



# Tax & Legal Highlights

---

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Enero 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

[kpmg.com/cl](https://kpmg.com/cl)

# Contenido

01

Aplicación del CDT Chile-Estados Unidos a fondos de cesantía y a la sociedad administradora de fondos de cesantía (AFC)

02

Normas anti elusivas en aportes de activos

03

Enajenación de acciones extranjeras sujetas al sistema de declaración voluntaria y extraordinaria de bienes o rentas

04

Criterios para definir un caso como relevante o de interés institucional

05

Reclasificación de bienes desde el activo realizable al activo inmovilizado

06

Documentos tributarios que deben emitirse por los vendedores de bienes muebles usados

07

Nuevas instrucciones del régimen de donaciones a entidades sin fines de lucro

08

Emisión de facturas por supermercados y restaurantes

09

Actualiza nómina de grandes contribuyentes

10

Fija tasa de interés penal diaria para el primer semestre de 2025



# 01. Aplicación del CDT Chile-Estados Unidos a fondos de cesantía y a la sociedad administradora de fondos de cesantía (AFC)

La AFC consulta si es aplicable el CDT entre Chile y Estados Unidos tanto a dicha entidad, como a los fondos de cesantía que administra por los activos financieros que son objeto de la inversión en ese país.

Las rentas provenientes de activos financieros invertidos en Estados Unidos que sean obtenidos por un residente chileno, que cumpla los requisitos del artículo 24 sobre limitación de beneficios pueden quedar sujetas a los beneficios del CDT.

En cuanto a las rentas generadas por la AFC propiamente, para efectos de beneficiarse del CDT por cuenta y a nombre propio, en la medida que se trata de una sociedad anónima cerrada sujeta a tributación en Chile por sus rentas de fuente mundial, esta será considerada persona residente de Chile en los términos del CDT.

Respecto de su artículo 24, se estima que, por su naturaleza, cumpliría en principio con sus requisitos. Respecto a los fondos de cesantía, considerando la especial naturaleza y el propósito de estos, el SII iniciará consultas con las autoridades competentes de los EE. UU. conforme al procedimiento de acuerdo mutuo establecido en el CDT, con la finalidad de concordar una posición acerca de la calidad de estos fondos para efectos de la aplicación del Convenio, e informando de sus resultados en su oportunidad.



# 02. Normas anti elusivas en aportes de activos

Se solicita al SII analizar una operación de aporte de activos entre sociedades del mismo grupo empresarial a la luz de las normas anti elusivas.



El SII analiza las siguientes circunstancias:

- a) La Sociedad A, cuyo giro es la comercialización de gas licuado, participa en la Sociedad B, del mismo grupo empresarial.
- b) La Sociedad B presta servicios de recepción, almacenamiento y despacho de gas licuado y otros combustibles a cualquier tercero que los solicite, siendo su principal cliente la Sociedad A.
- c) La Sociedad A encargó a la Sociedad B la administración, operación y mantenimiento de ciertos activos de su propiedad.
- d) Se está analizando que la Sociedad A aporte dichos activos a la Sociedad B, de manera de facilitar y potenciar el crecimiento y expansión de las operaciones de esta última.

De acuerdo el nuevo artículo 64 del Código Tributario, el SII estará inhibido de tasar el aporte de activos de cualquier clase a una sociedad en la medida que (i) la sociedad receptora del aporte mantenga el costo tributario de los activos, (ii) no se originen flujos efectivos de dinero para el aportante y (iii) que el aporte obedezca a una legítima razón de negocios.

Se considera que el aporte de los activos realizados con el fin de permitir una mejor administración de las líneas de negocio reflejando de mejor manera los resultados correspondientes a cada unidad generadora de ingresos del grupo empresarial y disminuir una serie de ineficiencias de diversa índole, obedecería a una legítima razón de negocios.

**Ver en línea:**  
Of. Reservado No. 93/2025



# 03. Enajenación de acciones extranjeras sujetas al sistema de declaración voluntaria y extraordinaria de bienes o rentas

El dueño de acciones extranjeras acogidas al sistema de declaración voluntaria de la Ley de Cumplimiento Tributario consulta si deberá incluir el monto de la venta de dichas acciones durante el ejercicio 2025 para efectos de la declaración de renta del AT 2025.

Una vez declarado y pagado el impuesto único de tasa de 12% del sistema de declaración voluntaria y extraordinaria de bienes o rentas, la valorización declarada de las acciones constituirá el nuevo valor de costo tributario de aquellas, para todos los efectos tributarios.

Luego, si en el ejercicio 2025 se enajenan las acciones generándose una ganancia de capital considerando el nuevo costo tributario, aquella ganancia deberá ser declarada como una renta en el Formulario 22 del AT 2025, ya que dichas cantidades no serían obtenidas antes de la fecha límite del indicado sistema de declaración voluntaria, esto es, antes del 31 de diciembre de 2023.

Ver en línea:

Oficio No. 2481/2025



# 04. Criterios para definir un caso como relevante o de interés institucional

La Ley N° 21.713 de Cumplimiento Tributario creó un Comité Ejecutivo el cual, entre otras, tiene la función de aprobar por la mayoría absoluta de sus miembros, las transacciones u operaciones, que, independiente de su monto, puedan tener impacto o califiquen como de interés institucional, considerando las características cualitativas de las transacciones y/o de los contribuyentes involucrados o por la transversalidad de la materia a nivel nacional.

En el caso de las notificaciones que se realicen a partir del 1° de enero de 2025, para que el SII califique a una transacción u operación como relevante o de interés institucional, deberá evaluar la reunión de, al menos, dos de los siguientes cuatro criterios, según los antecedentes del caso específico:

- a) Operaciones o transacciones que se efectúen con entidades relacionadas, cuyos efectos tributarios abarquen más de un año tributario.
- b) Operaciones o transacciones que constituyan operaciones internacionales o transfronterizas, cuyos efectos tributarios abarquen más de un año tributario.
- c) Operaciones o transacciones cuya realización traiga como consecuencia la dilución patrimonial o el traspaso intergeneracional del patrimonio.
- d) Cuando se inicie la revisión de transacciones u operaciones, cuya materia sea transversal a nivel nacional, considerando factores tales como, la cantidad de personas involucradas en los hechos; si las operaciones se desarrollan en más de una región del país; el efecto ejemplarizador que podría alcanzar la revisión de los hechos en los contribuyentes que no cumplen, considerando la realidad regional, el giro o actividad del contribuyente y la naturaleza del incumplimiento; entre otros factores similares.

Adicionalmente, las operaciones o transacciones analizadas deberán consistir en casos relevantes en relación con el cumplimiento tributario.

Si el caso es considerado relevante o de interés institucional, se realizarán marcas informativas en los sistemas informáticos del SII que permitan el adecuado manejo del caso en el procedimiento de fiscalización respectivo.

Ver en línea:  
Res. No. 120/2025



# 05. Reclasificación de bienes desde el activo realizable al activo inmovilizado

Se consulta al SII sobre la forma en que una empresa constructora acogida al régimen pro pyme puede ingresar a su activo inmovilizado una vivienda construida cuyos costos de edificación fueron considerados como gasto dentro de su contabilidad.

La reclasificación contable de un bien desde el activo realizable de una empresa a su activo inmovilizado o fijo es un asunto netamente contable, ya que son los contribuyentes los que deben determinar la forma en que efectúan sus asientos contables, ajustándose a prácticas contables adecuadas.

Sin embargo, corresponderá a la empresa acreditar la correcta clasificación de un activo realizable como parte de su activo fijo, debiendo reflejarse en su contabilidad y controles de existencias exactamente la fecha de reclasificación de los bienes.

Por su parte, la reclasificación no modifica el valor tributario que le correspondía a dicho activo en forma previa a la reclasificación.



Ver en línea:  
Oficio No. 2398/2025

# 06. Documentos tributarios que deben emitirse por los vendedores de bienes muebles usados

A partir del 1° de noviembre de 2025, los vendedores habituales de los siguientes bienes muebles usados deberán cumplir con la obligación de emitir una factura de compra electrónica sin IVA identificando específicamente quien le provee los bienes muebles usados y detallando los tipos de bienes adquiridos y su cantidad:

- a) Repuestos, piezas o partes de vehículos usados;
- b) Productos, piezas o partes de artículos tecnológicos usados (ej. celulares, computadores); y,
- c) Artículos usados de uso personal de alto valor o de lujo (ej. relojes, joyas, entre otros).

La obligación de emisión de la factura de compra no aplicará en caso de que los proveedores del vendedor habitual de bienes usados sean, a su vez, contribuyentes de IVA y emitan la respectiva factura que dé cuenta de la venta realizada.

El incumplimiento de la obligación referida se sancionará con multa del 50% al 500% del monto de la operación, con un mínimo de 2 UTM y un máximo de 40 UTA, además de la clausura por hasta 20 días del lugar o sitio web a través de la cual se venden los bienes usados, como también la no autorización de documentos tributarios durante dicho periodo.

Ver en línea:  
Res. No. 117/2025



# 07. Nuevas instrucciones del régimen de donaciones a entidades sin fines de lucro

En contexto de las modificaciones efectuadas por la Ley de Cumplimiento Tributario, el SII reitera nuevamente el ámbito de aplicación del régimen de donaciones a entidades sin fines de lucro establecido en la Ley N°21.440, regulando el tipo donaciones, sus fines, los bienes susceptibles de ser donados, la valorización de dichos bienes, su destino, los donantes, donatarios autorizados, entre otros aspectos.

En el ámbito de las modificaciones efectuadas por la Ley de Cumplimiento Tributario, el SII instruye lo siguiente:

- a) Se entenderá por “actividad efectiva principal” de las entidades donatarias aquella que desarrollen de forma mayoritaria y notoria, considerando factores tales como cantidad de recursos destinados frecuencia de eventos vinculados a su desarrollo, entre otros. No se podrán considerar actividades que sean accesorias, ocasionales o accidentales.
- b) La expresión “valor corriente en plaza” es reemplazada por “valor normal de mercado”, entendiéndose por tal concepto aquel valor o precio que habrían acordado partes no relacionadas, en operaciones y circunstancias comparables.
- c) Se establecen reglas específicas respecto de la donación del derecho real de conservación, del costo tributario de los bienes donados a plazo y de la revocación de las donaciones.
- d) Se aclara que se entiende por “grupos de interés relacionados” para efectos de la información a incluir en la inscripción de las entidades donatarias en el registro público de dichas entidades, entendiéndose por éstos a las personas naturales o jurídicas que tengan una incidencia relevante en la dirección, financiamiento u operación de la donataria.



# 08. Emisión de facturas por supermercados y restaurantes

El SII reitera que los supermercados y restaurantes deberán emitir boletas de ventas y servicios para todas las transacciones realizadas con consumidores finales, pudiendo emitir facturas exclusivamente en aquellos casos que los bienes o servicios adquiridos estén directamente relacionados con el giro o actividad económica del contribuyente que realiza el consumo.

Para que proceda la emisión de una factura, los supermercados y restaurantes deberán capacitar a su personal encargado de emitir estos documentos tributarios, debiendo cumplir con determinadas exigencias, a saber:

a) Requerir presentación del E-RUT del contribuyente adquirente,

- b) Verificar la identidad del portador del E-RUT, mediante la revisión de su cedula de identidad, y
- c) Registrar en la factura el RUT del portador autorizado del E-RUT que efectúe la compra.

A su vez, se incorpora a la resolución un modelo de protocolo de cumplimiento para facilitar la adopción de medidas que den cabal cumplimiento a estas instrucciones. En caso de incumplimiento, se aplicarán multas de 2 UTM a un máximo de 40 UTA, o la clausura de hasta 20 días del establecimiento o sucursal en que se hubiera cometido la infracción. Si quien incumple es el comprador, al no exigir la emisión de la documentación correspondiente, se sancionará con multa de hasta 20 UTA en caso de factura.



# 09. Actualiza nómina de grandes contribuyentes

Mediante esta Resolución, el SII actualiza el listado de contribuyentes que ingresa a la jurisdicción de la Dirección de Grandes Contribuyentes. Esta nómina entro en vigencia el día 01 de enero del 2025.

El listado puede ser consultado en el siguiente link.

Ver en línea:  
Res. No. 135/2025



# 10. Fija tasa de interés penal diario para el primer semestre de 2025

Con la entrada en vigencia de la Ley 21.713, se modificaron las reglas de determinación del interés moratorio a todo impuesto o contribución que no se pague dentro del plazo legal.

En virtud de esta modificación, el SII está facultado para fijar la tasa de interés vigente para cada semestre, conforme a las reglas establecidas para su determinación.

Estas modificaciones entraron en vigencia a contar del 01 de enero de 2025.

Ver en línea:  
Res. No. 133/2025



# Otros pronunciamientos

## Resolución Exenta N° 132, de 26/12/2025

Fija nómina de agentes retenedores y de contribuyentes sujetos a retención, conforme a Resolución Ex. SII N° 42, de 30 de abril de 2018, que dispuso el cambio de sujeto para el cumplimiento de IVA.

## Resolución Exenta N° 127, de 23/12/2025

Fija nómina de bienes afectos, según lo establecido en el Artículo 9 de la Ley N° 21.420, modificada por el Artículo 5° de la Ley N° 21.713.

## Resolución Exenta N° 119, de 12/12/2025

Fija nómina “contribuyentes IVA SD afectos a cambio de sujeto” a que se refiere la resolución Ex. SII N° 46 de 2022, respecto de cuyos servicios se retendrá el impuesto al valor agregado conforme al inciso 7° del Artículo 3° de la Ley sobre Impuesto a las ventas y servicios.

## Resolución Exenta N° 118, de 12/12/2025

Establece la forma y oportunidad en que las entidades que indica deben informar según lo dispuesto en el Artículo 9 de la Ley 21.420.

## Resolución Exenta N° 113, de 05/12/2025

Término de giro simplificado en Régimen Pro-Pyme, según lo dispuesto en el inciso octavo del artículo 69° del Código Tributario.

# Glosario

<b>CDT</b>	Convenio para evitar la doble tributación internacional.
<b>IDPC</b>	Impuesto de primera categoría.
<b>IGC</b>	Impuesto global complementario.
<b>ISIF</b>	Impuesto sustitutivo de los impuestos finales.
<b>RAI</b>	Rentas Afectas a Impuestos Finales.
<b>LIR</b>	Ley sobre impuesto a la renta.
<b>SII</b>	Servicio de Impuestos Internos.
<b>AFC</b>	Asociación de Fondo de Cesantía.
<b>NGA</b>	Norma General Antielusiva.

# Contactos



**Juan Pablo Guerrero**  
Socio Líder, Tax & Legal  
[jguerrero1@kpmg.com](mailto:jguerrero1@kpmg.com)



**Hernán Gutiérrez**  
Socio, Tax Compliance  
[hernangutierrez@kpmg.com](mailto:hernangutierrez@kpmg.com)



**Andrés Martínez**  
Socio Consultoría, Tax  
[avmartinez@kpmg.com](mailto:avmartinez@kpmg.com)



**Gloria Mardones**  
Socia, Tax Compliance  
[gwardones@kpmg.com](mailto:gwardones@kpmg.com)



**Javiera Suazo**  
Socia Consultoría, Tax  
[javierasuazo@kpmg.com](mailto:javierasuazo@kpmg.com)



**Rodrigo Ávalos**  
Socio, Tax Compliance  
[rodrigoavalos@kpmg.com](mailto:rodrigoavalos@kpmg.com)



**Alberto Cuevas**  
Socio Consultoría, Tax  
[albertocuevas@kpmg.com](mailto:albertocuevas@kpmg.com)



**José Gálvez**  
Socio, Tax Compliance  
[josegalvez@kpmg.com](mailto:josegalvez@kpmg.com)



**Pedro Castro**  
Socio Consultoría, Tax  
[pedrocastror@kpmg.com](mailto:pedrocastror@kpmg.com)



**Marco Macías**  
Socio, Transfer Pricing  
[marcomacias@kpmg.com](mailto:marcomacias@kpmg.com)



**Juan Infante**  
Socio Consultoría, Tax  
[juaninfante@kpmg.com](mailto:juaninfante@kpmg.com)



**Luis Seguel**  
Socio, Tax Controversies  
[lseguel@kpmg.com](mailto:lseguel@kpmg.com)



**Antonio Guzmán**  
Socio Consultoría, Tax  
[antonioguzman@kpmg.com](mailto:antonioguzman@kpmg.com)



**Ángelo Adasme**  
Socio, GMS  
[aadasme1@kpmg.com](mailto:aadasme1@kpmg.com)



**Francisco Ramírez**  
Socio, M&A  
[framirez@kpmg.com](mailto: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](#)





# Tax & Legal Highlights

---

Our monthly selection of tax updates of interest.

January 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

[kpmg.com/cl](https://kpmg.com/cl)

# Contents



01

Application of the Chile-United States DTT to unemployment funds and the unemployment fund management company (AFC)

02

Anti-avoidance rules in asset contributions

03

Sale of foreign shares subject to the voluntary and extraordinary declaration system of assets or income

04

Criteria to define a case as relevant or of institutional interest

05

Reclassification of assets from realizable assets to fixed assets

06

Tax documents to be issued by sellers of used movable goods

07

New instructions on the donation regime to non-profit entities

08

Issuance of invoices by supermarkets and restaurants

09

Updates the list of large taxpayers

10

Sets the daily penalty interest rate for the first semester of 2025

# 01. Application of the Chile-United States DTT to unemployment funds and the unemployment fund management company (AFC)

The AFC inquires whether the DTT between Chile and the United States is applicable to both the entity and the unemployment funds it manages for the financial assets that are the subject of investment in that country.

Income from financial assets invested in the United States obtained by a Chilean resident who meets the requirements of Article 24 on the limitation of benefits may be subject to the benefits of the DTT.

Regarding the income generated by the AFC itself, for the purposes of benefiting from the DTT on its own account and behalf, as it is a closed joint-stock company subject to taxation in Chile on its worldwide income, it will be considered a resident person of Chile under the terms of the DTT. Regarding its Article 24, it is estimated that, by its nature, it would in principle meet its requirements.



Read online:  
Ruling No. 2396/2025



# 02. Anti-avoidance rules in asset contributions

The SII is requested to analyze an asset contribution operation between companies of the same business group in light of anti-avoidance rules.



The SII analyzes the following circumstances:

- a) Company A, whose business is the commercialization of liquefied gas, participates in Company B, of the same business group.
- b) Company B provides reception, storage, and dispatch services of liquefied gas and other fuels to any third party that requests them, with its main client being Company A.
- c) Company A commissioned Company B to manage, operate, and maintain certain assets it owns.
- d) It is being analyzed that Company A contributes these assets to Company B, in order to facilitate and enhance the growth and expansion of the latter's operations.

According to the new Article 64 of the Tax Code, the SII will be inhibited from valuing the contribution of assets of any kind to a company as long as (i) the recipient company of the contribution maintains the tax cost of the assets, (ii) no effective cash flows are generated for the contributor, and (iii) the contribution obeys a legitimate business reason.

It is considered that the contribution of assets made to allow better management of business lines, reflecting the results corresponding to each income-generating unit of the business group more accurately, and reducing various inefficiencies, would obey a legitimate business reason.

**Read online:**  
Conf. Rul. No. 93/2025



# 03. Sale of foreign shares subject to the voluntary and extraordinary declaration system of assets or income

The owner of foreign shares covered by the voluntary declaration system of the Tax Compliance Law inquires whether the amount of the sale of these shares during the 2025 fiscal year should be included for the purposes of the income declaration of the 2025 tax year.

Once the sole tax of 12% of the voluntary and extraordinary declaration system of assets or income is declared and paid, the declared valuation of the shares will constitute the new tax cost value of those shares for all tax purposes.

Then, if the shares are sold in the 2025 fiscal year, generating a capital gain considering the new tax cost, that gain must be declared as income in Form 22 of the 2025 tax year, as these amounts would not be obtained before the deadline of the indicated voluntary declaration system, that is, before December 31, 2023.

Read online:  
Ruling No. 2481/2025



# 04. Criteria to define a case as relevant or of institutional interest

Law No. 21.713 on Tax Compliance created an Executive Committee which, among other things, has the function of approving by an absolute majority of its members, transactions or operations that, regardless of their amount, may have an impact or qualify as of institutional interest, considering the qualitative characteristics of the transactions and/or the taxpayers involved or the cross-cutting nature of the matter at the national level.

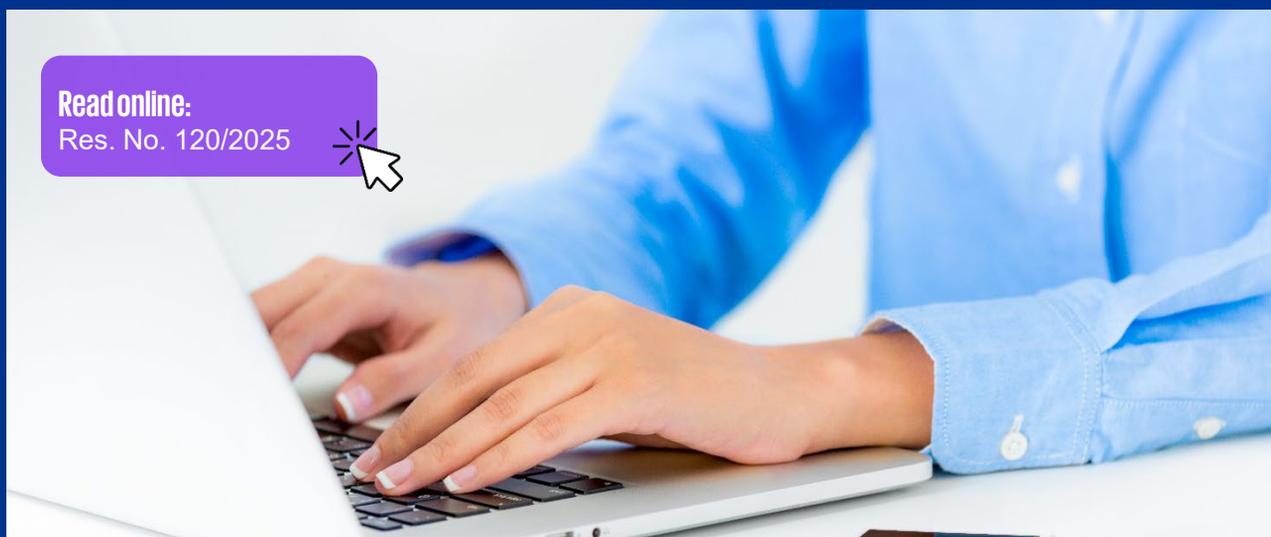
In the case of notifications made from January 1, 2025, for the SII to qualify a transaction or operation as relevant or of institutional interest, it must evaluate the meeting of at least two of the following four criteria, according to the specific case background:

- a) Operations or transactions carried out with related entities, whose tax effects span more than one tax year.
- b) Operations or transactions that constitute international or cross-border operations, whose tax effects span more than one tax year.
- c) Operations or transactions whose execution results in patrimonial dilution or intergenerational transfer of assets.
- d) When the review of transactions or operations is initiated, whose matter is cross-cutting at the national level, considering factors such as the number of people involved in the facts; if the operations are carried out in more than one region of the country; the exemplary effect that the review of the facts could have on non-compliant taxpayers, considering the regional reality, the business or activity of the taxpayer, and the nature of the non-compliance; among other similar factors.

Additionally, the operations or transactions analyzed must consist of relevant cases in relation to tax compliance.

If the case is considered relevant or of institutional interest, informative marks will be made in the SII's computer systems to allow the proper handling of the case in the respective audit procedure.

**Read online:**  
Res. No. 120/2025



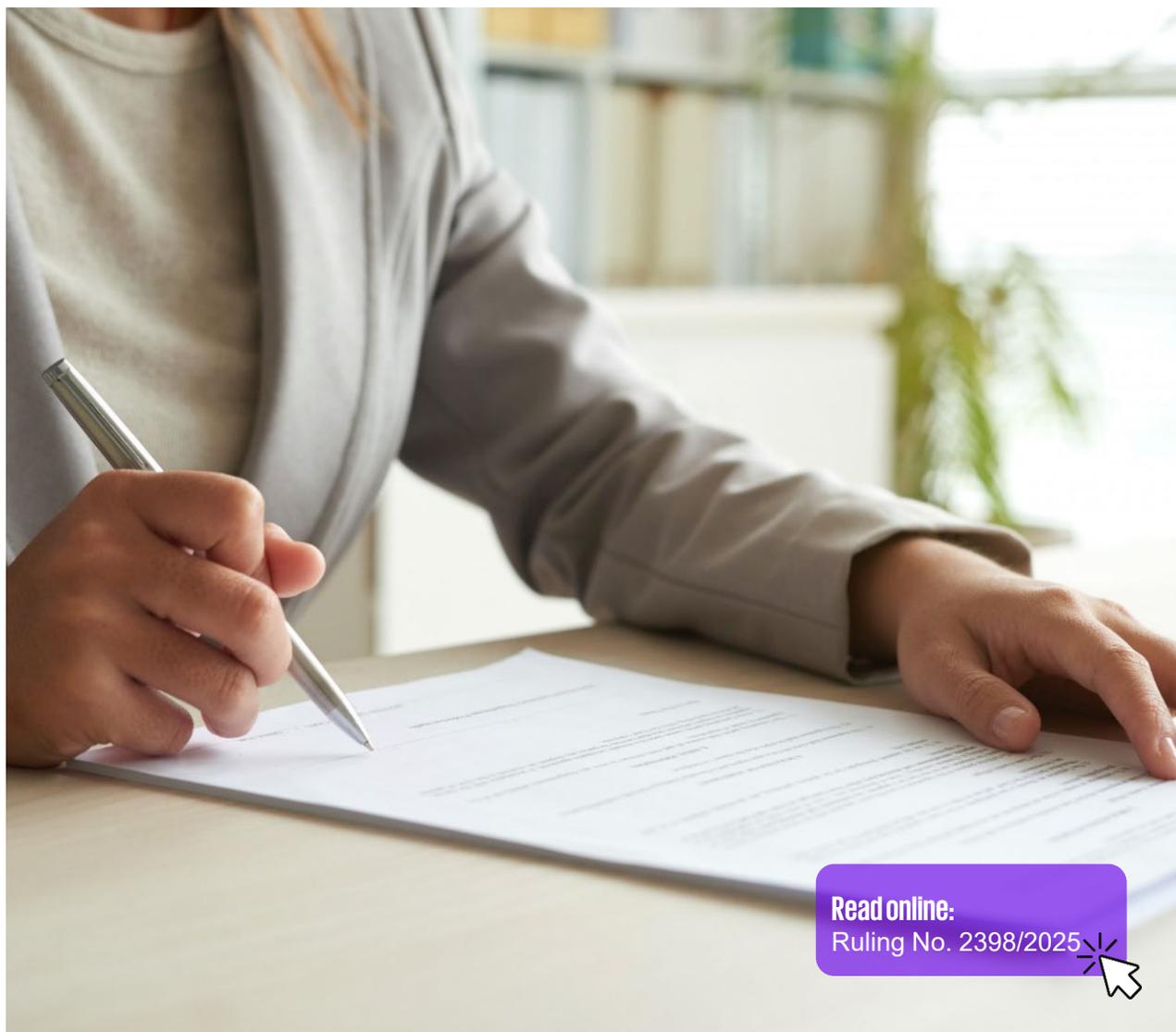
# 05. Reclassification of assets from current to fixed

The SII is consulted on how a construction company covered by the pro-SME regime can enter a constructed house into its fixed assets, whose construction costs were considered as an expense within its accounting.

The accounting reclassification of an asset from a company's current assets to fixed assets is a purely accounting matter, as it is the taxpayers who must determine how they make their accounting entries, adhering to appropriate accounting practices.

However, it will be up to the company to prove the correct classification of a current asset as part of its fixed assets, reflecting in its accounting and inventory controls exactly the date of reclassification of the assets.

For its part, the reclassification does not modify the tax value that corresponded to the asset before the reclassification.



Read online:  
Ruling No. 2398/2025



# 06. Tax documents to be issued by sellers of used movable goods

From November 1, 2025, habitual sellers of the following used movable goods must comply with the obligation to issue an electronic purchase invoice without VAT, specifically identifying who provides the used movable goods and detailing the types of goods acquired and their quantity:

- a) Spare parts, pieces, or parts of used vehicles;
- b) Products, pieces, or parts of used technological items (e.g., cell phones, computers); and,
- c) Used personal items of high value or luxury (e.g., watches, jewelry, among others).

The obligation to issue the purchase invoice will not apply if the suppliers of the habitual seller of used goods are, in turn, VAT taxpayers and issue the respective invoice that accounts for the sale made.

Failure to comply with the referred obligation will be sanctioned with a fine of 50% to 500% of the operation amount, with a minimum of 2 UTM and a maximum of 40 UTA, in addition to the closure for up to 20 days of the place or website through which the used goods are sold, as well as the non-authorization of tax documents during that period.

**Read online:**  
Res. No. 117/2025



# 07. New instructions on the donation regime to non-profit entities

In the context of the modifications made by the Tax Compliance Law, the SII reiterates the scope of application of the donation regime to non-profit entities established in Law No. 21.440, regulating the type of donations, their purposes, the goods that can be donated, the valuation of these goods, their destination, the donors, authorized donees, among other aspects.

In the context of the modifications made by the Tax Compliance Law, the SII instructs the following:

- a) The "main effective activity" of the donee entities will be understood as that which they develop in a majority and notorious manner, considering factors such as the amount of resources allocated, the frequency of events related to their development, among others. Activities that are accessory, occasional, or accidental cannot be considered.
- b) The expression "current market value" is replaced by "normal market value," understanding by this concept the value or price that unrelated parties would have agreed upon in comparable operations and circumstances.
- c) Specific rules are established regarding the donation of the real right of conservation, the tax cost of goods donated on term, and the revocation of donations.
- d) It is clarified what is meant by "related interest groups" for the purposes of the information to be included in the registration of donee entities in the public register of such entities, understanding by these the natural or legal persons who have a relevant influence on the direction, financing, or operation of the donee.



# 08. Issuance of invoices by supermarkets and restaurants

The SII reiterates that supermarkets and restaurants must issue sales and service receipts for all transactions made with final consumers, being able to issue invoices exclusively in those cases where the goods or services acquired are directly related to the business or economic activity of the taxpayer making the purchase.

For the issuance of an invoice to proceed, supermarkets and restaurants must train their staff responsible for issuing these tax documents, having to comply with certain requirements, namely:

a) Require the presentation of the E-RUT of the acquiring taxpayer,

b) Verify the identity of the E-RUT holder, by reviewing their identity card, and

c) Record in the invoice the RUT of the authorized E-RUT holder making the purchase.

In turn, a compliance protocol model is incorporated into the resolution to facilitate the adoption of measures that fully comply with these instructions. In case of non-compliance, fines of 2 UTM to a maximum of 40 UTA will be applied, or the closure of up to 20 days of the establishment or branch where the infraction was committed. If the non-compliant party is the buyer, by not requiring the issuance of the corresponding documentation, they will be sanctioned with a fine of up to 20 UTA in the case of an invoice.



# 09. Updates the list of large taxpayers

Through this Resolution, the SII updates the list of taxpayers entering the jurisdiction of the Large Taxpayers Directorate. This list came into effect on January 1, 2025.

The list can be consulted at the following link.

**Read online:**  
Res. No. 135/2025



# 10. Sets the daily penalty interest rate for the first semester of 2025

With the entry into force of Law 21.713, the rules for determining the moratory interest on any tax or contribution not paid within the legal term were modified.

By virtue of this amendment, the SII is empowered to set the interest rate in effect for each semester, in accordance with the rules established for its determination.

These modifications came into effect as of January 1, 2025.

**Read online:**  
Res. No. 133/2025



# Other Rulings

## [Resolution N° 132,](#) [26/12/2025](#)

Sets the list of withholding agents and taxpayers subject to withholding, in accordance with Exempt Resolution SII No. 42, dated April 30, 2018, which provided for the change of subject for VAT compliance.

## [Resolution N° 127,](#) [23/12/2025](#)

Sets the list of affected goods, as established in Article 9 of Law No. 21.420, modified by Article 5 of Law No. 21.713.

## [Resolution N° 119,](#) [12/12/2025](#)

Sets the list of "VAT SD taxpayers subject to change of subject" referred to in Exempt Resolution SII No. 46 of 2022, regarding whose services the value-added tax will be withheld in accordance with the seventh paragraph of Article 3 of the Sales and Services Tax Law.

## [Resolution N° 118,](#) [12/12/2025](#)

Establishes the form and timing in which the indicated entities must report as provided in Article 9 of Law 21.420.

## [Resolution N° 113,](#) [05/12/2025](#)

Simplified termination of business in the Pro-SME Regime, as provided in the eighth paragraph of Article 69 of the Tax Code.

# Glosary

<b>DTT</b>	Convention for the avoidance of double taxation.
<b>CIT</b>	Corporate income tax.
<b>IGC</b>	Impuesto global complementario (personal tax).
<b>ISIF</b>	Substitute tax for final taxes.
<b>VAT</b>	Value added tax.
<b>CITL</b>	Chilean Income Tax Law.
<b>IRS</b>	Internal Revenue Service.
<b>RAI</b>	Rentas Afectas a Impuestos Finales (income subject to final taxa).
<b>US</b>	United States of America.
<b>GAAR</b>	Norma General Antielusiva (General Anti-Avoidance Rule).
<b>AFC</b>	Administradora de Fondos de Cesantía (Unemployment Funds Administrator).

# Contacts



**Juan Pablo Guerrero**  
Lead Partner, Tax & Legal  
[jguerrero1@kpmg.com](mailto:jguerrero1@kpmg.com)



**Hernán Gutiérrez**  
Partner, Tax Compliance  
[hernangutierrez@kpmg.com](mailto:hernangutierrez@kpmg.com)



**Andrés Martínez**  
Partner, Consultancy Tax  
[avmartinez@kpmg.com](mailto:avmartinez@kpmg.com)



**Gloria Mardones**  
Partner, Tax Compliance  
[gmardones@kpmg.com](mailto:gmardones@kpmg.com)



**Javiera Suazo**  
Partner, Consultancy Tax  
[javierasuazo@kpmg.com](mailto:javierasuazo@kpmg.com)



**Rodrigo Ávalos**  
Partner, Tax Compliance  
[rodrigoavalos@kpmg.com](mailto:rodrigoavalos@kpmg.com)



**Alberto Cuevas**  
Partner, Consultancy Tax  
[albertocuevas@kpmg.com](mailto:albertocuevas@kpmg.com)



**José Gálvez**  
Partner, Tax Compliance  
[josegalvez@kpmg.com](mailto:josegalvez@kpmg.com)



**Pedro Castro**  
Partner, Consultancy Tax  
[pedrocastror@kpmg.com](mailto:pedrocastror@kpmg.com)



**Marco Macías**  
Partner, Transfer Pricing  
[marcomacias@kpmg.com](mailto:marcomacias@kpmg.com)



**Juan Infante**  
Partner, Consultancy Tax  
[juaninfante@kpmg.com](mailto:juaninfante@kpmg.com)



**Luis Seguel**  
Partner, Tax Controversies  
[lseguel@kpmg.com](mailto:lseguel@kpmg.com)



**Antonio Guzmán**  
Partner, Consultancy Tax  
[antonioguzman@kpmg.com](mailto:antonioguzman@kpmg.com)



**Ángelo Adasme**  
Partner, Global Mobility Services  
[aadasme1@kpmg.com](mailto:aadasme1@kpmg.com)



**Francisco Ramírez**  
Partner, M&A  
[framirez@kpmg.com](mailto:framirez@kpmg.com)



<https://kpmg.com/cl/es/home.html>

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.

© 2025 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***