



Congreso aprueba Proyecto de Ley de Cumplimiento Tributario

Septiembre 2024



[Leer en español](#)



[Read in English](#)

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Código Tributario

02

Impuesto a la Renta

03

IVA

04

Defensoría del Contribuyente
("DEDECÓN")

05

Orgánica del Servicio de
Impuestos Internos

06

Repatriación de Capitales

07

Condonaciones de intereses y
multas por reconocimiento de
deuda tributaria

El presente documento resume las modificaciones más relevantes del Proyecto de Ley de Cumplimiento Tributario recientemente aprobado por el Congreso.

El proyecto tiene por objeto implementar una serie de medidas que otorgan mayores facultades de fiscalización a la autoridad tributaria, con las que el Ejecutivo busca recaudar un equivalente al 1,5% de PIB.

Estatus Legislativo

El Proyecto debe continuar su tramitación antes de ser ley de la República, lo que incluye la revisión de algunas de sus normas por el Tribunal Constitucional, su promulgación por el Presidente de la República y publicación en el Diario Oficial.

01. CÓDIGO TRIBUTARIO

1. Norma General Antielusiva (NGA)

Se modifica la NGA en materia de requisitos de aplicación, prescripción, procedimiento administrativo e interacción con normas especiales antielusivas. Sin embargo, se mantiene su declaración en sede judicial, mientras que en sede administrativa se incorpora el Comité Ejecutivo el cual definirá si procede aplicar la NGA, caso en el cual así lo recomendará al Director.

- **Aplicación de NGA se mantiene en sede judicial:** la existencia de elusión será declarada a requerimiento del Director, previa recomendación del Comité Ejecutivo, por el Tribunal Tributario y Aduanero competente.
- **Comité Ejecutivo:** se crea el Comité Ejecutivo del SII, el cual, cuando proceda, recomendará la aplicación de la NGA al Director del SII, o de una norma especial antielusiva.
- **Se eleva el umbral de aplicación de la NGA:** sólo se podrá aplicar la NGA si las operaciones hubieren generado una reducción de la base imponible igual o superior a 1.000 UTM; o se hubiere accedido a un beneficio tributario; o se hubiere ingresado a un régimen tributario especial.
- **Procedimiento administrativo:** el SII deberá citar al contribuyente pudiendo solicitar todos los antecedentes que estime necesarios respecto de las transacciones objeto de revisión. Finalizada la etapa de fiscalización, el Departamento de Normas Generales Antielusión deberá elaborar un informe el cual podrá: i) dar cuenta de la existencia de elusión, en este caso, el informe será presentado al Comité Ejecutivo el cual resolverá si procede la NGA, una norma especial antielusiva o que no hay elusión; ii) recomendar la aplicación de una norma especial antielusiva, caso en el cual se enviarán los antecedentes a la Dirección Regional respectiva; iii) establecer que no existe elusión, caso en el cual terminará el proceso.



- **Interacción de NGA con normas especiales antielusivas:** cuando respecto de un solo acto u operación aplique una norma especial, solo podrá aplicarse dicha norma. Sin embargo, la NGA será aplicable cuando se eluda una norma especial antielusiva y en tal caso se aplicarán las consecuencias de la norma especial eludida. A su vez, aplicará la NGA respecto de un conjunto de actos o transacciones, aun cuando uno o más de ellos puedan someterse a una norma especial antielusiva. Finalmente, si se aplicó respecto de un acto una norma especial, éste no puede someterse a la NGA y viceversa.
- **Prescripción:** la facultad de aplicar la NGA prescribirá en el plazo de seis años, contado desde la expiración del plazo legal en que debió efectuarse el pago.
- **Nueva hipótesis de elusión:** se agrega como un supuesto de elusión, cuando mediante abuso o simulación, se obtengan devoluciones o se acceda a un beneficio tributario o a un régimen tributario especial.
- **Consulta previa sobre elusión:** en caso de consultas sobre normas antielusivas especiales, el consultante deberá indicar sobre qué norma solicita pronunciamiento, limitándose la consulta y la respuesta respectiva a dicha norma.
- **Multas al asesor:** aquel que hubiere diseñado o planificado los actos, contratos o negocios, será sancionado con multa de 100 UTA. La cual podrá aumentar a 250 UTA en caso de reiteración o de que los honorarios pactados sean superiores a 100 UTA. Respecto de asesores personas jurídicas, los miembros del gobierno corporativo serán solidariamente responsables si hubieren infringido sus deberes de dirección y supervisión.
- **Multas al contribuyente:** no existiendo asesor o cuando éste no sea identificado, se aplicará al contribuyente una multa por el 100% de las diferencias de impuesto determinadas con tope 250 UTA. Los miembros del gobierno corporativo serán solidariamente responsables si hubieren infringido sus deberes de dirección y supervisión. Esta multa no será aplicable a contribuyentes PYMES.

Normas de vigencia

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

2. Grupo empresarial

Se incorporan nuevas obligaciones y normas de fiscalización.

- **Apoderado de Grupo empresarial:** Se establece la obligación de todo grupo empresarial de designar un “apoderado de grupo empresarial” para mantener las comunicaciones y coordinación con el SII.
- **Nuevo procedimiento de fiscalización para grupo empresariales:** Se incorpora un nuevo artículo 59 ter cuyo objeto es regular los procedimientos de fiscalización a grupos empresariales, permitiendo de forma expresa que el SII pueda desarrollar fiscalizaciones unificadas que involucre a todos los contribuyentes del grupo empresarial que hayan concurrido en las operaciones fiscalizadas.

Normas de vigencia:

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.



3. “Sostenibilidad Tributaria”

- Se introduce a la legislación el concepto de “Sostenibilidad tributaria”, y se define como el conjunto de medidas que un contribuyente implementa con el objeto de fomentar la cooperación mutua y transparencia en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.
- Los contribuyentes podrán obtener una certificación anual que indique que sus operaciones y estrategias fiscales cumplen con el estándar. La certificación recaerá en empresas certificadoras inscritas previamente ante el SII.
- Se contempla la posibilidad de suscribir acuerdos de cooperación con el SII destinados a promover la sostenibilidad tributaria con dos o más empresas, los cuales producirán el mismo efecto que la certificación.

Normas de vigencia

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

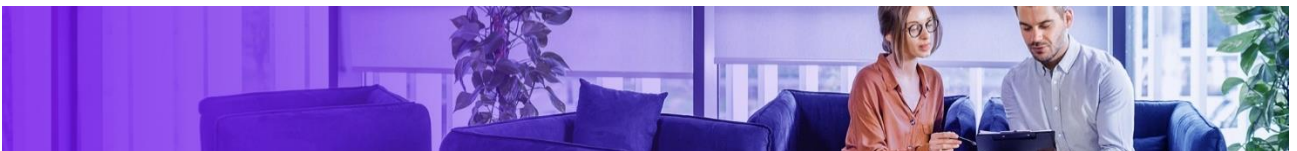
4. Derechos de los contribuyentes

Se reformulan y amplían algunos de los derechos de los contribuyentes.

- **Reformulación del derecho a no ser fiscalizado por los mismos hechos:** Se clarifica que el SII no puede volver a iniciar un nuevo procedimiento de fiscalización, respecto de los mismos hechos o impuestos.
- **Ampliación del derecho a ser informado de la identidad del funcionario:**
 - Se faculta a los contribuyentes a ser informados de la identidad del funcionario responsable en los procesos de NGA.
 - Se permite acceder a la información del funcionario a cargo de una solicitud de intercambio de información.
- **Ampliación del derecho a ser informado de todas las anotaciones que practique el SII:** El SII deberá informar en el sitio personal del contribuyente, todas las actuaciones, requerimientos o interacciones que éste registre con el SII de manera actualizada.
- **Nuevo derecho de comparecencia remota y aporte de documentos en formato digital:** El SII deberá contar con la infraestructura que permita la comparecencia remota y el aporte de documentos en forma digital o física.

Normas de vigencia:

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.



5. Deberes de información sobre determinadas inversiones

• Deberes de información sobre Trusts

- Se extiende el deber de informar a los controladores de un settlor, trustee o administradores de Trust, debiendo el SII a dictar una resolución para establecer una modalidad de información.

Normas de vigencia

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

6. Interés penal diario por el no pago de impuestos dentro de plazo

• Nueva forma de determinación del interés penal moratorio

- Se reemplaza el interés penal del 1,5% por mes o fracción de mes por un interés diario conforme a la tasa de interés corriente para operaciones inferiores o iguales a 2.000 UF de la CMF, con un incremento de un 3,5%, determinado conforme a un nuevo procedimiento establecido en la Ley.
- El SII publicará mediante resolución las nuevas tasas de interés aplicables en los meses de junio y diciembre.

Normas de vigencia: Vigente a partir del 1 de enero de 2025

7. Levantamiento del secreto bancario

- Dentro de un proceso de fiscalización (previo o con ocasión de una citación) el SII puede requerir al contribuyente la entrega voluntaria de información bancaria específica, quien podrá acceder expresamente a ello o no. Si no se pronuncia, se entiende que no accede.
- Ante la falta de entrega voluntaria, el SII solo podrá acceder a ella mediante sentencia judicial firme emanada de un procedimiento contencioso especial seguido ante un TTA, pudiendo el contribuyente oponerse a la solicitud y aportar antecedentes para ello.
- En el tiempo intermedio de la sentencia judicial firme sobre la entrega de la información bancaria, se suspende el cómputo de los plazos de prescripción tributaria.
- Sin embargo, en procedimientos de fiscalización por infracciones sancionadas con multa y penas privativas de libertad y en aquellos iniciados en virtud del artículo 59 bis del Código Tributario, la solicitud del SII ante el TTA se sustanciará sin intervención del contribuyente, a quien el banco deberá notificarle de la gestión solo una vez que se materialice la entrega de la información.
- Si el banco requerido retarda u omite total o parcialmente la entrega de la información, se sancionará con una multa de 50 UTA.

Normas de Vigencia: Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

8. Facultad de tasación y reorganizaciones empresariales

- Se reformula el artículo 64 del Código Tributario que regula la facultad de tasación del SII respecto de actos, convenciones y operaciones en los cuales los precios o valores fijados por las partes difieran notoriamente de los valores normales de mercado.
 - La facultad de tasación del SII se ejercerá previa citación del contribuyente. En el procedimiento éste puede acompañar informes de valoración para acreditar la determinación de los precios o valores de sus operaciones, al turno que el SII puede requerir información a autoridades extranjeras en caso de ser pertinente.
 - La diferencia entre el precio o valor asignado por el contribuyente y el determinado por el SII se afectará a impuesto único a la renta de 40%, pero si las diferencias fueran rectificadas por el propio contribuyente previo a un requerimiento del SII, éstas solo tributarán según las reglas generales.
 - No se aplica la facultad de tasación del SII en el caso de fusiones, divisiones u otras reorganizaciones, nacionales o internacionales, siempre que se mantenga el costo tributario de los activos en la entidad fusionada o dividida, o en la que recibe el aporte de uno o más activos y en tanto no se originen flujos efectivos de dinero para el aportante.
 - Tampoco aplicará la facultad de tasación en otro tipo de reorganizaciones empresariales nacionales, en la medida que dichas reorganizaciones obedezcan a una legítima razón de negocios.
 - No procederá la facultad de tasación respecto de otro tipo de reorganizaciones empresariales internacionales que produzcan efectos en bienes, acciones o derechos situados en Chile, siempre que se cumplan los siguientes requisitos copulativos:
 1. Exista una legítima razón de negocios
 2. No se originen flujos de dinero para el aportante
 3. Se mantenga el costo tributario de los activos que se transfieran, asignen o aporten
 4. Se haya cumplido con las exigencias legales de la jurisdicción extranjera correspondiente
 5. Se mantenga o no se afecte la potestad tributaria de Chile
- Se entiende por legítima razón de negocios “entre otras, aquella que tenga por finalidad mejorar o facilitar las condiciones del negocio, así como obtener ventajas competitivas; financiamiento; la eliminación o mitigación de costos o riesgos; aumentar la capacidad productiva o de presencia en el mercado; optimizar la administración o cualquier otra finalidad similar a las anteriormente señaladas y que, en cualquier caso, sea distinta a la meramente tributaria”.
 - Se excluye de la neutralidad tributaria a las reorganizaciones empresariales que impliquen el traslado de la propiedad directa o indirecta de bienes, acciones o derechos, situados en el Chile, a entidades domiciliadas o residentes en jurisdicciones con régimen fiscal preferencial, o que según la legislación extranjera estén liberados de llevar contabilidad según normas de general aplicación.
 - Frente a una operación o reorganización empresarial, los contribuyentes podrán consultar sobre la aplicación de la facultad de tasación del SII, en base al procedimiento de consulta de la NGA.

Normas de vigencia:

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

9. Modificaciones y actualización de información del contribuyente

- Se establece que el incumplimiento de la obligación de informar modificaciones de los contribuyentes ante el SII será sancionado con multa desde 1 UTM a 1 UTA.
- Además, en caso de incumplimiento de la obligación de información referida, los plazos de prescripción se entenderán aumentados o renovados en 12 meses, para la revisión de todos los efectos tributarios derivados de las modificaciones no informadas, exclusivamente cuando el incumplimiento busque evitar el pago de un impuesto, ocultar al sujeto pasivo o evitar la aplicación de una norma especial o general antielusiva.

Normas de vigencia

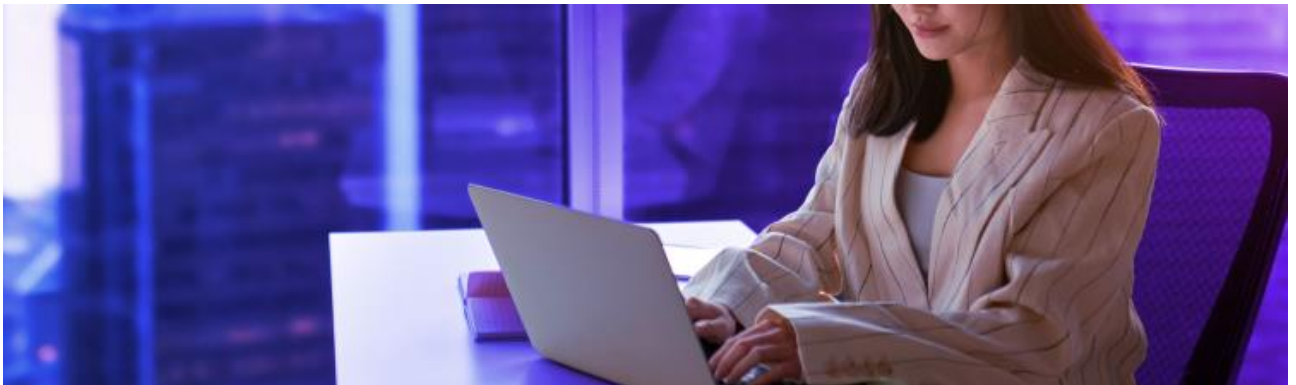
Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

10. Nuevas obligaciones a plataformas digitales y de medios de pago electrónicos.

- Administradores, operadores y proveedores de medios de pago electrónico, respecto de quienes contraten sus servicios para desarrollar una actividad económica; y,
- Operadores de plataformas digitales que permitan operaciones entre terceros para adquisición de bienes y servicios, respecto de entidades que ofrezcan sus productos,
- Están obligados a:
 - Exigir acreditación de inicio de actividades y del cumplimiento de obligaciones tributarias (certificado emitido por el SII)
 - Informar anualmente acerca de personas y entidades que indicaran no requerir inicio de actividades.

Normas de vigencia:

Estas normas entrarán en vigencia 6 meses después de la publicación de la ley en el Diario Oficial.



11. Nueva obligación de información bancaria.

- Los Bancos, entre otras instituciones fiscalizadas, deberán informar al SII de la cantidad de abonos que reciban titulares de las cuentas que mantengan en dicha institución, siempre que se cumplan determinados requisitos que guardan relación principalmente con la cantidad y la variedad de depositantes de los que provengan los fondos.
- La información a entregar al SII será aquella que permita identificar al titular de la cuenta, la cantidad de abonos que se han producido y si la cantidad de abonos se ha superado en más de un periodo, acumulándose las operaciones que efectúe una misma persona que tenga más de una cuenta bancaria en una misma entidad financiera
- Esta información deberá ser remitida al SII de manera semestral.
- La información a entregar deberá contener el monto de los abonos pero no incluirá la información respecto de las personas o entidades que realizaron los abonos.
- Cuando el SII cuente con información que le permita presumir que un contribuyente está sub declarando sus ingresos o realizando otro tipo de ilícito tributario, podrá solicitar que la entidad financiera competente le entregue información sobre la cantidad de abonos respecto de las cuentas en que dicho contribuyente sea titular, identificando dichas cuentas, así como el monto de tales abonos.
- La información recabada por el SII podrá servir de base para un proceso de fiscalización, y aquella que no dé lugar a ella deberá ser eliminada en el plazo máximo de tres años desde su recepción.

- Se establecen multas para la entidad que no entregue la información solicitada.
- Para tramitar cualquier solicitud de crédito o préstamo o cualquier operación de carácter patrimonial con bancos comerciales, y en que el solicitante sea una persona jurídica u otro tipo de entidad empresarial, el banco deberá exigir el inicio de actividades de la respectiva persona o entidad.

Normas de vigencia:

- El primer reporte semestral deberá realizarse en el segundo semestre de 2024.
- El inicio de actividades de una persona jurídica o entidad empresarial para la tramitación de un crédito o préstamo con bancos comerciales será exigible a contar del 1 de julio de 2025.



12. Medios de pago en operaciones que superen cierto monto

- Las operaciones de compra y venta que superen el límite que determinará el Ministerio de Hacienda, en base a un procedimiento determinado en la ley (no menor a 50 UF, ni mayor a 135 UF), podrán efectuarse con cualquier medio de pago en la medida que se respalde en un documento que registre la identidad del pagador, o en una factura afecta o exenta.
- Si el pago es en efectivo, eso debe quedar registrado en dicha factura o documento.
- Si no se puede cumplir con las obligaciones de respaldo, el pago deberá efectuarse únicamente a través de medios de pago electrónicos u otro que permita individualizar al pagador.

Normas de vigencia:

- Vigente a partir del 1 de enero de 2025
- Durante los años 2025 y 2026 el umbral será de 135 UF. En los años siguientes se mantendrá ese monto mientras no se dicte la resolución respectiva del Ministerio de Hacienda.

13. Aumento de sanciones y penas en faltas y delitos tributarios.

- Se aumentan las penas de ciertos delitos e infracciones, incorporándose dentro de estas últimas el no envío de la información electrónica al SII respecto de documentos tributarios, el traslado de bienes que no hayan cumplido con la declaración y pago de impuestos que graven su producción o comercio, sean falsos o cuyo comercio esté prohibido. Se establece una multa especial para los contribuyentes con ingresos del giro superiores a UF 50.000 que no exhiban o aporten antecedentes requeridos en un procedimiento de fiscalización, además de sanciones por la no emisión de documentos tributarios y por la violación de clausura de ciertos medios utilizados para desarrollar una actividad.
- Se incorpora como delito tributario la ejecución de actos o contratos destinados a disminuir el activo o aumentar el pasivo sin otra justificación económica o jurídica que perjudicar al Fisco a sabiendas de la existencia de un procedimiento administrativo o judicial tendiente a la determinación o liquidación de un impuesto o el cobro judicial de obligaciones tributarias.



14. Cooperación eficaz del contribuyente.

- La cooperación eficaz en el procedimiento de recopilación de antecedentes que conduzca al esclarecimiento de delitos tributarios o que permita la identificación de los responsables, se considera causa calificada para que se considere la aplicación solo de una sanción pecuniaria.
- Si la cooperación eficaz se verifica durante la investigación del Ministerio Público, podrá reducirse la pena hasta en 2 grados.

Normas de vigencia

Estas normas entrarán en vigencia 6 meses después de la publicación de la ley en el Diario Oficial.

15. Denunciante anónimo.

- Se crea la figura de denunciante anónimo, resguardándose su identidad y eventualmente garantizándose la protección por parte de las Policías para los denunciantes, en caso de requerirse por parte del SII.
- No tendrán la calidad de denunciantes anónimos quienes hayan incurrido en la conducta sancionada o ejerzan un cargo de administración o dirección respecto de la entidad denunciada o los abogados que hubiesen prestado asesoría, durante los tres años anteriores a efectuar la denuncia. Tampoco tendrán esta calidad las personas naturales querelladas, con una investigación formalizada en su contra, acusadas o que se encuentren cumpliendo condena, por delitos tributarios.
- Cuando producto de la información proporcionada, se impusiere judicialmente al imputado o infractor la obligación de pagar una multa no inferior al mínimo que establece el delito, el denunciante anónimo tendrá derecho a recibir hasta el 10% de la multa que se aplique, en caso que el impuesto defraudado sea superior a 100 UTA.
- No tendrán derecho a la retribución los denunciantes que hubieran renunciado al anonimato o que hubieran efectuado publicidad de la denuncia.
- Se establece también un procedimiento de autodenuncia.

Normas de vigencia:

Estas normas entrarán en vigencia 6 meses después de la publicación de la ley en el Diario Oficial.

02. IMPUESTO A LA RENTA

16. Modificaciones en materia de Precios de Transferencia

- Se introduce expresamente (en línea con las directrices de la OCDE) el concepto de: principio de plena competencia, y se refuerzan los conceptos de funciones, activos y riesgos asumidos por las partes.
- Se agrega, con referencia a las reorganizaciones o reestructuraciones empresariales, el sentido de que estas se dirijan desde el extranjero hacia Chile, a diferencia del texto anterior, donde solo se mencionaban los traslados desde Chile al extranjero, de bienes o actividades susceptibles de generar rentas gravadas.
- Se elimina en el entendimiento de partes vinculadas, la referencia a personas naturales.
- Se explicita, de cara a los contribuyentes, la idea de mantener la información de respaldo de los análisis, cuando la parte analizada sea la del exterior.
- En materia de Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia, se introducen una serie de buenas prácticas internacionales y recomendaciones de la OCDE, entre ellas:
 - Posibilidad de realizar consultas previas (comúnmente conocidas en inglés como: Prefiling meetings);
 - Aumenta la vigencia de 4 a 5 años de los acuerdos;
 - Se agrega la figura de “Roll-back APA”, esto es, evaluar los efectos del acuerdo hasta tres años comerciales anteriores a su suscripción, con el incentivo de que no se aplicará en ese periodo el impuesto del inciso primero del artículo 21 de la LIR;
 - Aumenta el plazo de revisión para el SII de 6 a 12 meses.
 - Con la intención de que sea un instrumento aplicable en la práctica para los Grupos Multinacionales que vean ajustados sus resultados de precios de transferencia en el exterior por operaciones con Chile, respecto a las solicitudes de ajustes correspondientes, en virtud de los ajustes que hayan efectuado otros Estados, se modifica el plazo de presentación a 1 año contado desde que el ajuste de precios de transferencia se considere definitivo en la otra jurisdicción.
- Se incorporan a la norma los denominados “autoajustes de precios de transferencia”, siempre que estos tengan como fin mejorar los resultados económicos del contribuyente. Estos ajustes deben agregarse a la base imponible del impuesto de primera categoría.
- Se incorpora una norma en la Ordenanza de Aduanas que establece que los ajustes o autoajustes en materia de precios de transferencia no producirán efectos en los valores declarados en una destinación de importación o exportación, ni tampoco será necesaria la modificación de estos valores.

Normas de vigencia

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.

17. Modificaciones en materia de reconocimiento de rentas pasivas de entidades controladas en el exterior (CFC)

- Se amplían las normas de relación para efectos de determinar el control de las entidades en el exterior, haciendo aplicables las normas de relación del Código Tributario. Además, se establecen presunciones de relación respecto del cónyuge, conviviente civil o parientes ascendientes o descendientes hasta el segundo grado de consanguinidad. También se establece una presunción de relación con los hermanos, en determinadas circunstancias.
- Para determinar si un contribuyente cumple con el límite de UF 2.400 de rentas pasivas percibidas o devengadas en el ejercicio, que lo liberan de aplicar esta normativa, deberá considerar también aquellas rentas obtenidas por partes relacionadas.
- Se establece que la liberación por el umbral de UF 2.400 no es aplicable si la entidad controlada en el exterior es residente en un régimen fiscal preferencial.

Normas vigencia

Vigente a partir del 1 de enero de 2025

18. Modificación en materia de regímenes fiscales preferenciales (41 H)

Se reemplaza el texto actual del artículo 41 H, modificando las causales por las cuales una jurisdicción es considerada un régimen fiscal preferencial.

- Las nuevas condiciones propuestas deben cumplirse copulativamente.
- Consisten en (i) que no exista con Chile un convenio vigente que permita el intercambio efectivo de información para fines tributarios y (ii) que no sea considerado cumplidor o sustancialmente cumplidor en materia de transparencia e intercambio de información con fines fiscales, según las calificaciones realizadas por el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información para Fines Fiscales.
- El SII deberá emitir una resolución con los territorios o jurisdicciones que se encuentran en esta situación.

Normas de vigencia

Vigente a partir del 1 de enero de 2025



03. IVA

19. Relocalización del IVA en importaciones de bajo monto

- En principio, se aumenta el valor máximo que pueden tener mercancías importadas ocasionalmente y sin fines comerciales (de US\$ 41 a US\$500) que pueden beneficiarse de la franquicia tributaria que las libera del pago del arancel aduanero e IVA en su importación.
- Sin embargo, para efectos de aplicar IVA, se entenderán ubicados en Chile los bienes muebles situados en el extranjero, adquiridos de forma remota por un no-contribuyente de IVA, cuando estos bienes estén destinados a Chile, siempre que su precio no exceda de US\$ 500.
- En definitiva, las compras efectuadas por una persona no contribuyente de IVA, aun cuando sean ocasionales, sin fines comerciales y no superen los US\$ 500, se gravarán con este impuesto como una venta de un bien ubicado en Chile, operando las normas incorporadas que establecen como contribuyente del impuesto a las plataformas digitales.
- En esta misma materia, estarán exentas de IVA, las importaciones efectuadas por no-contribuyentes, siempre que se acredite que este impuesto fue cobrado por el vendedor o la plataforma digital.

20. Modificaciones aplicables a plataformas digitales y procesadores de pago

- Se establece como contribuyente de IVA el operador de una plataforma digital de intermediación, asimilándolo a un vendedor habitual o prestador de servicio del bien o servicio transado a través de la plataforma. Esta norma no se aplicará cuando el bien o servicio sea vendido por o a un contribuyente de IVA.

Normas de vigencia

Si bien se establecen distintas entradas en vigencia, dependiendo de la modificación, en general, aquellas indicadas en este acápite, entrarán en vigencia 12 meses después de la publicación de la ley en el Diario Oficial.



21. IVA exportador

- Los exportadores que den aviso de término de giro deberán acreditar que realizaron exportaciones equivalentes, a lo menos, al monto total del IVA reembolsado en el periodo anterior de 36 meses al último embarque o aceptación a trámite de la DUS/DUSSI por servicios exportables. Si las exportaciones fueron menores a dicho valor, deberá reintegrarse el IVA reembolsado en proporción a las exportaciones no realizadas.
- El procedimiento de fiscalización especial previa sobre todo o parte de las operaciones que fundan una petición de devolución de IVA exportador será aplicable (i) en aquellos casos en que la proporción que representan las exportaciones en el total de ventas y servicios del periodo en que se solicita la devolución, o el monto solicitado en dicho mes, sea notoriamente superior al del promedio de los últimos 12 periodos, y (ii) en aquellos casos en que el monto de la devolución solicitada sea mayor al equivalente al valor FOB de los bienes o servicios exportados en el periodo.
- Se establecen métodos de determinación de la devolución IVA exportador cuando el exportador no acredita el monto de la devolución solicitada en casos de procedimiento de fiscalización especial previa.

Normas de vigencia

- Las modificaciones aplicables al término de giro de los exportadores regirán a partir de los 6 meses siguientes a la dictación del decreto supremo que reemplace al actual Decreto Supremo N° 348 de 1975, el que deberá dictarse dentro de los 3 meses siguientes al de la publicación de la ley en el Diario Oficial.
- Las modificaciones al procedimiento de devolución de IVA exportador regirán a partir del primer día del mes siguiente al de la publicación de la ley en el Diario Oficial.

04. DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE (“DEDECON”)

- Amplía las funciones de la DEDECON, entidad que, por obligación legal, deberá orientar y asistir al contribuyente en procesos de distinta naturaleza ante el SII, Servicio de Tesorería y el Servicio Nacional de Aduanas.
- Se agrega la obligación del SII y el Servicio de Tesorerías de proporcionar la información que la DEDECON requiera para el cumplimiento de sus funciones.
- La DEDECON deberá representar judicialmente ante los TTA a las PYME que obtengan menos 2.400 UF al año y a las personas naturales que obtengan menos de 30 UTA anuales, en los procedimientos especiales de reclamo por vulneración de derechos.
- Se agrega al deber de orientación de la Defensoría, el “acompañamiento” del contribuyente. Este consiste en realizar acciones y planes de educación y formación a aquellos contribuyentes que inician sus operaciones para permitirles comprender y cumplir correctamente sus obligaciones tributarias.
- Se incorpora también la obligación de dar cuenta de la gestión de manera anual a la Comisión de Hacienda del Senado.

Normas de vigencia

Por regla general, los cambios contenidos en este artículo entrarán en vigencia a contar del primer día del mes siguiente a la publicación de la ley en el Diario Oficial. Con todo, algunas modificaciones entrarán en vigencia a contar del 01 de enero del 2025.

05. ORGÁNICA DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

22. Modificaciones Generales

- Se crea el Consejo Tributario. Las funciones de este nuevo órgano son:
 - Emitir opinión sobre las circulares que deban ser sometidas a los procedimientos de consulta pública
 - Emitir opinión sobre estrategias de fiscalización e implementación de las mismas.
 - El Consejo Tributario estará compuesto por el Director y cuatro consejeros (expertos en materia tributaria designados por el Ministerio de Hacienda, a partir de una terna propuesta por el Consejo de Alta Dirección Pública).
- Se crea el Comité Ejecutivo del SII. La función de este órgano es adoptar las decisiones sobre determinadas materias, entre las que destaca: la aplicación de la Norma General Antielusiva, aprobación de un acuerdo extrajudicial del SII, determinadas denuncias o querellas por delitos tributarios, aprobación de recompensa al denunciante anónimo, transacciones de interés institucional y casos de autodenuncia de posibles delitos tributarios.
 - Este comité estará compuesto por el Director y los Subdirectores de Normativa, de Fiscalización y Jurídica.
- Se establece la prohibición, durante el periodo de tres meses, para el Director o Subdirector que cesare de su cargo, de prestar cualquier tipo de servicio no académico. Durante este periodo recibirá de parte del SII, el 75% de la que fuere su remuneración.

Normas de vigencia

Vigentes a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.



06. REPATRIACIÓN DE CAPITALS

23. Nueva alternativa para regularizar activos y bienes ubicados en el exterior, con una tasa de 12%

- Para contribuyentes residentes en Chile, sean personas naturales o jurídicas, que tengan bienes o hubieren generado rentas que no cumplieron con sus obligaciones tributarias en Chile.
- La declaración podrá incluir los bienes que eran de propiedad del contribuyente residente en Chile o respecto de los cuales era el beneficiario final en el caso de estructuras fiduciarias o equivalentes (trust, fideicomisos, etc.) al 01.01.2023, más todas las rentas generadas por dichos bienes al 31.12.2023.
- Se establece un procedimiento para valorizar los activos que finalmente busca aproximarse lo más posible al valor de mercado o comercial de los mismos, sujeto a ciertas reglas.
- El SII tendrá la facultad de tasar éstos en los términos del artículo 64 del Código Tributario.
- Al igual que en el antiguo régimen de repatriación que se reguló el 2014, no se requiere que los activos y/o rentas que se declaren sean repatriados a Chile.
- Aceptada la declaración, el monto al que se valorizó los bienes constituirá el costo tributario en los mismos.
- Este régimen no puede ser aplicado para inversiones en ciertas jurisdicciones de alto riesgo o no cooperativas en materia de prevención y combate al lavado de activos y al financiamiento del terrorismo por el Financial Action Task Force (FATF/GAFI) y a contribuyentes que estén siendo fiscalizados y/o con procesos penales.
- El no acogerse a este régimen constituirá una circunstancia agravante en caso de fiscalización al amparo del artículo 97 N° 4 del Código Tributario (declaraciones incompletas o maliciosamente falsa).

Normas de vigencia

Vigente entre el primer día del mes siguiente al de la publicación de la ley y el 30 de noviembre de 2024. Destacamos lo acotado del periodo de vigencia.



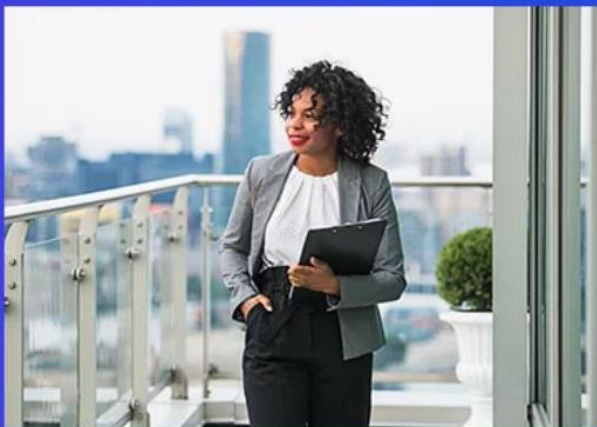
07. CONDONACIONES DE INTERESES Y MULTAS POR RECONOCIMIENTO DE DEUDA TRIBUTARIA

24. Regla especial para contribuyentes con gestiones judiciales pendientes para optar a la condonación total de intereses y multas por el reconocimiento de la deuda tributaria reajustada (artículo décimo tercero transitorio):

- Los contribuyentes con gestiones judiciales pendientes por reclamos de giros o liquidaciones iniciados antes del 1 de enero de 2024 que reconozcan la deuda tributaria reajustada, podrán acceder a una condonación total de los intereses y las multas asociadas.
- Para estos efectos deberá presentarse una solicitud al SII, acompañando los antecedentes de respaldo y ofreciendo una caución suficiente para el pago de la deuda tributaria. El certificado de ingreso permitirá suspender el procedimiento judicial hasta que la solicitud sea resuelta por el SII.
- Mediante resolución fundada el SII regulará el procedimiento administrativo aplicable. La deuda reconocida por el contribuyente podrá acogerse a las facilidades de pago otorgadas por el Servicio de Tesorerías.
- No podrán acogerse a esta opción los hechos contra los cuales el SII haya ejercido acción penal (salvo excepciones) o aquellos reclamos por liquidaciones o giros que se relacionen con hechos conocidos en juicios por abuso o simulación.

Normas de vigencia

Vigente entre el primer día del mes siguiente al de la publicación de la ley y el 30 de noviembre de 2024. Destacamos lo acotado del periodo de vigencia.



Contactos



Juan Pablo Guerrero
Socio Líder, Tax & Legal
iquerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez
Socio, Corp. & Business Tax
Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez
Socio Consultoría, Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones
Socia, Corp. & Business Tax
Compliance
gmardones@kpmg.com



Javiera Suazo
Socia Consultoría, Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos
Socio, Corp. & Business Tax
Compliance
rodrigoavalos@kpmg.com



Alberto Cuevas
Socio Consultoría, Tax
albertocuevas@kpmg.com



Marco Macías
Socio, Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Pedro Castro
Socio Consultoría, Tax
pedrocastror@kpmg.com



Luis Seguel
Socio, Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Juan Infante
Socio Consultoría, Tax
juaninfante@kpmg.com



Ángelo Adasme
Socio, GMS
aadasme1@kpmg.com



Antonio Guzmán
Socio Consultoría, Tax
antonioguzman@kpmg.com



Francisco Ramírez
Socio, M&A
framirez@kpmg.com



Conoce Tax Solution

La herramienta exclusiva de KPMG en Chile que te ofrece todo un ecosistema de cumplimiento tributario que facilita las gestiones ante el SII.

[Leer más](#)





Congress approves **Tax Compliance Bill**

September 2024



[Leer en español](#)



[Read in English](#)

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Content

01

Tax Code

02

Income Tax Law

03

VAT

04

Taxpayer Defense Office
("DEDECON")

05

Structure of SII

06

Capital Repatriation

07

Waiver of Interest and Penalties for
Acknowledgment of Tax

This document summarizes the key points of the Tax Compliance Bill recently approved by Congress. The purpose of the bill is to implement provisions that grant the tax authority greater auditing powers, with which the Government seeks to collect an amount equivalent to 1.5% of the GDP.

Legislative process

The bill must continue some minor legislative steps before officially becoming Law, but no material changes are expected. These processes include the review of some of its provisions by the Constitutional Court, its promulgation by the President of the Republic and being published in the Official Gazette.

Main changes to the tax legislation introduced:

01. TAX CODE

1. General Anti-Avoidance Rule (GAAR)

The current GAAR is modified in terms of application requirements, statute of limitations, administrative procedure and interaction with special anti-avoidance rules. However, its declaration by tax courts is maintained, while in administrative proceedings an Executive Committee is incorporated, which will define whether the GAAR should be applied, in which case it will recommend it to the IRS Director.

- **Application of GAAR remains judicial:** the existence of tax avoidance will be declared by the competent Tax and Customs Court at the request of the IRS Director, and based on the recommendation of the Executive Committee.
- **IRS Executive Committee:** the Executive Committee of the IRS is established, which, when appropriate, will recommend the application of the GAAR or a special anti-avoidance rule to the IRS Director.
- **The threshold for the application of the GAAR is raised:** the GAAR may only be applied if the transactions have generated a reduction of the taxable base equal to -or greater than- 1,000 UTM; or if a tax benefit has been obtained; or if a special tax regime has been applied.
- **Administrative procedure:** the IRS must summon the taxpayer and may request all the background information it deems necessary regarding the transactions under review. At the end of the audit stage, the General Anti-avoidance Rule Department must prepare a report which may: i) establish the existence of tax avoidance, in which case, the report will be submitted to the Executive Committee, which will decide whether the GAAR or a special anti-avoidance rule should apply, or that there is no tax avoidance; ii) recommend the application of a special anti-avoidance rule, in which case the background information will be sent to the respective Regional Director; iii) establish that there is no tax avoidance, in which case the process will be dismissed.



- **Interaction of GAAR with special anti-avoidance rules:** Where a special rule applies regarding a single act or transaction, only that rule may apply. However, the GAAR may apply when a special anti-avoidance rule is circumvented and in such case the consequences of the special rule circumvented will apply. In turn, the GAAR may apply regarding a set of acts or transactions, even if one or more of them may be subject to a special anti-avoidance rule. Lastly, if a special rule was applied regarding an act, it cannot be subject to the GAAR and vice versa.
- **Statute of limitations:** The authority to apply the GAAR will expire within six years, from the date of the legal deadline in which the payment of any taxes due should have been made.
- **New hypothesis of avoidance:** it is added as an hypothesis of tax avoidance, when through abuse or simulation, refunds are obtained or a tax benefit or a special tax regime is obtained.
- **Prior consultation on avoidance:** in case of requests for review -by the IRS- on the application of special anti-avoidance rules, the request must indicate which special anti-avoidance rule is being reviewed, limiting the request and the respective response to such rule.
- **Fines to the counselor:** the advisor who has designed, planned the acts, contracts or businesses, will be sanctioned with a fine of 100 U.T.A., which may be increased to 250 U.T.A. in case of reiteration or if the agreed fees are higher than 100 U.T.A. Regarding corporate advisors, the members of the corporate government will be jointly and severally liable if they have infringed their duties of direction and supervision.
- **Fines to the taxpayer:** if there is no advisor or if the advisor is not identified, the taxpayer will be fined 100% of the tax differences determined up to a maximum of 250 U.T.A. The members of the corporate government will be jointly liable if they have breached their duties of direction and supervision. This fine will not be applicable to SME taxpayers.

Effective date

The amendments will be effective as of the month following the publication of the law in the Official Gazette.

2. Business group

New obligations and control rules are incorporated.

- **Business group agent:** It establishes the obligation of every business group to appoint a “business group agent” to maintain communications and coordination with the IRS.
- **New audit procedure for business groups:** A new article 59 ter is incorporated with the purpose of regulating the audit procedures for business groups, expressly allowing the IRS to develop unified audits involving all taxpayers of the business group that have participated in the audited transactions.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.



3. “Tax Sustainability”

- The concept of “Tax Sustainability” is introduced to the legislation, which is defined as the set of actions that a taxpayer implements to promote mutual cooperation and transparency in complying with its tax obligations.
- Taxpayers will be able to obtain an annual certification that their tax operations and strategies comply with the standard. The certification will be carried out by certifying companies previously registered with the IRS.
- There is the possibility of entering into cooperation agreements with the IRS, destined to promote tax sustainability with two or more companies. These cooperation agreements will have the same effect as the certification.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.

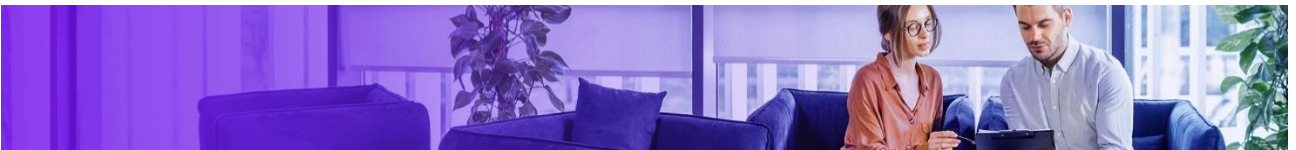
4. Taxpayers' rights

Some of the taxpayers' rights are reformulated and extended.

- **New wording on the right not to be audited for the same events:** It is clarified that the IRS may not initiate a new audit procedure again, with regards to the same facts or taxes.
- **Extension of the right to be informed of the IRS official's identity.**
 - Taxpayers are entitled to be informed of the identity of the officer in charge in GAAR processes.
 - It allows access to the information of the official in charge of an information exchange request.
- **Further scope of the right to be informed of all entries made by the IRS.**
 - The IRS must inform in the taxpayer's personal website, all the actions, requirements or interactions that the taxpayer registers with the IRS in an updated manner.
- **New right of remote appearance and submission of documents in digital format**
 - The IRS must have the infrastructure that allows remote appearance and the provision of documents in digital or physical form.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.



5. Disclosure requirements for certain investments

• Reporting obligations on Trusts.

- The duty to inform is extended to the controllers of a settlor, trustee, or trust administrators. The IRS must issue a resolution to establish a reporting modality.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.

6. Daily penalty interest for non-payment of taxes within the deadline.

• New method of calculation of the penalty interest for late payment

- Current interest of 1.5% per month or fraction of a month is replaced by a daily interest according to the current interest rate for operations lower than or equal to 2,000 UF of the Financial Market Commission, with an increase of 3.5%, determined according to a new procedure established in the Law.
- The IRS will publish by resolution the new interest rates applicable in June and December.

Effective date: Effective as of January 1, 2025.

7. Lifting of banking information secrecy

- Within an audit process (prior to or on the occasion of a subpoena) the IRS may require the taxpayer to voluntarily provide specific banking information, and the taxpayer may expressly agree or not. If the taxpayer does not expressly accept, it is understood that it refuses to provide the information.
- In the absence of voluntary disclosure, the IRS may only have access to it by means of a court sentence issued in a special contentious proceeding followed before a Tax and Customs Court, and the taxpayer may oppose the request and provide background information for it.
- In the interim period of the final court decision on the disclosure of the banking information, the computation of the tax statute of limitations is suspended.
- However, in audit procedures for offenses that may result in fines and imprisonment, and in those initiated under Article 59 bis of the Tax Code, the request of the IRS before the Tax and Customs Court will be substantiated without the intervention of the taxpayer, who must be notified by the bank only once the delivery of the information has been made.
- If the requested bank delays or omits totally or partially the delivery of the information, it will be sanctioned with a fine of 50 UTA.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.

8. Assessment power and business reorganizations

- Article 64 of the Tax Code -which regulates the power of appraisal of the IRS with respect to acts, conventions, and operations in which the prices or values fixed by the parties are notoriously different from fair market values- is amended.
- The IRS's power of appraisal will be exercised prior summons to the taxpayer. In the procedure the taxpayer may provide valuation reports to prove the determination of the prices or values of its operations, while the IRS may request information from foreign authorities in case it is pertinent.
- The difference between the price or value assigned by the taxpayer and the one determined by the IRS will be subject to a sole tax of 40%, but if the differences were rectified by the taxpayer itself prior to a requirement of the IRS, these will only be taxed according to the general rules.
- The IRS's assessment power does not apply in the case of mergers, divisions or other reorganizations, whether domestic or international, provided that the tax cost of the assets held by the merged or divided entity is maintained, or in the entity which receives the contribution of assets and as long as no effective cash flows are originated for the contributor.
- The appraisal power will not apply either in other types of national corporate reorganizations, if such reorganizations obey a legitimate business reason.
- The assessment power will not apply to other types of international corporate reorganizations that produce effects on assets, shares or rights located in Chile, provided that the following copulative requirements are met:
 1. There is a legitimate business reason,
 2. No cash flows are originated for the contributor,
 3. The tax cost of the assets to be transferred, assigned or contributed is maintained,
 4. The legal requirements of the corresponding foreign jurisdiction have been complied with, and
 5. The taxing rights of Chile is maintained or not affected.
- Legitimate business reason is understood as “among others, the purpose of improving or facilitating business conditions, as well as obtaining competitive advantages; financing; eliminating or mitigating costs or risks; increasing production capacity or market presence; optimizing management or any other purpose similar to those mentioned above and that, in any case, is different from the merely tax-related”.
- Corporate reorganizations involving the transfer of direct or indirect ownership of assets, shares or rights located in Chile to entities domiciled or resident in jurisdictions with a preferential tax regime, or which according to foreign legislation are exempted from accounting according to generally applicable rules, are excluded from tax neutrality.
- Faced with a corporate operation or reorganization, taxpayers may consult on the application of the IRS's appraisal power, based on the GAAR consultation procedure.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.

9. Modifications and updating of taxpayer's information.

- It is established that non-compliance with the obligation to inform modifications of taxpayers before the IRS will be sanctioned with a fine from 1 UTM to 1 UTA.
- In addition, in case of non-compliance with the referred obligation, the statute of limitations will be understood to be increased or renewed by 12 months, for the review of all tax effects derived from the modifications not reported, exclusively when the non-compliance seeks to avoid the payment of a tax, hide the taxpayer or avoid the application of a special or general anti-avoidance rule.

Effective date

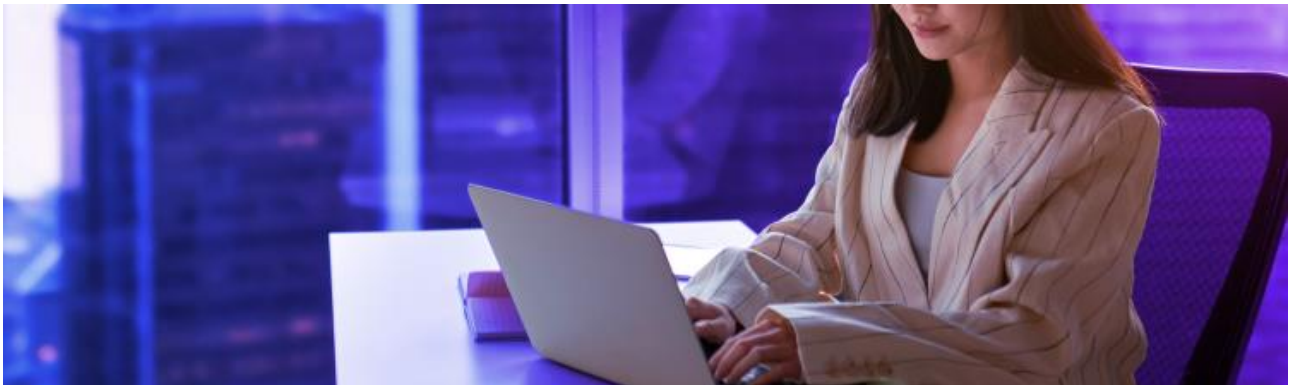
Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.

10. New obligations to digital platforms and operators of electronic payment methods.

- Administrators, operators and suppliers of electronic payment methods, with respect to those who contract their services to develop an economic activity; and,
- Operators of digital platforms that allow transactions between third parties for the acquisition of goods and services, with respect to entities that offer their products.
- Are obliged to:
 - Require accreditation of commencement of activities and compliance with tax obligations (certificate issued by the IRS).
 - Report annually about persons and entities that indicate that they do not require the commencement of activities.

Effective date

These regulations will become effective 6 months after the publication of this law in the Official Gazette.



11. New banking information obligation.

- Banks, among other audited institutions, must inform the IRS of the amount of credits received by account holders, provided that certain requirements are met, which are mainly related to the amount and variety of depositors from which the funds originate.
- The information to be submitted to the IRS will be that which allows to identify the account holder, the amount of credits that have occurred and if the amount of credits has been exceeded in more than one period, accumulating the operations carried out by the same person who has more than one bank account in the same financial institution.
- This information must be submitted to the IRS every six months.
- The information to be submitted must contain the amount of the payments but will not include information regarding the persons or entities that made the payments.
- When the IRS has information that allows it to presume that a taxpayer is under-declaring its income or carrying out another type of illicit taxation, it may request the competent financial entity to deliver information on the amount of credits with respect to the accounts in which such taxpayer is the holder, identifying such accounts, as well as the amount of such credits.
- The information collected by the IRS may be used as a basis for an audit process, and that which does not give rise to it must be eliminated within a maximum period of three years from its receipt.
- Fines are established for the entity that does not deliver the requested information.
- To process any credit or loan application or any operation of a patrimonial nature with commercial banks, and in which the applicant is a legal person or other type of business entity, the bank must require the commencement of activities of the respective legal person or business entity.

Effective date

- First semiannual report must be made within the second half of 2024.
- The commencement of activities of a legal entity or business entity for the processing of a credit or loan with commercial banks will be required as of July 1, 2025.



12. Payment methods for transactions exceeding a certain amount.

- The purchase and sale transactions that exceed the limit to be determined by the Ministry of Finance, based on a procedure determined by law (not less than 50 UF, nor more than 135 UF), may be made with any means of payment to the extent that it is supported by a document that records the identity of the payer, or in an affected or exempt invoice.
- If the payment is in cash, this must be recorded in such invoice or document.
- If the back-up obligations cannot be met, the payment must be made only through electronic means of payment, or another means that allows the payer to be identified.

Effective date

- Effective as of January 1, 2025.
- For years 2025 and 2026 the threshold will be 135 UF. In the following years this amount will be maintained as long as the respective ruling of the Ministry of Finance is not issued.

13. Increased sanctions and penalties for tax offenses and misdemeanors.

- Penalties for certain offenses and infractions are increased, including the failure to send electronic information to the IRS regarding tax documents, the transfer of goods that have not complied with the declaration and payment of taxes levied on their production or trade, or that are false or which trade is prohibited. A special fine is established for taxpayers with revenues exceeding UF 50,000 that do not exhibit or provide information required in an audit procedure, in addition to penalties for the non-issuance of tax documents and for the violation of the closure of certain means used to carry out an activity.
- The execution of acts or contracts intended to reduce assets or increase liabilities with no other economic or legal justification than to harm the Treasury, knowing the existence of an administrative or judicial proceeding for the determination or liquidation of a tax or the judicial collection of tax obligations, is incorporated as a tax offense.



14. Effective cooperation of the taxpayer.

- Effective cooperation in the procedure for the collection of background information that leads to the clarification of tax crimes or that allows the identification of those responsible, is considered a qualified cause for the application of only a monetary sanction to be considered.
- If the effective cooperation is verified during the investigation by the Public Prosecutor's Office, the penalty may be reduced up to 2 degrees.

Effective date

These regulations will become effective 6 months after the publication of this law in the Official Gazette.

15. Anonymous whistleblower.

- The concept of whistleblower is created, safeguarding its identity, and eventually guaranteeing protection by the Police, if required by the IRS.
- Those who have incurred in the sanctioned conduct or hold an administrative or management position with regards to the entity denounced or lawyers who have provided advice during the three years prior to making the complaint will not have the status of anonymous whistleblowers. Neither will have this quality the individuals who have been sued, with a formal investigation against them, accused or who are serving a sentence for tax offenses.
- When as a result of the information provided, the accused or offender is judicially imposed the obligation to pay a fine not less than the minimum established for the offense, the anonymous whistleblower shall be entitled to receive up to 10% of the fine applied in case the defrauded tax is higher than 100 UTA.
- Whistleblowers who have waived their anonymity or who have publicized their complaint will not be entitled to retribution.
- A self-reporting procedure is also established.

Effective Date

These regulations will become effective 6 months after the publication of this law in the Official Gazette.

02. INCOME TAX LAW

16. Amendments in Transfer Pricing

- The concept of the arm's length principle is expressly introduced (in line with OECD guidelines), and the concepts of functions, assets and risks assumed by the parties are reinforced.
- Regarding corporate reorganizations or restructurings, it is added the sense that these are directed from abroad to Chile, as opposed to the previous text, where only transfers from Chile to abroad of goods or activities susceptible of generating taxable income were mentioned.
- In the understanding of related parties, the reference to individuals is eliminated.
- For taxpayers, the idea of keeping the supporting information of the analysis, when the analyzed party is abroad, is made explicit.
- Regarding Advance Pricing Transfer Pricing Agreements, a series of international best practices and OECD recommendations are introduced, among them:
 - Possibility of prior consultations (commonly known as: Prefiling meetings);
 - Increases the validity of agreements from 4 to 5 years.
 - The institution of "Roll-back APA" is added, i.e., to evaluate the effects of the agreement up to three business years prior to its execution, with the incentive that the tax of the first paragraph of article 21 of the CITL will not be applied during this period.
 - It increases the review period for the IRS from 6 to 12 months.
 - With the purpose of being an instrument that can be applied in practice for the Multinational Groups that see their transfer pricing results adjusted abroad for operations with Chile, regarding the corresponding adjustment requests, by virtue of the adjustments made by other States, the presentation term is modified to 1 year counted from the moment the transfer pricing adjustment is considered definitive in the other jurisdiction.
- The so-called "self-adjustments of transfer prices" are incorporated to the rule, provided that they are intended to improve the economic results of the taxpayer. These adjustments must be added to the taxable base of the first category tax.
- A provision is incorporated in the Customs Law that establishes that the adjustments or self-adjustments in transfer pricing matters will not produce effects in the values declared in an import or export destination, nor will it be necessary to modify these values.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.

17. Modifications regarding the recognition of passive income of controlled entities abroad (CFC).

- The relationship rules are extended for the purpose of determining the control of entities abroad, making the relationship rules of the Tax Code applicable. In addition, presumptions of relationship are established with respect to the spouse, civil partner or ascendant or descendant relatives up to the second degree of consanguinity. A presumption of relationship is also established with respect to siblings, under certain circumstances.
- To determine whether a taxpayer complies with the UF 2,400 limit of passive income received or accrued in the year, which exempts it from applying this regulation, it must also consider income obtained by related parties.
- It is established that the exemption for the UF 2,400 threshold is not applicable if the controlled entity abroad is resident in a preferential

Effective date

Effective as of January 1, 2025.

18. Amendments regarding preferential tax regimes (41 H)

Current text of article 41 H is replaced, modifying the grounds for a jurisdiction to be considered a preferential tax regime.

- The new proposed conditions must be jointly and severally met. These conditions consist of (i) that there is no treaty in force with Chile that allows the effective exchange of information for tax purposes and (ii) that it is not considered compliant or substantially compliant in terms of transparency and exchange of information for tax purposes, according to the ratings made by the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes.
- The IRS shall issue a resolution with the territories or jurisdictions that are in this situation.

Effective date

Effective as of January 1, 2025.



03. VAT

19. Relocation of VAT on low-value imports

- In principle, the maximum value of goods imported occasionally and for non-commercial purposes is increased (from US\$ 41 to US\$ 500) that may benefit from the tax exemption that releases them from the payment of customs duties and VAT on their importation.
- However, for VAT purposes, movable goods located abroad, acquired remotely by a non-taxpayer of VAT, will be deemed to be located in Chile, when these goods are destined to Chile, provided that their price does not exceed US\$ 500.
- Therefore, purchases made by a non-VAT taxpayer, even if they are occasional, without commercial purposes and that do not exceed US\$ 500, will be taxed with this tax as a sale of a good located in Chile, operating the incorporated rules that establish digital platforms as taxpayer of the tax.
- In this same matter, imports made by non-taxpayers will be exempt from VAT, if it is evidenced that this tax was collected by the seller or the digital platform.

20. Modifications applicable to digital platforms and payment processors

- The operator of a digital intermediation platform is established as a VAT taxpayer, assimilating it to a regular seller or service provider of the product good or service transacted through the platform. This rule will not apply when the good or service is sold by or to a VAT taxpayer.

Effective date

Although different effective dates are established, depending on the modification, in general, those indicated in this section will enter into force 12 months after the publication of the law in the Official Gazette.



21. Export VAT

- Exporters who give notice of termination of business must prove that they made exports equivalent, at least, to the total amount of VAT reimbursed in the 36-month period prior to the last shipment or acceptance for processing of the DUS/DUSSI for exportable services. If the exports were less than this value, the VAT reimbursed must be refunded in proportion to the unrealized exports.
- The special prior control procedure on all or part of the operations that are the basis for a request for a VAT refund will be applicable (i) in those cases in which the proportion that exports represent in the total sales and services of the period in which the refund is requested, or the amount requested in such month, is notoriously higher than the average of the last 12 periods, and (ii) in those cases in which the amount of the refund requested is higher than the equivalent to the FOB value of the goods or services exported in the period.
- Methods are established for determining the VAT refund when the exporter does not credit the amount of the refund requested in cases of prior special audit procedure.

Effective date

- The amendments applicable to the termination of the exporter's business will be in force as from 6 months following the issuance of the supreme decree that replaces the current Supreme Decree No. 348 of 1975, which must be issued within 3 months following the publication of the law in the Official Gazette.
- The modifications to the VAT export refund procedure will be in force as from the first day of the month following the publication of the law in the Official Gazette.

04. TAXPAYER DEFENSE OFFICE (“DEDECON”)

- It expands the functions of DEDECON, an entity that, by legal obligation, must guide and assist taxpayers in processes of different nature before the IRS, the Treasury Service and the National Customs Service.
- It adds the obligation of the IRS and the Treasury Service to provide the information that DEDECON requires for the fulfillment of its functions.
- DEDECON must represent in court before the TTAs the SMEs that obtain less than 2,400 UF per year and the individuals that obtain less than US\$ 10,000 (30 UTA per year), in the special procedures of claim for violation of rights.
- In addition to the duty of guidance of the Taxpayer's Defense Office, the “accompaniment” of the taxpayer is added. This consists of carrying out actions and education and training plans for taxpayers starting their operations to enable them to understand and comply correctly with their tax obligations.
- It also incorporates the obligation to report annually to the Senate Finance Committee.

Effective date

As a general rule, the changes contained in this section will become effective as of the first day of the month following the publication of the law in the Official Gazette. However, some modifications will become effective as of January 1, 2025.

05. STRUCTURE OF SII

22. General Modifications

- The **Tax Council** is created. The functions of this new body are:
 - To issue opinion on circulars to be submitted to public consultation procedures.
 - To issue an opinion on control strategies and their implementation.
 - The Tax Council will be composed of the Director and four counselors (experts in tax matters appointed by the Ministry of Finance, from a list of three candidates proposed by the High Public Management Council).
- The **Executive Committee** of the IRS is created. The function of this body is to adopt decisions on certain matters, among which the following stand out: the application of the General Anti-elusive Rule, approval of an extrajudicial agreement of the IRS, certain complaints or claims for tax crimes, approval of rewards to anonymous whistleblowers, transactions of institutional interest and cases of self-reporting of possible tax crimes.
 - This committee will be composed of the Director and the Deputy Directors of Regulations, Auditing and Legal.
- The Director or Deputy Director who leaves office shall be prohibited for a period of three months from rendering any type of non-academic service. During this period, he/she shall receive 75% of his/her remuneration from the IRS.

Effective date

Effective as of the first day of the month following its publication in the Official Gazette.



06. CAPITAL REPATRIATION

23. New alternative to regularize assets and goods located abroad, with a rate of 12%.

- For taxpayer's resident in Chile, whether individuals or legal entities, who have assets or have generated income that did not comply with their tax obligations in Chile.
- The declaration may include the assets that were owned by the taxpayer resident in Chile or in respect of which he was the beneficial owner in the case of fiduciary or equivalent structures (trust, trusts, etc.) as of 01.01.2023, plus all income generated by such assets as of 12.31.2023.
- A procedure is established to value the assets that ultimately seeks to approximate as closely as possible the market or commercial value of the assets, subject to certain rules.
- The IRS will have the power to appraise these assets under the terms of Article 64 of the Tax Code.
- As in the old repatriation regime regulated in 2014, the assets and/or income declared are not required to be repatriated to Chile.
- Once the declaration is accepted, the amount at which the assets were valued will constitute the tax cost on the assets.
- It is important to bear in mind that this regime cannot be applied to investments in certain high-risk or non-cooperative jurisdictions in terms of prevention and fight against money laundering and financing of terrorism by the Financial Action Task Force (FATF/GAFI) and to taxpayers who are being audited and/or with criminal proceedings.
- Failure to comply with this regime will constitute an aggravating circumstance in the event of an audit under Article 97 N° 4 of the Tax Code (incomplete or maliciously false declarations).

Effective date

This benefit will be in effect from the month following the publication of the Law that regulates it, until November 30, 2024. We emphasize the short period of validity.



07. WAIVER OF INTEREST AND PENALTIES FOR ACKNOWLEDGMENT OF TAX DEBT

24. Special rule for taxpayers with pending legal proceedings to opt for the total remission of interest and penalties for the recognition of the adjusted tax debt.

- Taxpayers with pending legal proceedings initiated before January 1, 2024, that recognize the readjusted tax debt, may have access to a total remission of interest and associated penalties.
- For this purpose, a request must be submitted to the IRS, accompanied by the supporting background information and offering a sufficient guarantee for the payment of the tax debt. The certificate of income will allow the suspension of the judicial proceeding until the request is settled by the IRS.
- The IRS will regulate the applicable administrative procedure by means of a substantiated resolution. The debt recognized by the taxpayer may avail itself of the payment options granted by the Treasury Service.
- The events against which the IRS has brought a criminal action (with exceptions) or those that are related to facts known in lawsuits for abuse or simulation will not be eligible for this option.

Effective date

Effective from the first day of the month following publication of the law until November 30, 2024. We emphasize the short period of validity.



Contacts



Juan Pablo Guerrero
Lead Partner, Tax & Legal
jguerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez
Partner, Corp. & Business
Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez
Partner, Consultancy Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones
Partner, Corp. & Business
Tax Compliance
gmardones@kpmg.com



Javiera Suazo
Partner, Consultancy Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos
Partner, Corp. & Business
Tax Compliance
rodrigoavalos@kpmg.com



Alberto Cuevas
Partner, Consultancy Tax
albertocuevas@kpmg.com



Marco Macías
Partner, Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Pedro Castro
Partner, Consultancy Tax
pedrocastror@kpmg.com



Luis Seguel
Partner, Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Juan Infante
Partner, Consultancy Tax
juaninfante@kpmg.com



Ángelo Adasme
Partner, Global Mobility Services
aadasme1@kpmg.com



Antonio Guzmán
Partner, Consultancy Tax
antonioguzman@kpmg.com



Francisco Ramírez
Partner, M&A
framirez@kpmg.com



Get to know Tax Solution

KPMG's exclusive tool in Chile offers you an entire tax compliance ecosystem that facilitates your SII procedures.

[Read more](#)





kpmg.com/cl

La información contenida en esta presentación y sus anexos son de naturaleza general y no está dirigido a ninguna circunstancia en particular de cualquier individuo o empresa. Aunque hacemos el mejor esfuerzo para proveer información oportuna y exacta, no puede haber garantía que tal información es exacta a la fecha o que continuará siendo exacta en el futuro.

KPMG y el logotipo de KPMG son marcas registradas usadas bajo licencia por las firmas miembro independientes de la organización global de KPMG.

© 2024 KPMG Auditores Consultores Limitada, una sociedad chilena de responsabilidad limitada, y KPMG Servicios Chile SpA, una sociedad chilena por acciones, ambas firmas miembro de la organización global de firmas miembro de KPMG afiliadas a KPMG International Limited, una compañía privada inglesa limitada por garantía (company limited by guaranty). Todos los derechos reservados.

Document Classification: KPMG Public

KPMG