



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Febrero 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Acceso a información bancaria de contribuyentes (Ley N° 21.713).

02

Reajustes e intereses moratorios (Ley N° 21.713).

03

Obligación de reporte de abonos recibidos en cuenta (Ley N° 21.713).

04

Nuevas instrucciones sobre precios de transferencia (Ley N° 21.713).

05

Fija el procedimiento para tramitar solicitudes de ajustes de precios de transferencia.

06

Instrucciones sobre modificaciones a la LIVS (Ley N° 21.713).

07

Procedimiento de fiscalización unificado a grupos empresariales y sostenibilidad tributaria (Ley N° 21.713).

08

Instrucciones sobre modificaciones normas de ventas indirectas, rentas pasivas y régimen fiscal preferencial (Ley N° 21.713).

09

Obligación de entregar representación impresa de la boleta electrónica y del comprobante de pago electrónico.

10

Efectos del fallecimiento de un socio y exención de IVA a sociedad de profesionales.

11

Elusión en contratos de asociación o cuentas en participación (consultas vinculantes).

12

Elusión en cesión de opción de compra de contrato de leasing (consulta no vinculante).



01. Acceso a información bancaria de contribuyentes (Ley N° 21.713)

Imparte instrucciones de modo sistemático, en un solo texto, sobre los artículos 62 y 62 bis del Código Tributario modificados por la Ley N° 21.713, dejándose sin efecto las instrucciones anteriores sobre la materia.

La Circular interpreta lo que debe entenderse por “Contribuyentes determinados”, “Operaciones bancarias” e “Información relativa a las operaciones bancarias”, y se precisa que para ejercer las facultades de los artículos 62 y 62 bis no es relevante que las operaciones califiquen de secretas o bien de reservadas, siempre que la información sea solicitada en los casos y conforme al procedimiento establecido al efecto.

La información relativa a operaciones bancarias podrá ser requerida por el SII cuando ésta resulte indispensable para verificar la veracidad e integridad de las declaraciones de impuestos, o falta de ellas, en su caso. Esta información también puede ser requerida para dar cumplimiento a requerimientos de entidades extranjeras en el marco de un convenio internacional de intercambio de información o en virtud de un convenio para evitar la doble imposición.

En materia de prescripción se instruye que el SII puede requerir información relativa a operaciones bancarias que excedan de los términos de 3 o 6 años siempre que resulten indispensables para verificar la veracidad e integridad de las declaraciones de impuestos que están siendo fiscalizadas dentro de los plazos de prescripción.

En las instrucciones se aborda en detalle el procedimiento de requerimiento de información bancaria por el SII al contribuyente, así como la solicitud de autorización judicial para acceder a la información que debe realizar el SII en caso de que el contribuyente no entregue voluntariamente la información bancaria requerida. Asimismo, se instruye sobre el procedimiento judicial simplificado aplicable en determinadas circunstancias, para que el SII pueda acceder a información bancaria sin comunicación al contribuyente.

Estas reglas son aplicables a requerimiento del SII efectuados a contar del 1° de noviembre del año 2024.



Ver en línea:
Circular N° 7/2025



02. Reajustes e intereses moratorios (Ley N° 21.713)

De acuerdo con las modificaciones introducidas en el Código Tributario sobre esta materia, la tasa de interés moratorio a aplicar se determinará al momento del pago de la deuda, la que corresponderá a una tasa de mercado más un porcentaje adicional. El SII emitirá en junio y diciembre de cada año la resolución que fije la tasa de interés penal diaria que estará vigente para cada semestre.

La tasa de interés diaria se determina utilizando la tasa de interés semestral aplicable por el periodo en mora, debiendo dividirse en 360 y luego multiplicarse por la cantidad de días de retraso entre la fecha del vencimiento y del pago del impuesto. Finalmente, la tasa así determinada se aplicará sobre el monto del impuesto adeudado, debidamente reajustado.

Ver en línea:
Circular N° 1 de 2025



03. Obligación de reporte de abonos recibidos en cuenta (Ley N° 21.713)

Las entidades financieras deben proporcionar información al SII, de manera semestral, respecto de la cantidad y monto de abonos recibidos por titulares, personas naturales o jurídicas, en cuanto se cumplan determinados requisitos.

Deben informar respecto de cuentas corrientes, cuentas vista, cuentas de ahorro, cuentas bipersonales, entre otras, de acuerdo a las siguientes reglas:

- I. Si se sobrepasa la cantidad de 50 abonos provenientes de 50 o más personas distintas en un día, semana o mes, deberán entregar la información acumulada en el período mensual en el cual ocurrieron.
- II. Si se iguala o sobrepasa la cantidad de 100 abonos provenientes de 100 o más personas distintas en un semestre, deberán entregar la información acumulada de cada período mensual que corresponda al señalado semestre.

Se especifica el contenido del informe, que abarca la identificación de la cuenta y de su titular, cantidad de abonos recibidos por el titular, si éstos se han excedido en más de un periodo, y el monto total de los abonos por cada periodo a reportar.

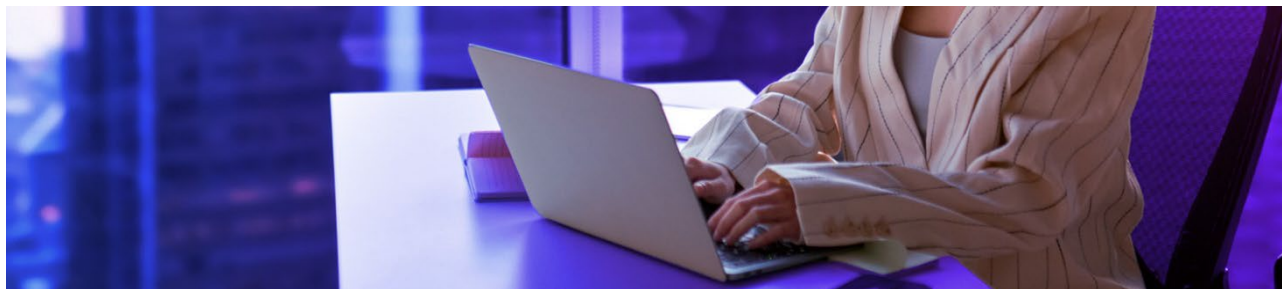
Las entidades financieras deberán enviar la información al SII mediante el Formulario N° 1959 denominado “Declaración Jurada sobre Información de los abonos recibidos en Cuentas, según artículo 85 ter del Código Tributario”.

Esta declaración jurada debe presentarse semestralmente en enero y julio, con información del semestre anterior. Sin perjuicio de lo anterior, el primer reporte incluirá los abonos de enero a junio de 2025 y se enviará en julio del mismo año.

Ver en línea:
Circular N° 2 de 2025



Ver en línea:
Resolución N° 5 de 2025



04. Nuevas instrucciones sobre precios de transferencia (Ley N° 21.713)

El SII deja sin efecto la Circular N° 29 de 2013 e imparte nuevas instrucciones sistematizadas sobre los requisitos para que el SII ejerza sus facultades para impugnar o establecer precios, valores o rentabilidades en operaciones transfronterizas, efectuadas por contribuyentes residentes en Chile con partes relacionadas en el extranjero, que no cumplen con el principio de plena competencia.

Con la modificación legal se introducen nuevas normas sobre cómo realizar los ajustes de precios de transferencia incluyéndose expresamente la utilización del rango intercuartil. Al respecto se instruye que cuando el contribuyente acepte el análisis de precios de transferencia del Servicio y rectifique su declaración de impuestos anuales a la renta, el ajuste de precios de transferencia se realizará mediante la determinación de una cifra única, o bien a un punto o valor dentro del rango intercuartil, según se establezca con el Servicio. Por su parte, si el Servicio emite una liquidación de impuestos o una resolución, según corresponda, el ajuste por precios de transferencia se realizará siempre a la cifra única o a la mediana del rango intercuartil, según el caso.

Otra novedad es que la nueva normativa permite que los contribuyentes puedan realizar autoajustes de precios de transferencia, en forma previa a un requerimiento del Servicio. Las instrucciones, entre otras materias relevantes, aclaran que para estos efectos debe entenderse como tal cualquier requerimiento del SII, sea o no de aquellos referidos en el artículo 59 del Código Tributario, que recaiga expresa y directamente en precios de transferencia.

De igual manera, se especifican las condiciones bajo las cuales el SII puede revisar reorganizaciones o reestructuraciones empresariales que impliquen el traslado de funciones, activos o riesgos entre Chile y el extranjero.

Asimismo, se regula en forma detallada sobre la forma y contenido de la solicitud para suscribir un Acuerdo Anticipado de Precios de Transferencia, plazo de vigencia y efectos de la suscripción del APA, cumplimiento y revocación del APA y otros aspectos relevantes de este mecanismo modificado por la nueva normativa.

Las instrucciones de esta Circular se aplican a las determinaciones de precios de transferencia a partir del 1° de noviembre de 2024.

Ver en línea:
Circular SII N° 10/2025



05. Fija el procedimiento para tramitar solicitudes de ajustes de precios de transferencia

El SII fija el procedimiento para tramitar las solicitudes de ajuste correspondiente o correlativo de precios de transferencia, y deja sin efecto la Resolución N° 67 de 2013.

El nuevo procedimiento requiere que las solicitudes se presenten al Director del SII a través de correo electrónico, incluyendo la identificación del solicitante, individualización de las partes relacionadas, periodos tributarios a rectificar, copias de los documentos que justifiquen el ajuste y los instrumentos que den cuenta del ajuste practicado por otro Estado.

Al respecto, las solicitudes deberán ser presentadas dentro de un año desde que el ajuste se considere definitivo en la otra jurisdicción.

Por último, el SII emitirá una resolución con el monto del ajuste y las rectificaciones necesarias. En caso que corresponda una menor carga tributaria para el contribuyente, deberá ser solicitada la devolución de impuestos correspondiente.

Ver en línea:
Resolución N° 6/2025



06. Instrucciones sobre modificaciones a la LIVS (Ley N° 21.713)

Se imparten instrucciones sobre modificaciones introducidas por la Ley N° 21.713 a la LIVS; deja sin efecto o complementa instrucciones anteriores del SII.

Entre las modificaciones realizadas, destacan aquellas relativas a la normativa que regula el Régimen Simplificado de IVA para proveedores extranjeros, extendiendo la aplicación obligatoria de dicho régimen a todos los contribuyentes extranjeros que presten servicios a personas residentes en el país que no sean contribuyentes de IVA, cualquiera que sea el tipo de servicio prestado. Asimismo, se extiende dicho régimen para los vendedores extranjeros de bienes siempre que los compradores no sean contribuyentes de IVA en Chile y el valor de los bienes corporales muebles adquiridos en forma remota no exceda de USD 500.

Estas instrucciones detallan esta importante modificación, así como la aplicación de la presunción de territorialidad en la utilización de los servicios a todo tipo de servicios remotos, independiente del medio por cual se desarrolle, digital o no.

También se abarca en estas instrucciones, la nueva norma especial antielusiva en la venta de bienes del activo fijo en que no se aplique IVA por existir un proceso de reorganización empresarial previo a la venta del activo inmovilizado, y las condiciones que deben concurrir para su aplicabilidad.

Cabe destacar también que se regulan las nuevas causales para la aplicación de la fiscalización especial previa (FEP) respecto a solicitudes de devolución de impuestos en el contexto de las exportaciones, que consisten en las siguientes:

- Proporción que representan las exportaciones en el total de ventas y servicios del período o el monto solicitado es notoriamente superior al promedio.
- Monto de la devolución solicitada es mayor al equivalente al valor FOB de los bienes o servicios exportados en el período.

Ver en línea:
Circular N° 12/2025



07. Procedimiento de fiscalización unificado a grupos empresariales y sostenibilidad tributaria (Ley N° 21.713)

La referida ley introdujo un procedimiento de fiscalización unificado a grupos empresariales y la designación de un apoderado de grupo empresarial. Asimismo, introdujo el concepto de sostenibilidad tributaria.

1.- Designación de apoderado de grupo empresarial

Se introduce la obligación de designar e informar al SII un apoderado de grupo empresarial, entendiéndose por tal a la persona natural que se indique para mantener las comunicaciones y coordinación con el Servicio a efectos de llevar a cabo las medidas de colaboración. El apoderado es un mandatario especial, facultado para actuar como punto de contacto que designa el grupo empresarial para interactuar de forma eficiente con el SII.

La designación, modificación o revocación del apoderado deberá ser informada al SII por medios electrónicos.

2.- Sostenibilidad tributaria

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 tendrán la posibilidad de obtener una certificación anual que acredite que sus operaciones y estrategias fiscales están alineadas con la sostenibilidad tributaria. Esta certificación podrá ser otorgada únicamente por las empresas certificadoras independientes previamente registradas ante el SII.

Asimismo, el SII podrá suscribir acuerdos de cooperación con dos o más empresas del mismo grupo empresarial con el objeto de promover la sostenibilidad tributaria.

Contribuyentes que se encuentren en algunas de las situaciones que establece la Circular no podrán optar a la certificación ni suscribir un acuerdo de cooperación.

3.- Procedimiento de fiscalización unificado de grupos empresariales

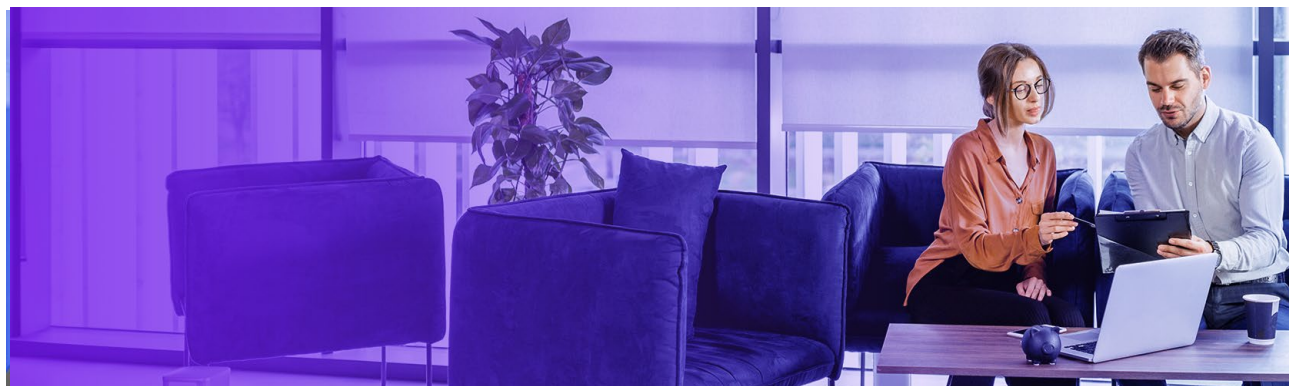
Se incorpora la facultad del SII para realizar una fiscalización unificada a un grupo empresarial, con el objeto de asegurar que se alcancen efectos integrales y consistentes en las acciones de auditoría que se ejecuten.

Podrán ser objeto de este tipo de fiscalización las sociedades o entidades que pertenezcan a un mismo grupo empresarial y deberá incluir a todos los contribuyentes del mismo grupo que hayan concurrido en las operaciones o transacciones a revisar.

El procedimiento debe corresponder a alguno de los establecidos en los artículos 59 y siguientes del Código Tributario. La Circular establece ciertas reglas sobre el desarrollo del procedimiento y sus características.

Estas instrucciones rigen desde el 1 de noviembre de 2024.

Ver en línea:
Circular N° 6/2025



08. Instrucciones sobre modificaciones normas de ventas indirectas, rentas pasivas y régimen fiscal preferencial (Ley N° 21.713)

La referida ley introdujo modificaciones a los artículos 10°, 41° G y 41° H de la LIR. Mediante esta Circular el SII instruye sobre estos cambios, reemplazando en lo pertinente, las circulares que los regulan.

En cuanto al artículo 41 H de la LIR sobre régimen fiscal preferencial, la Ley lo sustituye íntegramente estableciendo 2 condiciones copulativas que debe cumplir una jurisdicción para que se considere como régimen fiscal preferencial.

Las 2 condiciones copulativas son:

- I. No haber celebrado con Chile un convenio que permita el intercambio de información para fines tributarios o el celebrado no se encuentre vigente o, si se encuentra vigente, contiene limitaciones que impiden un intercambio efectivo de información.
- II. No reunir las condiciones para ser considerado cumplidor o sustancialmente cumplidor en materia de transparencia e intercambio de información con fines fiscales. Para estos efectos se estará a las calificaciones realizadas por el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información para Fines Fiscales u otro organismo internacional que lo reemplace siempre que Chile sea un miembro permanente.

En las instrucciones se señala que, conforme establece el inciso final del nuevo artículo 41 H de la LIR, el Servicio se pronunciará mediante resolución de los territorios o jurisdicciones que cumplen con las condiciones señaladas y, en consecuencia, se encuentran en la situación que establece dicho artículo.

Respecto a su vigencia, las modificaciones al artículo 41 G y H, comenzaron a regir a partir del 1° enero de 2025, y las correspondientes al artículo 10 desde el 1° noviembre de 2024.

Ver en línea:
Circular N° 11/2025



09. Obligación de entregar representación impresa de la boleta electrónica y del comprobante de pago electrónico

Se establece la obligación para los contribuyentes de entregar copia impresa de la boleta electrónica de ventas y servicios y/o del comprobante de pago electrónico (voucher) a los consumidores finales que compren presencialmente.

En el cumplimiento de esa obligación deberán considerar las siguientes instrucciones: a) cuando reciban pagos en efectivo o transferencia bancaria, deberán entregar obligatoriamente copia impresa de la boleta electrónica emitida, y b) cuando reciban pagos con tarjeta u otros medios de pago electrónicos, deberán entregar copia impresa de la boleta electrónica y/o comprobante de pago, dependiendo de su modelo de emisión de documentos.

Esta instrucción entra en vigor el 1° de mayo de 2025, con todo, para aquellos contribuyentes que no cuenten con dispositivos para imprimir los documentos o no hayan adecuado sus sistemas tecnológicos, la obligación comienza a regir el 1° de marzo de 2026.

Ver en línea:
Res. Ex. N° 12/2025



10. Efectos del fallecimiento de un socio y exención de IVA a sociedad de profesionales

En el marco de la exención de IVA a las sociedades de profesionales, un contribuyente consulta por la situación que se produce en caso de muerte de uno de los socios.

En caso de fallecimiento de uno de los socios de una sociedad de personas, la regla general es que la sociedad se disuelva, sin embargo, los socios pueden establecer en los estatutos que en caso de muerte la sucesión hereditaria pasará a tomar el lugar del socio fallecido.

Desde el punto de vista tributario, la sociedad podría seguir gozando de la exención, siempre que los herederos, por sí mismos, cumplan con los requisitos para que la sociedad tenga dicha calificación. En consecuencia, se requiere que los socios cuenten con un título profesional otorgado por alguna universidad del Estado o reconocida por éste o bien que se encuentren en posesión de algún título no profesional, otorgado por alguna entidad que los habilite para desarrollar alguna profesión, técnica u oficio; que las profesiones de los socios sean idénticas, similares, afines o complementarias; y, que todos los socios ejerzan sus profesiones en la sociedad.

Ver en línea:
Oficio N° 44/2025



11. Elusión en contratos de asociación o cuentas en participación (consultas vinculantes)

El SII se pronuncia respecto a la posibilidad de que un contrato de asociación o cuentas en participación (“ACP”) constituya un acto elusivo, en la medida que evita gravar con IVA las cantidades recibidas por el partícipe por servicios de intermediación en la colocación de créditos automotrices.

Uno de los efectos propios del contrato de asociación es la división del resultado del negocio por el cual contratan partícipe y gestor, el cual implica la distribución de las ganancias y pérdidas en la proporción que libremente hayan determinado los contratantes.

En los casos descritos, si bien los ACP, formalmente cumplen con las cláusulas propias de un contrato de ACP, no son coherentes con la realidad económica y relación negocial establecida, dado que no existe en esencia la determinación de un resultado del negocio en común que sea distribuido entre las partes, en base a la cual concurren en determinada proporción sobre las eventuales ganancias o pérdidas que genere la operación.

Existe únicamente un pago por la cantidad que le corresponda al partícipe, en base a las obligaciones por éste asumidas, y que se determina respecto a cada operación de crédito efectivamente cursada.

El SII concluye que esta figura es potencialmente elusiva, toda vez que se observa como efecto impositivo que, por medio de la utilización de un contrato de ACP en los términos expuestos, el concesionario conseguiría recibir una remuneración o comisión por la gestión o intermediación de créditos automotrices otorgados, sin gravar efectivamente con IVA las sumas asociadas a tales servicios.

Agrega el SII que, el hecho de que se trate de una conducta ampliamente replicada en el mercado no sirve como justificación de un resultado económico o jurídico distinto al propiamente tributario. Uno de los efectos que genera la obtención de ventajas tributaria indebidas, y que se pretende solucionar mediante el combate a la elusión, es la afectación al principio de libre competencia, en cuanto el contribuyente que ha obtenido tal ventaja consigue una mejor posición a nivel competitivo que aquél contribuyente que no elude el hecho imponible.

Ver en línea:
Oficio Reservado N° 7/2025



Ver en línea:
Oficio Reservado N° 8/2025



12. Elusión en cesión de opción de compra de contrato de leasing (consulta no vinculante)

Una empresa decide no ejercer la opción de compra de un vehículo para su posterior venta a un tercero. En vez de eso, plantea celebrar con el tercero un contrato de cesión de la opción de compra, con lo que traspasa al tercero este derecho, seguida del ejercicio de tal opción por parte del tercero, haciéndose finalmente dueño de la camioneta. Esta cesión no estaría afectada a IVA por tratarse de la venta de un derecho.

El contribuyente que plantea la consulta indica que no encuentra justificación de negocio alguna para celebrar la cesión de derecho en vez de esperar un mes y celebrar el contrato de compraventa del vehículo.

Al respecto, el SII indica que la cesión del derecho de opción de compra que nace del contrato de leasing en favor de un tercero, seguida del ejercicio de tal opción por parte del tercero, haciéndose finalmente dueño de la camioneta, evitaría la configuración del hecho gravado IVA, el que sí se configuraría de materializarse el primer escenario, esto es, ejercicio de la opción de compra por parte de la empresa y posterior venta del vehículo al tercero.

Por este motivo, el SII establece la posibilidad de que esta figura sea considerada elusiva.



Glosario

Entidades Financieras	Bancos, las Cooperativas de Ahorro y Crédito sujetos a la fiscalización y supervisión de la CMF, las Cooperativas de Ahorro y Crédito fiscalizadas por el Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, las compañías de seguro y las entidades privadas de depósito y custodia de valores.
IDPC	Impuesto de primera categoría.
IGC	Impuesto global complementario.
ISIF	Impuesto Sustitutivo de Impuestos Finales.
LIR	Ley sobre Impuesto a la Renta.
SII	Servicio de Impuestos Internos.
RAI	Rentas Afectas a Impuestos Finales.
NGA	Norma General Antielusiva.
IA	Impuesto Adicional.

Otros pronunciamientos

<u>Circular N° 9/2025</u>	Informa datos relacionados con la aplicación del sistema de corrección monetaria; reajustabilidad de los saldos de los registros de rentas empresariales, del registro FUR y de los excesos de retiros no imputados y tablas de impuesto global complementario correspondientes al año tributario 2025.
<u>Resolución N° 01/2025</u>	Creación de registro de pequeños artesanos exonerados de IVA en las ventas de productos que elaboren con materias primas.
<u>Resolución N° 09/2025</u>	Fija procedimiento para el giro y pago del impuesto establecido en el artículo 9 de la Ley N° 21.420, modificado por el artículo 5 de la Ley 21.713. Deja sin efecto resolución exenta SII N° 125 de 2022.
<u>Resolución N° 11/2025</u>	Dispone cambio de sujeto de derecho del IVA en las ventas de Berries. Deja sin efecto las Resoluciones Ex. SII N° 55 de 2005 y N° 58 de 2006.
<u>Oficio N° 41/2025</u>	Cambio voluntario en régimen pro pyme.
<u>Oficio N° 46/2025</u>	Capital propio inicial en el caso de una sociedad que transita desde el régimen pro pyme al régimen de integración parcial.
<u>Oficio N° 45/2025</u>	Obligación de emitir factura de compra en arriendo de inmueble amoblado.
<u>Oficio N° 49/2025</u>	Exención temporal del impuesto de timbres y estampillas establecida en el artículo 6° de la Ley N° 21.673.
<u>Oficio Reservado N° 6/2025</u>	Se ha recibido en esta Dirección Nacional la presentación indicada en el antecedente, mediante la cual se solicita un pronunciamiento que confirme que las operaciones que describe no son elusivas en los términos de los artículos 4° bis y siguientes del Código Tributario ("CT").
<u>Circular N° 03/2025</u>	Informa sobre modificación introducida por la letra c) del N° 14 del artículo 4 de la Ley N° 21.713 al artículo 152 de la Ordenanza de Aduanas, en materia de impuesto a las donaciones.
<u>Oficio N° 43/2025</u>	Emisión de factura afecta o exenta de IVA para acreditar el reembolso de gastos comunes.
<u>Oficio N° 94/2025</u>	Facultad del Servicio para regular retiros desproporcionados establecida en el trigésimo noveno transitorio de la Ley N° 21.210.
<u>Oficio N° 38/2025</u>	El SII se pronuncia sobre los efectos tributarios derivados de la venta de la participación de un socio en una sociedad, abordando, entre otros aspectos, las utilidades reinvertidas por dicho socio para financiar una sociedad que posteriormente se fusiona con una sociedad extranjera con agencia en Chile.
<u>Oficio N° 140/2025</u>	Posibilidad de emitir liquidación-factura con valores negativos.
<u>Oficio N° 144 de 2025</u>	Pacto de retroventa y enajenación de inmueble.
<u>Oficio N° 47/2025</u>	La venta de un predio forestal se encontrará gravada con IVA de acuerdo con la letra f) del artículo 8° de la LIVS en la medida que, en cuanto universalidad de hecho, comprenda bienes del activo fijo respecto de los cuales el contribuyente haya tenido derecho a crédito fiscal.

Contactos



Juan Pablo Guerrero
Socio Líder, Tax & Legal
juerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez
Socio, Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez
Socio Consultoría, Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones
Socio, Tax Compliance
gmardones@kpmg.com



Javiera Suazo
Socia Consultoría, Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos
Socio, Tax Compliance
rodrigoavalos@kpmg.com



Alberto Cuevas
Socio Consultoría, Tax
albertocuevas@kpmg.com



José Gálvez
Socio, Tax Compliance
josegalvez@kpmg.com



Pedro Castro
Socio Consultoría, Tax
pedrocastror@kpmg.com



Marco Macías
Socio, Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Juan Infante
Socio Consultoría, Tax
juaninfante@kpmg.com



Luis Seguel
Socio, Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Antonio Guzmán
Socio Consultoría, Tax
antonioguzman@kpmg.com



Ángelo Adasme
Socio, GMS
aadasme1@kpmg.com



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



Conoce Tax Technology 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.

February 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents



01

Access to taxpayer banking information (Law No. 21,713).

02

Adjustments and late payment interest (Law No. 21,713).

03

Obligation to report credits received in account (Law No. 21,713).

04

New instructions on transfer pricing (Law No. 21,713).

05

Establishes the procedure for processing requests for transfer pricing adjustments.

06

Instructions on amendments to the VATL (Law No. 21,713).

07

Unified audit procedure for business groups and tax sustainability (Law No. 21,713).

08

Instructions on amendments to rules on indirect sales, passive income, and preferential tax regime (Law No. 21,713).

09

Obligation to provide printed representation of electronic receipts and electronic payment vouchers.

10

Effects of the death of a partner and VAT exemption for professional partnerships.

11

Tax avoidance in association contracts or joint Accounts (Binding Consultations).

12

Tax Avoidance in the Assignment of Purchase Option in a Leasing Contract (Non-Binding Consultation).

01. Access to taxpayer banking information (Law No. 21,713)

This Circular Letter systematically provides instructions, in a single text, regarding Articles 62 and 62 bis of the Tax Code as amended by Law No. 21,713, thereby nullifying previous instructions on the matter.

The circular letter interprets the terms "Determined Taxpayers," "Banking Operations," and "Information Related to Banking Operations," clarifying that for the exercise of the powers under Articles 62 and 62 bis, it is not relevant whether the operations are classified as secret or confidential, as long as the information is requested in the cases and according to the procedure established for this purpose.

The information related to banking operations may be requested by the IRS when it is indispensable to verify the truthfulness and completeness of tax returns, or the lack thereof, as the case may be. This information can also be requested to comply with requests from foreign entities within the framework of an international information exchange agreement or under an agreement to avoid double taxation.

Regarding the statute of limitations, it is instructed that the IRS may request information related to banking operations that exceed the terms of 3 or 6 years, provided they are indispensable to verify the truthfulness and completeness of the tax returns being audited within the statute of limitations periods.

The instructions detail the procedure for the IRS to request banking information from the taxpayer, as well as the request for judicial authorization to access the information if the taxpayer does not voluntarily provide the required banking information. Additionally, instructions are provided on the simplified judicial procedure applicable in certain circumstances, allowing the IRS to access banking information without notifying the taxpayer.

These rules apply to requests made by the IRS as of November 1st, 2024.



Read online:
Circular No. 7/2025



02. Adjustments and late payment interest (Law No. 21,713)

According to the amendments introduced in the Tax Code on this matter, the late payment interest rate to be applied will be determined at the time of debt payment, which will correspond to a market rate plus an additional percentage. The IRS will issue in June and December of each year the resolution that sets the daily penalty interest rate that will be in effect for each semester.

The daily interest rate is determined using the applicable semi-annual interest rate for the period in arrears, which must be divided by 360 and then multiplied by the number of days of delay between the due date and the tax payment date. Finally, the rate thus determined will be applied to the amount of the tax owed, duly adjusted.

Read online:
Circular N° 1 de 2025



03. Obligation to report credits received in account (Law No. 21,713)

Financial institutions must provide information to the IRS on a semi-annual basis regarding the quantity and amount of deposits received by account holders, whether individuals or legal entities, as long as certain requirements are met.

They must report on checking accounts, sight accounts, savings accounts, joint accounts, among others, according to the following rules:

- I. If the quantity of 50 deposits from 50 or more different persons is exceeded in a day, week, or month, they must deliver the accumulated information for the monthly period in which they occurred.
- II. If the quantity of 100 deposits from 100 or more different persons is equaled or exceeded in a semester, they must deliver the accumulated information for each monthly period corresponding to the said semester.

The content of the report is specified, covering the identification of the account and its holder, the quantity of deposits received by the holder, whether these have been exceeded in more than one period, and the total amount of deposits for each period to be reported.

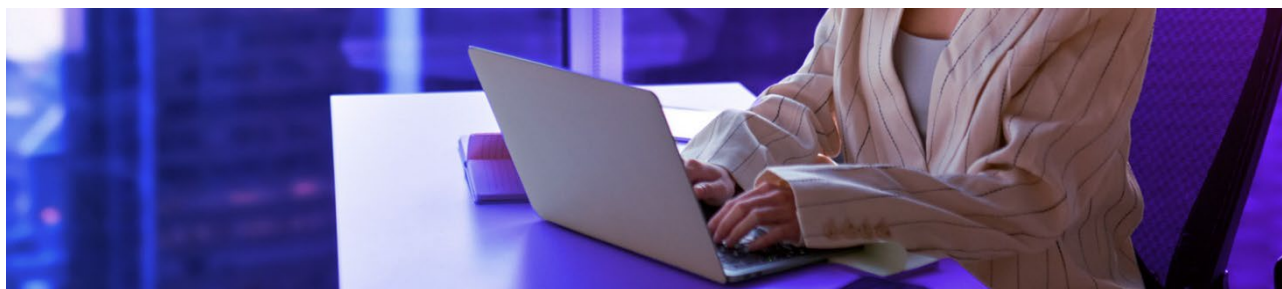
Financial institutions must send the information to the IRS using Form No. 1959, titled "Sworn Statement on Information of Deposits Received in Accounts, according to Article 85 ter of the Tax Code."

This sworn statement must be submitted semi-annually in January and July, with information from the previous semester. Notwithstanding the foregoing, the first report will include deposits from January to June 2025 and will be submitted in July of the same year.

Read online:
Circular No. 2 de 2025



Read online:
Resolution No. 5 de 2025



04. New instructions on transfer pricing (Law No. 21,713)

The IRS nullifies Circular No. 29 of 2013 and issues new systematic instructions regarding the requirements for the IRS to exercise its powers to challenge or establish prices, values, or profitability in cross-border transactions conducted by taxpayers residing in Chile with related parties abroad, which do not comply with the arm's length principle.

With the legal amendment, new rules are introduced on how to make transfer pricing adjustments, expressly including the use of the interquartile range. In this regard, it is instructed that when the taxpayer accepts the IRS's transfer pricing analysis and rectifies their annual income tax return, the transfer pricing adjustment will be made by determining a single figure, or to a point or value within the interquartile range, as established with the IRS. On the other hand, if the IRS issues a tax assessment or a resolution, as applicable, the transfer pricing adjustment will always be made to the single figure or the median of the interquartile range, as the case may be.

Another innovation is that the new regulation allows taxpayers to make self-adjustments of transfer prices, prior to a request from the IRS. The instructions, among other relevant matters, clarify that for these purposes, any request from the IRS should be understood as such, whether or not it is one of those referred to in Article 59 of the Tax Code, that expressly and directly pertains to transfer pricing.

Similarly, the conditions under which the IRS can review business reorganizations or restructurings that involve the transfer of functions, assets, or risks between Chile and abroad are specified.

Additionally, detailed regulations are provided on the form and content of the request to enter into an Advance Pricing Agreement (APA), the term of validity and effects of the APA subscription, compliance and revocation of the APA, and other relevant aspects of this mechanism modified by the new regulation.

The instructions of this Circular apply to transfer pricing determinations starting from November 1, 2024.

Read online:
Circular SII No.10/2025



05. Establishes the procedure for processing requests for transfer pricing adjustments

The IRS establishes the procedure for handling requests for pricing adjustments and revokes Resolution No. 67 of 2013.

The new procedure stipulates that requests must be sent to the Director of the IRS via email, and must include the identification of the applicant, the identification of the related parties, the tax periods to be rectified, copies of the documents justifying the adjustment, as well as the instruments demonstrating the adjustment made by another State.

In this regard, requests must be submitted within one year from when the adjustment is considered final in the other jurisdiction.

Finally, the IRS will issue a resolution with the amount of the adjustment and the necessary rectifications. If a lower tax burden for the taxpayer is applicable, the corresponding tax refund must be requested.

Read online:
Resolution No. 6/2025



06. Instructions on amendments to the VATL (Law No. 21,713)

Instructions are issued regarding the amendments introduced by Law No. 21,713 to the VAT Law; these either nullify or complement previous instructions from the IRS.

Among the amendments made, notable are those related to the regulation of the Simplified VAT Regime for foreign suppliers, extending the mandatory application of this regime to all foreign taxpayers providing services to residents in the country who are not VAT taxpayers, regardless of the type of service provided. Likewise, this regime is extended to foreign sellers of goods as long as the buyers are not VAT taxpayers in Chile and the value of the tangible movable goods acquired remotely does not exceed USD 500.

These instructions detail this significant amendment, as well as the application of the presumption of territoriality in the use of services to all types of remote services, regardless of the medium through which they are provided, digital or otherwise.

The instructions also cover the new special anti-avoidance rule in the sale of fixed assets where VAT is not applied due to a business reorganization process prior to the sale of the fixed asset, and the conditions that must be met for its applicability.

It is also noteworthy that the new grounds for the application of special prior audit regarding tax refund requests in the context of exports are regulated, which consist of the following:

- The proportion that exports represent in the total sales and services of the period or the amount requested is noticeably higher than the average.
- The amount of the refund requested is greater than the equivalent of the FOB value of the goods or services exported in the period.

Read online:
Circular No. 12/2025



07. Unified audit procedure for business groups and tax sustainability (Law No. 21,713)

The aforementioned law introduced a unified audit procedure for business groups and the designation of a business group representative. It also introduced the concept of tax sustainability.

1.- Designation of a Business Group Representative

The obligation is introduced to designate and inform the IRS of a business group representative, understood as the natural person appointed to maintain communications and coordination with the tax authority for the purpose of carrying out collaborative measures. The representative is a special agent, authorized to act as the contact point designated by the business group to interact efficiently with the IRS. The designation, modification, or revocation of the representative must be reported to the IRS electronically.

2.- Tax Sustainability

Defined as the set of measures a taxpayer implements in order to promote mutual cooperation and transparency in fulfilling their tax obligations.

Taxpayers will have the opportunity to obtain an annual certification that attests their operations and tax strategies are aligned with tax sustainability.

This certification can only be granted by independent certifying companies previously registered with the IRS.

Additionally, the IRS may enter into cooperation agreements with two or more companies within the same business group to promote tax sustainability. Taxpayers in certain situations outlined in the Circular Letter will not be eligible for certification or to enter into a cooperation agreement.

3.- Unified Audit Procedure for Business Groups

The IRS is granted the authority to conduct a unified audit of a business group to ensure comprehensive and consistent effects in the audit actions executed.

This type of audit may target companies or entities belonging to the same business group and must include all taxpayers within the group involved in the operations or transactions under review.

The procedure must correspond to one of those established in Articles 59 and following of the Tax Code. The Circular sets forth specific rules regarding the development of the procedure and its characteristics.

These instructions are effective as of November 1, 2024.

Read online:
Circular No. 6/2025



08. Instructions on amendments to rules on indirect sales, passive income, and preferential tax regime (Law No. 21,713)

The aforementioned law introduced amendments to Articles 10, 41 G, and 41 H of the Income Tax Law (LIR). Through this Circular, the IRS provides guidance on these changes, replacing, where applicable, the circulars that regulate them.

Regarding Article 41 H of the LIR on preferential tax regimes, the Law fully replaces it by establishing two cumulative conditions that a jurisdiction must meet to be considered a preferential tax regime.

The two cumulative conditions are:

- I. Not having entered into an agreement with Chile that allows for the exchange of information for tax purposes, or the agreement is not in force, or, if in force, contains limitations that prevent effective information exchange.
- II. Not meeting the conditions to be considered compliant or substantially compliant in terms of transparency and exchange of information for tax purposes. For these purposes, the ratings provided by the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes or another international body that replaces it, provided Chile is a permanent member, will be considered.

The instructions indicate that, as established by the final paragraph of the new Article 41 H of the LIR, the IRS will issue a resolution regarding the territories or jurisdictions that meet the specified conditions and, consequently, are in the situation established by said article.

Regarding its effective date, the amendments to Articles 41 G and H came into effect on January 1, 2025, and those corresponding to Article 10 from November 1, 2024.

Read online:
Circular No. 11/2025



09. Obligation to provide printed representation of electronic receipts and electronic payment vouchers

Taxpayers are required to provide a printed copy of the electronic sales and services receipt and/or the electronic payment voucher to final consumers who make in-person purchases.

In order to accomplish this obligation, the following instructions must be considered: a) when receiving payments in cash or via bank transfer, taxpayers must obligatorily provide a printed copy of the issued electronic receipt, and b) when receiving payments via card or other electronic payment methods, they must provide a printed copy of the electronic receipt and/or payment voucher, depending on their document issuance model.

This instruction comes into effect on May 1, 2025. However, for those taxpayers who do not have devices to print the documents or have not adapted their technological systems, the obligation starts to be effective as of March 1, 2026.

Read online:
Res. Ex. No. 12/2025



10. Effects of the death of a partner and VAT exemption for professional partnerships

Within the framework of the VAT exemption for professional partnerships, a taxpayer inquiry about the situation that arises in the event of the death of one of the partners.

In the event of the death of a partner in a partnership, the general rule is that the partnership dissolves; however, the partners may establish in the bylaws that in the event of death, the hereditary succession will take the place of the deceased partner.

From a tax perspective, the partnership could continue to enjoy the exemption, provided that the heirs, by themselves, meet the requirements for the partnership to have such qualification. Consequently, it is required that the partners hold a professional degree granted by a State university or recognized by it or possess a non-professional degree granted by an entity that enables them to practice a profession, technique, or trade; that the professions of the partners are identical, similar, related, or complementary; and that all partners practice their professions within the partnership.

Read online:
Ruling No. 44/2025



11. Tax avoidance in association contracts or joint Accounts (Binding Consultations)

The IRS addresses the possibility that an association contract or joint accounts ("ACP") constitutes a tax avoidance act, insofar as it avoids VAT taxation on the amounts received by the participant for intermediary services in the placement of automotive loans.

One of the inherent effects of an association contract is the division of the business results for which the participant and manager contract, which implies the distribution of profits and losses in the proportion freely determined by the contracting parties.

In the described cases, although the ACPs formally comply with the clauses of an ACP contract, they are not consistent with the economic reality and established business relationship, given that there is essentially no determination of a common business result to be distributed among the parties, based on which they share in a certain proportion of the potential profits or losses generated by the operation.

There is only a payment for the amount corresponding to the participant, based on the obligations assumed by them, and which is determined concerning each effectively processed credit operation.

The IRS concludes that this figure is potentially tax-avoidant, as it observes that, through the use of an ACP contract in the terms described, the dealer would receive a remuneration or commission for the management or intermediation of granted automotive loans, without effectively taxing the sums associated with such services with VAT.

The IRS adds that the fact that this conduct is widely replicated in the market does not serve as justification for an economic or legal result different from the purely tax-related one. One of the effects generated by obtaining undue tax advantages, and which is intended to be addressed by combating tax avoidance, is the impact on the principle of free competition, as the taxpayer who has obtained such an advantage achieves a better competitive position than the taxpayer who does not avoid the taxable event.

Read online:
Confidential Rulings No. 7/2025



Read online:
Confidential Rulings No. 8/2025



12. Tax Avoidance in the Assignment of Purchase Option in a Leasing Contract (Non-Binding Consultation)

A company decides not to exercise the purchase option of a vehicle for its subsequent sale to a third party. Instead, it proposes to enter into a contract with the third party for the assignment of the purchase option, thereby transferring this right to the third party, followed by the exercise of such option by the third party, ultimately becoming the owner of the vehicle. This assignment would not be subject to VAT as it involves the sale of a right.

The taxpayer presenting the consultation indicates that there is no business justification for entering into the assignment of the right instead of waiting a month and executing the vehicle's sale contract.

In this regard, the IRS indicates that the assignment of the purchase option right arising from the leasing contract in favor of a third party, followed by the exercise of such option by the third party, ultimately becoming the owner of the vehicle, would avoid the configuration of the VAT taxable event, which would indeed be configured if the first scenario materialized, that is, the exercise of the purchase option by the company and subsequent sale of the vehicle to the third party.

For this reason, the IRS establishes the possibility that this arrangement may be considered tax-avoidant.



Glossary

Financial institution

Banks, Savings and Credit Cooperatives subject to the supervision and oversight of the CMF, Savings and Credit Cooperatives supervised by the Ministry of Economy, Development and Tourism, insurance companies and private securities deposit and custody entities.

DTT

Convention for the avoidance of double taxation.

CIT

Corporate income tax.

IGC

Impuesto global complementario (personal tax).

VAT

Value added tax.

CITL

Chilean Income Tax Law.

IRS

Internal Revenue Service.

GAAR

Norma General Antielusiva (General Anti-Avoidance Rule).

Other Pronouncements

<u>Circular No. 9/2025</u>	Reports data related to the application of the monetary correction system; adjustability of the balances of business income records, the FUR register, and unallocated withdrawal excesses, as well as the complementary global tax tables corresponding to the 2025 tax year.
<u>Resolution No. 01/2025</u>	Creates a register of small artisans exempt from VAT on sales of products they produce with raw materials.
<u>Resolution No. 09/2025</u>	Establishes the procedure for the issuance and payment of the tax established in Article 9 of Law No. 21.420, as amended by Article 5 of Law 21.713. Nullifies exempt resolution SII No. 125 of 2022.
<u>Resolution No. 11/2025</u>	Provides for the change of VAT taxpayer in the sales of Berries. Nullifies Ex. SII Resolutions No. 55 of 2005 and No. 58 of 2006.
<u>Ruling No. 41/2025</u>	Voluntary change in the pro-SME regime.
<u>Ruling No. 46/2025</u>	
<u>Ruling No. 45/2025</u>	Obligation to issue a purchase invoice for the rental of furnished property.
<u>Ruling No. 49/2025</u>	Temporary exemption from stamp and seal tax established in Article 6 of Law No. 21.673.
<u>Confidential Rulings No. 6/2025</u>	This National Directorate has received the presentation indicated in the background, through which a pronouncement is requested to confirm that the operations described are not evasive in the terms of Articles 4 bis and following of the Tax Code ("CT").
<u>Circular No. 03/2025</u>	Informs about the amendment introduced by letter c) of No. 14 of Article 4 of Law No. 21.713 to Article 152 of the Customs Ordinance, regarding the donation tax.
<u>Ruling No. 43/2025</u>	Issuance of an invoice subject to or exempt from VAT to certify the reimbursement of common expenses.
<u>Ruling No. 94/2025</u>	Service's authority to regulate disproportionate withdrawals established in the thirty-ninth transitory provision of Law No. 21.210.
<u>Ruling No. 38/2025</u>	The SII pronounces on the tax effects derived from the sale of a partner's participation in a company, addressing, among other aspects, the profits reinvested by said partner to finance a company that later merges with a foreign company with an agency in Chile.
<u>Ruling No. 140/2025</u>	Possibility of issuing a settlement-invoice with negative values.
<u>Ruling No. 144 de 2025</u>	Repurchase agreement and sale of real estate.
<u>Ruling No. 47/2025</u>	The sale of a forest property will be subject to VAT according to letter f) of Article 8 of the LIVS to the extent that, as a universality of fact, it includes fixed assets for which the taxpayer has had the right to a tax credit.

Contacts



Juan Pablo Guerrero

Lead Partner, Tax & Legal
juerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez

Partner, Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez

Partner, Consultancy Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones

Partner, Tax Compliance
gwardones@kpmg.com



Javiera Suazo

Partner, Consultancy Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos

Partner, Tax Compliance
rodrigoavalos@kpmg.com



Alberto Cuevas

Partner, Consultancy Tax
albertocuevas@kpmg.com



José Gálvez

Partner, Tax Compliance
josegalvez@kpmg.com



Pedro Castro

Partner, Consultancy Tax
pedrocastror@kpmg.com



Marco Macías

Partner, Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Juan Infante

Partner, Consultancy Tax
juaninfante@kpmg.com



Luis Seguel

Partner, Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Antonio Guzmán

Partner, Consultancy Tax
antonioguzman@kpmg.com



Ángelo Adasme

Partner, Global Mobility Services
aadasme1@kpmg.com



Francisco Ramírez

Partner, M&A
framirez@kpmg.com



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.

© 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.

KPMG Público



KPMG