



Tax & Legal News

Novedades impositivas y legales

Suplemento tributario con la normativa vigente para efectuar la Declaración de Impuestos Anuales a la Renta, procedimiento obtención de clave web y representantes electrónicos, término de giro de una sociedad que se disuelve, valoración de activos y pasivos de un fondo de inversión privado que ha pasado a ser considerado sociedad anónima, entre otras.

Tax supplement with current regulations to make the Annual Income Tax Declaration, procedure for obtaining online password and electronic representatives, end of business of a company that is dissolved, valuation of assets and liabilities of a private investment fund that has come to be considered as a corporation, among others.

2021 Abril

kpmg.cl

Suplemento tributario con la normativa vigente para efectuar la Declaración de Impuestos Anuales a la Renta, correspondientes al año tributario 2021

Novedades operación renta año tributario 2021

Modificaciones al Formulario 22:

- Adecuación del Formulario, para comprender eliminar el régimen de renta atribuida e incorporar los regímenes pro-pyme y de transparencia.
- Se agregan códigos para incorporar ciertos créditos, como el contra el IGC por el 5% sobre total de retiros o dividendos que excedan de 310 UTA, o por impuesto territorial pagado por explotación de bienes raíces no agrícolas, por impuestos soportados en el extranjero, o por término de giro.

- Para personas naturales, se incorpora un nuevo recuadro informativo, para propietarios de empresas bajo régimen de transparencia.
- Para contribuyentes bajo el régimen general, se agregan recuadros para informar ingresos diferidos y saldos pendientes de amortización, donaciones y rebajas imputables al IDPC, registro FUR, razonabilidad CPT, entre otros.
- Se incorporan anversos para entidades bajo régimen pro-pyme o transparencia tributaria.

Procedimiento obtención de clave web y representantes electrónicos

Los contribuyentes personas naturales chilenas o extranjeras, con cédula de identidad chilena vigente, deberán solicitar clave en el sitio web del SII. Además, con el propósito de confirmar la dirección de correo electrónico que ingresan en el formulario de obtención, recibirán un código de validación, el que deberá ser utilizado para completar su proceso de obtención de clave tributaria. Personas jurídicas o entidades sin personalidad jurídica deberán obtener su clave por internet a través de su respectivo representante legal.

En relación a los representantes electrónicos, se señala que los contribuyentes personas naturales o personas jurídicas o entidades sin personalidad jurídica, podrán autorizar a un tercero para realizar trámites en su nombre en el sitio web del SII, quien no necesariamente corresponde al representante legal del contribuyente, siempre y cuando posea clave tributaria o un certificado digital emitido por una entidad certificadora autorizada por el SII.

Término de giro de una sociedad que se disuelve

Efectos tributarios que produce el término de giro de una sociedad por acciones que se disuelve, respecto de su único socio, tras las modificaciones legales introducidas por la Ley de Modernización Tributaria.

El caso se trata de una sociedad dueña del 100% de las acciones de una sociedad por acciones, que las adquirió de la compra de un tercero. Esta acuerda disolverla, adjudicándose la totalidad de su activo y pasivo. Esta sociedad que se disuelve no mantiene cantidades en el REX, pero sí en el SAC.

La adjudicación de bienes a los propietarios con ocasión de la liquidación o disolución de una empresa corresponde a un ingreso no renta, en la medida que la suma de los valores tributarios del total de los bienes adjudicados no exceda el capital que hayan aportado, más las rentas o cantidades consideradas al término de giro. El SII señala que el valor de adquisición de los bienes que se adjudiquen, para efectos tributarios, corresponderá a aquel que haya registrado la sociedad en su balance a la fecha en que realiza el término de giro, independiente del valor que los propietarios le hayan asignado a dichos bienes al momento de la adjudicación.

Valoración de activos y pasivos de un fondo de inversión privado que ha pasado a ser considerado sociedad anónima

Valorización de los activos y pasivos de un FIP que ha pasado a ser considerado como una sociedad anónima para efectos de la LIR.

La aplicación al FIP del tratamiento tributario establecido en la LIR para las sociedades anónimas rige sólo respecto de los beneficios y utilidades que se obtengan a contar del ejercicio en que se produzca la infracción, por lo que se puede concluir que el resultado de utilidad o pérdida que corresponda al reajuste o actualización de los activos y pasivos no deberá considerarse para efectos de determinar la base afecta al impuesto de primera categoría.

IVA en servicios de capacitación y entrenamiento integral de pilotos y arrendamientos de instalaciones

Tratamiento del IVA en relación a los servicios de capacitación y entrenamiento integral de pilotos comerciales y arrendamiento de las instalaciones en que caso que las aerolíneas decidan efectuar capacitación de sus pilotos.

Una empresa que presta servicios de ingeniería, mantenimiento y soporte de aeronaves, prestará servicios de capacitación y entrenamiento integral para pilotos comerciales, impartiendo cursos de capacitación y entrenamiento para tripulación de vuelo y para pilotos, así como arriendo de instalaciones de este proyecto.

El consultante indica que los servicios descritos se tratarían de hechos no gravados o exentos de IVA, puesto que el servicio integral de capacitación se encontraría exento de IVA y el arriendo de instalaciones del proyecto no se encuentra gravado por cuanto las instalaciones no permiten el ejercicio material y efectivo de ninguna actividad de carácter comercial ni industrial.

En la conclusión, el SII concuerda con el contribuyente, indicando que los servicios de entrenamiento y capacitación para pilotos se trata de servicios que denotan una calidad docente, por lo cual es aplicable la exención de IVA que favorece a los establecimientos educacionales. Por otro lado, en relación al arrendamiento de las instalaciones del centro de entrenamiento del Proyecto, el mismo no se encontraría gravado con IVA, ya que el centro de entrenamiento no calificaría como inmueble amoblado.

IVA en la contratación de software en el extranjero

Consulta sobre el tratamiento del IVA por concepto de compras de software en el extranjero.

El caso descrito indica que se va a efectuar la compra de software a una compañía domiciliada a Estados Unidos, por lo que se consulta si tienen la obligación de pagar IVA por concepto de compras de software en el extranjero.

El SII indica que la compra de los referidos softwares en el extranjero se encontraría afecto al IVA y exento de impuesto adicional, por cuanto se trata de la contratación de un software estándar. Por lo que el SII concluye que, tratándose de beneficiarios de servicios digitales gravados con IVA, el impuesto debe ser retenido, declarado y enterado en arcas fiscales por el prestador extranjero, quien deberá inscribirse en el régimen simplificado de tributación. Sin perjuicio de lo anterior, en el caso que la entidad beneficiaria de los servicios tenga la calidad de contribuyente de IVA, deberá informar tal calidad al prestador extranjero para que éste no efectúe la retención, debiendo el beneficiario de los servicios emitir una factura de compra, recargando el IVA correspondiente y enterándolo en arcas fiscales.

Seguro de accidentes del trabajo en la determinación del sueldo empresarial

Se consulta sobre la posibilidad de descontar de las remuneraciones por sueldo empresarial, aquellas pagadas por concepto de seguro de accidentes del trabajo y enfermedades profesionales, pagadas por el empresario.

De acuerdo a lo dispuesto en la ley, se acepta como gasto la remuneración "razonable" asignada al socio, accionista o empresario individual que efectivamente trabaje en la empresa. Así, ésta se considera como rentas del trabajador dependiente, por lo que de efectuarse cotizaciones previsionales, éstas serán consideradas como deducciones a la base imponible del impuesto único de segunda categoría (IUSC).

Respecto del seguro de accidentes del trabajo, éste constituye una obligación que se financia principalmente en base a las cotizaciones de cargo de empleador, por lo que en ningún caso puede ser deducido de la base imponible del IUSC.

IVA que afecta el arrendamiento de equipo que será utilizado en el extranjero

Un contribuyente envía a Brasil un equipo para capacitar al personal de minería. Aduanas le pide que además del contrato, debe llevar un respaldo de dicha operación mediante la emisión mensual de una factura exenta, por el tiempo que estará en arriendo hasta la venta. Se le indica que la factura debe ser con IVA por lo que consulta cuál es el tratamiento correcto.

El SII indica que el arrendamiento de bienes corporales muebles se encuentra gravado con IVA y se gravarán los servicios prestados o utilizados en Chile, sea que la remuneración se pague o perciba en Chile o en el extranjero. El servicio es prestado en el territorio chileno, cuando la actividad que genera el servicio es desarrollada en Chile, independientemente del lugar donde éste se utilice.

Por tanto, en el caso consultado el bien arrendado se encuentra físicamente en Chile y será enviado a Brasil para su arriendo en la capacitación de personal de la minería, por lo que en el caso que la empresa tenga domicilio o residencia en Chile, la prestación estaría siendo efectuada en Chile, y por tanto el arrendamiento se encontraría gravado con IVA. Por esto, la empresa deberá emitir factura para respaldar la operación, recargando separadamente el IVA.

Exención de IVA por exportación

Emisión de facturas exentas por la prestación de servicios de transporte a contribuyentes exentos de IVA.

SII indica que para la procedencia de la exención de IVA, respecto de las tarifas que los embarcadores particulares o fiscales o despachadores de aduana cobren por poner a bordo el producto que se exporta, y las remuneraciones pagadas por servicios prestados en el transporte del producto desde el puerto de embarque al exterior, es esencial que los servicios que se remuneren estén directamente relacionados con la exportación de productos y que se trate de aquellos identificados expresamente en la norma, sin extenderse a otras remuneraciones o servicios no comprendidos en la ley.

Adjudicación de bienes desde una sociedad situada en el extranjero

Contribuyente solicita un pronunciamiento respecto de algunos aspectos tributarios relacionados con la adjudicación de bienes desde una sociedad situada en el extranjero -que es objeto de disolución y liquidación-, a una sociedad chilena (única accionista).

La determinación y tratamiento del mayor o menor valor producido con la disolución y liquidación de la sociedad extranjera, deberá considerar lo siguiente:

- Se deberá comparar el valor tributario de la inversión que la adjudicataria mantenía en la sociedad disuelta, con el valor tributario de las inversiones de esta última.
- Atendido que la adjudicataria está autorizada para llevar su contabilidad en USD, no procede realizar ajustes por corrección monetaria. Sin embargo, deberá convertirse a USD el valor tributario de las inversiones que la sociedad que se disuelve haya tenido a la fecha de la adjudicación.

- El tope del capital aportado en la sociedad que se disuelve, corresponderá al aporte societario efectivo que tendrá que observar las formalidades legales del país donde se encuentre situada la sociedad.

De acuerdo con lo anterior y en conformidad con las normas generales de la LIR, si entre la suma de los valores tributarios de los bienes que se adjudiquen y el capital aportado por la adjudicataria en la sociedad disuelta surge una diferencia:

- a) Positiva, ésta constituirá un ingreso tributable, afecto con IDPC e impuestos finales.
- b) Negativa, ésta podrá constituir una pérdida deducible como gasto necesario para producir la renta, siempre que se cumpla además con los requisitos generales sobre aceptación de gastos.

Tratamiento tributario de actividad realizada por los “influencers”

Se solicita un pronunciamiento respecto de la tributación que afecta a los “influencers”.

Al respecto, el SII indica que el influencer quedará afecto con impuesto a la renta por la retribución que reciba a cambio de la publicidad de bienes y servicios que realiza en ejercicio de su actividad. Asimismo, la tributación en primera o segunda categoría dependerá de la predominancia del trabajo que desarrolle (trabajo personal o de capital). De esta manera, considerando que dicha actividad es ejercida principalmente por personas naturales, predominando su trabajo personal, sus servicios se clasificarán en segunda categoría, exentos de IVA, debiendo emitir boletas de honorarios por ellos.

Acreditación de pérdida

Una sociedad tiene pérdida tributaria de arrastre que en los distintos procesos de fiscalización habría sido justificada con los documentos físicos y en los últimos procesos de fiscalización estos fueron aportados mediante archivos y copias digitalizadas escaneadas de archivos PDF, Excel, Word, entre otros.

Por lo anterior consulta si puede respaldar la pérdida de arrastre con los documentos digitalizados, si puede destruir los mismos una vez digitalizados y si puede luego de una resolución de una fiscalización, eliminar aquellos documentos que ya fueron presentados al SII.

Al respecto el SII indica que sí es posible en un proceso de fiscalización acompañar documentos digitalizados para acreditar la pérdida de arrastre; no obstante, se deberá dar cumplimiento a los requisitos legales para deducir el gasto. Por otro lado, se pueden destruir los documentos físicos ya que la documentación digitalizada es válida como respaldo a la contabilidad.

Situación de excedente pendiente de imputación sobre el cual se aplicó IDPC voluntario

Bajo las normas vigentes al 31.12.19, al determinar la RLI se permite seguir deduciendo las cantidades sobre las cuales se determinó el IDPC voluntario hasta su total extinción, por lo que se consulta si esto podrá seguir efectuándose en los nuevos regímenes a contar del 1.1.2020.

El régimen de tributación de los contribuyentes no tiene incidencia en la posibilidad de efectuar esta deducción, considerando que la norma no considera esta limitación y que se refiere a cantidades existentes antes de la entrada en vigencia de los nuevos regímenes.

Servicios de telefonía IP prestados por empresa situada en el extranjero

Tributación con IVA e IA en los servicios de telefonía IP prestados por una empresa situada en el extranjero.

Una sociedad residente en Chile contrata servicios de telefonía IP de una compañía que no tiene domicilio ni residencia en Chile. Estima que la remesa por el servicio referido se encuentra exenta de IA, dado que corresponden a rentas asociadas a telecomunicaciones internacionales, y consulta si deberá gravarse con IVA, junto con las obligaciones tributarias asociadas.

Al respecto, se indica que el servicio descrito se trataría de un servicio de telecomunicaciones internacionales utilizado en Chile, gravado con IVA y exento de IA. Al respecto, el beneficiario contribuyente de IVA debe retener y enterar el impuesto en arcas fiscales mediante la emisión de una factura de compra. En caso de beneficiarios personas naturales no contribuyentes de IVA, el contribuyente no domiciliado ni residente en Chile, prestador de los servicios descritos, puede sujetarse al régimen de tributación simplificada.

Depreciación de bienes construidos en terreno ajeno

Un contribuyente construye un tanque de riego en el terreno del cual es arrendatario. Este tanque pasará a propiedad del dueño del predio una vez terminado el contrato de arriendo.

El bien en cuestión es un bien de duración indefinida, por lo que en general no procede su depreciación. Sin embargo, se argumenta que dado que su uso no tendrá una duración indefinida para su dueño actual (puesto que pasará a ser propiedad del dueño del predio), se debiese poder depreciar.

Ante esto, se instruye que la sociedad arrendataria tendrá derecho a rebajar como gasto necesario la depreciación de los bienes que componen su activo inmovilizado, salvo de aquellos que tienen una vida útil indefinida. En todo caso, la arrendataria podrá llevar a gasto el total del valor de los bienes construidos o adquiridos por ella, cuando pasen a formar parte del dominio del arrendador, reflejando la pérdida que ellos representan en su patrimonio.

Deducción como gasto de acciones extinguidas

Tratamiento tributario aplicable a la pérdida generada por extinción de acciones.

Una empresa realizó una disminución de capital extinguiéndose acciones de los accionistas; uno de dichos accionistas recuperó por ello una suma menor a la efectivamente invertida, puesto que su valor de adquisición por acción debidamente reajustado era superior al monto recibido por cada acción extinguida. Ante esto, el accionista consulta si tal diferencia puede ser reconocida como gasto.

Dado que el accionista que ha adquirido acciones a un valor superior al que ellas representan en el capital social y que sufre la extinción de algunas de sus acciones, experimenta una pérdida patrimonial, ésta puede reconocerse como un gasto necesario para producir la renta.

Reorganización internacional

Efectos de una fusión de una empresa extranjera en una chilena, cuando la primera mantenía utilidades acumuladas.

Una sociedad chilena planea absorber mediante una fusión propia a otra sociedad del grupo con residencia en Luxemburgo, en la cual no tiene propiedad directa; además, dicha sociedad mantiene utilidades acumuladas. Ante esto, se realizan tres consultas: Primero, si dicha fusión es neutra desde una perspectiva tributaria chilena. Luego, si las utilidades acumuladas deben registrarse en el RAI de la absorbente. Y, por último, si tales rentas deberán tributar con impuestos finales una vez retiradas o distribuidas.

El SII concluye que tal reorganización si puede ser neutra tributariamente, dándose cumplimiento a los requisitos ya mencionados en diversos pronunciamientos.

Además, indica que las utilidades financieras incorporadas en la absorbente pasarán a constituir un mayor saldo del RAI, sin que deban gravarse con el impuesto de primera categoría. Lo anterior, sin perjuicio que resultarán gravadas con los impuestos finales una vez distribuidas o retiradas.

Rentas obtenidas por persona domiciliada en Chile mientras se encontraba fuera del país

Se consultó al SII respecto a la tributación de las rentas obtenidas por una persona natural de nacionalidad española y con domicilio en Chile que realizó un viaje a España y se vio impedida de regresar al país debido a la pandemia.

A este respecto, el trabajador suscribió un contrato de trabajo con una empresa chilena en octubre de 2019. En diciembre del mismo año, el trabajador llegó a Chile con el ánimo de desarrollar sus labores de trabajo y permanecer en el país por tiempo indefinido. El trabajador comenzó a prestar servicios a la empresa chilena a partir de su llegada y en marzo viajó a España con la intención de retornar. Sin embargo, debido a la pandemia del Covid-19 el trabajador no pudo volver sino hasta noviembre de 2020.

En lo relevante, el SII determinó que Chile está facultado para gravar las rentas del trabajo dependiente percibidas por el trabajador por los servicios prestados de manera remota desde España durante el período que va desde el de marzo de 2020 hasta noviembre de 2020. Por otro lado, el SII señaló que si el trabajador es considerado residente de España para efectos del Convenio de Doble Tributación de Chile con España, España también puede gravar las rentas obtenidas por el trabajador, pero debe dar un crédito por el impuesto pagado en Chile.

Alcance de modificación incorporada a la Ley de IVA

Se consulta sobre una modificación específica incorporada a Ley de IVA por la Ley de Modernización Tributaria.

La Ley de Modernización Tributaria estableció que cuando un servicio que comprenda conjuntamente prestaciones tanto afectas como no afectas o exentas de IVA, sólo se gravarán aquellas que, por su naturaleza, se encuentren afectas. No obstante, si un servicio comprende un conjunto de prestaciones tanto afectas, como no afectas o exentas, que no puedan individualizarse unas de otras, se afectará con IVA la totalidad de dicho servicio.

Así, un contribuyente solicitó confirmar que esta modificación incorporada sólo se aplica a la prestación de servicios complejos e integrales y no se extiende a las ventas con servicios y/o servicios con ventas, confirmando el SII que la modificación incorporada a la Ley de IVA sólo es aplicable a los servicios.

Denuncia de contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile que hayan incumplido las obligaciones de declaración y pago de IVA respecto de servicios digitales

Se establece un formulario disponible en el Portal IVA Servicios Digitales, para que cualquier persona pueda denunciar a un contribuyente sin domicilio ni residencia en Chile, que preste servicios digitales en el territorio nacional a personas naturales que no sean contribuyentes de IVA por:

- a) el incumplimiento de la obligación de inscribirse en el régimen de tributación simplificada;
- b) la declaración de una base imponible inferior a la que corresponda; o,
- c) cualquier otro incumplimiento de normas legales o instrucciones relativas a la declaración y pago de IVA respecto de servicios digitales.

Tax Solution

Bienvenido a una nueva era

Tax Solution logra una cohesión única entre la tecnología y los impuestos.

Lo invitamos a conocer el nuevo ecosistema de cumplimiento tributario, que facilita la gestión impositiva y/o declarativa ante el SII, entregando agilidad en el proceso para enfrentar las obligaciones fiscales.

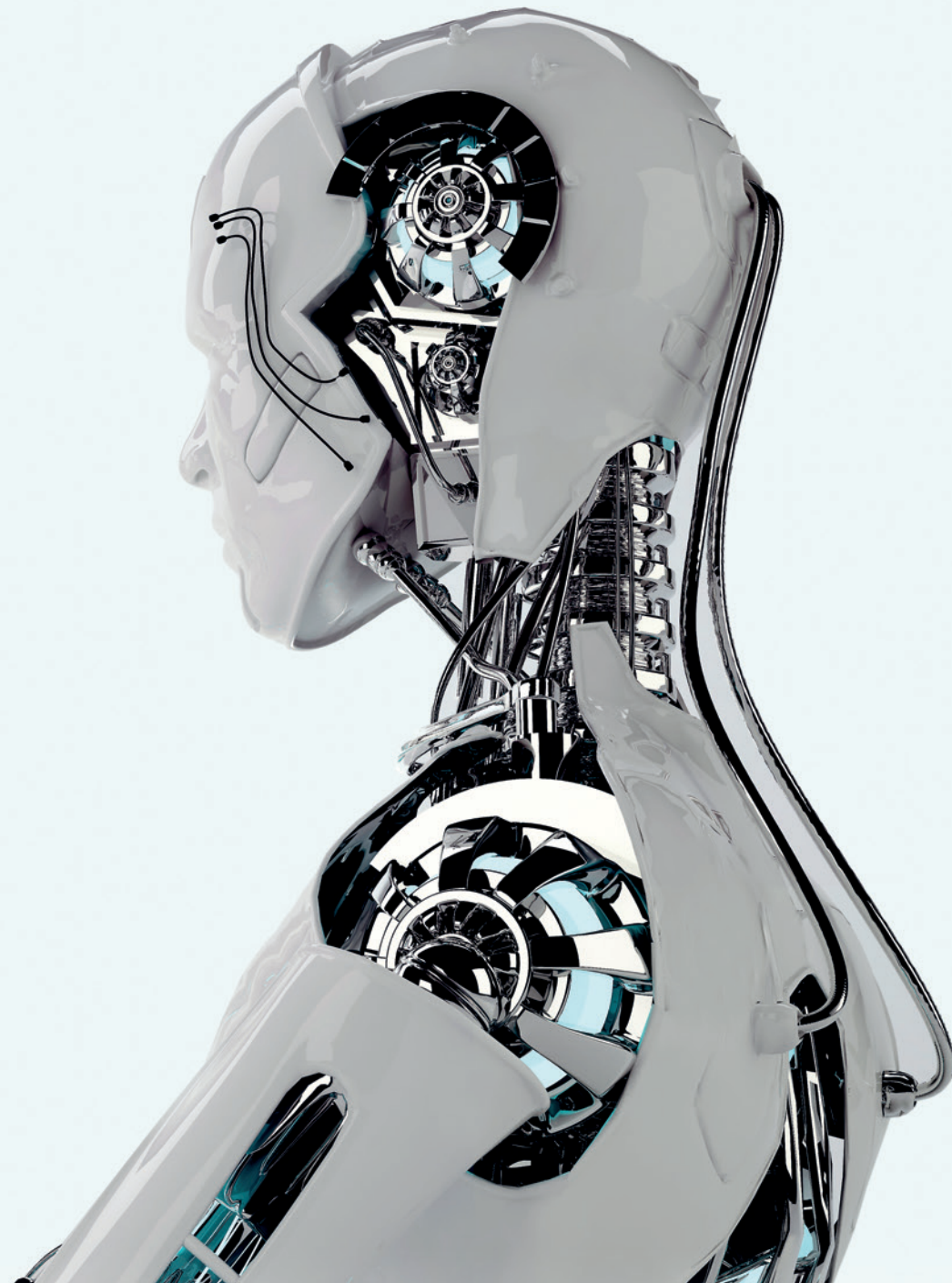
Declaración de Impuesto Anual a la Renta



Cuadratura de RCV y Caracterización

KPMG en Chile es una Casa de software certificada por el SII en todos sus módulos.

hablemos_taxsolution@kpmg.com



Tax supplement with current regulations to make the Annual Income Tax Declaration, corresponding to tax year 2021

News on operation income tax, year 2021.

Form 22 (tax return Form):

- Adaptation of the Form, to eliminate the attributed income regime, and incorporate the pro-SME and transparency regime.
- Codes are added to incorporate certain credits, such as the one against the IGC for 5% of total withdrawals or dividends that exceed 310 UTA, or for real estate tax paid for the exploitation of non-agricultural real estate, for taxes borne abroad, or for end-of-business.
- For individuals, a new information box is incorporated, for owners of companies under the transparency regime.
- For taxpayers under the general regime, boxes are added to report deferred income and balances pending amortization, donations and rebates attributable to the IDPC, reinvestment registry, tax equity reasonableness, among others.
- Sections are incorporated for entities under the pro-SME regime or tax transparency.

Procedure for obtaining online password and electronic representatives

Chilean or foreign individual taxpayers, with a valid Chilean ID, must request a password on the SII's website. In addition, in order to confirm the email address that they enter, they will receive a validation code, which must be used to complete their process of obtaining the password. Legal persons or entities without legal personality must obtain their password online through their respective legal representative.

In relation to electronic representatives, individual taxpayers or legal persons or entities without legal personality, may authorize a third party to carry out procedures on their behalf on the SII's website, who does not necessarily correspond to the legal representative of the taxpayer and as long as it has a password or a digital certificate issued by a certifying entity authorized by the SII.

End of business of a company that is dissolved

Tax effects produced by the end-of-business of a joint stock company that is dissolved, with respect to its sole partner, after the legal modifications introduced by the Tax Modernization Law.

The case involves a company that owns 100% of the shares of a stock company, which acquired them from the purchase from a third party. It agrees to dissolve it, receiving all of its assets and liabilities. This company that is dissolved does not register non-taxable income, but it does register tax credits.

The adjudication of assets to the owners on the occasion of the liquidation or dissolution of a company corresponds to a non-income income, to the extent that the sum of the tax values of the total of the adjudicated assets does not exceed the equity they have contributed, plus the Income or amounts considered at the end of the business. The SII indicates that the acquisition value of the assets that are adjudicated, for tax purposes, will correspond to the one that the company has recorded in its balance sheet on the date on which the end-on-business is carried out, regardless of the value that the owners have assigned to said assets at the time of adjudication.

Valuation of assets and liabilities of a private investment fund that has come to be considered as a corporation

Valuation of the assets and liabilities of a private investment fund ("FIP") that has come to be considered as a corporation for the purposes of the ITL.

The application to the FIP of the tax treatment established in the ITL for corporations governs only with respect to the benefits and profits obtained from the year in which the infringement occurs, so it can be concluded that the profit or loss result that corresponds to the readjustment or updating of assets and liabilities should not be considered for purposes of determining the base affects the first category tax.

VAT on comprehensive training services for pilots and facility leases

Treatment of VAT in relation to comprehensive training services for commercial pilots and leasing of facilities if the airlines decide to train their pilots.

A company that provides aircraft engineering, maintenance and support services will provide comprehensive training services for commercial pilots, providing training courses for flight crews and pilots, as well as leasing of facilities for this project.

The consultant indicates that the services described would be non-taxable or VAT-exempt events, since the comprehensive training service would be exempt from VAT and the lease of project facilities is not taxed because the facilities do not allow the exercise of any activity of a commercial or industrial nature.

In the conclusion, the SII agrees with the taxpayer, indicating that the training services are services that denote a teaching quality, for which the VAT exemption that favors educational establishments is applicable. On the other hand, in relation to the leasing of the facilities of the Project's training center, it would not be taxed with VAT, since the training center would not qualify as a furnished property.

VAT on software contracted abroad

Consultation on the treatment of VAT for software purchases abroad.

The case described indicates that the software will be purchased from a company domiciled in the United States, so it is consulted if they have the obligation to pay VAT for software purchases abroad.

The SII indicates that the purchase of the software abroad would be subject to VAT and exempt from withholding tax, since it involves the acquisition of standard software. Therefore, the SII concludes that, in the case of beneficiaries of digital services subject to VAT, the tax must be withheld, declared and reported by the foreign provider, who must register under the simplified tax regime. However, in the event that the beneficiary of the services is a VAT taxpayer, it must inform the foreign provider of such quality so that it does not carry out the withholding, and the beneficiary of the services must issue a purchase invoice , recharging the corresponding VAT and paying it.

Work accident insurance in the determination of the business salary

It is consulted about the possibility of deducting from the remuneration for owner's salary, amounts paid for occupational accident and occupational diseases insurance, paid by the employer.

In accordance with the provisions of the law, the "reasonable" remuneration assigned to the partner, shareholder or individual entrepreneur who actually works in the company is accepted as an expense. This, these are deemed to be remuneration of a dependent worker, and in case of pension and health contributions, these will be considered as deductions from the tax base of the tax paid for remunerated labour (IUSC).

Regarding occupational accident insurance, this is an obligation that is financed mainly based on employer contributions, so in no case can it be deducted from the IUSC tax base.

VAT that affects the leasing of equipment that will be used abroad

A taxpayer sends equipment to Brazil to train mining personnel. Customs asks that in addition to the contract, it must keep a backup of said operation through the monthly issuance of an exempt invoice, for the time that it will be on lease until the sale. It is told that the invoice must be with VAT, so a question arises regarding the correct treatment.

The SII indicates that the lease of movable property is taxed with VAT and the services rendered or used in Chile will be taxed, whether the remuneration is paid or received in Chile or abroad. The service is provided in Chilean territory, when the activity that generates the service is developed in Chile, regardless of where it is used.

Therefore, in the case consulted, the leased asset is physically located in Chile and will be sent to Brazil for its lease in the training of mining personnel, so in the event that the company has domicile or residence in Chile, the provision would be carried out in Chile, and therefore the lease would be subject to VAT. For this reason, the company must issue an invoice to support the operation, separately recharging VAT.

Exemption of VAT for export

Issuance of exempt invoices for the provision of transport services to taxpayers exempt from VAT.

SII indicates that for the application of the VAT exemption, regarding the rates that private or fiscal shippers or customs dispatchers charge for putting the exported product on board, and the remunerations paid for services provided in the transport of the product from port of shipment abroad, it is essential that the services that are remunerated are directly related to the export of products and that they are those expressly identified in the law, without extending it to other remunerations or services not included.

Adjudication of assets from a company located abroad

Taxpayer requests a ruling regarding some tax aspects related to the adjudication of assets from a company located abroad - which is subject to dissolution and liquidation-, to a Chilean company (sole shareholder).

The determination and treatment of the greater or lesser value produced with the dissolution and liquidation of the foreign company, must consider the following:

- The tax value of the investment of the adjudicating entity had in the dissolved company must be compared with the tax value of the investments of the latter.
- Given that the adjudicating entity is authorized to keep its accounting in USD, it is not appropriate to adjust for inflation. However, the tax value of the investments that the dissolving company had on the adjudication date must be converted to USD.

- The ceiling of the capital contributed in the company that is dissolved, will be the effective equity contribution, which will need to comply with the legal formalities of the country where the company is located.

In accordance with the foregoing and with the general regulations of the ITL, if a difference arises between the sum of the tax values of the assets that are adjudicated, and the capital contributed by the adjudicating entity in the dissolved company, that is:

- a) Positive, this will constitute a taxable income, subject to IDPC and final taxes.
- b) Negative, this may constitute a deductible loss as a necessary expense to produce the income, provided that the general requirements on deductible expenses are also met.

Tax treatment of activity carried out by the “influencers”

A statement is requested regarding the taxation that affects influencers.

In this regard, the SII indicates that the influencer will be subject to income tax for the remuneration received in exchange for the advertising of goods and services carried out in the exercise of its activity. Likewise, the taxation under IDPC or IGC will depend on the predominance of the work carried out (personal or capital work). In this way, considering that said activity is carried out mainly by individuals, predominating their personal work, their services will be classified under IGC, exempt from VAT, and they must issue the applicable tax documentation for them.

Accreditation of tax loss

A company has a tax loss carryforward that in the different audit processes would have been justified with the physical documents and in the last inspection audits were provided by means of scanned files and scanned copies of PDF, Excel, Word files, among others.

For the above, it is asked if it is possible to support the loss of carry-over with the digitized documents, if it is possible to destroy them once digitized and if it is possible to, after a resolution of an examination, eliminate those documents that have already been presented to the SII.

In this regard, the SII indicates that it is possible in an examination process to accompany digitized documents to prove the loss of carryover; however, the legal requirements must be complied for the deduction of the expense. On the other hand, physical documents can be destroyed since the digitized documentation is valid as a backup to the accounting.

Surplus situation pending imputation on which voluntary IDPC was applied

Under the regulations in force as of 31.12.19, when determining the taxable income, it is allowed to continue deducting the amounts on which the voluntary IDPC was determined until its total extinction, so it is consulted if this can continue to be carried out in the new regimes as of 1.1.2020.

The tax regime of taxpayers has no impact on the possibility of making this deduction, considering that the rule does not consider this limitation and that it refers to amounts existing before the entry into force of the new regimes.

IP telephone services provided by a company located abroad

Taxation with VAT and WHT on IP telephone services provided by a company located abroad

A company resident in Chile contracts IP telephone services from a company that does not have a domicile or residence in Chile. It estimates that the remittance for the referred service is exempt from WHT, since they correspond to income associated with international telecommunications, and asks whether it should be taxed with VAT, together with the associated tax obligations.

In this regard, it is indicated that the service described would be an international telecommunications service used in Chile, taxed with VAT and exempt from WHT. In this regard, the VAT taxpayer beneficiary must retain and pay the tax by issuing a purchase invoice. In the case of beneficiaries who are individuals not taxpayers of VAT, the taxpayer not domiciled or resident in Chile, provider of the services described, may be subject to the simplified taxation regime.

Depreciation of assets built on someone else's land

A taxpayer builds an irrigation tank on the land of which he is a tenant. This tank will become the property of the owner of the property once the lease contract is terminated.

The asset in question is an asset of indefinite duration, so in general it is not depreciated. However, it is argued that since its use will not have an indefinite duration for its current owner (since it will become the property of the owner of the property), it should be able to depreciate.

Given this, it is instructed that the tenant company will have the right to reduce as a necessary expense the depreciation of the assets that make up its fixed assets, except for those that have an indefinite useful life. In any case, the lessee may spend the total value of the assets built or acquired by it, when they become part of the landlord's domain, reflecting the loss that they represent in its assets.

Deduction as an expense of extinguished shares

Tax treatment applicable to the loss generated by the extinction of shares

A company made a capital decrease, extinguishing shares of the shareholders; for this reason, one of said shareholders recovered a lower sum than what was actually invested, since its acquisition value per share duly adjusted was higher than the amount received for each extinguished share. Given this, the shareholder asks if such difference can be recognized as an expense.

Given that the shareholder who has acquired shares at a value higher than that which they represent in the capital stock and who suffers the extinction of some of their shares, it experiences a capital loss that can be recognized as an expense necessary to produce the income.

International reorganization

Effects of a merger of a foreign company into a Chilean one, when the former maintained accumulated profits.

A Chilean company plans to absorb through a merger another company of the group with residence in Luxembourg, in which it does not have direct ownership; in addition, said company maintains accumulated profits. Given this, three consultations are made: First, if said merger is neutral from a Chilean tax perspective. Then, if the accumulated profits should be recorded in the registry of profits subject to tax of the absorbing company. And finally, if such income must be taxed with final taxes once withdrawn or distributed.

The SII concludes that such reorganization can be tax neutral, complying with the requirements already mentioned in various pronouncements.

In addition, it indicates that the financial profits incorporated in the absorbing company will constitute a greater balance of the registry of profits subject to tax, without having to be taxed with the IDPC. The foregoing, without prejudice that they will be taxed with final taxes once distributed or withdrawn.

Income obtained by person domiciled in Chile while outside the country

The SII was consulted regarding the taxation of income obtained by a natural person of Spanish nationality and domiciled in Chile who made a trip to Spain and was prevented from returning to the country due to the pandemic.

In this regard, the worker signed an employment contract with a Chilean company in October 2019. In December of the same year, the worker arrived in Chile with the intention of carrying out his work duties and staying in the country indefinitely. The worker began to provide services to the Chilean company upon arrival and in March travelled to Spain with the intention of returning. However, due to the Covid-19 pandemic, the worker could not return until November 2020.

In what is relevant, the SII determined that Chile is empowered to tax the income from dependent labor received by the worker for services provided remotely from Spain during the period from March 2020 to November 2020. On the other hand, the SII pointed out that if the worker is considered a resident of Spain for the purposes of the Double Taxation Agreement of Chile with Spain, Spain can also tax the income obtained by the worker, but must give a credit for the tax paid in Chile.

Scope of amendment incorporated into the VAT Law

A question is asked in relation to a specific amendment incorporated into the VAT Law by the Tax Modernization Law.

The Tax Modernization Law established that when a service comprises activities that are subject and not subject to VAT, or exempt from VAT, only those that, by their nature, are affected will be taxed. However, if a service includes a set of activities that are subject, not subject or exempt, which cannot be individualized from one another, the entirety of said service will be affected with VAT.

Thus, a taxpayer requested to confirm that this incorporated modification only applies to the provision of complex and comprehensive services and does not extend to sales with services and / or services with sales, the SII confirming that the modification incorporated into the VAT Law only it is applicable to services.

Reporting taxpayers without domicile or residence in Chile who have breached the VAT declaration and payment obligations regarding digital services

A form is available on the VAT Digital Services Portal, so that any person can report a taxpayer without domicile or residence in Chile, who provides digital services in the national territory to natural persons who are not VAT payers for:

- a) failure to comply with the obligation to register under the simplified tax regime;
- b) the declaration of a tax base lower than the corresponding one;
or,
- c) any other breach of legal regulations or instructions regarding the declaration and payment of VAT regarding digital services.



Contacto

Francisco Lyon

Socio Principal
T: +56 2 2997 1401
E: flyon@kpmg.com

Rodrigo Stein

Socio Líder Tax & Legal
T: +56 2 29971412
E: rodrigostein@kpmg.com

Rodrigo Ávalos

Socio Global Management Tax
T: +56 2 2997 1401
E: rodrigoavalos@kpmg.com

Francisco Ramírez

Socio Tax M&A
T: +56 2 2997 1411
E: framirez@kpmg.com

Andrés Martínez

Socio Tax & Legal
T: +56 2 29971412
E: avmartinez@kpmg.com

Alberto Cuevas

Socio Tax & Legal
T: +56 2 29971401
E: albertocuevas@kpmg.com

Juan Pablo Guerrero

Socio Transfer Pricing
T: +56 2 29971412
E: jguerrero1@kpmg.com

Gloria Mardones

Socia Global Management Tax
T: +56 2 2997 1412
E: gmardones@kpmg.com

Luis Seguel

Socio Dispute Resolution
and Controversy Services
T: +56 2 2997 1412
E: lseguel@kpmg.com

KPMG en Chile

Santiago

Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes
T: +56 2 2997 1000
E: contacto@kpmg.com

Antofagasta

Edificio Costanera Centro
Avenida Balmaceda 2472
Of. 82 y 83
T: +56-2 2997 1276

Viña del Mar

Edificio Libertad
Av. Libertad 269
Of. 1201, Piso 12
T: +56 2 2997 1581

Concepción

Edificio Bío Bío Centro
Av. Autopista 8696
Of. 513, Hualpén
T: +56 2 2997 1591

Valdivia

Edificio Paseo Libertad
Independencia 49
Oficina 309
T: +56 2 2997 1570

Puerto Montt

Edificio La Construcción
Quillota 175
Of. 505, Piso 5
T: +56 2 2997 1361

kpmg.cl

