



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Mayo, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Modificaciones a NGA

02

IVA a plataformas digitales de intermediación y ventas de bienes muebles ubicados en el extranjero

03

Instrucciones sobre procedimiento de fiscalización unificado

04

Refunde e imparte instrucciones en materia de término de giro

05

Modificaciones al Rol Único Tributario (RUT)

06

Modificaciones sobre declaración de inicio de actividades

07

Comparecencia y representación de los contribuyentes ante el SII

08

Cooperación eficaz y denunciante anónimo

09

Modificaciones sobre delitos tributarios del artículo 97 del Código Tributario

10

Cláusula de nación más favorecida CDI Chile-Colombia

11

Corrección monetaria de cuotas de fondos mutuos y fondos de inversión

12

IVA en prestación de servicios profesionales que requieren presencia física de empleados en las dependencias del cliente

13

Retiro de utilidades que se afectaron con ISFUT cuando el socio al momento de su pago era distinto al del retiro



01. Modificaciones a NGA

Debido a las modificaciones incorporadas por la Ley N° 21.713 sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, el SII actualiza y dicta nuevas instrucciones referentes a la NGA contemplada en los artículos 4 bis y siguientes del Código Tributario.

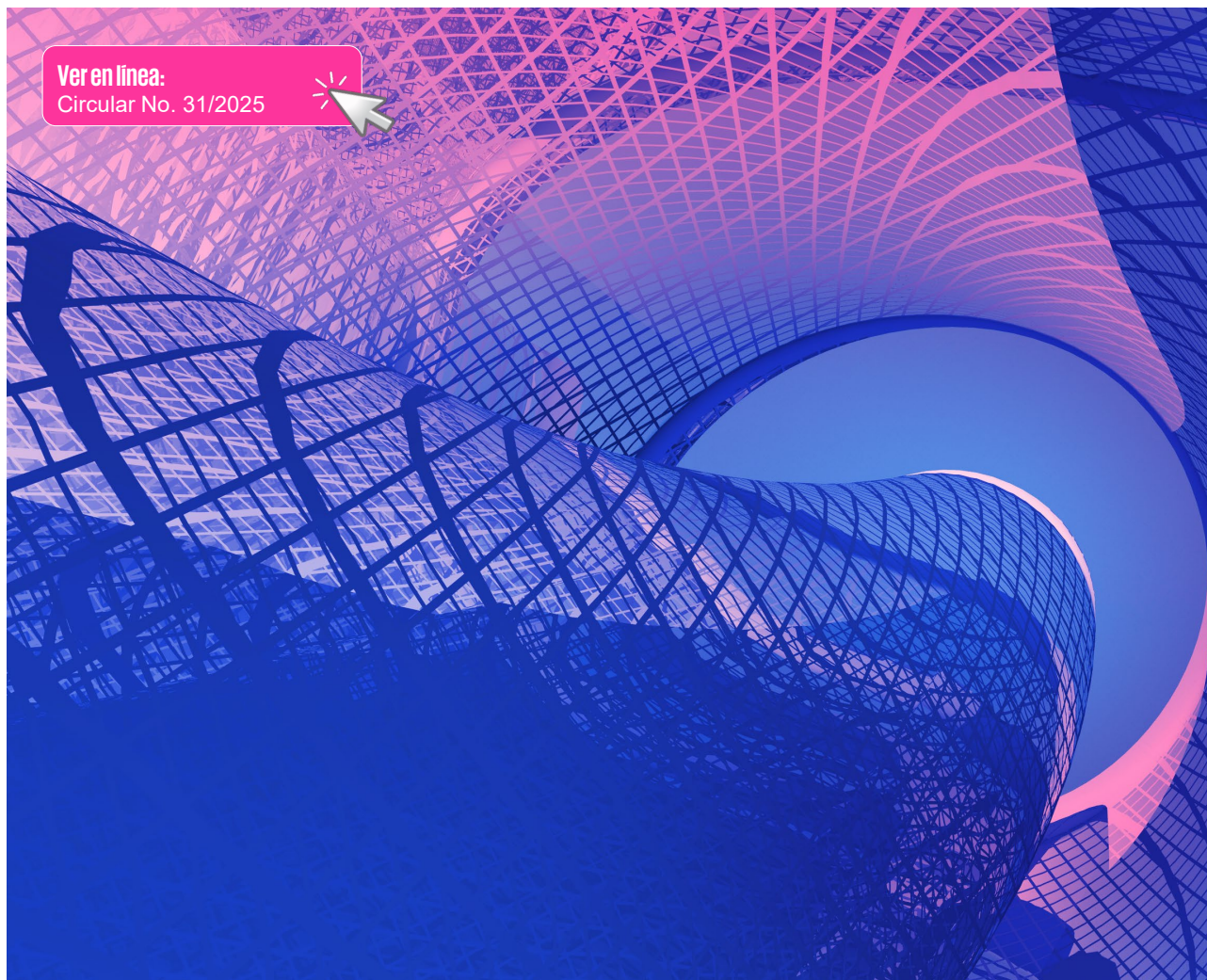
En lo fundamental, el SII reitera que en el análisis de una operación bajo la NGA no considera las intenciones de los contribuyentes al momento de celebrar los actos o negocios jurídicos pertinentes, manteniéndose principios informantes anteriormente sostenidos por la autoridad tales como: (i) prevenir y controlar la obtención de ventajas tributarias indebidas, (ii) proteger la configuración de un hecho imponible, (iii) el carácter objetivo de la NGA, (iv) la protección del principio de legalidad en materia tributaria e igualdad en la repartición de las cargas públicas, (v) reconocimiento y protección de la autonomía privada y

libertad contractual, entre otros.

Por otra parte, se instruye sobre las modificaciones al principio de especialidad entre normas especiales elusivas y la aplicación de la NGA, sobre el procedimiento administrativo de fiscalización y declaración de existencia de abuso o simulación, así como también sobre la incorporación de la posibilidad de finalizar procedimientos judiciales por NGA a través de equivalentes jurisdiccionales.

Como regla general, las modificaciones en materia de NGA entraron en vigencia el 1° de noviembre de 2024.

Ver en línea:
Circular No. 31/2025



02. IVA a plataformas digitales de intermediación y ventas de bienes muebles ubicados en el extranjero

La Circular aborda las modificaciones introducidas por la Ley N°21.713 a la LIVA, relativas a la incorporación del operador de una plataforma digital de intermediación como contribuyente de IVA y el impuesto aplicable por las ventas de bienes muebles ubicados en el extranjero.

En primer lugar, el SII entrega instrucciones respecto a la nueva calificación como contribuyentes de IVA respecto de los operadores de plataformas digitales de intermediación, sean residentes en Chile o en el extranjero, identificándolos como si fueran vendedores habituales del bien o prestadores del servicio subyacente gravado con IVA que se transa a través de dichas plataformas.

Se precisa que las obligaciones de cumplimiento para los operadores de plataformas digitales de intermediación no serán aplicables cuando los servicios prestados o bienes vendidos son realizados por y/o a una entidad contribuyente de IVA en Chile.

En segundo lugar, el SII instruye sobre las modificaciones legales que establecen que se entenderán ubicados en Chile los bienes corporales muebles situados en el extranjero adquiridos de forma remota a un no residente en Chile por un consumidor final (B2C), cuando los bienes tengan por destino el territorio nacional, aún antes de su embarque o envío desde el extranjero, y siempre que su precio no exceda de USD 500 ("bienes de bajo valor").

Para evitar la doble tributación, se establece una exención de IVA en la importación de los referidos bienes, siempre que el impuesto haya sido cobrado al comprador en la venta remota.

En el caso de prestaciones de servicios afectas a IVA desde el extranjero (B2C), en las que intermedie un operador de plataforma, éste último será el responsable del pago del IVA.

En cuanto a la vigencia de las modificaciones, estas comenzarán a regir el 25 de octubre del año 2025, por lo tanto, el IVA aplicará respecto de las ventas B2C de bienes de "bajo valor" perfeccionadas a contar de dicha fecha. Con todo, las instrucciones señalan que los contribuyentes no residentes en Chile podrán iniciar los trámites para ingresar al régimen de tributación simplificada, incluso antes de la vigencia de la Ley, de acuerdo con lo que establezca el Servicio mediante resolución.

Ver en línea:
Oficio No. 39/2025



03. Instrucciones sobre procedimiento de fiscalización unificado

El SII establece el procedimiento de fiscalización unificado del artículo 59 ter del Código Tributario, que se podrá realizar respecto de contribuyentes que pertenezcan a un mismo grupo empresarial y que hayan concurrido en las operaciones o transacciones a revisar.

Se define como “fiscalización unificada” al procedimiento de fiscalización en el que se revisará por medio de diversos actos administrativos a un grupo empresarial cuyos miembros hayan participado de operaciones o transacciones que el SII haya determinado se deben fiscalizar, con base en el análisis de los antecedentes que posea.

Iniciará con la emisión de una resolución de inicio, la que se notificará a cada una de las entidades del grupo incluidas.

La unidad competente será aquella que ejerza jurisdicción sobre la sociedad o entidad controladora del grupo empresarial. Excepcionalmente el procedimiento podrá ser radicado en cualquier unidad, atendidos criterios de eficiencia y eficacia.

Para cada una de las sociedades o entidades incluidas, se aplicarán las siguientes reglas: las solicitudes de antecedentes o requerimientos se realizarán de forma individual; las comunicaciones, comparecencias y

reuniones serán efectuadas a través de medios electrónicos o remotos, y, todas las actuaciones deberán registrarse en el expediente electrónico.

En caso de que uno o más de los contribuyentes ya estuvieran siendo fiscalizados conforme al artículo 59 del Código Tributario por el mismo periodo y materia, la notificación de inicio no afectará los plazos establecidos en dicho artículo. Los plazos para citar, liquidar, emitir una resolución o formular giros, se computarán desde que se certifique que todas las entidades han puesto a disposición todos los antecedentes solicitados.

El recurso de reposición administrativa voluntaria y la revisión de la actuación fiscalizadora deben ser presentados y resueltos en la unidad en que se radicó el procedimiento. Las reclamaciones deberán presentarse ante el Tribunal Tributario y Aduanero correspondiente al territorio jurisdiccional del domicilio de la unidad en que se encuentre radicada la fiscalización.

Ver en línea:
Resolución No. 55/2025



04. Refunde e imparte instrucciones en materia de término de giro

El SII refunde e imparte instrucciones en materia de término de giro, incorporando las modificaciones introducidas por la Ley N°21.713 al Código Tributario.

El término de giro es una serie de etapas administrativas que se deben cumplir para que los contribuyentes que ponen fin a sus actividades paguen los impuestos correspondientes y se les otorgue el Certificado de Término de Giro.

Conforme a las instrucciones, el aviso de término de giro debe darse dentro de los dos meses siguientes al término de actividades, contados desde el día siguiente al cese.

Una vez presentado el aviso, el SII tiene seis meses para revisar y girar cualquier diferencia de impuestos. Si no emite el giro dentro de dicho plazo, se entenderá aceptada la presentación del contribuyente y se deberá certificar el término de giro.

Este plazo puede extenderse tres meses si se constata alguna de las siguientes situaciones: nuevos antecedentes, presentación de documentos adicionales por el contribuyente, o si las declaraciones son maliciosamente falsas.

Las modificaciones legales a las normas de término de giro entraron en vigencia el 1° de noviembre de 2024.

Ver en línea:

Circular No. 32/2025



05. Modificaciones al Rol Único Tributario (RUT)

El SII instruye sobre las modificaciones introducidas por la Ley N°21.641 a los artículos 66 y 66 bis del Código Tributario, que contienen normas sobre inscripción en el Rol Único Tributario.

Las referidas modificaciones se centran en la ampliación del ámbito de aplicación del RUT a nuevos sujetos que deben registrarse en el mismo para efectos fiscales, incluyendo a aquellos que solo retienen o deben retener impuestos.

Además, se establece la posibilidad de procedimientos simplificados o alternativos para dicha inscripción, especialmente referidos para instituciones bancarias o financieras corresponsales en Chile.

Respecto de este último punto, la Resolución Exenta N° 42 del 2025, establece el procedimiento simplificado de obtención de RUT al que se deben sujetar los bancos corresponsales.

Si bien las modificaciones entraron en vigencia el 1° de enero de 2024, las referidas instrucciones regirán a partir del 12 de abril de 2025.

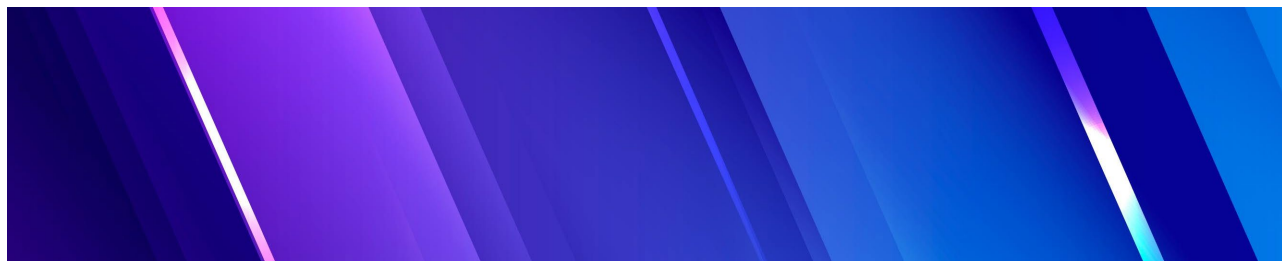
Ver en línea:

Circular No. 26/2025



Ver en línea:

Res. Exenta No. 42/2025



06. Modificaciones sobre declaración de inicio de actividades

El SII instruye sobre las modificaciones introducidas por la Ley N°21.713 al artículo 68 del Código Tributario relativas al aviso de inicio de actividades.

En primer lugar, la Circular unifica las instrucciones relativas al inicio de actividades, dejando sin efecto Circulares e instrucciones anteriores.

En segundo lugar, se establecen las instrucciones relativas a la obligación de órganos del Estado, administradores de medios de pago electrónicos y operadores de plataformas digitales, de exigir la acreditación de haber efectuado inicio de actividades a contribuyentes que operan con o a través de ellas. Esta obligación será exigible también a los bancos al tramitar solicitudes de crédito o préstamos por parte de sus clientes.

En este mismo sentido, los sujetos indicados en el párrafo anterior deberán exigir que las personas con las que contraten acrediten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Para esto, el SII pondrá a disposición un certificado que dé cuenta del cumplimiento de este requisito.

El incumplimiento reiterado de esta exigencia tiene como consecuencia la obligación del operador de plataforma digital o administrador de medio de pago electrónico de retener y pagar el IVA de la operación subyacente.

La obligación de exigir inicio de actividades entra en vigencia el 01 de octubre del 2025. Por su parte, la obligación de exigir el cumplimiento de obligaciones tributarias comenzará a regir el 01 de enero de 2026.

Ver en línea:

Circular No. 38/2025



07. Comparecencia y representación de los contribuyentes ante el SII

El SII imparte instrucciones sobre modificaciones introducidas por la Ley N°21.713 a las normas sobre comparecencia y representación de contribuyentes ante el SII, ya sea de manera personal o representados por un tercero, tanto presencialmente como a través de medios electrónicos, modificando en lo pertinente, la Circular N° 4 de 2022.

En cuanto a la representación voluntaria, se establece que esta puede surgir de un acto jurídico unilateral, un contrato o un cuasicontrato. Además, se aclara que el mandato puede constar en un documento físico o digital, y que el SII tiene la facultad de verificar su autenticidad y mérito probatorio.

Adicionalmente, se introduce un nuevo mecanismo para conferir mandato a través del sitio web del SII, donde los contribuyentes pueden otorgar mandato a personas naturales para realizar trámites tributarios en línea en su nombre.

Por otra parte, la circular aborda la extinción del título de representación, estableciendo que las facultades otorgadas para ejecutar actuaciones específicas se extinguen con el cumplimiento del encargo.

Finalmente, se establece que, en caso de extinción del poder o mandato, el Servicio podrá realizar notificaciones al contribuyente mediante su publicación en el sitio personal del contribuyente, hasta que se nombre un nuevo representante.

Las modificaciones legales incorporadas sobre la materia y las nuevas instrucciones entraron en vigencia a partir del primero de mayo de 2025.

Ver en línea:

Circular No. 37/2025



08. Cooperación eficaz y denunciante anónimo

El SII instruye sobre las nuevas figuras de cooperación eficaz y las denuncias anónimas de eventuales delitos tributarios.

La Ley N° 21.713 incorporó la figura de cooperación eficaz como circunstancia calificada para que el Director del SII decida perseguir únicamente la aplicación de una sanción pecuniaria.

Se entenderá como cooperación eficaz el suministro de antecedentes sustanciales, precisos, verídicos y comprobables por parte de un contribuyente que se encuentre en un procedimiento de recopilación de antecedentes, o denunciado o querrellado, que sean desconocidos por el SII, sin los cuales no se hubiese podido alcanzar el esclarecimiento de delitos tributarios y la identificación de los responsables.

A su vez, se establece un procedimiento de denuncia anónima destinado a facilitar la detección y persecución de delitos tributarios. Este procedimiento permite al denunciante proteger su identidad y acceder a una retribución económica, equivalente a un porcentaje de las multas impuestas al evasor una vez que se obtenga sentencia firme o ejecutoriada. Al respecto, aclara la Circular que el monto percibido por el denunciante anónimo no constituye renta y las operaciones necesarias para efectuar el pago correspondiente gozan de secreto bancario.

Estas nuevas disposiciones entraron en vigor el 25 de abril de 2025.

Ver en línea:
Circular No. 36/2025



09. Modificaciones sobre delitos tributarios del artículo 97 del Código Tributario

El SII imparte instrucciones sobre las modificaciones a los delitos tributarios contenidos en el artículo 97 del Código Tributario, introducidas por la Ley de Cumplimiento Tributario, destinadas a elevar las sanciones, mejorar y actualizar los tipos penales en caso de incumplimiento de obligaciones tributarias.

Al respecto, se regulan las penas privativas de libertad y multas. Para esto, la Circular establece la manera de realizar el cálculo de estas, además de precisar las penas privativas de libertad y los rangos de multa correspondientes a cada delito.

De igual manera se precisan y regulan diferentes tipos penales, tales como la confección y venta de documentos tributarios falsos y el delito de facilitación de los mismos. En el mismo sentido se establece una nueva forma de “entrabar la fiscalización” por parte de contribuyentes cuyos ingresos sean superiores a 50.000 UF, consistente en la no exhibición de documentos requeridos en un procedimiento de fiscalización.

Por otra parte, se incluye la aplicación de diferentes sanciones frente al incumplimiento de ciertas conductas, tales como la clausura, prohibición de emisión de documentos tributarios o suspensión del dominio web o acceso al proveedor de servicios de pago.

Finalmente, se regula la nueva figura penal que establece sanciones para contribuyentes que, estando notificados de un procedimiento administrativo o judicial, ejecuten actos que disminuyan su activo o aumenten su pasivo sin justificación económica o jurídica, con el objetivo de perjudicar a la administración tributaria.

Ver en línea:
Circular No. 33/2025



10. Cláusula de nación más favorecida CDI Chile-Colombia

El SII hace presente que las autoridades de ambos países han decidido no proseguir con el procedimiento de acuerdo mutuo que buscaba llegar a una interpretación consensuada sobre la aplicación de la cláusula de nación más favorecida contenida en el CDI.

Por este motivo, los pagos por servicios técnicos efectuados a residentes de Colombia, que cumplan los requisitos para acogerse al CDI, tributan en Chile con una tasa máxima de retención de 10% aplicable a las regalías, según dispone el artículo 12.

Ver en línea:
Oficio No. 711/2025



11. Corrección monetaria de cuotas de fondos mutuos y fondos de inversión

Se consulta al SII sobre la forma de determinación de la corrección monetaria aplicable a cuotas de fondos mutuos y fondos de inversión.

Tratándose de cuotas de fondos en moneda nacional no reajustables, el valor de la inversión en dichos activos se corregirá conforme a la variación de la inflación local en la misma forma que debe ser corregido monetariamente el activo fijo.

En el caso de cuotas de fondos en moneda extranjera o reajustables, estas se corregirán monetariamente de acuerdo con el valor de cotización de la respectiva moneda o con el reajuste pactado, en su caso.

Por otra parte, la diferencia producida entre el valor tributario de las cuotas de fondos mutuos, ya sean en moneda nacional o extranjera, cuando estas se mantienen formando parte de los activos de la sociedad y, por tanto, formando parte del capital propio tributario, versus el valor tributario de dichas cuotas para efectos de determinar el mayor valor en el rescate o enajenación, se debería considerar como una “descuadratura patrimonial” del ejercicio, sin afectar los resultados tributarios del mismo.

Ver en línea:
Oficio No. 716/2025



Ver en línea:
Oficio No. 883/2025



12. IVA en prestación de servicios profesionales que requieren presencia física de empleados en las dependencias del cliente

El SII señala que un servicio se encuentra afecto o no a IVA dependiendo si la sociedad que lo presta cumple o no con los requisitos para calificar como sociedad de profesionales, independientemente que los servicios prestados requieran de la presencia física de los empleados.

En particular, se aborda la aplicación del IVA en servicios profesionales de auditoría interna, aseguramiento y consultoría de carácter técnico que requieren, en ciertos casos, la presencia física de empleados en las instalaciones del cliente.

Al respecto el SII indica que para determinar si los servicios se encuentran exentos de IVA, será necesario determinar si aquellos servicios son prestados por una sociedad de profesionales que cumpla con los requisitos establecidos por la ley: (i) prestaciones consistan exclusivamente en servicios o asesorías profesionales, y (ii) que no realicen actividades clasificadas en la primera categoría.

Así, las actividades descritas de auditoría interna, aseguramiento y consultoría de carácter técnico no se pueden clasificar dentro de la primera categoría, ya que no se consideran como dotación, suministro o provisión de personal, aunque algunos empleados realicen sus tareas en las oficinas del cliente para el cumplimiento de sus servicios.

Al contrario, una sociedad que presta servicios de dotación, suministro o provisión de personal, no podrá en ningún caso tributar como una sociedad de profesionales, dado que son servicios propios de una agencia de negocios, una actividad de primera categoría.

Ver en línea:
Oficio No. 709/2025



13. Retiro de utilidades que se afectaron con ISFUT cuando el socio al momento de su pago era distinto al del retiro

Se consulta si las utilidades que se acogieron al régimen de impuesto sustitutivo de los impuestos finales establecido en el artículo vigésimo quinto transitorio de la Ley N° 21.210, pueden ser retiradas por un socio diferente a los que existían al momento del pago del referido impuesto.

La norma nada dispone respecto de una correlación entre las rentas y los propietarios que se acogen a este régimen, o la forma en que sean posteriormente retiradas las sumas gravadas con ISFUT. Luego, éstas pueden ser retiradas en la forma que determinen los socios existentes en la época del retiro, conforme a la autonomía de la voluntad.

Lo anterior, sin perjuicio de que el SII pueda ejercer la facultad especial de revisión contenida en el N° 9 de la letra A) del artículo 14 de la LIR.

Ver en línea:
Oficio No. 707/2025



Otros pronunciamientos

<u>Circular N° 29, de 10/04/2025</u>	Informa porcentaje de reajuste a aplicar a los impuestos anuales a la renta a declarar y pagar en el año tributario 2025, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 72 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.
<u>Circular N° 25, de 03/04/2025</u>	Instruye sobre el reavalúo de bienes raíces ubicados en comunas o sectores de éstas en que se produzca una ampliación en el límite urbano de un instrumento de planificación territorial, en el período comprendido entre dos reavalúos nacionales.
<u>Resolución Exenta N° 49, de 17/04/2025</u>	Tramitación de las autodenuncias conforme al artículo 100 sexies del Código Tributario.
<u>Resolución Exenta N° 45, de 10/04/2025</u>	Fija contenido, forma y plazo para dar cumplimiento a la obligación de informar de la superintendencia del medio ambiente, respecto de los proyectos de inversión, en el contexto de la contribución para el desarrollo regional.
<u>Resolución Exenta N° 44, de 07/04/2025</u>	Instruye sobre forma de documentar e identificar al pagador en las operaciones de venta conforme al artículo 92 ter del código tributario.
<u>Resolución Exenta N° 43, de 04/04/2025</u>	Regula procedimiento para el ejercicio de la facultad de acceso a la información bancaria de que tratan los artículos 62 y 62 bis del código tributario.
<u>Resolución Exenta N° 41, de 03/04/2025</u>	Dispone forma de suscripción de la declaración jurada exigida por las circulares n° 39 de 1991 y n° 27 de 2007.
<u>Oficio N° 704, de 10/04/2025</u>	IVA en convenios por asesorías.
<u>Oficio N° 667, de 03/04/2025</u>	IVA en la bioimpedanciometría que se realiza por medio de equipos tecnológicos (InBody).
<u>Oficio N° 715, de 10/04/2025</u>	Depreciación instantánea en el régimen pro pyme.
<u>Oficio N° 713, de 10/04/2025</u>	Tasa del impuesto de primera categoría que deben aplicar los contribuyentes del régimen pro pyme por la venta de un activo.
<u>Oficio N° 712, de 10/04/2025</u>	Depreciación acelerada en el caso de las empresas del Estado.
<u>Oficio N° 708, de 10/04/2025</u>	Retiros de ahorro previsional voluntario.

Otros pronunciamientos (cont.)

<u>Oficio N° 705, de 10/04/2025</u>	Franquicia tributaria de la Ley N° 19.606.
<u>Oficio N° 817, de 24/04/2025</u>	Efectos tributarios derivados de la enajenación de un bien raíz de la masa hereditaria para pagar el impuesto a las herencias
<u>Oficio N° 773, de 17/04/2025</u>	Condonación de la multa por la infracción prevista y sancionada en el artículo 62 ter del Código Tributario.
<u>Oficio N° 771, de 17/04/2025</u>	Alcance de la exención establecida en el artículo 13 del Decreto Ley N° 2.565 de 1979.
<u>Oficio N° 706, de 10/04/2025</u>	Tributación de los bienes destinados a los encargos asignados a un albacea fiduciario.
<u>Oficio N°718/2025</u>	Boletas de prestación de servicios de terceros
<u>Oficio N°717/2025</u>	Reclasificación de régimen tributario.
<u>Resolución N°53/2025</u>	Impresión de recibo electrónico y voucher.
<u>Circular N°35/2025</u>	Modificaciones en materia de notificaciones del SII.
<u>Oficio N°714/2025</u>	Sueldo empresarial del único accionista.
<u>Oficio N°710/2025</u>	Crédito por impuestos pagado en el extranjero.
<u>Oficio N°769/2025</u>	Requisitos en la emisión de guías de despacho.

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
CDI	Convenio para evitar la Doble Imposición

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



Ángelo Adasme
Socio, GMS
aadasme1@kpmg.com



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



Conoce Tax Technology Solution

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

[Leer más](#)





Tax & Legal Highlights

Our monthly selection of tax updates of interest.

May, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Amendments to GAAR

02

VAT for digital intermediation platforms and sales of movable goods located abroad

03

Instructions on Unified Audit Procedure

04

Consolidates and issues instructions on business termination

05

Amendments to Tax Identification Number (RUT)

06

Amendments on Declaration of Commencement of Activities

07

Appearance and representation of taxpayers before the IRS

08

Effective cooperation and anonymous whistleblower

09

Amendments on Tax Crimes under Article 97 of the Tax Code

10

Most-Favored-Nation Clause in DTT Chile-Colombia

11

Monetary adjustment of mutual fund and investment fund shares

12

VAT on provision of professional services requiring physical presence of employees at client's premises

13

Withdrawal of profits affected by the Substitute Tax on Final Taxes (ISFUT) when the partner at the time of payment was different from the one making the withdrawal



01. Amendments to GAAR

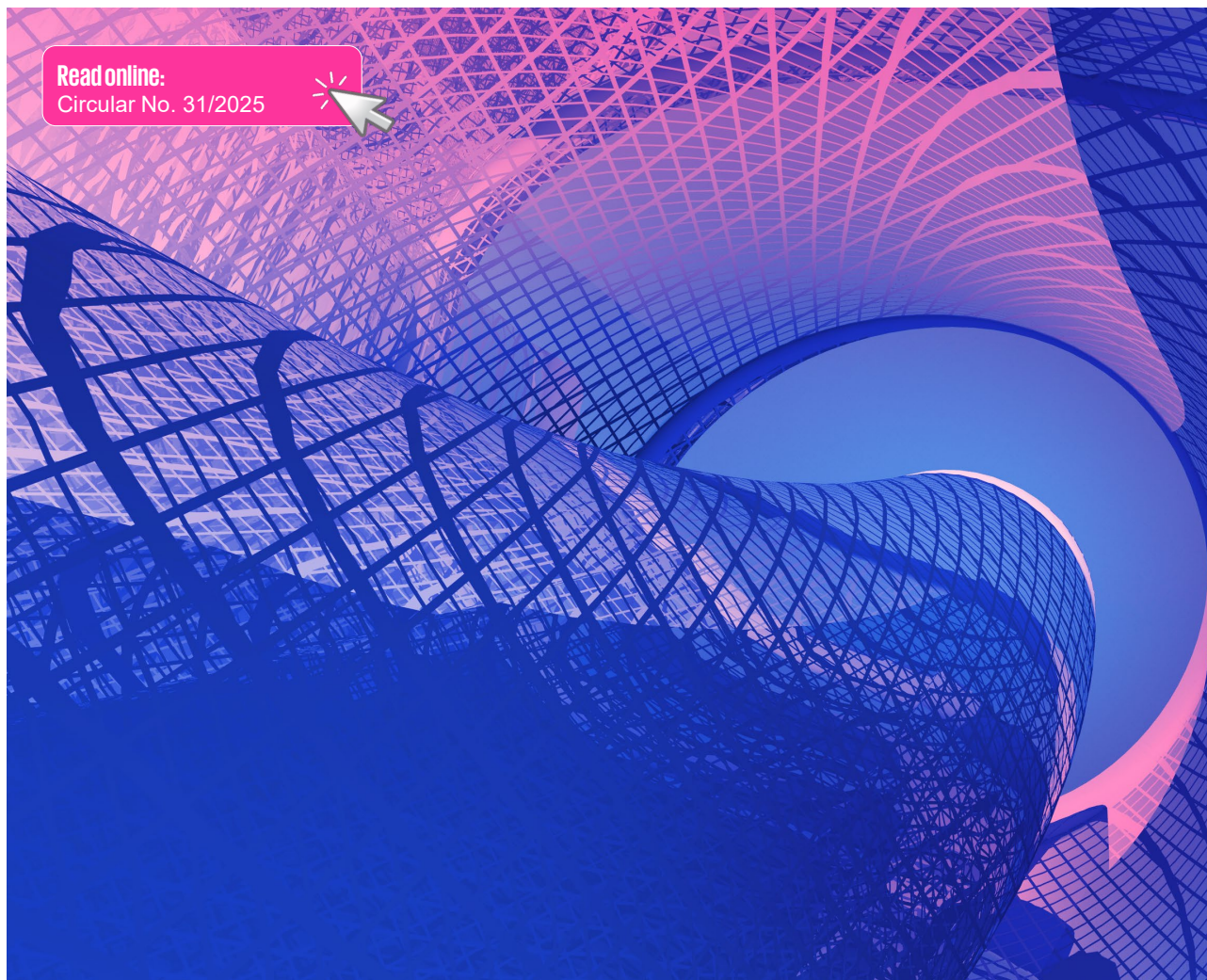
Due to the amendments incorporated by Law No. 21.713 on Compliance with Tax Obligations, the IRS updates and issues new instructions regarding the GAAR contemplated in articles 4 bis and following of the Tax Code.

The IRS reiterates that in the analysis of an operation under the GAAR, it does not consider the intentions of the taxpayers at the time of entering into the pertinent legal acts or transactions, maintaining guiding principles previously upheld by the authority such as: (i) preventing and controlling the obtaining of undue tax advantages, (ii) protecting the configuration of a taxable event, (iii) the objective nature of the GAAR, (iv) the protection of the principle of legality in tax matters and equality in the distribution of public burdens, (v) recognition and protection of private autonomy and contractual freedom, among others.

Furthermore, guidance is provided on the amendments to the principle of specialty between special evasive rules and the application of the GAAR, regarding the administrative procedure for auditing and declaring the existence of abuse or simulation, as well as the inclusion of the possibility to conclude judicial procedures under GAAR through jurisdictional equivalents.

As a general rule, the modifications in GAAR matters came into force on November 1st, 2024.

Read online:
Circular No. 31/2025



02. VAT for digital intermediation platforms and sales of movable goods located abroad

The Circular Letter addresses the amendments introduced by Law No. 21.713 to the VATL, specifically regarding the inclusion of the operator of a digital intermediation platform as a VAT taxpayer and the tax applicable to sales of movable goods located abroad and service provisions.

Firstly, the IRS provides instructions regarding the new classification as VAT taxpayers for operators of digital intermediation platforms, whether they are residents in Chile or abroad, identifying them as if they were regular sellers of the goods or providers of the underlying service subject to VAT that is traded through these platforms.

It is specified that the compliance obligations for operators of digital intermediation platforms will not apply when the services provided, or goods sold are performed by and/or to a VAT taxpayer entity in Chile.

Secondly, the IRS provides guidance on the legal amendments that establish that tangible movable property located abroad, acquired remotely from a non-resident in Chile by a final consumer (B2C), will be considered as located in Chile when the goods are destined for the national territory, even before their shipment or dispatch from abroad, and provided that their price does not exceed USD 500 ("low-value goods").

To avoid double taxation, a VAT exemption is established for the importation of the aforementioned goods, provided that the tax has been charged to the buyer in the remote sale.

In the case of services subject to VAT from abroad (B2C), where a platform operator acts as an intermediary, the latter will be responsible for the payment of the VAT.

Regarding the effective date of the amendments, they will come into force on October 25, 2025, therefore, VAT will apply to B2C sales of "low-value" goods completed from that date onwards. Nonetheless, the instructions indicate that non-resident taxpayers in Chile may begin the process to enter the simplified taxation regime even before the law comes into effect, according to what the Service establishes through resolution.

Read online:
Oficio No. 39/2025



03. Instructions on Unified Audit Procedure

The IRS establishes the unified audit procedure of Article 59 ter of the Tax Code, which may be conducted concerning taxpayers belonging to the same business group and who have participated in the operations or transactions to be reviewed.

"Unified audit" is defined as the audit procedure in which a business group will be reviewed through various administrative acts, whose members have participated in operations or transactions that the IRS has determined need to be audited, based on the analysis of the information it possesses.

It will begin with the issuance of a resolution, which will be notified to each of the entities included.

The competent unit will be the one that exercises jurisdiction over the controlling company or entity of the business group. Exceptionally, the procedure may be assigned to any unit based on efficiency and effectiveness criteria.

For each of the included companies or entities, the following rules will apply: requests for information or requirements will be made individually;

communications, appearances, and meetings will be conducted through electronic or remote means, and all actions must be recorded in the electronic file.

If one or more of the taxpayers were already being audited under Article 59 of the Tax Code for the same period and matter, the initiation notification will not affect the deadlines established in that article. The deadlines for citing, liquidating, issuing a resolution, or making assessments will be calculated from the certification that all entities have made all requested information available.

The voluntary administrative appeal and the review of the audit action must be submitted and resolved in the unit where the procedure was assigned. Claims must be filed before the Tax and Customs Court corresponding to the jurisdictional territory of the domicile of the unit where the audit is located.

Read online:
Resolution No. 55/2025



04. Consolidates and issues instructions on business termination

The IRS consolidates and issues instructions on business termination, incorporating the amendments introduced by Law No. 21.713 to the Tax Code.

Business termination involves a series of administrative stages that must be fulfilled for taxpayers ceasing their activities to pay the corresponding taxes and be granted the Business Termination Certificate.

According to the instructions, the notice of business termination must be given within two months following the end of activities, counted from the day after the cessation.

Once the notice is submitted, the IRS has six months to review and issue any tax differences. If it does not issue the assessment within that period, the taxpayer's submission will be deemed accepted, and the business termination must be certified.

This period can be extended by three months if any of the following situations are found: new information, submission of additional documents by the taxpayer, or if the declarations are maliciously false.

The legal amendments to the business termination rules came into force on November 1, 2024.

Read online:

Circular No. 32/2025



05. Amendments to Tax Identification Number (RUT)

The IRS issues instructions on the amendments introduced by Law No. 21.641 to Articles 66 and 66 bis of the Tax Code, which contain rules on registration in the Tax Identification Number (RUT).

The aforementioned amendments focus on expanding the scope of application of the RUT to new subjects who must register for tax purposes, including those who only withhold or must withhold taxes.

Additionally, the possibility of simplified or alternative procedures for such registration is established, especially for correspondent banking or financial institutions in Chile.

Regarding this last point, Resolution No. 42 of 2025 establishes the simplified procedure for obtaining the RUT to which correspondent banks must adhere.

The effective date of these instructions will be from April 12, 2025.

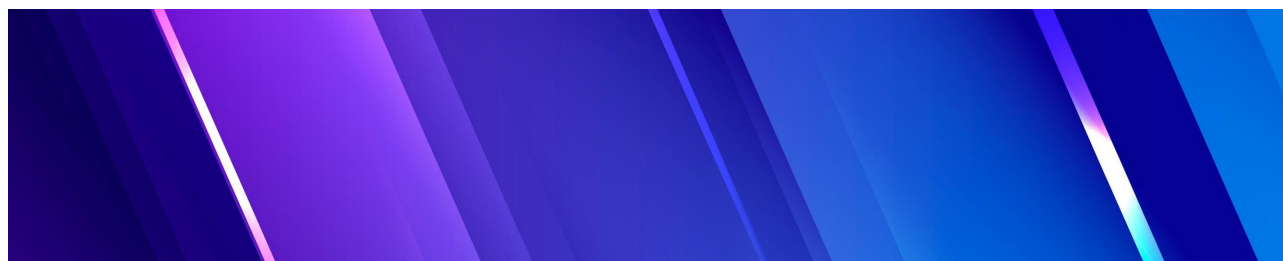
Read online:

Circular No. 26/2025



Read online:

Resolution No. 42/2025



06. Amendments on Declaration of Commencement of Activities

The IRS issues instructions on the amendments introduced by Law No. 21.713 to Article 68 of the Tax Code regarding the notice of commencement of activities.

Firstly, the IRS unifies the instructions related to the commencement of activities, rendering previous Circular Letters and instructions ineffective.

Secondly, instructions are established regarding the obligation of state agencies, administrators of electronic payment methods, and operators of digital platforms to require proof of commencement of activities from taxpayers operating with or through them. This obligation will also be enforceable on banks when processing credit or loan applications from their clients.

In this same regard, the entities mentioned in the previous paragraph must require that the individuals with whom they contract prove compliance with their tax obligations. For this purpose, the IRS will provide a certificate that accounts for the fulfillment of this requirement.

Repeated failure to comply with this requirement results in the obligation of the digital platform operator or electronic payment method administrator to withhold and pay the VAT of the underlying operation.

The obligation to require the commencement of activities comes into effect on October 1, 2025. Meanwhile, the obligation to require compliance with tax obligations will begin on January 1, 2026.

Read online:
Circular No. 38/2025



07. Appearance and representation of taxpayers before the IRS

The IRS provides instructions on the amendments introduced by Law No. 21,713 to the rules regarding the appearance and representation of taxpayers before the IRS, whether in person or represented by a third party, both in person and through electronic means, amending, as applicable, Circular No. 4 of 2022.

Regarding voluntary representation, it is established that this can arise from a unilateral legal act, a contract, or a quasi-contract. Additionally, it is clarified that the mandate can be documented in either physical or digital form, and the IRS has the authority to verify its authenticity and evidentiary merit.

Furthermore, a new mechanism is introduced for granting mandates through the IRS website, where taxpayers can authorize individuals to perform online tax procedures on their behalf.

Moreover, the circular addresses the termination of the representation title, establishing that the powers granted to execute specific actions are extinguished upon the fulfillment of the task.

Finally, it is established that, in the event of termination of power or mandate, the Service may notify the taxpayer through publication on the taxpayer's personal site until a new representative is appointed.

The legal amendments introduced on the subject and the new instructions came into effect as of May 1, 2025.

Read online:
Circular No. 37/2025



08. Effective cooperation and anonymous whistleblower

The IRS provides instructions on the new figures of effective cooperation and anonymous reports of potential tax crimes.

Law No. 21.713 incorporated the figure of effective cooperation as a qualified circumstance for the Director of the IRS to decide to pursue only the application of a pecuniary sanction.

Effective cooperation will be understood as the provision of substantial, precise, truthful, and verifiable information by a taxpayer who is in a procedure of gathering information, or reported or sued, which is unknown to the IRS, without which it would not have been possible to clarify tax crimes and identify those responsible.

Additionally, an anonymous reporting procedure is established to facilitate the detection and prosecution of tax crimes. This procedure allows the whistleblower to protect their identity and access financial compensation, equivalent to a percentage of the fines imposed on the evader once a final or enforceable judgment is obtained. In this regard, the Circular clarifies that the amount received by the anonymous whistleblower does not constitute income, and the operations necessary to make the corresponding payment are protected by banking secrecy.

These new provisions came into effect on April 25, 2025.

Read online:
Circular No. 36/2025



09. Amendments on Tax Crimes under Article 97 of the Tax Code

The IRS issues instructions on the amendments to the tax crimes contained in Article 97 of the Tax Code, aimed at increasing penalties, improving, and updating criminal types in case of non-compliance with tax obligations.

In this regard, custodial sentences and fines are regulated. The Circular Letter establishes the method for calculating these, in addition to specifying the custodial sentences and the fine ranges corresponding to each crime.

Similarly, different criminal types are specified and regulated, such as the creation and sale of false tax documents and the crime of facilitating them. In the same vein, a new form of "obstructing the audit" is established for taxpayers whose income exceeds 50,000 UF, consisting of the non-exhibition of documents required in an audit procedure.

Furthermore, the application of different sanctions is included for

non-compliance with certain behaviors, such as closure, prohibition of issuing tax documents, or suspension of the web domain or access to the payment service provider.

Finally, the new criminal figure is regulated, establishing sanctions for taxpayers who, being notified of an administrative or judicial procedure, execute acts that decrease their assets or increase their liabilities without economic or legal justification, with the aim of harming the tax administration. Circular Letter No. 33/2025.

Read online:
Circular No. 33/2025



10. Most-Favored-Nation Clause in DTT Chile-Colombia

The IRS notes that the authorities of both countries have decided not to proceed with the mutual agreement procedure that sought to reach a consensual interpretation regarding the application of the most-favored-nation clause contained in the DTT.

For this reason, payments for technical services made to residents of Colombia, which meet the requirements to benefit from the DTT, are subject to taxation in Chile with a maximum withholding rate of 10% applicable to royalties, as provided by Article 12.

Read online:
Ruling No. 711/2025



11. Monetary adjustment of mutual fund and investment fund shares

The IRS is consulted on the method for determining the monetary adjustment applicable to shares of mutual funds and investment funds.

For shares of funds in non-adjustable national currency, the value of the investment in these assets will be adjusted according to the variation in local inflation in the same manner as fixed assets must be monetarily adjusted.

In the case of shares of funds in foreign currency or adjustable currency, they will be monetarily adjusted according to the exchange rate of the respective currency or the agreed adjustment, as applicable.

Furthermore, the difference between the tax value of mutual fund shares, whether in national or foreign currency, when they are maintained as part of the company's assets and thus part of the taxable equity, versus the tax value of these shares for the purpose of determining the higher value in redemption or disposal, should be considered as a "patrimonial discrepancy" of the fiscal year without affecting the tax results of the same.

Read online:
Ruling No. 716/2025



Read online:
Ruling No. 883/2025



12. VAT on provision of professional services requiring physical presence of employees at client's premises

The IRS indicates that a service is subject to VAT depending on whether the company providing it meets the requirements to qualify as a professional company, regardless of whether the services provided require the physical presence of employees.

Specifically, the application of VAT is addressed in professional services such as internal auditing, assurance, and technical consulting, which in certain cases require the physical presence of employees at the client's premises.

In this regard, the IRS states that to determine if the services are exempt from VAT, it is necessary to determine if those services are provided by a professional company that meets the legal requirements: (i) services consist exclusively of professional services or advice, and (ii) they do not engage in activities classified in the first category.

Thus, the described activities of internal auditing, assurance, and technical consulting cannot be classified within the first category, as they are not considered staffing, supply, or provision of personnel, even if some employees perform their tasks at the client's offices to fulfill their services.

Conversely, if a company provides staffing, supply, or provision of personnel services, it cannot in any case be taxed as a professional company, since these are services typical of a business agency, a first-category activity.

Read online:
Ruling No. 709/2025



13. Withdrawal of profits affected by the Substitute Tax on Final Taxes (ISFUT) when the partner at the time of payment was different from the one making the withdrawal.

It is inquired whether the profits that were subject to the substitute tax regime for final taxes established in the twenty-fifth transitory article of Law No. 21,210 can be withdrawn by a partner different from those existing at the time of payment of the said tax.

The regulation does not provide for any correlation between the incomes and the owners who benefit from this regime, or the manner in which the amounts taxed with ISFUT are subsequently withdrawn. Therefore, they can be withdrawn in the manner determined by the partners existing at the time of withdrawal, according to the autonomy of will.

This is without prejudice to the IRS's ability to exercise the special review authority contained in No. 9 of letter A) of article 14 of the CITL.

Read online:
Ruling No. 707/2025



Other pronouncements

<u>Circular N° 29, de 10/04/2025</u>	Informs the adjustment percentage to be applied to the annual income taxes to be declared and paid in the 2025 tax year, in accordance with the provisions of Article 72 of the Income Tax Law.
<u>Circular N° 25, de 03/04/2025</u>	Instructs on the revaluation of real estate located in municipalities or sectors of these where there is an expansion in the urban boundary of a territorial planning instrument, in the period between two national revaluations.
<u>Resolución Exenta N° 49, de 17/04/2025</u>	Processing of self-reports in accordance with Article 100 sexies of the Tax Code.
<u>Resolución Exenta N° 45, de 10/04/2025</u>	Establishes the content, form, and deadline for complying with the obligation to inform the environmental superintendent regarding investment projects, in the context of the contribution for regional development.
<u>Resolución Exenta N° 44, de 07/04/2025</u>	Instructs on the form of documenting and identifying the payer in sales operations in accordance with Article 92 ter of the Tax Code.
<u>Resolución Exenta N° 43, de 04/04/2025</u>	Regulates the procedure for exercising the authority to access banking information as provided in Articles 62 and 62 bis of the Tax Code.
<u>Resolución Exenta N° 41, de 03/04/2025</u>	Provides the form for subscribing to the sworn statement required by Circular Letters No. 39 of 1991 and No. 27 of 2007.
<u>Oficio N° 704, de 10/04/2025</u>	VAT on consultancy agreements.
<u>Oficio N° 667, de 03/04/2025</u>	VAT on bioimpedance analysis performed using technological equipment (InBody).
<u>Oficio N° 715, de 10/04/2025</u>	Instant depreciation under the pro-SME regime.
<u>Oficio N° 713, de 10/04/2025</u>	First category tax rate to be applied by taxpayers under the pro-SME regime for the sale of an asset.
<u>Oficio N° 712, de 10/04/2025</u>	Accelerated depreciation in the case of state-owned companies.
<u>Oficio N° 708, de 10/04/2025</u>	Withdrawals of voluntary pension savings.

Other pronouncements (cont.)

<u>Oficio N° 705, de 10/04/2025</u>	Tax benefit under Law No. 19.606.
<u>Oficio N° 817, de 24/04/2025</u>	Tax effects derived from the sale of real estate from the hereditary estate to pay inheritance tax.
<u>Oficio N° 773, de 17/04/2025</u>	Waiver of the fine for the infraction provided for and sanctioned in Article 62 ter of the Tax Code.
<u>Oficio N° 771, de 17/04/2025</u>	Scope of the exemption established in Article 13 of Decree Law No. 2.565 of 1979.
<u>Oficio N° 706, de 10/04/2025</u>	Taxation of assets destined for assignments given to a fiduciary executor.
<u>Oficio N°718/2025</u>	Receipts for third-party service provision.
<u>Oficio N°717/2025</u>	Reclassification of tax regime.
<u>Oficio N°714/2025</u>	Business salary of the sole shareholder of a company.
<u>Resolución N°53/2025</u>	Instructions on the printed or virtual representation of the electronic receipt and/or payment voucher.
<u>Ruling N°710/2025</u>	Allocation of total available credit for taxes paid abroad.
<u>Ruling N°769/2025</u>	Issuance of dispatch guides in the transportation of goods
<u>Oficio N° 705, de 10/04/2025</u>	Tax benefit under Law No. 19.606.

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
CEEC	Special credit for construction companies

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

The KPMG logo is centered on a solid blue background. It features the letters "KPMG" in a bold, italicized, white sans-serif font. Above the text, there are four white-outlined squares arranged horizontally, each positioned behind one of the letters: "K", "P", "M", and "G".

KPMG