

TAXES ON DIGITAL SERVICES IN LATAM

CHILE



In Chile, digital services have been recently added as a particularly taxable event in the VAT Law (19% rate), that entered into force on June 1st, 2020.

These digital services consider:



The intermediation of services provided in Chile, regardless of their nature, or of sales made in Chile or abroad, provided that the latter give rise to an import;



The provision or delivery of digital entertainment content, such as videos, music, games or other analogues, through download, streaming or other technology, including for these purposes, texts, magazines, newspapers and books;



Making available software, storage, platforms or IT infrastructure; and



Advertising, regardless of the support through which it is delivered, materialized or executed

The Internal Revenue Service issued ruling No. 55 of 2020, which established that providers not resident in Chile, must be registered in the country, collect and pay such tax on a monthly or quarterly basis as they choose.

These services shall be deemed to be provided within Chilean territory where at least two of the following conditions are met:

- I. That the IP address of the device used by the user or other geolocation mechanism establishes that it is located in Chile; or
- II. That the credit card, bank current account or other means of payment used for payment is issued or registered in Chile;
- III. That the address provided by the user for the billing or issuance of proof of payment is located in the national territory; or
- IV. That the subscriber identity module (SIM) card of the mobile phone through which the service is received has as a country code to Chile

Additionally, the Internal Revenue Service issued ruling No. 55 of 2020, which established that providers not resident in Chile, must be registered in the country, collect and pay such tax on a monthly or quarterly basis as they choose. Registry and filing available at Internal Revenue Services web site.

CONTACT

Rodrigo Hernandez Najblatt

Tax & Legal Lead Partner

T: +56 (22) 963 3300

@: rodrigo.hernandez@mazars.cl

IMPUESTOS EN SERVICIOS DIGITALES EN LATINOAMÉRICA – CHILE



En Chile, los servicios digitales han sido recientemente añadidos como una actividad gravada específica en la Ley del IVA (tasa 19%), la cual comenzó a regir el 1° de Junio de 2020.

Estos servicios digitales consideran:



La intermediación de servicios prestados en Chile, cualquiera sea su naturaleza, o de ventas realizadas en Chile o en el extranjero siempre que estas últimas den origen a una importación;



El suministro o la entrega de contenido de entretenimiento digital, tal como videos, música, juegos u otros análogos, a través de descarga, streaming u otra tecnología, incluyendo para estos efectos, textos, revistas, diarios y libros;



La puesta a disposición de software, almacenamiento, plataformas o infraestructura informática; y



La publicidad, con independencia del soporte o medio a través del cual sea entregada, materializada o ejecutada

Se presumirá que estos servicios son prestados dentro del territorio chileno cuando se cumplen al menos dos de las siguientes condiciones:

- I. Que la dirección IP del dispositivo utilizado por el usuario u otro mecanismo de geolocalización indiquen que este se encuentra en Chile; o
- II. Que la tarjeta, cuenta corriente bancaria u otro medio de pago utilizado para el pago se encuentre emitido o registrado en Chile;
- III. Que el domicilio indicado por el usuario para la facturación o la emisión de comprobantes de pago se encuentre ubicado en el territorio nacional; o,
- IV. Que la tarjeta de módulo de identidad del suscriptor (SIM) del teléfono móvil mediante el cual se recibe el servicio tenga como código de país a Chile.

Adicionalmente, el Servicio de Impuestos Internos emitió la circular N°55 de 2020, la cual establece que los proveedores de servicios no residentes en Chile, deberán registrarse en el país, cobrar y pagar este impuesto de manera mensual o trimestral según lo elijan. El registro y formulario se encuentran disponibles en el sitio web del Servicio de Impuestos Internos.

CONTACTO

Rodrigo Hernández Najblatt

Socio Líder de Impuestos y Servicios Legales

T: +56 (22) 963 3300

@: rodrigo.hernandez@mazars.cl