



# Tax & Legal Highlights

---

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Marzo, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

---

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

# Contenido

01

Sujeto responsable del pago de las diferencias de impuesto adicional

02

Tributación de asesorías financieras prestadas desde el exterior

03

Derecho a crédito por rentas no cubiertas en un CDT

04

Reajustabilidad de créditos tributarios en contabilidad en moneda extranjera

05

Facultad de tasar reestructuración de entidades extranjeras previo a las modificaciones de la Ley N° 21.713

06

Aplicación de normas antielusión en reorganización empresarial

07

Imparte instrucciones sobre procedimiento de designación de apoderado de grupo empresarial

08

Obligaciones de reporte de información por movimientos en instrumentos financieros

09

Base imponible de IVA en enajenación de inmuebles en cuya adquisición no se haya soportado el impuesto

10

Crédito fiscal en la importación de bienes

11

Instrucciones sobre autodenuncia por delitos tributarios (Ley N°21.713)

12

Cesión de contrato para los efectos del CEEC

13

Momento en que se genera el derecho a crédito fiscal en la compra de inmuebles





# 01. Sujeto responsable del pago de las diferencias de impuesto adicional

Una sociedad constituida en Chile distribuyó dividendos a una sociedad sin residencia en el país, reteniendo y enterando el impuesto adicional. Con posterioridad, la sociedad extranjera declaró el impuesto adicional retenido, solicitando la devolución del impuesto retenido en exceso, la cual fue concedida. El SII inició una fiscalización contra la entidad extranjera, respecto de los créditos contra impuestos finales declarados, determinando un nuevo impuesto adicional y estableciendo la obligación de reintegrar la devolución obtenida como consecuencia de créditos asignados en exceso por la empresa chilena.

La responsabilidad por el pago de los impuestos sujetos a retención recae únicamente sobre las personas obligadas a efectuar la retención, siempre que el contribuyente a quien se le haya debido retener el impuesto acredite que dicha retención se efectuó.

Por lo tanto, si se paga un dividendo a un accionista no residente en Chile, al que se hubiera otorgado un crédito provisorio en forma indebida o

en exceso, la empresa retenedora del impuesto es la responsable de pagar las diferencias de impuesto que se determinen por haberse deducido un mayor crédito y no el contribuyente de impuesto adicional. No obstante, la sociedad chilena tendrá derecho a repetir contra la entidad extranjera por dicha diferencia de impuesto.

Ver en línea:  
Oficio No. 386/2024



## 02. Tributación de asesorías financieras prestadas desde el exterior

Se consulta confirmar si el pago por servicios de asesoría financiera prestados por una entidad bancaria residente en los Países Bajos se encuentra exento de impuesto adicional y gravado con IVA, así como el contribuyente responsable del pago del impuesto.

Al respecto, el SII considera que las asesorías financieras no son calificables como una comisión mercantil, por lo cual, en base a la LIR, dichas rentas se gravarán con impuesto adicional del 15% al ser servicios profesionales o técnicos.

Sin embargo, en la medida que la entidad bancaria que presta los servicios sea efectivamente calificada como residente en los Países Bajos, los pagos por asesoría técnica podrán considerarse como beneficios empresariales conforme al CDT entre Chile y los Países Bajos, tributando exclusivamente en este último país, en la medida que la entidad bancaria no realice su actividad en Chile mediante un establecimiento permanente al cual se le atribuyan las rentas respectivas.

Conforme lo anterior, y dado que el servicio consultado se utiliza en Chile por una empresa chilena, aquel servicio estaría gravado con IVA.

En materia de cumplimiento tributario, la LIVS indica que, en principio, el sujeto responsable del IVA es el prestador del servicio sin residencia en Chile. Sin embargo, dichas obligaciones recaerán por el sólo ministerio de la ley en el beneficiario del servicio si dicho beneficiario es contribuyente de IVA.

En consecuencia, si el beneficiario del servicio realiza únicamente operaciones no afectas con IVA, no se considerará sujeto del impuesto. Por el contrario, si desarrolla operaciones gravadas y/o exentas de IVA, tendría la calidad de contribuyente de IVA, por lo que sería el sujeto del impuesto en dicha operación, debiendo emitir la correspondiente factura de compra, y declarar y pagar el IVA correspondiente.

Ver en línea:  
Oficio No. 343/2025



## 03. Derecho a crédito por rentas no cubiertas en un CDT

Bajo el entendimiento que el CDT Chile-Estados Unidos sólo comprende los impuestos federales aplicables en los Estados Unidos, se consulta si los impuestos estatales sobre la prestación de una asesoría técnica desde dicho país tienen derecho a crédito en Chile.

En el supuesto que los impuestos estatales soportados en Estados Unidos por servicios técnicos cumplen los requisitos legales del artículo 41 A de la LIR e instrucciones vigentes sobre la materia, aquellos sí podrán dar derecho a crédito en Chile.

Ver en línea:  
Oficio No. 369/2025



# 04. Reajustabilidad de créditos tributarios en contabilidad en moneda extranjera

**Un contribuyente autorizado a llevar su contabilidad y a declarar y pagar sus impuestos en moneda extranjera consulta sobre la reajustabilidad de los créditos tributarios imputables contra el IDPC que ha obtenido al acogerse a distintas franquicias tributarias.**

Si bien las leyes especiales donde se establecen las franquicias tributarias contienen reglas de reajuste en base a la variación del IPC, en el caso de contribuyentes autorizados para llevar su contabilidad, declarar y pagar sus impuestos en moneda extranjera, las normas sobre corrección monetaria del artículo 41 de la LIR no son aplicables, por lo que los créditos otorgados por estas leyes especiales y sus remanentes no deben ser actualizados o reajustados en base a la variación del IPC.

De esta forma, las operaciones realizadas deben ser reconocidas al tipo de cambio de la moneda extranjera autorizada al momento de efectuarse la operación respectiva.

En caso de que las leyes especiales establezcan rangos en pesos o en valores representativos de pesos chilenos, para establecer el crédito que corresponde el contribuyente deberá convertir los tramos en pesos y luego a la moneda extranjera, para lo cual deberá utilizar el valor de la UTM vigente en el mes de diciembre del año en que se hace uso del crédito y el tipo de cambio vigente al 31 de diciembre del mismo ejercicio.

Ver en línea:  
Oficio No. 244/2025





# 05. Facultad de tasar reestructuración de entidades extranjeras previo a las modificaciones de la Ley N° 21.713

Se consulta al SII sobre la aplicación del artículo 64 del Código Tributario, previo a las modificaciones de la Ley N° 21.713, en la reestructuración de una entidad extranjera.

En específico, “BBB”, una entidad residente en los Estados Unidos, con participación significativa en una compañía chilena, “CCC”, separa parte de sus negocios en una nueva entidad, “NewCo”. A su turno, BBB es filial de AAA una entidad residente en Japón.

La reorganización referida comprende los siguientes pasos:

- BBB contribuye a NewCo, una nueva entidad estadounidense, para el sólo efecto de cumplir requisitos de neutralidad tributaria por reorganizaciones de la legislación norteamericana.
- BBB aporta el 100% de las acciones de CCC en NewCo, a cambio de acciones de NewCo.
- BBB distribuye el 100% de las acciones de NewCo a AAA.

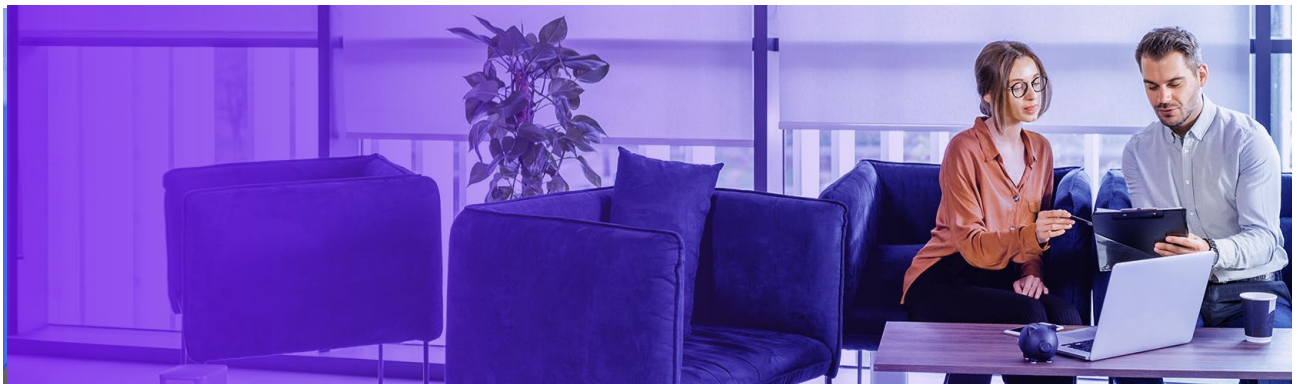
Dicha reorganización cumpliría criterios de neutralidad tributaria establecidos por la ley de los Estados Unidos, por lo que ni la compañía distribuidora (BBB) ni su accionista (AAA) deberán reconocer una ganancia por la distribución de las acciones de NewCo.

Al respecto, el SII indica que la operación descrita no califica como una división conforme a la respectiva jurisdicción, por lo que, para el análisis de la aplicación del artículo 64 del Código Tributario -previo a su modificación por la Ley 21.713-, deberá considerarse el antiguo inciso quinto del mismo artículo, referido al aporte, total o parcial, de activos de cualquier clase, corporales o incorporeales, que resulte de otros procesos de reorganización de grupos empresariales.

Así las cosas, y en la medida que el aporte de las acciones de CCC en NewCo implicasen un aumento de capital en NewCo, no se originaren flujos efectivos de dinero para BBB, el aporte se hubiere efectuado y registrado al valor contable o tributario que las acciones estaban registrados en BBB, y que dichas acciones se hubieran asignado en la respectiva junta de accionistas o escritura pública tratándose de sociedades de personas, podría enmarcarse dentro del artículo 64 del Código Tributario, inhibiendo las facultades de tasación del SII.

Respecto de la distribución de las acciones de NewCo desde BBB a AAA, se produciría una enajenación de activos subyacentes chilenos (CCC), pero que pudiera haber quedado exenta del impuesto a las ventas indirectas en la medida que la enajenación se haya efectuado en contexto de una reorganización de grupo empresarial y siempre que dicha operación no haya generado una renta o mayor valor para el enajenante.

Ver en línea:  
Oficio No. 243/2025



# 06. Aplicación de normas antielusión en reorganización empresarial

Se consulta al SII sobre la aplicación de normas antielusión a una reorganización empresarial que busca separar líneas de negocio y establecer una estructura de holding familiar. Esta familia está compuesta por 5 hermanos, cada uno con el 20% de las acciones de Agrícola SpA, cuyos activos son inmuebles que explota vía arriendo y plantación agrícola, e Inversiones SpA, que tiene entre sus activos cuotas de fondos de inversión e inmuebles.

La referida reorganización busca crear una sola sociedad propietaria de todos los inmuebles y que aquella sea administrada por sociedades constituidas por cada uno de los hermanos. Dicha reorganización comprende los siguientes pasos:

- Primer paso: Inversiones SpA aportará los inmuebles de su propiedad en Agrícola SpA a su valor tributario, pasando a ser accionista de esta última entidad.
- Segundo paso: Agrícola SpA disminuirá su capital social devolviendo a cada hermano el capital aportado junto con las utilidades que le correspondan.
- Tercer paso: Inversiones SpA se dividirá en cinco nuevas sociedades por acciones, asignándose su patrimonio proporcional y equitativamente.
- Cuarto paso: Los hermanos se permutarán recíprocamente sus acciones en cada una de las nuevas sociedades nacientes de la división, quedando cada uno con el 100% de una nueva sociedad.

El SII indica que respecto del primer paso que se podría evidenciar una legítima razón de negocios en el aporte a valor tributario, en tanto la reorganización propone el establecimiento de una

sociedad como holding, separación de la participación accionaria por cada socio y la separación del negocio agrícola de las inversiones financieras, inhibiendo las facultades de tasación del SII.

En relación a la disminución de capital y retiro de accionistas en Agrícola SpA, aquella se someterá a tributación en base a las normas generales de los artículos 17 N°7 y 14 de la LIR.

En cuanto a la división del tercer paso, el SII indica que no se aplicarán sus facultades de tasación del artículo 64, en la medida que se mantenga el costo tributario de los activos en las sociedades que nacen con motivo de la división.

Respecto de la permuta indicada como cuarto paso, aquella podrá no dar lugar a la facultad de tasación del SII en la medida que la permuta sea efectivamente una mera relación de sustitución o reemplazo, y por tanto no resulte una ganancia con motivo de la enajenación.

Finalmente, la reorganización propuesta no configuraría hipótesis de abuso de formas jurídicas, pues a través de ella se buscarían como resultados o efectos separar el negocio inmobiliario y agrícola respecto del financiero; establecer a Inversiones SpA como holding del grupo; y, separar la participación accionaria de cada línea familiar.

Ver en línea:  
Oficio No. 382/2025



# 07. Imparte instrucciones sobre procedimiento de designación de apoderado de grupo empresarial

El SII imparte instrucciones sobre el procedimiento de designación de apoderados de grupos empresariales, el cual será responsable de mantener las comunicaciones y coordinación con el SII para implementar medidas de colaboración y evitar el incumplimiento de obligaciones tributarias.

El apoderado deberá ser una persona natural, mayor de edad y residente en Chile, el que deberá ser informado por la matriz o entidad controladora del grupo a través del sitio web del SII, junto con su correo electrónico y teléfono de contacto.

En cuanto al número de representantes, se permitirá la designación de más de un apoderado, según la organización interna del grupo empresarial.

La falta de designación de un apoderado puede impedir la ejecución de acciones preventivas y de colaboración, lo que podría dar lugar a procedimientos de auditoría y otras acciones de fiscalización.

La referida resolución está vigente desde el 6 de marzo de 2025.

Ver en línea:

Resolución No. 21/2025



# 08. Obligaciones de reporte de información por movimientos en instrumentos financieros

Se consulta al SII sobre la aplicabilidad del artículo 85 ter del Código Tributario a una entidad que no tiene productos financieros con personas naturales y cuya clientela está en el segmento corporativo, cubierto por el reporte anual del artículo 85 bis del Código Tributario.

El artículo 85 ter del Código Tributario requiere que las entidades financieras reporten al SII cuando dentro de un mismo día, semana o mes se produzcan más de 50 abonos en cuentas bancarias provenientes de 50 o más personas o entidades diferentes, o que dentro de un semestre presenten al menos 100 abonos de 100 personas o entidades diferentes.

Por su parte, el artículo 85 bis del Código Tributario dispone para las entidades financieras, la obligación de proporcionar al SII información sobre los saldos de productos o instrumentos de captación, inversión o servicio de custodia que se indican en dicha norma, así como las sumas de abonos que mantengan sus titulares que sean personas naturales o jurídicas o patrimonios de afectación, con domicilio o residencia en Chile o que se hayan constituido o establecidos en el país.

Conforme al criterio del SII, la diferencia entre la obligación de reporte de ambas normas es que del artículo 85 bis se centra en movimientos financieros significativos desde una perspectiva cuantitativa, mientras que el artículo 85 ter se enfoca en patrones transaccionales y cantidad de operaciones.

De esta forma, el SII indica que en la medida que uno de los titulares de los productos financieros cumpla con los requisitos del artículo 85 ter, pero haya sido informado en cumplimiento de la obligación de reporte del artículo 85 bis, no corresponderá informar nuevamente al SII. En caso de que no se cumplan las condiciones para informar según esta última norma, corresponderá que la entidad financiera reporte al SII conforme al artículo 85 ter.

Ver en línea:

Oficio No. 250/2025





# 09. Base imponible de IVA en enajenación de inmuebles en cuya adquisición no se haya soportado el impuesto

Se consulta sobre la procedencia de utilizar la base imponible especial establecida en la LIVS respecto de inmuebles con construcciones en cuya adquisición no se soportó IVA, y que con posterioridad se enajenan con nuevas construcciones.

La LIVS establece que en el caso de venta de bienes corporales inmuebles en cuya adquisición no se haya soportado IVA, realizada por un vendedor habitual, la base imponible será la diferencia entre los precios de venta y compra.

Luego, para que opere dicha base imponible especial, se requiere haber adquirido un inmueble construido sin haber soportado IVA y que posteriormente ese

mismo inmueble construido se enajena.

Por lo tanto, esta base imponible especial no sería aplicable en la venta de inmuebles nuevos, construidos sobre terrenos ya dotados de construcciones, en cuya adquisición no se soportó IVA, ya sea que dichas construcciones hayan sido demolidas o utilizadas total o parcialmente en una nueva construcción, debido a que la nueva construcción sería un inmueble distinto a aquel originalmente adquirido sin IVA.

**Ver en línea:**  
Oficio No. 344/2025



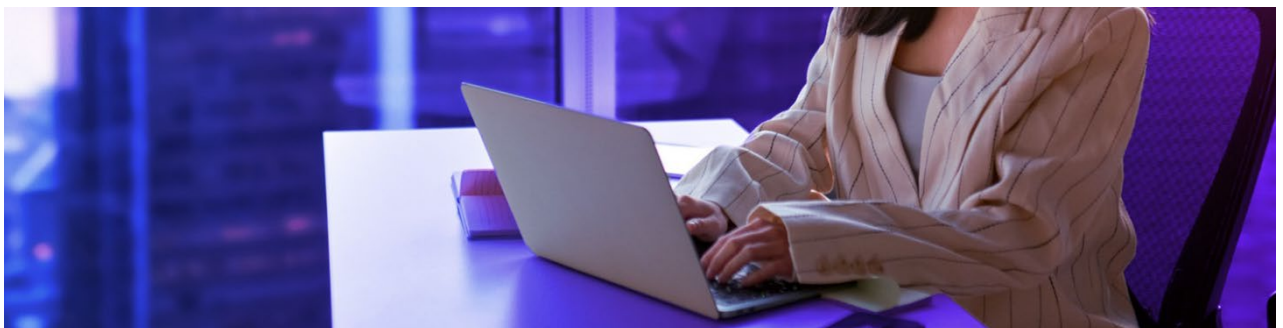
# 10. Crédito fiscal en la importación de bienes

Se consulta sobre la posibilidad de utilizar como crédito fiscal para efectos del IVA, el impuesto pagado en el Formulario N°18 sobre “Importación vía postal y pago simultáneo” del Servicio Nacional de Aduanas.

El SII indica que se podrá utilizar como crédito fiscal el monto pagado por concepto de IVA en el Formulario N°18 por la importación de las especies en territorio nacional, en el periodo tributario correspondiente, en la medida que el sistema tecnológico que utiliza el contribuyente le permita incorporar los documentos tributarios electrónicos emitidos o recibidos en el Registro de Compras y Ventas en forma directa.

En caso contrario, se deberá efectuar una petición administrativa a través de la web del SII, acompañando los respectivos Formularios de Aduana, Formularios N°29 del o los periodos correspondientes, y los antecedentes que acrediten la totalidad del pago del impuesto.

**Ver en línea:**  
Oficio No. 347/2025



# 11. Instrucciones sobre autodenuncia por delitos tributarios (Ley N°21.713)

El SII imparte instrucciones sobre la aplicación del artículo 100 sexies del Código Tributario, introducido por la Ley N°21.713, que permite a los contribuyentes efectuar una autodenuncia ante la Dirección Nacional si detectan diferencias de impuestos que podrían constituir delitos tributarios.

El objeto de la autodenuncia es que el SII, previa aprobación de su Comité Ejecutivo, determine diferencias de impuestos y dicte los giros correspondientes, sin derecho a condonación respecto de intereses y multas, sin que el contribuyente pueda ser objeto de denuncia o querrela por delitos tributarios.

Para estos efectos, los contribuyentes deben presentar una propuesta de rectificación de las declaraciones de impuestos respectivas y no deben estar bajo un procedimiento de fiscalización por los mismos impuestos.

Asimismo, los contribuyentes no deben haber sido condenados por delitos tributarios y, además, no se les debe haber aceptado con anterioridad otra autodenuncia, sea por los mismos hechos y/o periodos tributarios o no.

La norma de autodenuncia indicada entró en vigencia el 1° de noviembre de 2024.

Ver en línea:  
Circular No. 13/2025



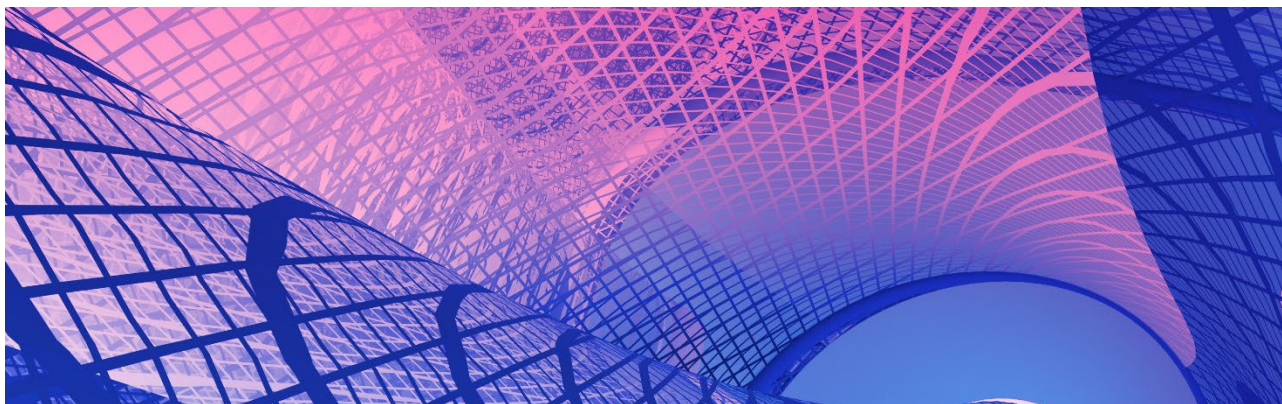
# 12. Cesión de contrato para los efectos del CEEC

Una empresa constructora titular de un contrato de construcción de suma alzada al que se obligó en el año 2024 y por el que obtuvo el correspondiente permiso de edificación, consulta si al ceder dicho contrato a otra empresa esta última pierde CEEC.

El SII indica que para la vigencia del beneficio del CEEC, es necesario que los actos o contratos que dieron origen al beneficio no sufran con posterioridad cambio o modificaciones sustanciales que alteren el objeto del contrato.

Sin perjuicio de ello, se indica que la cesión de un contrato de construcción, en que solo se cambie el nombre o RUT de la empresa constructora, esto es, de la beneficiaria del CEEC, no provoca la pérdida del referido beneficio.

Ver en línea:  
Oficio No. 345/2025



# 13. Momento en que se genera el derecho a crédito fiscal en la compra de inmuebles

Se consulta sobre la fecha en que se genera el IVA crédito fiscal en la compra de inmuebles, ya sea la fecha de la escritura pública de compraventa o bien la fecha de inscripción del inmueble en el Registro de Propiedades.

En SII considera que el comprador de un inmueble que soporta IVA en su adquisición tendrá derecho a crédito fiscal al momento en que el vendedor emita la factura de venta respectiva, lo cual debe ocurrir al momento en que se suscribe la escritura de compraventa por el precio total del inmueble.

Ver en línea:

Oficio No. 371/2025





# Otros pronunciamientos

<a href="#"><u>Circular N° 18, de 21/02/2025</u></a>	Imparte instrucciones sobre la competencia de las Unidades del Servicio para realizar actuaciones que indica de conformidad con las disposiciones del N° 11 de la letra B) del artículo 6°; inciso primero del artículo 65 bis y artículo 65 ter, todos del Código Tributario. Complementa Circular N° 41 de 2015.
<a href="#"><u>Resolución Exenta N° 22, de 21/02/2025</u></a>	Instruye sobre la ejecución de procedimientos de fiscalización, revisión o de otro tipo en el marco de lo establecido por los artículos 6 letra B N°11 y 65 ter del Código Tributario.
<a href="#"><u>Oficio N°365, de 13/02/2025</u></a>	Servicios sanitarios rurales prestados por operadores de dichos servicios.
<a href="#"><u>Oficio N°346, de 13/02/2025</u></a>	Aplicación de la exención de impuesto territorial establecida en el N° 3) de la letra B) del Párrafo I del Cuadro Anexo de la Ley N° 17.235.
<a href="#"><u>Oficio N°342, de 13/02/2025</u></a>	Procedencia de restituir como crédito fiscal el remanente de crédito fiscal recuperado en virtud del artículo 2° de la Ley N° 21.353.
<a href="#"><u>Oficio N°251, de 06/02/2025</u></a>	Aplicación del artículo 85 ter del Código Tributario.
<a href="#"><u>Oficio N°245, de 06/02/2025</u></a>	Deducciones establecidas en el N° 2 del artículo 4° de la Ley N° 16.271.

# Glosario

<b>CEEC</b>	Crédito Especial Empresas Constructoras
<b>CDT</b>	Convenio para evitar la doble tributación internacional
<b>IDPC</b>	Impuesto de primera categoría
<b>IVA</b>	Impuesto al valor agregado
<b>LIR</b>	Ley sobre impuesto a la renta
<b>LIVS</b>	Ley sobre impuesto a las ventas y servicios
<b>NGA</b>	Norma General Anti Elusiva
<b>SII</b>	Servicio de Impuestos Internos

# Contactos



**Juan Pablo Guerrero**  
Socio Líder, Tax & Legal  
[juerrero1@kpmg.com](mailto:juerrero1@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**  
Socio, Tax Compliance  
[gmardones@kpmg.com](mailto:gmardones@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 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.

March, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

---

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

# Contents



01

Responsible for the payment of WHT differences

02

Taxation of financial advisory services provided from abroad

03

Right to credit for incomes not included in a DTT

04

Adjustability of tax credits in accounting in foreign currency

05

Power of the IRS to assess a restructuring of foreign entities prior to the amendments of Law No. 21.713

06

Application of anti-avoidance rules in business reorganization

07

Instructions on the procedure for designating a representative for business groups

08

Reporting obligations on variations in financial instruments

09

Taxable base for VAT on the sale of real estate on the acquisition of which no VAT has been paid

10

Tax credit in the importation of goods

11

Instructions on self-reporting for Tax Offenses (Law No. 21,713)

12

Assignment of contract for CEEC purposes

13

Timing for the Generation of VAT Credit in Real Estate Purchases



# 01. Responsible for the payment of WHT differences

A company incorporated in Chile distributed dividends to a non-resident company, withholding and paying the WHT. Subsequently, the foreign company declared the withheld WHT, requesting a refund of the excess withheld tax, which was granted. The IRS initiated an audit against the foreign entity regarding the final tax credits declared, determining a new WHT and establishing the obligation to reimburse the refund obtained as a result of credits excessively assigned by the Chilean company.

The responsibility for the payment of taxes subject to withholding falls solely on the persons obligated to perform the withholding, provided that the taxpayer from whom the tax should have been withheld proves that such withholding was carried out.

Therefore, if a dividend is paid to a non-resident shareholder in Chile, to whom a provisional credit was improperly or excessively granted, the company withholding the tax is responsible for

paying the tax differences determined due to the deduction of a greater credit, and not the WHT taxpayer. However, the Chilean company will have the right to claim against the foreign entity for such tax difference.

Read online:  
Ruling No. 386/2024



## 02. Taxation of financial advisory services provided from abroad

A query is made to confirm whether the payment for financial advisory services provided by a banking entity resident in the Netherlands is exempt from WHT and subject to VAT, as well as to identify the taxpayer responsible for the payment of the tax.

In this regard, the IRS considers that financial advisory services cannot be classified as a commercial commission, and therefore, based on the CITL, such income will be subject to a 15% WHT as professional or technical services.

However, insofar as the banking entity providing the services is effectively qualified as a resident in the Netherlands, the payments for technical advisory services may be considered as business profits under the DTT between Chile and the Netherlands, being taxable exclusively in the latter country, provided that the banking entity does not conduct its activities in Chile through a permanent establishment to which the respective income is attributable.

Accordingly, and given that the service in question is used in Chile by a Chilean company, such service would be subject to VAT.

In terms of tax compliance, the VATL indicates that the party responsible for VAT is the service provider without residence in Chile. However, these obligations will fall by operation of law on the service beneficiary if the beneficiary is a VAT taxpayer.

Consequently, if the service beneficiary only conducts operations not subject to VAT, they will not be considered a taxpayer of the tax. Conversely, if they conduct taxable and exempt operations, they would qualify as a VAT taxpayer, thus being the liable party for the tax in such operation, having to issue the corresponding purchase invoice, and declare and pay the applicable VAT.

Read online:  
Ruling No. 343/2025



## 03. Right to credit for incomes not included in a DTT

Under the understanding that the DTT between Chile and the US only covers federal taxes, a query is made regarding whether state taxes on the provision of technical advisory services from that country are eligible for credit in Chile.

In the scenario where the state taxes incurred in the US for technical services meet the legal requirements of Article 41 A of the CITL and current instructions on the matter, they may indeed be eligible for credit in Chile.

Read online:  
Ruling No. 369/2025



# 04. Adjustability of tax credits in accounting in foreign currency

A taxpayer authorized to maintain their accounting and to declare and pay their taxes in foreign currency inquiries about the adjustability of tax credits applicable against the CIT obtained by availing various tax incentives.

Although the special laws establishing tax incentives contain adjustment rules based on the variation of the IPC, for taxpayers authorized to maintain their accounting, declare, and pay their taxes in foreign currency, the monetary correction rules of Article 41 of the CITL are not applicable. Therefore, the credits granted by these special laws and their balances should not be updated or adjusted based on the variation of the IPC.

Thus, transactions must be recognized at the exchange rate of the authorized foreign currency at the time the respective transaction is carried out.

In cases where special laws establish ranges in pesos or values representative of Chilean pesos to determine the applicable credit, the taxpayer must convert the ranges from pesos to the foreign currency. For this purpose, they must use the value of the UTM in effect in December of the year the credit is utilized and the exchange rate in effect as of December 31 of the same fiscal year.

Read online:  
Ruling No. 244/2025





# 05. Power of the IRS to assess a restructuring of foreign entities prior to the amendments of Law No. 21.713

A query is made to the IRS regarding the application of Article 64 of the Tax Code, prior to the amendments of Law No. 21,713, in the restructuring of a foreign entity.

Specifically, "BBB," an entity resident in the United States with significant participation in a Chilean company, "CCC," separates part of its business into a new entity, "NewCo." In turn, BBB is a subsidiary of AAA, an entity resident in Japan.

The referred reorganization comprises the following steps:

- BBB contributes to NewCo, a new U.S. entity, solely to meet tax neutrality requirements for reorganizations under U.S. law.
- BBB transfers 100% of CCC's shares to NewCo in exchange for NewCo shares.
- BBB distributes 100% of NewCo shares to AAA.

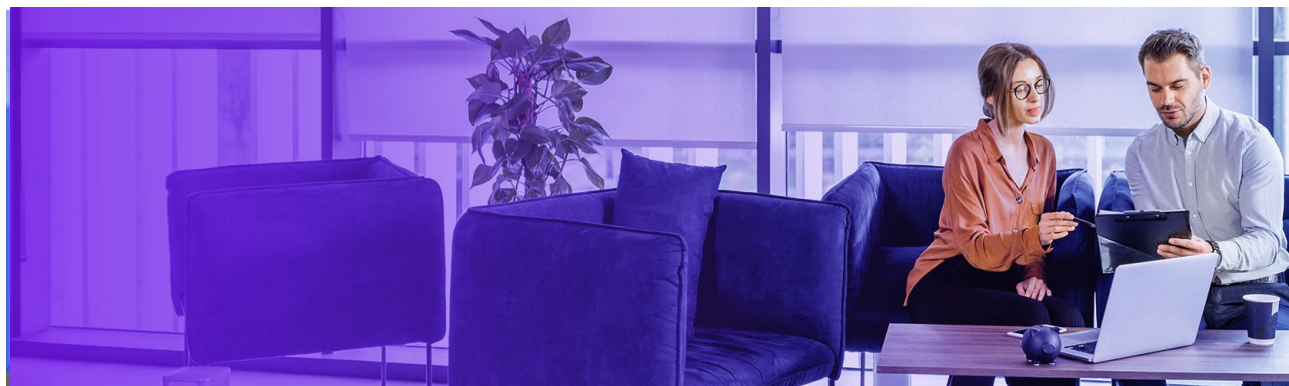
This reorganization would meet the tax neutrality criteria established by U.S. law, so neither the distributing company (BBB) nor its shareholder (AAA) would need to recognize a gain from the distribution of NewCo shares.

In this regard, the IRS indicates that the described operation does not qualify as a division according to the respective jurisdiction. Therefore, for the analysis of the application of Article 64 of the Tax Code—prior to its amendment by Law 21,713—the former fifth paragraph of the same article should be considered, referring to the total or partial contribution of assets of any kind, tangible or intangible, resulting from other business group reorganization processes.

Thus, as long as the contribution of CCC shares to NewCo implies a capital increase in NewCo, no effective cash flows are generated for BBB, the contribution is made and recorded at the book or tax value at which the shares were registered in BBB, and these shares are allocated in the respective shareholders' meeting or public deed in the case of partnerships, it could fall within Article 64 of the Tax Code, inhibiting the IRS's assessment powers.

Regarding the distribution of NewCo shares from BBB to AAA, there would be a disposal of underlying Chilean assets (CCC), which could be exempt from indirect sales tax provided the disposal is carried out in the context of a business group reorganization and as long as the operation does not generate income or a higher value for the seller.

Read online:  
Ruling No. 243/2025



# 06. Application of anti-avoidance rules in business reorganization

A query is made to the IRS regarding the application of anti-avoidance rules to a business reorganization aimed at separating business lines and establishing a family holding structure. This family consists of 5 siblings, each owning 20% of the shares of Agrícola SpA, whose assets are real estate exploited through leasing and agricultural planting, and Inversiones SpA, which holds investment fund shares and real estate among its assets.

The referred reorganization seeks to create a single company owning all the real estate, which will be managed by companies established by each of the siblings. This reorganization comprises the following steps:

- First step: Inversiones SpA will contribute its owned real estate to Agrícola SpA at its tax value, becoming a shareholder of the latter entity.
- Second step: Agrícola SpA will reduce its share capital by returning to each sibling the contributed capital along with the profits corresponding to them.
- Third step: Inversiones SpA will be divided into five new corporations, with its assets allocated proportionally and equitably.
- Fourth step: The siblings will mutually exchange their shares in each of the new companies resulting from the division, with each sibling ending up with 100% of one new company.

The IRS indicates that regarding the first step, a legitimate business reason could be evidenced in the contribution at tax value, as the reorganization proposes establishing a company as a holding, separating shareholding participation by each

partner, and separating the agricultural business from financial investments, inhibiting the IRS's assessment powers.

Regarding the reduction of capital and withdrawal of shareholders in Agrícola SpA, it will be subject to taxation based on the general rules of Articles 17 No. 7 and 14 of the CITL.

Concerning the division in the third step, the IRS indicates that its assessment powers under Article 64 will not be applied, provided the tax cost of the assets is maintained in the companies arising from the division.

Regarding the exchange indicated as the fourth step, it may not trigger the IRS's assessment powers provided the exchange is effectively a mere substitution or replacement and thus does not result in a gain from the disposal.

Finally, the proposed reorganization would not constitute a hypothesis of abuse of legal forms, as it seeks to achieve results or effects such as separating the real estate and agricultural business from the financial one; establishing Inversiones SpA as the group's holding; and separating shareholding participation for each family line.

Read online:  
Ruling No. 382/2025



# 07. Instructions on the procedure for designating a representative for business groups

The IRS issues instructions regarding the procedure for designating representatives of business groups, who will be responsible for maintaining communication and coordination with the IRS to implement collaborative measures and prevent non-compliance with tax obligations.

The representative must be a natural person, over 18, and a resident in Chile. This individual must be reported by the parent or controlling entity of the group through the IRS website, along with their email and contact phone number.

Regarding the number of representatives, the designation of more than one representative will be allowed, depending on the internal organization of the business group.

Failure to designate a representative may hinder the execution of preventive and collaborative actions, which could lead to audit procedures and other oversight actions.

The aforementioned resolution is effective as of March 6, 2025.

Read online:  
Res. No. 21/2025



# 08. Reporting obligations on variations in financial instruments

A query is made to the IRS regarding the applicability of Article 85 ter of the Tax Code to an entity that does not have financial products with natural persons and whose clients are in the corporate segment, covered by the annual report of Article 85 bis of the Tax Code.

Article 85 ter of the Tax Code requires financial entities to report to the IRS when, within the same day, week, or month, more than 50 credits are made to bank accounts from 50 or more different persons or entities, or when within a semester, there are at least 100 credits from 100 different persons or entities.

On the other hand, Article 85 bis of the Tax Code mandates financial entities to provide the IRS with information about the balances of products or instruments for collection, investment, or custody service as indicated in that rule, as well as the sums of credits held by their holders who are natural or legal persons or affected estates, domiciled or residing in Chile or constituted or established in the country.

According to the IRS's criteria, the difference between the reporting obligations of both rules is that Article 85 bis focuses on significant financial movements from a quantitative perspective, while Article 85 ter focuses on transactional patterns and the number of operations.

Thus, the IRS indicates that if one of the holders of the financial products meets the requirements of Article 85 ter but has been reported in compliance with the reporting obligation of Article 85 bis, it will not be necessary to report again to the IRS. In the event that the conditions for reporting under the latter rule are not met, the financial entity must report to the IRS in accordance with Article 85 ter.

Read online:  
Ruling No. 250/2025



# 09. Taxable base for VAT on the sale of real estate on the acquisition of which no VAT has been paid

A query is made regarding the applicability of the special taxable base established in the VATL concerning real estate where VAT was not borne upon acquisition, and which are later sold with new constructions.

The VAT Law establishes that in the case of the sale of tangible real estate where VAT was not borne upon acquisition, carried out by a habitual seller, the taxable base will be the difference between the selling and purchase prices.

Therefore, for this special taxable base to apply, it is required that a constructed property was acquired without bearing VAT and that subsequently, the same constructed property is sold.

Thus, this special taxable base would not be applicable in the sale of new real estate, constructed on land already equipped with constructions, where VAT was not borne upon acquisition, whether these constructions have been demolished or used wholly or partially in a new construction, because the new construction would be a different property from the one originally acquired without VAT.

**Read online:**  
Ruling No. 344/2025

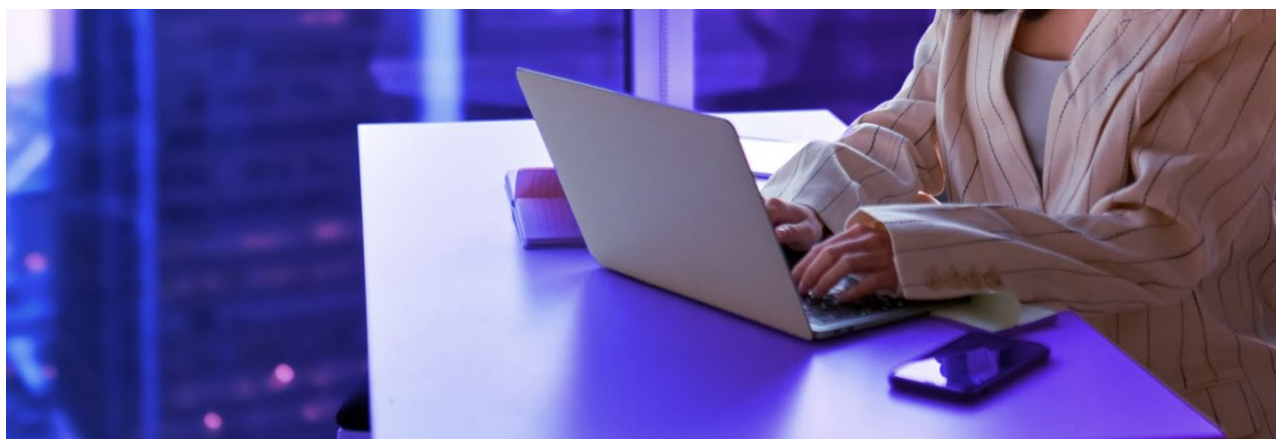
# 10. Tax credit in the importation of goods

A query is made regarding the possibility of using as a tax credit for VAT purposes, the tax paid in Form No. 18 on "Postal Import and Simultaneous Payment" of the National Customs Service.

The IRS indicates that the amount paid as VAT in Form No. 18 for the importation of goods into national territory can be used as a tax credit in the corresponding tax period, provided that the technological system used by the taxpayer allows the incorporation of electronic tax documents issued or received in the Purchase and Sales Register directly.

Otherwise, an administrative request must be made through the IRS website, accompanied by the respective Customs Forms, Form No. 29 of the corresponding periods, and the evidence that verifies the total payment of the tax.

**Read online:**  
Ruling No. 347/2025





# 11. Instructions on self-reporting for Tax Offenses (Law No. 21,713)

The IRS provides instructions regarding the application of Article 100 sexies of the Tax Code, introduced by Law No. 21,713, which allows taxpayers to self-report to the National Directorate if they detect tax discrepancies that could constitute tax offenses.

The purpose of self-reporting is for the IRS, with prior approval from its Executive Committee, to determine tax discrepancies and issue the corresponding assessments, without the right to forgiveness of interest and penalties, and without the taxpayer being subject to reporting or prosecution for tax offenses.

For these purposes, taxpayers must submit a proposal to rectify the respective tax returns and must not be under an audit procedure for the same taxes. Additionally, taxpayers must not have been convicted of tax offenses and must not have previously been accepted for another

self-report, whether for the same facts and/or tax periods or not.

The self-reporting rule indicated came into effect on November 1, 2024.

**Read online:**  
Circular No. 13/2025



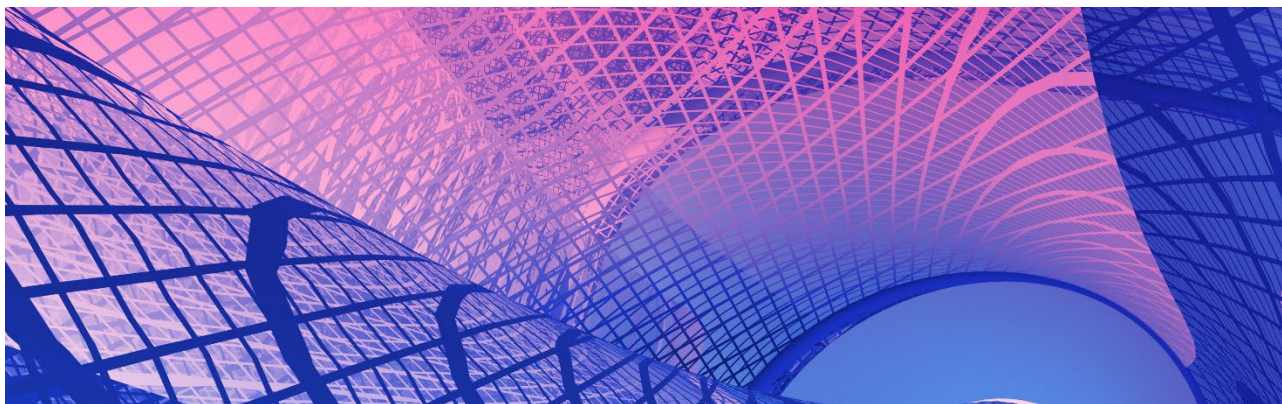
# 12. Assignment of contract for CEEC purposes

A construction company holding a lump-sum construction contract, which it committed to in 2024 and for which it obtained the corresponding building permit, inquires whether assigning this contract to another company would result in the loss of the CEEC benefit.

The IRS indicates that for the validity of the CEEC benefit, it is necessary that the acts or contracts that gave rise to the benefit do not subsequently undergo substantial changes or modifications that alter the object of the contract.

Notwithstanding this, it is indicated that the assignment of a construction contract, where only the name or tax ID (RUT) of the construction company, i.e., the beneficiary of the CEEC, is changed, does not cause the loss of the aforementioned benefit.

**Read online:**  
Ruling No. 345/2025



# 13. Timing for the generation of VAT credit in real estate purchases

An inquiry is made regarding the date on which the VAT fiscal credit is generated in the purchase of real estate, whether it is the date of the public deed of sale or the date of registration of the property in the Property Registry.

The IRS considers that the buyer of a property who bears VAT on its acquisition will have the right to a fiscal credit at the moment the seller issues the respective sales invoice, which must occur at the time the deed of sale is executed for the total price of the property.

Read online:  
Ruling No. 371/2025



# Other pronouncements

<a href="#"><u>Circular Letter N° 18, de 21/02/2025</u></a>	Issues instructions regarding the jurisdiction of the Service Units to carry out actions as indicated in accordance with the provisions of No. 11 of letter B) of Article 6; first paragraph of Article 65 bis and Article 65 ter, all of the Tax Code. Complements Circular No. 41 of 2015.
<a href="#"><u>Resolution N° 22, de 21/02/2025</u></a>	Instructs on the execution of audit, review, or other procedures within the framework established by Articles 6 letter B No. 11 and 65 ter of the Tax Code.
<a href="#"><u>Ruling N°365, de 13/02/2025</u></a>	Rural sanitary services provided by operators of said services.
<a href="#"><u>Ruling N°346, de 13/02/2025</u></a>	Application of the property tax exemption established in No. 3) of letter B) of Paragraph I of the Annex Table of Law No. 17,235.
<a href="#"><u>Ruling N°342, de 13/02/2025</u></a>	Eligibility to refund as a fiscal credit the remaining fiscal credit recovered under Article 2 of Law No. 21,353.
<a href="#"><u>Ruling N°251, de 06/02/2025</u></a>	Application of Article 85 ter of the Tax Code.
<a href="#"><u>Ruling N°245, de 06/02/2025</u></a>	Deductions established in No. 2 of Article 4 of Law No. 16,271.

# Glosario

<b>VATL</b>	Value Added Tax Law
<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>VAT</b>	Value added tax
<b>CITL</b>	Chilean Income Tax Law
<b>IRS</b>	Internal Revenue Service
<b>GAAR</b>	Norma General Antielusiva (General Anti-Avoidance Rule)



# Contacts



**Juan Pablo Guerrero**

Lead Partner, Tax & Legal  
[juerrero1@kpmg.com](mailto:juerrero1@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  
[gwardones@kpmg.com](mailto:gwardones@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)



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

The logo consists of four white-outlined squares arranged horizontally. Below each square is a white, bold, italicized letter: 'K', 'P', 'M', and 'G'.

***KPMG***