivalente a 50.000 TMCF, se les aplicará sobre su RIOMA una tasa equivalente al promedio por tonelada de lo que resulte de aplicar una escala que variará entre 0,4%

Instrucciones sobre "Royalty Minero"

y 4,4%, según sean las TMCF vendidas al año.

- iii. Si el promedio ventas anuales excede del valor equivalente a 50.000 TMCF, se les aplicará una tasa entre 5% y 14%, según sea el correspondiente MOM (según tramos de MOM desde menor o igual a 35 hasta más de 85), aplicable sobre su RIOMA.

3. Límite de carga tributaria máxima potencial

El límite máximo de la tributación combinada del royalty minero, el IDPC y los impuestos finales (asumiendo que se distribuyen el 100% de las utilidades) se establece con un tope de 46,5%, el cual se aplica sobre la RIOMA antes de impuestos. En el caso de los productores, cuyo promedio de ventas anuales en los últimos seis periodos consecutivos sea de menos de 80.000 TMCF, el tope sería de 45,5%.

En el caso que se determine una pérdida tributaria, solo se debe considerar el Royalty para el cálculo de carga tributaria.

Si el monto resultante de sumar los impuestos mencionados supera la carga máxima, se deberá disminuir el royalty minero, comenzando por el componente sobre la rentabilidad, para luego continuar con el componente ad valorem; reponiendo dicha disminución en la renta líquida imponible, por cuanto en aquella parte ha dejado de ser un gasto por concepto de impuesto, y recalculando, por tanto, el IDPC y el monto por concepto de impuestos finales.

4. Devengo y declaración

El impuesto se devenga anualmente y se declara abril de cada año, salvo en el caso de aquellos explotadores mineros que practiquen sus balances en junio o terminen su giro, en cuyo caso deberán declarar en octubre del mismo año, por medio del formulario N°22.

5. Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO)

Los explotadores mineros sujetos al royalty minero deberán efectuar un PPMO que corresponderá a un porcentaje sobre los ingresos brutos percibidos o devengados que provengan de sus

Instrucciones sobre "Royalty Minero"

ventas mensuales de productos mineros.

Estos deberán declararse y pagarse dentro del mes siguiente al de la obtención de los ingresos brutos, juntamente con el pago de los PPMO establecidos en la LIR.

6. Invariabilidad tributaria

Los contribuyentes sujetos al royalty minero que cuenten con invariabilidad tributaria se registrarán por las disposiciones vigentes al 1° de enero de 2022 por el tiempo que medie entre la entrada en vigencia de la Ley y la fecha en que finalice la invariabilidad tributaria.

Los explotadores mineros que, a partir de la entrada en vigencia de la Ley, se encuentren sujetos a alguno de los regímenes sobre invariabilidad tributaria, continuarán rigiéndose por las disposiciones del IEAM en los términos establecidos en los contratos que hubieren suscrito, por el tiempo que les reste para completar el plazo establecido en dichos contratos.

Sin perjuicio de las normas sobre invariabilidad tributaria, los explotadores mineros se podrán acoger voluntaria y anticipadamente a las normas contenidas en la Ley. En tal caso, se entenderá que renuncian a la invariabilidad tributaria y no podrán regresar a tal régimen una vez que se hayan sometido al royalty minero respecto de un año calendario.

7. Vigencia

La Ley entró en vigor el 1 de enero de 2024, con excepción de sus artículos 13, 16 y 17 que entrarán en vigencia el 1 de enero de 2025.

En lo relativo a la invariabilidad tributaria y a los gastos incurridos en el cierre de faenas mineras, continuarán vigentes a ese respecto las instrucciones impartidas mediante las Circulares N° 55 de 2005, N° 60 de 2005, N° 34 de 2006, N° 74 de 2010, N° 78 de 2010 y N° 22 de 2013.

Otros pronunciamientos...

<u>Circular N° 5 del 17 de Enero del 2024</u>	Informa datos relacionados con la aplicación del sistema de corrección monetaria; reajustabilidad de los saldos de los registros de rentas empresariales, del registro FUR y de los excesos de retiros no imputados y tablas de impuesto global complementario correspondientes al año tributario 2024.
<u>Resolución Exenta SII N° 08 del 10 de Enero del 2024</u>	Fija lista de valores de vehículos motorizados para los fines que señala.
<u>Resolución Exenta SII N° 09 del 10 de Enero del 2024</u>	Fija tablas de valores de vehículos de transporte terrestre de carga o pasajeros, incluido su remolque, acoplado o carro similar.
<u>Resolución Exenta SII N° 12 del 17 de Enero del 2024</u>	Instrucciones de cumplimiento obligatorio para todas las Administradoras de Fondos de Pensiones.
<u>Resolución Exenta SII N° 15 del 24 de Enero del 2024</u>	Registro de instituciones sin fines de lucro distribuidoras y/o receptoras de productos cuya comercialización se ha vuelto inviable y establece procedimiento de inscripción. Deja sin efecto resolución Ex. SII N° 151 de 2018.
<u>Oficio Ordinario 214, de 24/01/2024</u>	Aplicación del sistema de corrección monetaria en el caso de una organización sin fines de lucro que desarrolla una actividad de la primera categoría.
<u>Oficio Ordinario 114, de 10/01/2024</u>	Devolución de pagos provisionales mensuales pagados por un empresario individual.
<u>Oficio Ordinario 109, de 10/01/2024</u>	Crédito del artículo 33 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta en empresas del N° 3 de la letra D) del artículo 14.
<u>Oficio Ordinario 103, de 10/01/2024</u>	Adjudicación de fondos de cuenta de ahorro voluntario acogidos a la letra A) del ex artículo 57 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta, con ocasión de la liquidación de una sociedad conyugal.
<u>Oficio Ordinario 0205, de 24/01/2024</u>	Aplicación del inciso segundo del artículo octavo transitorio de la Ley N° 21.420
<u>Oficio Ordinario 0143, de 17/01/2024</u>	Exención de IVA contenida en el artículo 12 bis de Ley de donaciones con fines culturales.
<u>Oficio Ordinario 0142, de 17/01/2024</u>	Posibilidad que molinos recarguen 12% por concepto de anticipo en la venta de harina en licitaciones efectuadas por el sector público.
<u>Oficio Ordinario 0141, de 17/01/2024</u>	Certificación de competencias laborales efectuada por Universidades del Estado.

Otros pronunciamientos...

[Oficio Ordinario 0140, de 17/01/2024](#)

Procedencia de la emisión de notas de cobro por copago de prestaciones médicas.

[Oficio Ordinario 0110, de 10/01/2024](#)

Forma de registrar las propinas en las facturas de exportación.

[Oficio Ordinario 232, de 24/01/2024](#)

Consulta sobre modo de realizar el trámite de término de giro de un FIP que no realizó el aviso de inicio de actividades dentro del plazo legal establecido para ello.

[Oficio Ordinario 215, de 24/01/2024](#)

Ingresos a considerar para el cálculo del límite de 9.000 unidades de fomento para tributar en base a renta presunta por la actividad agrícola.

[Oficio Ordinario 214, de 24/01/2024](#)

Aplicación del sistema de corrección monetaria en el caso de una organización sin fines de lucro que desarrolla una actividad de la primera categoría.

[Oficio Ordinario 213, de 24/01/2024](#)

Tratamiento tributario de rentas del trabajo dependiente y aplicación de convenios.

[Oficio Ordinario 105, de 10/01/2024](#)

Tributación del mayor valor obtenido en la enajenación de un bien raíz.

[Oficio Ordinario 0104, de 10/01/2024](#)

Documentación tributaria a emitir en venta de mercaderías no nacionalizadas y efectos en pagos provisionales mensuales.

[Resolución Exenta SII N° 20 del 31 de Enero del 2024](#)

Información que empresas de telecomunicaciones deben entregar respecto de proveedores sin domicilio ni residencia en Chile.

[Resolución Exenta SII N° 19 del 31 de Enero del 2024](#)

Instruye sobre el cumplimiento de la obligación dispuesta en el N° 5 del artículo 46 H), del título VIII bis del D.L N° 3063 de 1979, sobre rentas municipales.

[Resolución Exenta SII N° 18 del 31 de Enero del 2024](#)

Establece formulario para declarar y pagar los pagos provisionales mensuales obligatorios aplicable a explotadores mineros sujetos al impuesto denominado royalty minero, establecido en la Ley N° 21.591, modificada por la Ley N° 21.647.

Contactos



Juan Pablo Guerrero

Socio Líder
Tax & Legal
iquerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez

Socio
Corp. & Business Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez

Socio Consultoría
Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones

Socia
Corp. & Business Tax Compliance
gmardones@kpmg.com



Javiera Suazo

Socia Consultoría
Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos

Socio
Corp. & Business Tax Compliance
avmartinez@kpmg.com



Alberto Cuevas

Socio Consultoría
Tax
albertocuevas@kpmg.com



Marco Macías

Socio
Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Pedro Castro

Socio Consultoría
Tax
pedrocastror@kpmg.com



Luis Seguel

Socio
Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Juan Infante

Socio Consultoría
Tax
juaninfante@kpmg.com



Ángelo Adasme

Socio
GMS
aadasme1@kpmg.com



Antonio Guzmán

Socio Consultoría
Tax
antonioguzman@kpmg.com



Francisco Ramírez

Socio
M&A
framirez@kpmg.com



Conoce Tax Solution

La herramienta exclusiva de KPMG en Chile que te ofrece todo un ecosistema de cumplimiento tributario que facilita las gestiones ante el SII.

[Leer más](#)





Tax & Legal Highlights

Our monthly selection
of tax updates of
interest.



Leer en
español



Read in
English

January, 2024

In this edition, we highlight...

-  Legitimate business reason in real estate business model
-  Accreditation of losses due to robbery or theft for deduction as an expense
-  Updates the status of the mutual agreement procedure with the Colombian tax authority for the application of the most favored nation clause of the Chile-Colombia DTA
-  Non-requirement of the affidavit in case of transfer of rights over real estate
-  Sworn statement on VAT exemption for cultural services
-  Special credit for construction companies in case of modifications to the building permit
-  Creates a platform for digital agents
-  PPM and issuance of tax documents with respect to self-employed workers who provide intermediary services through a digital platform
-  Modifications made to loan agreements signed prior to 2015
-  Legitimate right of option in public bidding matters
-  Instructions on "Mining Royalty"

Legitimate business reason in real estate business model

A company plans to acquire new properties from real estate companies, for which it will pay VAT. Subsequently, it will subscribe three contracts with its clients interested in acquiring the properties: (i) lease contract of unfurnished property; (ii) contract of promise of sale of property; and (iii) service contract to provide complementary services (e.g., financial scoring services, property selection services, etc.).

Three different contracts are distinguished in this figure, namely, a lease contract, a promise of sale and purchase and, finally, once the promised price has been paid, the sale and purchase contract whereby the property is transferred to the prospective lessee-purchaser.

In the case of the lease, such contract will be taxed only if the property is furnished with sufficient goods for its use as a dwelling, in accordance with the provisions of the VATL. Therefore, the lease of an unfurnished property is not subject to VAT.

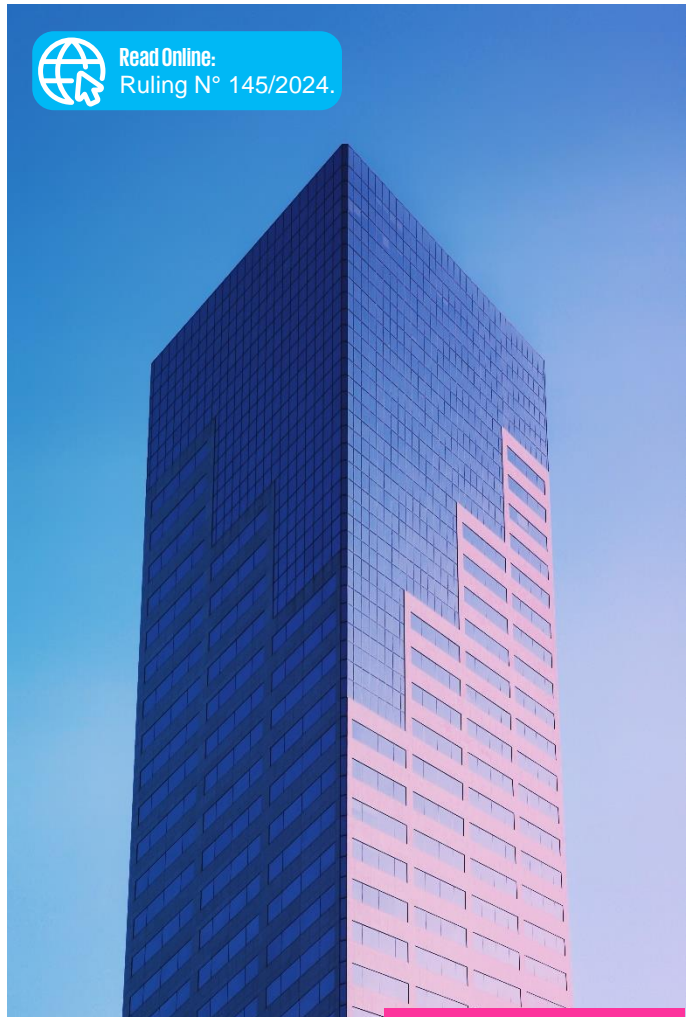
On the other hand, since the promises of sale of real estate property ceased to be a special taxable event subject to VAT, it is not appropriate to affect them with such tax. The amounts paid for this concept before the promised purchase and sale are considered as advances with respect to the purchase and sale of the real estate to which they relate. Consequently, when the actual transfer of the real estate occurs, the taxable event "sale" will be present.

As for the services whose purpose is to perform complementary services, these would be subject to VAT because the taxable event "service" would be triggered.

As indicated in the preceding paragraphs, it is possible to establish that the described contracts would be covered, in principle, by the legitimate right of option of the taxpayers to organize their taxable activities in the way that the autonomy of the will allows it.



Read Online:
Ruling N° 145/2024.



Accreditation of losses due to robbery or theft for deduction as an expense

The CITL allows to deduct as an expense, from the taxable base subject to first category tax, the losses suffered by the business or company during the commercial year to which the tax refers, including those arising from crimes against property.

In the case of robbery, theft and fraud, the deduction will be accepted when these are demonstrated by an enforceable judgment or other sufficient means in the judgment of the CIRF, as long as they are inherent to the line of business.

Other sufficient means are understood to be all the means of proof established by law, such as, for example, the reports filed with the Carabineros or the Investigative Police, together with the authorized copy of the sworn statement on the pre-existence of the stolen goods, among others.



Read Online:
Ruling N° 217/2024.

Updates the status of the mutual agreement procedure with the Colombian tax authority for the application of the most favored nation clause of the Chile-Colombia DTA

In 2020, the CIRS was consulted about the activation of the most favored nation clause contained in the Double Taxation Avoidance Agreement between Chile and Colombia ("DTA") due to the entry into force of the DTA between Colombia and the United Kingdom. Particularly, it was consulted regarding the possible exemption from withholding tax on payments made for technical assistance services, technical services, and consulting services.

Originally, the Colombian tax authority, through a formal pronouncement, did not recognize the activation of the most favored nation clause mentioned above, which gave rise, in December 2020, to a mutual agreement procedure between the aforementioned agency and its Chilean counterpart.

Within this mutual agreement procedure in force, on January 3 of this year, the Colombian tax authority reported that the interpretation of said administration was subject to a nullity action before the Council of State (Colombia's highest court in administrative matters) on November 23, 2020, and that the judicial process has been completed in all its stages and the Council of State is about to issue its judgment.

The decision of the Colombian Council of State is fundamental for the path that communications between the tax authorities of both countries will take.



Read Online:
Ruling N° 212/2024.

Non-requirement of the affidavit in case of transfer of rights over real estate

Obligación de presentar la declaración jurada sobre enajenación de bienes raíces no gravadas o exentas de IVA, en caso de cesión de derechos sobre inmuebles.

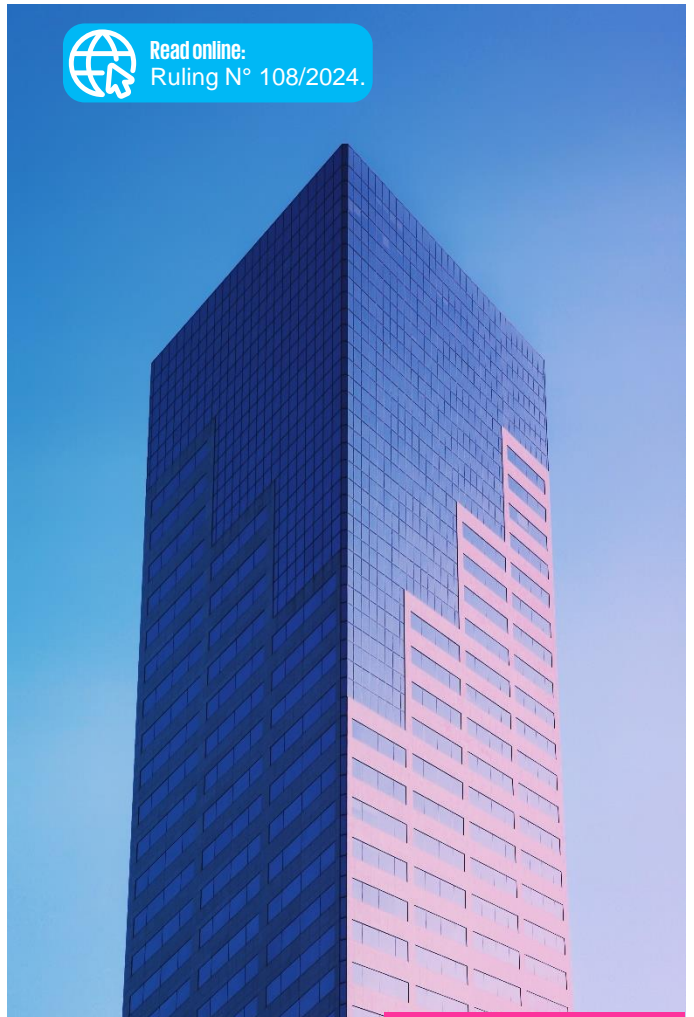
Respecto a la transferencia de inmuebles que no se encuentren afectos o estén exentos de IVA, debe ser presentada una declaración jurada por quien revista la calidad de vendedor.

Así, en cuanto a la transferencia de dominio sobre un bien corporal inmueble que no es realizada por un vendedor habitual, no hay obligación de presentar dicha declaración jurada.

Sin perjuicio de lo anterior, cuando los documentos que extiendan o autoricen los notarios y demás ministros de fe se refieran a hechos gravados que recaigan sobre bienes corporales inmuebles, tales funcionarios se encuentran obligados a dejar constancia del pago del impuesto al valor agregado.



Read online:
Ruling N° 108/2024.



Sworn statement on VAT exemption for cultural services

In order to access the VAT exemption for cultural services, taxpayers must request their registration in the Register kept by the CIRS by means of a sworn statement declaring that they are a cultural association that develops cultural services.

Taxpayers who submit the affidavit will be deemed to be registered in the Register. The declaration must be sent to serviciosculturales@sii.cl and must be signed by at least one of the legal representatives of the entity.

Services that may qualify as "cultural" but are provided by cultural associations that are not registered in the Register will be subject to VAT.



Ver en línea:
Res. Ex. 06/2024.

Special credit for construction companies in case of modifications to the building permit

A construction company asks whether the modification to the building permit, to adjust the location of a housing project, does not constitute a substantial modification of the permit and, consequently, the special credit for construction companies (CEEC) is applicable in full.

It is stated that lump sum construction contracts may benefit from the CEEC, provided that the building permit has been requested before April 30, 2023, among other specific requirements. In addition, the law establishes deadlines for obtaining the building permit with respect to the transitional regimes of the partial CEEC, setting January 1st, 2025, or January 1st, 2027, as deadlines, depending on certain conditions.

If after the aforementioned dates a substantial modification occurs in the contract or building permit, this could be considered as the formation of a new construction contract or a new construction project, respectively, which would be subject to the regulations in force at the time of the modification. However, it is clarified that the modification made due to the partial relocation of the project for reasons beyond the taxpayer's control, and which maintains the number and quality of the dwellings initially approved, is not considered a substantial change. Therefore, it would not affect the full application of the CEEC for the project.

In conclusion, in spite of the modification in the location of some housing units due to an external cause, the construction company can benefit from the CEEC in full for the housing project.



Read online:
Ruling N° 115/2024.

PPM and issuance of tax documents with respect to self-employed workers who provide intermediary services through a digital platform

A consultation is made regarding tax documents in services provided by a driver to a passenger who hires through a digital platform. In addition, an inquiry is made as to whether the self-employed worker must issue a receipt for the total of the amounts received, making mandatory monthly provisional payments for such total.

The CIRS instructed through Resolution No. 132 of 2023, that taxpayers qualified as digital service platform companies, domiciled or resident in Chile, that have independent workers and that pay income to such workers for services rendered to the platform users, must provide as receipt of payment for the referred services, electronic vouchers for services rendered by third parties.

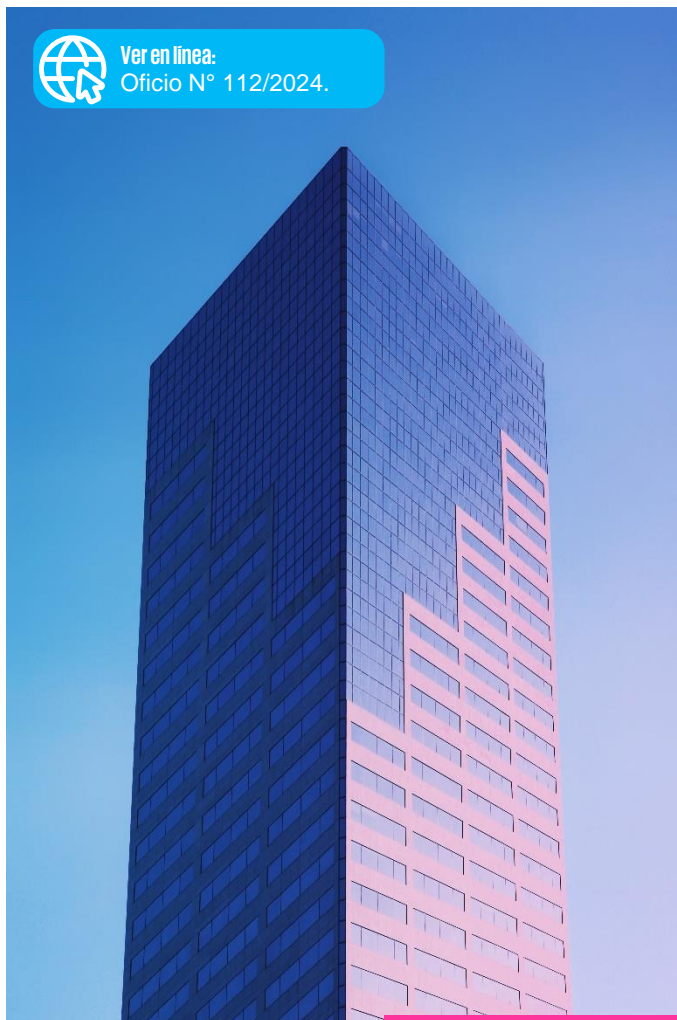
In turn, such documents must be issued for the amount of the fee corresponding to the independent worker, always contemplating a withholding, which must be withheld, declared, and reported monthly by the digital platform.

Considering the above, as from the entry into force of the Resolution referred to, independent workers of digital platforms domiciled or resident in Chile are released from the obligation to issue their own electronic fee vouchers. In fact, the digital intermediation platform is obliged to issue to the independent worker the corresponding third-party fee slip, at least once for each calendar month in which there are benefits.

In relation to the amount on which such documents must be issued, this will correspond to the total amount of the fee corresponding to the independent worker, not including the commission charged by the platform, the value of the product marketed through it if any, nor the tip. Finally, the withholding tax of freelancers of digital platforms will be determined



Ver en línea:
Oficio N° 112/2024.

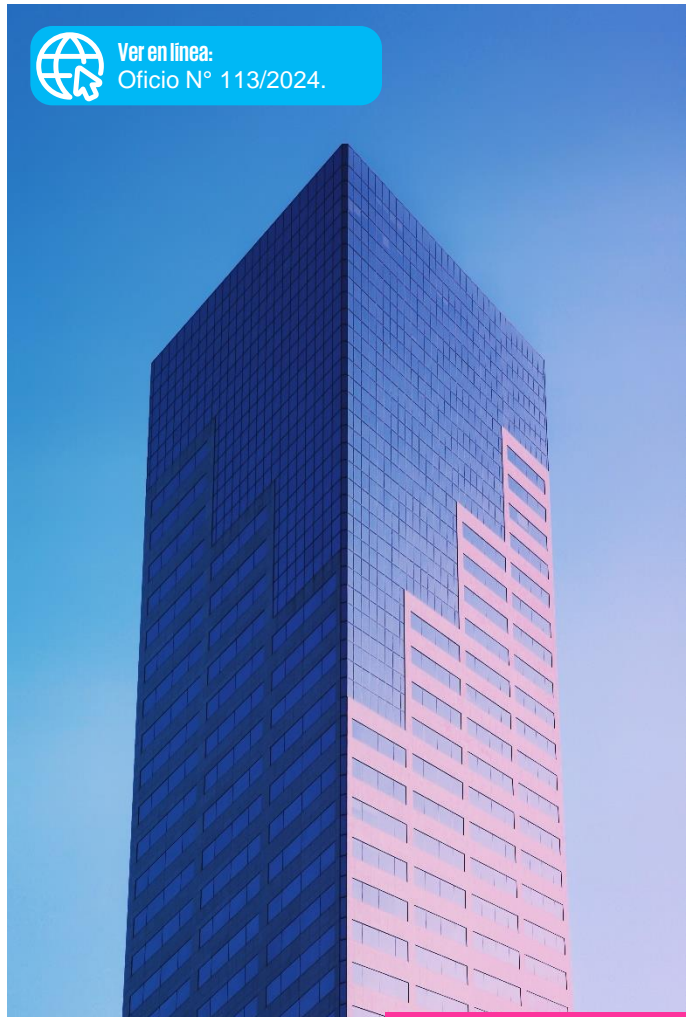


PPM and issuance of tax documents with respect to self-employed workers who provide intermediary services through a digital platform

considering their gross monthly income (fee), i.e., the amount corresponding to the independent worker.



Ver en línea:
Oficio N° 113/2024.



Creates a platform for digital agents

A system of Digital Agents Platform (Platform) is created so that taxpayers can manage the authorization of their agents to carry out their digital procedures before the Internal Revenue Service ("SII") and with those public institutions of the State that use such system.

This platform will allow users, both natural and legal entities and non-legal entities, to delegate to third parties, the performance of digital procedures on their behalf before the CIRS and other State institutions that sign an interoperability agreement with the CIRS.

Those who access the Platform through their unique password or tax code will be considered as "users" of the Platform.

Regarding its operation, the resolution details the procedures for access, designation, revocation, renewal, acceptance, and resignation of mandates, emphasizing the responsibility of the Mandating Taxpayer in the update and management of mandates.

The validity of the digital mandates granted through the Platform will be for a maximum of 12 months, which may be renewed for the same period, starting from the sixth month of validity.

Finally, the Mandating Taxpayer is responsible for the proper use of the mandates and for keeping the information of its legal representatives up to date.



Modifications made to loan agreements signed prior to 2015

Inquiry about the maintenance of the tax treatment in force as of December 31, 2014, when modifying loan agreements entered into with a related foreign financial entity prior to January 1, 2015.

In 2012, a company entered into loan agreements with a foreign related financial entity, which contemplated the possibility of charging to the principal any interest that had accrued and had not been paid, whereby this unpaid interest would accrue, in turn, a certain interest.

In 2017, the parties waived this clause for the future and are currently seeking to modify the loans again, contemplating different alternatives.

With respect to this matter, both Law No. 20,780 and Law 21. 210 modified the rules of the CITL applicable to this type of operations, particularly in Articles 59 and 41 F, which would be applied in each case, in accordance with the rules in force, on credits, liabilities and obligations contracted as from January 1, 2015 and January 1, 2020, respectively, as well as those contracted prior to that date, when after that date they have been novated, assigned, or the amount of the credit or the interest rate is modified, or when directly or indirectly they have been acquired by related companies.

However, the mere modification or extension of the term of payment of the loan or interest does not in itself constitute a novation or assignment of the loan, nor a modification of the amount of the loan or the interest rate. Likewise, the mere accrual of interest during the extended period based on the rate agreed by the parties prior to the enactment of the rules in question would not constitute, in principle, any of the hypotheses of modification.

For this reason, the loans should not be subject to the regulations currently in force, both with respect to Article 41 F of the CITL (rules on excess indebtedness) and the new conditions of No. 1 of the fourth paragraph of Article 59 of the CITL (in relation to the creditor's status as a foreign or international financial institution), to the extent that the amount of the loan originally agreed would not be modified.



Read online:
Ruling N° 262/2024.

Legitimate right of option in public bidding matters

A company “A”, which has participation in companies’ “B” and “C”, renders services to municipalities, for which it actively participates in public bids. Among the requirements demanded by municipalities is to prove the economic capacity. Due to the fact that Company A has a negative tax equity, an intra-group operation is being evaluated. In this regard, the CIRS is requested to confirm that this operation is covered by the legitimate right of option, not constituting an elusive action, and that the company in question may request a refund of the income tax associated with the withdrawals, as PPUA.

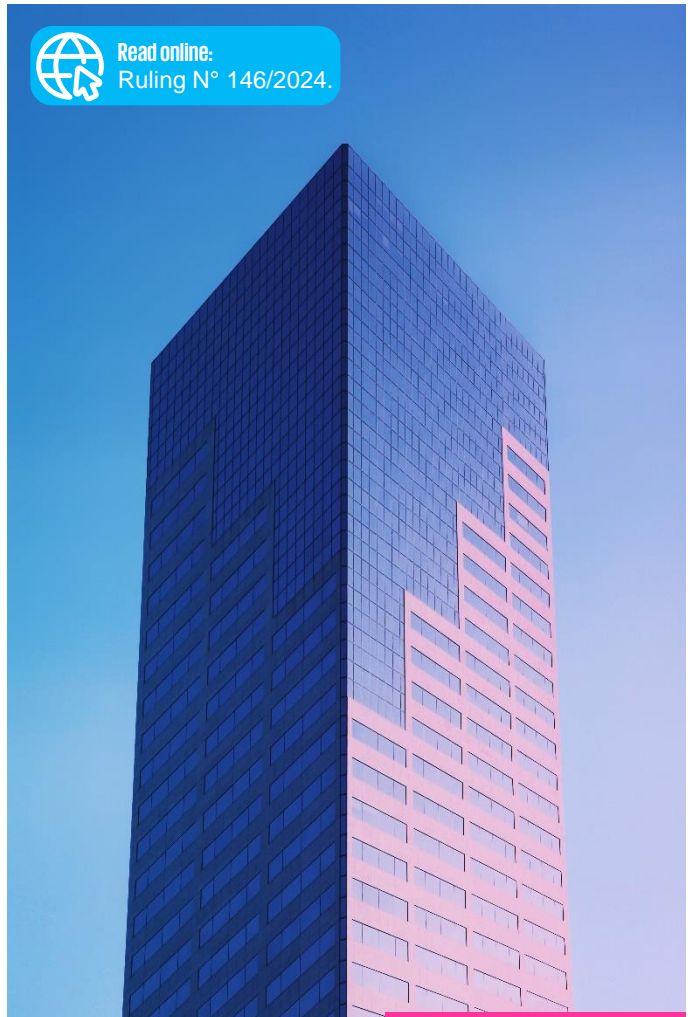
The transaction in question consists of Company B and C distributing cash withdrawals or distributions to Company A in fiscal year 2023, in order to increase Company A's tax equity. In order to carry out this operation, companies B and C will receive a loan at market conditions from Company Z, which belongs to the same corporate group.

Considering that Company A carries forward losses from previous years, when the withdrawals are made, these will be imputed to such losses, and therefore a refund of the First Category Tax associated to such withdrawals could be requested, as PPUA (at 50%, as the last year of effectiveness of the imputation of losses in accordance with the transitory regulations of Law 21,210).

In this respect, the CIRS pointed out that this operation would be covered in principle by the legitimate right of option of the taxpayers to organize their taxable activities in the way that the autonomy of the will allows. In addition, the CIRS indicated that a refund of the PPUA could be requested, in accordance with the provisions in effect as of December 31, 2023.



Read online:
Ruling N° 146/2024.



Instructions on "Mining Royalty"

Instructions on Law 21,591 ("Mining Royalty") and latest amendments to the new regulations, established by Law 21,647.

The new mining royalty has a hybrid nature since it incorporates an "ad-valorem" component applied on sales, and another "profitability component" applied on the adjusted mining operational taxable income (RIOMA).

For the application of one or both components, the Law distinguishes according to the level of sales of the mining operators, as well as the minerals exploited by them. The sum of these components will correspond to the applicable mining royalty.

1. Ad Valorem Component

The ad-valorem component is established as a flat and single rate component of 1% on the annual copper sales of mining operators whose average annual sales for the last six fiscal years exceed 50,000 TMCF and who have made copper sales in the fiscal year, without any deduction, except for treatment and refining charges.

If the RIOMA is negative, the ad valorem component to be paid will correspond to the positive difference between the ad valorem component minus the negative amount of the RIOMA.

Now if the RIOMA is negative due to the application of the deduction of the Ad Valorem component, it must be deducted from the RIOMA in such a way as to result in a 0.

2. Profitability component

Regarding this component, it is necessary to differentiate the situation of those mining companies whose average annual sales in the last six fiscal years exceed the equivalent value of 50,000 TMCF and that derive more than 50% from copper during the fiscal year, from those that do not meet both copulative conditions.

2.1. Mining margin component

In the case of companies whose sales come from more than 50% of copper in the respective business year and exceed the

Instructions on "Mining Royalty"

equivalent value of 50,000 TMCF during the last six consecutive business years, the rate to be applied on the RIOMA will be calculated based on the mining operating margin (MOM) of each company, establishing a maximum effective rate for the intermediate brackets. It should be noted that this component will not be applied when the company's RIOMA is negative. The rate to be applied in this case fluctuates between 8% and 26%.

2.2. Component of article 4

The taxable base of this component corresponds to the RIOMA determined in a manner similar to that of the former Specific Mining Tax ("IEAM"), i.e., determined in accordance with articles 29 to 33 of the CITL, adjusted with certain differences:

- The Royalty on the mining margin must be added (article 4), therefore only the ad-valorem component constitutes a RIOMA deduction. Previously, the IEAM was not a RIOMA aggregate.
- The other deductions and additions (income not derived from the sale of mining products, necessary costs and expenses, common imputation expenses, expenses of article 31 CITL, annual depreciation fee) are maintained.

Regarding the rate to be applied, the following distinction must be made:

With respect to companies whose revenues do not derive more than 50% from copper or do not exceed the equivalent value of 50,000 TMCF, the following rules shall apply:

- i. If the average annual sales do not exceed the equivalent value of 12,000 TMCF, it shall be exempt from the article 4 component.
- ii. If the average annual sales are greater than the equivalent value of 12,000 TMCF and do not exceed the equivalent value of 50,000 TMCF, a rate equivalent to the average per ton of the result of applying a scale that varies between 0.4% and 4.4%, depending on the TMCF sold per year, shall be applied to their RIOMA.

Instructions on "Mining Royalty"

- iii. If the average annual sales exceed the equivalent value of 50,000 TCMF, a rate between 5% and 14%, depending on the corresponding MOM (according to MOM brackets from less than or equal to 35 to more than 85), will be applied to their RIOMA.

3. Potential maximum tax burden limit

The maximum limit of the combined taxation of the mining royalty, IDPC and final taxes (assuming 100% of the profits are distributed) is set at a ceiling of 46.5%, which is applied on the pre-tax RIOMA. In the case of producers whose average annual sales in the last six consecutive periods are less than 80,000 TCMF, the cap would be 45.5%.

In the event that a tax loss is determined, only the Royalty must be considered for the calculation of the tax burden.

If the amount resulting from adding the aforementioned taxes exceeds the maximum burden, the mining royalty must be reduced, starting with the profitability component, and then continuing with the ad valorem component; replacing such reduction in the net taxable income, since in that part it is no longer a tax expense, and recalculating, therefore, the IDPC and the amount of final taxes.

4. Accrual and declaration

The tax is accrued annually and is declared in April of each year, except in the case of those mining operators that prepare their balance sheets in June or terminate their operations, in which case they must declare in October of the same year, by means of form No. 22.

5. Mandatory Provisional Monthly Payments (PPMO)

Mining operators subject to the mining royalty must make a PPMO corresponding to a percentage of the gross income received or accrued from their monthly sales of mining products.

These must be declared and paid within the month following the month in which the gross income is obtained, together with the payment of the PPMO established in the CITL.

Instructions on "Mining Royalty"

6. Tax invariability

Taxpayers subject to the mining royalty that have tax invariability will be governed by the provisions in force as of January 1, 2022, for the time between the entry into force of the Law and the date on which the tax invariability ends.

The mining exploiters who, as from the entry into force of the Law, are subject to any of the tax invariability regimes, will continue to be governed by the provisions of the IEAM in the terms established in the contracts they have entered into, for the time remaining to complete the term established in such contracts.

Without prejudice to the rules on tax invariability, the mining operators may voluntarily and in advance avail themselves of the rules contained in the Law. In such case, it will be understood that they waive the tax invariability and will not be able to return to such regime once they have been subject to the mining royalty for a calendar year.

7. Validity

The Law entered into force on January 1, 2024, except for articles 13, 16 and 17, which will become effective as of January 1, 2025.

Regarding tax invariability and expenses of closure of mining sites, Circular Letters N°55 of 2005, N° 60 de 2005, N° 34 de 2006, N° 74 de 2010, N° 78 de 2010 y N° 22 de 2013, will remain in force.

Additional rulings...

[Circular Letter No. 5 of January 17, 2024](#)

Reports data related to the application of the monetary correction system; readjustment of the balances of the corporate income records, of the FUR record, of the excess of unallocated withdrawals and complementary global tax (personal tax) tables corresponding to the tax year 2024.

[Resolution No. 08 of January 10, 2024](#)

Establishes a list of values of motor vehicles for the purposes indicated.

[Resolution No. 09 of January 10, 2024](#)

Fixes tables of values of land transportation vehicles for cargo or passengers, including their trailers, trailers or similar vehicles.

[Resolution No. 12 of January 17, 2024](#)

Mandatory instructions for all Pension Fund Administrators.

[Resolution No. 15 of January 24, 2024](#)

Registry of non-profit institutions that distribute and/or receive products whose commercialization has become unfeasible and establishes registration procedure. It leaves without effect resolution Ex. SII No. 151 of 2018.

[Ruling No. 214, 24/01/2024](#)

Application of the monetary correction system in the case of a nonprofit organization that develops an activity of the first category (CIT).

[Ruling No.114, 10/01/2024](#)

Refund of monthly provisional payments paid by an individual entrepreneur.

[Ruling No. 109, 10/01/2024](#)

Credit of article 33 bis of the Income Tax Law in companies of N° 3 of letter D) of article 14.

[Ruling No.103, 10/01/2024](#)

Allocation of voluntary savings account funds under letter A) of former Article 57 bis of the Income Tax Law, on the occasion of the liquidation of a marital partnership.

[Ruling No.0205, 24/01/2024](#)

Aplicación del inciso segundo del artículo octavo transitorio de la Ley N° 21.420

Additional rulings...

Ruling No.0143, 17/01/2024	Application of the second paragraph of the eighth transitory article of Law No. 21.420
Ruling No.0142, 17/01/2024	Millers may charge 12% as an advance payment on flour sales in public sector tenders.
Ruling No.0141, 17/01/2024	Certification of labor competencies carried out by State Universities.
Ruling No. 0140, 17/01/2024	Proceeding of the issuance of collection notes for co-payment of medical benefits.
Ruling No.0110, 10/01/2024	How to record tips in export invoices.
Ruling No.232, 24/01/2024	Consultation on how to carry out the procedure for the termination of the business of a PIF that did not give the notice of commencement of activities within the legal term established for such purpose.
Ruling No.215, 24/01/2024	Income to be considered for the calculation of the limit of 9,000 unidades de fomento to be taxed on the basis of presumed income for the agricultural activity.
Ruling No. 214, 24/01/2024	Application of the monetary correction system in the case of a non-profit organization that develops an activity of the first category.
Ruling No.213, 24/01/2024	Tax treatment of income from dependent work and application of DTTs.
Ruling No.105, 10/01/2024	Taxation of the greater value obtained in the sale of real estate.
Ruling No.0104, 10/01/2024	Tax documentation to be issued in the sale of non-nationalized merchandise and effects on monthly provisional payments.
Resolution No. 20 of January 31, 2024	Information that telecommunication companies must deliver with respect to suppliers without domicile or residence in Chile.
Resolution No. 19 of January 31, 2024	Instructs on compliance with the obligation set forth in N° 5 of Article 46 H), of Title VIII bis of D.L. N° 3063 of 1979, on municipal revenues.
Resolution No. 18 of January 31, 2024	Establishes a form to declare and pay the mandatory monthly provisional payments applicable to mining operators subject to the mining royalty tax, established in Law No. 21,591, as amended by Law No. 21,647.

Contacts



Juan Pablo Guerrero

Lead Partner
Tax & Legal
iquerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez

Partner
Corp. & Business Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez

Partner - Consultancy
Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones

Partner
Corp. & Business Tax Compliance
gwardones@kpmg.com



Javiera Suazo

Partner - Consultancy
Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos

Partner
Corp. & Business Tax Compliance
avmartinez@kpmg.com



Alberto Cuevas

Partner - Consultancy
Tax
albertocuevas@kpmg.com



Marco Macías

Partner
Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Pedro Castro

Partner - Consultancy
Tax
pedrocastror@kpmg.com



Luis Seguel

Partner
Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Juan Infante

Partner - Consultancy
Tax
juaninfante@kpmg.com



Ángelo Adasme

Partner
Global Mobility Services
aadasme1@kpmg.com



Antonio Guzmán

Partner - Consultancy
Tax
antonioguzman@kpmg.com



Francisco Ramírez

Partner
M&A
framirez@kpmg.com



<https://kpmg.com/cl/es/home.html>

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.

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.

Tax Legal Highlights



KPMG