

## Normativa Tributaria

En esta sección del Boletín Tributario de la Cámara Nacional de Comercio (CNC), se sistematiza la normativa tributaria que ha dictado el Servicio de Impuestos Internos durante el año 2017.

Se describen las Resoluciones, Circulares y Oficios con link directo a la norma publicada en el Portal del Servicio de Impuestos Internos, clasificándola por materias, sectores y actividades económicas.

### BIENES RAÍCES

[Circular N° 23 del 23 de abril del 2018](#). Actualiza instrucciones respecto del recurso de reposición de la resolución que fija el avalúo de un bien raíz, que formulen los contribuyentes y municipalidades con motivo de un proceso de retasación general o modificación individual. Deroga Circular N°21, de 04.04.2014

[Resolución Exenta SII N° 28 del 9 de marzo del 2018](#). Refunde y complementa Resoluciones Exentas SII N° 128 de 29 de diciembre de 2017; N° 7, de 18 de enero de 2018; N° 16, de 14 de febrero de 2018, que fijan valores de terrenos y construcciones para el reavalúo de los bienes raíces de la Segunda Serie No Agrícola, y Resolución Exenta N° 11, de 30 de enero de 2018, que fija valores de montos de avalúo exento, de avalúo para cambio de tasa del impuesto territorial y exención de pleno derecho, para predios no agrícolas revaluados con vigencia 1° de enero de 2018.

[Resolución Exenta SII N°11 del 30 de enero del 2018](#). Fija valores de montos de avalúo exento, de avalúo para cambio de tasa del impuesto territorial y exención de pleno derecho, para predios no agrícolas revaluados con vigencia 1° de enero de 2018.

[Resolución Exenta SII N°7 del 18 de enero del 2018](#). Complementa y modifica Resolución Ex. SII N° 128, de 29 de diciembre de 2017, que fija valores de terrenos y construcciones para el reavalúo de los bienes raíces de la segunda serie no agrícola.

[Oficio N°5 del 2 de enero de 2018](#). Consulta sobre valor del terreno para los fines de la determinación del monto susceptible de depreciación de un bien inmueble.

## **COMERCIO EXTERIOR**

[Oficio N°3 del 2 de enero de 2018](#). Situación tributaria de las rentas obtenidas por empresas navieras extranjeras, provenientes de operaciones de cabotaje realizadas en territorio de Chile.

## **FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA**

[Circular N° 34 del 27 de junio del 2018](#). Imparte instrucciones relativas al procedimiento de reposición administrativa establecido en el artículo 123 bis del Código Tributario, modificado por la Ley N° 21.039. Deroga Circular N° 13, de 29 de enero de 2010.

[Resolución Exenta SII N° 55 del 05 de julio del 2018](#). Actualiza listado de países contenido en la Resolución Exenta SII N° 124, de 19.12.2017.

[Resolución N°48 del 31 de mayo de 2018](#). Declaración Jurada sobre cuentas financieras relacionadas con personas con residencia tributaria en el extranjero

[Resolución N°46 del 18 de mayo de 2018](#). Establece obligación de presentar declaración jurada anual sobre trust

[Oficio N°883 del 4 de mayo de 2018](#). Norma anti elusión respecto de venta de derechos sociales y propiedades desde una persona natural chilena que conserva domicilio tributario en Chile a sociedad en el exterior

[Oficio N°704 del 13 de abril de 2018](#). Efectos tributarios, en relación al artículo 64 del Código Tributario, de una reestructuración empresarial consistente en la fusión por absorción de dos sociedades extranjeras por una sociedad domiciliada en Chile.

## **INTERESES, MULTAS Y CONDONACIONES**

[Circular N°10 del 15 de febrero del 2018](#). Tabla de cálculos de reajustes, intereses y multas Marzo 2018

## **PAGOS PROVISIONALES MENSUALES Y DEVOLUCIONES**

[Ord. N° 1203 del 11 de junio de 2018](#). Solicita un pronunciamiento sobre el cómputo del plazo para efectos del artículo 126 del Código Tributario.

[Oficio N°1121 del 31 de mayo de 2018](#). Determinación de PPM mensual a declarar por empresa a la que accionistas le otorgan mandato

[Circular N°29 del 18 de mayo de 2018](#). Tabla de Cálculos de Reajustes, Intereses y Multas sobre Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPM) con obligación tributaria anual cumplida

[Oficio N°703 del 13 de abril de 2018](#). Consulta sobre la determinación de la tasa de Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO) del artículo 84 letra a) de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), en el caso de los contribuyentes que se acogen al incentivo al ahorro para medianas empresas establecido en la letra C, del artículo 14 ter de la misma ley.

## **TÉRMINO DE GIRO**

[Resolución Exenta SII N°12 del 1 de febrero del 2018](#). Declara Término de Giro según lo dispuesto en el inciso final del Artículo 69 del Código Tributario

[Oficio N°218 del 1 de febrero de 2018](#). Solicita aclaración sobre determinación de la base imponible en término de giro.

## **TURISMO**

[Resolución Exenta SII N°15 del 14 de febrero del 2018](#). Autoriza la opción de emitir, utilizando el formato de factura electrónica, en modalidad factura turista. Modifica resolución exenta N°46, del 10.05.2013 en los términos que indica.

## **TRIBUTACIÓN DE RENTA**

[Ord. N° 1311 del 25 de junio de 2018](#). Tratamiento tributario de las ayudas monetarias que realiza una fundación.

[Ord. N° 1306 del 25 de junio de 2018](#). Exención de Impuesto de Primera Categoría contenida en el N°1, del artículo 40 de la LIR.

[Ord. N° 1304 del 25 de junio de 2018](#). Tratamiento tributario del mayor valor obtenido en la enajenación de un bien raíz agrícola en el caso de una sociedad acogida al régimen simplificado de la letra A), del artículo 14 ter de la LIR.

[Ord. N° 1305 del 25 de junio de 2018](#). Tratamiento tributario de los gastos por servicios de marketing soportados conjuntamente entre el distribuidor en Chile y el fabricante en el extranjero, conforme a un acuerdo de distribución.

[Ord. N° 1307 del 25 de junio de 2018](#). Solicita un pronunciamiento sobre diversas situaciones que puede afectar el tratamiento tributario de las operaciones de leasing.

[Ord. N° 1197 del 11 de junio de 2018](#). Fusión por incorporación. Diferencia entre el valor invertido y el patrimonio tributario recibido de la sociedad absorbida (Badwill).

[Resolución Exenta SII N° 50 del 11 de junio del 2018](#). Modifica instrucción contenida en el Anexo 3 de la Resolución Ex. SII N° 40, de fecha 31 de marzo de 2017.

[Oficio N°1031. 24 de mayo de 2018](#). Cooperativas tributan en régimen semi integrado de art. 14 B de LIR

[Oficio N°963 del 14 de mayo de 2018](#). Tributación de rentas obtenidas por compra y venta de criptomonedas. Venta no se encuentra afecta a IVA

[Oficio N°1020 del 23 de mayo de 2018](#). Intereses devengados y pagados registrados inicialmente en FUNT deben ser deducidos o considerados como gasto ordinario

[Circular N°31 del 23 de mayo de 2018](#). Extensión del plazo para no aplicar la obligación de restitución establecida en el artículo 63 de la LIR

[Oficio N°1122 de 31 de mayo de 2018](#). Tributación aplicable a indemnización por perjuicio patrimonial percibida por accionista minoritario

[Circular N° 25 del 24 de abril del 2018](#). Instruye sobre el procedimiento para solicitar el Pago Diferido del Impuesto a la Renta a través de Internet. Complementa Circular N° 17 de fecha 17 de marzo de 2006

[Oficio N°788, del 20 de abril de 2018](#). Rebaja por cotizaciones previsionales y de salud, letra b) del artículo 55 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), en el caso de socio de sociedad de personas sujeta esta última al régimen de renta atribuida, establecido en la letra A), del artículo 14 de este mismo texto legal.

[Oficio N°787 del 20 de abril de 2018](#). Circunstancias que determinan el domicilio o residencia en Chile para efectos de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

[Oficio N°786 del 20 de abril de 2018](#). Tratamiento tributario de los seguros dotales, artículo 17 N° 3, inciso segundo de la LIR.

[Oficio N°728 del 17 de abril de 2018](#). Reconocimiento de las rentas pasivas en el exterior, conforme al N°6, de la letra D del artículo 41 G de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

[Oficio N°727 del 17 de abril de 2018](#). Procedencia del beneficio establecido en el artículo 55 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta, en caso de novación.

[Oficio N°706 del 13 de abril de 2018](#). Tratamiento tributario respecto de los Organismos Técnicos Intermedios de Capacitación (OTIC), de los aportes que recibe de las empresas asociadas y de los intereses bancarios provenientes del depósito de dichos aportes.

[Oficio N°705 del 13 de abril de 2018](#). Interpretación de la remisión efectuada por el artículo 41 G de la Ley sobre Impuesto a la Renta, al artículo 100 de la Ley N° 18.045, sobre Mercado de Valores.

[Oficio N°702 del 13 de abril de 2018](#). Tributación de beneficios pagados por una empresa contenidos en un convenio colectivo

[Oficio N°694 del 13 de abril de 2018](#). Tributación aplicable respecto de un contrato de "Joint Venture".

[Oficio N°693 del 13 de abril de 2018](#). Consulta mecanismo para traspasar los créditos que indica.

[Oficio N°650 del 9 de abril de 2018](#). Tratamiento tributario de cuota inicial de arrendamiento en contrato de leasing de un inmueble con instalaciones.

[Oficio N°649 del 9 de abril de 2018](#). Aplicación del N° 2 del artículo 107 de la LIR a las operaciones que indica de cuotas de fondos de inversión privados.

[Oficio N°648 del 9 de abril de 2018](#). Situación tributaria, en relación a la Ley sobre Impuesto a la Renta, de los pagos provenientes de Conciliaciones que ponen término a juicios laborales.

[Oficio N°647 del 9 de abril de 2018](#). Situación tributaria, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 42 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta, del ahorro previsional voluntario efectuado por un pensionado del IPS que continúa en servicio activo.

[Oficio N° 528 del 19 de marzo de 2018](#). Consulta si un empresario individual acogido al régimen de la letra A), del artículo 14 de la LIR, puede aplicar la tributación de la letra b), del N°8, del artículo 17 de la LIR, en la enajenación de un inmueble de uso personal.

[Circular N° 16 del 16 de marzo del 2018](#). Informa derogación del artículo 41 D de la Ley sobre Impuesto a la Renta

[Resolución Exenta SII N° 32 del 21 de marzo del 2018](#). Otorga condonación sobre las multas infraccionales en los casos que se señalan.

[Oficio N° 476 del 5 de marzo de 2018](#). Determinación del saldo inicial del registro de Rentas Afectas a Impuesto (RAI), y efectos de la recuperación del PPUA.

[Oficio N° 474 del 5 de marzo de 2018](#). Reajuste del capital pagado para efectos del RAI.

[Oficio N° 473 del 5 de marzo de 2018](#). Consulta qué se entiende por renta efectiva para aplicar disposiciones del N°8, artículo 17 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, y cómo intereses por operaciones de crédito afectan dicha definición.

[Oficio N° 472 del 5 de marzo de 2018](#). Sentido y alcance de la exención tributaria del artículo 9° de la Ley N° 18.712, frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR).

[Oficio N° 471 del 5 de marzo de 2018](#). Responde consultas relacionadas con los nuevos regímenes generales de tributación.

[Oficio N° 462 del 5 de marzo de 2018](#). Aplicación de los nuevos regímenes del artículo 14 letras A) y B) de la Ley sobre Impuesto a la Renta, a las empresas del Estado y sus filiales a contar del 1° de enero del 2017.

[Oficio N°431, del 26 de febrero de 2018](#). Tratamiento tributario de las rentas generadas por operaciones de pactos de retro compra

[Resolución Exenta SII N°21 del 2 de marzo del 2018](#). Deja sin efecto resoluciones exentas que establecían la obligación de presentar las Declaraciones Juradas N°s 1884, 1885 y 1886; y sus respectivos certificados.

[Resolución Exenta SII N°17 del 20 de febrero del 2018](#). Establece procedimiento alternativo para inscripción de inversiones en el Registro de Inversiones en el Extranjero.

[Circular N°13 del 20 de febrero del 2018](#). Modifica parcialmente las instrucciones contenidas en la letra (B), del II.2.- del apartado II, de la Circular N°48 de 2016, relativas al plazo para la inscripción en el Registro de Inversiones en el Extranjero establecido en el N°2, de la letra D.- del artículo 41 A, de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

[Circular N°1 del 5 de enero del 2018](#). Informa datos relacionados con la aplicación del sistema de corrección monetaria, reajustabilidad de los saldos de utilidades tributables y saldos negativos de utilidades no tributables, retiros en excesos y tabla de Impuesto Global Complementario correspondiente al Año Tributario 2018.

[Oficio N°77 del 12 de enero de 2018](#). Aplicación del artículo 17 N°7 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), respecto de la diferencia positiva entre activos y pasivos a la que se refiere el N°7, del artículo 3° de la Ley N°18.985, de 1990.

[Oficio N°32 del 5 de enero de 2018](#). Solicita pronunciamiento respecto del período dentro del cual se debe reconocer el gasto por la extinción de un derecho.

[Oficio N°31 del 5 de enero de 2018](#). Situación de remuneraciones pagadas al exterior por labores de promoción de la actividad del turismo receptivo en nuestro país, ante el Impuesto Adicional establecido en la Ley sobre Impuesto a la Renta.

[Oficio N°4 del 2 de enero de 2018](#). Procedimiento y titularidad para pedir devolución de retención indebida de impuesto Adicional.

## **TRIBUTACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

[Oficio N°1124 de 31 de mayo de 2018](#). Si la transferencia de bienes efectuada en cumplimiento de un mandato sin representación, constituye "venta" para efectos del IVA

[Oficio N°962 del 11 de mayo de 2018](#). No es posible postergar pago de IVA que se retiene a otros contribuyentes por cambio de sujeto

[Oficio N°961 del 11 de mayo de 2018](#). Servicios profesionales como de asesoría legal, inteligencia de mercado, ingeniería y contabilidad no son agencia de negocios para quedar afectos al IVA

[Oficio N°960 del 11 de mayo de 2018](#). Devengo IVA por transferencia del dominio de bienes corporales muebles previamente depositados

[Oficio N°1116 del 31 de mayo de 2018](#). Tributación de IVA de servicios de fiscalización y certificación de hitos. Supervisión e inspección técnica de obras

[Oficio N°1123 del 31 de mayo de 2018](#). Crédito especial contratos de construcción. D.L. 910

[Oficio N°691, del 13 de abril de 2018](#). Consulta sobre aplicación del artículo 27 bis del D.L. N° 825, de 1974.

[Oficio N°700, del 13 de abril de 2018](#). Consulta sobre IVA en fiscalización de términos de giro.

[Resolución Exenta SII N° 42 del 30 de abril del 2018](#). Dispone cambio de sujeto total de derecho para el cumplimiento de IVA. Deja sin efecto la Resolución Ex. SII N° 2, de 12 de Enero de 2018.

[Circular N° 21 del 12 de abril del 2018](#). Instruye sobre las modificaciones incorporadas por el D.S. N° 682 de 2017, del Ministerio de Hacienda, al D.S. N° 55 de 1977, del mismo Ministerio, reglamento del Decreto Ley N° 825, de 1974, Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

[Oficio N°557 del 22 de marzo de 2018](#). Impuesto al Valor Agregado que afecta al suministro de insumos y medicamentos, efectuados a un paciente en la ejecución de un procedimiento oftalmológico ambulatorio, los cuales son utilizados y consumidos en dicho procedimiento.

[Resolución Exenta SII N°20 del 28 de febrero del 2018](#). Fija nuevo plazo para la entrada en vigencia de la Resolución Ex. SII N°2 de 12 de enero de 2018, que deroga la Resolución Ex. SII N°39 de 27 de marzo de 2008, que excepciona las retenciones por cambio de sujeto de derecho de IVA a las operaciones respaldadas con documentos tributarios electrónicos.

[Resolución Exenta SII N° 13 del 01 de febrero del 2018](#). Modifica Res. Ex. SII N°05, de 2015, que establece normas en relación con la emisión del comprobante o “recibo de pago” generado en transacciones pagadas a través de medios electrónicos como sustituto de la boleta de ventas y servicios, de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 54 del D.L. N°825, de 1974, Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios

[Resolución Exenta SII N°13 del 1 de febrero del 2018](#). Modifica Res. Ex. SII N°5, de 2015, que establece normas en relación con la emisión del comprobante o “recibo de pago” generado en transacciones pagadas a través de medios electrónicos como sustituto de la boleta de ventas y servicios, de acuerdo a lo dispuesto por el Art. 54 del D.L. N°825, de 1974, Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios

[Resolución Exenta SII N°2 del 12 de enero del 2018](#). Deroga Resolución Ex. SII N° 39, de fecha 27.03.2008, que excepciona de las retenciones por cambio de sujeto de derecho del IVA a las operaciones respaldadas con documentos tributarios electrónicos emitidos por contribuyentes y, sus modificaciones realizadas por Resoluciones Exentas SII N° 102, de fecha 04.11.2014 y N° 55, de fecha 17.06.2016.

[Oficio N°79 del 12 de enero de 2018](#). Consulta sobre modo de facturación de empresas intermediarias de compras de bienes a través de vales o tickets.

## **TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL**

[Resolución Exenta SII N° 51 del 20 de junio del 2018](#). Actualiza resolución exenta SII N° 126, de 27.12.2016, en lo que dice relación con los contribuyentes obligados a presentar la declaración jurada anual sobre precios de transferencia, atendida la derogación del Artículo 41 D y la modificación del artículo 41 E, ambos de la Ley sobre Impuesto a la Renta, efectuadas por la Ley N° 21.047.

[Circular N° 22 del 19 de abril del 2018](#). Aplicación de la cláusula de la nación más favorecida a los convenios que indica

#### **TRIBUTACIÓN TRABAJO DEPENDIENTE**

[Circular N° 4 del 10 de enero del 2018](#). Informa nuevos límites máximos imponibles para los efectos previsionales vigentes para el año calendario 2018

#### **TRIBUTACIÓN ESPECIAL**

[Resolución Exenta SII N° 36 del 09 de abril del 2018](#). Establece forma de dar cumplimiento a la obligación establecida en el artículo 8° de la Ley N°20.780, sobre impuesto a las emisiones de compuestos contaminantes producidas por fuentes fijas y la forma de emitir el giro correspondiente.

[Oficio N°651 del 9 de abril de 2018](#). Situación tributaria de diferencia de valor de registro tributario y costo tributario de enajenación de inmueble donde funcionan establecimientos educacionales, determinado según Ley N° 20.993.

#### **VEHÍCULOS**

[Circular N°5 del 18 de enero del 2018](#). Actualización de instrucciones referentes al tratamiento tributario de vehículos motorizados frente a las normas contenidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta y Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

[Resolución Exenta SII N°5 del 15 de enero del 2018](#). Fija tablas de valores de trolebuses, microbuses, camiones, taxis, taxis colectivos, taxibuses, automóviles, station wagons, furgones, camionetas, incluyendo el de sus acoplados o carros de arrastre.

[Resolución Exenta SII N°4 del 15 de enero del 2018](#). Fija lista de valores de vehículos motorizados para los fines que señala

#### **ZONAS FRANCAS**

[Ord. N° 1340 del 28 de junio de 2018](#). Tratamiento tributario de ingreso obtenido en la venta de inmueble adquirido por donación.

[Ord. N° 1202 del 11 de junio de 2018](#). Aplicación de la exención contenida en el Art. 2°, de la Ley N° 19.946, que amplía la zona Franca de extensión de Punta Arenas a la Región de Aysén y a la Provincia de Palena, a la venta de vehículos trasladados desde Zona Franca de Punta Arenas a puntos de comercialización ubicados en TTT.

[Oficio N°7 del de enero de 2018](#). Solicitud de reconsideración del pronunciamiento emitido a través de Oficio N°2.491 de 06.09.2016, respecto del tratamiento tributario de las sumas pagadas por el arriendo de módulos en Zona Franca y de los galpones e instalaciones construidos en dicho recinto por sus usuarios.