

International Tax Alert

Boletín 4 / Junio 2023

El equipo de International Tax de Grant Thornton Chile preparó el siguiente resumen explicativo comentando los oficios mas relevantes para el mercado emitidos por el Servicio de Impuestos Internos (SII) durante el mes de mayo.

Our International Tax team at Grant Thornton Chile prepared the following summary commenting the most relevant ruling for the market, issued by the Chilean International Revenue Service (CIRS) during May.

Devolución de impuesto único a trabajador remoto (Oficio N°1543 de 2023)

Un trabajador remoto localizado en España, cuyo empleador en Chile le ha retenido impuesto único de segunda categoría, podrá solicitar la devolución de dicho impuesto, si califica como residente español de acuerdo con las normas establecidas en el Convenio vigente entre Chile y España. Para futuras rentas, el empleador podrá no retener el referido impuesto, si el trabajador presenta un certificado emitido por la autoridad competente española que acredite su residencia en España.

Operaciones intercompañía en zona franca (Oficio N°1349 de 2023)

La extensión de la presunción de extraterritorialidad aduanera en zonas francas se traduce en que las mercancías, de manera ficticia, se entienden fuera del territorio nacional, liberándolas de determinados gravámenes. Esta presunción no implica entender que las empresas en zona franca están ubicadas fuera de Chile y, por consiguiente, sobre sus transacciones con empresas locales relacionadas no se aplican las normas de precio de transferencia estipuladas en el Artículo 41 E de la LIR, sino que las reglas contenidas en el artículo 64 del Código Tributario, relativas a la facultad de tasación del SII.

Refund of employment tax to a non-resident (Ruling No.1543 of 2023)

A remote worker located in Spain, whose employer in Chile has been withholding employment tax, may request the refund of such tax, if he qualifies as a Spanish resident pursuant to the rules contained in the Tax Treaty in force between Chile and Spain. For future income, the employer may not withhold such tax, if the worker presents a certificate issued by the competent Spanish authority certifying his tax residence in Spain.

Intercompany operations in free-trade zone (Ruling No.1349 of 2023)

The extension of the presumption of customs extraterritoriality in free-trade zones means that the goods are fictionally understood as outside the national territory, freeing them from certain taxes. This presumption does not imply that companies incorporated in free-trade zones are deemed as located outside Chile and, therefore, Transfer Price rules contained in article 41 E of the Chilean Income Tax Law do not apply to their transactions with related local companies, but rather the rules contained in article 64 of the Tax Code, related to the Chilean IRS assessment faculties.

International Tax Alert

Boletín 4 / Junio 2023

Tax News: Convenio Chile - España

Se ha debatido extensamente sobre la relación que existe entre la facultad que nuestro país de gravar ventas de activos subyacentes chilenos, y las disposiciones contenidas en el Convenio entre Chile y España. Al respecto, el SII ha sostenido que las ventas indirectas pueden ser gravadas en Chile, sin limitación, pese a la existencia del referido Convenio; sin embargo, el pasado 14 de abril, la Corte de Apelaciones de Santiago revocó un fallo dictado por un Tribunal Tributario y Aduanero, donde aceptaba la tesis del SII, argumentando que dicha tesis es incorrecta y que las ventas indirectas deberían quedar libres de tributación en Chile, en virtud de las disposiciones contenidas en el Convenio Chile - España.

Tax News: Convenio Chile - España

There has been a long discussion on the relation between the faculty of our country to tax the sales of underlying Chilean assets, and the provisions contained in the Tax Treaty between Chile and Spain. In this regard, the Chilean tax authority has defended that indirect sales can be taxed in Chile, without limitation, despite the existence of the said Tax Treaty; however, on April 14, the Court of Appeals in Santiago revoked a judgement of a Chilean Tax Court, where it accepted the Chilean IRS thesis, arguing that said thesis is incorrect and that indirect sales should be free of taxation in Chile, under the provisions contained in the Chile - Spain Tax Treaty.

Tax News: Convenio Chile - US

El pasado jueves 2 de junio, la Comisión de Relaciones Exteriores del Senado de los Estados Unidos aprobó el tratado destinado a evitar la doble tributación con Chile. Tras esta aprobación, el tratado será discutido en el Senado de los Estados Unidos para su ratificación, requiriendo para esto el respaldo de al menos dos tercios de sus miembros.

Por su parte, el Congreso de Chile aprobó este convenio en el año 2015.

Tax News: Tax Treaty Chile - US

Last Thursday, June 2, the US Senate Foreign Relations Committee approved the Tax Treaty with Chile, aimed to avoid double taxation. Following this approval, the Tax Treaty will be submitted to the US Senate for ratification, requiring the support of at least two-thirds of its members for approval.

In Chile, the Tax Treaty was approved in 2015.



Contáctanos / Contact us:



Nicolás Alegría
Tax Lead Partner
E nicolas.alegria@cl.gt.com



Oliver San Juan
International Tax Partner
E oliver.sanjuan@cl.gt.com



Daniela Guerrero
Tax Director
E daniela.guerrero@cl.gt.com



Rogelio Soto
Tax Manager
E rogelio.soto@cl.gt.com



Javiera Sepúlveda
International Tax Attorney
E javiera.sepulveda@cl.gt.com



Marcela Alfaro
International Tax Attorney
E marcela.alfaro@cl.gt.com

Av. Presidente Riesco 5335,
Oficina 603 / 402. Las Condes.
Santiago, Chile
+56 2 33234460

