

# International Tax Alert

Boletín 2 / Abril 2023

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

Our international Tax team at Grant Thornton Chile prepared the following summary commenting the most relevant rulings for the market, issued by the Chilean Internal Revenue Service (SII) during March.

## Reestructuración empresarial internacional (Oficio N°881 de 2023)

Cumpliendo ciertos requisitos, las reorganizaciones empresariales se encuentran fuera del ámbito de la tasación del SII.

Tratándose de una reorganización internacional, el SII ha sostenido que los efectos tributarios de ésta se deben producir y agotar íntegramente en Chile para no ser tasables. Esto último tiene por finalidad que, cuando los bienes aportados en la reorganización salgan del control del grupo empresarial, el mayor valor que se obtenga tribute en Chile. En otras palabras, inhibir la tasación busca posponer la tributación, pero no evitarla generando el mayor valor en otra jurisdicción.

## Créditos indirectos por impuestos pagados en el extranjero (Oficio N°799 de 2023)

Las sociedades en Chile tendrán derecho a crédito por los impuestos pagados en el extranjero por sus subsidiarias extranjeras, incluso cuando ellas se encuentran en un tercer país. En este último caso, sin embargo, solo se considerarán aquellas subsidiarias ubicadas en un tercer Estado que mantengan un Convenio Para Evitar la Doble Tributación vigente con Chile.

Para el cálculo del crédito, el SII señala que se aplicarán las reglas de reparto de utilidades del país que remesa a Chile. De no existir, se deben asignar de forma proporcional.

## International Group Restructure (Ruling No. 881 of 2023)

Under certain conditions, business reorganizations cannot be assessed by the Chilean IRS.

Regarding international reorganizations, the IRS has understood that the tax effects of such operations must be produced and exhausted in Chile. The purpose of the latter is that, when the assets contributed through reorganization leave the control of the group, the capital gain will be taxed in Chile. In other words, inhibiting the assessment aims to postpone taxation, but not avoid it generating the capital gain in another jurisdiction.

## Indirect Credits for Taxes Paid Abroad (Ruling No. 799 of 2023)

Chilean companies are entitled to use as credit the taxes paid abroad by their foreign subsidiaries, even if they are located in a third country. In this last scenario, however, only those located in a third country with a Tax Treaty in force with Chile will be considered.

To calculate the credit, the profit-sharing rules of the country that remits to Chile must be applied. If they do not exist, the credit must be allocated proportionally.





## Contáctanos / Contact us:

Si te interesa conocer en mayor detalle los alcances que pueden tener estos oficios para tu negocio u actividad, ubícanos aquí:

If you are interested in more information on the Tax impacts for your business, contact us here:



**Nicolás Alegría**  
Tax Lead Partner  
E [nicolas.alegria@cl.gt.com](mailto:nicolas.alegria@cl.gt.com)



**Oliver San Juan**  
International Tax Partner  
E [oliver.sanjuan@cl.gt.com](mailto:oliver.sanjuan@cl.gt.com)



**Daniela Guerrero**  
Tax Director  
E [daniela.guerrero@cl.gt.com](mailto:daniela.guerrero@cl.gt.com)



**Rogelio Soto**  
Tax Manager  
E [rogelio.soto@cl.gt.com](mailto:rogelio.soto@cl.gt.com)



**María Jesús Nilo**  
International Tax Attorney  
E [maria.nilo@cl.gt.com](mailto:maria.nilo@cl.gt.com)



**Javiera Sepúlveda**  
International Tax Attorney  
E [javiera.sepulveda@cl.gt.com](mailto:javiera.sepulveda@cl.gt.com)

Av. Presidente Riesco 5335,  
Oficina 603 / 402. Las Condes.  
Santiago, Chile

