



# Tax & Legal Highlights

---

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Julio 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

[kpmg.com/cl](https://kpmg.com/cl)

# Contenido

01

Prórroga de presentación de declaraciones juradas

02

Servicios que integran el valor de costo de un activo fijo para obtener el beneficio del artículo 27 bis de la Ley de IVA

03

Documentos a emitir por servicio de venta de entradas a parques protegidos por el Estado

04

Exención de IVA de la letra F del artículo 12 de la Ley de IVA

05

Rentas de seguro de vida con ahorro previsional voluntario

06

Aplicación de normas de mayor valor de enajenación o rescate de la LIR a fondos de inversión rescatables y no rescatables

07

Aplicación del crédito especial para empresas constructoras en caso de modificación de permiso de edificación

08

Reconocimiento en resultado de reajuste por IPC de préstamo recibido por empresa con contabilidad en moneda extranjera



# 01. Prórroga de presentación de declaraciones juradas

Se prorroga el plazo para la presentación de las declaraciones juradas sobre precios de transferencia formularios N° 1907, 1937, 1950 y 1951, por el término de 3 meses, para aquellos contribuyentes que presenten sus declaraciones entre el 1 de julio de 2024 y el 30 de septiembre.

De esta forma, si el contribuyente presenta alguna de las declaraciones juradas en el rango de fechas antes señalado, ello se considerará como una solicitud de prórroga. Con lo anterior, las declaraciones juradas que originalmente vencían el 28 de junio serán prorrogadas hasta el 30 de septiembre del año en curso.

La prórroga concedida ampliará en los mismos términos el plazo de fiscalización del SII en materia de precios de transferencia.

Ver en línea:  
Res. No. 64/2024



# 02. Servicios que integran el valor de costo de un activo fijo para obtener el beneficio del artículo 27 bis de la Ley de IVA

Un grupo empresarial que proyecta la construcción de una planta destinada a la producción de hidrógeno verde, consulta sobre la procedencia del beneficio contenido en el artículo 27 bis de la Ley de IVA respecto de servicios de “ingeniería conceptual”, cuyo objeto es definir en forma preliminar los aspectos más relevantes del proyecto.

Si bien la Ley de IVA permite recuperar el remanente de crédito fiscal soportado en la utilización de servicios que se destinen a formar parte del activo fijo, estos servicios deben integrar el costo del referido activo.

Luego, a fin de establecer si existe el derecho a solicitar la devolución de los remanentes de crédito fiscal, es necesario acreditar que: a) Se trate de servicios efectivamente afectos a IVA y que otorguen derecho a crédito fiscal; y b) Los servicios formen parte del respectivo bien, esto es, el desembolso por el servicio que incide directamente en la adquisición o construcción de bienes del activo fijo, deberá integrar el costo del bien, en la medida que el servicio sea incorporado como elemento permanente del bien respectivo.

Por lo anterior, en principio, los servicios de “ingeniería conceptual” no son de aquellos que integran el costo directo del proyecto de construcción, de modo que no se cumplirían los requisitos para acogerse al beneficio del artículo 27 bis de la Ley de IVA, ya que se trata de servicios que tienen por objeto definir en forma preliminar y “gruesa” algunos aspectos relevantes del proyecto en cuestión.

Se estima que los servicios consultados constituirían propiamente gastos de organización y puesta en marcha, que no forman parte del costo directo de los bienes del activo fijo de la empresa, ya que no inciden, como elementos permanentes, en la adquisición o construcción de la planta destinada a la producción de hidrógeno verde.



Ver en línea:

Oficio No. 1251/2024



# 03. Documentos a emitir por servicio de venta de entradas a parques protegidos por el Estado

En principio, la empresa que vende entradas a nombre del Estado -mandante- deberá emitir los siguientes documentos:

01

Una boleta o factura afecta a IVA en favor del beneficiario del servicio, registrando el nombre del mandante o una simbología especial que lo individualice.

02

Dentro del mismo periodo tributario y en favor del mandante, una liquidación de los montos cobrados a los beneficiarios del servicio y el IVA recargado en dichas operaciones.

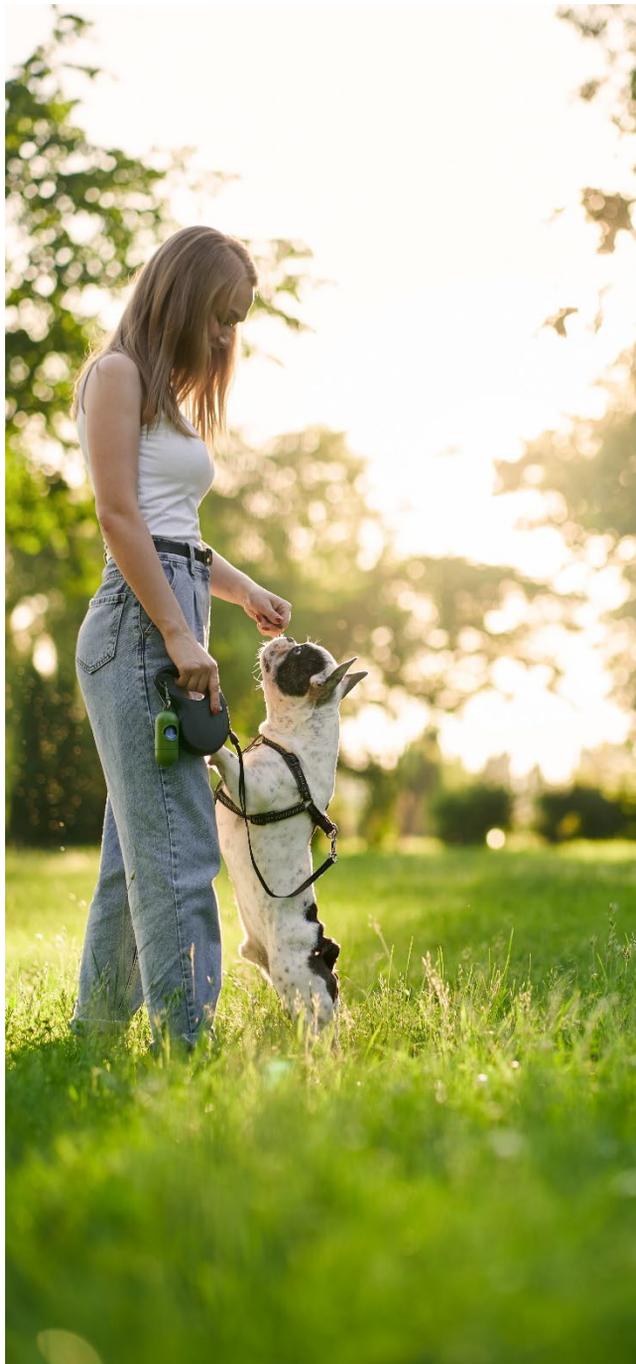
03

Una factura, en favor del mandante, por el monto de la comisión o remuneración pactada por la prestación del servicio de venta de entradas -recargando el IVA correspondiente- emitida dentro del mismo periodo tributario en que la remuneración se perciba o se ponga, de cualquier forma, a disposición de la empresa.

Sin embargo, y en reemplazo de la liquidación y factura indicadas, la empresa puede emitir un solo documento denominado "liquidación-factura", en la que se da cuenta de ambas operaciones, en donde no es posible excluir la comisión del mandatario y el IVA asociado.

Ver en línea:

Oficio No. 1250/2024



# 04. Exención de IVA de la letra F del artículo 12 de la Ley de IVA

Bajo el contexto del otorgamiento de subsidios otorgados por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo (MINVU) a personas jurídicas sin fines de lucro para la construcción de viviendas, mediante un contrato general de construcción por suma alzada, y para financiar la adquisición de viviendas destinadas al arriendo a precio justo, se solicita confirmar si el contrato de construcción como la compraventa de viviendas referidos se encontrarían exentas de IVA.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley del IVA, están exenta de IVA la venta de una vivienda efectuada al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por el MINVU y los contratos generales de construcción, cuando tales ventas o contratos hayan sido financiadas, en todo o parte, por el referido subsidio.

Luego, las ventas de viviendas realizadas a personas jurídicas de derecho privado sin fines de lucro y los contratos generales de construcción suscritos por dichas entidades, siempre que en ambos casos sean financiados –en todo o parte– por un subsidio habitacional, se encontrarán exentas de IVA, debido a que estas entidades pueden postular al programa de otorgamiento de subsidios habitacionales.

Ver en línea:  
Oficio No. 1218/2024



# 05. Rentas de seguro de vida con ahorro previsional voluntario

**Tributación de los beneficios obtenidos a través de un contrato de seguro de vida con ahorro previsional voluntario (“APV”).**

La Ley N°21.420 modificó la Ley N°16.271, sobre Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones, (“Impuesto a la Herencia”) disponiendo que las sumas que tengan derecho a recibir los beneficiarios de seguros de vida con ocasión de la muerte del asegurado se estimarán, para todos los efectos de dicha ley, como adquiridos por sucesión por causa de muerte.

Sin embargo, el SII instruyó que los recursos originados en depósitos de APV que se hayan rebajado de la base imponible del impuesto único de segunda categoría y que hayan sido destinados a pólizas de seguros de vida autorizadas por la CMF como planes de APV, deben excluirse de la aplicación del Impuesto a la Herencia. Estos montos se gravarán en caso de muerte del asegurado con el impuesto de retención de 15% que establece el artículo 42 bis para los montos retirados y no destinados a anticipar o mejorar las pensiones de jubilación, en aquella parte que no se haya destinado a financiar costos de cobertura.

Al momento de depositar al APV, el interesado puede optar por rebajar o no el monto del depósito de la base imponible del impuesto único de segunda categoría.

Luego, en los casos en que el contribuyente no se acoja al beneficio antes mencionado, las sumas originadas en el APV y sus rentabilidades que tengan derecho a recibir los beneficiarios con ocasión de la muerte del asegurado, constituirán ingreso no renta y se gravarán con el Impuesto a la Herencia, esto ya que se consideran adquiridas por sucesión por causa de muerte.

En cambio, las sumas originadas en APV y sus rentabilidades, que se acogieron al beneficio tributario mencionado, no se gravarán con Impuesto a la Herencia, sin embargo, siempre se gravarán con el impuesto único de 15% sobre el total del monto retirado de APV.

Ver en línea:

Oficio No. 1221/2024



# 06. Aplicación de normas de mayor valor de enajenación o rescate de la LIR a fondos de inversión rescatables y no rescatables

Se busca confirmar que el mayor valor obtenido en el rescate de cuotas de un fondo de inversión rescatable o no rescatable puede ampararse en la tributación del N° 2 del artículo 107 de la LIR.

Al respecto, el SII indica que el artículo 107 N°2 de la LIR no distingue y aplica tanto a fondos de inversión rescatables y no rescatables. Luego, para la aplicación de la citada regulación, el rescate debe tener lugar con ocasión de la liquidación del fondo de inversión o una disminución voluntaria de capital acordada por sus partícipes.

Así las cosas, para la aplicación del artículo 107 de la LIR y en el evento de una disminución voluntaria de capital, aquella debe haberse materializado en una disminución del número de cuotas, ya que, de haberse efectuado como una disminución del valor de las cuotas la tributación aplicable será la determinada por la Ley Única de Fondos.

Ver en línea:

Oficio No. 1220/2024



# 07. Aplicación del crédito especial para empresas constructoras en caso de modificación de permiso de edificación

Aplicación del crédito especial para empresas constructoras, ante la modificación de permiso de edificación que no aumentaría la superficie edificada en más del 5% de lo ya aprobado.

El SII concluye que las modificaciones que se pretenden efectuar al permiso de edificación, producto de la sola disminución en algunas unidades del número de departamentos, estacionamientos y espacio para bicicletas, sin aumentar la superficie edificada en más del 5% de la aprobada en el permiso de edificación primitivo, no constituyen un cambio sustancial de las obras comprometidas a construir y, por tanto, la empresa constructora podrá utilizar íntegramente el beneficio tributario analizado.

Ver en línea:

Oficio No. 1175/2024



# 08. Reconocimiento en resultado de reajuste por IPC de préstamo recibido por empresa con contabilidad en moneda extranjera

Una sociedad autorizada a llevar contabilidad en moneda extranjera contrata un crédito pactado en pesos chilenos reajustables según la variación del IPC.

Los contribuyentes autorizados a llevar su contabilidad en moneda extranjera no están sometidos a las normas de corrección monetaria contenidas en la LIR.

Sin embargo, lo anterior no implica que dichos contribuyentes no deban reconocer los ingresos y/o gastos que se originen por la aplicación de reajustes y/o diferencias de cambio en operaciones reajustables o pactadas en una moneda distinta a la moneda de curso legal y distinta a la autorizada para llevar su contabilidad, puesto que en tales casos deben aplicar las normas sobre reconocimiento de ingresos, costos y gastos.

Por consiguiente, los ingresos o gastos por reajustes provenientes de créditos u obligaciones contraídas en pesos, pero reajustables por IPC, deben ser reconocidos en resultados al cierre de cada año comercial, durante la vigencia del crédito o deuda.

Ver en línea:

Oficio No. 1147/2024



# Otros pronunciamientos

[Oficio N° 1.178, de 07/06/2024](#)

Resolución establecida en el artículo cuarto transitorio de la Ley N° 20.993.

[Resolución Exenta N° 63, 06/06/2024](#)

Delega en el (la) Subdirector (a) Jurídico(a), en los (las) Directores (as) Regionales y en el Director (a) de Grandes Contribuyentes las facultades que indica.

# Contactos



**Juan Pablo Guerrero**  
Socio Líder, Tax & Legal  
[jguerrero1@kpmg.com](mailto:jguerrero1@kpmg.com)



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



**Andrés Martínez**  
Socio Consultoría, Tax  
[avmartinez@kpmg.com](mailto:avmartinez@kpmg.com)



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



**Javiera Suazo**  
Socia Consultoría, Tax  
[javierasuazo@kpmg.com](mailto:javierasuazo@kpmg.com)



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



**Alberto Cuevas**  
Socio Consultoría, Tax  
[albertocuevas@kpmg.com](mailto:albertocuevas@kpmg.com)



**Marco Macías**  
Socio, Transfer Pricing  
[marcomacias@kpmg.com](mailto:marcomacias@kpmg.com)



**Pedro Castro**  
Socio Consultoría, Tax  
[pedrocastror@kpmg.com](mailto:pedrocastror@kpmg.com)



**Luis Seguel**  
Socio, Tax Controversies  
[lseguel@kpmg.com](mailto:lseguel@kpmg.com)



**Juan Infante**  
Socio Consultoría, Tax  
[juaninfante@kpmg.com](mailto:juaninfante@kpmg.com)



**Ángelo Adasme**  
Socio, GMS  
[aadasme1@kpmg.com](mailto:aadasme1@kpmg.com)



**Antonio Guzmán**  
Socio Consultoría, Tax  
[antonioguzman@kpmg.com](mailto:antonioguzman@kpmg.com)



**Francisco Ramírez**  
Socio, M&A  
[framirez@kpmg.com](mailto: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.

July 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

[kpmg.com/cl](https://kpmg.com/cl)

# Contents

01

Extension for the filing of affidavits

02

Services that integrate the cost of a fixed asset for the purpose of obtaining the benefit of Article 27 bis of the VAT Law

03

Documents to be issued for the sale of tickets to parks protected by the State

04

VAT exemption under letter F of Article 12 of the VATL

05

Life insurance annuities with voluntary pension savings

06

Application of CITL rules on higher value of disposal or redemption to redeemable and non-redeemable investment funds

07

Application of the special credit for construction companies in case of modification of a building permit

08

Recognition of the inflationary adjustment of a loan received by a company with foreign currency accounting



# 01. Extension for the filing of affidavits

**The deadline for filing the sworn tax returns on transfer pricing forms No. 1907, 1937, 1950 and 1951 is extended for a term of 3 months for those taxpayers who file their returns between July 1, 2024 and September 30, 2024.**

Thus, if the taxpayer files any of the tax returns in the above-mentioned date range, this will be considered as an extension request. With the above, the affidavits originally due on June 28 will be extended until September 30 of the current year.

The extension granted will extend in the same terms the SII's term for transfer pricing audits.

**Read online:**  
Res. No. 64/2024



# 02. Services that integrate the cost of a fixed asset for the purpose of obtaining the benefit of Article 27 bis of the VAT Law

A business group that is planning the construction of a plant for the production of green hydrogen, consults on the applicability of the benefit contained in Article 27 bis of the VATL regarding "conceptual engineering" services, which purpose is to define in a preliminary way the most relevant aspects of the project.

Although the VATL allows the refund of the remaining tax credit incurred in the use of services that are intended to form part of the fixed assets, these services must be included in the cost of the referred asset.

In order to establish whether there is a right to request a refund of the remaining tax credit, it is necessary to prove that: a) The services are effectively subject to VAT and entitle to tax credit; and b) The services are part of the respective asset, i.e., that the disbursement for the service that directly affects the acquisition or construction of fixed assets, must be included in the cost of the asset, to the extent that the service is incorporated as a permanent element of it.

Therefore, in principle, the services of "conceptual engineering" are not those that integrate the direct cost of the construction project, so that the requirements for the benefit of Article 27 bis of the VATL would not be met, since they are services that are intended to define in a preliminary way some relevant aspects of the project.

It is estimated that the services consulted would properly constitute organizational and start-up expenses, which are not part of the direct cost of the company's fixed assets, since they do not affect, as permanent elements, the acquisition or construction of the plant for the production of green hydrogen.



# 03. Documents to be issued for the sale of tickets to parks protected by the State

In principle, the company that sells tickets on behalf of the State - principal - must issue the following documents:

01

A VAT invoice in favor of the beneficiary of the service, recording the name of the principal or symbol that individualizes it

02

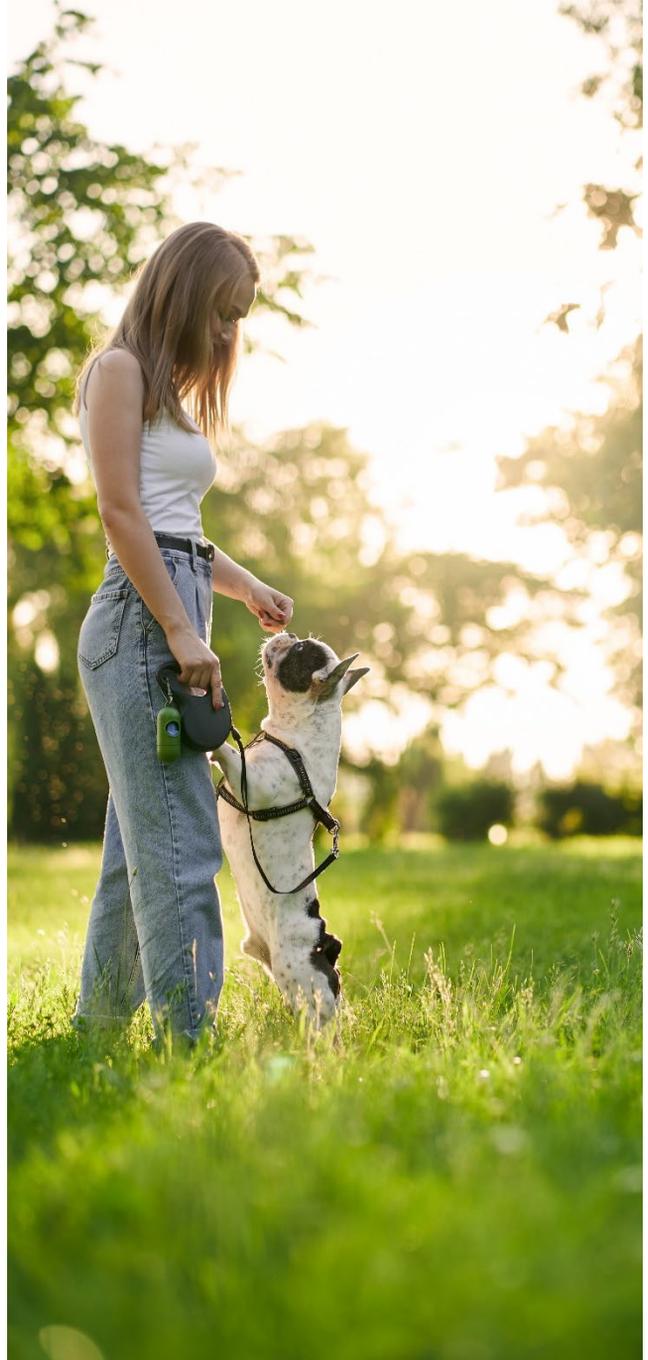
Within the same tax period and in favor of the principal, a liquidation of the amounts charged to the beneficiaries of the service and the VAT surcharged on such operations

03

An invoice, in favor of the principal, for the amount of the commission or remuneration agreed for the provision of the ticket sales service, plus the corresponding VAT, issued within the same tax period in which the remuneration is paid.

However, and in replacement of the settlement and invoice indicated above, the company may issue a single document called "settlement-invoice", in which both operations are accounted for, where it is not possible to exclude the commission of the agent and the associated VAT.

Read online:  
Ruling No. 1250/2024



# 04. VAT exemption under letter F of Article 12 of the VATL

Within the context of the granting of subsidies by the Ministry of Housing and Urban Development (MINVU) to non-profit legal entities for the construction of housing, through a general lump sum construction contract, and to finance the acquisition of housing intended for rental at a fair price, it is requested to confirm whether the construction contract as well as the sale and purchase of housing referred to are exempt from VAT.

According to the provisions of the VATL, the sale of a dwelling to the beneficiary of a housing subsidy granted by MINVU and general construction contracts are exempt from VAT, when such sales or contracts have been financed, in whole or in part, by the aforementioned subsidy.

Therefore, the sales of housing made to non-profit private legal entities and the general construction contracts entered into by such entities, provided that in both cases they are financed -in whole or in part- by a housing subsidy, will be exempt from VAT, since these entities may apply to the housing subsidy program.

Read online:  
Ruling No. 1218/2024



# 05. Life insurance annuities with voluntary pension savings

## Taxation of benefits obtained through a life insurance contract with voluntary pension savings ("APV").

Law No. 21,420 modified Law No. 16,271, on Inheritance Tax, Allocations and Donations, ("Inheritance Tax"), providing that the sums that life insurance beneficiaries are entitled to receive upon death of the insured will be considered as acquired by succession due to death.

However, the SII instructed that the resources originating from APV deposits that have been reduced from the tax base of the second category sole tax and that have been allocated to life insurance policies authorized by the CMF as APV plans, must be excluded. of the application of the Inheritance Tax.

These amounts will be taxed in the event of the death of the insured with the 15% withholding tax established in article 42 bis for amounts withdrawn and not intended to advance or improve retirement pensions, in that part that has not been intended to finance coverage costs.

At the time of making a deposit to the APV, the interested party may choose whether or not to reduce the amount of the deposit from the taxable base of the second category sole tax.

Then, in cases where the taxpayer does not avail himself of the aforementioned benefit, the sums originated in the APV and its profitability that the beneficiaries are entitled to receive on the occasion of the death of the insured, will be taxed with the inheritance tax, since they are considered as acquired by succession.

On the other hand, the sums originated in APV and its profits, which benefited from the mentioned tax benefit, will not be taxed with inheritance tax, however, they will always be taxed with the sole tax of 15% on the total amount withdrawn from APV.

Read online:  
Ruling No. 1221/2024



# 06. Application of CITL rules on higher value of disposal or redemption to redeemable and non-redeemable investment funds

The purpose is to confirm that the higher value obtained in the redemption of quotas of a redeemable or non-redeemable investment fund can be covered by the taxation of Article 107 N° 2 of the CITL.

In this regard, the SII indicates that article 107 N°2 of the CITL does not distinguish and applies to both redeemable and non-redeemable investment funds. Therefore, for the application of the aforementioned regulation, the redemption must take place on the occasion of the liquidation of the investment fund, or a voluntary reduction of capital agreed by its participants.

Thus, for the application of article 107 of the CITL and in the event of a voluntary reduction of capital, such reduction must have materialized in the form of a reduction in the number of shares, since, if it has been affected as a reduction in the value of the shares, the applicable taxation will be that determined by the Single Law of Funds.

**Read online:**  
Ruling No. 1220/2024



# 07. Application of the special credit for construction companies in case of modification of a building permit

Application of the special credit for construction companies, in view of the modification of the building permit that would not increase the built-up area by more than 5% of what has already been approved.

The SII concludes that the modifications that are intended to be made to the building permit, as a result of the mere decrease in some units of the number of apartments, parking lots and bicycle space, without increasing the building surface by more than 5% of that approved in the original building permit, do not constitute a substantial change in the works committed to be built and, therefore, the construction company may fully use the tax benefit analyzed.

**Read online:**  
Ruling No. 1175/2024



# 08. Recognition of the inflationary adjustment of a loan received by a company with foreign currency accounting

**A company authorized to keep accounts in foreign currency contracts a loan agreed in Chilean pesos adjusted according to the variation of the IPC -inflationary index-.**

Taxpayers authorized to keep their accounts in foreign currency are not subject to the inflation adjustment rules contained in the CITL.

However, this does not imply that such taxpayers should not recognize income and/or expenses arising from the application of adjustments and/or exchange differences in readjustments or transactions agreed in a currency other than the one authorized to keep their accounts, since in such cases they must apply the rules on recognition of income, costs, and expenses.

Consequently, income or expenses for readjustments arising from loans or obligations contracted in pesos, but adjusted by the IPC, must be recognized in income at the end of each business year, during the term of the loan or debt.

**Read online:**  
Ruling No. 1147/2024



# Additional Rulings

[Ruling No. 1.178,](#)  
[07/06/2024](#)

Resolution established in the fourth transitory article of Law No. 20,993.

[Resolution N° 63,](#)  
[06/06/2024](#)

Delegates to various regional directors and subdirectors of the SII the powers indicated

# Contacts



**Juan Pablo Guerrero**

Lead Partner, Tax & Legal  
[jguerrero1@kpmg.com](mailto:jguerrero1@kpmg.com)



**Hernán Gutiérrez**

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



**Andrés Martínez**

Partner, Consultancy Tax  
[avmartinez@kpmg.com](mailto:avmartinez@kpmg.com)



**Gloria Mardones**

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



**Javiera Suazo**

Partner, Consultancy Tax  
[javierasuazo@kpmg.com](mailto:javierasuazo@kpmg.com)



**Rodrigo Ávalos**

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



**Alberto Cuevas**

Partner, Consultancy Tax  
[albertocuevas@kpmg.com](mailto:albertocuevas@kpmg.com)



**Marco Macías**

Partner, Transfer Pricing  
[marcomacias@kpmg.com](mailto:marcomacias@kpmg.com)



**Pedro Castro**

Partner, Consultancy Tax  
[pedrocastror@kpmg.com](mailto:pedrocastror@kpmg.com)



**Luis Seguel**

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



**Juan Infante**

Partner, Consultancy Tax  
[juaninfante@kpmg.com](mailto:juaninfante@kpmg.com)



**Ángelo Adasme**

Partner, Global Mobility Services  
[aadasme1@kpmg.com](mailto:aadasme1@kpmg.com)



**Antonio Guzmán**

Partner, Consultancy Tax  
[antonioguzman@kpmg.com](mailto:antonioguzman@kpmg.com)



**Francisco Ramírez**

Partner, M&A  
[framirez@kpmg.com](mailto: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***