



Tax & Legal News

Novedades impositivas y legales

Nuevo procedimiento de devolución o imputación del IVA por contribuyentes extranjeros sujetos al régimen simplificado de IVA a los servicios digitales; período tributario, moneda y pago para prestadores de servicios digitales; y dividendos y utilidades sociales percibidas por empresario individual; entre otras.

New VAT refund or imputation procedure by foreign taxpayers subject to the simplified VAT regime for digital services; tax period, currency, and payment for digital service providers; dividends and profits received by individual entrepreneur; among others.

2022 Marzo

kpmg.cl

Nuevo procedimiento de devolución o imputación del IVA por contribuyentes extranjeros sujetos al régimen simplificado de IVA a los servicios digitales

Los contribuyentes del régimen simplificado del IVA que, por error, hayan declarado e ingresado una cantidad de IVA superior a la efectivamente debida, podrán solicitar la devolución o imputación del IVA pagado en exceso conforme a este nuevo procedimiento.

El contribuyente deberá solicitarlo, en español o en inglés, al correo electrónico deveimp.ivasd@sii.cl, conteniendo al menos lo siguiente:

- Nombre o razón social o nombre de usuario.
- Períodos impositivos en los que se pagó el impuesto en exceso.
- Número único del F129 (formulario en el que se declara el IVA digital) del período correspondiente.
- Monto del IVA, intereses, reajuste o sanciones pagadas en exceso.
- Causa que originó el error.
- Indicar si solicita una devolución o una imputación
- Banco, número de cuenta y código SWIFT, en caso de devolución.

En un plazo de 5 días hábiles, el SII informará que la solicitud está siendo revisada. Todas las comunicaciones se harán a través del correo electrónico registrado del contribuyente; sin embargo, es posible designar un representante, que también será notificado.

El SII puede solicitar información adicional. En tal caso, el contribuyente debe proporcionar la información en un plazo de 2 meses; en caso contrario, el SII declarará que el procedimiento ha sido abandonado por el contribuyente. No existe un plazo para que el SII proporcione una respuesta. Tratándose de una devolución, ésta se realizará en la misma moneda en que fue declarado y pagado en exceso el IVA, los intereses, reajustes y/o multas, según corresponda.

El contribuyente deberá modificar el F129 correspondiente tanto para una solicitud de devolución o imputación. Asimismo, los contribuyentes tendrán que demostrar que han devuelto a los clientes el IVA que les fue cobrado en exceso, en caso que ello haya ocurrido.

Es posible recurrir en caso de respuesta negativa del SII, a través de un procedimiento administrativo o judicial.

Período tributario, moneda y pago para prestadores de servicios digitales

Elección del período tributario y moneda de declaración y pago aplicable a prestadores de servicios digitales sin domicilio o residencia en Chile.

Los contribuyentes podrán solicitar la modificación de la opción del período tributario y la moneda de declaración y pago sólo una vez al año, entre los días 21 y 31 de enero de cada año; y en caso de ser aceptada, comenzará a regir el 1 de enero de ese mismo año.

Además, se armonizan las instrucciones pasadas para el nuevo régimen para solicitar devolución o imputación de IVA pagado en exceso por contribuyentes bajo el sistema simplificado.

Dividendos y utilidades sociales percibidas por empresario individual

En el marco de una reorganización empresarial, los accionistas personas naturales de una SpA que lleva contabilidad completa, acogida al régimen Pro Pyme, asignan sus participaciones a empresas individuales.

En la situación descrita los dividendos que perciba la empresa individual se deberán deducir en la determinación de su RLI, ya que tales cantidades califican como rentas exentas de IDPC. Asimismo, dichas rentas pasarán a conformar parte de los Registros de Rentas Empresariales de la empresa individual, debiendo incrementarse el registro SAC de ésta, por el crédito correspondiente a los dividendos percibidas por la empresa individual incorporadas en su registro RAI.

Tributación aplicable a encargo fiduciario en el ámbito de proyectos inmobiliarios

Una empresa del rubro inmobiliario financia sus proyectos por medio de inversionistas, mediante un contrato que formalmente llaman de “asociación o de cuentas en participación”.

Por la estructura del negocio, en primer lugar se devuelve el capital pagado por los accionistas, para luego entregar utilidades en caso de generarse, en años posteriores.

Dentro de las consecuencias tributarias del modelo de negocios, se puede decir que:

- El contrato descrito no calificaría propiamente tal como un contrato de asociación o de cuentas en participación (por no tener todos los partícipes la calidad de comerciantes), siendo un encargo fiduciario.
- El capital recibido por la empresa no sería un ingreso tributable, por constituirse un pasivo correlativo. Tampoco habría un hecho gravado con IVA o impuesto de timbres y estampillas.

- La empresa sería, en principio, la única responsable de los impuestos que se generan, a menos que se pruebe la efectividad, condiciones y monto de la participación de los partícipes y, además, se haya efectuado la correspondiente rendición de cuentas, en cuyo caso será cada partícipe el responsable de los tributos aplicables.
- En cuanto a las devoluciones de los aportes, si éstas ocurren antes de la rendición de cuentas, tendrán el tratamiento de la devolución de capital, consagrado en la LIR. Por el contrario, si el reparto de utilidades y la devolución de capital se realiza con posterioridad a la rendición de cuentas, dichas cantidades deberán tributar según las normas generales de la LIR.

Impuesto sustitutivo del FUT percibido en 2020

Aplicación del ISFUT por parte de entidad receptora de rentas el año 2020, las cuales fueron generadas con anterioridad al 2016 por la filial que distribuye el dividendo.

Es procedente determinar y aplicar el ISFUT durante 2021 sobre rentas que una entidad recibió durante el año 2020 como dividendos, si es que tales rentas fueron generadas antes del 31 de diciembre de 2016.

Ahora bien, en la determinación del ISFUT deberá considerarse la suma menor entre el RAI y las utilidades tributables acumuladas al 31 de diciembre de 2016, no retiradas, ni remesadas o distribuidas al 31 de diciembre de 2020 o 2021, de manera que si el contribuyente no tiene saldos en su RAI, no habrá sumas que puedan acogerse al ISFUT.

Pasivo no exigible en la determinación del capital propio tributario

Deuda con una entidad relacionada en el extranjero, no deducible, no debe ser considerada como pasivo exigible en el capital propio tributario.

El pago de intereses a entidades relacionadas en el extranjero sólo puede ser deducidos como gasto una vez que el impuesto adicional sea efectivamente pagado. Por tanto, tal pasivo debe ser considerado como un pasivo no exigible, con el propósito de que no disminuya el monto del capital propio tributario de la empresa, mientras su deducibilidad no sea posible.

Tributación de “restricted stock units” o RSU en plan de incentivos a trabajadores

Tributación de los RSU, convertibles en acciones ordinarias, sin pago alguno de parte del empleado.

El plan de compensación no otorgaría a los trabajadores el derecho a optar por adquirir las acciones, sino que entrega como premio, directamente, un tipo de acción especial (RSU) la cual se convertirá o dará derecho a adquirir una acción ordinaria, sin que ello dependa de la voluntad o decisión del trabajador, sino sólo del cumplimiento de los términos y condiciones establecidos en el plan.

Por esto, no sería aplicable la normativa incorporada el 2020 sobre el tratamiento tributario de los planes de compensación laboral que consistan en la entrega de opciones para adquirir acciones, bonos u otros títulos.

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.

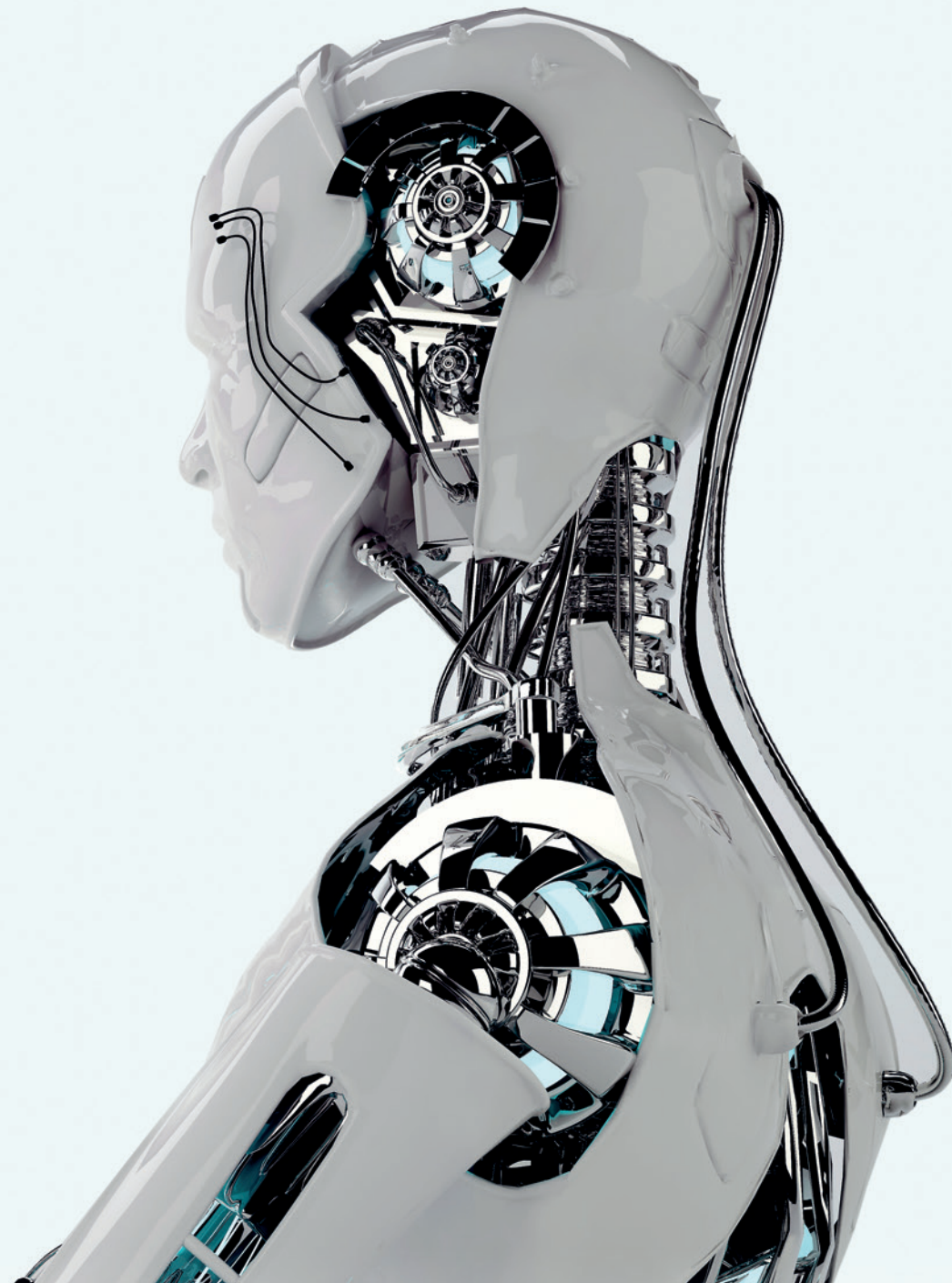
Declaración de Impuesto Anual a la Renta



Cuadratura de RCV y Caracterización

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

taxsolution@kpmg.com



New VAT refund or imputation procedure by foreign taxpayers subject to the simplified VAT regime for digital services

Taxpayers of the simplified VAT regime who, by mistake, have declared and entered an amount of VAT greater than that actually due, may request the refund or imputation of the VAT paid in excess in accordance with this new procedure.

The taxpayer must request it, in Spanish or English, to the email deveimp.ivasd@sii.cl, containing at least the following:

- Legal name or username.
- Tax periods in which the excess tax was paid.
- Unique number of the F129 (form in which the digital VAT is declared) of the corresponding period.
- Amount of VAT, interest, readjustment or penalties paid in excess.
- Cause of the error.
- Indicate if the request is a refund or an imputation
- Bank, account number and SWIFT code, in case of return.

Within 5 business days, the SII will inform that the request is being reviewed. All communications will be made through the taxpayer's registered email; however, it is possible to designate a representative, who will also be notified.

The SII may request additional information. In such a case, the taxpayer must provide the information within 2 months; otherwise, the SII will declare that the procedure has been abandoned by the taxpayer. There is no deadline for the SII to provide a response. In the case of a refund, it will be made in the same currency in which the VAT, interest, readjustments and/or fines, as appropriate, were declared and paid in excess.

The taxpayer must modify the corresponding F129 for both a request for refund or imputation. Likewise, taxpayers will have to demonstrate that they have returned to customers the VAT that was charged in excess, in the event that this has occurred.

It is possible to appeal in the event of a negative response from the SII, through an administrative or judicial procedure.

Tax period, currency, and payment for digital service providers

Choice of tax period and currency for declaration and payment applicable to digital service providers without domicile or residence in Chile.

Taxpayers may request the modification of the option of the tax period and the declaration and payment currency only once a year, between January 21 and 31 of each year; and if it is accepted, it will take effect on January 1 of that same year.

In addition, the instructions for the new regime to request a refund or imputation of VAT paid in excess by taxpayers under the simplified system are harmonized.

Dividends and profits received by individual entrepreneur

Within the framework of a business reorganization, the individuals which are shareholders of an SpA with complete accounting, under the Pro SME regime, assign their shares to their individual entrepreneur.

In the situation described, the dividends received by the individual company must be deducted in the determination of its taxable profits, since such amounts qualify as exempt income for corporate income tax. Likewise, said income will become part of the Business Income Registries of the individual entrepreneur, and its credit registry must be increased, by the credit corresponding to the dividends received by the individual entrepreneur incorporated in its taxable profit registry.

Taxation applicable to fiduciary assignment in real estate projects

A real estate company finances its projects through investors, through a contract that they formally call "association or joint accounts."

Due to the structure of the business, in the first place the capital paid by the shareholders is returned, in order to then deliver profits, if generated, in later years.

Within the tax consequences of the business model, it can be said that:

- The contract described would not properly qualify as an association or joint account contract (because not all the participants have the quality of merchants), thus being a fiduciary order.
- The capital received by the company would not be a taxable income, since it creates a correlative liability. Nor would there be an event taxed with VAT or stamp duty.

- The company would, in principle, be solely responsible for the taxes generated, unless the effectiveness, conditions and amount of the participation of the participants are proven and, in addition, the corresponding rendering of accounts has been made, in which case each participant will be responsible for the applicable taxes.
- Regarding the return of contributions, if they occur before the rendering of accounts, they will be treated as a return of capital, enshrined in the LIR. On the contrary, if the distribution of profits and the return of capital is carried out after the rendering of accounts, said amounts must be taxed according to the general rules of the LIR.

FUT replacement tax received in 2020

Application of the ISFUT by the entity receiving income in 2020, which was generated prior to 2016 by the subsidiary that distributes the dividend.

It is appropriate to determine and apply the ISFUT during 2021 on income that an entity received during the year 2020 as dividends, if such income was generated before December 31, 2016.

Now, in the determination of the ISFUT, the lower amount between the RAI and the taxable profits accumulated as of December 31, 2016, not withdrawn, remitted or distributed as of December 31, 2020 or 2021, must be considered, so that if the taxpayer does not have balances in the taxable profit registry, there will be no sums that can benefit from the ISFUT.

Non-current liabilities in the determination of own tax capital

Debt with a related entity abroad, non-deductible, should not be considered as a current liability in the tax equity.

The payment of interest to related entities abroad can only be deducted as an expense once the withholding tax is actually paid. Therefore, such liability must be considered as a non-current liability, in order not to reduce the amount of the company's tax equity, while its deductibility is not possible.

Taxation of "restricted stock units" or RSU in employee incentive plan

Taxation of the RSU, convertible into ordinary shares, without any payment from the employee.

The compensation plan would not grant the workers the right to choose to acquire the shares, but instead delivers as a prize, directly, a type of special share (RSU) which will convert or give the right to acquire an ordinary share, without a condition on the will or decision of the worker, but only on compliance with the terms and conditions established in the plan.

For this reason, the regulations incorporated in 2020 on the tax treatment of labor compensation plans that consist of the delivery of options to acquire shares, bonds or other titles would not be applicable.



Contacto

Francisco Lyon

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

Francisco Ramírez

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

Alberto Cuevas

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

Gloria Mardones

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

Juan Infante

Socio Tax Legal
T: +56 2 2997 1412
E: juaninfante@kpmg.com

Luis Seguel

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

Rodrigo Ávalos

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

Andrés Martínez

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

Juan Pablo Guerrero

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

Ángelo Adasme

Socio Tax IES
T: +56 2 2997 1435
E: aadasme1@kpmg.com

Hernán Gutiérrez

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

KPMG en Chile

Santiago

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

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

