

International Tax Alert

Boletín 3 / Mayo 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 Abril.

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 April.

Aplicación de NGA en reorganización empresarial

(Oficio N°1031 de 2023)

En el contexto de una reorganización internacional, el SII concluye que constituir una sociedad en el extranjero para brindar servicios intercompany -que podían ser brindados por otra sociedad del grupo ya constituida en Chile- puede ser cuestionada. Esto, bajo la Norma General Anti-Elusiva (NGA), en el caso que no existe una justificación económica o jurídica suficiente que soporte prestar el servicio fuera del país.

De ocurrir una fiscalización por NGA, será necesario demostrar que la creación de la sociedad extranjera no tenía como único propósito erosionar la base imponible de impuestos en Chile.

Application of GAAR in Group Restructure

(Ruling No. 1031 of 2023)

In the context of an international reorganization, the IRS concluded that setting up a company abroad to provide intercompany services -which could be provided by another company of the group already incorporated in Chile- can be challenged. This, under the General Anti-Avoidance Rule (GAAR), if there are not sufficient economic nor legal arguments that support providing the services from abroad.

Under an examination by GAAR, it will be necessary to demonstrate that the incorporation of the foreign company did not have the sole purpose of eroding tax base in Chile.

Tax GT Insight:

Nuestra ley tributaria tiene como principio transversal la presunción de la buena fe del contribuyente. En ese sentido, resulta interesante que el SII haya cuestionado la constitución de una sociedad en el extranjero, por el mero hecho de existir otra en Chile que puede prestar sus servicios, cuando se debió asumir que la reorganización presentaba fundamentos distintos a los meramente tributarios.

Tax GT Insight:

Our tax law contains, as principle, the presumption of good faith of taxpayers. In this sense, it is interesting that the IRS has challenged the incorporation of a company abroad, for the mere fact that there is another in Chile that can provide its services, when it should have been assumed that the reorganization had grounds other than purely taxation.

International Tax Alert

Boletín 3 / Abril 2023

Pérdida de residencia y domicilio del empresario individual

(Oficio N°1152 de 2023)

La pérdida de residencia y domicilio en Chile de una persona no significa el término de giro del empresario individual, a menos que se solicite voluntariamente.

El mismo RUT seguirá tributando de la siguiente manera: (1) como empresario individual afecto a impuestos por sus rentas de fuente mundial, y (2) como persona natural, no residente, afecto a impuestos por sus rentas de fuente chilena.

La persona natural será considerada inversionista extranjero, debiendo nombrar un representante en Chile para efectos fiscales.

Aplicación conjunta de normas de Precios de transferencia y Sobreendeudamiento

(Oficio N°1279 de 2023)

Los impuestos únicos a que se refieren las normas de sobreendeudamiento y precios de transferencia gravan hechos diferentes; por lo tanto, una misma operación podrá quedar afecta a ambos tributos.

Para evitar que las mismas cantidades queden doblemente gravadas, la base imponible del impuesto al sobreendeudamiento se debe deducir en la determinación del impuesto sanción del artículo 21 de la LIR.

Loss of Residence and Domicile of a Sole Proprietorship

(Ruling No. 1152 of 2023)

The loss of residence and domicile in Chile of an individual does not mean the termination of its business as an “individual as a corporation” (that is, individuals deemed as corporations for tax purposes), unless it is voluntarily requested.

The same Tax ID will be taxed as follows: (1) the “individual as a corporation” will be taxed on its global source income, and (2) the individual, as a non-resident, will be taxed on its Chilean source income. The individual will be deemed as foreign investor; therefore, he must appoint a representative in Chile for tax purposes.

Joint Application of Transfer Pricing and Thin Capitalization Rules

(Ruling No. 1279 of 2023)

The Transfer Pricing and Thin Capitalization single taxes levied two different tax events; hence, the same transaction may be subject to both.

To avoid the same amounts being doubly taxed, the taxable base of the Thin Capitalization tax must be deducted when calculation the penalty tax contained on Article 21 of the Chilean Income Tax Law.

Alerta de Convenio:

Chile-Países Bajos/Chile-India: Disposiciones de los Convenios aplican en Chile a partir del 01/01/2023.

Chile-USA: Convenio suscrito pero no vigente, por ende, no se pueden invocar los beneficios del mismo*.

*(Circular N°56/2020: hasta 2026, no aplica la restitución del crédito en caso de IA sobre cantidades retiradas o remesadas al extranjero).

Tax Treaty Alert:

Chile-Netherlands/Chile-India: Provisions of the tax treaties apply in Chile as of 01/01/2023.

Chile- USA: Tax treaty signed but not in force; therefore, the benefits of the treaty cannot be invoked*.

*(General Ruling No. 56/2020: until 2026, the restitution of the credit does not apply in case of WHT over dividends).



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

