



# Tax & Legal Highlights

---

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Septiembre 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

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

# Contenido

01

Declaración jurada anual de Caracterización Tributaria Global

02

Autorización para llevar contabilidad y declarar impuestos en moneda extranjera

03

IVA en servicios prestados desde el extranjero a una entidad pública

04

Cambios en Formularios N°1922, 1948 y 1949

05

Declaración jurada anual sobre bienes raíces arrendados

06

Exención de IVA a las ventas y contratos generales de construcción financiados por subsidios habitacionales

07

Procedimiento de exclusión del registro de sociedades de profesionales por incumplimiento de requisitos

# 01. Declaración jurada anual de Caracterización Tributaria Global

El SII reemplaza el formato y contenido de la sobre declaración jurada anual de Caracterización Tributaria Global, Formulario N°1913.

A partir del año tributario 2025, se reemplaza el formato y contenido del Formulario N°1913 que debe ser presentada hasta el 30 de junio de cada año por contribuyentes clasificados como Grandes Empresas o incluidos en la Nómina de Grandes Contribuyentes.

Dentro del contenido a informar en la declaración jurada se encuentra: (i) información acerca del grupo empresarial al que pertenece la sociedad; (ii) datos relativos a reorganización empresarial; (iii) información sobre operaciones internacionales realizadas por el contribuyente; (iv) datos sobre el resultado de la empresa previo a la aplicación de impuestos; y (v) datos referidos a la responsabilidad social tributaria.

Respecto a la responsabilidad social tributaria, el SII incorpora esta sección específica para que se informe (a) si el contribuyente se encuentra implementando en su entidad algún estándar de buenas prácticas tributarias; (b) los estándares implementados, de ser aplicable (ej. Global Reporting Initiative, Dow Jones Sustainability Index, OECD MNE's Guidelines, OECD BEPS Acción 13, entre otras); (c) los responsables de asegurar las buenas prácticas tributarias (ej. directores, gerentes, comités, equipos internos, etc.); (d) la implementación de matriz de riesgos tributarios; entre otros antecedentes adicionales.



Ver en línea:  
Resolución No. 84/2024

## 02. Autorización para llevar contabilidad y declarar impuestos en moneda extranjera

**Se consulta por la procedencia de autorizar a sociedades de inversión para llevar contabilidad y declarar impuestos en moneda extranjera.**

Esta autorización procede en caso de cumplirse los requisitos que establece el artículo 18 del Código Tributario, el que no distingue respecto del tipo de contribuyente.

A su vez, mediante la Resolución Ex. N°62 de 2008, el SII señaló los casos en que procede otorgar la autorización para llevar la contabilidad en moneda extranjera y los criterios aplicables para definir si corresponde dar por cumplidas las condiciones para otorgar la autorización.

En este sentido, las instrucciones no contemplan requisitos acerca del tipo de contribuyente que puede solicitar la autorización, ni tampoco se señala alguno que esté especialmente excluido de la posibilidad de obtenerla, por lo que, cumpliéndose los requisitos indicados, una sociedad de inversión puede acogerse a estas reglas.

**Ver en línea:**

Oficio No. 1589/2024



## 03. IVA en servicios prestados desde el extranjero a una entidad pública

**Se consulta sobre el tratamiento tributario de servicios de diagnóstico y planificación que serán prestados por una fundación española desde el extranjero en favor de una entidad pública en Chile, la cual no es contribuyente de IVA.**

Supuesto que los servicios prestados desde el extranjero se encuentren liberados de impuesto adicional en virtud de las leyes chilenas o por aplicación del CDT entre Chile y España, los servicios licitados por la institución pública y adjudicados por la fundación española se verán afectos a IVA.

Luego, corresponderá que la institución pública recargue el IVA asociado a la operación a través de la emisión de una factura de compra.

**Ver en línea:**

Oficio No. 1584/2024



# 04. Cambios en Formularios N°1922, 1948 y 1949

**El SII instruye reemplazar el formato, contenido e instrucciones de llenado de las declaraciones juradas contenidas en los Formularios N°1922, 1948 y 1949, junto a sus respectivos certificados**

Como consecuencia del régimen opcional del Impuesto Sustitutivo de los Impuestos Finales (ISIF) establecido por la Ley N°21.681, el SII reemplaza el formato y contenido de las declaraciones juradas referidas que deban presentarse a partir del año tributario 2025, respecto de las operaciones que se informen desde el año comercial 2024 en adelante.

Los nuevos formatos están contenidos en los anexos de la Resolución.



# 05. Declaración jurada anual sobre bienes raíces arrendados

El SII precisa el alcance, instructivo y formato de la obligación de presentar la declaración anual sobre bienes raíces arrendados por medio del Formulario N°1835.

Respecto de los bienes raíces arrendados en el año comercial 2024 y siguientes, se precisa el alcance, instrucciones y formato de la obligación de informar al SII del arrendamiento de bienes raíces agrícolas y/o no agrícolas a través del Formulario N°1835.

Estarán obligados a presentar esta declaración:

- I. Los corredores de propiedades, intermediarios y mandatarios, de arrendadores o arrendatarios, que hayan intervenido en la celebración o administración de un contrato de arrendamiento; y,
- II. Los arrendatarios que, sin la intervención de corredor de propiedades, intermediarios o mandatarios, cumplan con cualquiera de las características indicadas por el SII, incluyendo a los contribuyentes del IDPC, sociedades de profesionales, y aquellas entidades, cualquiera sea su condición, que arrienden los bienes para el desarrollo de una o más actividades comprendidas en el artículo 20 de la LIR.

Por medio de la declaración jurada, que deberá ser presentada hasta el 25 de marzo de cada año, se deberá informar los datos de los bienes raíces arrendados durante el año anterior, la identificación del arrendador y del arrendatario, el monto del arriendo, el periodo al cual corresponde el arriendo, si el inmueble está amoblado o no, el destino del arriendo del bien raíz y su naturaleza. El retardo u omisión en la presentación o su presentación incompleta, será sancionado conforme con multa de 1 UTM a 1 UTA.

Ver en línea:  
Resolución No. 86/2024



# 06. Exención de IVA a las ventas y contratos generales de construcción financiados por subsidios habitacionales

Se solicita confirmar que procede la exención de IVA en los contratos generales de construcción financiados por subsidios habitacionales que son suscritos por una persona jurídica de derecho privado.

El SII informa que tanto las ventas de viviendas realizadas a personas jurídicas de derecho privado sin fines de lucro, como los contratos generales de construcción suscritos por dichas entidades, se encontrarán exentas de IVA siempre que en ambos casos sean financiados –en todo o parte– por un subsidio habitacional, como aquel otorgado para la adquisición o construcción de viviendas destinadas al arriendo a personas naturales que se beneficiarán de un programa de subsidio de arriendo de vivienda.

Ver en línea:  
Oficio No. 1585/2024





# 07. Procedimiento de exclusión del registro de sociedades de profesionales por incumplimiento de requisitos

**El SII instruye sobre la exclusión del registro y pérdida de la exención de IVA en caso que el contribuyente incumpla con los requisitos para calificar como sociedad de profesionales.**

El SII establece que los contribuyentes que dejen de cumplir con alguno de los requisitos para calificar como sociedad de profesionales deberán dar aviso sobre ello hasta el último día del mes calendario en que ocurrió el incumplimiento, para ser excluido del registro a contar del primer día del mes siguiente al incumplimiento.

Por otra parte, también serán excluidos del registro, aquellos contribuyentes sobre los cuales el SII de cuenta del incumplimiento de alguno de los requisitos, producto de una fiscalización. En estos casos, podrá determinar las diferencias de IVA que correspondan por no haberse declarado ni enterado en arcas fiscales desde el primer día del mes siguiente de la fecha de incumplimiento determinada en la fiscalización, junto con los reajustes, intereses y multas.

Tras no calificar como sociedad de profesionales, los contribuyentes tributarán conforme a las normas de primera categoría, de acuerdo a lo siguiente:

1. A los contribuyentes que ya registren alguna actividad económica de primera categoría se les mantendrá dicha actividad, dando por finalizada todas las calificadas como segunda categoría.
2. Los contribuyentes que sólo registren actividades económicas de segunda categoría, estas se darán por finalizadas, asignándoles una actividad económica particular (Código 829900).

**Ver en línea:**  
Resolución No. 86/2024



# Otros pronunciamientos

## Resolución Exenta N°87, de 30/08/2024

Reemplaza formato, contenido e instrucciones de declaración jurada anual de contribuyentes acogidos a las normas del artículo 14 letra B) N° 1 (contribuyentes de primera categoría que declaren rentas efectivas y que no las determinen sobre la base de un balance general, según contabilidad completa) y 14 letra B) N° 2 y 34 (contribuyentes de primera categoría acogidos al régimen de renta presunta) de la LIR, formulario N° 1943. Deja sin efecto Resolución Exenta SII N° 127 de 2020.

## Oficio Ordinario N°1748, de 29/08/2024

Documentación en ventas de “leñería popular”.

## Oficio Ordinario N°1706, de 23/08/2024

Aplicación del impuesto establecido en el artículo 9° de la Ley N° 21.420 al Cuerpo de Bomberos.

## Oficio Ordinario N°1703, de 23/08/2024

Renuncia a los beneficios establecidos en el Decreto con Fuerza de Ley N° 2 de 1959.

## Oficio Ordinario N°1539, de 2024

Impuesto retenido en el exterior por servicios prestados a Colombia.

## Oficio Ordinario N°1536, de 2024

Crédito especial de empresas constructoras y modificación de permiso de edificación posterior a la suscripción del contrato de construcción.

## Oficio Ordinario N°1640, de 2024

IVA en servicios relacionados con la disposición de residuos.



# Glosario

<b>CDT</b>	Convenio para evitar la doble tributación internacional.
<b>IDPC</b>	Impuesto de primera categoría.
<b>ISIF</b>	Impuesto sustitutivo de los impuestos finales.
<b>IVA</b>	Impuesto al valor agregado.
<b>LIR</b>	Ley sobre impuesto a la renta.
<b>SII</b>	Servicio de Impuestos Internos.
<b>CEEC</b>	Crédito especial de Empresas Constructoras

# 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.

September 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

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

# Contents



01

Annual Affidavit of Global Tax Characterization

02

Authorization to keep accounting records and file tax returns in foreign currency

03

VAT on services rendered from abroad to a public entity

04

Changes in Forms No. 1922, 1948 and 1949

05

Annual affidavit on leased real estate

06

VAT exemption for sales and general construction contracts financed by housing subsidies

07

Procedure for exclusion from registration of professional partnerships due to non-compliance with requirements

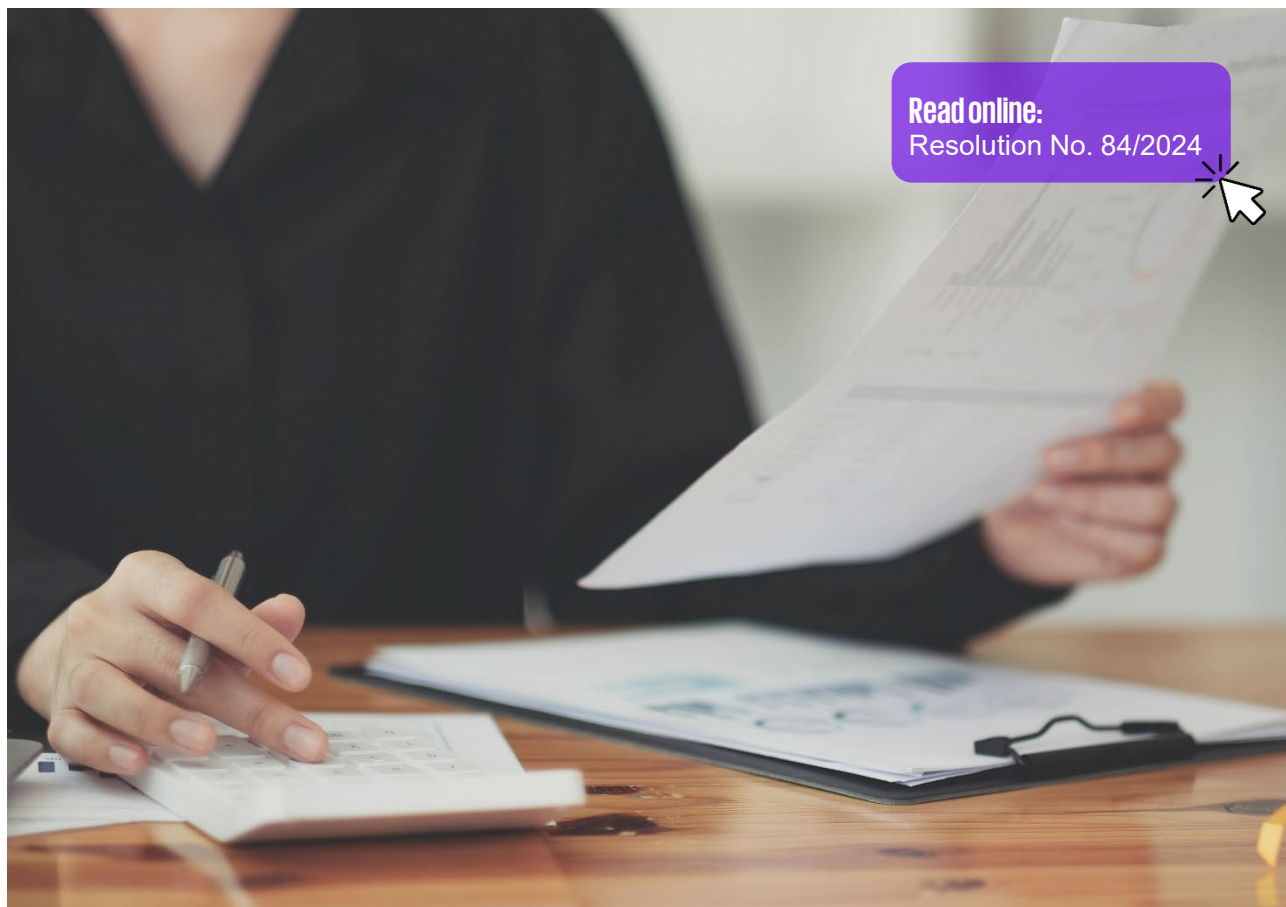
# 01. Annual Affidavit of Global Tax Characterization

IRS replaces the format and content of the annual affidavit of Global Tax Characterization, Form No. 1913.

As from tax year 2025, the format and content of Form 1913 is replaced, which must be filed by June 30 of each year by taxpayers classified as Large Companies or included in the Large Taxpayers List.

The content to be reported in the affidavit includes: (i) information about the corporate group to which the company belongs; (ii) data related to corporate reorganization; (iii) information about international operations carried out by the taxpayer; (iv) data about the company's results prior to the application of taxes; and (v) data related to social tax responsibility.

Regarding social tax responsibility, the IRS includes this specific section to report (a) if the taxpayer is implementing in its entity any standard of good tax practices; (b) the implemented standards, if applicable (e.g. Global Reporting Initiative, Dow Jones Sustainability Index, OECD MNE's Guidelines, OECD BEPS Action 13, among others); (c) those responsible for enforcing good tax practices (e.g. directors, managers, committees, internal teams, etc.); (d) the implementation of the tax risk matrix; among other additional information.



Read online:  
Resolution No. 84/2024

## 02. Authorization to keep accounting records and file tax returns in foreign currency


**Consultation is made on the authorization of investment companies to keep accounting records and file tax returns in foreign currency.**

This authorization is applicable if the requirements established in Article 18 of the Tax Code, which does not distinguish between the type of taxpayer, are met.

In turn, by means of Resolution Ex. No. 62 of 2008, the IRS indicated the cases in which it is appropriate to grant the authorization to keep accounts in foreign currency and the criteria applicable to define whether the conditions for granting the authorization are met.

In this sense, the instructions do not contemplate requirements regarding the type of taxpayer that may request the authorization, nor do they indicate any taxpayer that is specially excluded from the possibility of obtaining it, so that, if the indicated requirements are met, an investment company may apply these rules.

**Read online:**  
Ruling No. 1589/2024




## 03. VAT on services rendered from abroad to a public entity

**Consultation on the tax treatment of diagnostic and planning services to be rendered by a Spanish foundation from abroad in benefit of a public entity in Chile, which is not a VAT taxpayer.**

Assuming that the services provided from abroad are free of WHT under Chilean law or by application of the DTT between Chile and Spain, the services tendered by the public institution and obtained by the Spanish foundation will be subject to VAT.

Then, the public institution will have to charge the VAT associated to the operation through the issuance of a purchase invoice.

**Read online:**  
Ruling No. 1584/2024



# 04. Changes in Forms No. 1922, 1948 and 1949

The IRS instructs to replace the format, content, and instructions for filling out the affidavits contained in Forms No. 1922, 1948 and 1949, along with their respective certificates.

As a consequence of the optional regime of the ISIF established by Law No. 21,681, the IRS replaces the format and content of the referred affidavits to be filed as from tax year 2025, with respect to the operations to be reported from business year 2024 onwards.

The new formats are contained in the annexes of the Resolution.





# 05. Annual affidavit on leased real estate

The IRS clarifies the scope, instructions, and format regarding the obligation to file the annual return on real estate leased by means of Form No. 1835.

Regarding real estate leased in business year 2024 and subsequent years, the scope, instructions, and format of the obligation to inform the IRS of the lease of agricultural and/or non-agricultural real estate, through Form No. 1835, is specified.

Will be required to file this statement:

- I. Property brokers, intermediaries, and mandataries, of lessors or lessees, who have intervened in the conclusion or administration of a lease contract; and,
- II. The lessees who, without the intervention of property brokers, intermediaries, or agents, comply with any of the characteristics indicated by the IRS, including CIT taxpayers, professional partnerships, and those entities, whatever their condition, that lease property for the development of one or more activities included in article 20 of the CITL.

By means of the affidavit, which must be filed until March 25 of each year, it must be informed the data of the real estate leased during the previous year, the identification of the lessor and the lessee, the amount of the lease, the period to which the lease corresponds, if the property is furnished or not, the destination of the lease of the real estate and its nature. The delay or omission in the presentation or its incomplete presentation will be sanctioned with a fine of 1 UTM to 1 UTA.

Read online:  
Resolution No. 86/2024



# 06. VAT exemption for sales and general construction contracts financed by housing subsidies

It is requested to confirm that the VAT exemption applies to general construction contracts financed by housing subsidies that are signed by a legal entity under private law.

The IRS states that both sales of housing to non-profit legal entities under private law, and general construction contracts entered into by such entities, will be exempt from VAT provided that in both cases they are financed -in whole or in part- by a housing subsidy, such as that granted for the acquisition or construction of housing intended for rental to individuals who will benefit from a housing rental subsidy program.

Read online:  
Ruling No. 1585/2024





# 07. Procedure for exclusion from registration of professional partnerships due to non-compliance with requirements

**IRS instructs on the exclusion from registration and loss of VAT exemption in case the taxpayer fails to comply with the requirements to qualify as a professional partnership.**

The IRS establishes that taxpayers that fail to comply with any of the requirements to qualify as a professional partnership must give notice until the last day of the calendar month in which the non-compliance occurred, in order to be excluded from the registry as from the first day of the month following the breach.

On the other hand, those taxpayers on which the IRS becomes aware of the non-compliance of any of the requirements, as a result of an audit, will also be excluded from the registry. In these cases, IRS will be able to determine the VAT differences that correspond for not having been declared or paid into the tax coffers from the first day of the month following the date of noncompliance determined in the audit, along with the readjustments, interest and fines.

After not qualifying as a professional partnership, taxpayers will be taxed according to the CIT rules, as follows:

- I. Taxpayers who already register any economic activity of first category will maintain such activity, terminating all those qualified as second category.
- II. Taxpayers that only register second category economic activities will be considered as terminated, assigning them a particular economic activity (Code 829900).

**Read online:**  
Resolution No. 86/2024



# Additional Rulings

## [Resolution No. 87, 30/08/2024](#)

Replaces the format, content and instructions of the annual affidavit of taxpayers under the rules of Article 14 letter B) No. 1 (first category taxpayers who declare effective income and who do not determine it on the basis of a balance sheet, according to complete accounting) and 14 letter B) No. 2 and 34 (first category taxpayers under the presumptive income regime) of the CITL, form No. 1943. It leaves without effect Exempt Resolution SII No. 127 of 2020.

## [Ruling No. 1748, 29/08/2024](#)

Documentation in sales of “popular lumberyard”.

## [Ruling No. 1706, 23/08/2024](#)

Application of the tax established in Article 9 of Law No. 21,420 to the Fire Department.

## [Ruling No. 1703, 23/08/2024](#)

Waiver of the benefits established in Decree with Force of Law No. 2 of 1959.

## [Ruling No. 1539, 2024](#)

Authorization to keep accounting records and file tax returns in foreign currency.

## [Ruling No. 1536, 2024](#)

CEEC and modification of the building permit after the execution of the construction contract.

## [Ruling No. 1640, 2024](#)

VAT on services related to waste disposal.

# Glossary

<b>CDT</b>	Convention for the avoidance of double taxation.
<b>IDPC</b>	Corporate income tax.
<b>ISIF</b>	Impuesto global complementario (personal tax).
<b>IVA</b>	Substitute tax for final taxes.
<b>LIR</b>	Impuesto único de segunda categoría (employment income tax).
<b>SII</b>	Value added tax.
<b>CEEC</b>	Chilean Income Tax Law.

# 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)



**Ángel 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 KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas 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***