

Tax & Legal News

Novedades impositivas y legales:

- **Cambio de sujeto y calidad de agente retenedor de IVA a los emisores de medios de pago de servicios digitales.**
- **Impuesto a la herencia en seguros de vida.**
- **Pago por servicios jurídicos prestados en el exterior.**

Junio 2022

Cambio de sujeto y calidad de agente retenedor de IVA a los emisores de medios de pago de servicios digitales

Dispone cambio de sujeto total y la calidad de agente retenedor de IVA a los emisores de medios de pago que indica, respecto de los servicios digitales realizados por prestadores no residentes que no se hayan sujetado al régimen simplificado de IVA.

El cambio de sujeto recaerá en bancos, sociedades de apoyo al giro bancario, cooperativas de ahorro y crédito, y emisores no bancarios (que tendrán la calidad de agentes retenedores). Esto, siempre que estén constituidos en Chile, y sean emisores de tarjetas de crédito, tarjetas de débito, tarjetas de pago con provisión de fondos o cualquier otro sistema de pago análogo a los anteriores. Estos contribuyentes deberán llevar un registro denominado “Reporte Retenciones IVA SD”.

Los emisores de las tarjetas de pago por cuyo intermedio se paguen las contraprestaciones por los servicios deberán recargar el IVA que grava tales servicios. El monto a recargar será la tasa del IVA vigente aplicada a la contraprestación por los servicios pagados, en la moneda en que se efectuó la transacción.

Será responsabilidad de los contribuyentes de IVA comunicar su calidad de tal a los emisores a objeto que el emisor no les recargue el IVA.

El IVA retenido debe ser declarado y enterado en arcas fiscales en pesos chilenos (según tipo de cambio a la fecha del recargo) hasta el día 20 del mes siguiente en que se haya efectuado la retención.

El cambio de sujeto se aplicará a los contribuyentes no residentes, que figuren en la nómina “Contribuyentes IVA SD Afectos a Cambio de Sujeto”.

Los que figuren en esta nómina antes mencionada, pueden ser excluidos por las siguientes causales:

- a) Inscripción en el régimen de tributación simplificada
- b) Pago del total del monto adeudado por el prestador de servicios digitales.
- c) Que el prestador extranjero acredite a que todos los beneficiarios de sus servicios son exclusivamente contribuyentes de IVA.

La nómina será establecida mediante resolución y publicada los 15 de diciembre de cada año en el sitio web del SII; la nómina publicada a fines de mayo de 2022 regirá desde el 1 de agosto hasta el 31 de diciembre de 2022.

Se permite excepcional y transitoriamente hasta de 31 de octubre de 2022 a los contribuyentes que hayan emitido factura de compra por los servicios prestados por un contribuyente sin domicilio ni residencia en Chile incluido en la nómina “Contribuyentes IVA SD Afectos a Cambio de Sujeto” y que hayan declarado y pagado el IVA, solicitar al SII su devolución conforme al artículo 126 del Código Tributario.

El incumplimiento por parte del agente retenedor de su obligación será sancionado con las multas, reajustes e intereses que señala el Código Tributario.

Impuesto a la herencia en seguros de vida

Forma en que las compañías de seguro deben calcular, rebajar, enterar e informar el detalle del impuesto que afecta a las sumas que tengan derecho a recibir los beneficiarios de seguros de vida con ocasión de la muerte del asegurado.

Las compañías de seguro deberán declarar y enterar el impuesto rebajado correspondiente a las sumas que tengan derecho a recibir los beneficiarios de seguros de vida con ocasión de la muerte del asegurado a través del formulario denominado “Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos Formulario 50”. Dicha declaración y pago deberá efectuarse en forma previa a la entrega de las sumas que correspondan a los beneficiarios del seguro de vida.

Las compañías de seguro podrán realizar la declaración y entero del impuesto por cada beneficiario o acumular el de varios de estos mediante el uso de un solo formulario.

Las compañías de seguros deberán informar mensualmente el detalle de los seguros de vida contratados a contar del 04.02.2022, pagados a los beneficiarios, sea que dichas sumas estén afectas, exentas y/o no gravadas con el impuesto a la herencia, a través del Formulario N°1954 “Declaración Jurada mensual de pago de sumas que tengan derecho a recibir los beneficiarios de seguros de vida con ocasión de la muerte del asegurado”. Para el correcto cálculo del impuesto en cada caso, las compañías de seguro podrán utilizar una calculadora que el Servicio pondrá a su disposición en su sitio web.

La declaración jurada podrá ser presentada hasta el día 20 del mes siguiente a aquel que corresponden las operaciones informadas. En caso de que, el día del vencimiento sea inhábil, se prorrogará al día hábil siguiente.

Pago por servicios jurídicos prestados en el exterior

Se consulta sobre un pago que hace un residente en Chile por los servicios jurídicos que prestará un estudio de abogados residente en España en la redacción de un contrato relacionado con un servicio exportado a ese país, solicitando que se confirme que dicho servicio está sujeto a un 15% por Impuesto Adicional (IA).

Los servicios jurídicos que presta el estudio de abogado tienen el carácter de rentas empresariales bajo el Convenio, y sólo tributarán en España a menos que realice su actividad en Chile a través de un EP. Por tanto, el pagador de la renta podrá no retener el IA, siempre que el beneficiario de la renta les acredite mediante la entrega de un certificado emitido por la autoridad competente de España su residencia en ese país, y señale a través de una declaración jurada, que al momento de esa declaración no tiene en Chile un establecimiento permanente o base fija a la que deban atribuirse tales rentas o cantidades.

Plataforma chilena que se dedica a la intermediación hotelera

Tratamiento de IVA de los servicios que presta una plataforma que operará en Chile como intermediaria entre huéspedes y anfitriones.

En el supuesto que se trata de una plataforma residente en Chile, quien presta los servicios de intermediación en el país, se encontrarían gravados con IVA independientemente que sus clientes sean personas naturales, personas jurídicas, chilenos o extranjeros. No sería aplicable el hecho gravado especial de los servicios digitales que sólo aplica a prestaciones realizadas por prestadores no residentes.

Los servicios descritos se gravarían con la tasa del 19% sobre el valor de la operación, que en este caso consiste en la comisión que la plataforma cobra a sus clientes por la intermediación prestada. Se deberá emitir factura o boleta afecta a IVA, según el cliente de que se trate.

La venta de parcelas provenientes de un loteo, dentro de las cuales se han ejecutado ciertas obras

Aplicación de IVA a la venta de parcelas provenientes de un loteo, en las cuales se han ejecutado ciertas obras (por ejemplo, cierre perimetral y portón de acceso, habilitación de caminos, colector de aguas lluvia, luz eléctrica y conexión de agua potable, entre otros).

El hecho gravado venta considera la venta de bienes corporales inmuebles construidos, excluyendo los terrenos cuya venta no se encuentra afecta a IVA. Cualquier construcción introducida al terreno, excepto el terreno mismo, permite gravar con IVA, por cuanto calificará como bien corporal inmueble construido. De este modo, habiendo construcciones como las antes mencionadas de las cuales el dueño del terreno se haría dueño o co-dueño, la operación trataría sobre la venta de inmuebles construidos para efectos de IVA, que habiendo sido realizadas por un vendedor, quedan gravadas con tal impuesto.

Actividades efectuadas por fundación sin fin de lucro

Una fundación sin fines de lucro promueve salud dental a través de la realización de una serie de actividades, principalmente la realización de obras teatrales con contenido de producción propia, para ser presentadas algunas bajo el auspicio del MINSAL para su exhibición de forma gratuita, y otras vendidas a colegios públicos e instituciones educativas, y contenido multimedia.

Al respecto, la fundación indica que habría dudas sobre si las rentas percibidas que se han destinado a los fines de la fundación e incrementar su patrimonio, debiesen estar exentas de IVA por ser servicios educativos.

Se concluye que no existe una exención general que beneficie a las fundaciones y corporaciones, razón por la cual se encuentran afectas al pago de impuesto según la actividad que realicen. La exhibición remunerada de espectáculos culturales consistente en la exposición de obras de teatro constituye una actividad gravada con IVA por tratarse de un servicio afecto, como una actividad de diversión y esparcimiento. La venta o cesión de material con contenido de elaboración propia se encuentra afecta a IVA por subsumirse bajo un hecho gravado especial de IVA. No es aplicable a la fundación peticionaria la exención de IVA de la actividad docente propiamente tal.

Cuotas leasing financiero

Tratamiento tributario de las cuotas pagadas en un contrato de leasing financiero de un terreno sin construcciones.

En caso de cuotas pagadas o adeudadas con posterioridad al 1° de enero de 2020, siempre que tenga relación con el interés de la empresa o para el desarrollo o mantención del giro del negocio y se cumplan los demás requisitos generales establecidos en la ley de impuesto a la renta, estas cuotas podrán ser deducidas como gasto necesario para producir la renta, en el respectivo ejercicio de su pago o adeudamiento.

En caso de cuotas pagadas o adeudadas con anterioridad al 1° de enero de 2020, son aplicables las disposiciones e instrucciones vigentes al momento del pago o adeudamiento, por lo que, si dichas cuotas formaban parte del costo directo de los bienes del contribuyente, no pueden ser deducidas como gasto.

Servicios contenidos en licitaciones anteriores al 2023

Los servicios comprendidos en una licitación llevada a cabo por Empresa de Transporte de Pasajeros Metro S.A. (“Metro”), no se gravarán con IVA a partir del 2023.

Una de las modificaciones introducidas por la Ley N° 21.420 consiste en que, prestaciones que actualmente no se encuentran gravados con IVA, estarán afectas con dicho impuesto a partir del 1° de enero de 2023.

Sin embargo, en las normas transitorias de dicha ley se establece que esta modificación no se aplicará respecto de servicios comprendidos en licitaciones del Estado y compras públicas que hayan sido adjudicadas o contratadas con anterioridad al 1° de enero de 2023.

Bajo el concepto de “Estado” deben comprenderse los Ministerios, las Intendencias, las Gobernaciones y los órganos y servicios públicos creados para el cumplimiento de la función administrativa, incluidos la Contraloría General de la República, el Banco Central, las Fuerzas Armadas y las Fuerzas de Orden y Seguridad Pública, los Gobiernos Regionales, las Municipalidades y las empresas públicas creadas por ley (como es el caso de Metro).

En consecuencia, no se afectarán con IVA los servicios comprendidos en licitaciones adjudicadas por las empresas públicas creadas por ley, adjudicadas con anterioridad al 1° de enero de 2023.

Registro de activos adquiridos en fusión

Valor al que corresponde registrar los activos adquiridos por sociedad absorbente tras fusión, cuando la sociedad absorbida se encuentra acogida al régimen pro-pyme

En el caso particular de la consulta, la sociedad absorbida está acogida al régimen pro-pyme, por esta razón estaba obligada a depreciar instantáneamente sus activos en el ejercicio en que ingresara a este régimen, o en el momento de su adquisición o fabricación. En este sentido, en el caso de que un activo fuera depreciable, su valor tributario al momento de la fusión sería de \$1.

El valor de los activos provenientes de la sociedad absorbida que debe considerarse en la sociedad absorbente debe corresponder al costo tributario que aquellos tenían en la sociedad absorbida a la fecha de la fusión.

La sociedad absorbente que recibe dichos activos deberá llevar en su contabilidad el adecuado registro de sus valores tributarios para que pueda cumplir sus obligaciones tributarias respecto de dichos valores; como, por ejemplo, para su revalorización conforme a las normas del artículo 41 de la LIR, para la determinación del mayor o menor valor que se pueda obtener en el caso de su enajenación a terceros, o por cualquiera otra circunstancia.

IVA en servicios de asesoría

Una empresa de asesorías profesionales consulta si se encuentra afecta a IVA las asesorías profesionales en economía, estudios de mercado y estrategias, entre otros, las cuales se materializan por medio de la entrega de informes.

El SII responde que en reiteradas ocasiones se habría resuelto que las asesorías profesionales no se encuentran gravadas con IVA, ya que no se enmarcan dentro de las actividades empresariales de la ley de impuesto a la renta específicamente gravadas con IVA. Sin embargo, a partir del 1 de enero de 2023 entrará en vigencia la ley que elimina la referencia a las actividades empresariales de la ley de impuesto a la renta, quedando por lo tanto gravados con IVA todos los servicios, excepto aquellos que sean prestados por una sociedad de profesionales o que estén exentos por una disposición particular.

Servicios personales prestados desde el exterior

Una psicóloga estará fuera del país y consulta si puede continuar emitiendo boletas de honorarios a pacientes residentes en Chile.

El SII responde que mientras conserve su residencia, deberá seguir emitiendo las referidas boletas. En el caso de perder tanto la residencia como el domicilio en Chile, el documento de cobro por las prestaciones deberá emitirse conforme a la legislación del país del cual sea residente, y la remuneración del servicio deberá tributar en Chile con el Impuesto Adicional cuya tasa, por regla general, es de 35% sobre la base bruta. Todo ello, sin perjuicio de algún Convenio para evitar la doble imposición que eventualmente corresponda aplicar al caso concreto.

Declaración de criptoactivos

Un contribuyente habría adquirido criptomonedas en una plataforma chilena, luego habría “girado” algunos de estos activos para ser convertidos a pesos. Posteriormente, habría adquirido más de estos activos con dichos recursos, consultando si debe declarar dichos criptoactivos.

En el caso particular, el mayor valor obtenido en la enajenación de criptoactivos, se grava con impuesto global complementario (IGC) o impuesto adicional (IA), dependiendo de si el contribuyente tiene o no domicilio o residencia en Chile.

La obligación de presentar la declaración anual de impuesto a la renta no rige si los criptoactivos se mantienen en una billetera digital, sino solo cuando se genere una renta. Al liquidar activos y adquirir otros con los mismos recursos, sí se gravaría el mayor valor que pudiera generarse.

Cesión de contrato de arriendo

Aporte a un fondo de inversión de un pagaré recibido a cambio de la cesión de un contrato de arriendo de un inmueble.

Una persona natural domiciliada en Chile es dueña de un inmueble que arrienda a un tercero no relacionado, percibiendo mensualmente rentas de arrendamiento. Se le ha ofrecido participar de un fondo de inversión, para cuyo efecto el primer paso consiste en la cesión onerosa del contrato de arrendamiento (cesión de posición contractual) a una SpA de propiedad en un 100% del fondo. Como contraprestación, recibiría un pagaré emitido por la SpA por el valor de mercado del contrato. Luego lo aportaría (mediante su endoso) recibiendo a cambio cuotas del fondo.

La cesión de un contrato de arriendo a cambio de un pagaré genera una renta devengada para el cedente de la posición contractual, gravada conforme a la ley del impuesto a la renta. Con todo, tratándose de un contribuyente de impuesto global complementario, la renta tributará cuando se perciba.

La renta por la cesión del contrato de arriendo se entenderá percibida al momento de aportar el pagaré al fondo de inversión a cambio de cuotas en el referido fondo.

Aporte de un pagaré por un fondo de inversión privado (FIP) a la sociedad anónima suscriptora

Un FIP que ya era accionista de una sociedad anónima efectuó un préstamo a dicha sociedad, la que suscribió un pagaré al efecto. Posteriormente, el referido pagaré fue aportado por el FIP a la sociedad en cuestión mediante un aumento de capital.

El aporte de dicho pagaré, y consecuente aumento de capital a través de la emisión de acciones de pago, representa para la sociedad anónima el cambio de pasivo exigible por un pasivo no exigible y, para el FIP, el cambio de un activo (cuenta por cobrar) por otro (acciones). Para efectos tributarios, dicha operación generaría un aumento del capital propio de la sociedad anónima.

Atendido que en la situación descrita se extinguiría la obligación de la sociedad anónima (deudora) por una forma alternativa al pago efectivo (compensación o confusión, según corresponda), si el pagaré comprende intereses asociados al capital adeudado, tales intereses deberán considerarse percibidos por el FIP (acreedor).

Crédito Fiscal IVA en la adquisición de activo fijo para un gimnasio

Una empresa dedicada al rubro de los deportes y el acondicionamiento físico contempla abrir gimnasios, lo que implica invertir en activos fijos.

Los servicios otorgados por un gimnasio no están gravados con IVA por no ser un hecho afecto, motivo por el cual la empresa no tendrá la calidad de contribuyente de tal impuesto y, por tanto, no podrá utilizar como crédito fiscal el IVA soportado en la adquisición de los activos fijos necesarios para el establecimiento. Sin perjuicio de lo anterior, el impuesto soportado antes de dicha fecha podrá ser considerado como costo o gasto según corresponda.

Sin embargo, desde el 1 de enero de 2023, la actividad desarrollada por la empresa se encontrará gravada con IVA (en virtud de la ley 21.420 de 2022) y, por lo tanto, podrá utilizar como crédito fiscal el IVA soportado en los bienes o servicios que adquiera o utilice, pero solo en cuanto tales bienes o servicios sean adquiridos o utilizados desde dicha fecha.

IVA en arrendamiento de inmuebles dentro de un complejo deportivo

Un contribuyente solicita aclarar los criterios de interpretación respecto del arrendamiento de una serie de inmuebles amoblados y sin amoblar, dentro de un complejo (al parecer, deportivo), con el objeto de que sus clientes desarrollen sus actividades comerciales, facilitando todas las instalaciones para ello.

En cuanto un restaurante, el cual cuenta con mobiliario, su arrendamiento se encontrará gravado con IVA en el entendido que contempla instalaciones suficientes para el desarrollo de dicha actividad comercial.

El arrendamiento de canchas de pádel y parapente que cuentan con instalaciones tales como baños y camarines, no se encontraría gravado si el recinto cuenta con instalaciones que sólo tienen por objeto permitir la práctica deportiva, sin comprender graderías, aposentaduras, cafeterías, boleterías y otras instalaciones que permitan el ejercicio de una actividad comercial. Con todo, atendido que el complejo contaría con un local de comidas , puede variar el tratamiento tributario de los contratos de arrendamiento de canchas de pádel y parapente, por recaer en bienes inmuebles que contarían con instalaciones que permitan el ejercicio de una actividad comercial.

Servicios prestados por un residente en España

Un ciudadano español sin domicilio, residencia o establecimiento permanente en Chile ha prestado, desde España, servicios de labores de gestión y administración empresarial a una entidad en Chile.

El SII señala al respecto que, conforme al Convenio para Evitar la Doble Tributación entre Chile y España, si los pagos al exterior se realizan debido a un servicio que consiste en la transmisión de know-how, cumpliendo con otros requisitos, Chile puede gravar el importe bruto con una tasa no superior al 10% (tasa máxima correspondiente a las regalías, según el Convenio), si el residente español es el beneficiario efectivo de la renta.

Por el contrario, si el servicio no es catalogable como el señalado, los beneficios empresariales serán gravados solamente en España.

Pagos provisionales mensuales y división de sociedad

Una sociedad que se divide solicita confirmar el criterio de que los PPM que han sido enterados por la sociedad que se divide antes de este hecho, y que tienen su origen directo en los ingresos que formarán parte del resultado provisorio asignado a la nueva sociedad, puedan ser traspasados a la nueva sociedad.

Los PPM que han sido pagados por la sociedad que se divide no pueden ser traspasados a la sociedad que nace de la división, toda vez que los PPM están destinados por ley al cumplimiento de obligaciones tributarias que afectan a la empresa que los genera.

Desarrollo y postproducción de películas, programas de televisión y videos en el extranjero

Una empresa en Chile contrató los servicios de postproducción de series y películas con empresas extranjeras.

Los servicios destinados a la preproducción, producción y postproducción de proyectos audiovisuales o cinematográficos consistentes en servicios de laboratorios, estudios de grabación, salas de doblaje y sonorización son calificables de trabajos técnicos y, por tanto, se encuentran gravados con Impuesto Adicional de tasa 15%.

Enajenación de acciones de sociedades anónimas

Un accionista de una sociedad anónima que vende acciones a otra sociedad, consulta sobre si está afecto a impuesto en el caso de existir utilidad entre el precio de venta menos el valor actualizado de la suscripción de dichas acciones.

Si el accionista es una persona natural domiciliada o residente en Chile, el mayor valor afecto a tributación se gravará con impuestos finales sobre base percibida, salvo que se haga a determinadas personas relacionadas, en cuyo caso la tributación será en base devengada.

Para efectos de determinar el mayor valor, el accionista podrá deducir como costo tributario el valor aportado como capital social o el valor de adquisición de las acciones, reajustado según la variación del IPC entre el mes anterior a la suscripción o adquisición de las acciones y el mes anterior a la fecha de enajenación.

Ahora bien, si quien enajena es una sociedad chilena, el mayor valor será una renta gravada con impuesto de primera categoría.

Crédito fiscal en el caso de una importación

Un contribuyente consulta respecto al monto del crédito fiscal que tiene derecho a utilizar producto del pago del IVA por una importación.

La base imponible para el IVA en el caso de una importación corresponde al valor aduanero de la mercancía o, en su defecto, al valor CIF, más los derechos aduaneros pagados.

Luego, el contribuyente tiene derecho a utilizar como crédito fiscal un monto equivalente al valor pagado a título de IVA.

Documentos tributarios ante devolución de mercaderías

Posibilidad de indicar en una guía de despacho que la mercadería no fue completamente recepcionada por defectos, emitiendo luego la factura por el monto correspondiente.

En las ventas de bienes corporales muebles, las facturas deberán ser emitidas en el mismo momento en que se efectúe la entrega real o simbólica de las especies. Los contribuyentes podrán postergar la emisión de sus facturas hasta el décimo día posterior a la terminación del período en que se hubiera realizado la operación, debiendo, en todo caso, corresponder su fecha al período tributario en que ella se efectuó. En este caso, el vendedor deberá emitir al adquirente una guía de despacho.

Cuando se emite una guía de despacho en reemplazo de una factura, debe existir una correlación entre dicho documento tributario y la posterior factura. Por tanto, no sería procedente indicar en la propia guía que no se recepciona completamente, siendo necesario emitir una nota de crédito para anular la guía de despacho.



Tax & Legal News

June 2022

Provides for reverse charge and VAT withholding agent status for issuers of payment methods of digital services

It provides for a total reverse charge mechanism and the VAT withholding agent status for the issuers of methods of payment indicated, with respect to digital services performed by non-resident providers that have not registered for the simplified VAT regime.

The change of subject will apply to banks, banking support companies, savings and credit cooperatives, and non-bank issuers (which will have the status of withholding agents). This, provided that they are incorporated in Chile, and are issuers of credit cards, debit cards, payment cards with provision of funds or any other payment system similar to the above. These taxpayers must keep a record called "Reporte Retenciones IVA SD".

The issuers of the payment cards through which the consideration for the services is paid must recharge the VAT levied on such services. The amount to be recharged will be the current VAT rate applied to the consideration for the services paid, in the currency in which the transaction was made.

It will be the responsibility of the VAT payers to communicate their VAT status to the issuers so that they do not charge them VAT.

The VAT withheld must be declared and paid to the Government in Chilean pesos (according to the exchange rate at the date of the surcharge) by the 20th day of the month following the month in which the withholding was made.

The change of taxpayer will be applied to non-resident taxpayers that appear in the "VAT SD Taxpayers Subject to Reverse Charge " list.

Those who appear on the aforementioned list may be excluded for the following reasons:

- a) Registration in the simplified taxation system
- b) Payment of the total amount owed by the digital service provider.
- c) That the foreign supplier accredits that all the beneficiaries of his services are exclusively VAT taxpayers.

The list will be established by resolution and published on December 15 of each year on the SII's website; the list published at the end of May 2022 will be in effect from August 1 to December 31, 2022.

Exceptionally and temporarily until October 31, 2022, taxpayers who have issued a purchase invoice for services rendered by a taxpayer without domicile or residence in Chile included in the list of " VAT SD Taxpayers Subject to Reverse Charge " and who have declared and paid VAT, are allowed to request a VAT refund from the SII in accordance with Article 126 of the Tax Code.

Failure by the withholding agent to comply with its obligation shall be sanctioned with the fines, readjustments and interest set forth in the Tax Code.

Payment of inheritance tax on life insurance policies

Instructions on the manner in which insurance companies must calculate, deduct, pay and report the detail of the tax affecting the sums that the beneficiaries of life insurance policies are entitled to receive upon the death of the insured.

The insurance companies must declare and pay the reduced tax corresponding to the amounts that the life insurance beneficiaries are entitled to receive upon the death of the insured through the form called "Monthly Declaration and Simultaneous Payment of Taxes Form 50". Such declaration and payment must be made prior to the delivery of the amounts corresponding to the beneficiaries of the life insurance.

Insurance companies may declare and file the tax for each beneficiary or accumulate the tax for several beneficiaries through the use of a single form.

Insurance companies must report monthly the details of the life insurance policies taken out as of 04.02.2022, paid to the beneficiaries, whether such amounts are subject to, exempt and/or not taxed with inheritance tax, through Form N° 1954 "Monthly affidavit of payment of amounts that the beneficiaries of life insurance policies are entitled to receive on the occasion of the death of the insured". For the correct calculation of the tax in each case, the insurance companies may use a calculator that the Service will make available on its website.

The sworn statement may be filed until the 20th day of the month following the month to which the reported transactions correspond. In case the due date is a non-business day, it shall be extended to the following business day.

Tax treatment of payment for legal services provided abroad

An inquiry is made regarding a payment made by a resident in Chile for legal services to be rendered by a law firm resident in Spain in the drafting of a contract related to a service exported to that country, requesting confirmation that such service is subject to 15% withholding tax.

The legal services provided by the law firm have the character of business income under the Agreement and will only be taxed in Spain unless it performs its activity in Chile through a PE. Therefore, the payer of the income may not withhold the WHT, provided that the beneficiary of the income proves through the delivery of a certificate issued by the competent authority of Spain his residence in that country, and indicates through a sworn declaration, that at the time of such declaration, he does not have in Chile a permanent establishment or fixed base to which such income or amounts should be attributed.

Taxation of a Chilean platform dedicated to hotel brokerage

VAT treatment of services provided by a platform that will operate in Chile as an intermediary between guests and hosts.

Assuming that it is a platform resident in Chile, who provides intermediation services in the country, they would be taxed with VAT regardless of whether their customers are individuals, legal entities, Chileans or foreigners. The special taxable event for digital services, which only applies to services provided by non-resident suppliers, would not be applicable.

The services described above are taxed at a rate of 19% on the value of the transaction, which in this case consists of the commission charged by the platform to its clients for the intermediation provided. Invoices or receipts subject to VAT must be issued, depending on the client in question.

VAT on the sale of plots of land coming from a subdivision, within which certain works have been executed

VAT is applied to the sale of plots of land from a subdivision in which certain works have been carried out (e.g., perimeter fence and access gate, road construction, rainwater collector, electricity and drinking water connection, among others).

The taxable event of sale considers the sale of constructed real property, excluding land, the sale of which is not subject to VAT. Any construction introduced to the land, except for the land itself, allows VAT to be levied on it, since it will qualify as constructed tangible real estate. Thus, having constructions such as those mentioned above of which the owner of the land would become owner or co-owner, the transaction would be about the sale of constructed real estate for VAT purposes, which, having been made by a seller, would be subject to VAT.

VAT on activities carried out by a non-profit foundation

A non-profit foundation promotes dental health by carrying out a series of activities, mainly the production of theatrical plays with self-produced content, some of which are presented under the auspices of MINSAL (Health Department) for free exhibition, and others sold to public schools and educational institutions, as well as multimedia content.

In this regard, the foundation indicates that there would be doubts as to whether the income received, which has been used for the purposes of the foundation and to increase its assets, should be exempt from VAT because they are educational services.

It is concluded that there is no general exemption benefiting foundations and corporations, which is why they are subject to tax according to the activity they perform. The paid exhibition of cultural shows consisting of the exhibition of plays is a VAT-taxed activity because it is a taxable service, as an activity of amusement and recreation. The sale or transfer of material with self-made content is subject to VAT as it is subsumed under a special VAT taxable event. The VAT exemption for the teaching activity itself is not applicable to the petitioner foundation.

Financial leasing installments

Tax treatment of installments paid under a financial leasing contract for land without buildings.

In the case of fees paid or owed after January 1st, 2020, provided that they are related to the interest of the company or for the development or maintenance of the line of business and the other general requirements established in the income tax law are met, these fees may be deducted as an expense necessary to produce the income, in the respective year of their payment or owing.

In the case of installments paid or owed prior to January 1, 2020, the provisions and instructions in force at the time of payment or owing are applicable; therefore, if such installments were part of the direct cost of the taxpayer's assets, they cannot be deducted as an expense.

Non-application of VAT to services contained in bids prior to 2023

Services included in a tender carried out by Empresa de Transporte de Pasajeros Metro S.A. ("Metro"), will not be subject to VAT as of 2023.

One of the amendments introduced by Law No. 21,420 is that benefits that are currently not subject to VAT will be subject to VAT as from January 1, 2023.

However, the transitory norms of said law establish that this modification will not apply to services included in government bids and public purchases that have been awarded or contracted prior to January 1, 2023.

The concept of "State" should include the Ministries, the Intendancies, the Governors' Offices and the public bodies and services created for the fulfillment of the administrative function, including the Comptroller General of the Republic, the Central Bank, the Armed Forces and the Public Order and Security Forces, the Regional Governments, the Municipalities and the public companies created by law (as is the case of Metro).

Consequently, VAT will not be levied on services included in bids awarded by public companies created by law, awarded prior to January 1, 2023.

Book value of assets acquired in a merger

Value at which the assets acquired by the absorbing company after merger should be accounted for when the absorbed company is under the pro-SME regime.

In the particular case of the consultation, the absorbed company is under the pro-SME regime, for this reason it was obliged to instantly depreciate its assets in the fiscal year in which it entered this regime, or at the time of their acquisition or manufacture. In this sense, in the event that an asset was depreciable, its tax value at the time of the merger would be \$1.

The value of the assets from the absorbed company to be considered in the absorbing company should correspond to the tax cost that those assets had in the absorbed company at the date of the merger.

The absorbing company that receives such assets must keep adequate records of their tax values in its accounting records so that it can comply with its tax obligations with respect to such assets, such as, for example, for their revaluation in accordance with the provisions of Article 41 of the LIR, for the determination of the higher or lower value that may be obtained in the event of their disposal to third parties, or for any other circumstance.

VAT on consulting services

A professional consulting company consults if it is subject to VAT on professional consulting in economics, market studies and strategies, among others, which are materialized through the delivery of reports.

The SII responds that it has repeatedly ruled that professional consultancies are not taxed with VAT, since they are not included in the business activities of the income tax law specifically taxed with VAT. However, as from January 1, 2023, the law that eliminates the reference to business activities of the income tax law will come into force, and therefore all services will be taxed with VAT, except those provided by a professional partnership or those exempted by a particular provision.

Taxation of personal services rendered from abroad

A psychologist will be out of the country and asks if she can continue issuing “boletas de honorarios” to patients residing in Chile.

The SII responds that as long as she maintains her residence, she must continue to issue the aforementioned document. In the event of losing both the residence and the domicile in Chile, the document of collection for the services must be issued in accordance with the legislation of the country of which she is a resident, and the remuneration of the service must be taxed in Chile with withholding tax whose rate, as a general rule, is 35% on the gross base. All the above, without prejudice of any Agreement to avoid double taxation that may be applicable to the specific case.

Statement of cryptoassets

A taxpayer would have acquired cryptocurrencies in a Chilean platform, then would have "withdrawn" some of these assets to be converted to pesos. Subsequently, it would acquire more of these assets with such resources, asking if he should declare these cryptoassets.

In the particular case, the higher value obtained in the sale of cryptoassets is taxed with individual income tax or WHT, depending on whether or not the taxpayer has domicile or residence in Chile.

The obligation to file the annual income tax return does not apply if the cryptoassets are held in a digital wallet, but only when income is generated. When liquidating assets and acquiring others with the same resources, the higher value that may be generated would be taxed.

Tax treatment in the assignment of a lease contract

Contribution to an investment fund of a promissory note received in exchange for the assignment of a real estate lease contract.

An individual domiciled in Chile owns a property that he leases to an unrelated third party, receiving monthly rental income. He has been offered to participate in an investment fund, for which purpose the first step consists of the onerous assignment of the lease contract (assignment of contractual position) to a company by stocks (SpA) wholly owned by the fund. As consideration, he would receive a promissory note issued by the SpA for the market value of the contract. It would then contribute it (by endorsement) and receive quotas of the fund in exchange.

The assignment of a lease contract in exchange for a promissory note generates an accrued income for the assignor of the contractual position, taxed in accordance with the income tax law. However, in the case of a taxpayer of individual income tax, the income will be taxed when it is received.

The rent for the assignment of the lease contract will be understood to be received at the time of contributing the promissory note to the investment fund in exchange for quotas in the aforementioned fund.

Contribution of a promissory note by a private investment fund (PIF) to the underwriter corporation

A PIF that was already a shareholder of a corporation made a loan to the corporation, which subscribed a promissory note to that effect. Subsequently, the aforementioned promissory note was contributed by the PIF to the company in question by means of a capital increase.

The contribution of such promissory note, and consequent capital increase through the issuance of payment shares, represents for the corporation the exchange of a demandable liability for a non-demandable liability and, for the PIF, the exchange of an asset (account receivable) for another (shares). For tax purposes, this operation would generate an increase in the stockholders' equity of the corporation.

Since in the situation described above the obligation of the corporation (debtor) would be extinguished by an alternative to actual payment (set-off or confusion, as the case may be), if the promissory note includes interest associated with the principal owed, such interest should be considered to have been received by the PIF (lender).

VAT Tax Credit on the acquisition of fixed assets for a gymnasium

A company in the sports and fitness industry is considering opening gyms, which involves investing in fixed assets.

The services provided by a gymnasium are not subject to VAT because it is not a taxable event, thus the company will not be a taxpayer of such tax and, therefore, will not be able to use the VAT paid on the acquisition of the fixed assets necessary for the establishment as a tax credit. Notwithstanding the foregoing, the tax borne before such date may be considered as a cost or expense, as appropriate.

However, as from January 1, 2023, the activity carried out by the company will be taxed with VAT (by virtue of Law 21.420 of 2022) and, therefore, it will be able to use as a tax credit the input VAT on the goods or services it acquires or uses, but only insofar as such goods or services are acquired or used as from that date.

VAT on leasing of real estate within a sports complex

A taxpayer requests clarification of the interpretation criteria with respect to the leasing of a series of furnished and unfurnished properties within a complex (apparently a sports complex) for the purpose of allowing its clients to carry out their commercial activities, providing all the facilities for this purpose.

As for a restaurant, which has furniture, its lease will be taxed with VAT in the understanding that it contemplates sufficient facilities for the development of such commercial activity.

The lease of paddle tennis and paragliding courts that have facilities such as bathrooms and dressing rooms would not be taxed if the premises have facilities that are only intended to allow the practice of sports, without including bleachers, seating areas, cafeterias, ticket offices and other facilities that allow the exercise of a commercial activity. However, taking into account that the complex would have a restaurant, the tax treatment of the lease agreements for paddle tennis and paragliding courts may vary, since they would involve real estate that would have facilities that allow the exercise of a commercial activity.

Taxation of payments for services rendered by a resident in Spain

A Spanish citizen with no domicile, residence or permanent establishment in Chile has provided, from Spain, management and business administration services to an entity in Chile.

The SII points out in this respect that, according to the Double Taxation Avoidance Agreement between Chile and Spain, if the payments abroad are made due to a service consisting in the transmission of know-how, complying with other requirements, Chile may tax the gross amount at a rate not exceeding 10% (maximum rate corresponding to royalties, according to the Agreement), if the Spanish resident is the effective beneficiary of the income.

On the other hand, if the service is not classifiable as such, the business profits will be taxed only in Spain.

Monthly provisional payments and division of a company

A company that is dividing requests to confirm the criterion that the PPM that have been recorded by the splitting company, and that have their direct origin in the income that will form part of the interim result allocated to the new company, can be transferred to the new company.

The PPM that have been paid by the company being divided cannot be transferred to the company created by the division, since the PPM are destined by law to the fulfillment of tax obligations that affect the company that generates them.

Development and post-production of films, television programs and videos abroad

A company in Chile contracted post-production services for series and films with foreign companies.

Services for pre-production, production and post-production of audiovisual or cinematographic projects consisting of laboratory services, recording studios, dubbing and sound rooms are classified as technical work and, therefore, are taxed with a WHT at a rate of 15%.

Disposal of shares of stock corporations

A shareholder of a corporation that sells shares to another corporation, asks whether it is subject to tax if there is a profit between the sale price minus the restated value of the subscription of such shares.

If the shareholder is an individual domiciled or resident in Chile, the greater value subject to taxation will be taxed with final taxes on a cash basis, unless it is made to certain related persons, in which case the taxation will be on an accrual basis.

For purposes of determining the higher value, the shareholder may deduct as tax cost the value contributed as capital stock or the acquisition value of the shares, adjusted according to the variation of the CPI between the month prior to the subscription or acquisition of the shares and the month prior to the date of disposal.

However, if the seller is a Chilean corporation, the higher value will be income taxed with corporate income tax.

Tax credit in the case of an import

A taxpayer is inquiring about the amount of the tax credit he is entitled to use as a result of the payment of VAT on an import.

The taxable base for VAT in the case of an import corresponds to the customs value of the goods or, failing that, to the CIF value, plus the customs duties paid.

The taxpayer is then entitled to use as a tax credit an amount equivalent to the value paid as VAT.

Issuance of tax documents upon return of goods

Possibility to indicate on a waybill that the goods were not completely received due to defects, and then issue an invoice for the corresponding amount.

In sales of movable tangible property, invoices must be issued at the same time as the actual or symbolic delivery of the goods is made. Taxpayers may postpone the issuance of their invoices until the tenth day after the end of the period in which the operation was carried out, and in any case, the date must correspond to the tax period in which it was carried out. In this case, the seller shall issue to the purchaser a waybill.

When a waybill is issued in replacement of an invoice, there must be a correlation between said tax document and the subsequent invoice. Therefore, it would not be appropriate to indicate on the waybill itself that it is not fully received, being necessary to issue a credit note to cancel the waybill.