



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Abril, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Instrucciones sobre norma general de tasación del SII

02

Fija nómina de territorios o jurisdicciones con régimen fiscal preferencial

03

Presunción de relación respecto de normas sobre rentas pasivas (CFC)

04

Servicios de publicidad prestados desde el extranjero

05

Fija procedimiento para la suscripción de APAs

06

Análisis de NGA a operaciones de un grupo empresarial

07

Rescisión de donaciones acogidas a beneficios tributarios

08

Restitución de cobros indebidos a afiliados de ISAPRES

09

Aplicación de ITE en bonos sin plazo de vencimiento

10

IVA en arriendo con opción de compra de un inmueble

11

IVA en el remate de mercaderías entregadas en prenda (warrants)

12

Solicitud de estimación razonable del IVA a pagar

13

Instrucciones sobre modificaciones al Código Tributario



01. Instrucciones sobre norma general de tasación del SII

El SII instruye sobre las modificaciones introducidas por la Ley N° 21.713 al texto íntegro del artículo 64 del Código Tributario, que contiene la norma general de tasación del SII y los casos de inhibición de dicha facultad, en contexto de reorganizaciones empresariales.

El SII podrá ejercer sus facultades de tasación cuando el precio o valor asignado al objeto de un acto, convención u operación, que sirva de base o sea uno de los elementos para determinar un impuesto, difiera notoriamente de los valores de mercado, vale decir, si los precios o valores son notoriamente superiores o inferiores a los valores de mercado.

Se define la expresión “valor de mercado” como la que habrían acordado partes no relacionadas en operaciones y circunstancias comparables, considerando las funciones, activos o riesgos asumidos por las partes, las características específicas, componentes y elementos determinantes de los bienes, servicios, contratos, o cualquier otra operación que se analice y, en general, cualquier otra circunstancia relevante.

Las diferencias determinadas entre el precio o valor asignado a un acto, convención u operación, y el precio o valor determinado por el SII conforme a sus facultades de tasación, se afectarán en el ejercicio respectivo con el impuesto único del 40% establecido en el artículo 21 de la LIR.

Con todo, esta facultad de tasación no será aplicable en determinados casos de reorganizaciones empresariales:

- **Fusiones y divisiones nacionales e internacionales:** no se aplicará la facultad de tasación siempre que se mantenga el costo tributario de los activos en la sociedad

absorbente o naciente de una fusión o en la o las que nacen con ocasión de la división, es decir, que no se determinen ganancias ni pérdidas en la operación.

En el caso de fusiones y divisiones internacionales, éstas deberán ajustarse a los conceptos jurídicos de estas reorganizaciones indicados por la ley chilena, compartiendo las características y generando efectos equivalentes.

En estos casos, no se exige acreditar que la reorganización respectiva obedece a una legítima razón de negocios, pero aquello puede ser revisado conforme a la NGA.

- **Otras formas de reorganizaciones empresariales nacionales:** En todos aquellos casos de reorganizaciones empresariales distintos de las fusiones y divisiones, no se aplicarán las facultades de tasación, en tanto se cumpla con los siguientes requisitos copulativos:
 - I. Sean realizadas por personas naturales o jurídicas;
 - II. Los bienes sean asignados dentro de territorio chileno;
 - III. Obedezcan a una legítima razón de negocios;
 - IV. Se mantenga el costo tributario de los activos en la sociedad que recibe el aporte de uno o más activos; y,
 - V. No se originen flujos efectivos de dinero para el aportante.

(Continúa...)



01. Instrucciones sobre norma general de tasación del SII (cont.)

De esta forma, en el caso de aportes, ya no se exige que subsista la empresa aportante de los activos, ni que los aportes resulten en un proceso de reorganización empresarial, como tampoco que el aporte implique un aumento de capital de una sociedad existente o la constitución de una nueva sociedad, o bien que el valor de registro de los activos deba asignarse en la junta de accionistas o en escritura pública, según corresponda.

Sin embargo, la nueva norma no inhibe la tasación si las empresas realizan aportes a valores distintos de los tributarios.

- **Otras formas de reorganizaciones empresariales internacionales:** Las operaciones internacionales, distintas de fusiones y divisiones, estarán liberadas de la facultad de tasación al cumplir con los siguientes requisitos:

- I. Que produzcan efectos en bienes, acciones o derechos situados en Chile;
- II. Que exista una legítima razón de negocios;
- III. Que no se originen flujos de dinero para el aportante;

- IV. Se mantenga el costo tributario de los activos que se transfieren, asignen o aporten con ocasión de la reorganización;
- V. Que se haya cumplido con las exigencias legales de la jurisdicción extranjera que corresponda; y,
- VI. Se mantenga o no se afecte la potestad tributaria de Chile, esto es, cuando un posterior aporte o transferencia de los activos que hubieran sido asignados o aportados en el proceso de reorganización sean efectivamente susceptibles de ser gravados en Chile.

La inhibición de las facultades de tasación del SII no es aplicable cuando una reorganización empresarial implica el traslado de la propiedad de bienes, acciones o derechos, situados en Chile, a (i) entidades residentes en países con un régimen fiscal preferencial, o (ii) a entidades residentes en territorios en que según su ley doméstica estén liberados de llevar contabilidad según normas de general aplicación.

El nuevo artículo 64 del Código Tributario entró en vigencia el 1° de noviembre de 2024 y aplicará para actos, convenciones u operaciones realizadas a contar de la entrada en vigencia de la normativa.

Ver en línea:
Circular No. 23/2025



02. Fija nómina de territorios o jurisdicciones con régimen fiscal preferencial

El SII fija una nueva nómina de aquellos territorios o jurisdicciones que se considera tienen un régimen fiscal preferencial de conformidad a las condiciones establecidas en el artículo 41 H de LIR por la Ley N° 21.713 a partir del 1 de enero de 2025.

De acuerdo al modificado artículo 41 H de la LIR, se considerará que un territorio o jurisdicción tiene un régimen fiscal preferencial, cuando se cumplan los siguientes requisitos copulativos:

- No ha celebrado un convenio de intercambio de información con Chile o si dicho convenio no está vigente o es limitado.
- El territorio o jurisdicción debe ser considerado como no cumplidor en materia de transparencia por el Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información para Fines Fiscales de la OCDE u otro organismo internacional similar.

El listado está contenido en el anexo de la Resolución. A modo de ejemplo, se incorporan como jurisdicciones con régimen preferencial territorios como Bolivia o la Ciudad del Vaticano. En cambio, ya no se consideran regímenes fiscales preferenciales Bahamas, Islas Caimán, Islas Vírgenes, entre otras.

Ver en línea:
Resolución No. 30/2025



03. Presunción de relación respecto de normas sobre rentas pasivas (CFC)

Se consulta si cuatro hermanos con una participación directa y equivalente en una entidad extranjera de rentas pasivas se presumen relacionados para efectos de las normas CFC.

La Ley N°21.713 introdujo dos presunciones simplemente legales de relación para la aplicación de las normas CFC, que abarcan los vínculos familiares.

Particularmente, una de las presunciones se extiende a los parientes hasta el segundo grado de consanguinidad, cuando aquellos participen en la misma entidad o patrimonio constituido en Chile a través del cual se controla una entidad extranjera.

Lo anterior implica que los parientes deben compartir un mismo vehículo de inversión constituido en Chile, a través del cual controlen la entidad extranjera, por lo que dado que en el caso planteado no existe un vehículo de inversión constituido en Chile en el que participen los hermanos, la presunción de relación entre ellos no opera.

Ver en línea:
Oficio No. 550/2025



04. Servicios de publicidad prestados desde el extranjero

Una compañía residente en Chile presta servicios de publicidad digital a clientes locales y extranjeros. Para lograr lo anterior la compañía contrata servicios de publicidad con una entidad residente en los Emiratos Árabes Unidos respecto de los cuales consulta sobre la aplicación del impuesto adicional e IVA.

Si se cumplen los requisitos establecidos en la letra F) del artículo 14 de la LIR (promedio de ingresos de últimos tres años inferior a 100.000 UF), los pagos a la entidad residente en EUA por concepto de prestación de servicios de publicidad estarán exentos de impuesto adicional y se gravarán con IVA.

De no cumplirse los requisitos para aplicar dicha

exención, igualmente podría aplicar la exención de impuesto adicional referida a los servicios de publicidad que guarden estricta relación con la exportación de servicios a clientes de la compañía residentes en el exterior. En tal caso, dichos servicios no se encontrarán gravados con IVA por entenderse no utilizados ni prestados en Chile.

Ver en línea:
Oficio No. 548/2025



05. Fija procedimiento para la suscripción de APAs

El SII instruye sobre el proceso de solicitud, los requisitos y las condiciones para la aceptación o rechazo por parte del SII a una solicitud de APA.

El SII da cuenta de los antecedentes que deben ser acompañados respecto de una solicitud de APA, como también de contenido del estudio de precios de transferencia que debe presentar el contribuyente al efecto.

Se establece un plazo de 12 meses en que el SII debe pronunciarse sobre la solicitud presentada por el contribuyente, contado desde que se haya entregado la totalidad de los antecedentes requeridos.

Los contribuyentes podrán aplicar retroactivamente el APA hasta 3 años comerciales anteriores, siempre

que haya acuerdo con el SII, o de prorrogarlo o renovarlo siempre que se realice una solicitud con a lo menos 6 meses de anticipación a la terminación del acuerdo.

De la misma forma, se regula la posibilidad de APAs con administraciones tributarias extranjeras.

Las nuevas instrucciones están vigentes desde el 17 de marzo de 2025.

Ver en línea:
Resolución No. 28/2025



06. Análisis de NGA a operaciones de un grupo empresarial

Se solicita pronunciamiento sobre si el conjunto de operaciones señaladas por el contribuyente pudiese configurar una conducta elusiva de abuso o simulación.

La consulta aborda una reorganización empresarial de un grupo controlado por una familia peruana, que busca eliminar una agencia en Chile y radicar sus activos en entidades chilenas. En específico, mediante el conjunto de actos que involucra la reorganización, se pretende radicar los activos inmobiliarios agrícolas de dicha agencia en una sociedad constituida en el país; y consolidar sus actividades y activos chilenos bajo la propiedad de la sociedad holding del grupo en Perú.

El análisis realizado por el SII concluye que, en principio, las diversas operaciones expuestas no constituyen una conducta contraria a la NGA, ya que no se observa que las operaciones configuren una hipótesis de abuso o simulación de las formas jurídicas.

Al contrario, los resultados pretendidos y declarados en la consulta guardarían coherencia con los efectos que produciría la ejecución del conjunto de actos que se propone.

Ver en línea:
Oficio No. 507/2025



07. Rescisión de donaciones acogidas a beneficios tributarios

Un contribuyente de primera categoría realiza donaciones acogidas a beneficios tributarios establecidos en la Ley de Rentas Municipales, las cuales, en algunos casos, se rescinden luego de perfeccionadas porque el donatario ha incumplido alguna de las obligaciones del contrato de donación.

El SII indica que en caso de verificarse una infracción o incumplimiento legal o reglamentario por parte de las entidades donatarias, los donantes de buena fe mantendrán todos los beneficios regulados en dicho título, y sólo serán responsables si se prueba que han entregado antecedentes o información maliciosamente falsa o han actuado mediante abuso de formas o simulación a fin de obtener un beneficio tributario al cual no tenían derecho.

En este contexto, si bien la buena fe en materia tributaria supone admitir y reconocer la totalidad de los efectos que surjan de los actos o negocios jurídicos que los contribuyentes hubieren llevado a cabo, si se “rescinde” el contrato por configurarse una infracción o incumplimiento legal o reglamentario, nada impide al SII revisar, en particular, si el donante, al celebrar la donación y luego rescindirla, ha actuado mediante abuso de formas o simulación a fin de obtener un beneficio tributario al cual no tenía derecho.

Ver en línea:
Oficio No. 557/2025



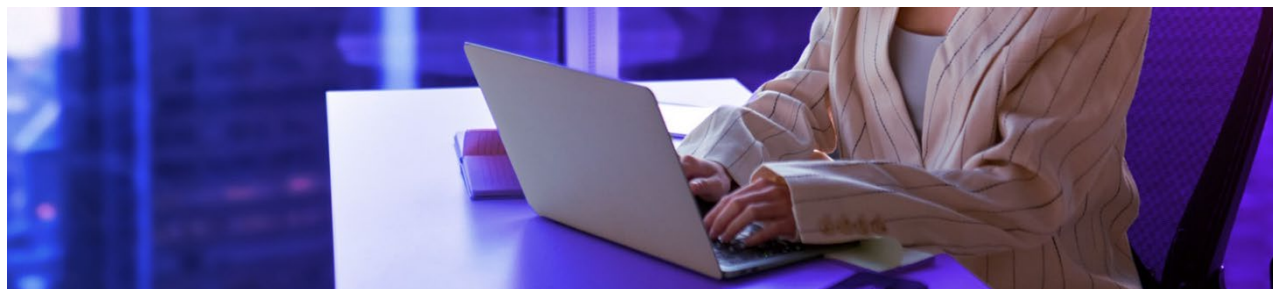
08. Restitución de cobros indebidos a afiliados de ISAPRES

Se consulta sobre el tratamiento tributario de los pagos que deben realizar las ISAPRES a sus afiliados por las diferencias de montos derivados de la aplicación de una tabla de factores distinta a la Tabla Única de Factores establecida por la Superintendencia de Salud.

La Ley N°21.674 establece la obligación de las ISAPRES a devolver las cantidades percibidas en exceso desde el 1° de abril de 2020, debido a la aplicación de una tabla de factores distinta a la Tabla Única de Factores establecida por la Superintendencia de Salud, permitiendo que la deuda asociada pueda ser prorrateada en cuotas mensuales hasta por 13 años, por medio de un devengo mensual.

El SII informa que, para fines tributarios, las ISAPRES deberán reconocer las restituciones indicadas como un menor ingreso (y no como un gasto) en el ejercicio en que se devengan las cuotas respectivas, sin necesidad de rectificar las declaraciones de impuesto a la renta de los períodos en que recibieron los ingresos de forma indebida, ni solicitar devolución de impuestos.

Ver en línea:
Oficio No. 546/2025



09. Aplicación de ITE en bonos sin plazo de vencimiento

Se consulta sobre la tributación con ITE en la emisión y colocación de bonos por un banco, sin plazo fijo de vencimiento, en el mercado internacional.

El SII indica que el hecho gravado con ITE en la operación descrita corresponde a la emisión de bonos y debentures de cualquier naturaleza, devengándose el impuesto al momento de emitirse los bonos o al momento de su colocación -en caso de valores inscritos en el Registro de Valores de la CMF-, o en el caso de documentos emitidos en el extranjero, al momento de su llegada al país o al ser protocolizados o contabilizados, según sea el caso.

Corresponderá aplicar una tasa de ITE del 0,332% sobre el monto de la operación, al tratarse de instrumentos que contienen una operación de crédito sin plazo de vencimiento.

Ver en línea:
Oficio No. 547/2025



10. IVA en arriendo con opción de compra de un inmueble

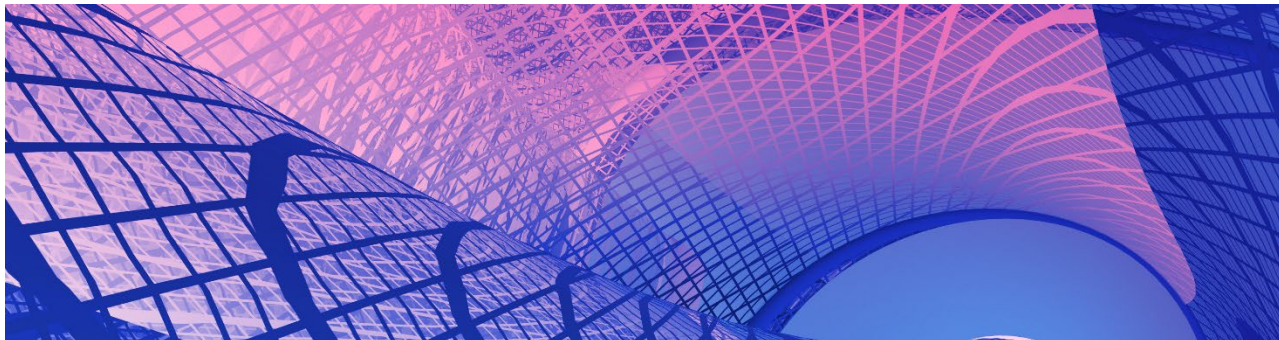
Se consulta sobre la determinación de la base imponible de IVA en contratos de arrendamiento con opción de compra de inmuebles.

Según la LIVS, los contratos de arrendamiento con opción de compra de inmuebles están gravados con IVA cuando son realizados por un vendedor, constituyendo la base imponible afecta a impuesto al valor de cada cuota, debiendo deducirse la parte correspondiente a la utilidad o interés de la operación. Además, se puede deducir del monto de cada cuota, incluyendo la opción de compra, la proporción correspondiente al valor de adquisición del terreno incluido en la operación.

Sin embargo, cabe recordar que la misma LIVS dispone una exención de IVA que se aplica siempre que en la adquisición previa de los bienes no se haya recargado IVA, por tratarse de una venta exenta o no afecta.

Respecto de contratos celebrados con anterioridad al 1° de enero de 2016, la base imponible de IVA dependerá si el contrato se celebró respecto de un inmueble amoblado o no.

Ver en línea:
Oficio No. 555/2025



11. IVA en el remate de mercaderías entregadas en prenda (warrants)

Se consulta sobre quién debe cumplir con el proceso de retención, declaración y pago del IVA correspondiente al remate de los bienes entregados en garantía (warrants) en procesos de liquidación concursal.

En contexto de procesos concursales, los acreedores de la garantía warrants pueden instruir a la empresa de warrants para que contrate un martillero público, el que venderá las mercaderías por cuenta del deudor.

Al ser el caso planteado una situación de venta de bienes por cuenta de terceros vendedores, el martillero deberá emitir una factura o boleta, según sea el caso, dejando constancia en el documento que dicha venta se hace por cuenta de un tercero, registrando el nombre del mandante-deudor.

Luego, el martillero debe emitir a nombre del deudor, en el mismo periodo tributario en que efectúe la venta de los bienes, una liquidación que dé cuenta de dicha venta, detallando el monto de la operación y el impuesto correspondiente.

Con la referida liquidación, el deudor podrá declarar y pagar el IVA respectivo.

Ver en línea:
Oficio No. 477/2025



12. Solicitud de estimación razonable del IVA a pagar

El SII establece el procedimiento por medio del cual los contribuyentes pueden solicitar ante la autoridad una estimación razonable del IVA a pagar, cuando no pueda determinar de forma clara o fehaciente el impuesto adeudado o cuando no está en condiciones de determinar su impuesto.

Los contribuyentes cuyas ventas no superen las 2.400 UF en el año anterior podrán acogerse a este procedimiento, para lo cual deberán presentar una solicitud administrativa por medio de la plataforma del SII, en la cual incluyan las razones de incapacidad para determinar el impuesto, los periodos involucrados, la

actividad económica, además de la especificación de si desean que el cálculo del IVA sea enviado a la Defensoría del Contribuyente para asesoría.

El SII revisará la solicitud y, en caso de ser necesario, requerirá información adicional. Una vez completada la revisión, el SII tendrá 20 días hábiles para estimar el impuesto a pagar.

Ver en línea:
Resolución No. 38/2025



13. Instrucciones sobre modificaciones al Código Tributario

La Ley N°21.713 introduce diversas modificaciones al Código Tributario para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Al respecto, el SII imparte instrucciones, entre otros, sobre los siguientes temas:

- Nuevo Comité Ejecutivo del SII;
- Nuevos derechos para los contribuyentes (Acceso a información, uso de medios electrónicos para el cumplimiento de obligaciones tributarias, comparecencia en forma remota, aporte de documentación físicos o digitales);
- Se establece que los contribuyentes que no presenten declaraciones estando obligados a hacerlo, o a los cuales se les determinen diferencias de impuestos, el SII les practicará una liquidación en la cual se dejará constancia de las partidas no comprendidas en su declaración o liquidación anterior;
- Nuevas obligaciones de información sobre inversiones en el extranjero y la participación en "trusts";
- Norma relativa a la regulación de los plazos de los procedimientos de fiscalización;
- Emisión de documentos tributarios asociados a la venta habitual de bienes muebles usados; y,
- Transacciones comerciales de alto valor, estableciendo la obligación de usar medios de pago que permitan identificar al pagador.

Ver en línea:
Circular No. 19/2025



Otros pronunciamientos

<u>Circular N° 24, de 28/03/2025</u>	Nuevas escalas y tasas para la determinación de los impuestos que afectan a los contribuyentes mineros a que se refieren los artículos 23 y 34, N° 2, letra c), de la Ley sobre Impuesto a la Renta.
<u>Resolución Exenta N° 39, de 27/03/2025</u>	Actualiza nómina de bienes afectos contenida en la Resolución Ex. N° 127 de 2024, según lo establecido en el artículo 9 de la Ley N° 21.420.
<u>Resolución Exenta N° 37, de 26/03/2025</u>	Complementa lista anexa de la resolución exenta N°08 de 2024.
<u>Resolución Exenta N° 34, de 19/03/2025</u>	Otorga condonación sobre multas infraccionales en los casos que se señalan.
<u>Resolución Exenta N° 33, de 13/03/2025</u>	Establece escala de tasas conforme al precio internacional de los minerales que se indican y para los efectos que se señalan.
<u>Resolución Exenta N° 29, de 06/03/2025</u>	Establece criterios para la proposición, negociación y aceptación de las bases de acuerdo en el procedimiento de mediación entre el Servicio de Impuestos Internos y la Defensoría del Contribuyente.
<u>Resolución Exenta N° 27, de 04/03/2025</u>	Complementa y rectifica en el modo que indica listado anexo de la Resolución Exenta N°07 de 2025.
<u>Oficio N° 609, de 27/03/2025</u>	Derecho de recuperar IVA de una empresa hotelera domiciliada en Isla de Pascua.
<u>Oficio N° 559, de 20/03/2025</u>	Rebaja por presunción de asignación de zona del Decreto Ley N° 889 de 1975 en el caso de Consejeros Regionales.
<u>Oficio N° 556, de 20/03/2025</u>	Obligación de presentar el certificado de pago del impuesto a las herencias en caso de la inscripción especial de herencia.
<u>Oficio N° 552, de 20/03/2025</u>	IVA en servicios de consultoría y asesoría.
<u>Oficio N° 551, de 20/03/2025</u>	Exención de cotización por edad y tasa de retención o de pago provisional mensual obligatorio.
<u>Oficio N°549/2025</u>	Sobretasa de impuesto territorial de un loteo con construcción simultánea.

Glosario

APA	Acuerdo Anticipado de Precios
CFC	Reglas sobre corporaciones extranjeras controladas
ITE	Impuesto de Timbres y Estampillas
IVA	Impuesto al valor agregado
LIR	Ley sobre impuesto a la renta
LIVS	Ley sobre impuesto a las ventas y servicios
NGA	Norma General Anti Elusiva
SII	Servicio de Impuestos Internos
UF	Unidad de Fomento

Contactos



Juan Pablo Guerrero
Socio Líder, Tax & Legal
jguerrero1@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



Ángel 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.

April, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Instructions on the general assessment power of the IRS

02

Establishes list of territories or jurisdictions with preferential tax regimes

03

Presumption of relationship regarding rules on passive income (CFC)

04

Advertising services provided from abroad

05

Establishes procedure for signing APAs

06

Analysis of GAAR on operations of a business group

07

Rescission of donations subject to tax benefits

08

Refund of undue charges to ISAPRES affiliates

09

Application of stamp tax (ITE) on perpetual bonds

10

VAT on lease agreements with purchase option for real estate

11

VAT on the auction of goods delivered as collateral (warrants)

12

Request for a reasonable estimation of VAT payable

13

Instructions on amendments to the Tax Code



01. Instructions on the general assessment power of the IRS

The IRS provides instructions on the amendments introduced by Law No. 21,713 to the full text of Article 64 of the Tax Code, which contains the general assessment rule of the IRS and the cases of inhibition of this power, in the context of business reorganizations.

The IRS may exercise its assessment powers when the price or value assigned to the object of an act, agreement, or operation, which serves as the basis or is one of the elements to determine a tax, differs significantly from market values, meaning if the prices or values are noticeably higher or lower than market values.

The expression "market value" is defined as what unrelated parties would have agreed upon in comparable operations and circumstances, considering the functions, assets, or risks assumed by the parties, the specific characteristics, components, and determining elements of the goods, services, contracts, or any other operation being analyzed, and, in general, any other relevant circumstance.

The differences determined between the price or value assigned to an act, agreement, or operation, and the price or value determined by the IRS according to its assessment powers, will be subject in the respective fiscal year to the unique tax of 40% established in Article 21 of the LIR.

However, this assessment power will not be applicable in certain cases of business reorganizations::

- **National and international mergers and divisions:** the assessment power will not apply as long as the tax cost of the assets is maintained in the absorbing or newly formed company of a merger or in the one(s) created on the occasion of the division, meaning that no gains or losses are determined in the operation.

In the case of international mergers and divisions, they must conform to the legal concepts of these reorganizations indicated by Chilean law, sharing the characteristics and generating equivalent effects.

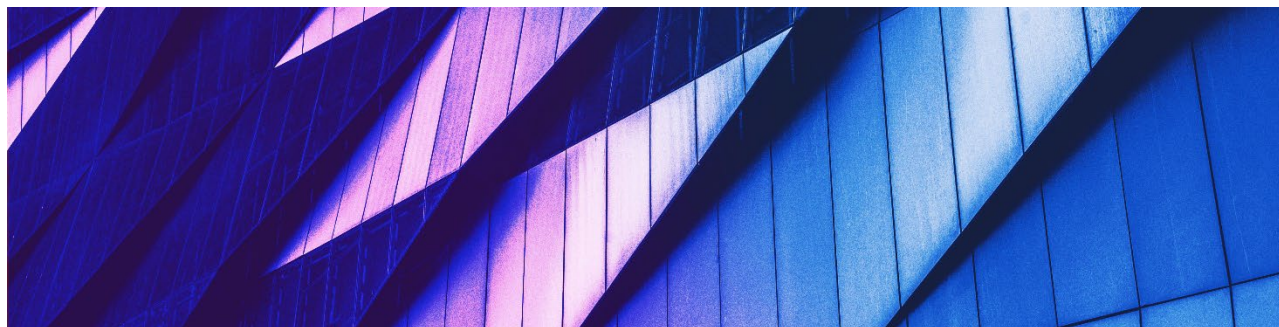
In these cases, it is not required to prove that the respective reorganization is due to a legitimate business reason, but this can be reviewed according to the GAAR.

- **Other forms of national business reorganizations:** In all those cases of business reorganizations other than mergers and divisions, the assessment powers will not apply, as long as the following cumulative requirements are met:

- I. They are carried out by a person or legal entity.
- II. The assets are assigned within Chilean territory.
- III. They obey a legitimate business reason.
- IV. The tax cost of the assets is maintained in the company that receives the contribution of one or more assets; and,
- V. No effective cash flows are generated for the contributor.

Thus, in the case of contributions, it is no longer required that the contributing company of the assets subsists, nor that the contributions result in a business reorganization process, nor that the contribution implies an increase in the capital of an existing company or the

(Continues...)



01. Instructions on the general assessment power of the IRS (cont.)

constitution of a new company, or that the registration value of the assets must be assigned in the shareholders' meeting or in a public deed, as appropriate.

However, the new rule does not inhibit assessment if companies make contributions at values different from the tax ones.

- **Other forms of international business reorganizations:** International operations, other than mergers and divisions, will be exempt from the assessment power upon meeting the following requirements:
 - I. They produce effects on goods, shares, or rights located in Chile.
 - II. There is a legitimate business reason.
 - III. No cash flows are generated for the contributor.
 - IV. The tax cost of the assets that are transferred, assigned, or contributed on the occasion of the reorganization is maintained.
 - V. The legal requirements of the corresponding foreign jurisdiction have been met; and,

- VI. The tax authority of Chile is maintained or not affected, that is, when a subsequent contribution or transfer of the assets that have been assigned or contributed in the reorganization process is effectively subject to taxation in Chile.

The inhibition of the assessment powers of the IRS is not applicable when a business reorganization involves the transfer of ownership of goods, shares, or rights, located in Chile, to (i) entities resident in countries with a preferential tax regime, or (ii) to entities resident in territories where, according to their domestic law, they are exempt from keeping accounting according to generally applicable standards.

The new Article 64 of the Tax Code came into force on November 1, 2024, and will apply to acts, agreements, or operations carried out from the entry into force of the regulation.

Read online:
Circular No. 23/2025



02. Establishes list of territories or jurisdictions with preferential tax regimes

The IRS establishes a new list of those territories or jurisdictions considered to have a preferential tax regime in accordance with the conditions set forth in Article 41 H of the CITL by Law No. 21,713, effective from January 1, 2025.

According to the amended Article 41 H of the CITL, a territory or jurisdiction will be considered to have a preferential tax regime when the following cumulative requirements are met:

- It has not entered into an information exchange agreement with Chile, or if such an agreement is not in force or is limited.
- The territory or jurisdiction must be considered non-compliant in terms of transparency by the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes of the OECD or another similar international body.

The list is contained in the annex of the Resolution. By way of example, territories such as Bolivia or Vatican City are incorporated as jurisdictions with preferential regimes. Conversely, Bahamas, Cayman Islands, Virgin Islands, among others, are no longer considered to have preferential tax regimes.

Read online:
Resolution No. 30/2025



03. Presumption of relationship regarding rules on passive income (CFC)

A query is made regarding whether four siblings with direct and equivalent participation in a foreign entity of passive income are presumed to be related for the purposes of CFC rules.

Law No. 21,713 introduced two legal presumptions of relationship for the application of CFC rules, which include family ties.

In particular, one of the presumptions extends to relatives up to the second degree of consanguinity when they participate in the same entity or estate constituted in Chile through which a foreign entity is controlled.

This implies that the relatives must share the same investment vehicle constituted in Chile, through which they control the foreign entity. Therefore, given that in the case presented there is no investment vehicle constituted in Chile in which the siblings participate, the presumption of relationship between them does not apply.

Read online:
Ruling No. 550/2025



04. Advertising services provided from abroad

A company resident in Chile provides digital advertising services to local and foreign clients. To achieve this, the company contracts advertising services with an entity resident in the United Arab Emirates and inquiries about the application of the WHT and VAT.

If the requirements established in letter F) of Article 14 of the CITL (average income of the last three years less than 100,000 UF) are met, payments to the entity resident in the UAE for the provision of advertising services will be exempt of WHT and to VAT.

If the requirements for applying such exemption are not met, the exemption from WHT related to advertising services that are strictly related to the export of services to the company's clients residing abroad could still apply. In such a case, these services will not be subject to VAT as they are understood not to be used or provided in Chile.

Read online:
Ruling No. 548/2025



05. Establishes procedure for signing APAs

The IRS provides instructions on the application process, requirements, and conditions for the acceptance or rejection of an APA application.

The IRS outlines the background information that must accompany an APA application, as well as the content of the transfer pricing study that the taxpayer must submit for this purpose.

A 12-month period is established within which the IRS must issue a decision on the application submitted by the taxpayer, starting from the date when all required information has been provided.

Taxpayers may apply the APA retroactively for up to 3 previous fiscal years, provided there is an agreement with the IRS, or extend or renew it as long as a request is made at least 6 months prior to the expiration of the agreement.

Similarly, the possibility of APAs with foreign tax administrations is regulated.

The new instructions are effective from March 17, 2025.

Read online:
Resolution No. 28/2025



06. Analysis of GAAR on operations of a business group

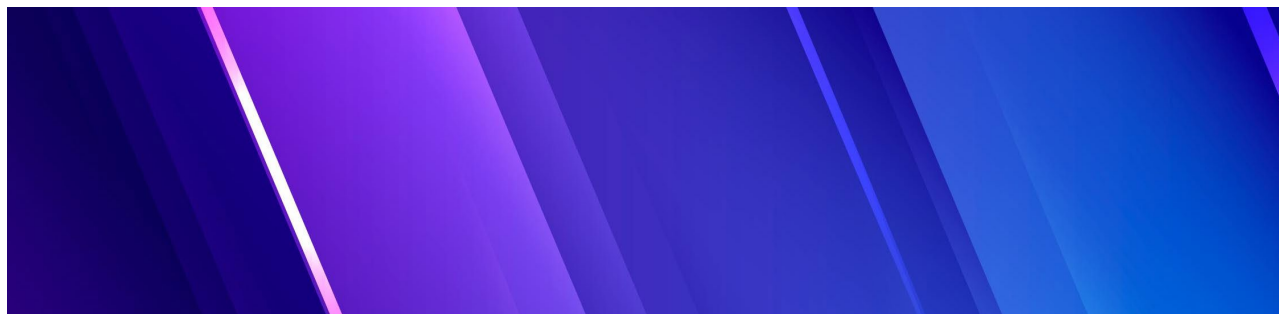
A pronouncement is requested on whether the set of operations indicated by the taxpayer could constitute an evasive conduct of abuse or simulation.

The inquiry involves a business reorganization of a group controlled by a Peruvian family, which seeks to eliminate an agency in Chile and relocate its assets to Chilean entities. Specifically, through the set of acts involved in the reorganization, it is intended to relocate the agricultural real estate assets of said agency to a company established in the country; and consolidate its Chilean activities and assets under the ownership of the group's holding company in Peru.

The analysis conducted by the IRS concludes that, in principle, the various operations presented do not constitute conduct contrary to the GAAR, as it is not observed that the operations configure a hypothesis of abuse or simulation of legal forms.

On the contrary, the intended and declared results in the inquiry would be consistent with the effects that would result from the execution of the proposed set of acts.

Read online:
Ruling No. 507/2025



07. Rescission of donations subject to tax benefits

A CIT taxpayer makes donations subject to tax benefits established in the Municipal Revenue Law, which, in some cases, are rescinded after being perfected because the donee has failed to comply with some of the obligations of the donation contract.

The IRS indicates that in the event of a legal or regulatory violation or non-compliance by the donee entities, donors acting in good faith will retain all the benefits regulated in said title, and will only be held responsible if it is proven that they have provided maliciously false information or have acted through abuse of forms or simulation to obtain a tax benefit to which they were not entitled.

In this context, although good faith in tax matters implies admitting and recognizing all the effects arising from the acts or legal transactions carried out by taxpayers, if the contract is "rescinded" due to a legal or regulatory violation or non-compliance, nothing prevents the IRS from reviewing, in particular, whether the donor, by making the donation and then rescinding it, has acted through abuse of forms or simulation to obtain a tax benefit to which they were not entitled.

Read online:
Ruling No. 557/2025



08. Refund of undue charges to ISAPRES affiliates

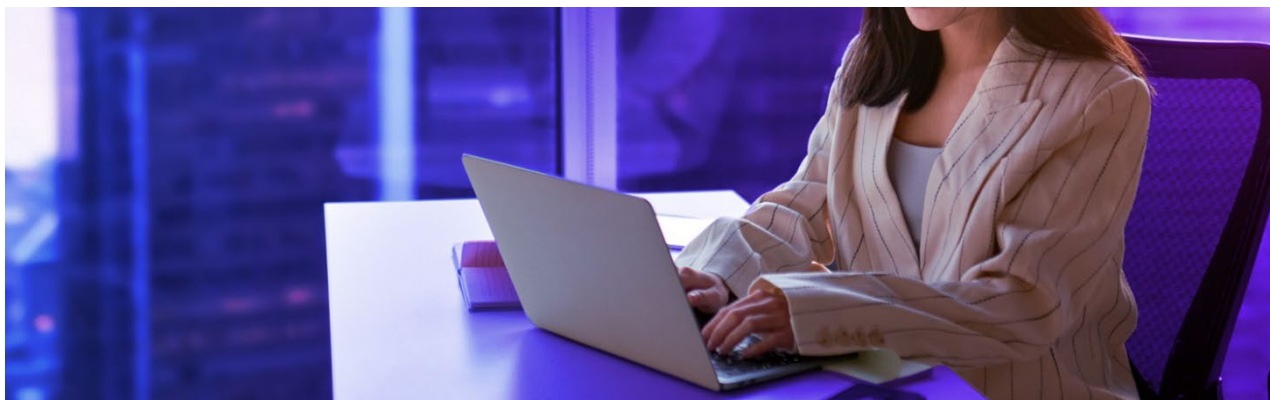
An inquiry is made regarding the tax treatment of payments that ISAPRES must make to their affiliates for differences in amounts resulting from the application of a factor table different from the Single Factor Table established by the Superintendence of Health.

Law No. 21,674 establishes the obligation for ISAPRES to refund the amounts received in excess since April 1, 2020, due to the application of a factor table different from the Single Factor Table established by the Superintendence of Health, allowing the associated debt to be prorated in monthly installments for up to 13 years, through a monthly accrual.

The IRS informs that, for tax purposes, ISAPRES must recognize the indicated refunds as a reduction

in income (and not as an expense) in the fiscal year in which the respective installments accrue, without the need to amend the income tax returns for the periods in which they received the income unduly, nor to request a tax refund.

Read online:
Ruling No. 546/2025



09. Application of stamp tax (ITE) on perpetual bonds

An inquiry is made regarding the taxation with ITE on the issuance and placement of bonds by a bank, without a fixed maturity date, in the international market.

The IRS indicates that the taxable event with ITE in the described operation corresponds to the issuance of bonds and debentures of any nature, with the tax accruing at the time the bonds are issued or at the time of their placement—in the case of securities registered in the CMF Securities Registry—or, in the case of documents issued abroad, at the time of their arrival in the country or when they are notarized or recorded, as applicable.

A 0.332% ITE rate will apply to the amount of the operation, as these instruments involve a credit operation without a maturity date.

Read online:
Ruling No. 547/2025



10. VAT on lease agreements with purchase option for real estate

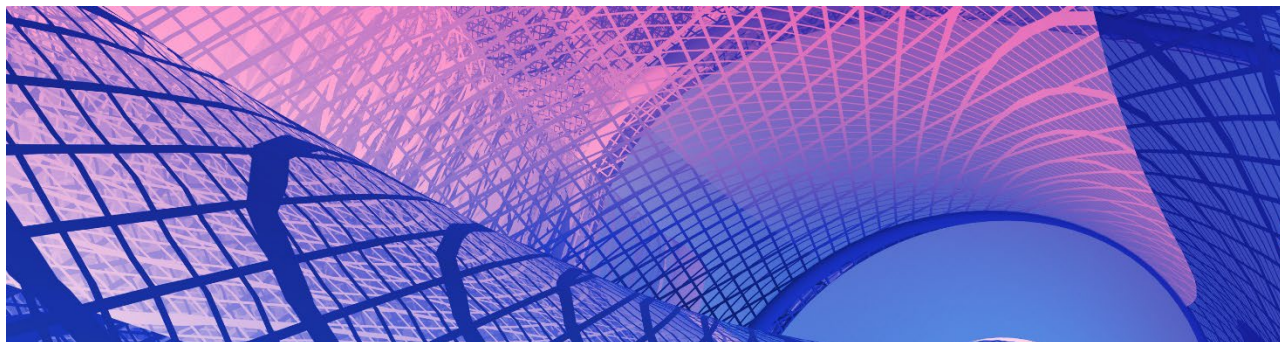
An inquiry is made regarding the determination of the VAT taxable base in lease agreements with a purchase option for real estate.

According to the VAT Law, lease agreements with a purchase option for real estate are subject to VAT when executed by a seller, with the taxable base being the value of each installment, from which the portion corresponding to the profit or interest of the operation must be deducted. Additionally, the proportion corresponding to the acquisition value of the land included in the operation can be deducted from the amount of each installment, including the purchase option.

However, it is important to note that the same VAT Law provides an exemption from VAT that applies whenever VAT was not charged on the prior acquisition of the goods, due to it being an exempt or non-taxable sale.

Regarding contracts entered into before January 1, 2016, the VAT taxable base will depend on whether the contract was executed concerning furnished or unfurnished real estate.

Read online:
Ruling No. 555/2025



11. VAT on the auction of goods delivered as collateral (warrants)

An inquiry is made regarding who must fulfill the process of withholding, declaring, and paying the VAT corresponding to the auction of goods delivered as collateral (warrants) in insolvency liquidation processes.

In the context of insolvency processes, the creditors of the warrant guarantee may instruct the warrant company to hire a public auctioneer, who will sell the goods on behalf of the debtor.

Since the case presented involves the sale of goods on behalf of third-party sellers, the auctioneer must issue an invoice or receipt, as applicable, noting in the document that the sale is made on behalf of a third party, recording the name of the principal-debtor.

Subsequently, the auctioneer must issue, in the name of the debtor, within the same tax period in which the sale of the goods is made, a settlement statement that accounts for such sale, detailing the amount of the operation and the corresponding tax.

With the aforementioned settlement, the debtor will be able to declare and pay the respective VAT.

Read online:
Ruling No. 477/2025



12. Request for a reasonable estimation of VAT payable

The IRS establishes the procedure through which taxpayers can request from the authority a reasonable estimation of the VAT payable when they cannot clearly or reliably determine the tax owed or when they are unable to determine their tax.

Taxpayers whose sales did not exceed 2,400 UF in the previous year may avail themselves of this procedure. They must submit a request through the IRS platform, including the reasons for the inability to determine the tax, the periods involved, the economic activity, and specify whether they wish the VAT calculation to be sent to the Taxpayer's Advocate for advice.

The IRS will review the request and, if necessary, will require additional information. Once the review is completed, the IRS will have 20 business days to estimate the tax payable.

Read online:
Resolution No. 38/2025



13. Instructions on amendments to the Tax Code

Law No. 21,713 introduces various amendments to the Tax Code to ensure compliance with tax obligations.

In this regard, the IRS provides instructions on, among others, the following topics:

- New Executive Committee of the IRS.
- New rights for taxpayers (Access to information, use of electronic means for fulfilling tax obligations, remote appearance, submission of physical or digital documentation).
- It is established that taxpayers who do not file returns when obligated to do so, or for whom tax discrepancies are determined, will have a settlement issued by the IRS, noting the items not included in their previous return or settlement.
- New information obligations regarding foreign investments and participation in "trusts".
- Regulation concerning the deadlines of audit procedures.
- Issuance of tax documents associated with the habitual sale of used movable goods.
- High-value commercial transactions, establishing the obligation to use payment methods that allow identification of the payer.

Read online:
Circular No. 19/2025



Other Pronouncements

<u>Circular Letter N° 24/2025</u>	New scales and rates for determining taxes affecting mining taxpayers as referred to in Articles 23 and 34, No. 2, letter c), of the Income Tax Law.
<u>Resolution N° 39/2025</u>	Updates the list of affected goods contained in Exempt Resolution No. 127 of 2024, as established in Article 9 of Law No. 21,420.
<u>Resolution N° 37/2025</u>	Complements annexed list of Exempt Resolution No. 08 of 2024.
<u>Resolution N° 34/2025</u>	Grants remission of infraction fines in the specified cases.
<u>Resolution N° 33/2025</u>	Establece escala de tasas conforme al precio internacional de los minerales que se indican y para los efectos que se señalan.
<u>Resolution N° 29/2025</u>	Establishes criteria for the proposal, negotiation, and acceptance of agreement bases in the mediation procedure between the Internal Revenue Service and the Taxpayer's Advocate.
<u>Resolution N° 27/2025</u>	Complements and rectifies in the manner indicated in the annexed list of Exempt Resolution No. 07 of 2025.
<u>Ruling N° 609/2025</u>	Right to recover VAT for a hotel company domiciled in Easter Island.
<u>Ruling N° 559/2025</u>	Reduction by presumption of zone assignment under Decree Law No. 889 of 1975 in the case of Regional Councilors.
<u>Ruling N° 556/2025</u>	Obligation to present the inheritance tax payment certificate in the case of special inheritance registration.
<u>Ruling N° 552/2025</u>	VAT on consulting and advisory services.
<u>Ruling N° 551/2025</u>	Exemption from contribution by age and mandatory monthly provisional payment rate.
<u>Ruling N°549/2025</u>	Surtax on territorial tax for a subdivision with simultaneous construction.

Glossary

VATL	Value Added Tax Law
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)
IPC	Inflationary index

Contacts



Juan Pablo Guerrero

Lead Partner, Tax & Legal
jguerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez

Partner, Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez

Partner, Consultancy Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones

Partner, Tax Compliance
gmardones@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
antonioгуzman@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