



BARAONA
FISCHER & CIA

Newsletter Tributario / Tax Newsletter

2 de abril, 2020 / April 2nd, 2020

Newsletter Tributario

2 de abril, 2020

A continuación, entregamos un resumen de las medidas de apoyo derivadas de la contingencia generada por el COVID-19 y de aquellos cambios que afectan la tramitación de procedimientos tributarios.

I. Medidas de apoyo derivadas de contingencia generada por COVID-19

A. Decreto N° 420 del Ministerio de Hacienda

Con fecha 1 de abril de 2020 se publicó el Decreto N° 420 del Ministerio de Hacienda, que establece medidas de apoyo con motivo de las dificultades generadas por la propagación del COVID-19. Las medidas contempladas son las siguientes:

1. Prórroga del plazo para el pago del IVA.

El IVA a pagar en los meses de abril, mayo y junio se posterga hasta julio de 2020 de la siguiente forma:

- Contribuyentes del régimen Pro Pyme (artículo 14 D) en 12 cuotas, mensuales, iguales y reajustadas.
- Otros contribuyentes cuyos ingresos no excedan de UF 350.000 (considerando los de entidades relacionadas), en 6 cuotas, mensuales, iguales y reajustadas.

2. Prórroga del pago de la primera cuota del impuesto territorial.

La primera cuota se pagará en tres cuotas iguales y reajustadas junto con el pago de la segunda, tercera y cuarta cuota del impuesto territorial correspondiente al año 2020, lo que aplicará a los siguientes contribuyentes:

- Contribuyentes del impuesto global complementario o segunda categoría, que sean propietarios de inmuebles cuyo avalúo individual no exceda de MM\$133 a marzo de 2020.

Tax Newsletter

April 2nd, 2020

Below we provide a summary of the supporting measures taken in relation with the global crisis of COVID-19 and of the changes that affect tax procedures.

I. Measures taken in relation with the global crisis of COVID-19.

A. Decree No. 420 of the Ministry of Finance

On April the 1st, 2020, the Ministry of Finance published Decree no. 420. This establishes supporting measures in relation with the difficulties arising from the spread of COVID-19. The measures taken by the Chilean authority are the following:

1. Extension of deadline for payment of VAT.

Regarding VAT that is supposed to be paid in April, May and June, the obligation is deferred until July 2020, as follows:

- Taxpayers under the pro SMEs regime (set forth under article 14 D of the Income Tax Act), in 12 equal monthly installments, adjusted by inflation.
- Other taxpayers whose income does not exceed UF 350,000 (including that of related entities), in 6 equal monthly installments, adjusted by inflation.

2. Extension of deadline for payment of the first installment of land property tax.

The first installment will be paid in three equal installments, adjusted by inflation, together with the payment of the second, third and fourth installments, respectively, of the land property tax of financial year 2020, which will apply to the following taxpayers:

- Taxpayers subject to personal income tax or payroll tax who are property owners and whose property's individual appraisal does not exceed CLP 133m as of March 2020.
- Taxpayers subject to corporate tax whose annual income does not exceed UF 350,000, including that of related entities.

- Contribuyentes de primera categoría cuyo ingreso anual no exceda de UF 350.000, considerando los de entidades relacionadas.

3. Suspensión del pago del PPM de los meses de abril, mayo y junio.

4. Pago anticipado de la devolución de impuestos

Se instruye tanto al SII como a Tesorería para adelantar el pago de la devolución de impuestos por retenciones y PPM tanto a personas naturales como a contribuyentes del régimen Pro Pyme.

5. Prórroga del pago del impuesto de primera categoría para contribuyentes del régimen Pro Pyme hasta el 31 de julio de 2020.

6. Prórroga de la fecha para optar a los regímenes Pro Pyme y de transparencia tributaria hasta el 31 de julio de 2020.

7. Condonación y devolución de impuestos de retención a profesionales independientes.

Se instruye tanto al SII como a Tesorería para condonar y devolver en abril de 2020 la retención de impuestos correspondiente a enero y febrero de 2020.

8. Facultad de Tesorería para otorgar facilidades de pago y condonar, total o parcialmente, intereses penales y multas

Ello aplica respecto de impuestos fiscales y territoriales o cuotas devengadas en abril, mayo o junio de 2020, referidos a:

- Contribuyentes del impuesto global complementario o único de segunda categoría cuyos ingresos no excedan de 90 UTA.
- Contribuyentes de primera categoría cuyo ingreso anual no exceda de 350.000 UF, considerando los de entidades relacionadas.

9. Facultad del SII y Tesorería para condonar, total o parcialmente, intereses y multas a declaraciones de impuesto a la renta e IVA presentadas fuera de plazo hasta el 30 de septiembre de 2020

3. Suspension of the PPM payment in April, May and June.

4. Early tax refund payment

Both the SII (Chilean IRS) and the Treasury are instructed to speed up the payment of the reimbursement of taxes for withholdings and PPM to both individuals and taxpayers under the pro SMEs regime.

5. Extension of deadline for payment of corporate tax for companies under the pro SMEs regime, until July the 31st, 2020.

6. Extension of deadline to apply for the pro SMEs and the fiscal transparency regimes, until July the 31st, 2020.

7. Cancellation and refund of withholding taxes regarding independent professionals.

Both the SII and the Treasury are instructed to cancel the withholding tax corresponding to January and February 2020, and to proceed to their refund in April 2020.

8. Power of the Treasury to grant payment facilities and forgive, in whole or in part, late payment interests and fines.

This applies to taxes, including land property taxes accrued in April, May or June 2020 for:

- Taxpayers subject to personal income tax or payroll tax whose income does not exceed 90 UTA (annual tax units).
- Taxpayers subject to corporate tax whose annual income does not exceed 350,000 UF, including that of related entities.

9. Power of the SII and Treasury to cancel, in whole or in part, late payment interests and fines on income tax and VAT returns filed after the deadline of September 30th, 2020.

10. Power of the SII and Treasury to cancel, in whole or in part, late payment interests regarding payments of land property tax installments made after the deadline until September 30th, 2020.

10. Facultad del SII y Tesorería para condonar, total o parcialmente, intereses respecto de pagos de cuotas del impuesto territorial efectuadas fuera de plazo hasta el 30 de septiembre de 2020

B. Disminución a cero de las tasas del Impuesto de Timbres y Estampillas

Hoy se publicó la [Ley N°21.225](#) que, entre otras medidas adoptadas con motivo de la crisis del COVID-19, rebajó a cero la tasa del Impuesto de Timbres y Estampillas que se devengue desde el 1 de abril hasta el 30 de septiembre de 2020.

En lo medular, la rebaja de la tasa aplica para los casos establecidos en el artículo 1 n°3 (letras de cambio, libranzas, pagarés, créditos simples o documentarios y cualquier otro documento que contenga una operación de crédito de dinero, entre otros), artículo 2 (prórroga o renovación de los documentos o de las operaciones de crédito del exterior gravadas en el artículo 1 n°3) y artículo 3 (documentación necesaria para efectuar una importación o para el ingreso de mercaderías desde el exterior a zonas francas bajo ciertas circunstancias), sin perjuicio de otras disposiciones especiales.

II. Cambios que afectan la tramitación de procedimientos tributarios

A. Régimen de Excepción para Procesos Judiciales:

Hoy se publicó la [Ley N°21.226](#), de aplicación general, que en lo medular establece lo siguiente:

- (i) La Corte Suprema, durante la vigencia del estado de excepción ("EE"), deberá ordenar la suspensión de la vista de causas y audiencias ante los tribunales ordinarios cuando las restricciones de la autoridad impidan su realización, salvo aquellos asuntos que requieran la intervención urgente del tribunal. En tal caso, la actuación se podrá realizar de forma remota a solicitud de parte o de oficio.
- (ii) Los tribunales especiales, tales como los tributarios y aduaneros, podrán suspender la realización de sus audiencias, salvo aquellos asuntos que requieran intervención urgente del tribunal, pudiendo proceder en tales casos de forma remota, de oficio o a petición de parte.

B. Zero rate for Stamp Duty tax rate

Today – April the 2nd, 2020 –, Law no. 21,225 was published, which, among other measures taken in relation with the COVID-19 crisis, decreased the rate of the Stamp Duty tax that accrues between April the 1st and September the 30th, 2020, to zero.

Basically, the reduction of the rate applies for the cases established in article 1 n°3 (bills of exchange, drafts, promissory notes, simple or documentary credits and any other document that contains a money credit operation), article 2 (extension or renewal of the documents or credit operations abroad encumbered in article 1 n°3) and article 3 (documentation necessary to carry out an import or for the entry of merchandise from abroad to free zones under certain circumstances), without prejudice to other special provisions.

III. Changes that affect tax procedures

A. Special Regime for Legal Proceedings.

Today – April the 2nd, 2020 –, Law no. 21,226, which applies generally, was published. This new piece of legislation establishes the following:

- (i) The Supreme Court, whilst the state of emergency ("SE") is in force, must order the suspension of hearings before ordinary courts if the restrictions established by the government make them impossible, except for those matters that require urgent intervention. In such case, they may proceed remotely upon request of a party or ex officio.
- (ii) Special courts, such as tax and customs courts, may suspend their hearings, except for those matters that require urgent intervention. In such case, they may proceed remotely upon request of a party or ex officio.
- (iii) A ground of impediment is established in those cases in which, due to the current situation, it is not possible to meet the deadlines established to exercise actions or rights, which must be argued as established under Chilean legislation.
- (iv) The evidentiary periods (the period within a trial during which parties may present evidence) that have started when this law has come into force or whilst is in force, will be suspended until after 10 business days after the cessation of the SE.

- (iii) Se establece una causal de impedimento en aquellos casos en que producto de la calamidad no fuese posible cumplir los plazos establecidos para ejercer acciones o derechos, la que se deberá alegar de la forma descrita en la Ley.
- (iv) Los términos probatorios que hayan empezado a correr a la entrada en vigor de la ley o que se inicien durante ella, se suspenderán hasta luego de 10 días hábiles siguientes al cese del EE.
- (v) Se establece una nueva causal de suspensión de la vista de la causa.

B. Tramitación Electrónica en los Tribunales Tributarios y Aduaneros:

La [Ley N°21.039](#) de 2017 introdujo una serie de modificaciones al Código Tributario en relación con los procedimientos judiciales tributarios.

Una de ellas fue la sustitución del artículo 130 del Código Tributario conforme al cual (i) el proceso se formará en soporte papel, sin perjuicio del sistema digital, (ii) las partes podrán presentar escritos y documentos de forma digital, los que de todas formas deberán ser incorporados de forma física al expediente, y (iii) la Corte Suprema deberá dictar un auto acordado que regule el funcionamiento del sistema digital y la forma de hacer las presentaciones en él.

Casi tres años después, la Corte Suprema dictó el [Auto Acordado](#), en el que se establece el uso de una Oficina Judicial Virtual en el que las partes podrán hacer presentaciones electrónicas accediendo a través de la Clave Única, otorgándose un certificado de recepción del escrito.

Es necesario tener presente que esta modificación en caso alguno hace aplicable las normas de la Ley N°20.886 sobre tramitación electrónica, la que expresamente excluye a los tribunales especiales, como los Tributarios y Aduaneros.

Así, entre las diversas interrogantes que deja lo escueto del auto acordado, se encuentra la de si los escritos presentados a través de la OJV se entienden o no firmados con la firma electrónica simple de quien lo presenta por esa vía, o si deben ser presentados con firma manual escaneada o con firma electrónica avanzada.

- (v) A new ground for the suspension of hearings has been established.

B. B. Electronic Proceedings before the Tax and Customs Courts.

Law no. 21,039 of 2017 amended the Tax Code in relation with tax legal proceedings.

Article 130 of the Tax Code was amended, as following (i) all documents and written submissions related to the proceedings will be kept on paper, regardless of the digital system in place; (ii) the parties may submit written documents, which must be printed and kept on paper; and (iii) the Supreme Court must issue a resolution that governs the operation of the digital system and the manner in which parties must submit written documents.

The Supreme Court issued the corresponding resolution nearly three years later. This establishes the use of a Virtual Judicial Office (“VJO”) in which parties will be able to submit electronic documents by accessing through their Clave Única (password given by the Chilean government). The system will give the party a certificate of receipt.

It is necessary to bear in mind that this amendment does not make applicable, in any case, Law no. 20,886 on electronic proceedings, which expressly excludes special courts, such as the tax and customs courts.

Additionally, the resolution issued by the Supreme Court leaves many questions unresolved. This includes whether the documents submitted through the VJO are deemed to be signed with a simple electronic signature of the person submitting it, or whether they should be submitted with a scanned manual signature or with an advanced electronic signature.