

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.

ANTI ELUSIÓN

[Oficio N°1305 del 8 de mayo 2019](#). Factibilidad de renta vitalicia sin que se considere elusiva

[Oficio N°778 del 20 de marzo 2019](#). Consulta si a la venta de una cuota de dominio o de derechos reales constituidas sobre un bien corporal inmueble y posterior fusión le afectan normas anti elusión

[Oficio N°1197 del 30 de abril 2019](#). Consulta si a la división que describe y posterior venta de la sociedad que indica le afectan las disposiciones de los artículos 4° bis, 4° ter y 4° quáter del Código Tributario

CONTRIBUCIONES

[Oficio N°1806 del 2 de julio de 2019](#). Consulta sobre contribuyente obligado al pago de contribuciones

[Resolución Ex. N°67. 29 de mayo 2019](#). Fija coeficientes de ajuste para tasación de obras civiles de hormigón armado

[Circular N°15 del 15 de marzo 2019](#). Imparte instrucciones respecto de la inclusión de predios en el Catastro de los Bienes Raíces, de conformidad con las normas de la Ley N° 17.235 sobre Impuesto Territorial

DOBLE TRIBUTACIÓN

[Oficio N°2192 de 23 de agosto 2019](#). Límite del artículo 31 N° 12 de la LIR aplicable al pago de regalías en Convenio entre la República de Chile y la Confederación Suiza para Evitar la Doble Imposición

[Oficio N°1498. 29 de mayo 2018](#). Regalías por concepto de composiciones musicales y aplicación del Artículo 12 del Convenio suscrito entre Chile y Reino Unido para Evitar la Doble Imposición

[Oficio N°1097 del 23 de abril 2019](#). Aplicación del Convenio entre Reino de España y la República de Chile para evitar la doble tributación (CDTI)

[Oficio N°1045 del 17 de abril 2019](#). Pronunciamento por uso de crédito contra Impuesto a la Renta AT 2017, por Impuesto a la Renta pagado en Colombia

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO

[Resolución Exenta N°99. 2 de septiembre 2019](#). Modifica Res. Ex. N° 18 de 2003 y Res. Ex. N° 45 de 2003, eliminando la obligación de entregar un ejemplar impreso del documento tributario electrónico y deja sin efecto Resolución Ex. N° 11 de 2003

[Oficio N°2270 de 30 de agosto 2019](#). Intereses por mora y comisión fija por recuperación establecidos en las Ley N° 19.983 por modificación introducida por la Ley N° 21.131

DONACIONES

[Oficio N°2191 de 23 de agosto 2019](#). Valorización de derechos sociales para los efectos de aplicar el Impuesto a las Donaciones

[Resolución N°51 del 30 de abril de 2019](#). Crea modelo Certificado N°62 sobre donaciones a órganos y servicios públicos incluidos en Ley de Presupuestos que forman parte del Fisco

[Oficio N°685 del 5 de marzo 2019](#). Posibilidad de ceder a terceros el uso de ciertos espacios de inmuebles cuya adquisición o construcción fue financiada con donaciones acogidas al artículo 69 de la Ley N°18.681

EXPORTADORES

[Resolución N°53 del 30 de abril de 2019](#). Complementa resoluciones 208 de 2009 y 117 de 2011. Devolución IVA exportadores

[Resolución N°52 del 30 de abril de 2019](#). Fija procedimiento de identificación como contribuyente catalogado como exportador de servicios prestados y utilizados totalmente en el extranjero

IMPUESTO DE TIMBRES Y ESTAMPILLAS

[Oficio N°1984 del 26 de julio de 2019](#). Aplicación del Convenio entre Chile y Argentina a pagos de intereses efectuados por una filial a su matriz en ese país, y su afectación con el Impuesto de Timbres y Estampillas

[Oficio N°824 del 22 de marzo 2019](#). Alcance de la exención de Impuesto de Timbres y Estampillas de ingresos del Fondo de Garantía de Infraestructura Escolar

TÉRMINO DE GIRO

[Ord. N°2247 de 30 de agosto 2019](#). Acerca de procedencia de término de giro en los procedimientos concursales de liquidación

TRIBUTACIÓN DE RENTA

[Oficio N°2243 de 29 de agosto 2019](#). Reinversión de utilidades por cesión de un derecho personal originalmente entre la sociedad fuente y la sociedad receptora de la inversión

[Oficio N°2254 de 30 de agosto 2019](#). Exención de Impuesto Adicional por pago de intereses de créditos o préstamos otorgados a empresas chilenas por instituciones que indica

[Oficio N°2184 de 23 de agosto 2019](#). Tributación de ingresos percibidos por una Junta de Vigilancia en virtud de una Resolución de Calificación Ambiental

[Oficio N°2015 del 31 de julio de 2019](#). Aplicación de exención contenida en el artículo 40 de la Ley N° 21.094, sobre Universidades Estatales, a tasas y derechos establecidos en la Ley N° 19.039

[Oficio N°1981 del 26 de julio de 2019](#). Plazo establecido en el inciso quinto de la letra C del artículo 14 ter de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR) sobre Incentivo al Ahorro para Medianas Empresas

[Oficio N°1947 del 29 de mayo 2019](#). Aplicación del artículo 31 N° 7 de la Ley sobre Impuesto a la Renta a las donaciones efectuadas por empresas del rubro agrícola a una Fundación constituida en Chile

[Oficio N°2014 del 31 de julio de 2019](#). Consulta sobre los requisitos para acceder a la tasa especial variable del impuesto sustitutivo sobre rentas acumuladas en el FUT

[Oficio N°1990 del 26 de julio de 2019](#). Solicita pronunciamiento sobre exenciones tributarias por "práctica, fomento o difusión de la cultura física o de los deportes"

[Oficio N°1688 del 21 de junio de 2019](#). Enajenación de un inmueble que integra el patrimonio personal de un empresario individual acogido al régimen de la letra A), del artículo 14 de la LIR

[Oficio N°1690 del 21 de junio de 2019](#). Fusión por incorporación de una sociedad anónima cerrada constituida en Chile que absorbe a una sociedad extranjera con una agencia en Chile

[Oficio N°1681 del 20 de junio de 2019](#). Implicancias tributarias que genera adquisición del 100% de una SpA con el propósito de adquirir por esta vía unas concesiones acuícolas

[Oficio N°1523 del 3 de junio de 2019](#). Tributación de remesa efectuada en virtud de una modificación a contrato de licencia

[Oficio N°1394 del 17 de mayo 2019](#). Efectos tributarios de un aporte de derechos de una sociedad domiciliada en el extranjero a otra sociedad también externa efectuado dentro de un mismo grupo económico

[Oficio N°1370 del 16 de mayo 2019](#). Dedución como gasto tributario del pago de indemnizaciones legales por años de servicios de trabajadores que han sido traspasados de una sociedad a otra dentro del mismo grupo económico

[Oficio N°1369 del 16 de mayo 2019](#). Aplicación del artículo 21 de la LIR al pago de multas al Fisco de países extranjeros

[Oficio N°1371 del 16 de mayo 2019](#). Tributación de una empresa que efectúa compra y venta, envíos y depósitos de Criptomonedas

[Oficio N°1372 del 16 de mayo 2019](#). Reconocimiento de los ingresos derivados de servicios de conservación, reparación y explotación de una obra pública fiscal

[Oficio N°1374 del 16 de mayo 2019](#). Tratamiento tributario de remuneraciones pagadas por sociedad educacional subvencionada al cónyuge de una de sus socias y a uno de sus socios

[Oficio N°1375 del 16 de mayo 2019](#). Responde consultas relacionadas con Fondos de Inversión y Fondos Mutuos

[Oficio N°1376 del 16 de mayo 2019](#). Si dividendos exentos de IGC con derecho a crédito por Impuesto de Primera Categoría deben ser registrados en el FUT o FUNT

[Oficio N°1377 del 16 de mayo 2019](#). Efectos tributarios de venta de bienes raíces no agrícolas y dividendos de acciones de sociedades anónimas extranjeras pertenecientes a un empresario individual cuando mantiene estos bienes en su patrimonio personal

[Oficio N°1373 del 17 de mayo 2019](#). Normas aplicables en la enajenación de un bien raíz adquirido antes del 1° de enero de 2004

[Oficio N°1185 del 30 de abril 2019](#). Procedencia de deducir como gasto necesario de desembolsos efectuados en pago de estudios de perfeccionamiento profesional incurridos por un contribuyente de Segunda Categoría

[Oficio N°1096 del 23 de abril 2019](#). Situación tributaria del mayor valor obtenido por dos personas naturales de nacionalidad argentina en enajenación efectuada de un bien raíz situado en ese país

[Oficio N°1055 del 17 de abril 2019](#). Aplicación de exención establecida en el artículo 40 de la Ley N° 21.094, sobre Universidades Estatales, a derechos establecidos en la Ley N° 19.039

[Oficio N°1052 del 17 de abril 2019](#). Tasa de Impuesto Adicional aplicable a los intereses pagados a un vehículo de inversión colectiva de Corea del Sur

[Oficio N°1051 del 17 de abril 2019](#). Determinación de la retención establecida en el artículo 74 N° 4 respecto de la distribución de dividendos a accionistas no residentes ni domiciliados en Chile

[Oficio N°1049 del 17 de abril 2019](#). Consecuencias tributarias derivadas de la donación revocable de derechos sociales en la Ley sobre Impuesto a la Renta y Ley N° 16.271

[Oficio N°1050 del 17 de abril 2019](#). Mayor valor obtenido en venta de un bien raíz recibido en herencia

[Oficio N°1034 del 15 de abril 2019](#). Solicita pronunciamiento respecto al alcance del concepto prestación de servicios de alojamiento

[Oficio N°1036 del 15 de abril 2019](#). Tratamiento tributario de arrendamiento de inmueble habitacional amoblado y servicios hoteleros

[Oficio N°1025 del 12 de abril 2019](#). Aplicación del régimen contemplado en la letra b), del N° 8, del artículo 17 de la LIR

[Oficio N°967 del 4 de abril 2019](#). Tributación del mayor o menor valor que se produce en la adquisición de bonos emitidos por una empresa extranjera por un contribuyente de IDPC que determina renta efectiva según contabilidad completa

[Oficio N°833 del 25 de marzo 2019](#). Efectos tributarios del pago que un empleador efectúa a ex ejecutivo que cuenta con información privilegiada de la empresa, con motivo de su desvinculación, como gasto necesario

[Oficio N°834 del 25 de marzo 2019](#). Tributación de gastos rechazados en caso de inmueble de propiedad de una sociedad en la que la recurrente y su ex marido (padre de sus hijos) son socios

[Oficio N°805 del 20 de marzo 2019](#). Consulta sobre determinación tasa de PPMO del artículo 84 letra a) de la LIR cuando dentro de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría se incorporan rentas de fuente extranjera con derecho a crédito

[Oficio N°804. 20 de marzo 2019](#). Beneficio tributario establecido en el artículo 1° Bis de la Ley N° 19.885 (Donaciones con fines sociales)

[Oficio N°617 del 25 de febrero de 2019](#). Efectos tributarios de la fusión de dos sociedades acogidas al régimen establecido en el artículo 14, letra B) de la LIR efectuada en el año 2017

[Resolución Exenta SII N° 23 del 15 de Febrero del 2019](#). Reemplaza resolutivo 2° de la Resolución Ex. SII N° 21 de 2017, que "establece procedimiento para el pago del Impuesto a las Donaciones efectuadas en dinero"

[Circular N° 11 del 25 de Febrero del 2019](#). Nuevas escalas y tasas para la determinación de los impuestos que afectan a los contribuyentes mineros a que se refieren los artículos 23 y 34 N° 2 letra c) de la Ley sobre Impuesto a la Renta

[Circular N° 10 del 20 de Febrero del 2019](#). Informa nuevos límites máximos imposables para efectos previsionales, vigentes a partir del 1° de febrero de 2019. Aclara aplicación de información contenida en Circular N°5 de 2019

[Circular N° 8 del 13 de Febrero del 2019](#). Modifica Circular N° 7, del 11 de febrero de 2019, en la parte que indica

[Oficio N°407 del 31 de enero 2019](#). Crédito por gastos de capacitación cuando los aportes convenidos con un OTIC son enterados por empresas holding

[Oficio N°406 del 31 de enero de 2019](#). Aplicación del Impuesto Adicional a los pagos efectuados al extranjero por la adquisición de gift cards virtuales

[Oficio N°404 del 31 de enero 2019](#). Confirmación de criterio de Oficios N°s. 3492 de 2000 y 385 de 2014, en el sentido que empresario individual que retira bien inmueble de su contabilidad, sólo genera efecto tributario respecto del valor en que se aportó y retiró el bien, el cual debe ser equivalente a su valor tributario

[Oficio N°402 del 31 de enero 2019](#). Normas de relación contenidas en los incisos 2° y 4° del anterior texto del número 8 del artículo 17 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, vigentes al 31-12-2014

[Oficio N°401 del 31 de enero 2019](#). Consulta sobre la aplicación del artículo 41 G de la LIR

[Oficio N°243 del 17 de enero 2019](#). Cálculo de la tasa promedio de IGC contenida en el N°3, del artículo 38 bis de la LIR, aplicable en el término de giro

[Oficio N°236 del 16 de enero 2019](#). Aplicación del artículo 41 G de la Ley sobre Impuesto a la Renta, a situación societaria que indica

[Oficio N°150 del 11 de enero 2019](#). Solicita pronunciamiento sobre diferencia de interpretación de imputación del crédito por impuestos pagados en el extranjero, la parte no imputada al impuesto de Primera Categoría, de acuerdo a lo establecido en los artículos 41 A y 41 C y artículo 38 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

[Oficio N°149 del 11 de enero 2019](#). Contrato de asociación o cuentas en participación e instrucciones que a su respecto se impartieron mediante la Circular N° 29 de 1999 y el Oficio N° 1.483 de 2015, atendida la Reforma Tributaria

[Oficio N°26 del 7 de enero 2019](#). Consulta si una persona natural chilena radicada en Suiza que invierte en bienes raíces ubicados en Chile, adquiere domicilio en Chile

[Oficio N°25 del 7 de enero 2019](#). Tratamiento tributario de las remuneraciones pagadas a un profesional médico que realiza un programa de especialización y formación profesional en un establecimiento de salud público

[Oficio N°24 del 7 de enero 2019](#). Incidencia de las normas de relación, contenidas en el anterior texto del artículo 41 de la LIR, y letra b), del artículo 1° transitorio de la Ley N°20.630, respecto de la cesión de derechos de una sociedad a un Fondo de Inversión Privado

[Circular N° 1 del 7 de Enero del 2019](#). Informa datos relacionados con la aplicación del sistema de corrección monetaria; reajustabilidad del saldo de utilidades tributables, del saldo total crédito y de los retiros en excesos no imputados y tablas de Impuesto Global Complementario correspondiente al Año Tributario 2019.

[Resolución Exenta SII N° 11 del 30 de Enero del 2019](#). Establece forma en que debe acreditarse la residencia de las personas sin domicilio ni residencia en Chile para efectos de la retención que establece el artículo 74 N° 4 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

[Resolución Exenta SII N° 10 del 30 de Enero del 2019](#). Establece forma y plazo en que las empresas acogidas al régimen de renta atribuida deben certificar a sus socios o accionistas, el saldo final de rentas atribuidas propias existentes en el registro establecido en la Letra a), del N° 4.-, de la Letra a), del Artículo 14 de la LIR, en el ejercicio inmediatamente anterior a aquél en que se efectuó la enajenación o cesión de acciones o derechos sociales.

TRIBUTACIÓN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

[Oficio N°2249 de 30 de agosto 2019](#). Solicita emitir pronunciamiento sobre IVA en relación a deducibles de seguro automotriz

[Oficio N°2246 de 30 de agosto 2019](#). Solicita pronunciamiento sobre pago de impuesto por venta de bien inmueble

[Oficio N°2187 de 23 de agosto 2019](#). Consulta sobre la procedencia de aplicar exención de IVA a contrato general de construcción pactado por una empresa constructora con un comité de vivienda

[Oficio N°2195 de 23 de agosto 2019](#). Aplicación de IVA a los pagos que el Fisco efectúe a una sociedad concesionaria de obras públicas en el caso que indica

[Oficio N°2185 de 23 de agosto 2019](#). Consulta sobre exención aplicable a contratos generales de construcción en virtud del art. 12 letra F) del D.L. N° 825

[Oficio N°2186 de 23 de agosto 2019](#). Aplicación del artículo 16 letra g), del D.L. N° 825 de 1974 al caso que indica

[Ord. N°2194 de 23 de agosto 2019](#). Documentación a emitir por el cobro por sobreestadía o “Demurrage” de contenedores ocurrido en territorio nacional

[Oficio N°2182 de 22 de agosto 2019](#). Derecho a crédito del artículo 33 bis de la LIR por adquisición de camioneta cabina simple 4x4

[Oficio N°2016 del 31 de julio de 2019](#). Solicita un pronunciamiento sobre documento que se debe emitir en servicios que se prestan a carga de exportación

[Oficio N°1987 del 26 de julio de 2019](#). Aplicación del IVA a ventas efectuadas por la entidad de bienestar

[Oficio N°1982 del 26 de julio de 2019](#). IVA en la venta de bienes del activo fijo

[Oficio N°1991 del 26 de julio de 2019](#). Aplicación de la exención establecida en el artículo 13°, N° 3 del D.L. N° 825

[Oficio N°1750 del 1 de julio de 2019](#). Aplicación del hecho gravado IVA del artículo 8° letra h) del D.L. N° 825

[Oficio N°1751 del 1 de julio de 2019](#). Requisitos de artículo 29° de Ley N° 18.591. Procedimiento Concursal de Liquidación. Convenio vigente con Tesorería

[Oficio N°1752 del 1 de julio de 2019](#). Aplicación del hecho gravado por arrendamiento de estacionamientos a vehículos

[Oficio N°1713 del 25 de julio de 2019](#). Tributación de los prestadores de servicios de mediación familiar que operan a través de “uniones temporales de proveedores”

[Oficio N°1695 del 21 de junio de 2019](#). Consulta sobre regulación tributaria aplicable a las carreras de perros y apuestas

[Oficio N°1693 del 21 de junio de 2019](#). Impuesto al Valor Agregado que afecta a los servicios denominados "after school"

[Oficio N°1692 del 21 de junio de 2019](#). Solicita confirmar el alcance de los criterios expuestos en Oficio N° 1707 de 2016. Tributación de venta de pasajes aéreos

[Oficio N°1691 del 21 de junio de 2019](#). Tributación con IVA y Renta de ingresos obtenidos por ventas de souvenir realizadas en territorio antártico por una empresa de turismo acogida al régimen preferencial de la Ley N° 18.392

[Oficio N°1630 del 13 de junio 2019](#). Solicita determinar forma de hacer operativa petición de devolución de Impuesto al Valor Agregado conforme al artículo 40 de la Ley N° 21.094

[Oficio N°1592 del 7 de junio de 2019](#). Tributación a la actividad de compra de cupo de dólares

[Oficio N°1561 del 5 de junio de 2019](#). Beneficios tributarios relacionados con actos culturales

[Oficio N°1510 del 29 de mayo 2019](#). Modificaciones introducidas a la Ley N° 19.983 por la Ley N° 21.131 que establece pago a treinta días

[Oficio N°1378 del 16 de mayo 2019](#). Procedencia de rectificación de declaraciones de IVA para incluir facturas de compra que se estimó en su momento no tenían derecho a crédito fiscal

[Oficio N°1466 del 24 de mayo 2019](#). Beneficio del artículo 21° del D.L N° 910 a obra denominada de mejoramiento de planta de aguas servidas que accede a edificaciones existentes en comuna

[Oficio N°1464 del 24 de mayo 2019](#). Consultas relativas al impuesto establecido para productos de adorno en el artículo 37° del D.L. N° 825

[Circular N°23. 16 de mayo 2019](#). Se modifican instrucciones contenidas en el N° 4.1 de Circular N° 12 de 18 de marzo de 1987

[Oficio N°1304. 8 de mayo 2019](#). Modificaciones introducidas a la Ley N° 19.983 por la Ley N° 21.131 que establece pago a treinta días

[Oficio N°1053 del 17 de abril 2019](#). Informa criterios relacionados con la aplicación de la Ley N° 18.392, conocida como Ley Navarino

[Oficio N°966 del 4 de abril 2019](#). Forma de aplicar el mecanismo de restitución de IVA por operaciones exentas o no gravadas que no incidieron en la generación del remanente de crédito fiscal devuelto conforme al artículo 27 bis del D.L. 825

[Oficio N°868 del 2 de abril de 2019](#). Alcances tributarios asociados a la cesión de contratos de promesa que recaen sobre bienes inmuebles

[Oficio N°774 del 15 de marzo 2019](#). Solicita cambio de criterio relativo al procedimiento de cálculo de la base imponible del IVA que se aplica sobre cuotas de los contratos de arriendo con opción de compra de bienes inmuebles

[Oficio N°516 del 8 de febrero de 2019](#). Fusión por incorporación en que la absorbida emite y recibe facturas con posterioridad a la fusión, además de presentar declaraciones de impuestos por dichas operaciones

[Oficio Ordinario 514 del 8 de febrero de 2019](#). Tratamiento tributario de financiamiento obtenido a través de un "crowdfunding"

[Oficio N°510 del 8 de febrero 2019](#). Facturación de servicios de transporte de carga internacional

[Oficio N°411 del 31 de enero 2019](#). Solicita pronunciamiento sobre tributación de Seminario de Uva de Mesa y Olivos

TRIBUTACIÓN TRABAJO DEPENDIENTE

[Oficio N°1522 del 3 de junio de 2019](#). Procedencia del Crédito por Impuestos pagados en el Extranjero en el caso de una sociedad de profesionales que tributa conforme al 42 N° 2 de la LIR

[Oficio 1983 del 26 de julio de 2019](#). Alcance de la exención contemplada en la Ley N° 18.156 sobre cotizaciones previsionales de técnicos extranjeros

[Oficio N°1368 del 16 de mayo 2019](#). Tratamiento tributario de Excedentes de Libre Disposición (ELD) compuestos por ahorros traspasados desde Cuenta de Ahorro Voluntario (CAV)

[Circular N° 5 del 22 de Enero del 2019](#). Informa nuevos límites máximos imponibles para efectos previsionales, vigentes para el año calendario 2019

TRIBUTACIÓN IMPUESTO AL TABACO

[Resolución Ex. N°38. 27 de marzo 2019](#). Complementa Res. Ex. SII N° 16 de 2019 que fijó plazo para que productores, fabricantes o importadores de tabaco puedan finalizar comercialización de productos que no tienen incorporada marcación por Sistema de Trazabilidad

TRIBUTACIÓN DE HERENCIA

[Oficio N°1588 del 7 de junio de 2019](#). Alcance de la expresión "gravámenes de cualquier clase" empleada en el artículo 5° de la Ley N° 16.271

[Oficio N°1471 del 24 de mayo 2019](#). Valorización de Derechos Sociales para efectos del Impuesto a las Herencias

TRIBUTACIÓN ALCOHOLES

[Oficio N°1273 del 6 de mayo 2019](#). Solicita un pronunciamiento sobre la aplicación del Impuesto Adicional a las Bebidas Alcohólicas (ILA) en venta de vino a granel a exportador

TRIBUTACIÓN DIÉSEL

[Oficio N°2248 de 30 de agosto 2019](#). Solicita opinión sobre procedencia de aplicar impuesto específico a importación de petróleo diésel

VEHÍCULOS

[Resolución Exenta SII N°3 del 14 de Enero del 2019](#). Fija lista de valores de vehículos motorizados para los fines que señala

ZONAS FRANCAS

[Oficio N°1465 del 24 de mayo 2019](#). Determinación de la base imponible de los impuestos adicionales en zona franca

[Oficio N°1306. 9 de mayo 2019](#). Solicita reinterpretación del inciso segundo del Art. 9° de la Ley N° 19.149