



# Tax & Legal Highlights

---

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Octubre 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

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

# Contenido

01

Retención de impuesto adicional respecto de contribuyentes residentes en los Estados Unidos

02

Obligación de las plataformas digitales de informar los ingresos de quienes arriendan inmuebles amoblados a través de ellas

03

Aporte de acciones adquiridas mediante reinversión de utilidades

04

Utilidades susceptibles de acogerse al ISIF

05

Cálculo del límite de 2.000 UF para acceder al crédito especial de empresas constructoras





# 01. Retención de impuesto adicional respecto de contribuyentes residentes en los Estados Unidos

Retención de impuesto adicional efectuada en base a la normativa doméstica respecto de contribuyentes residentes en Estados Unidos, cuando dicha retención pudo ampararse en el CDT entre Chile y los Estados Unidos.

El pagador de las rentas a una entidad residente en los Estados Unidos podrá no retener impuesto adicional o efectuar la retención de dicho impuesto según las disposiciones del CDT entre Chile y los Estados Unidos sólo a partir de la fecha en que la entidad sin residencia en Chile presente el certificado de residencia fiscal para efectos del CDT y la declaración jurada regulada en la Resolución Ex. N° 58 de 2021 del SII sobre la no configuración de un establecimiento permanente en Chile y que se cumplan con las disposiciones para ser beneficiario

del CDT respecto de la renta respectiva.

Respecto del impuesto adicional retenido con anterioridad a la presentación del certificado y declaración jurada indicada, y que en base a las disposiciones del CDT no correspondía aplicar, se indica que la entidad con residencia en los Estados Unidos podrá solicitar la restitución del impuesto retenido indebidamente o en exceso conforme al procedimiento general de devolución de impuestos.



Ver en línea:  
Oficio No. 1763/2024



## 02. Obligación de las plataformas digitales de informar los ingresos de quienes arriendan inmuebles amoblados a través de ellas

Se consulta si las plataformas digitales que son intermediarias en el arriendo de inmuebles amoblados de forma diaria o temporal, con pago electrónico a través de tarjetas de crédito/débito, están obligadas a reportar los ingresos de toda persona que ponga en arriendo sus propiedades.

El SII confirma que las plataformas digitales no están obligadas a informar los ingresos obtenidos por las operaciones que sus usuarios suscriban con terceros. Sin embargo, existe la obligación para los corredores de propiedades, intermediarios y mandatarios, de arrendadores o arrendatarios de bienes raíces, cuya

participación derive en la suscripción de un contrato de arrendamiento sobre dichos bienes, de informar los datos de los bienes raíces arrendados, la identificación del arrendador y del arrendatario, entre otros, mediante la “Declaración Jurada Anual Sobre Bienes Raíces Arrendados” a través del Formulario N° 1835.

Ver en línea:

Oficio No. 1768/2024



# 03. Aporte de acciones adquiridas mediante reinversión de utilidades

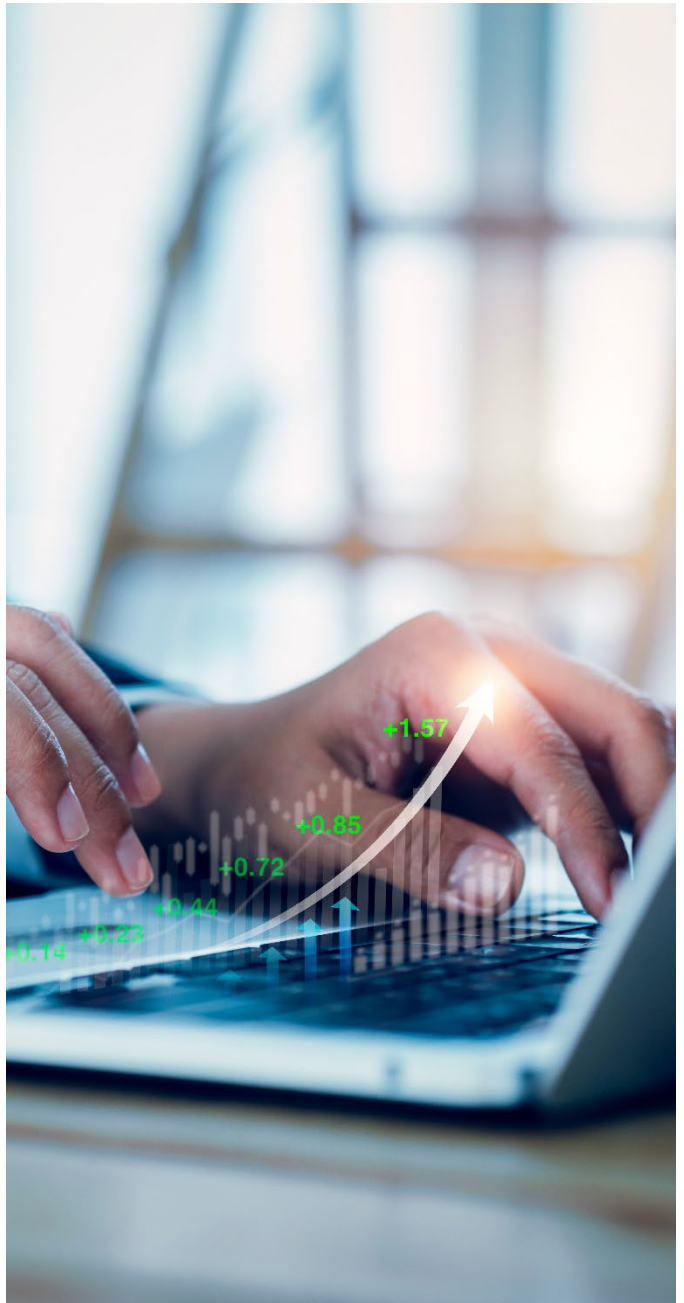
Se solicita confirmar si, bajo la normativa transitoria vigente sobre los retiros para reinvertir, el aporte de acciones adquiridas mediante una reinversión de utilidades por parte de un empresario individual a una nueva sociedad que se constituye al efecto genera la obligación de pagar impuestos finales en el momento del aporte.

Las reinversiones de utilidades mediante el aporte en sociedades de personas o en la adquisición de acciones de pago de sociedades anónimas, cuando no se hubieren cedido o enajenado los derechos o acciones respectivas o no se hubiere efectuado una devolución de capital con cargo a dichas cantidades al 31 de diciembre de 2019, se gravarán con impuestos finales, una vez que los contribuyentes enajenen dichos derechos o acciones por acto entre vivos, considerándose que el enajenante ha efectuado un retiro tributable equivalente a la cantidad invertida en la adquisición de las acciones o de los aportes a la sociedad de personas respectiva.

Luego, debido a que el aporte que realiza una persona natural a una sociedad constituye una enajenación, sea desde su patrimonio personal o desde su empresa individual, el aporte de acciones -financiado mediante reinversiones- que realice el empresario individual a una sociedad (que se constituye o que aumenta su capital) conlleva que la persona natural titular de dicha empresa ha efectuado un retiro tributable con impuestos finales, equivalente al monto del retiro que realizó originalmente desde la empresa fuente e invertido en las acciones aportadas, debidamente reajustado.

Finalmente, cabe agregar que el monto de utilidades reinvertidas para adquirir las acciones forma parte del costo tributario en la enajenación, en atención a que dichas utilidades se entienden retiradas en ese acto, tributando en tal momento con impuestos finales.

Ver en línea:  
Oficio No. 1767/2024



# 04. Utilidades susceptibles de acogerse al ISIF

A propósito del régimen opcional de impuesto sustitutivo de los impuestos finales (ISIF), se solicita confirmar que los retiros, remesas o dividendos que deben imputarse al saldo del registro RAI al 31 de diciembre de 2023 corresponden a los imputados a dicho registro de acuerdo con la legislación vigente, y no a otros registros como podrían ser rentas atribuidas propias (RAP) e impuesto sustitutivo al FUT (ISFUT).

Para determinar la base imponible del ISIF, al saldo de RAI al 31 de diciembre de 2023, debidamente actualizado a la fecha en que se haga efectiva la opción de acogerse al ISIF, se le descontarán los retiros, remesas y dividendos distribuidos previamente a dicha fecha, también debidamente actualizados.

De esta forma, la base imponible del ISIF únicamente se encuentra conformada por las utilidades pendientes de tributación con impuestos finales al 31 de diciembre de 2023 y que se mantienen en la empresa a la fecha de ejercerse la opción de acogerse al ISIF.

Por tanto, los retiros, remesas o dividendos efectuados previo al pago del ISIF, que deben imputarse al RAP o que la empresa decida al momento de acogerse al ISIF que se imputarán a utilidades afectadas con ISFUT al término del ejercicio, no deben rebajarse de la base imponible del ISIF.

Por el contrario, los retiros, remesas o dividendos que no se imputen al RAP por no existir saldo disponible, o que no se imputen a utilidades afectadas con ISFUT, se rebajarán en la determinación de la base imponible del ISIF.

Ver en línea:

Oficio No. 1769/2024



# 05. Cálculo del límite de 2.000 UF para acceder al crédito especial de empresas constructoras

Con ocasión de una auditoría realizada a una empresa constructora, el SII informó sobre la correcta determinación del límite de 2.000 UF para acceder al crédito especial de empresas constructoras.

Las empresas constructoras tienen derecho a deducir del monto de sus PPM un porcentaje del débito fiscal IVA determinado en la venta de bienes inmuebles para habitación construidos por ellas, o de contratos generales de construcción, siempre que el valor de dichos inmuebles no exceda de 2.000 UF.

Ahora bien, respecto del cálculo del límite de las 2.000 UF, se debe considerar que el precio de venta debe incluir siempre el valor del terreno sin IVA, es decir, se considera el valor neto de la operación. Si así calculado, se determina que procede el beneficio, se calcula el IVA con el correspondiente descuento del terreno, y el crédito especial de empresas constructoras.

Ver en línea:

Oficio No. 1764/2024





# Otros pronunciamientos

## Resolución Exenta N° 91, de 12/09/2024

Fija las fechas de vencimiento para la presentación de declaraciones juradas que se indican, para el año tributario 2025.

## Resolución Exenta N° 90, de 11/09/2024

Documentación en ventas de “leñería popular”.

## Oficio Ordinario 1859, de 27/09/2024

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

## Oficio Ordinario 1766, de 05/09/2024

Ingreso no renta establecido en el N° 13 del artículo 17 de Ley sobre Impuesto a la Renta.

# 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>ISFUT</b>	Impuesto Sustitutivo al FUT.
<b>IVA</b>	Impuesto al valor agregado.
<b>LIR</b>	Ley sobre impuesto a la renta.
<b>SII</b>	Servicio de Impuestos Internos.
<b>RAI</b>	Rentas Afectas a Impuestos Finales.
<b>RAP</b>	Rentas Atribuidas Propias.



# 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  
[rodrigoavalos@kpmg.com](mailto:rodrigoavalos@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.

October 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

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



# Contents

01

Withholding tax for U.S. resident taxpayers

02

Obligation of digital platforms to report the income of those who lease furnished real estate through them

03

Contribution of shares acquired through reinvestment of profits

04

Profits eligible for ISIF

05

Calculation of the 2,000 UF limit to access the special credit for construction companies



# 01. Withholding tax for U.S. resident taxpayers

**WHT under domestic regulations applicable to U.S. resident taxpayers when such withholding could be covered by the U.S.-Chile DTT.**

The payer of an income to a U.S. resident entity may not withhold any tax or withhold such tax under the provisions of the Chile-U.S. DTT only from the date on which the non-resident entity in Chile files the certificate of tax residency for purposes of the DTT and the sworn statement regulated in Resolution Ex. No. 58 of 2021 on the non-configuration of a permanent establishment in Chile and that the provisions to be beneficiary of the DTT are met.

Regarding the WHT withheld prior to the presentation of the certificate and affidavit indicated, and that based on the provisions of the DTT was not applicable, it is indicated that the entity with residence in the United States may request the restitution of the tax withheld unduly or in excess according to the general tax refund procedure.



Read online:  
Oficio No. 1763/2024





## 02. Obligation of digital platforms to report the income of those who lease furnished real estate through them

An inquiry is made on whether digital platforms that are intermediaries in the rental of furnished properties on a daily or temporary basis, with electronic payment through credit/debit cards, are required to report the income of any person who leases their properties.

Although digital platforms are not obliged to report the income obtained by the operations that their users subscribe with third parties, there is an obligation for real estate brokers, intermediaries and agents of lessors or lessees of real estate -whose participation

derives in the subscription of a lease contract on such property-of informing the data of the leased real estate, the identification of the lessor and the lessee, among others, through the “Annual Affidavit on Leased Real Estate” through Form No. 1835.

Read online:

Oficio No. 1768/2024



# 03. Contribution of shares acquired through reinvestment of profits

It is requested to confirm whether, under the current transitory regulations on reinvestment withdrawals, the contribution of shares acquired through a reinvestment of profits by an individual entrepreneur to a new company created for this purpose generates the obligation to pay final taxes at the time of the contribution.

Reinvestments of profits through the contribution in partnerships or in the acquisition of payment shares of corporations, when the respective rights or shares have not been transferred or disposed of or a return of capital has not been made against such amounts as of December 31, 2019, will be taxed with final taxes, once the taxpayers dispose of such rights or shares by an inter vivos act, being considered that the transferor has made a taxable withdrawal equivalent to the amount invested in the acquisition of the shares or contributions to the respective corporation.

It is requested to confirm whether, under the current transitory regulations on reinvestment withdrawals, the contribution of shares acquired through a reinvestment of profits by an individual entrepreneur to a new company created for this purpose generates the obligation to pay final taxes at the time of the contribution.

Reinvestments of profits through the contribution in partnerships or in the acquisition of payment shares of corporations, when the respective rights or shares have not been transferred or disposed of or a return of

capital has not been made against such amounts as of December 31, 2019, will be taxed with final taxes, once the taxpayers dispose of such rights or shares by an inter vivos act, being considered that the transferor has made a taxable withdrawal equivalent to the amount invested in the acquisition of the shares or contributions to the respective corporation.

Then, since the contribution made by an individual to a company constitutes a transfer, either from his personal assets or from his own individual company, the contribution of shares - financed through reinvestments - made by the individual entrepreneur to a company (which is incorporated or which increases its capital) implies that the individual owner of such company has made a taxable withdrawal with final taxes, equivalent to the amount of the withdrawal originally made from the source company and invested in the contributed shares, duly adjusted.

Finally, it should be added that the amount of profits reinvested to acquire the shares is part of the tax cost in the disposal, since such profits are understood to be withdrawn in that act, being taxed at that moment with final taxes.



## 04. Profits eligible for ISIF

Regarding the optional regime of substitute tax on final taxes (ISIF), it is requested to confirm that the withdrawals, remittances or dividends to be imputed to the balance of the RAI record as of December 31, 2023 correspond to those imputed to such record in accordance with the current legislation, and not to other records such as own attributed income (RAP) and substitute tax to the FUT (ISFUT).

In order to determine the taxable base of the ISIF, the balance of RAI as of December 31, 2023, duly restated as of the date on which the option to benefit from the ISIF becomes effective, will be reduced by the withdrawals, remittances and dividends distributed prior to such date, also duly restated.

Thus, the taxable income for ISIF is only composed of the profits pending taxation with final taxes as of December 31, 2023, and that are maintained in the company at the date of exercising the ISIF option.

Therefore, withdrawals, remittances or dividends made

prior to the payment of the ISIF, which must be imputed to the RAP or which the company decides at the time of applying the ISIF that they will be imputed to profits subject to ISFUT at the end of the year, should not be deducted from the ISIF taxable income.

On the contrary, withdrawals, remittances or dividends that are not imputed to the RAP because there is no available balance, or that are not imputed to ISFUT taxable income, will be deducted in the determination of the ISIF taxable income.

Read online:

Oficio No. 1769/2024



## 05. Calculation of the 2,000 UF limit to access the special credit for construction companies

On the occasion of an audit of a construction company, the SII reported on the correct determination of the limit of 2,000 UF to access the special credit for construction companies.

Construction companies are entitled to deduct from the amount of their PPM a percentage of the VAT tax debit determined on the sale of real estate for housing built by them, or of general construction contracts, provided that the value of such real estate does not exceed 2,000 UF.

Now, with respect to the calculation of the 2,000 UF limit, it must be considered that the sale price must always include the value of the land without VAT, i.e. the net value of the operation is considered. If it is determined that the benefit is applicable, the VAT is calculated with the corresponding land discount and the special credit for construction companies.

Read online:

Oficio No. 1764/2024





# Other Resolutions

## [Resolution N° 91, de 12/09/2024](#)

Deadlines for filing the tax returns indicated, for the tax year 2025.

## [Resolution N° 90, de 11/09/2024](#)

Documentación en ventas de “leñería popular”.

## [Ruling 1859, de 27/09/2024](#)

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

## [Ruling 1766, de 05/09/2024](#)

Non-income income established in N° 13 of article 17 of the Income Tax Law.

# Glossary

<b>DTT</b>	Convention for the avoidance of double taxation.
<b>CIT</b>	Corporate income tax.
<b>IGC</b>	Impuesto global complementario (personal tax).
<b>ISIF</b>	Substitute tax for final taxes
<b>IUSC</b>	Impuesto único de segunda categoría (employment income tax).
<b>VAT</b>	Value added tax.
<b>SII</b>	Servicio de Impuestos Internos.
<b>CITL</b>	Chilean Income Tax Law.
<b>CEEC</b>	Crédito Especial de Empresas Constructoras (special credit for construction companies).

# 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  
[rodrigoavalos@kpmg.com](mailto:rodrigoavalos@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 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***