



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Marzo 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Calificación de bienes del activo inmovilizado

02

IVA en servicios de asesoría previsional

03

Forma de emisión y declaración boleta de honorarios electrónicos en Declaración Jurada N°1879

04

Aplicación de norma de no discriminación del Convenio para evitar la doble imposición entre Chile y Estados Unidos

05

Aplicación de impuesto adicional a néctares, bebidas isotónicas y bebidas hipotónicas

06

Exención de IVA a intereses tras modificación de la ley sobre operaciones de crédito de dinero

07

Exención de IVA por servicios prestados por trabajadores que laboren en forma independiente

08

Régimen tributario aplicable a sociedad absorbente en proceso de fusión

01. Calificación de bienes del activo inmovilizado

Una sociedad adquiere bienes del activo inmovilizado para destinarlos a su explotación, mantenimiento y desarrollo, sin embargo, por razones de libre competencia, la Fiscalía Nacional Económica (“FNE”), la obliga a enajenar una parte del bien a un tercero independiente, dentro del plazo de un año, contado desde su adquisición.

Establece el SII que son bienes del activo fijo aquellos que son adquiridos o construidos con el ánimo de usarlos de forma permanente en la explotación del giro del contribuyente, sin el propósito revenderlos o ponerlos en circulación.

En el presente caso, la obligación de vender corresponde a una obligación impuesta por la FNE que no altera la intención con la cual se adquirieron los bienes por parte de la empresa, por lo tanto, para efectos de la LIR, se les debe dar el tratamiento de activo fijo.

Ver en línea:

Oficio No. 551/2024



02. IVA en servicios de asesoría previsional

Se consulta si los servicios prestados por asesores previsionales que sean personas naturales o personas jurídicas se encuentran gravados con IVA.

A contar del 1° de enero de 2023, todos los servicios se encuentran gravados con IVA, salvo aquellos expresamente exentos por ley.

Sin embargo, la Ley de IVA declara como exentos de tal impuesto a los ingresos provenientes de servicios personales dependientes y del ejercicio de las profesiones liberales o de cualquiera otra profesión u ocupación lucrativa, como así también los ingresos de sociedades de profesionales.

Así, las remuneraciones de los asesores previsionales que sean contribuyentes personas naturales que tributen bajo las normas de la segunda categoría, es decir, que sean trabajadores dependientes o independientes, están exentas de IVA. Por el contrario, si estos servicios son prestados por personas jurídicas se gravan con IVA, salvo que estos contribuyentes cumplan los requisitos para ser calificados como sociedades de profesionales.

Ver en línea:

Oficio No. 559/2024



03. Oficio N°593/2024: Forma de emisión y declaración boleta de honorarios electrónicas en Declaración Jurada N°1879

Se consulta si el pago al emisor de una boleta de honorarios y la retención declarada en el formulario 29 pueden ser diferentes a la fecha de emisión del documento tributario electrónico.

La boleta de honorarios electrónica debe emitirse al momento de la percepción de la renta correspondiente, es decir, cuando las sumas respectivas sean efectivamente pagadas, abonadas en cuenta o puestas a disposición de los emisores de las boletas de honorarios.

Sin perjuicio de lo anterior, de emitirse una boleta de honorarios con anterioridad al pago de la prestación de los servicios, solo para efectos de cobro, no procederá efectuar la retención establecida en el N°2 del artículo 74 de la LIR, por cuanto no se ha efectuado el pago respectivo, circunstancia excepcional que deberá acreditarse en la instancia de fiscalización correspondiente y que en nada altera la oportunidad que establece la ley para la emisión del referido documento tributario.

Por lo tanto, de emitirse una boleta de honorarios con anterioridad al pago de la prestación del servicio, no procedería efectuar la retención del impuesto en el Formulario 29, dado que esta obligación nace cuando efectivamente se efectúa el pago de la renta al emisor.

En cuanto a la Declaración Jurada N°1879, ésta debe incluir el monto total anual retenido sobre las rentas pagadas al 31 de diciembre del año anterior al de la declaración. Así por ejemplo, si el pago de honorarios del que da cuenta una boleta emitida en diciembre de 2023, se realiza durante el año 2024, la retención sobre dicha renta también deberá efectuarse en el año 2024 e informarse en la Declaración Jurada N°1879 del año tributario 2025.



Ver en línea:
Oficio No. 593/2024

04. Aplicación de norma de no discriminación del Convenio para evitar la doble imposición entre Chile y Estados Unidos

Sociedad residente en Estados Unidos mantiene una entidad subsidiaria en Chile, la cual paga regularmente regalías por programas computacionales a la primera. Al respecto se solicita confirmar que, con la entrada en vigor del convenio, no se debería aplicar el límite a la deducción de gasto por concepto de regalías establecido en la LIR.

El SII informa que la deducción de un pago por concepto de regalías amparadas en el artículo 12 del Convenio a la matriz, no puede ser sujeta a una medida más gravosa que aquella aplicable por pagos a una empresa en Chile, conforme al artículo 25 sobre No Discriminación del Convenio.

En consecuencia, no le son aplicables los límites de la deducción de gastos por regalías establecidos en la LIR por pagos a empresas relacionadas, sin perjuicio de tener que cumplirse los requisitos generales para deducir un gasto y que el monto deducido como gasto no debe exceder del monto por regalías que habrían convenido partes no relacionadas. El monto deducido por sobre el límite no podrá acogerse al beneficio señalado.



Ver en línea:
Oficio No. 555/2024



05. Aplicación de impuesto adicional a néctares, bebidas isotónicas y bebidas hipotónicas

Mediante Circular N°11 de 2024 el SII estableció un nuevo criterio en virtud del cual se aplicará el impuesto adicional de la letra a) del artículo 42 de la Ley de IVA a la venta o importación de néctares, bebidas isotónicas y bebidas hipotónicas.

La letra a) del artículo 42 de la Ley de IVA grava con un 10% -18% en caso de bebidas con alto contenido en azúcares- la venta o importación de: (i) bebidas analcohólicas naturales o artificiales, (ii) energizantes o hipertónicas, (iii) jarabes y en general cualquier otro producto que las sustituya o que sirva para preparar bebidas similares, y (iv) aguas minerales o termales a las cuales se les haya adicionado colorante, sabor o edulcorantes.

Para efectos de aplicar el impuesto adicional antes señalado, el SII, basado en las definiciones otorgadas por el Ministerio de Salud, interpretó que las bebidas

hipotónicas, isotónicas y los néctares califican como bebidas analcohólicas.

Lo anterior constituye un nuevo criterio en virtud del cual se afectarían con el impuesto adicional de la letra a) del artículo 42 de la Ley de IVA, las ventas o importaciones de néctares, bebidas isotónicas e hipotónicas, al calificar como “bebidas analcohólicas”.

El nuevo criterio tendrá efecto respecto de las transacciones que se verifiquen a contar del período tributario de junio de 2024, cuyos impuestos deben enterarse en arcas fiscales durante el mes de julio del mismo año.



06. Exención de IVA a intereses tras modificación de la ley sobre operaciones de crédito de dinero

Se consulta sobre el alcance de la exención de IVA a los intereses producto de las modificaciones a la Ley N° 18.010 sobre operaciones de crédito de dinero, que fijaron en la Comisión para el Mercado Financiero (“CMF”) la facultad para determinar los requisitos, reglas y condiciones que deben cumplir las cantidades que se cobren en contexto de operaciones de crédito de dinero para que tengan el carácter de comisiones y no de intereses.

En primer lugar, cabe indicar que las modificaciones a la Ley N° 18.010 no modifican el alcance de la exención de IVA a los intereses que provengan de operaciones de crédito de dinero, ni tampoco el entendimiento de los intereses, para fines tributarios, como toda suma que el acreedor recibe o tiene derecho a recibir a cualquier título por sobre el capital. Ahora bien, las cantidades que sean calificadas como comisiones al tenor de las instrucciones de la CMF dictadas en la Norma de Carácter General N° 484 de 2022, podrán acogerse a la exención de IVA referida en la medida que para efectos tributarios sean de aquellas consideradas como parte integrante de los intereses de una operación de crédito de dinero. Por otro lado, cualquier otra comisión que cobren bancos e instituciones financieras a sus clientes por los servicios prestados, se gravará con IVA.

Ver en línea:
Oficio No. 556/2024



Ver en línea:
Oficio No. 557/2024



Ver en línea:
Oficio No. 558/2024




07. Exención de IVA por servicios prestados por trabajadores que laboren en forma independiente

Se consulta sobre el alcance de la exención de IVA sobre los servicios prestados por trabajadores que laboren solos, en forma independiente, y en cuya actividad predomine el esfuerzo físico por sobre el capital o materiales empleados, al caso de los servicios prestados por un empresario individual.

La exención de IVA referida no es aplicable al caso de un empresario individual, toda vez que, al ser un contribuyente de la primera categoría que destina activos y pasivos de su propiedad a la explotación o realización de una actividad empresarial, en las actividades que aquel ejerce predominarán el empleo de capital por sobre el esfuerzo físico o intelectual.

Por tanto, el empresario individual debe emitir una boleta afecta a IVA.

Ver en línea:


Circular No. 592/2024 

08. Régimen tributario aplicable a sociedad absorbente en proceso de fusión

Se consulta sobre el régimen tributario aplicable a una sociedad, incorporada en el Régimen General Pro-Pyme, luego de absorber por fusión a otra sociedad, incorporada en el Régimen General Semi-Integrado.

En el caso que una sociedad del Régimen General Pro-Pyme absorba o se fusione con otra sociedad sujeta al Régimen General Semi-Integrado, la sociedad absorbente deberá incorporarse en este último régimen tributario, a contar del inicio del año comercial en que se efectúa la reorganización empresarial.

Ver en línea:

Circular No. 549/2024 

Otros pronunciamientos

[Oficio Ordinario 0587, de 26/03/2024](#)

Transferencia de cuota de dominio sobre bien corporal inmueble construido, en un proceso de partición.

[Oficio Ordinario 554, de 21/03/2024](#)

Complemento de zona del artículo quinto transitorio del Decreto con Fuerza de Ley N° 1 de 1996, del Ministerio de Educación.

[Oficio Ordinario 550, de 21/03/2024](#)

Pago anticipado de contrato de promesa de compraventa de bien raíz en régimen pro-pyme.

[Circular N° 10 del 07 de Marzo del 2024](#)

Nuevas escalas y tasas para la determinación de los impuestos que afectan a los contribuyentes mineros a que se refieren los artículos 23 y 34, N° 2, letra c) LIR.

[Resolución Exenta SII N°41 del 28 de Marzo del 2024](#)

Amplía el plazo para presentar las declaraciones juradas formulario N° 1947 y formulario N° 1948, establecidos mediante resoluciones Ex. SII N° 97 y N° 98 del 2020.

[Resolución Exenta SII N°32 de 2024](#)

Crea registro de contribuyentes residentes o domiciliados en Isla de Pascua.

Contactos



Juan Pablo Guerrero
Socio Líder, Tax & Legal
jguerrero1@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.

March 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Qualification of fixed assets

02

VAT on pension advisory services

03

Issuance and declaration of Electronic Receipts in Affidavit No. 1879

04

Application of the non-discrimination rule of the Chile-US Double Taxation Agreement

05

Application of additional tax on nectars, isotonic beverages and hypotonic beverages

06

VAT exemption on interest after amendment to the law on money lending transactions

07

VAT exemption for services rendered by independent workers

08

Tax regime applicable to absorbing company in merger process.



01. Qualification of fixed assets

A company acquires fixed assets to be used for its operation, maintenance and development; however, for reasons of antitrust rules, the National Economic Prosecutor's Office ("FNE") requires it to sell a portion of the asset to an independent third party within one year of its acquisition.

The SII establishes that fixed assets are those that are acquired or constructed with the purpose of using them permanently in the operation of the taxpayer's business, without the purpose of reselling them or putting them into circulation.

In this case, the obligation to sell corresponds to an obligation imposed by the FNE that does not alter the intention with which the goods were acquired by the company, therefore, for CITL purposes, they should be treated as fixed assets.

Read online:
Ruling No. 551/2024



02. VAT on pension advisory services

Inquiry on whether the services rendered by pension advisors who are individuals or legal entities are subject to VAT.

As of January 1, 2023, all services are subject to VAT, except those expressly exempted by law.

However, the VAT Law declares as exempt from such tax the income from dependent personal services and from the exercise of liberal professions or any other lucrative profession or occupation, as well as the income from professional partnerships.

Thus, the remuneration of pension advisors who are taxpayers who are individuals taxed under the rules of the second category, i.e., who are dependent or independent workers, are exempt from VAT. On the other hand, if these services are rendered by legal entities, they are taxed with VAT, unless these taxpayers meet the requirements to be qualified as professional partnerships.

Read online:
Ruling No. 559/2024



03. Issuance and declaration of Electronic Receipts in Affidavit No. 1879

It is consulted whether the payment to the issuer of a fee receipt and the withholding declared in the form 29 may be different from the date of issuance of the electronic tax document.

The electronic fee slip must be issued at the time the corresponding income is received, i.e. when the respective amounts are effectively paid, credited or made available to the issuer.

Notwithstanding the foregoing, if a fee slip is issued prior to the payment of the services rendered, only for collection purposes, the withholding established in No. 2 of Article 74 of the CITL will not be applicable, since the respective payment has not been made, which is an exceptional circumstance that must be accredited in the corresponding audit instance and that in no way changes the timing established by law for the issuance of the referred tax document.

Therefore, if a fee slip is issued prior to the payment of the service rendered, it would not be necessary to withhold the tax on Form 29, since this obligation arises when the payment of the income is actually made to the issuer.

As for the Affidavit No. 1879, it must include the total annual amount withheld on the income paid as of December 31 of the year prior to the year of the tax return. Thus, for example, if the payment covered by a fee slip issued in December 2023 is made during the year 2024, the withholding on such income must also be made in the year 2024 and reported in the Affidavit No. 1879 of the tax year 2025.

Read online:
Ruling No. 593/2024



04. Application of the non-discrimination rule of the Chile-US Double Taxation Agreement

A company resident in the United States maintains a subsidiary in Chile, which regularly pays royalties for computer software to the first company. In this regard, it is requested to confirm that, with the entry into force of the agreement, the limit on the deduction of royalty expenses established in the CITL should not be applied.

The SII informs that the deduction of a payment for royalties covered by Article 12 of the DTA to the parent company cannot be subject to a stricter regime than the one applicable to payments to a company in Chile, in accordance with Article 25 on Non-Discrimination of the DTA.

Consequently, the limits on the deduction of royalty expenses established in the CITL for payments to related companies are not applicable, notwithstanding that the general requirements for deducting an expense must be met and that the amount deducted as an expense must not exceed the amount of royalties that would have been agreed between unrelated parties. The amount deducted in excess of the limit will not be eligible for the benefit indicated.

Read online

Ruling No. 555/2024



05. Application of additional tax on nectars, isotonic beverages and hypotonic beverages

By means of Circular No. 11 of 2024, the SII established a new criterion by virtue of which the additional tax of letter a) of Article 42 of the VAT Law will be applied to the sale or importation of nectars, isotonic drinks and hypotonic drinks.

Letter a) of Article 42 of the VAT Law imposes a 10% tax (18% in the case of beverages with high sugar content) on the sale or importation of: (i) natural or artificial alcoholic beverages, (ii) energy or hypertonic drinks, (iii) syrups and in general any other product that substitutes them or that serves to prepare similar beverages, and (iv) mineral or thermal waters to which coloring, flavor or sweeteners have been added.

For purposes of applying the aforementioned additional tax, the SII, based on the definitions provided by the Ministry of Health, interpreted that

hypotonic and isotonic beverages and nectars qualify as non-alcoholic beverages.

This constitutes a new criterion by virtue of which the sales or imports of nectars, isotonic and hypotonic drinks would be affected with the additional tax of letter a) of article 42 of the VAT Law, since they qualify as "non-alcoholic beverages".

The new criterion will be effective for transactions carried out as from the tax period of June 2024, for which taxes must be paid during the month of July.



06. VAT exemption on interest after amendment to the law on money lending transactions

Inquiry on the scope of the VAT exemption on interest resulting from the amendments to Law No. 18,010 on money lending operations, which gave the Financial Market Commission ("CMF") the power to determine the requirements, rules and conditions that the amounts charged in the context of money lending operations must meet in order to be considered as commissions and not as interest.

First of all, it should be noted that the amendments to Law No. 18,010 do not modify the scope of the VAT exemption for interest arising from money lending transactions, nor the understanding of interest, for tax purposes, as any amount that the creditor receives or has the right to receive in any capacity over the principal.

However, the amounts that are qualified as commissions according to the instructions of the CMF issued in the General Rule No. 484 of 2022, may benefit from the referred VAT exemption to the extent that for tax purposes they are considered as an integral part of the interest of a money credit operation. On the other hand, any other commission charged by banks and financial institutions to their clients for services rendered will be subject to VAT.



Read online:
[Ruling No. 556/2024](#)



Read online:
[Ruling No. 557/2024](#)



Read online:
[Ruling No. 558/2024](#)



07. VAT exemption for services rendered by independent workers

The scope of the VAT exemption on services rendered by workers who work alone, independently, and in whose activity the physical effort predominates over the capital or materials used, is consulted in the case of services rendered by an individual entrepreneur.

The VAT exemption referred to is not applicable to the case of an individual entrepreneur, since, being a taxpayer of the first category that allocates assets and liabilities of its property to the exploitation or performance of a business activity, the activities carried out by the individual entrepreneur will predominate the use of capital over the physical or intellectual effort.

Therefore, the individual entrepreneur must issue a VAT invoice.

Read online:

Circular No. 592/2024



08. Tax regime applicable to absorbing company in merger process

Consultation on the tax regime applicable to a company, incorporated under the Pro-SME General Regime, after absorbing by merger another company, incorporated under the Semi-Integrated General Regime.

In the event that a company under the General Pro-SME Regime absorbs or merges with another company subject to the General Semi-Integrated Regime, the absorbing company must be incorporated under the latter tax regime as from the beginning of the business year in which the business reorganization takes place.

Read online:

Circular No. 549/2024



Additional Rulings

[Ruling N° 0587,](#)
[26/03/2024](#)

Transfer of a share of ownership of real estate property in a partition process.

[Ruling N° 554,](#)
[21/03/2024](#)

Complement of zone of the fifth transitory article of the Decree with Force of Law No. 1 of 1996, of the Ministry of Education.

[Ruling N° 550,](#)
[21/03/2024](#)

Advance payment of a contract of promise of sale of real estate under a pro-business regime.

[Circular Letter N° 10,](#)
[07/03/2024](#)

New scales and rates for the determination of taxes affecting mining taxpayers referred to in Articles 23 and 34, No. 2, letter c) CITL.

[Resolution No 41,](#)
[28/03/2024](#)

Extends the deadline for filing the affidavits Form No. 1947 and Form No. 1948, established by Resolutions Ex. SII No. 97 and No. 98 of 2020.

[Resolution N° 32, 2024](#)

Creates a registry of taxpayers residing or domiciled on Easter Island.

Contacts



Juan Pablo Guerrero

Lead Partner, Tax & Legal
jguerrero1@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
gmardones@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