



BARAONA
FISCHER & CIA

Newsletter Tributario / Tax Newsletter

Nueva Política de Convenios y Condonaciones
New Policy on Payment Agreements and Forgiveness

Newsletter Tributario

Nueva Política de Convenios y Condonaciones

20 de abril, 2020

La Tesorería General de la República (TGR) en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto 420 de 2020 (Decreto 420) emitió la Circular Normativa 283 que establece la nueva política de convenios y condonaciones en el marco del Plan Covid-19. Ésta permite suscribir un **convenio para el pago de impuestos y créditos fiscales morosos sujetos a cobranza, pudiendo establecerse pagos de hasta 24 cuotas y con un pie del 3% de la deuda liquidada.**

Pueden acceder a este beneficio **los contribuyentes del Impuesto Global Complementario y Único de Segunda Categoría, cuyos ingresos anuales no excedan de 90 unidades tributarias anuales, como también contribuyentes de Impuesto de Primera Categoría¹ cuyo ingreso anual no supere las UF 350.000.**

La Circular Normativa 283 señala que los contribuyentes podrán suscribir un convenio de pago de hasta 24 cuotas, con las siguientes condiciones:

- Estar en la nómina de contribuyentes confeccionada para estos efectos por el Servicio de Impuestos Internos.
- Pagar un pie al contado equivalente al menos al 3% del valor total de la deuda liquidada.
- No encontrarse en los casos de exclusión contemplados en la política de Convenios y Condonaciones de la Circular Normativa 198-2016 TGR, la cual será aplicada en forma supletoria.
- Podrá postergarse el pago de las cuotas de los meses de mayo y/o junio de 2020 para el final del convenio sin aplicación de intereses y/o multas.

Aquellos contribuyentes que no hayan cumplido a cabalidad uno o más convenios previos con la Tesorería podrán igualmente optar al convenio de que trata esta Circular.

Las medidas para el otorgamiento de este convenio estarán vigentes por el plazo de doce meses, contados desde la declaración de zonas afectadas por catástrofe.

Esta nueva política de convenios y condonaciones está disponible en la página web de la Tesorería General de la República, www.tgr.cl, donde se encuentra activado un botón que entrega de manera automática el cálculo y permite elegir la cantidad de cuotas.

¹ Para efectos de determinar los ingresos de los contribuyentes de Primera Categoría se computarán los ingresos obtenidos por entidades relacionadas conforme las letras a) y b) del N° 17 del artículo 8 del Código Tributario.

Tax Newsletter

New Policy on Payment Agreements and Forgiveness

April 20th, 2020

The Chilean Treasury has issued Public Resolution 283 of 2020, pursuant to which it will begin to implement its new policy of payment agreements and forgiveness under the COVID-19 Plan. This allows taxpayers to sign a **payment agreement in order to fulfil their already due tax liabilities in favour of the Chilean IRS. Taxpayers will be able to pay in up to 24 instalments, provided they pay an initial amount of 3% of the net debt.**

This benefit can be requested by **taxpayers subject to payroll tax¹ or personal income tax, whose annual income does not exceed 90 annual tax units², as well as taxpayers subject to corporate tax whose annual income does not exceed UF 350,000.³⁻⁴**

Public Resolution 283 also establishes that taxpayers may sign a payment agreement of up to 24 instalments, under the following conditions:

- They must be included within the Chilean IRS's list prepared for these purposes.
- They must make an initial cash payment of at least 3% of the aggregate value of the net debt.
- They cannot be excluded by the policy on payment agreements and forgiveness of Public Resolution 198 of 2016 of the Treasury, which applies alternatively.
- They may postpone the payment of instalments of May and June of 2020 until the end of the payment agreement's period, without being subject to late payment interest or fines.

Taxpayers who have not complied with previous payment agreements entered into between them and the Treasury will still be able to apply to the payment agreement established under Public Resolution 283.

These measures will be in force for 12 months, beginning on the day in which the Chilean government declared a state of catastrophe.

This new policy on payment agreements and forgiveness is available on the Treasury's website - www.tgr.cl. Taxpayers will be able to press a button that automatically calculates the payable amount and allows them to choose the number of instalments.

¹ In particular, to a type of payroll tax called impuesto único de segunda categoría.

² As of April 2020, 1 annual tax unit = 602,652 CLP.

³ UF is a Chilean unit measure that is adjusted according to the variation of the Chilean Consumer Price Index. As of 19 April 2020, 1 UF = 28,659.23.

⁴ To determine the income of taxpayers subject to corporate tax, income obtained by related entities, pursuant to article 17 no. 8 of the Chilean Tax Code, will also be included.

Otras Medidas: Contribuciones de bienes raíces.

Postergación automática de la primera cuota de contribuciones.

El Decreto 420 estableció la **postergación automática de la primera cuota de contribuciones** para aquellas personas naturales propietarias de inmuebles valuados en un monto inferior a 133 millones, y empresas² con ventas inferiores a UF 350.000, que no hayan pagado la primera cuota de contribuciones al 30 de abril del presente año.

En este caso, la cuota postergada se pagará en tres cuotas iguales y reajustadas, en los plazos de pago de la segunda, tercera y cuarta cuota de contribuciones.

Exención total o parcial de contribuciones a adultos mayores.

La TGR informó que, durante este mes, las personas beneficiarias de la exención a las contribuciones establecida en el artículo 28 de la ley 21.210 que modificó la ley 20.732, serán notificadas mediante correo electrónico o carta dirigida a su respectivo domicilio o al inmueble que se beneficie con la exención.

Cabe recordar que dicha ley estableció un **beneficio a favor de adultos mayores**³ propietarios de bienes raíces con destino habitacional cuyo avalúo fiscal no supere los 133 millones⁴, **consistente en la exención total o parcial al pago a las cuotas de contribuciones.**

Podrán acceder a la exención total aquellos adultos mayores cuyos ingresos anuales no superen los 8.038.932 (13,5 UTA), y a la exención parcial del 50% de las cuotas de contribuciones, cuando estos no superen los \$17.864.280 (30 UTA). Los contribuyentes que tengan más de un inmueble solo podrán acogerse a este beneficio en la medida que la suma de sus avalúos no superen los \$178.106.076⁵, en cuyo caso se aplicará al inmueble de avalúo fiscal mayor.

² Ídem.

³ Hombres y mujeres sobre los 60 y 65 años, respectivamente.

⁴ El avalúo fiscal no podrá superar el monto de \$133.319.168 al 1 de enero de 2020.

⁵ La suma de los avalúos no podrá superar el monto de \$178.106.076 al 1 de enero de 2020.

Other Measures: Land property tax.

Automatic deferment of the first quarterly payment of land property tax.

Decree 420 allows taxpayers **to postpone the first quarterly payment of land property tax** for individuals who own real property whose value does not exceed CLP 133m and legal entities whose annual sales do not exceed UF 350,000. Naturally, they must be taxpayers who have not made the first payment of land property tax.

The postponed amount will be divided by three and included within the following three payments of land property tax, adjusted by inflation.

Exemption of land property tax for elders and pensioners

The Treasury said that, during this month, individuals who benefit from the exemption established by article 28 of the 2020 Tax Reform Act, that amended Act no. 20,732,⁵ will be notified via email or by post sent to the real property benefiting from the exemption.

The exemption benefits **individuals of a certain age**⁶ who own real property for habitable purposes, whose value does not exceed CLP 133m.⁷ **These taxpayers will benefit from an exemption in whole or partially.**

Additionally, taxpayers cannot earn more than CLP 8,038,932 annually to benefit from the exemption (in whole), and more than CLP 17,864,230 annually to benefit from a partial exemption (50%). Taxpayers who have more than one property will be able to benefit from this exemption, provided the aggregate value of their properties does not exceed CLP 178,106,076.⁸ If it does exceed this amount, only the property with the highest value will benefit from the exemption.

⁵ That had already put in place a benefit for pensioners and elders regarding land property tax.

⁶ Men over 60 and women over 65 years old.

⁷ CLP 133,319,168 as of 1st January 2020.

⁸ As of 1st January 2020.