



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Noviembre 2024



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Tratamiento tributario de cesión de facturas y carteras de créditos a una sociedad residente en EE.UU.

02

Procedimiento de inscripción en el Régimen de Tributación Simplificada de IVA para contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile.

03

Forma de documentar los servicios prestados por trabajadores independientes de plataformas digitales sin residencia en Chile.

04

Establece obligación de presentar anualmente información sobre cuentas financieras.

05

Establece forma de acogerse al Sistema de Declaración Voluntaria y Extraordinaria de Bienes o Rentas.

06

Establece forma de acogerse a la solicitud de término anticipado de gestiones judiciales pendientes.

07

Determinación de las utilidades susceptibles de acogerse al ISIF.

08

Donaciones efectuadas en conformidad a lo dispuesto en el artículo 157 ter del Código del Trabajo.

09

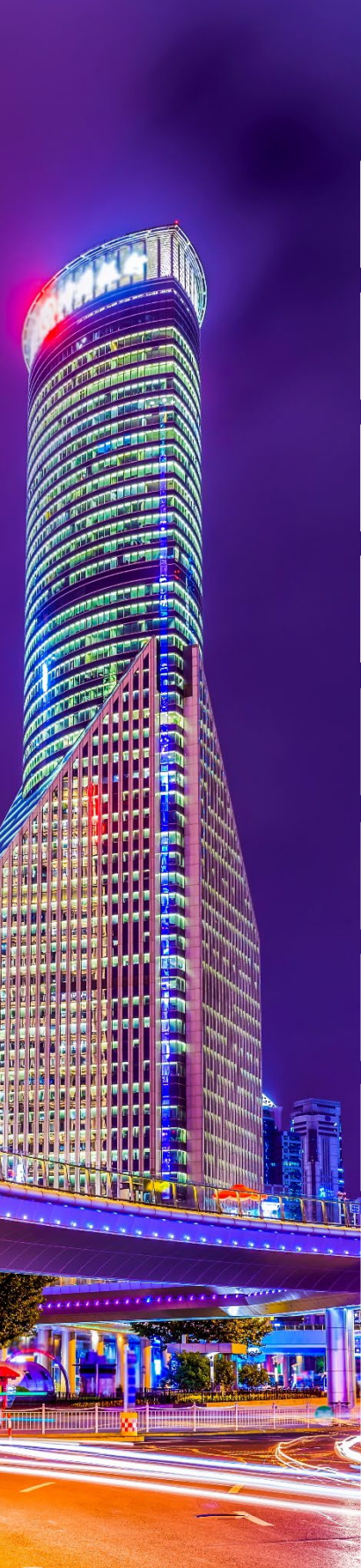
Arrendamiento de bienes muebles acogidos al crédito establecido en la Ley Austral.

10

Rebaja de la base imponible del IVA en arrendamiento de inmuebles amoblados.

11

Vigencias de la Ley sobre Cumplimiento Tributario.



01. Tratamiento tributario de cesión de facturas y carteras de créditos a una sociedad residente en EE.UU.

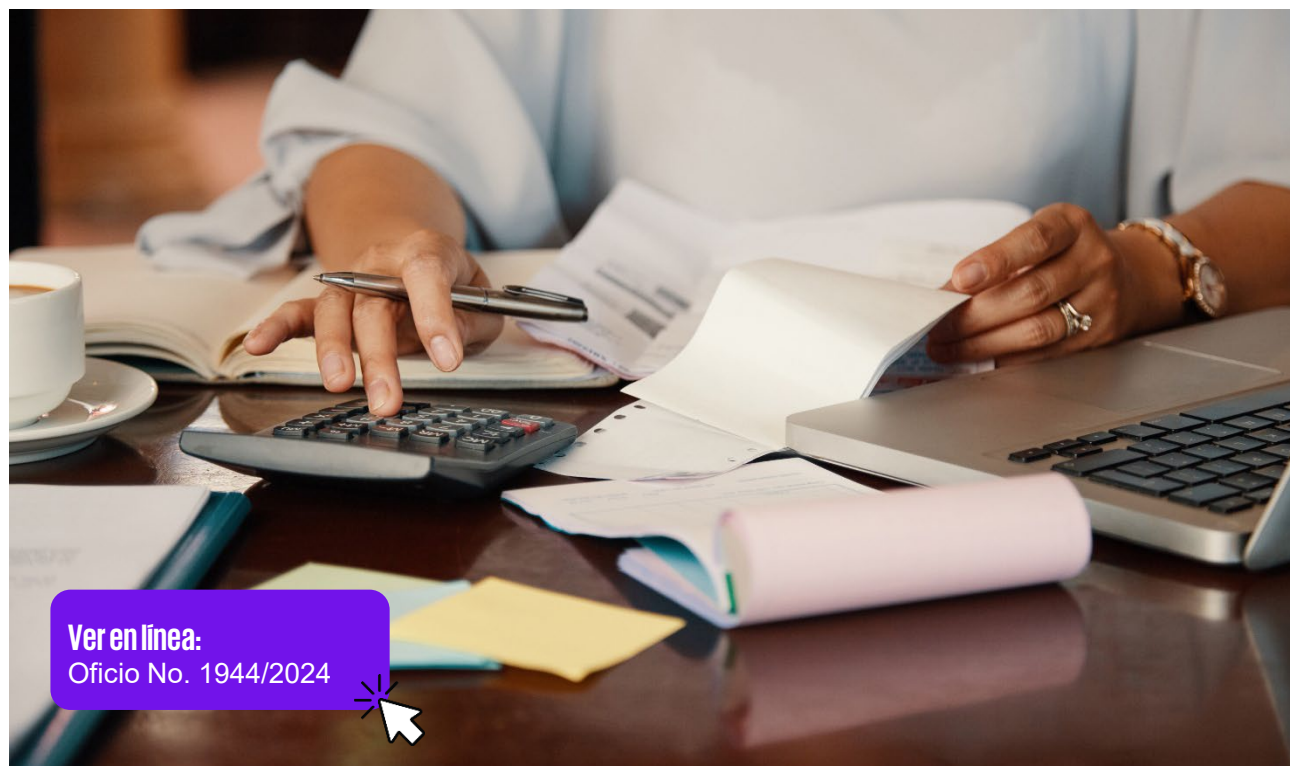
Se consulta sobre el tratamiento tributario aplicable a las utilidades obtenidas por una sociedad residente en EE.UU. proveniente de la diferencia entre el valor de adquisición -valor nominal menos un descuento- de facturas y carteras de créditos provenientes de una sociedad en Chile y el pago que recibe de los deudores -valor nominal-.

Para un adecuado entendimiento del tratamiento tributario de estas utilidades, es necesario distinguir entre ambos escenarios, dado que de acuerdo a la legislación, por regla general, solo las cesiones de carteras de créditos son consideradas operaciones de crédito de dinero, no así las cesiones de facturas.

De esta forma, los beneficios obtenidos por la diferencia entre el valor de adquisición de carteras de créditos, que constituyan operaciones de crédito de dinero, y el pago recibido por el deudor por tales, son rentas que se someten a la tributación con impuesto adicional que corresponde a los intereses provenientes de créditos extranjeros, con tasa general del 35%, pudiendo aplicarse la tasa reducida de 4% si se cumplen los requisitos.

De aplicar el CDT Chile-EE.UU., dichas rentas quedarán sometidas a la tributación sobre intereses, pudiendo someterse a tributación en Chile con tasas máximas del 4% o 10%, según sea el caso.

Por otro lado, las utilidades provenientes de la diferencia entre el valor de adquisición de facturas y el pago recibido, constituyen rentas generales afectas a impuesto adicional de tasa 35%. En caso de ser aplicable el CDT entre Chile y EE.UU., dichas rentas se clasifican como beneficios empresariales, exentos de impuesto adicional en Chile, a menos que la sociedad extranjera mantenga un establecimiento permanente en Chile.



02. Procedimiento de inscripción en el Régimen de Tributación Simplificada de IVA para contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile.

El SII instruye sobre el nuevo procedimiento de inscripción en el Régimen de Tributación Simplificada de IVA para contribuyentes sin residencia en Chile, que presten en forma remota servicios gravados con IVA que sean utilizados en Chile, reemplazando las instrucciones anteriores realizadas con motivo de la implementación del IVA Digital.

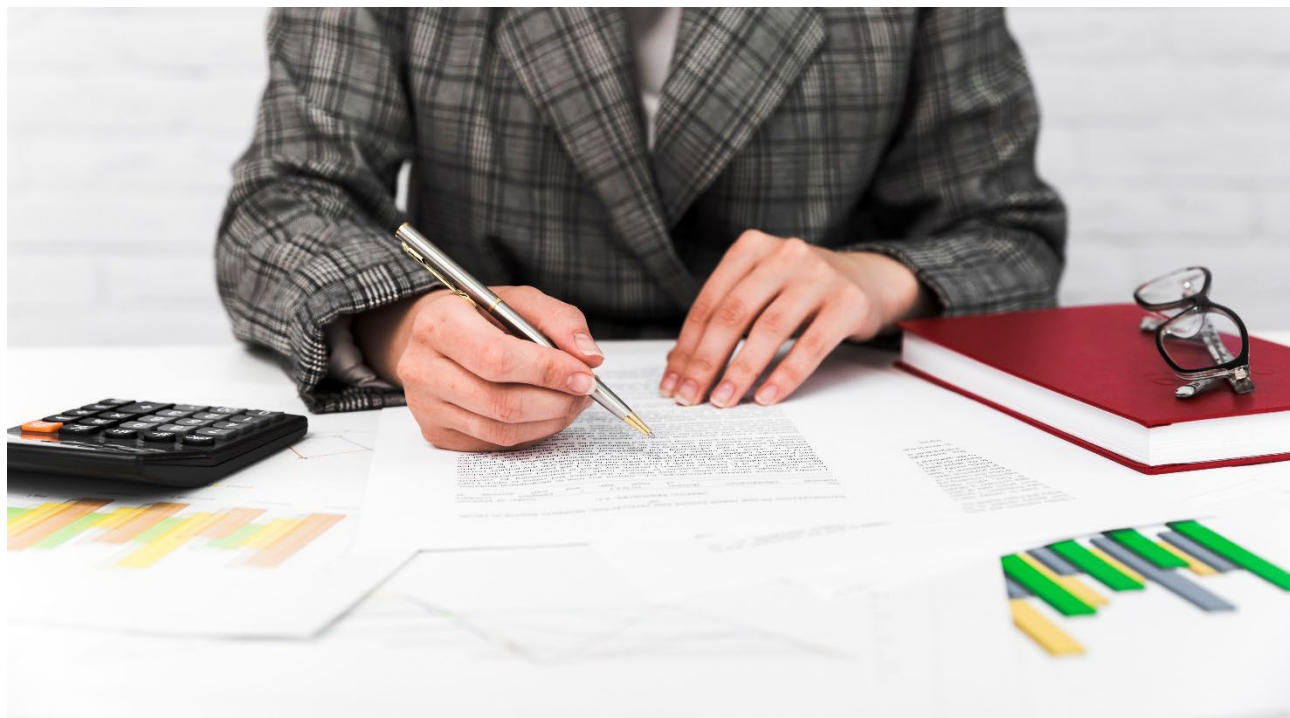
Dicho régimen de tributación simplificada está dirigido a contribuyentes no residentes en Chile que presten servicios a personas residentes en el país que no sean contribuyentes de los impuestos establecidos en la Ley de IVA, excluyéndose a aquellos que se encuentren en alguna de las siguientes circunstancias:

- Aquellos que presten servicios gravados con IVA única y exclusivamente a contribuyentes de IVA residentes en nuestro país.
- Aquellos que presten servicios no gravados o exentos de IVA.
- Aquellos que presten servicios gravados con el impuesto adicional y no sean beneficiarios de una exención de dicho impuesto.

En dicho régimen, el prestador sin domicilio ni residencia en Chile deberá individualizarse, indicar los servicios prestados en forma remota y la fecha de inicio de la prestación de dichos servicios, indicar el periodo tributario para declarar y pagar el IVA (mensual o trimestralmente) y la moneda de declaración y pago del IVA (dólar de los Estados Unidos de América, Euros o pesos chilenos).

Adicionalmente, el SII indica que si bien la presente resolución regirá a partir del 1° de noviembre de 2024, los contribuyentes que ya se encuentren inscritos en el régimen simplificado, mantendrán su inscripción y número de usuario.

Ver en línea:
Oficio No. 105/2024



03. Forma de documentar los servicios prestados por trabajadores independientes de plataformas digitales sin residencia en Chile.

El SII ha emitido instrucciones sobre la documentación de los servicios prestados por trabajadores independientes de plataformas digitales que no tienen residencia en Chile.

Las empresas de plataforma digital de servicios, sin residencia en Chile, que tengan trabajadores independientes y que les paguen rentas por servicios prestados a los usuarios de la plataforma, deberán otorgar como comprobante de dicho pago, boletas de prestación de servicios de terceros electrónicas.

La obligación de emitir dichas boletas deberá ser cumplida por la plataforma a través de un representante designado. El representante deberá emitir las boletas a cada uno de los trabajadores independientes hasta el 5° día de cada mes, por los servicios prestados en el mes calendario inmediatamente anterior, contemplando el monto del honorario respectivo y la retención correspondiente,

la cual deberá ser retenida, declarada y enterada mensualmente en arcas fiscales por el representante. Además, deberá presentar al SII la “Declaración Jurada Anual” Formulario 1879.

Si la plataforma digital cuenta con representante, liberará a los trabajadores independientes de la obligación de emitir sus propias boletas de honorarios. De lo contrario, los trabajadores independientes deberán emitir sus propios documentos tributarios.

Esta regulación entrará en vigor el 01 de marzo de 2025.

Ver en línea:
Oficio No. 101/2024



04. Establece obligación de presentar anualmente información sobre cuentas financieras.

En contexto de la Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal que comprometió a Chile a un nuevo estándar global y único para el intercambio automático de información sobre cuentas financieras de no residentes, denominado “Common Reporting Standard”, el SII instruye sobre la presentación de la Declaración Jurada Anual N° 1958 a determinadas instituciones financieras.

Las instituciones financieras, o, en su caso, las personas que tengan a su cargo la administración de éstas, deben presentar al SII la Declaración Jurada Anual N° 1958, sobre cuentas financieras relacionadas con personas con residencia en el extranjero.

En dicha declaración se debe informar cada una de las cuentas financieras relacionadas con personas con residencia tributaria en el extranjero que hayan sido mantenidas en las respectivas instituciones financieras el año calendario anterior.

También deberán informarse las cuentas preexistentes de personas naturales respecto de las que solo se disponga de instrucciones de retención de correspondencia o dirección para la recepción de correspondencia en otra jurisdicción, considerándose como “Cuentas No Documentadas”.

Las instituciones financieras obligadas deberán presentar esta Declaración Jurada aun cuando no hayan tenido cuentas financieras sujetas a reporte.

Ver en línea:
Oficio No. 94/2024



05. Establece forma de acogerse al Sistema de Declaración Voluntaria y Extraordinaria de Bienes o Rentas.

El SII instruye el contenido y formato del Formulario N° 1920 que contiene la “Declaración Jurada Extraordinaria de Bienes y Rentas” y del “Inventario de Bienes y Rentas”, a objeto que los contribuyentes puedan acogerse al Sistema de Declaración Voluntaria y Extraordinaria de Bienes o Rentas.

Conforme a las modificaciones introducidas por la Ley sobre Cumplimiento Tributario, los contribuyentes domiciliados, residentes, establecidos o constituidos en Chile con anterioridad al 1 de enero de 2023, podrán optar voluntariamente por declarar ante el SII sus bienes y rentas que se encuentren en el extranjero, cuando habiendo estado afectos a impuestos en el país, no hayan sido oportunamente declarados y/o gravados con los tributos correspondientes en Chile.

Para estos efectos, la opción de acogerse al Sistema de Declaración Voluntaria y Extraordinaria de Bienes o Rentas se efectúa por medio de la presentación del Formulario N° 1920 y su anexo, la cual debe realizarse a contar del 1° de noviembre hasta el 30 de noviembre de 2024.

El contribuyente deberá presentar todos los antecedentes en que se base dicha declaración y que acrediten la titularidad, derecho a prestaciones o cualquier derecho o título sobre los bienes o rentas declarados, el origen y trazabilidad de los mismos, la fecha y forma en que fueron adquiridos,

así como los gastos financiados con dichas rentas y cualquier cambio o variación que se haya producido en relación con su titularidad o propiedad desde la fecha de su adquisición.

Una vez que se presente la Declaración Jurada indicada y en tanto se cumplan los requisitos para ello, el SII girará el impuesto único y sustitutivo con una tasa de 12% sobre el valor de dichos bienes o rentas, tributo que se puede pagar en pesos chilenos, dólares de los Estados Unidos de América o en Euros.

Respecto de la entrada en vigencia de estas instrucciones, en virtud de la publicación de la Ley 21.716 -posterior a la emisión de esta Resolución-, se reemplaza la fecha indicada por el 31 de diciembre del presente año, sin perjuicio de que el SII no se ha pronunciado al respecto.

Ver en línea:
Oficio No. 103/2024



06. Establece forma de acogerse a la solicitud de término anticipado de gestiones judiciales pendientes.

El SII se pronuncia respecto a la forma de acogerse a la solicitud de término anticipado de gestiones judiciales que se encuentren pendientes respecto de causas iniciadas antes del 1° de enero de 2024 y en las que no se haya dictado sentencia firme y ejecutoriada.

Para acceder al beneficio indicado, hasta el 20 de noviembre de 2024 deberá ser presentada una solicitud online a través del Sistema de Peticiones Administrativas del SII, en la cual se deberá reconocer la existencia de la deuda, acompañando los antecedentes de la causa, y ofrecer caución suficiente para el pago de la deuda reconocida (i.e., aquella de cualquier naturaleza que garantice el pago de al menos un 30% del total de la deuda).

El SII tendrá un plazo de 3 meses para revisar el cumplimiento de los requisitos de procedencia del beneficio y la suficiencia de la caución ofrecida. En caso de ser procedente, el SII comunicará su decisión por medio de una resolución fundada en la que accederá a la solicitud formulada y se condonará el 100% de los intereses y multas, la que deberá ser ingresada al Tribunal respectivo, quien se pronunciará en un plazo no superior a 48 horas.

Por último, una vez ratificada la resolución por el Tribunal, éste deberá levantar un acta dentro de quinto día, la cual tendrá mérito de sentencia ejecutoriada para todos los efectos.

Respecto de la entrada en vigencia de estas instrucciones, en virtud de la publicación de la Ley 21.716 -posterior a la emisión de esta Resolución-, se reemplaza la fecha indicada por el 31 de diciembre del presente año, sin perjuicio de que el SII no se ha pronunciado al respecto.

Ver en línea:
Oficio No. 104/2024



07. Determinación de las utilidades susceptibles de acogerse al ISIF.

Se consulta respecto de qué retiros, remesas o dividendos deben imputarse al saldo del registro RAI al 31 de diciembre de 2023, con el fin de determinar el monto máximo susceptible de acogerse al ISIF.

Para determinar el monto máximo susceptible de acogerse al ISIF, al saldo del registro RAI deben descontarse los retiros, remesas y dividendos soportados antes de la fecha en que se haga efectiva esta opción, debido a que la base imponible del ISIF está compuesta únicamente por las utilidades pendientes de tributación con impuestos finales al 31 de diciembre de 2023 y que se mantienen en la empresa al momento de ejercer la opción.

En este sentido, los retiros, remesas o dividendos efectuados antes de ejercer la opción que se imputen a otros registros como el RAP, o que la empresa decida imputar a utilidades afectadas con el ISFUT al cierre del ejercicio, no deben rebajarse al determinar el monto máximo susceptible de acogerse al ISIF.

Asimismo, se pronuncia sobre los efectos en esta determinación de los retiros en exceso determinados al 31 de diciembre de 2014 y que permanecen pendientes de imputación, y de las devoluciones de capital.

Ver en línea:

Oficio No. 1945/2024



08. Donaciones efectuadas en conformidad a lo dispuesto en el artículo 157 ter del Código del Trabajo.

Se consulta sobre el alcance del artículo 157 ter del Código del Trabajo que regula las donaciones efectuadas por las empresas para cumplir subsidiariamente con la obligación de inclusión laboral de personas con discapacidad.

El artículo 157 ter del Código del Trabajo dispone que las donaciones en dinero que efectúen las empresas para cumplir subsidiariamente con la obligación de contratar o mantener contratados al menos el 1% de personas con discapacidad o que sean asignatarias de una pensión de invalidez, a proyectos o programas de asociaciones, corporaciones o fundaciones, no darán derecho a un crédito tributario en contra del impuesto de primera categoría.

Sin embargo, las donaciones efectuadas en dichos términos podrán tener la calidad de gasto necesario para producir la renta del contribuyente, sujetándose a los límites indicados por la misma normativa. De igual manera, no le es aplicable el límite global absoluto de donaciones. Por su parte, los receptores de las donaciones referidas se eximen del impuesto a las donaciones.

Ver en línea:

Oficio No. 1942/2024



09. Arrendamiento de bienes muebles acogidos al crédito establecido en la Ley Austral.

Se consulta respecto de qué retiros, remesas o dividendos deben imputarse al saldo del registro RAI al 31 de diciembre de 2023, con el fin de determinar el monto máximo susceptible de acogerse al ISIF.

El SII indica que, tras la división de una sociedad acogida a la franquicia tributaria contemplada en Ley Austral, no se pierde por la sola división el crédito tributario otorgado por la franquicia a los bienes muebles correspondientes a los proyectos de inversión que cumplan con los fines establecidos en la ley.

En efecto, el crédito tributario podrá subsistir cuando los bienes muebles entregados en arrendamiento sigan destinados al proyecto de inversión que cumpla con los fines establecido en la Ley Austral. Sin embargo, el beneficio se pierde en caso de que los bienes sean destinados a un fin diverso que el proyecto de inversión respecto del cual se encuentran destinados, o en caso de que los mismos se enajenen.

Ver en línea:
Oficio No. 1943/2024



10. Rebaja de la base imponible del IVA en arrendamiento de inmuebles amoblados.

Se solicita confirmar que una sociedad que da en arrendamiento inmuebles amoblados ajenos, mediante un mandato a nombre propio, no puede utilizar la rebaja en la base imponible de IVA de un porcentaje del avalúo fiscal del inmueble.

Para efectos de determinar la base imponible del IVA en el caso de arrendamiento de inmuebles amoblados, se debe deducir de la renta de arrendamiento una cantidad equivalente al 11% anual del avalúo fiscal del inmueble propiamente tal.

Sin embargo, dicha rebaja sólo la pueden impetrar los propietarios de los inmuebles respectivos y, tomando en consideración que el mandatario que entrega en arrendamiento los inmuebles amoblados no es propietario de los referidos bienes, no corresponde utilizar la rebaja de la base imponible analizada.

Ver en línea:
Oficio No. 2007/2024



11. Vigencias de la Ley sobre Cumplimiento Tributario.

El SII ha elaborado un cuadro resumen de las modificaciones y vigencias de aquellas introducidas por la Ley de Cumplimiento Tributario.

Considerando las modificaciones introducidas por la Ley N° 21.713, publicada en el Diario Oficial el 24 de octubre de 2024, el SII se ha referido sucintamente sobre dichas modificaciones y sus vigencias, indicando que aquellas modificaciones que no tuvieran una fecha especial de vigencia entrarán en vigor desde el 1° de noviembre de 2024.

Ver en línea:
Oficio No. 45/2024



Otros pronunciamientos

<u>Resolución Exenta N° 102, de 24/10/2024</u>	Modifica resolución Ex. SII N° 131, de 2 de octubre de 2020, que dispone declaración jurada de mejoras efectuadas por propietarios de bienes raíces de la primera serie agrícola y fija plazo de presentación.
<u>Resolución Exenta N° 98, de 10/10/2024</u>	Crea registro de asociaciones culturales y deja sin efecto la Resolución Ex. SII N° 6 de 2024.
<u>Oficio Ordinario 2068, de 24/10/2024</u>	Aplicación del Decreto con Fuerza de Ley N° 2 de 1959, sobre Plan Habitacional, y Ley N° 9.135 a viviendas económicas que indica.
<u>Oficio Ordinario 1941, de 10/10/2024</u>	Dictamen E424725 de 06-XII-2023, de la Contraloría General de la República, sobre obligación de las corporaciones municipales de llevar contabilidad conforme con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.
<u>Oficio Ordinario 1892, de 03/10/2024</u>	Tributación de peluqueros arrendatarios de sillón
<u>Oficio Ordinario 1889, de 03/10/2024</u>	IVA en servicios de seguridad prestados en Tierra del Fuego.
<u>Oficio Ordinario 2008, de 16/10/2024</u>	Exención establecida en el N° 17 de la letra E del artículo 12 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.
<u>Oficio Ordinario N°1890/2024</u>	Independiente si esto se produce por una división, si una empresa no registra un saldo de RAI en sus RREE al 31 de diciembre de 2023, no puede acogerse al ISIF.
<u>Oficio Ordinario N°2069/2024</u>	Una sociedad que ejerza actividades propias de una agencia de negocios no puede ser calificada como una sociedad de profesionales.
<u>Oficio Ordinario N° 1891, 03/10/2024</u>	Obligaciones de información por sumas enteradas a cuerpos de bomberos por parte de una Administradora General de Fondos.
<u>Oficio Ordinario N°2009/2024</u>	CEEC a las viviendas industrializadas financiadas con subsidio.

Glosario

CEEC	Crédito Especial Empresas Constructoras
CDT	Convenio para evitar la doble tributación internacional
DDAN	Diferencia entre Depreciación Acelerada y Normal
FUR	Fondo de Utilidades Reinvertidas
IDPC	Impuesto de primera categoría
ISIF	Impuesto Sustitutivo de los Impuestos Finales
ISFUT	Impuesto Sustitutivo al FUT
IVA	Impuesto al valor agregado
LIR	Ley sobre impuesto a la renta
SII	Servicio de Impuestos Internos
RAI	Rentas Afectas a Impuestos Finales
RAP	Rentas Atribuidas Propias
REX	Rentas Exentas e Ingresos No Constitutivos de Renta
RREE	Registro de Rentas Empresariales

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
rodrigoavalos@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

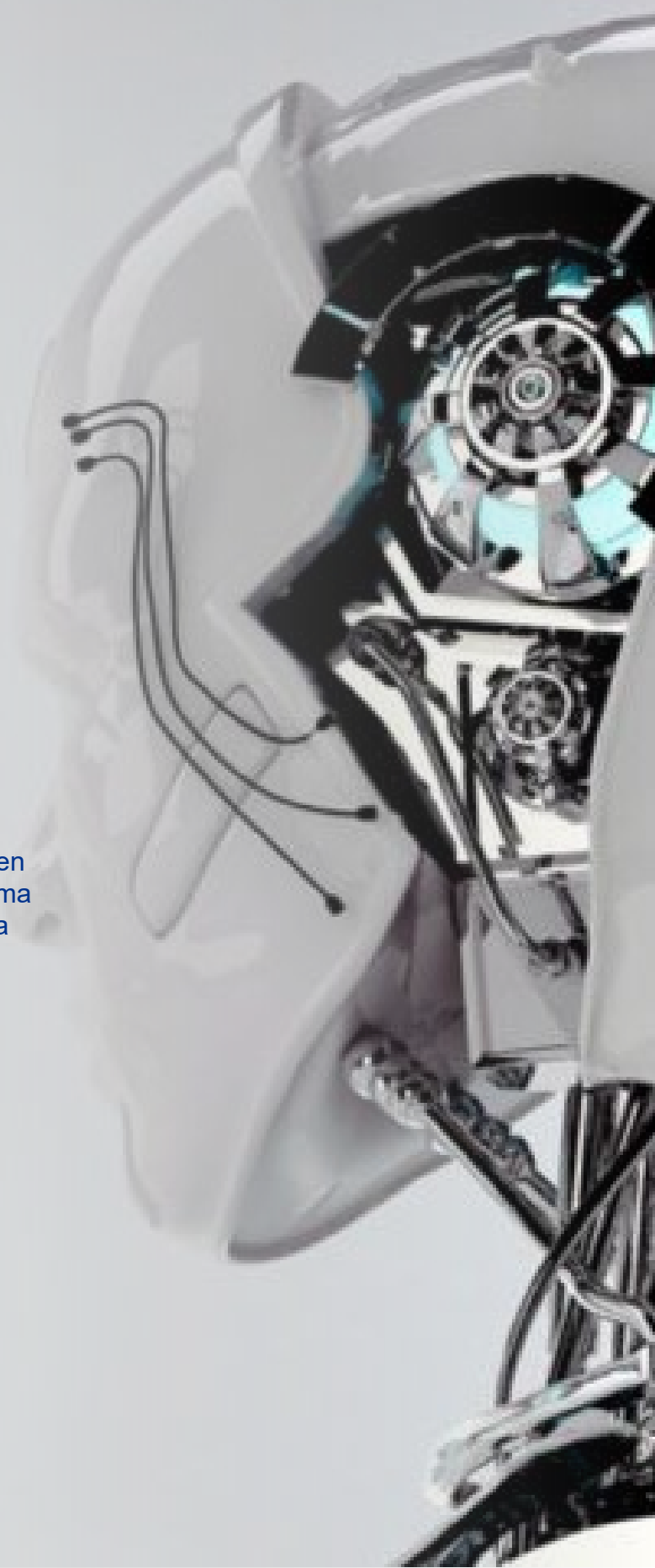
Socio, M&A
framirez@kpmg.com



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.

November 2024



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Tax treatment of transfer of invoices and credit portfolios to a U.S. resident company.

02

Procedure for registration in the Simplified VAT Taxation System for taxpayers with no domicile or residence in Chile.

03

Documentation associated with services provided by independent workers of digital platforms without residence in Chile.

04

Establishes the obligation to annually submit information on financial accounts.

05

Establishes the form to use the Voluntary and Extraordinary Declaration of Assets or Income System.

06

Establishes the procedure for the early termination of pending judicial proceedings.

07

Determination of ISIF-eligible profits.

08

Donations made in accordance with the provisions of Article 157 ter of the Labor Code.

09

Leasing of goods subject to the credit established in the Austral Law.

10

Reduction of the VAT taxable base in the lease of furnished real estate.

11

Validity of the Tax Compliance Law.



01. Tax treatment of transfer of invoices and credit portfolios to a U.S. resident company.

An inquiry is made regarding the tax treatment applicable to the profits obtained by a U.S. resident company from the difference between the acquisition value -face value minus a discount- of invoices and loan portfolios from a company in Chile and the payment received from the debtors -face value-.

For a proper understanding of the tax treatment, it is necessary to distinguish between both scenarios, given that, according to our legislation, as a general rule, only the assignment of loan portfolio is considered a money lending transaction, whereas transfers of invoices are not.

Thus, the profits obtained in case of credit portfolios are taxable with WHT corresponding to the interest from foreign credits, with a general rate of 35%, being able to apply the reduced rate of 4% if the requirements are met.

If the Chile-U.S. DTT is applied, such income will be subject to taxation on interest and may be taxed in Chile at a maximum rate of 4% or 10%, as the case may be.

On the other hand, profits from the difference between the purchase value of invoices and the payment received constitute general income subject to WHT at the 35% rate. In case the DTT is applicable, such income is classified as business profit, exempt from WHT, unless the foreign company maintains a permanent establishment in Chile.



Read online:
Oficio No. 1944/2024



02. Procedure for registration in the Simplified VAT Taxation System for taxpayers with no domicile or residence in Chile.

The IRS instructs on the new registration procedure for the VAT Simplified Taxation Regime for taxpayers with no domicile or residence in Chile, who remotely provide VAT-taxed services that are used in Chile, replacing the previous instructions made on the occasion of the implementation of the Digital VAT.

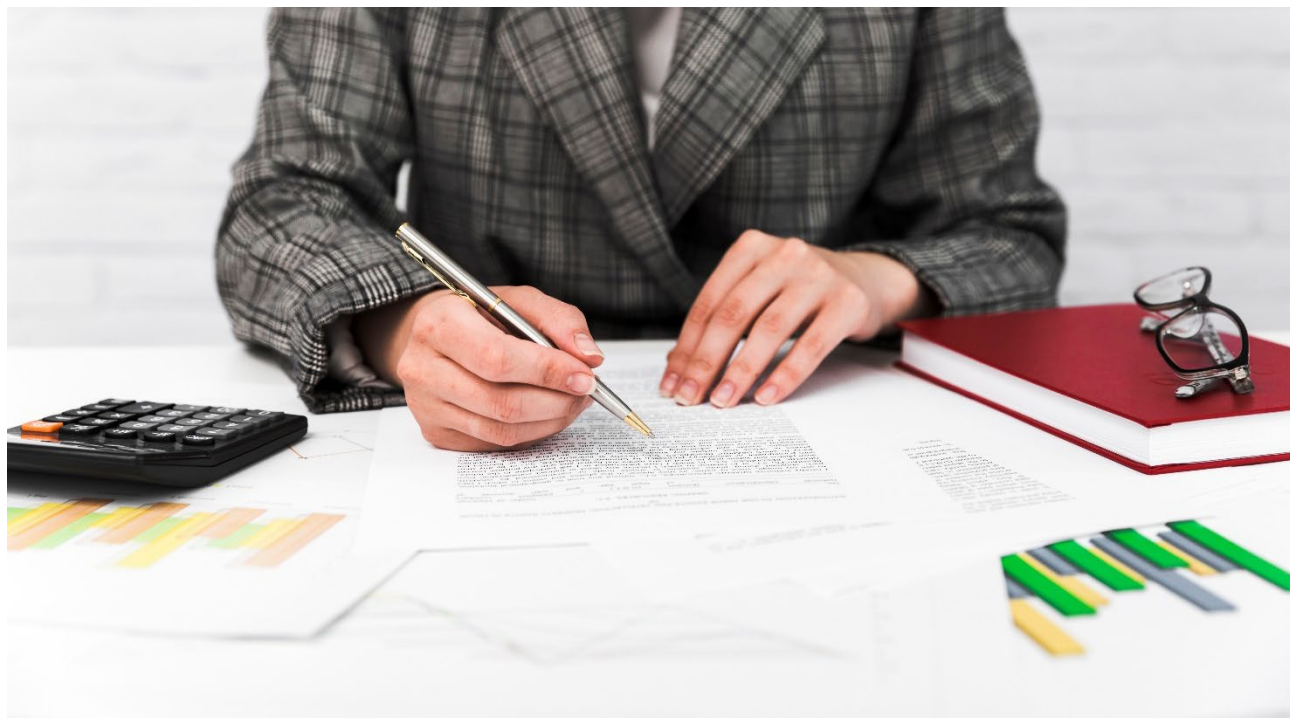
This simplified taxation regime is intended for taxpayers that are neither domiciled nor resident in Chile and provide services to persons domiciled or resident in the country who are not taxpayers of the taxes established in the VAT Law, excluding those who are in any of the following circumstances:

- Those who provide services taxed with VAT only and exclusively to VAT taxpayers with residence in our country.
- Those who provide services not taxed or exempt from VAT.
- Those who provide services taxed with WHT and are not beneficiaries of an exemption of such tax.

In this regime, the supplier without domicile or residence in Chile must identify himself, indicate the services rendered remotely and the date of the beginning of the rendering of such services, indicate the tax period to declare and pay VAT (monthly or quarterly) and the VAT declaration and payment currency (U.S. dollar, Euros or Chilean pesos).

Additionally, the IRS indicates that although this resolution will be in force as from November 1, 2024, taxpayers who are already registered in the simplified regime will keep their registration and user number.

Read online:
Oficio No. 105/2024



03. Documentation associated with services provided by independent workers of digital platforms without residence in Chile.

The IRS issued instructions on the documentation of services rendered by independent workers of digital platforms that do not have residence in Chile.

Digital service platform companies, without domicile or residence in Chile, that have independent workers and that pay them income for services rendered to the platform users, must provide as proof of such payment, electronic receipts for services rendered by third parties.

The obligation to issue such receipts must be fulfilled by the platform through a designated representative. The representative must issue the receipts to each of the independent workers up to the 5th day of each month, for the services rendered in the immediately preceding calendar month, including the amount of the respective fee and the corresponding withholding, which must be withheld,

declared and deposited monthly in the tax coffers by the representative. In addition, the “Annual Affidavit” Form 1879 must be submitted to the IRS.

If the digital platform has a representative, it will free self-employed workers from the obligation of issuing their own fee slips. Otherwise, self-employed workers will have to issue their own tax documents.

This regulation will come into force on March 1, 2025.

Read online:
Oficio No. 101/2024



04. Establishes the obligation to annually submit information on financial accounts.

In the context of the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters that committed Chile to a new global and unique standard for the automatic exchange of information on financial accounts of non-residents, called “Common Reporting Standard”, the IRS instructs certain financial institutions to file the Annual Affidavit No. 1958.

Financial institutions or, as the case may be, the persons in charge of their administration, must submit to the IRS the Annual Affidavit No. 1958, on financial accounts related to persons with tax residence abroad.

In such declaration, each of the financial accounts related to persons with tax residence abroad that have been held in the respective financial institutions during the previous calendar year must be reported.

Pre-existing accounts of natural persons for which only mail withholding instructions or address for the receipt of mail in another jurisdiction are available must also be reported, being considered as “Undocumented Accounts”.

Obliged financial institutions must file this Affidavit even if they have not had financial accounts subject to reporting.

Read online:
Oficio No. 94/2024



05. Establishes the form to use the Voluntary and Extraordinary Declaration of Assets or Income System.

The IRS instructs the content and format of Form No. 1920 containing the “Extraordinary Sworn Statement of Assets and Income” and the “Inventory of Assets and Income”, so that taxpayers may use the System of Voluntary and Extraordinary Declaration of Assets or Income.

According to the amendments introduced by the Tax Compliance Law, taxpayers domiciled, resident, established or incorporated in Chile prior to January 1, 2023, may voluntarily opt to declare to the SII their assets and income abroad, when they have been subject to taxes in the country and have not been timely declared and/or taxed with the corresponding taxes in Chile.

For these purposes, the option to avail of the Voluntary and Extraordinary Declaration of Assets or Income System is made by filing Form No. 1920 and its annex, which must be filed as of November 1 until November 30, 2024.

The taxpayer shall submit all the background information on which such declaration is based and which proves the ownership, right to benefits or any right or title over the declared assets or income, the origin and traceability of such assets or income, the date and manner in which they were acquired,

as well as the expenses financed with such income and any change or variation that has taken place in relation to their ownership or title since the date of their acquisition.

Once the aforementioned Affidavit is filed and as long as the requirements are met, the IRS will charge the sole tax at a rate of 12% on the value of such assets or income, payable in Chilean pesos, U.S. dollars or Euros.

Regarding the entry into force of these instructions, due to the publication of Law 21.716 -later than the issuance of this Resolution-, the date indicated is replaced by December 31st of this year, even though the SII has not made any pronouncement on the matter.

Read online:
Oficio No. 103/2024



06. Establishes the procedure for the early termination of pending judicial proceedings.

The IRS has made a pronouncement on how to apply for the early termination of judicial proceedings pending in cases initiated before January 1, 2024, and in which a final and enforceable sentence has not been issued.

To access this benefit, an online application must be submitted through the IRS Administrative Petition System until November 20, 2024, in which the existence of the debt must be acknowledged, along with the background of the case, and sufficient guarantee must be offered for the payment of the acknowledged debt (i.e., that of any kind that guarantees the payment of at least 30% of the total debt).

The IRS will have a period of 3 months to review compliance with the requirements for the benefit and the sufficiency of the security offered. In the event that it is appropriate, the SII will communicate its decision by means of a substantiated resolution in which it will grant the request and 100% of the interest and fines will be waived, which must be submitted to the respective Court, which will issue a decision within a period not to exceed 48 hours.

Finally, once the resolution has been ratified by the Court, it must issue an official record within five days, which will have the merit of an enforceable judgment for all purposes.

Regarding the entry into force of these instructions, due to the publication of Law 21.716 -later than the issuance of this Resolution-, the date indicated is replaced by December 31st of this year, even though the SII has not made any pronouncement on the matter.

Read online:
Oficio No. 104/2024



07. Determination of ISIF-eligible profits.

Inquiry regarding which withdrawals, remittances or dividends should be imputed to the balance of the RAI registry as of December 31, 2023, in order to determine the maximum amount eligible for ISIF.

In order to determine the maximum amount eligible for ISIF, the balance of the RAI registry must be reduced by the withdrawals, remittances and dividends paid before the date on which this option becomes effective, since the ISIF taxable base is composed only of the profits pending taxation with final taxes as of December 31, 2023, and which are maintained in the company at the time of exercising the option.

In this sense, withdrawals, remittances, or dividends made before exercising the ISIF option, which are imputed to other records such as the RAP, or which the company decides to impute to profits affected with ISFUT at the end of the year, should not be reduced when determining the maximum amount eligible for ISIF.

In addition, it rules on the effects on this determination of excess withdrawals determined as of December 31, 2014 and which remain pending allocation, and capital refunds.

Read online:
Oficio No. 1945/2024



08. Donations made in accordance with the provisions of Article 157 ter of the Labor Code.

The scope of Article 157 ter of the Labor Code, which regulates the donations made by companies to comply with the obligation of labor inclusion of persons with disabilities, is consulted.

Article 157 ter of the Labor Code provides that cash donations made by companies to comply subsidiarily with the obligation to hire or keep hired at least 1% of people with disabilities or who are recipients of a disability pension, to projects or programs of associations, corporations or foundations, will not entitle them to a tax credit against the first category tax.

However, donations made in such terms may have the quality of necessary expense to produce the taxpayer's income, subject to the limits indicated by the same regulation. Likewise, the absolute global limit for donations is not applicable. On the other hand, the recipients of the referred donations are exempted from the donations tax.

Read online:
Oficio No. 1942/2024



09. Leasing of goods subject to the credit established in the Austral Law.

A pronouncement is requested regarding the effects of the division of a company that maintains tax benefits of the Austral Law, which will lease movable property that originated such benefits, to the new company that will be formed as a result of the division.

The IRS indicates that, after the division of a company under the tax exemption contemplated in the Austral Law, the tax credit granted by the exemption to the personal property corresponding to the investment projects that comply with the purposes established in the law is not lost by the division.

Indeed, the tax credit may subsist when the leased goods continue to be destined to the investment project that complies with the purposes established in the Austral Law. However, the benefit is lost in the event that the goods are destined to a different purpose than the investment project for which they are destined, or in the event that they are disposed of.

Read online:
Oficio No. 1943/2024



10. Reduction of the VAT taxable base in the lease of furnished real estate.

It is requested to confirm that a company that leases furnished real estate of others, by means of a mandate, cannot use the reduction in the taxable base for VAT of a percentage of the taxable value of the real estate.

The IRS informs that, for purposes of determining the taxable base for VAT in the case of leasing of furnished real estate, an amount equivalent to 11% per annum of the taxable value of the real estate itself must be deducted from the rental income.

However, this reduction can only be claimed by the owners of the respective properties and, given that the agent who leases the furnished properties is not the owner of the aforementioned properties, it is not appropriate to use the reduction of the taxable base analyzed.

Read online:
Oficio No. 2007/2024



11. Validity of the Tax Compliance Law.

The IRS prepared a summary table of the amendments and validity periods of the amendments introduced by the Tax Compliance Law.

In particular, and considering the amendments introduced by Law No. 21,713, published in the Official Gazette on October 24, 2024, the IRS has succinctly referred to such amendments and their effective dates, indicating that those amendments that do not have a special effective date will enter into force as from November 1, 2024.

Read online:
Oficio No. 45/2024



Other Pronouncements

<u>Resolution N°102, 2024</u>	Amends Ex. SII Resolution No. 131, of October 2, 2020, which provides for a sworn statement of improvements made by owners of real estate of the first agricultural series and sets a filing deadline.
<u>Resolution N°98, 2024</u>	Creates a registry of cultural associations and annuls Resolution Ex. SII No. 6 of 2024.
<u>Ruling N°2068, 2024</u>	Application of Decree with Force of Law No. 2 of 1959, on Housing Plan, and Law No. 9,135 to the economic housing indicated.
<u>Ruling N°1941, 2024</u>	Obligation of municipal corporations to keep accounting records in accordance with the International Public Sector Accounting Standards.
<u>Ruling N°1892, 2024</u>	Taxation of hairdressers who rent a hairdressing chair.
<u>Ruling N°1889, 2024</u>	IVA en servicios de seguridad prestados en Tierra del Fuego.
<u>Ruling N°2008, 2024</u>	Exemption established in N° 17 of letter E of Article 12 of the Sales and Services Tax Law.
<u>Ruling N°1890, 2024</u>	Regardless of whether this is produced by a division, if a company does not record a balance of RAI in its RREE as of December 31, 2023, it is not eligible for ISIF.
<u>Ruling N°2069, 2024</u>	A company that carries out activities typical of a business agency cannot be qualified as a professional company.
<u>Ruling N°1891, 2024</u>	Reporting obligations for amounts paid to fire departments by a General Fund Administrator.
<u>Ruling N°2009, 2024</u>	CEEC to industrialized housing financed with subsidy.

Glossary

DTT	Convention for the avoidance of double taxation
CIT	Corporate income tax
IGC	Impuesto global complementario (personal tax)
ISIF	Substitute tax for final taxes
IUSC	Impuesto único de segunda categoría (employment income tax)
VAT	Value added tax
CITL	Chilean Income Tax Law
IRS	Internal Revenue Service
CEEC	Crédito Especial de Empresas Constructoras (special credit for construction companies)
PPM	Pagos provisionales mensuales (monthly provisional payments)
RREE	Registro de rentas empresariales (registration of business income)
RAI	Rentas Afectas a Impuestos Finales (income subject to final taxea)
RAP	Rentas Atribuidas Propias (own attributed income)
REX	Rentas Exentas e Ingresos No Constitutivos de Renta (exempt income)

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
rodrigoavalos@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



kpmg.com/cl

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.

KPMG Público

The KPMG logo is centered on a solid blue background. It features the letters "KPMG" in a bold, white, italicized sans-serif font. Above the text is a horizontal row of four white-outlined squares, each positioned directly above one of the letters: "K", "P", "M", and "G".

KPMG