

International Tax Alert

Boletín 1 / Marzo 2023

Servicios de publicidad y almacenamiento (Oficio N°139 de 2023)

Los servicios de publicidad y almacenamiento prestados por sociedades extranjeras fuera de Chile a usuarios en Chile están exentos de Impuesto Adicional, en virtud del artículo 59 bis de la LIR.

En relación, la LIVS exige de IVA los ingresos afectos al Impuesto Adicional, salvo que sean prestados o utilizados en Chile y estén exentos de Impuesto Adicional por la aplicación de la Ley o Convenios.

Por lo tanto, a contrario sensu, dado que los servicios de publicidad y almacenamiento están exentos del Impuesto Adicional, están afectos a IVA.

Servicios de asistencia remota (Oficio N°212 de 2023)

Los servicios de asistencia técnica remota contratados en Chile y prestados en Colombia (sin establecimiento permanente en Chile) son considerados Regalías en virtud del Convenio entre Chile y Colombia, el cual establece que estarán gravados en Chile con un Impuesto Adicional de tasa máxima de 10% del importe bruto, sin perjuicio de también poder ser gravados en Colombia, según su legislación.

Cabe tener presente, que dado que procede Impuesto Adicional, estos servicios no están afectos a IVA.

Actualmente está en curso un procedimiento de acuerdo mutuo entre las autoridades de Chile y Colombia sobre la cláusula de nación más favorecida, en virtud del dicho tratamiento podría variar.

Marketing & Storage Services (Ruling No. 139 of 2023)

Advertising and storage services rendered by foreign companies outside of Chile are exempt of Withholding Tax, according to article 59 bis of Chilean Income Tax Law.

In relation to this, the VAT Law exempts from VAT the income subject to Withholding Tax unless they are rendered or used in Chile and are exempt from Withholding Tax by the application of the Law or Tax Treaties.

Therefore, in the contrary, since advertising and storage services are exempt from the Withholding Tax, they are subject to VAT.

Remote Assistance Services (Ruling No. 212 of 2023)

Remote technical assistance services contracted in Chile and rendered in Colombia (without a permanent establishment in Chile) are considered Royalties, according to the Tax Treaty between Chile and Colombia. Regarding the above, the services are levied with a Withholding Tax with a maximum rate of 10% of the gross import, although they can also be taxed in Colombia, according to its legislation.

Is important to keep in mind, that since the services are taxed with Withholding Tax, no VAT is applicable.

A mutual agreement procedure is currently underway between the Chilean and Colombian authorities regarding the Most-Favoured-Nation clause, with which the applicable regulation may vary.

International Tax Alert

Boletín 1 / Marzo 2023

Servicios de telemedicina prestados en el extranjero

(Oficio N°35 de 2023)

Los honorarios de profesional ecuatoriano por una empresa chilena de telemedicina, por atender pacientes en Ecuador a través de una plataforma chilena están sujetos a un Impuesto Adicional de 15%, en virtud del artículo 59 N°2 de la LIR.

Sin embargo, dado que el profesional es residente en Ecuador dichos ingresos solo podrán ser gravados en por aplicación del Convenio.

Finalmente, los servicios de telemedicina prestados por la plataforma chilena no se encuentran afectos a IVA por tratarse de servicios prestados y utilizados en el extranjero.

Remote Medicine Services Rendered Abroad

(Ruling No. 35 of 2023)

The fees paid to an Ecuadorian professional by a remote medicine Chilean company for patients located in Ecuador through a Chilean platform are subject to 15% Withholding Tax, according to article 59 N°2 of the Chilean Income Tax Law.

However, if the Ecuadorian professional is also a resident of Ecuador, the Tax Treaty applies, in which case, such income can only pay taxes in Ecuador under article 14 of the Treaty.

Finally, remote medicine services rendered by the Chilean platform are not subject to VAT because they are services provided and used abroad.

Tax GT Insight:

El SII ha tomado en consideración sólo el lugar de residencia del médico y no del prestador propiamente tal.

Entonces, cabe preguntarse, ¿habrá que disociar el prestador de servicios con profesional que ejecuta el servicio para la determinación del impuesto a aplicar?

Tax GT Insight:

The IRS has considered only the residence of the doctor and not the service provider himself. Therefore, it raises the question, should we dissociate the service provider with the professional who performs the service in order to determine the applicable tax?





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



María Jesús Nilo
International Tax Attorney
E maria.nilo@cl.gt.com



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

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

