



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Mayo 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Crédito fiscal IVA en el pago de primas de seguros para trabajadores

02

Gastos asociados a seguros contratados por una empresa en beneficio de sus trabajadores

03

Instrucciones sobre las modificaciones a la Ley de donaciones con fines culturales

04

Guía de despacho en moneda extranjera

05

Emisión de facturas de compra extemporáneas

06

Tratamiento tributario aplicable a viviendas económicas acogidas al DFL 2 de 1959

07

Término de giro en caso de absorción de sociedad de profesionales

08

Inversiones efectuadas a través de un inversionista institucional

09

Efectos de abandonar el régimen de depreciación acelerada

10

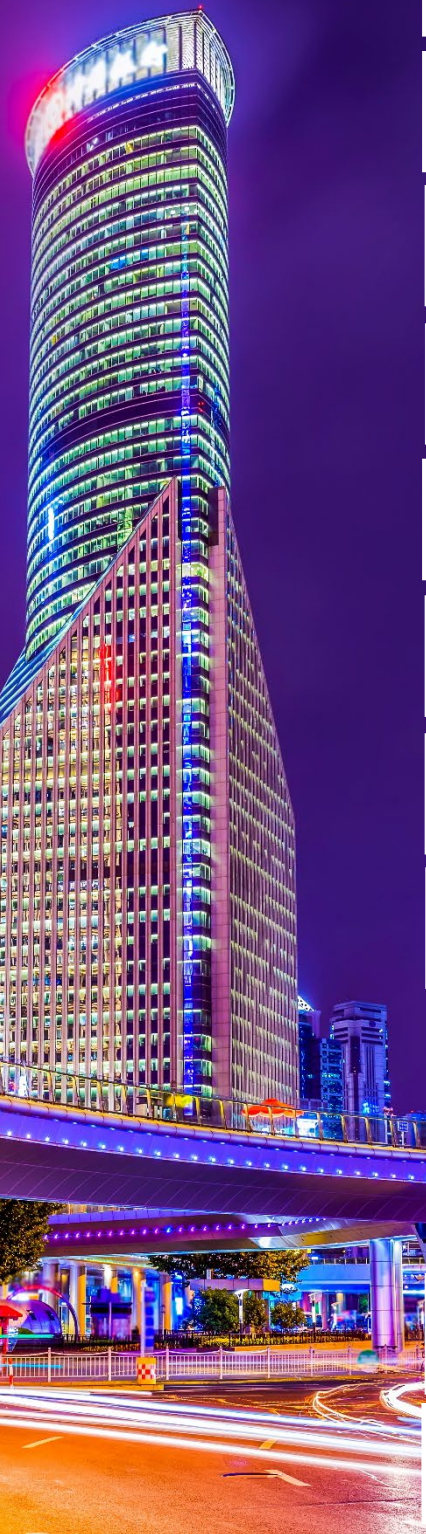
Inscripción de un "Unit Trust" en el Registro voluntario de instituciones financieras extranjeras o internacionales

11

"Desnotarización" en trámites antes el SII

12

Crédito Fiscal IVA en convenio de pago con TGR



01. Crédito fiscal IVA en el pago de primas de seguros para trabajadores

Cambio de criterio sobre la improcedencia de utilizar el crédito fiscal IVA soportado en el pago de primas de seguros de vida y complementarios de salud contratados por una empresa en beneficio de sus trabajadores.

El SII ha entendido previamente que no corresponde que una empresa utilice como crédito fiscal el IVA soportado en el pago de primas de seguros contratados en beneficio de sus trabajadores, debido a que dichos desembolsos no guardan relación directa con el giro o actividad del contribuyente, sin perjuicio de que, cumplidos los requisitos indicados por la LIR, aquellos pagos pueden ser deducidos como gasto.

Sin embargo, el SII ha procedido a modificar parcialmente dicho criterio, indicando que darán derecho a crédito fiscal los seguros contratados en beneficio de los trabajadores, siempre que los trabajadores realicen labores que el contribuyente destine a operaciones gravadas con IVA y, además, los seguros cubran riesgos propios o asociados al desarrollo de dicho giro o actividad.

No obstante lo anterior, no darán derecho a crédito fiscal los seguros que tengan como beneficiarios a familiares de un trabajador o terceras personas.



02. Gastos asociados a seguros contratados por una empresa en beneficio de sus trabajadores

Respecto al tratamiento tributario bajo el impuesto a la renta, las primas de seguros pagadas por la empresa califican como remuneraciones para sus trabajadores, en tanto corresponden a contraprestaciones avaluables en dinero por causa de sus contratos de trabajo.

En consecuencia, el empleador podrá rebajar como gasto dichos desembolsos, en la medida que se encuentren asociadas con el interés, desarrollo o mantención del giro del negocio y se cumplan los demás requisitos generales dispuestos por la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Por otra parte, las primas de seguros que correspondan a pagos voluntarios en favor de los trabajadores también serán gastos deducibles, siempre y cuando éstas cumplan con lo indicado precedentemente y se retenga o pague el impuesto único de segunda categoría que les resulta aplicable en su calidad de rentas accesorias o complementarias.

Ver en línea:

Oficio No. 962/2024



03. Instrucciones sobre las modificaciones a la Ley de donaciones con fines culturales

El SII imparte instrucciones sobre los requisitos para que los servicios culturales prestados por asociaciones culturales estén exentos de IVA.

Para que un servicio cultural esté exento de IVA, debe cumplir con los siguientes requisitos:

- El servicio debe ser calificado como cultural, esto es, que se vincule directamente con la investigación, formación, mediación, gestión, producción, creación y difusión de las culturas, las artes y el patrimonio;
- El servicio debe ser prestado por una asociación cultural;
- Que las asociaciones culturales respectivas se encuentren inscritas en un registro que llevará el SII.

La exención de IVA indicada rige desde el 1° de mayo de 2023. Sin embargo, considerando que la incorporación de las asociaciones culturales en el registro del SII sólo es exigible desde el 1° de enero de 2024, el cumplimiento de este requisito en específico, rige a contar desde esta fecha.

Ver en línea:

Circular No. 22/2024



04. Guía de despacho en moneda extranjera

Se consulta si las guías de despacho emitidas por traslados de mercaderías desde el lugar de su fabricación hasta el puerto de embarque, por tener como destino su exportación, pueden emitirse consignando los precios unitarios y totales en moneda extranjera.

Todos los actos y contratos, documentos de cualquier naturaleza, incluidas las facturas, cheques, letras e instrumentos de crédito, las designaciones de precios, remuneraciones y servicios, demás obligaciones y cualquiera otra actuación pública o privada que implique el empleo de dinero, se deben expresar en pesos.

Por excepción, las facturas de exportación pueden ser emitidas en moneda extranjera. Sin embargo, esta excepción no alcanza a las guías de despacho, las cuales, al ser un documento de uso interno, deben ser emitidas en pesos. Ahora bien, los emisores de guías de despacho electrónicas podrán consignar en el espacio destinado al detalle del documento, los valores pertinentes en moneda extranjera.

Ver en línea:

Oficio No. 970/2024



05. Emisión de facturas de compra extemporáneas

El contribuyente de IVA beneficiario de un servicio prestado por un extranjero sin domicilio ni residencia en Chile debe emitir una “factura de compra”, y declarar y enterar directamente el IVA en arcas fiscales. El impuesto que conste en dicha factura de compra podrá dar derecho a crédito fiscal.

Una sociedad chilena subcontrata servicios afectos a IVA a una sociedad domiciliada en Uruguay. Sin embargo, no emitió las correspondientes facturas de compra durante algunos periodos tributarios del año 2023.

Para efectos de subsanar la no emisión de las facturas de compra, se deberán emitir de igual manera estos documentos de forma extemporáneas, por cada una de las operaciones afectas a IVA cuya documentación se omitió, señalando como fecha del documento aquella en que se debió haber facturado.

El crédito originado en las facturas de compra no se podrá rebajar directamente de su débito fiscal si el contribuyente no se encuentra dentro de los periodos señalados en los artículos 23 y 24 de la LIVS (en el mismo periodo de facturación o, a más tardar, en los dos periodos tributarios siguientes).

Sin embargo, si se produce un pago efectivo de débito fiscal IVA, como consecuencia de no haber registrado dentro de los plazos legales el crédito fiscal originado en las facturas de compra, se puede solicitar la devolución del impuesto pagado en exceso, en virtud de lo establecido en el artículo 126 del Código Tributario.

Ver en línea:

Oficio No. 851/2024



Ver en línea:

Oficio No. 852/2024



06. Tratamiento tributario aplicable a viviendas económicas acogidas al DFL 2 de 1959

Un contribuyente solicita un pronunciamiento sobre el tratamiento tributario aplicable a las viviendas económicas acogidas al DFL 2, respecto de su arriendo amoblado, devolución de IVA, y rebaja de intereses por crédito con garantía hipotecaria, en caso de asignarse a la empresa individual de su propietario..

En tanto la vivienda económica cumpla con los requisitos para ser calificada de DFL 2, en especial, que su propietario sea una persona natural dueño de un máximo de dos viviendas económicas y que la vivienda tenga como destino principal el habitacional, las rentas de arrendamiento de tales viviendas amobladas constituirían un ingreso no renta y se encontrarían exentas de IVA. En consecuencia, no sería posible solicitar devolución de remanente de crédito fiscal IVA por adquisición de activo fijo, por cuanto el inmueble no estaría destinado a una actividad afecta con IVA.

En cuanto a la rebaja de intereses por crédito con garantía hipotecaria destinado a la adquisición o construcción del inmueble, la ley establece que puede ser utilizada por personas naturales gravadas con el impuesto único de segunda categoría o global complementario. Dado que la empresa individual no se grava con los impuestos mencionados, la persona natural que asigne un inmueble a su empresa individual no tendría derecho a utilizar el beneficio.

Con todo, de efectuarse la asignación referida, la empresa individual podrá deducir como gasto -en la determinación de su renta líquida- los intereses pagados o adeudados con ocasión de los referidos créditos



Ver en línea:

Oficio No. 1017/2024



07. Término de giro en caso de absorción de sociedad de profesionales

Una sociedad de profesionales que optó por tributar conforme a las normas del IDPC está evaluando ser absorbida por una sociedad relacionada que tributa bajo el régimen general.

El SII señala que, en cuanto la sociedad de profesionales declare sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría y se sujete a sus disposiciones, le serían aplicables las normas generales respecto de término de giro en el caso de una fusión, indicadas en el artículo 69 del Código Tributario.

Por lo anterior, la sociedad de profesionales que resulta absorbida en un proceso de fusión de sociedades, no deberá dar aviso de término de giro, en la medida que la empresa continuadora se haga responsable de todos los impuestos que se adeudaren por la sociedad fusionada

Ver en línea:

Oficio No. 966/2024



08. Inversiones efectuadas a través de un inversionista institucional

El SII indica que para que el mayor valor obtenido en la enajenación o rescate de acciones de sociedades anónimas abiertas constituidas en Chile con presencia bursátil, de cuotas de fondos de inversión y cuotas de fondos mutuos, sea calificada como un ingreso no constitutivo de renta, dicho mayor valor debe ser obtenido por quien tenga el carácter de inversionista institucional.

Por consiguiente, el mayor valor obtenido por una persona natural o jurídica que no sea inversionista institucional estará afecto al impuesto único del 10%, aun cuando las operaciones hayan sido efectuadas a través de un inversionista institucional..

Ver en línea:

Oficio No. 957/2024



09. Efectos de abandonar el régimen de depreciación acelerada


El SII indica que, cuando un activo abandona el régimen de depreciación acelerada, el contribuyente deberá considerar como vida útil restante, para efectos de la depreciación normal, la que resulte de restar a la vida útil normal expresada en meses, la cantidad de meses que estuvo sometido a depreciación acelerada, multiplicado por 3 o 10, según corresponda.

Sin embargo, si resultare una vida útil normal negativa, la vida útil restante del activo deberá ser calculada multiplicando por 10 la cantidad de meses de la vida útil acelerada que restan al término del ejercicio inmediatamente anterior.

A nivel del registro DDAN, se deberá reversar el monto de la depreciación normal del bien respectivo calculado al término de cada ejercicio según el total de años de vida útil original del bien, y sólo hasta agotar el saldo positivo de dicho registro.

Finalmente, el contribuyente no debe efectuar en el registro DDAN otro tipo de control de la depreciación normal calculada de acuerdo a la nueva vida útil restante.





10. Inscripción de un “Unit Trust” en el Registro voluntario de instituciones financieras extranjeras o internacionales

Se consulta respecto de la inscripción en el Registro voluntario de instituciones financieras extranjeras o internacionales de un “Unit Trust”. Este consiste en un patrimonio separado de inversión regulado bajo las leyes canadienses, sin personalidad jurídica propia, pero que son gravados como contribuyentes independientes y con un Tax-ID específico, y en que los derechos a sus beneficios se encuentran representados por cuotas (units), que son adquiridas por los partícipes del mismo (unitholders). Su administración corresponde a una entidad gubernamental que detenta la propiedad legal de los activos, en calidad de trustee.

Si bien la LIR no contiene una definición del concepto “entidad”, establece que las instituciones financieras extranjeras o internacionales son aquellas entidades domiciliadas, residentes o constituidas en el extranjero que cumplen con determinados requisitos copulativos.

El SII estima que, para efectos del beneficio de acceder a la tasa rebajada de impuesto adicional, el término “entidad” es un concepto amplio que incluye diversos tipos de contribuyentes, sin atender a si estos tienen personalidad jurídica o no, dado que lo relevante es su funcionamiento como una unidad económica destinada al giro de financiamiento en los términos dispuestos por la LIR.

Por lo anterior, y sin perjuicio que los activos sean administrados por un trustee, un “Unit Trust” puede calificar como institución financiera extranjera o internacional, en tanto cumpla con las demás condiciones copulativas para ello. Así, el Formulario 3700 dispuesto para la inscripción en el Registro voluntario del SII, debe ser completado con los antecedentes e información del “Unit Trust”.

Ver en línea:
Oficio No. 1018/2024



11. “Desnotarización” en trámites antes el SII

El 07 de julio de 2023 se publicó la Ley N° 21.582 (“la Ley”), que suprime o modifica la intervención de notarios en trámites, actuaciones y gestiones determinadas. A partir de la entrada en vigencia de esta ley, se limitan los casos en que puede exigirse la participación de un Notario en el otorgamiento de un documento presentado, procediendo este requerimiento solo cuando tal imposición proviene de una disposición expresa o explícita de la ley o reglamento.



A través de esta Circular, el SII modifica las instrucciones internas vigentes a la fecha, con la intención de dar cumplimiento a esta Ley.

Con todo, destaca el SII, que la implementación de la Ley tiene incidencia en el análisis del valor probatorio de los documentos presentados por contribuyentes, específicamente en lo que dice relación con la fecha cierta del otorgamiento del documento, efectiva participación de las partes y la atribución de veracidad a las declaraciones contenidas.

A mayor abundamiento, el SII hace referencia expresa al riesgo de adulteración de un poder o de un antecedente probatorio, lo que pondría en peligro no sólo el interés del Fisco, como víctima de un engaño o fraude, sino que también pone en riesgo los intereses del contribuyente suplantado.

Para mitigar este riesgo, establece la autoridad que, en caso de duda sobre la autenticidad y conformidad de los documentos y sus copias simples o autorizadas, el funcionario revisor podrá requerir la exhibición del documento original que corresponda y los antecedentes adicionales que considere necesarios.

En este mismo sentido, el SII insiste en la ventaja probatoria del instrumento suscrito ante Ministro de Fe, del documento suscrito con firma electrónica avanzada y del documento privado con firma autorizada ante notario, respecto de aquellos que no tienen esas características.

Por último, se refiere expresamente al caso particular del mandato para comparecer ante el SII, dejando claro que existirá siempre la facultad de revisar la pertinencia, validez, autenticidad, integridad y alcance del documento, por lo tanto estará siempre habilitado el funcionario revisor para exigir que el poderdante ratifique lo obrado, bajo el apercibimiento de tener por no presentada la solicitud o por no practicada la actuación correspondiente.

Ver en línea:
Circular No. 24/2024



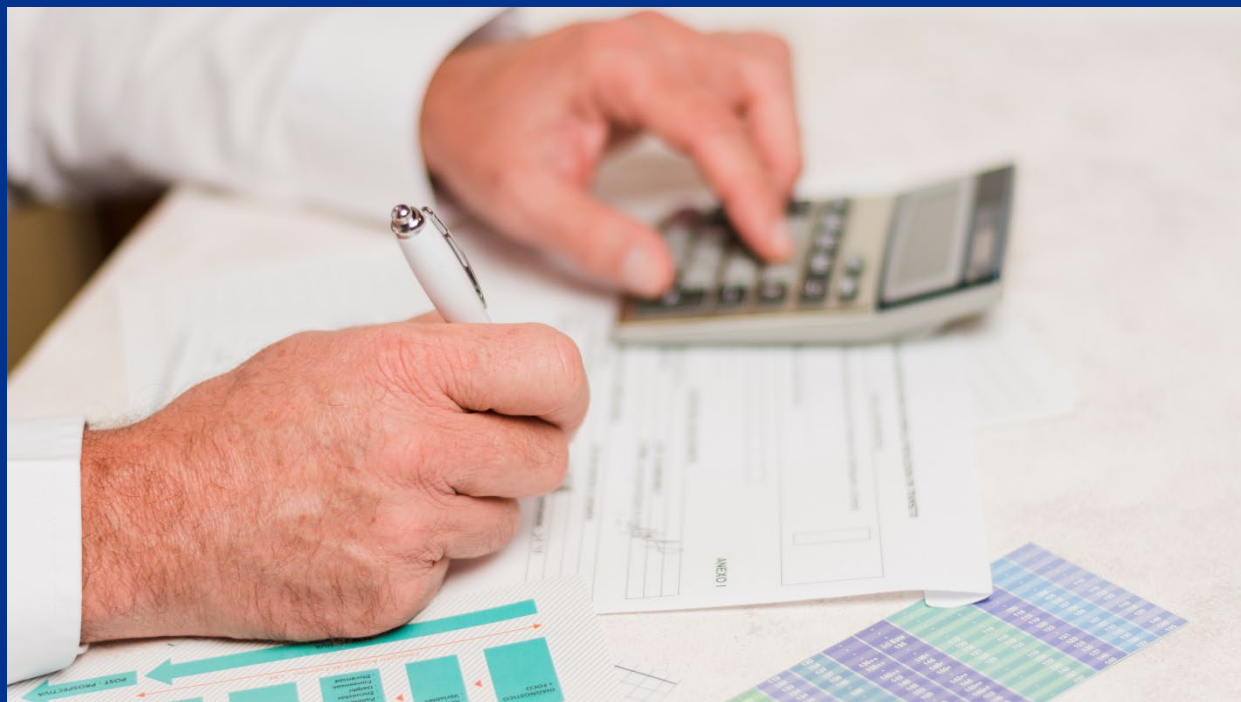
12. Crédito Fiscal IVA en convenio de pago con TGR

Los contribuyentes afectos a IVA tienen derecho a un crédito fiscal contra el débito fiscal determinado por el mismo período tributario, el que será equivalente, entre otros, al IVA pagado por la importación de bienes. Tratándose de la importación, la LIVS establece que, para hacer uso del crédito fiscal, el contribuyente deberá acreditar que el impuesto ha sido pagado según los comprobantes de ingreso del impuesto.

En distintas situaciones, el contribuyente puede pactar con la Tesorería General de la República (TGR) el pago en cuotas de un impuesto adeudado -en este caso, IVA en la importación- a través de un convenio de pago. Al respecto, la sola suscripción del convenio no acredita que este impuesto se encuentre pagado.

El contribuyente tampoco tendrá derecho al crédito en el periodo en que pague cada cuota, por el contrario, solo tendrá derecho a este crédito fiscal IVA, una vez que se encuentren pagadas todas las cuotas del convenio.

Ver en línea:
Oficio No. 1019/2024



Otros pronunciamientos

[Oficio Ordinario 959,
de 16/05/2024](#)

Efectos de la derogación de exención establecida en la Ley N° 8.834.

[Oficio Ordinario 960,
de 16/05/2024](#)

Crédito por impuesto de primera categoría para propietarios de empresas acogidas al régimen pro pyme transparente usuarios de zona franca.

[Oficio Ordinario 964,
de 16/05/2024](#)

Ingresos provenientes de operaciones con empresas relacionadas en el extranjero en la base imponible del régimen pro pyme.

[Oficio Ordinario 982,
de 16/05/2024](#)

Requisitos para acogerse al régimen pro pyme en el caso de empresas que inician actividades a contar del 01.01.2020.

[Oficio Ordinario 1096,
de 30/05/2024](#)

IVA aplicable a las ventas efectuadas por intermedio de “concept stores”.

[Resolución Exenta SII
N° 53 del 02 de Mayo
del 2024](#)

Individualiza a las personas que, en razón de su función o cargo, tienen atribuciones decisorias relevantes o influyen decisivamente en quienes tengan dichas atribuciones, conforme lo dispuesto en el Art. 3° inciso 2° de la Ley N° 20.730, que Regula el Lobby y las Gestiones que representen Intereses Particulares ante las autoridades y funcionarios. Revoca Resolución Exenta SII N° 52, de 2023 y Resolución Exenta SII N° 33, del 11 de marzo de 2024.

Otros pronunciamientos (cont.)

[Oficio Ordinario 905,
de 09/05/2024](#)

Habitualidad y relación en los términos del N° 8 del artículo 17 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigente al 31 de diciembre de 2014.

[Oficio Ordinario 965,
de 16/05/2024](#)

Tributación de rentas de arrendamiento.

[Oficio Ordinario 958,
de 16/05/2024](#)

Tributación aplicable al término de giro.

[Oficio Ordinario 1097,
de 30/05/2024](#)

Reajustes e intereses sobre dividendos y venta de acciones puestas a disposición del Cuerpo de Bomberos de Chile.

[Oficio N°1098/2024](#)

Exención de IDPC a renta efectiva de bienes raíces no agrícolas obtenida por personas naturales.

[Oficio N°969/2024](#)

Registro de contribuyentes no sujetos al artículo 14 de la LIR.

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.

May 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

VAT tax credit on the payment of insurance premiums for employees

02

Expenses associated with insurance contracted by a company for the benefit of its employees

03

Instructions on amendments to the Law on donations for cultural purposes

04

Waybill in foreign currency

05

Issuance of untimely purchase invoices

06

Tax treatment applicable to low-cost housing under DFL 2 of 1959

07

Termination of business in case of merger of a partnership of professionals

08

Investments made through an institutional investor

09

Effects of changing the accelerated depreciation regime

10

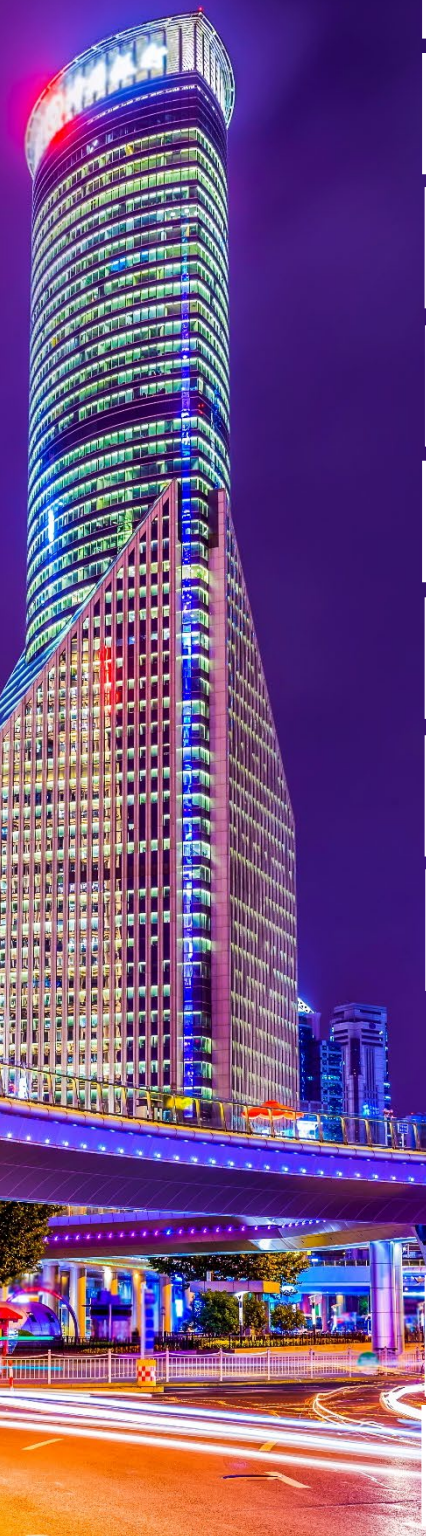
Registration of a “Unit Trust” in the Voluntary Register of Foreign or International Financial Institutions

11

Documents executed before a Notary Public in proceedings before the SII

12

VAT Tax Credit in payment agreement with TGR



01. VAT tax credit on the payment of insurance premiums for employees

Change of criterion on the inadmissibility of using the VAT tax credit for the payment of life and complementary health insurance premiums contracted by a company for the benefit of its employees.

The SII has previously understood that a company cannot use as a tax credit the VAT paid on insurance premiums contracted for the benefit of its employees, since such payments are not directly related to the taxpayer's business or activity, notwithstanding the fact that, once the requirements indicated by the CITL are met, such payments may be deducted as an expense.

However, the SII has proceeded to partially modify this criterion, indicating that insurance contracted for the benefit of workers will be eligible for tax credit, provided that the workers perform tasks that the taxpayer assigns to VAT taxed operations and, in addition, the insurance covers risks inherent to or associated with the development of such business or activity.

Notwithstanding the foregoing, insurance policies whose beneficiaries are relatives of an employee or third parties will not be entitled to tax credit.



Read online:
Ruling No. 961/2024


02. Expenses associated with insurance contracted by a company for the benefit of its employees

Regarding the tax treatment under income tax, insurance premiums paid by the company qualify as remuneration for its employees, as they correspond to payments that can be appraised in money due to their employment contracts.

Consequently, the employer may deduct such disbursements as an expense, to the extent that they are associated with the interest, development or maintenance of its business and the other general requirements set forth in the Income Tax Law are complied with.

On the other hand, insurance premiums corresponding to voluntary payments in favor of employees will also be deductible expenses, provided that they comply with the above and the applicable second category sole tax is withheld or paid as accessory or complementary income.

Read online:
Ruling No. 962/2024



03. Instructions on amendments to the Law on donations for cultural purposes


SII issues instructions on the requirements for cultural services provided by cultural associations to be exempt from VAT.

In order to be exempt from VAT, a cultural service must comply with the following requirements:

- a) The service must be qualified as cultural, that is, it must be directly related to research, training, mediation, management, production, creation and dissemination of culture, arts, and heritage,
- b) The service must be provided by a cultural association,
- c) The respective cultural associations must be registered in a registry kept by the SII.

The indicated VAT exemption is effective as of May 1st, 2023. However, considering that the incorporation of cultural associations in the SII registry is only required as from January 1st, 2024, compliance with this specific requirement is effective as of this date

Read online:
Circular No. 22/2024



04. Waybill in foreign currency

Inquiry is made as to whether the waybills issued for the transfer of goods from the place of manufacture to the port of shipment, as they are destined for export, may be issued with the unit and total prices in foreign currency.

All acts and contracts, documents of any nature, including invoices, checks, bills of exchange and credit instruments, price designations, remunerations and services, other obligations and any other public or private action involving the use of money, must be expressed in pesos.

As an exception, export invoices may be issued in foreign currency. However, this exception does not apply to waybills, which, being a document for internal use, must be issued in pesos. However, issuers of electronic waybills may enter the relevant values in foreign currency in the space provided for the detail of the document.

Read online:
Ruling No. 970/2024



05. Issuance of untimely purchase invoices

The VAT taxpayer who is the beneficiary of a service provided by a foreigner without domicile or residence in Chile must issue a "purchase invoice" and declare and pay the VAT directly to the tax authorities. The tax shown on such purchase invoice may give right to a tax credit.

A Chilean company subcontracts services subject to VAT to a company domiciled in Uruguay. However, it did not issue the corresponding purchase invoices during some tax periods of the year 2023.

In order to remedy the non-issuance of purchase invoices, these documents must also be issued extemporaneously for each of the transactions subject to VAT whose documentation was omitted, indicating as the date of the document the date on which it should have been invoiced.

The credit originated in the purchase invoices cannot be directly deducted from the tax debit if the taxpayer is not within the periods indicated in articles 23 and 24 of the VATL (in the same billing period or, no later than the following two tax periods).

However, if the taxpayer pays an actual VAT tax debit as a consequence of not having registered the tax credit originated in the purchase invoices within the legal terms, a refund of the excess tax paid may be requested, in accordance with the provisions of Article 126 of the Tax Code.

Read online:
Ruling No. 851/2024



Read online:
Ruling No. 852/2024



06. Tax treatment applicable to low-cost housing under DFL 2 of 1959

A taxpayer requests a pronouncement on the tax treatment applicable to the economic housing under DFL 2, regarding its furnished lease, VAT refund, and discount of interest for credit with mortgage guarantee in case it is assigned to the individual business of its owner.

As long as the economic housing meets the requirements to be classified as DFL 2, in particular, that its owner is a natural person who owns a maximum of two economic houses and that the main purpose of the property is housing, the rental income from such furnished housing would constitute non-income and would be exempt from VAT. Consequently, it would not be possible to request a refund of the remaining VAT tax credit for the acquisition of fixed assets since the property would not be used for a VAT activity.

The law establishes that the interest reduction for loans with mortgage guarantee destined to the acquisition or construction of real estate can be used by individuals taxed with the sole tax of second category or global complementary tax. Since the sole proprietorship is not taxed with the mentioned taxes, the individual who assigns a property to his sole proprietorship would not be entitled to use the benefit.

However, if such assignment is made, the individual enterprise will be able to deduct as an expense -in the determination of its net income- the interest paid or owed on the referred credits.

Read online:
Ruling No. 1017/2024



07. Termination of business in case of merger of a partnership of professionals

A professional partnership that chose to be taxed under the CIT rules is considering being absorbed by a related company that is taxed under the general regime.

The SII points out that, as soon as the professional partnership declares its income in accordance with the first category rules and is subject to its provisions, the general rules regarding the termination of business in the case of a merger would be applicable to it.

Therefore, the professional company that is absorbed in a merger of companies does not have to give notice of termination of business, to the extent that the continuing company is responsible for all taxes owed by the absorbed company.

Read online:
Ruling No. 966/2024



08. Investments made through an institutional investor

The SII indicates that in order for the higher value obtained in the sale or redemption of shares of public stock corporations incorporated in Chile with stock market presence, investment fund shares and mutual fund shares to be classified as non-taxable income, such higher value must be obtained by the institutional investor.

Consequently, the higher value obtained by an individual or legal entity that is not an institutional investor will be subject to the sole tax of 10% indicated above, even when the operations have been carried out through an institutional investor.

Read online:
Ruling No. 957/2024



09. Effects of changing the accelerated depreciation regime

The SII states that when an asset leaves the accelerated depreciation regime, the taxpayer must consider as remaining useful life, for normal depreciation purposes, the useful life resulting from subtracting the normal useful life expressed in months, the number of months it was subject to accelerated depreciation, multiplied by 3 or 10, as appropriate.

However, if the remaining normal useful life is negative, the remaining useful life of the asset must be calculated by multiplying by 10 the number of months of the accelerated useful life remaining at the end of the immediately preceding year.

Then, at the level of the DDAN record, the amount of the normal depreciation of the respective asset calculated at the end of each year must be reversed according to the total years of original useful life of the asset, and only until the positive balance of such record is exhausted.

Finally, the taxpayer should not perform in the DDAN record any other type of control of the normal depreciation calculated according to the new remaining useful life.





10. Registration of a “Unit Trust” in the Voluntary Register of Foreign or International Financial Institutions

Inquiry regarding the registration in the voluntary registry of foreign or international financial institutions of a “Unit Trust”, i.e., separate investment funds regulated under Canadian law without legal personality but taxed as independent taxpayers and with a specific Tax-ID, whose administration corresponds to a governmental entity that holds the legal ownership of the assets and in which the rights to its benefits are represented by units that are acquired by the unitholders.

Although the CITL does not contain a definition of the concept of “entity”, it establishes that foreign or international financial institutions are those entities domiciled, resident or incorporated abroad that meet certain copulative requirements.

The SII considers that, for purposes of the benefit of accessing the reduced rate of WHT, the term “entity” is a broad concept that includes various types of taxpayers, regardless of whether they have legal personality or not, since what is relevant is their operation as an economic unit destined to the business of financing under the terms provided by the CITL.

Therefore, and notwithstanding that the assets are managed by a trustee, a unit trust may qualify as a foreign or international financial institution, as long as it complies with the other copulative conditions for such purpose. Thus, Form 3700 for registration in the voluntary registry of the SII must be completed with the background and information of the unit trust.

Read online:
Ruling No. 1018/2024



11. Documents executed before a Notary Public in proceedings before the SII

On July 7th, 2023, Law No. 21,582 (“the Law”) was published, which abolishes or modifies the intervention of Notaries in certain procedures, actions and formalities. As of the entry into force of this law, the cases in which the participation of a notary may be required in the execution of a filed document are limited, establishing this requirement only when such imposition comes from an express or explicit provision of the law or regulation.



Through this Circular, the SII modifies other instructions in force to date, with the intention of complying with the sense of this Law.

However, the SII emphasizes that the implementation of the Law has an impact on the analysis of the evidentiary value of the documents submitted by taxpayers, specifically in relation to the date of the execution of the document, the effective participation of the parties and the attribution of veracity to the statements contained therein.

In addition, the SII expressly refers to the risk of adulteration of a power of attorney or of an evidentiary record, which would jeopardize not only the interest of the Treasury, as a victim of deceit or fraud, but also the interests of the supplanted taxpayer.

To mitigate this risk, the authority establishes that, in case of doubt about the authenticity and conformity of the documents and their simple or authorized copies, the reviewing officer may require the exhibition of the corresponding original document and the additional background information deemed necessary.

In this sense, the SII insists on the evidentiary advantage of the instrument signed before a Notary Public, of the document signed with advanced electronic signature and of the private document with signature authorized before a notary, as compared to those that do not have these characteristics.

Finally, it expressly refers to the particular case of the mandate to appear before the SII, stating clearly that there still exists the power to review the relevance, validity, authenticity, integrity and scope of the document, therefore the reviewing officer will always be authorized to demand that the authorizer ratifies what has been done, under the penalty of considering the request as not submitted or the corresponding action as not having been carried out.

Read online:
Circular No. 24/2024



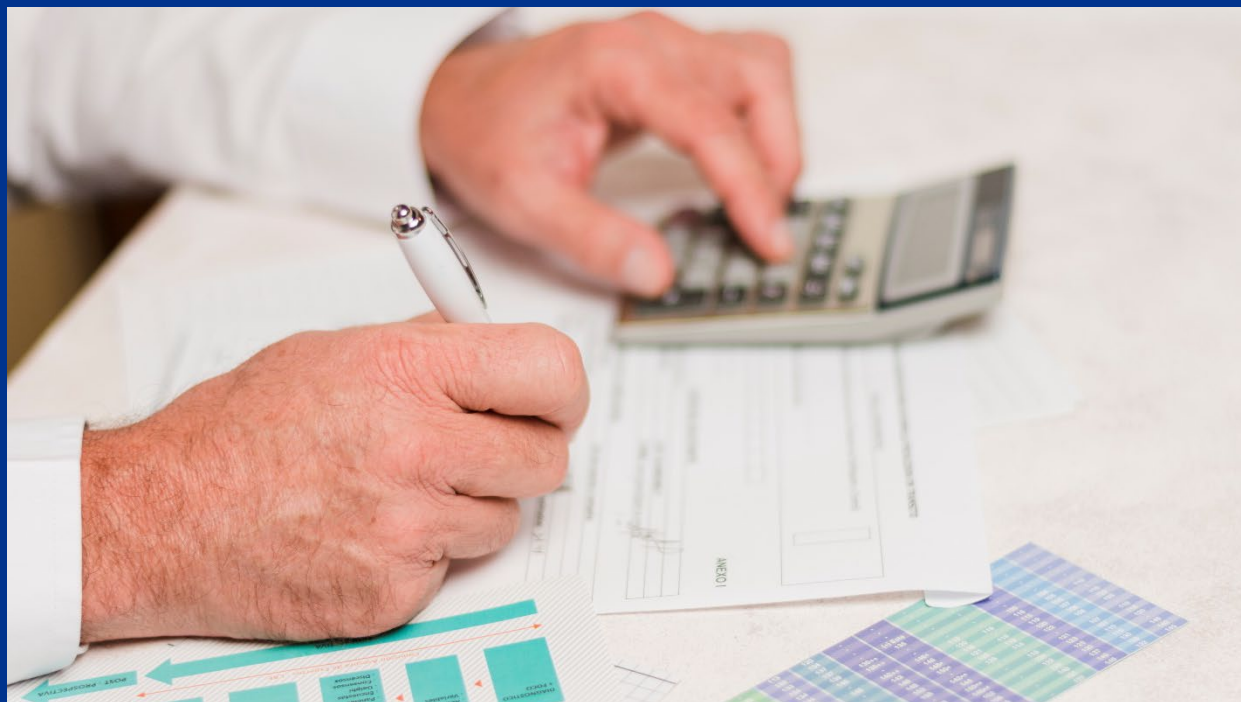
12. VAT Tax Credit in payment agreement with TGR

Taxpayers subject to VAT are entitled to a tax credit against the tax debit determined for the same tax period, which will be equivalent, among others, to the VAT paid on the importation of goods. In the case of importation, the LIVS establishes that, in order to use the tax credit, the taxpayer must prove that the tax has been paid according to the tax receipts.

In different situations, the taxpayer may agree with the General Treasury of the Republic (TGR) the payment in installments of a tax due -in this case, import VAT- through a payment agreement. In this respect, the mere subscription of the agreement does not prove that this tax has been paid.

The taxpayer will not be entitled to the credit in the period in which each installment is paid; on the contrary, the taxpayer will only be entitled to this VAT tax credit once all the installments of the agreement have been paid.

Read online:
Ruling No. 1019/2024



Additional Rulings

[Ruling 959 de 16/05/2024](#)

Effects of the derogation of the exemption established in Law No. 8.834.

[Ruling 960, 16/05/2024](#)

First category tax credit for owners of companies under the transparent pro-small and medium-size company regime, users of free trade zones.

[Ruling 964, 16/05/2024](#)

Income from operations with related companies abroad in the taxable base of the pro-SME regime.

[Ruling 982, 16/05/2024](#)

Requirements to benefit from the pro-SME regime in the case of companies starting activities as of 01.01.2020.

[Ruling 1096, 30/05/2024](#)

VAT applicable to sales made through “concept stores”.

[Resolution N° 53](#)

Individualizes the persons who, by reason of their function or position, have relevant decision-making powers or have a decisive influence on those who have such powers, pursuant to Article 3, paragraph 2 of Law No. 20,730, which regulates lobbying and the actions that represent private interests before authorities and officials. Revokes Exempt Resolution SII No. 52, of 2023 and Exempt Resolution SII No. 33, of March 11, 2024..

Additional Rulings (cont.)

[Ruling 905, 09/05/2024](#)

Habituality and relationship under the terms of No. 8 of Article 17 of the Income Tax Law, in force as of December 31, 2014.

[Ruling 965, 16/05/2024](#)

Taxation of rental income.

[Ruling 958, 16/05/2024](#)

Taxation applicable to the termination of the business.

[Ruling 1097, 30/05/2024](#)

Adjustments and interest on dividends and sale of shares made available to the Chilean Fire Department.

[Ruling 1098/2024](#)

CIT exemption for effective income from non-agricultural real estate obtained by natural persons.

[Ruling N°969/2024](#)

Registration of taxpayers not subject to Article 14 of the CITL.

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.

Document Classification: KPMG Public



KPMG