



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Junio 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Designación de apoderado de un grupo empresarial.

02

Situación de Emiratos Árabes Unidos y Costa Rica como regímenes tributarios preferenciales.

03

Pago del precio de venta de acciones sujeto a condición suspensiva.

04

Aplicación de NGA en caso de división y fusión.

05

Provisiones de créditos incluidos en carteras vencidas de bancos e instituciones financieras.

06

Ejecución de una boleta de garantía.

07

IVA en la venta de concentrado de cobre destinado a la exportación.

01. Designación de apoderado de un grupo empresarial

Se consulta respecto de la obligación de los grupos empresariales de designar apoderado común en los siguientes casos: (i) un grupo con una única filial en Chile cuya matriz o controladora está en el extranjero; y (ii) un grupo con una serie de entidades en Chile, sin una sociedad holding común en Chile, todas controladas por una matriz extranjera.

Respecto del primer caso, el SII informa que, si la entidad domiciliada en Chile es la única filial del grupo en el país, puede ésta nombrar al apoderado, informando sus propios datos como única integrante local del grupo empresarial.

Por su parte, tratándose de varias entidades locales pertenecientes al mismo grupo empresarial y controladas por su matriz extranjera, el grupo puede designar a una sola de ellas para designar al apoderado común, individualizando a todas las entidades que forman parte del grupo en Chile e indicando sus respectivos porcentajes de participación directa e indirecta respecto de la matriz extranjera.

Ver en línea:
Oficio N°983/2025



02. Situación de Emiratos Árabes Unidos y Costa Rica como regímenes tributarios preferenciales

El SII se pronuncia sobre si los Emiratos Árabes Unidos y la República de Costa Rica si son o no consideradas como jurisdicciones con un régimen fiscal preferencial.

A contar del 1 de enero de 2025, la LIR establece dos condiciones copulativas para determinar si un territorio o jurisdicción tiene un régimen fiscal preferencial, en términos simples, que dicho territorio o jurisdicción no haya celebrado con Chile o no se encuentre vigente un convenio que permita el intercambio de información para fines tributarios, y además que no reúna las condiciones para ser considerado cumplidor o sustancialmente cumplidor en materia de transparencia e intercambio de información con fines fiscales.

Bajo este nuevo entendimiento, el SII determina que tanto los Emiratos Árabes Unidos y Costa Rica no tienen un régimen fiscal preferencial a contar del 1 de enero de 2025.

Sin perjuicio de ello, y considerando la normativa anteriormente en vigor, el SII indica que los Emiratos Árabes Unidos no tenían un régimen fiscal preferencial a contar del 1° de junio de 2023, fecha de entrada en vigor de nuevas regulaciones sobre el impuesto corporativo en dicho territorio; en tanto que Costa Rica desde el 25 de mayo de 2021, fecha de su aceptación como miembro de la OCDE.

Ver en línea:
Oficio N°1007/2025



Ver en línea:
Resolución Exenta N°61/2025



03. Pago del precio de venta de acciones sujeto a condición suspensiva

Se consulta si el pago de una parte del precio para la adquisición de acciones de una sociedad, sujeto a condición suspensiva, debe ser considerado como parte del costo tributario por el adquirente en caso de que la sociedad adquirida se encuentre disuelta y el pago a condición es realizado tras la disolución.

Mientras la condición suspensiva no se cumpla, el adquirente sólo debe reconocer como costo tributario el precio que ya se encuentre pagado, sin considerar la parte del precio sujeta a condición.

Una vez cumplida la condición y realizado el pago pendiente por las acciones adquiridas, dicho pago aumentará el costo tributario de las acciones adquiridas, siendo irrelevante si los pagos son realizados posteriormente a la disolución de la sociedad adquirida.

Sin embargo, al no existir las acciones en el patrimonio del adquirente producto de la disolución, no es posible incrementar su valor en calidad de activo, por lo que debe ser reconocido como un gasto en el año en que se cumpla la condición suspensiva.

Ver en línea:
Oficio N°955/2025



04. Aplicación de NGA en caso de división y fusión

Se consulta si el pago de una parte del precio para la adquisición de acciones de una sociedad, sujeto a condición suspensiva, debe ser considerado como parte del costo tributario por el adquirente en caso de que la sociedad adquirida se encuentre disuelta y el pago a condición es realizado tras la disolución.

En primer lugar, y en la medida que las referidas división y fusión mantengan el costo tributario de los activos enajenados por estas reorganizaciones y no se originen flujos efectivos de dinero para el aportante respectivo, el SII se verá inhibido de ejercer sus facultades de tasación.

Luego, el SII indica que, en principio y en base a las razones otorgadas, la reestructuración indicada no constituiría una situación elusiva en los términos de la NGA.

Sin embargo, en un procedimiento de fiscalización al caso en concreto, la autoridad tributaria verificará, por ejemplo, si existen efectos económicos o jurídicos relevantes que justifiquen la ejecución de los actos mencionados; si las operaciones se llevan a cabo al interior de un mismo grupo empresarial; detalle de los pasivos asignados en la división; resultados de la sociedad absorbente y absorbida; destino de los inmuebles; la realización efectiva de las actividades de explotación y gestión inmobiliaria; si la sociedad absorbente actúa como una unidad de negocio para efectos de cumplir con el giro inmobiliario, contando tanto con los recursos financieros y humanos para su ejecución, como también con las capacidades técnicas para aquello; si hubo cambios en la propiedad; entre otros.

Ver en línea:
Oficio N°1042/2025



05. Provisiones de créditos incluidos en carteras vencidas de bancos e instituciones financieras

Se consulta sobre los efectos tributarios de la provisión de créditos incluidos en carteras vencidas de bancos e instituciones financieras.

Conforme dispone la LIR, la deducción como gasto de estos conceptos sólo puede realizarse en el ejercicio comercial en que los créditos quedan vencidos e impagos, lo que ocurrirá el primer día de vencimiento para créditos vencidos que no se encuentren cubiertos con garantías reales.

En el caso de créditos pagaderos en cuotas o por parcialidades, en los que se haya pactado una cláusula de aceleración, la cartera vencida comprenderá el total adeudado en virtud de la cláusula de aceleración, a partir del momento en que se ejerce la facultad de hacer exigible la totalidad del crédito.

Ver en línea:
Oficio N°1010/2025



06. Ejecución de una boleta de garantía

Se consulta sobre el tratamiento tributario de la ejecución de una boleta de garantía para la empresa que la otorga.

El SII indica que la boleta de garantía no debe confundirse con una cláusula penal, ya que la boleta de garantía no necesariamente está vinculada al cumplimiento de obligaciones específicas ni al pago de una indemnización de perjuicios, por lo cual su ejecución no puede ser deducida como gasto por la empresa que la otorga como desembolsos derivados del cumplimiento de una cláusula penal.

Sin embargo, en la medida que la boleta de garantía se haya constituido como una condición necesaria para adjudicar un contrato y garantizar su cumplimiento, su ejecución puede considerarse como gasto necesario para producir las rentas de la empresa en el ejercicio de la ejecución, siempre que concurren los requisitos generales establecidos por la LIR.

Si la constitución y ejecución de la boleta de garantía no cumple estos requisitos generales, constituirá un agregado en la determinación de la renta líquida imponible, siempre que la haya disminuido, pero no se afectará con el impuesto único del artículo 21 de la LIR si no se trata de partidas que benefician a los propietarios o relacionados de la empresa.

Ver en línea:
Oficio N°958/2025



07. IVA en la venta de concentrado de cobre destinado a la exportación

Se solicita al SII su pronunciamiento respecto a la aplicación de IVA en la venta de concentrado de cobre entre sociedades chilenas, para que la entidad compradora lo exporte sin un margen comercial en la reventa en el exterior.

La venta referida entre dos sociedades chilenas no califica como una exportación, ya que ambas empresas tienen residencia en Chile y la transacción no implica, por sí misma, la salida legal de mercancías al exterior.

Al contrario, la venta de concentrado de cobre indicada se encontrará afecta a IVA de acuerdo a las reglas generales.

Ver en línea:
Oficio N°957/2025



Otros pronunciamientos

<u>Resolución Ex. N°59, de 06/05/2025</u>	Establece procedimiento para efectuar denuncias anónimas de conformidad al artículo 100 quáter del código tributario
<u>Resolución Ex. N°58, de 06/05/2025</u>	Establece parámetros objetivos para determinar la cooperación eficaz, en los términos del artículo 100 ter del código tributario
<u>Resolución Ex. N°57, de 05/05/2025</u>	Otorga condonación sobre los intereses y multas infraccionales en los casos que se indican
<u>Oficio N°1041, de 29/05/2025</u>	Tributación de dividendos provenientes de fondos mutuos y de inversión en el régimen pro pyme
<u>Oficio N°1008, de 22/05/2025</u>	Pagos mensuales por derechos de conducción a domicilio
<u>Oficio N°961, de 15/05/2025</u>	IVA en coaching organizacional y desarrollo de alto rendimiento
<u>Oficio N°960, de 15/05/2025</u>	Sucesión de colaterales por afinidad
<u>Oficio N°954, de 15/05/2025</u>	Sueldo empresarial en cooperativa de trabajo
<u>Oficio N°953, de 15/05/2025</u>	Impuesto adicional a la importación de ciertos productos para la preparación de café
<u>Oficio N°950, de 15/05/2025</u>	Invalidación del inciso tercero del artículo 14 del Decreto N° 63 de 2023, del Ministerio del Medio Ambiente
<u>Oficio N°949, de 15/05/2025</u>	Retroactividad de la franquicia tributaria concedida mediante Decreto del Ministerio de Hacienda
<u>Oficio N°952/2025</u>	Devolución del impuesto pagado respecto de retiros desproporcionados

Glosario

CDT	Convenio para Evitar la Doble Tributación Internacional
IGC	Impuesto Global Complementario
ISFUT	Impuesto Sustitutivo al Fondo de Utilidades Tributables
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
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
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



Ángelo Adasme
Socio, GMS
aadasme1@kpmg.com



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



Conoce KPMG Tax Technology

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.

June 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Appointment of a representative of a business group.

02

Situation of the United Arab Emirates and Costa Rica as preferential tax regimes.

03

Payment of the sale price of shares subject to a condition.

04

Application of GAAR in the event of a split and merger.

05

Provisions for loans included in non-performing loans of banks and financial institutions.

06

Execution of a guarantee slip.

07

VAT on the sale of copper concentrate intended for export.

01. Appointment of a representative of a business group

Consultation is held regarding the obligation of business groups to appoint a common representative in the following cases: (i) a group with a single subsidiary in Chile whose parent or controlling company is abroad; and (ii) a group with a number of entities in Chile, without a common holding company in Chile, all controlled by a foreign parent company.

Regarding the first case, the IRS informs that, if the entity domiciled in Chile is the only subsidiary of the group in the country, it can appoint the attorney-in-fact, informing its own data as the only local member of the business group.

On the other hand, in the case of several local entities belonging to the same business group and controlled by their foreign parent company, the group may choose only one of them to designate the common attorney-in-fact, identifying all the entities that are part of the group in Chile and indicating their respective percentages of direct and indirect participation of the foreign parent company.

Read online:
Ruling No. 983/2025



02. Situation of the United Arab Emirates and Costa Rica as preferential tax regimes

The IRS rules on whether or not the United Arab Emirates and the Republic of Costa Rica are considered jurisdictions with a preferential tax regime.

As of January 1, 2025, the CITL establishes two copulative conditions to determine whether a territory or jurisdiction has a preferential tax regime, in simple terms, that said territory or jurisdiction has not entered into an agreement with Chile -or that an agreement is not in force- that allows the exchange of information for tax purposes, and also that it does not meet the conditions to be considered compliant or substantially compliant in terms of transparency and exchange information for tax purposes.

Under this new understanding, the IRS determines that both the United Arab Emirates and Costa Rica do not have a preferential tax regime as of January 1, 2025.

Notwithstanding the above, and considering the regulations previously in force, the IRS indicates that the United Arab Emirates did not have a preferential tax regime as of June 1, 2023, the date of entry into force of new corporate tax regulations in that territory; while Costa Rica since May 25, 2021, the date of its acceptance as a member of the OECD.

Read online:
Ruling N° 1007/2025



Read online:
Exempt Resolution No. 61/2025



03. Payment of the sale price of shares subject to a condition

It is asked whether the payment of a part of the price for the acquisition of shares of a company, subject to a suspensive condition, should be considered as part of the tax cost by the acquirer in the event that the acquired company is dissolved and the payment on condition is made after the dissolution.

As long as the suspensive condition is not met, the purchaser must only recognize as a tax cost the price that has already been paid, without considering the part of the price subject to the condition.

Once the condition is met and the pending payment for the acquired shares has been made, such payment will increase the tax cost of the acquired shares, being irrelevant if the payments are made after the dissolution of the acquired company.

However, since the shares do not exist in the acquirer's equity as a result of the dissolution, it is not possible to increase their value as an asset, so it must be recognized as an expense in the year in which the suspensive condition is met.

Read online:
Ruling No. 955/2025



04. Application of GAAR in the event of a split and merger

The IRS is consulted on the tax effects of a reorganization. First, the division of a company whose purpose is to separate the real estate business from others of a different nature; and second, the merger of the company that is born by the division, to which real estate was assigned, with and into a third company of the same real estate sector.

In the first place, and to the extent that the aforementioned division and merger maintain the tax cost of the assets disposed of by these reorganizations and do not generate effective flows of money for the respective contributor, the IRS will be inhibited from exercising its appraisal powers.

Then, the IRS indicates that, in principle and based on the reasons given, the indicated restructuring would not constitute an elusive situation under the terms of the GAAR.

However, in an audit procedure for the specific case, the tax authority will verify, for example, whether there are relevant economic or legal effects that justify the execution of the aforementioned acts; if the operations are carried out within the same business group; detail of the liabilities assigned in the division; results of the absorbing and absorbed company; destination of the properties; the effective performance of real estate exploitation and management activities; if the absorbing company acts as a business unit for the purposes of complying with the real estate business, having both the financial and human resources for its execution, as well as the technical capabilities for it; if there were changes in ownership; among others.

Read online:
Ruling No. 1042/2025



05. Provisions for loans included in non-performing loans of banks and financial institutions

The tax effects of the provision of loans included in non-performing loans of banks and financial institutions are consulted.

As provided by the CITL, the deduction as an expense of these items can only be made in the business year in which the credits are due and unpaid, which will occur on the first day of maturity for overdue credits that are not covered by real guarantees.

In the case of credits payable in installments, in which an acceleration clause has been agreed, the overdue portfolio will comprise the total due by virtue of the acceleration clause, from the moment the power to make the entire credit payable is exercised.

Read online:
Ruling No. 1010/2025



06. Execution of a guarantee slip

The tax treatment of the execution of a guarantee slip for the company that grants it is consulted.

The IRS indicates that the guarantee slip should not be confused with a penalty clause, since the guarantee slip is not necessarily linked to the fulfillment of specific obligations or the payment of compensation for damages, so its execution cannot be deducted as an expense by the company that grants it as disbursements derived from compliance with a penalty clause.

However, to the extent that the guarantee slip has been constituted as a necessary condition to award a contract and guarantee its compliance, its execution can be considered as a necessary expense to produce the company's income in the exercise of execution, provided that the general requirements established by the CITL are met.

If the constitution and execution of the guarantee slip does not meet these general requirements, it will constitute an aggregate in the determination of the taxable net income, provided that it has decreased it, but it will not be affected by the single tax of article 21 of the CITL if they are not items that benefit the owners or related of the company.

Read online:
Ruling No. 1010/2025



07. VAT on the sale of copper concentrate intended for export

The IRS is requested to issue a pronouncement regarding the application of VAT on the sale of copper concentrate between Chilean companies, so that the purchasing entity can export it without a commercial margin in the resale abroad.

The sale referred to between two Chilean companies does not qualify as an export, since both companies are resident in Chile and the transaction does not imply, by itself, the legal departure of goods abroad.

On the contrary, the sale of copper concentrate indicated will be subject to VAT according to the general rules.

Read online:
Ruling No. 957/2025



Other pronouncements

<u>Resolution Ex. No. 59, of 05/06/2025</u>	Establishes procedure for making anonymous complaints in accordance with Article 100 quarter of the Tax Code
<u>Resolution Ex. No. 58, of 05/06/2025</u>	It establishes objective parameters to determine effective cooperation, under the terms of Article 100 ter of the Tax Code
<u>Resolution Ex. No. 57, of 05/05/2025</u>	Grants forgiveness of interest and infringement fines in the cases indicated
<u>Ruling No. 1041, of 05/29/2025</u>	Taxation of dividends from mutual and investment funds in the pro-SME regime
<u>Ruling No. 1008, of 22/05/2025</u>	Monthly payments for home driving rights
<u>Ruling No. 961, of 15/05/2025</u>	VAT on Organizational Coaching and High Performance Development
<u>Ruling No. 960, of 15/05/2025</u>	Succession of collaterals by affinity
<u>Ruling No. 954, of 15/05/2025</u>	Business salary in worker cooperative
<u>Ruling No. 953, of 15/05/2025</u>	Additional import tax on certain coffee preparation products
<u>Ruling No. 950, of 15/05/2025</u>	Invalidation of the third paragraph of Article 14 of Decree No. 63 of 2023, of the Ministry of the Environment
<u>Ruling No. 949, of 05/15/2025</u>	Retroactivity of the tax exemption granted by Decree of the Ministry of Finance
<u>Ruling No. 952/2025</u>	Refund of tax paid on disproportionate withdrawals

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)
VATL	Value Added Tax Law
DTT	Convention for the avoidance of double taxation

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