



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Julio, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Tributación en la venta indirecta de un activo subyacente ubicado en Chile

02

Tasa efectiva de impuesto a la renta aplicado en el exterior con que han sido gravadas rentas pasivas

03

Tratamiento tributario de los Cross Currency Swaps

04

Aplicabilidad de la NGA en proceso de reorganización

05

Recuperación de IVA en procedimiento concursal de liquidación

06

Instruye forma en que los bancos deben exigir el inicio de actividades a determinados clientes

07

Verificación de inicio de actividades de terceros por parte de órganos del Estado, proveedores de medios de pago y plataformas digitales

08

Establece procedimiento para la obtención de RUT e inicio de actividades

09

Procedimiento para otorgar certificación anual de sostenibilidad tributaria

10

Instruye sobre acuerdos de cooperación con grupos empresariales



01. Tributación en la venta indirecta de un activo subyacente ubicado en Chile

El SII analiza una consulta sobre los efectos tributarios de la venta indirecta de una sociedad chilena por medio de la enajenación de las acciones de una sociedad residente en una jurisdicción calificada como régimen fiscal preferencial (Islas Vírgenes Británicas (BVI)), en el evento que la sociedad chilena represente menos del 20% del valor de mercado de las acciones vendidas, y cuyo valor de mercado es inferior al umbral establecido por la LIR (210.000 UTA).

La autoridad tributaria indica que el caso planteado se encuentra afecto a la tributación dispuesta por la norma de venta indirecta, debido a que las acciones enajenadas corresponden a una sociedad residente en una jurisdicción calificada como régimen fiscal preferencial, en cuyo caso no es necesario verificar el valor de mercado del activo subyacente chileno, como tampoco el porcentaje relativo del valor de mercado del mismo en proporción al valor de las acciones enajenadas.

Lo anterior, ya que en el caso analizado no es aplicable la excepción contemplada en la LIR que evitaría la

aplicación del impuesto pese a que la sociedad enajenada es residente en una jurisdicción con un régimen fiscal preferencial. Ello pues dicha excepción exige para su aplicación, entre otros requisitos, que se pueda acreditar fehacientemente que los accionistas que controlan, directa o indirectamente, un 50% o más del capital o utilidades de la sociedad extranjera enajenada, sean residentes en un territorio que no tenga un régimen fiscal preferencial, lo que no ocurriría en el caso en análisis.

Ver en línea:
Oficio 1154/2025



02. Tasa efectiva de impuesto a la renta aplicado en el exterior con que han sido gravadas rentas pasivas

Se consulta si los elementos de cálculo de la tasa efectiva de impuesto a la renta aplicado en el exterior sobre las rentas pasivas de una entidad controlada extranjera (CFC) instruidos por el SII en un pronunciamiento anterior específico deben ser considerados en todo tipo de casos.

La LIR establece que no se aplicará la tributación sobre CFC cuando las rentas pasivas de la entidad controlada en el exterior se hayan gravado con impuestos a la renta cuya tasa efectiva sea igual o superior a un 30% en el país respectivo.

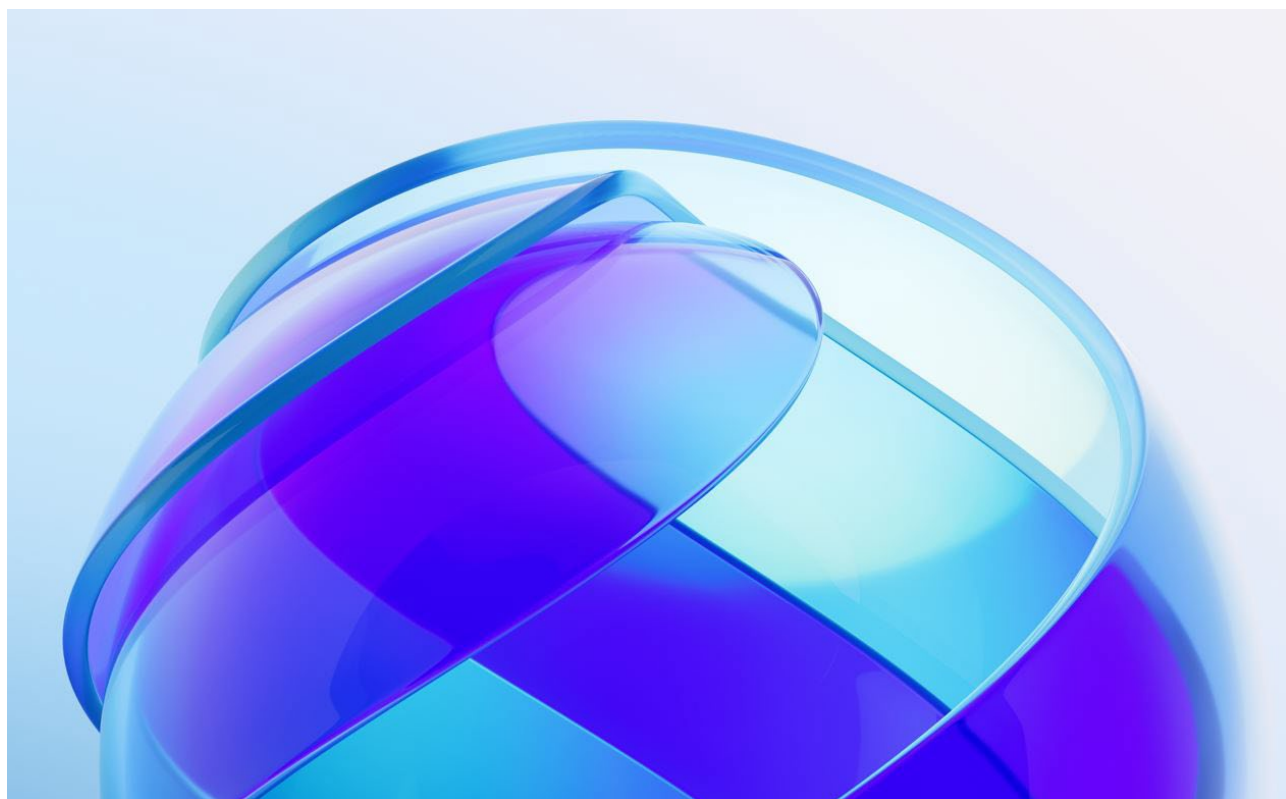
Para estos efectos, el SII interpretó en un anterior pronunciamiento -emitido a un caso específico respecto de entidades residentes en los Estados Unidos de América-, que el cálculo de la “tasa efectiva” debía considerar ciertos elementos, a saber (Oficio N° 2758 de 2021):

a) la tasa del impuesto a la renta aplicada a las rentas pasivas de la entidad controlada en el exterior tanto a nivel nacional, federal y local;

b) la tasa efectiva del impuesto a la renta pagado por la entidad controlada y por las entidades en las que participe;

c) la tasa del impuesto a la renta aplicada a las rentas pasivas distribuidas o remitidas al contribuyente, por la entidad controlada, según las normas de su jurisdicción.

El SII confirma que los criterios del señalado oficio pueden aplicarse para efectos de determinar la tasa efectiva con que han sido gravadas las rentas pasivas en el exterior provenientes de entidades domiciliadas en otros países como, por ejemplo, en Canadá.



03.Tratamiento tributario de los Cross Currency Swaps

Se consulta sobre el tratamiento y oportunidad de reconocer los intereses procedentes de la liquidación o compensación de Cross Currency Swaps.

El SII indica que un Cross Currency Swap es un derivado en el que una parte se compromete a pagar una serie de flujos correspondiente a una tasa de interés aplicada sobre un monto denominado en una moneda particular, mientras que la otra parte se obliga a pagar una serie de flujos de una tasa de interés aplicada a un monto denominado en otra moneda diferente.

Conforme lo anterior, este swap específico queda cubierto por la Ley N° 20.544 sobre derivados, debiendo sujetarse al tratamiento tributario establecido por la misma norma y no a las reglas generales de tributación establecidas por la LIR.

De esta forma, los resultados a efectos tributarios de un Cross Currency Swaps no se reconocerán en base a los flujos de intereses pactados, sino que, en caso de contribuyentes que declaren sus rentas efectivas según contabilidad completa, será necesario determinar el valor justo o razonable del derivado en un momento dado.

En concreto, la comparación del valor justo o razonable de un derivado, entre (i) el momento de celebración del contrato respectivo, o al cierre del ejercicio anterior, y (ii) el que tenga al cierre del ejercicio, o al momento de su liquidación o cesión, según sea el caso, determinará la utilidad o pérdida que el contribuyente deberá reconocer a efectos tributarios.



04. Aplicabilidad de la NGA en proceso de reorganización

Se consulta sobre la aplicabilidad de la NGA en un proceso de reorganización empresarial que comprende a una sociedad chilena dueña de una sociedad constituida en Argentina.

Una sociedad constituida en Chile es accionista de una sociedad constituida en Argentina. Esta última entidad ha recibido aportes de capital y préstamos desde la entidad chilena, sin embargo, se ha mantenido con resultados financieros negativos.

La ley argentina contempla como causal de disolución de una sociedad el hecho que tenga patrimonio financiero negativo, lo que solo puede ser evitado si se revierte dicho patrimonio negativo durante el siguiente ejercicio fiscal, mediante el reintegro o aumento de capital social.

Por lo anterior, la sociedad chilena está considerando las siguientes opciones de reorganización:

- En primer lugar, capitalizar las cuentas por cobrar en la sociedad argentina, y
- Luego, o bien poner término a las operaciones de la sociedad argentina mediante su disolución y liquidación voluntaria, o bien vender las

acciones que tiene la sociedad chilena en la argentina.

En su análisis, el SII señala que si bien se propone un aumento de capital en la sociedad argentina para tener mayor tiempo para decidir entre la venta y disolución de la sociedad, no se da cuenta de otros elementos de contexto y temporales que permitan calificar como relevante los efectos jurídicos y económicos descritos frente a los posibles efectos tributarios en Chile de la reorganización, lo que podría afectar el resultado de mayor o menor valor por la liquidación o venta de la referida inversión extranjera.

Del mismo modo, tampoco se exponen los antecedentes que permitirían materializar de manera ordenada y paulatina el proceso de disolución de la sociedad argentina.

En consecuencia, los actos descritos no responderían, en principio, a razones económicas o jurídicas frente a los eventuales resultados tributarios observados, pudiendo ser aplicable la NGA.

Ver en línea:

Oficio 1213/2025



05. Recuperación de IVA en procedimiento concursal de liquidación

Se consulta al SII respecto de la recuperación de IVA que puede solicitar un acreedor en un procedimiento concursal de liquidación.

La Ley N°18.591 establece un beneficio tributario para los acreedores de un procedimiento concursal de liquidación, consistente en la utilización como crédito fiscal del monto de IVA recargado en las facturas pendientes de pago emitidas por los acreedores al deudor de dicho procedimiento concursal, siempre que los acreedores se encuentren al día en el pago del IVA, y además que el IVA haya sido declarado y enterado en arcas fiscales oportunamente.

Para efectos que dichos acreedores accedan a ese beneficio tributario, y en concordancia con la regulación concursal, los acreedores deberán sujetarse a la etapa de verificación del crédito respectivo en el procedimiento concursal, lo cual deberá ocurrir dentro de un plazo de 30 días en los procedimientos ordinarios y de 15 días en los procedimientos simplificados.

Ver en línea:

Oficio 1075/2025



06. Instruye forma en que los bancos deben exigir el inicio de actividades a determinados clientes

La Ley N°21.713 estableció nuevas obligaciones de información para los bancos comerciales en las operaciones que realicen con determinados clientes.

A partir del 1 de octubre de 2025, en las solicitudes de créditos, préstamos, o cualquiera operación de carácter patrimonial que haya de realizarse por intermedio de bancos comerciales y cuyos solicitantes correspondan a personas jurídicas u otro tipo de entidad empresarial, los referidos bancos comerciales deberán exigir el inicio de actividades de la respectiva persona jurídica o entidad empresarial.

Para estos efectos, y con la información proporcionada, los bancos deberán verificar el inicio de actividades de sus clientes a través de la plataforma web del SII.

En caso de que los bancos incumplan esta obligación y realicen operaciones sin verificar el inicio de actividades de sus clientes, aquellos podrán ser sancionados por el SII con una multa equivalente a una unidad tributaria anual, por cada uno de los productos o instrumentos respectivos.

Ver en línea:
Resolución 69/2025



07. Verificación de inicio de actividades de terceros por parte de órganos del Estado, proveedores de medios de pago y plataformas digitales

El SII instruye cómo los órganos del Estado, proveedores de medios de pago y plataformas digitales de intermediación deben verificar el inicio de actividades y cumplimiento tributario de quienes contraten con ellos y/o usen sus servicios.

La normativa establece que las entidades señaladas deben requerir de los terceros información sobre el inicio de actividades ante el SII, y verificar la situación tributaria de aquellos a través de la plataforma web de la autoridad tributaria.

Es obligatorio validar el stock de usuarios de estas entidades al 30 de septiembre de 2025 y notificar cualquier irregularidad detectada antes del 31 de diciembre del mismo año. Asimismo, se exige realizar revisiones periódicas de cumplimiento tributario tanto al momento de la contratación como de forma semestral, en los meses de enero y julio.

En caso de que un usuario no regularice su situación tributaria ni acredite estar exento de iniciar actividades, la entidad gubernamental, proveedores de medios de pago y plataformas digitales de intermediación, según sea el caso, quedarán impedidos de continuar operando con dicho usuario.

Ver en línea:
Resolución 79/2025



08. Establece procedimiento para la obtención de RUT e inicio de actividades

Atendidas a las modificaciones introducidas por la Ley N°21.713 sobre la materia, el SII instruye nuevas normas de procedimiento de carácter general para la obtención de RUT e inicio de actividades.

Conforme a las instrucciones del SII, estarán obligados a realizar su inscripción en el RUT:

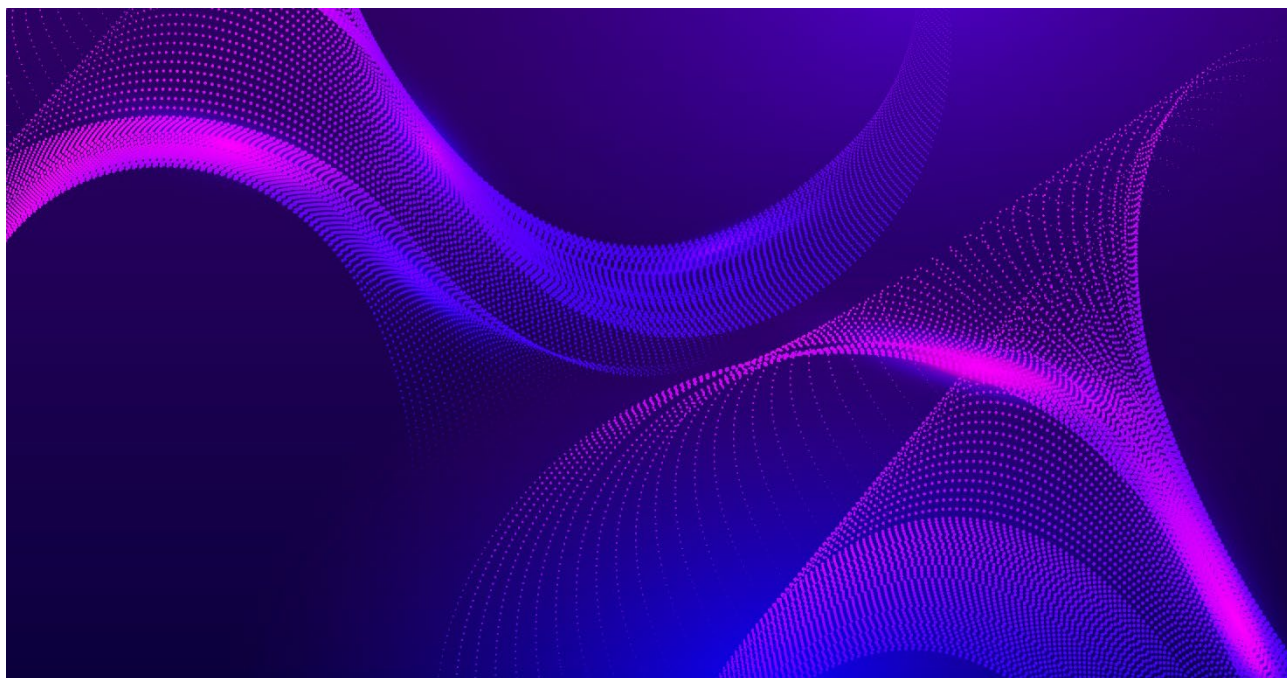
- a) Toda persona jurídica y entidad o agrupación sin personalidad jurídica constituida en el país que, de acuerdo con su actividad o condición cause o pueda causar impuestos;
- b) Toda persona jurídica y entidad o agrupación sin personalidad jurídica constituida en el país, que exclusivamente retenga o deba retener impuestos;
- c) Las personas naturales extranjeras sin domicilio ni residencia en Chile y las personas jurídicas y entidades o agrupaciones sin personalidad jurídica constituidas en el extranjero que inviertan en el país;
- d) Toda persona natural extranjera, y toda persona jurídica y entidad o agrupación sin domicilio ni residencia en Chile, que abra agencias o sucursales en el país; y

- d) Toda persona natural, persona jurídica y entidad o agrupación, extranjera, sin domicilio ni residencia en Chile, que perciben rentas de fuente chilena que provenga solamente de inversiones u operaciones en capitales mobiliarios, sea que las rentas respectivas provengan de su tenencia o enajenación.

Cabe indicar que las entidades que ya cuentan con un RUT no deben solicitar nuevamente su inscripción en el mismo.

De la misma forma, el SII instruye los casos específicos en que las personas naturales, personas jurídicas y entes sin personalidad jurídica, que comiencen a realizar actividades susceptibles de producir rentas, ya sean de primera o segunda categoría, se encuentran obligadas a dar aviso de inicio de actividades ante el SII.

Ver en línea:
Resolución 77/2025



09. Procedimiento para otorgar certificación anual de sostenibilidad tributaria

Este procedimiento busca facilitar el cumplimiento tributario de las empresas y optimizar los recursos de fiscalización del SII.

La certificación anual de sostenibilidad tributaria busca asegurar que las operaciones y estrategias fiscales de los contribuyentes cumplan con los principios de sostenibilidad tributaria, promoviendo la cooperación y transparencia entre los contribuyentes y la administración tributaria.

Para estos efectos, las empresas que deseen obtener esta certificación deben presentar una solicitud a través de una Empresa Certificadora Independiente registrada ante el SII, cumpliendo con una serie de requisitos y etapas detalladas en la resolución.

El procedimiento incluye la presentación de documentación que demuestre la implementación de prácticas fiscales responsables y la existencia de un Marco de Control Fiscal efectivo. Además, se requiere que las empresas cuenten con

estándares internacionales de transparencia y un buen comportamiento tributario. El proceso de certificación implica una revisión exhaustiva de antecedentes y la emisión de un informe técnico por parte de la Empresa Certificadora Independiente, que servirá de base para la emisión del certificado de sostenibilidad tributaria.

La certificación tiene una vigencia inicial de un año y puede ser renovada por dos periodos adicionales, siempre que se mantengan los estándares requeridos. Además, las empresas certificadoras deberán enviar al SII los antecedentes y el informe de resultados dentro de un plazo específico, asegurando su trazabilidad y resguardo.

Ver en línea:
Resolución 71/2025



10. Instruye sobre acuerdos de cooperación con grupos empresariales

Mediante la referida resolución, el SII establece el contenido y procedimiento para celebrar Acuerdos de Cooperación con Grupos Empresariales con la autoridad tributaria.

Los Acuerdos de Cooperación con Grupos Empresariales tienen como objetivo promover el cumplimiento y la sostenibilidad tributaria mediante una gobernanza fiscal, control interno y transparencia de los grupos empresariales, entregando certeza jurídica, la prevención de litigios, el reconocimiento público y una mejor relación con la autoridad tributaria.

Para suscribir un acuerdo, se requiere que el grupo empresarial demuestre un buen comportamiento tributario, adopte estándares internacionales de transparencia y divulgación de información de sus políticas y estrategias tributarias, cuente con un apoderado designado, implemente una estructura de gobernanza fiscal y cuente con un nivel de contribución impositiva que pueda ser explicada en base a criterios objetivos.

El proceso contempla diversas etapas, incluyendo la solicitud y evaluación, invitación, reunión ejecutiva, suscripción, implementación, monitoreo y certificación del acuerdo suscrito.

Ver en línea:
Resolución 72/2025



Otros pronunciamientos

<u>Resolución Exenta 67, de 12/06/2025</u>	Establece medidas para asegurar el cumplimiento del deber de reserva de conformidad con el artículo 206 del código tributario
<u>Resolución Exenta 74, de 26/06/2025</u>	Actualiza la nómina de bienes afectos de la Res. Ex. N°127 año 2024, según lo establecido en el artículo 9 de la ley N° 21.420, modificada por el artículo 5° de la ley 21.713
<u>Resolución Exenta 73, de 25/06/2025</u>	Complementa lista anexa de la resolución exenta n°08 de 2024.
<u>Resolución Exenta 75, de 26/06/2025</u>	Fija tasas de interés a aplicar por mora en el pago de todo o parte de impuestos o contribuciones para los semestres que se indican
<u>Resolución Exenta 76, de 26/06/2025</u>	Fija nóminas de agentes retenedores y de contribuyentes sujetos a retención, conforme a resolución Ex. SII N° 42, de 30 de abril de 2018, que dispuso el cambio de sujeto para el cumplimiento de IVA.
<u>Resolución Exenta 80, de 26/06/2025</u>	Establece procedimiento para presentar la solicitud de no ser notificado por correo electrónico en las situaciones que prevé el inciso primero del artículo 11 del Código Tributario.
<u>Oficio Ordinario 1070, de 05/06/2025</u>	Solicita reconsiderar Oficio N° 2252 de 2024
<u>Oficio Ordinario 1164, de 19/06/2025</u>	Exención de IVA en venta de materiales en zona franca a empresa constructora no usuaria del régimen
<u>Oficio Ordinario 1159, de 19/06/2025</u>	Aplicación de Resolución Ex. N° 1 de 2025 a caso que indica
<u>Oficio Ordinario 1157, de 19/06/2025</u>	Reinversiones de utilidades durante los años comerciales 2015 y 2016 en la conversión de una empresa individual.

Otros pronunciamientos (cont.)

<u>Oficio Ordinario 1158, de 19/06/2025</u>	Beneficio tributario establecido en la Ley N° 21.631.
<u>Oficio Ordinario 1161, de 19/06/2025</u>	Deducción como gasto de pagos por derechos de comunicación pública de música, por contribuyente sujeto al régimen de transparencia tributaria.
<u>Oficio Ordinario 1163, de 19/06/2025</u>	SpA ubicada dentro de Zona Franca, adscrita al régimen tributario del N° 3 de la Letra D) del artículo 14 de la Ley sobre Impuesto a la Renta en las situaciones que se indica.
<u>Oficio Ordinario 1166, de 19/06/2025</u>	Consulta si las operaciones que describe en su presentación tienen la potencialidad de constituir abuso de las formas jurídicas.
<u>Oficio Ordinario 1155, de 19/06/2025</u>	Aplicación de la sobretasa del artículo 7° bis de la Ley sobre Impuesto Territorial a los bienes raíces en los que inviertan los fondos de pensiones.
<u>Oficio N°1160/2025</u>	Tributación de depósitos a plazo no endosables
<u>Resolución N°70/2025</u>	Establece procedimiento de registro de Empresas Certificadoras Independientes
<u>Oficio N°1156/2025</u>	Transporte internacional de material rocoso
<u>Oficio N°1114/2025</u>	Aplicación de ex artículo 57 bis LIR en fusión de fondos mutuos
<u>Oficio N°1071/2025</u>	Certificado emitido al término de giro por rentas distribuidas
<u>Oficio N°1083/2025</u>	Aplicación de NGA en proceso de reorganización

Glosario

CDT	Convenio para Evitar la Doble Tributación Internacional
CFC	Controlled Foreign Corporations
CMF	Comisión para el Mercado Financiero
IGC	Impuesto Global Complementario
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
RUT	Rol único tributario
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 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

Taxation on the indirect sale of an underlying asset located in Chile

02

Effective rate of income tax applied abroad with which passive income has been taxed

03

Tax treatment of Cross Currency Swaps

04

Applicability of GAAR in a reorganization

05

VAT recovery in bankruptcy liquidation proceedings

06

Instructs how banks must require certain customers to start activities

07

Verification of commencement of activities by State agencies, payment method providers and digital platforms

08

Establishes procedure for obtaining RUT (Tax ID) and starting activities

09

Procedure for granting annual certification of tax sustainability

10

Instructs on cooperation agreements with business groups

01. Taxation on the indirect sale of an underlying asset located in Chile

The IRS analyzes a query on the tax effects of the indirect sale of a Chilean company through the sale of shares of a company resident in a jurisdiction qualified as a preferential tax regime (British Virgin Islands (BVI)), in the event that the Chilean company represents less than 20% of the market value of the shares sold, and whose market value is lower than the threshold established by the LIR (210,000 UTA).

The tax authority indicates that the case in question is subject to the taxation provided by the indirect sale rule, because the shares sold correspond to a company resident in a jurisdiction qualified as a preferential tax regime, in which case it is not necessary to verify the market value of the underlying Chilean asset, nor the relative percentage of the market value of the same in proportion to the value of the shares sold.

The above, since in the analyzed case the exception contemplated in the LIR that would avoid the application of the tax despite the fact that the disposed

company is resident in a jurisdiction with a preferential tax regime is not applicable. This is because such exception requires for its application, among other requirements, that it can be reliably proven that the shareholders who control, directly or indirectly, 50% or more of the capital or profits of the foreign company disposed of, are residents in a territory that does not have a preferential tax regime, which would not occur in the case under analysis.

Read online:
Ruling 1154/2025



02. Effective rate of income tax applied abroad with which passive income has been taxed

It is asked whether the elements of calculation of the effective income tax rate applied abroad on the passive income of a foreign controlled company (CFC) instructed by the IRS in a previous specific pronouncement should be considered in all types of cases.

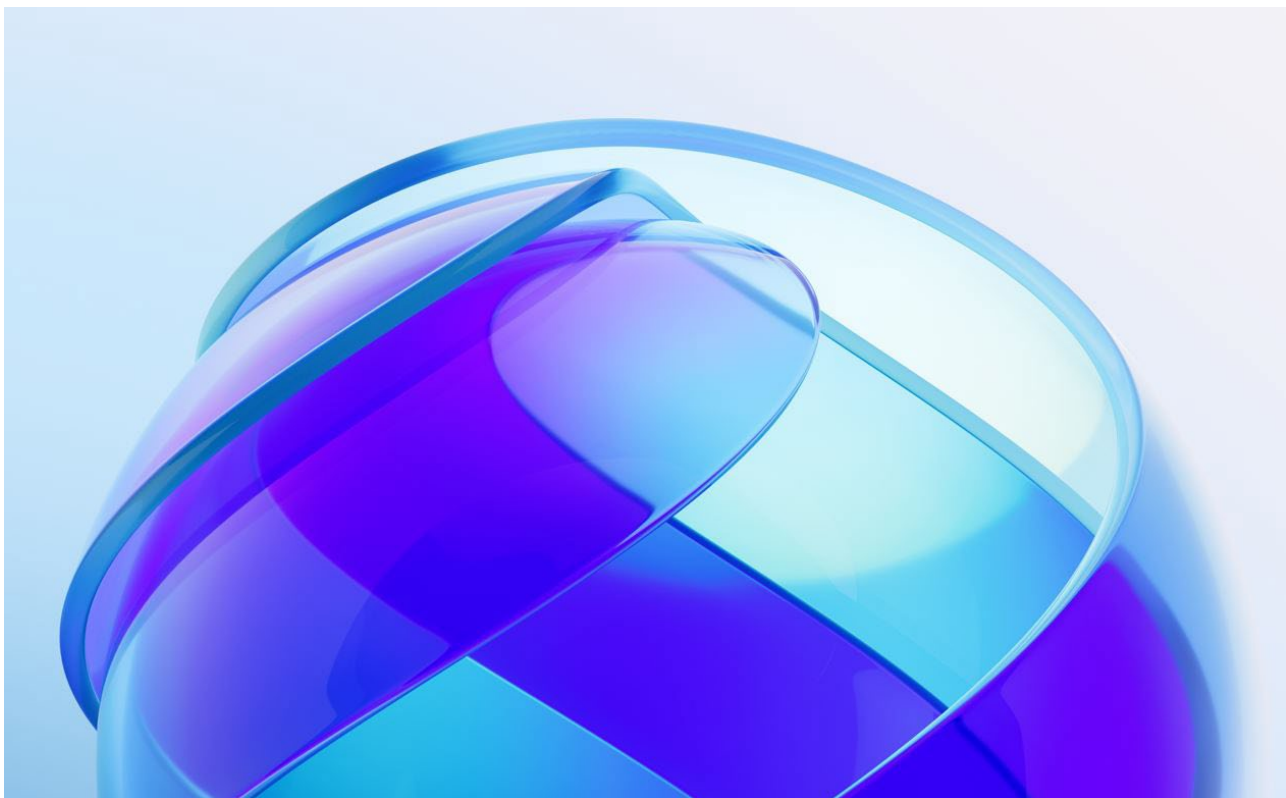
The LIR establishes that CFC taxation will not be applied when the passive income of the entity controlled abroad has been taxed with income taxes whose effective rate is equal to or greater than 30% in the respective country.

For these purposes, the IRS interpreted in a previous pronouncement -issued to a specific case with respect to entities resident in the United States of America-, that the calculation of the "effective rate" should consider certain elements, namely (Ruling N° 2578, 2021):

- a) the income tax rate applied to the passive income of the entity controlled abroad at the national, federal and local levels;
- b) the effective rate of income tax paid by the controlled entity and by the entities in which it participates;

- c) The income tax rate applied to passive income distributed or remitted to the taxpayer, by the controlled entity, according to the rules of its jurisdiction.

The IRS confirms that the criteria of the aforementioned official letter can be applied for the purpose of determining the effective rate at which foreign passive income from entities domiciled in other countries, such as, for example, Canada, has been taxed.



03. Tax treatment of Cross Currency Swaps

Consultation is held on the treatment and appropriateness of recognising interest arising from the settlement of Cross Currency Swaps.

The IRS indicates that a Cross Currency Swap is a derivative in which one party agrees to pay a series of flows corresponding to an interest rate applied on an amount denominated in a particular currency, while the other party agrees to pay a series of flows of an interest rate applied to an amount denominated in a different currency.

In accordance with the foregoing, this specific swap is covered by Law No. 20,544 on derivatives, and must be subject to the tax treatment established by the same regulation and not to the general taxation rules established by the LIR.

In this way, the results for tax purposes of a Cross Currency Swaps will not be recognized based on the

agreed interest flows, but, in the case of taxpayers who declare their effective income according to full accounting, it will be necessary to determine the fair or fair value of the derivative at a given time.

Specifically, the comparison of the fair or fair value of a derivative, between (i) the time of execution of the respective contract, or at the end of the previous year, and (ii) the one it has at the end of the year, or at the time of its liquidation or assignment, as the case may be, will determine the profit or loss that the taxpayer must recognize for tax purposes.



04. Applicability of GAAR in a reorganization

The applicability of the GAAR in a business reorganization process involving a Chilean company that owns a company incorporated in Argentina is consulted.

A company incorporated in Chile is a shareholder of a company incorporated in Argentina. The latter entity has received capital contributions and loans from the Chilean entity; however, it has remained with negative financial results.

Argentine law contemplates as a cause for dissolution of a company the fact that it has negative financial equity, which can only be avoided if such negative equity is reversed during the following fiscal year, through the return or increase of share capital.

Therefore, the Chilean company is considering the following reorganization options:

- First, capitalize accounts receivable in Argentine society, and
- Then, either to terminate the operations of the Argentine company through its dissolution and voluntary liquidation, or to sell the shares that the Chilean company has in Argentina.

In its analysis, the IRS points out that although a capital increase in the Argentine company is proposed to have more time to decide between the sale and dissolution of the company, it does not take into account other contextual and temporal elements that allow the legal and economic effects described to be classified as relevant in relation to the possible tax effects in Chile of the reorganization, which could affect the result of greater or lesser value due to the liquidation or sale of the aforementioned foreign investment.

In the same way, the background that would allow the process of dissolution of Argentine society to materialize in an orderly and gradual manner is not exposed.

Consequently, the acts described would not respond, in principle, to economic or legal reasons in the face of the possible tax results observed, and the GAAR may be applicable.

Read online:
Ruling 1213/2025



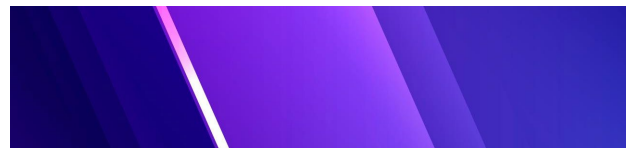
05. VAT recovery in bankruptcy liquidation proceedings

The IRS is consulted regarding the recovery of VAT that a creditor may request in a bankruptcy liquidation proceeding.

Law No. 18,591 establishes a tax benefit for creditors of a bankruptcy liquidation proceeding, consisting of the use as a tax credit of the amount of VAT charged on the unpaid invoices issued by creditors to the debtor of said bankruptcy proceeding, provided that the creditors are up to date with the payment of VAT, and also that the VAT has been declared and paid into the tax coffers in a timely manner.

In order for such creditors to access this tax benefit, and in accordance with the bankruptcy regulation, creditors must be subject to the respective credit verification stage in the bankruptcy proceedings, which must occur within a period of 30 days in ordinary proceedings and 15 days in simplified proceedings.

Read online:
Ruling 1075/2025



06. Instructs how banks must require certain customers to start activities

Law No. 21,713 established new reporting obligations for commercial banks in the operations they carry out with certain customers.

As of October 1, 2025, in applications for credits, loans, or any operation of an equity nature that must be carried out through commercial banks and whose applicants correspond to legal persons or another type of business entity, the aforementioned commercial banks must require the start of activities of the respective legal person or business entity.

For these purposes, and with the information provided, banks must verify the start of activities of their customers through the IRS web platform.

In the event that banks fail to comply with this obligation and carry out operations without verifying the start of activities of their customers, they may be sanctioned by the IRS with a fine equivalent to one annual tax unit, for each of the respective products or instruments.

Read online:
Resolution 69/2025



07. Verification of commencement of activities by State agencies, payment method providers and digital platforms

The IRS instructs how State bodies, providers of means of payment and digital intermediation platforms must verify the start of activities and tax compliance of those who contract with them and/or use their services.

The regulation establishes that the aforementioned entities must request information from third parties on the start of activities before the IRS and verify their tax situation through the tax authority's web platform.

It is mandatory to validate the stock of users of these entities as of September 30, 2025 and to notify any irregularity detected before December 31 of the same year. Likewise, periodic reviews of tax compliance are required both at the time of hiring and on a semi-annual basis, in the months of January and July.

In the event that a user does not regularize their tax situation or prove that they are exempt from starting

activities, the government entity, payment method providers and digital intermediation platforms, as the case may be, will be prevented from continuing to operate with said user.

Read online:
Resolution 79/2025



08. Establishes procedure for obtaining RUT (Tax ID) and starting activities

In response to the modifications introduced by Law No. 21,713 on the matter, the IRS instructs new general procedural rules for obtaining RUT and starting activities.

In accordance with the instructions of the IRS, the following will be obliged to register in the RUT:

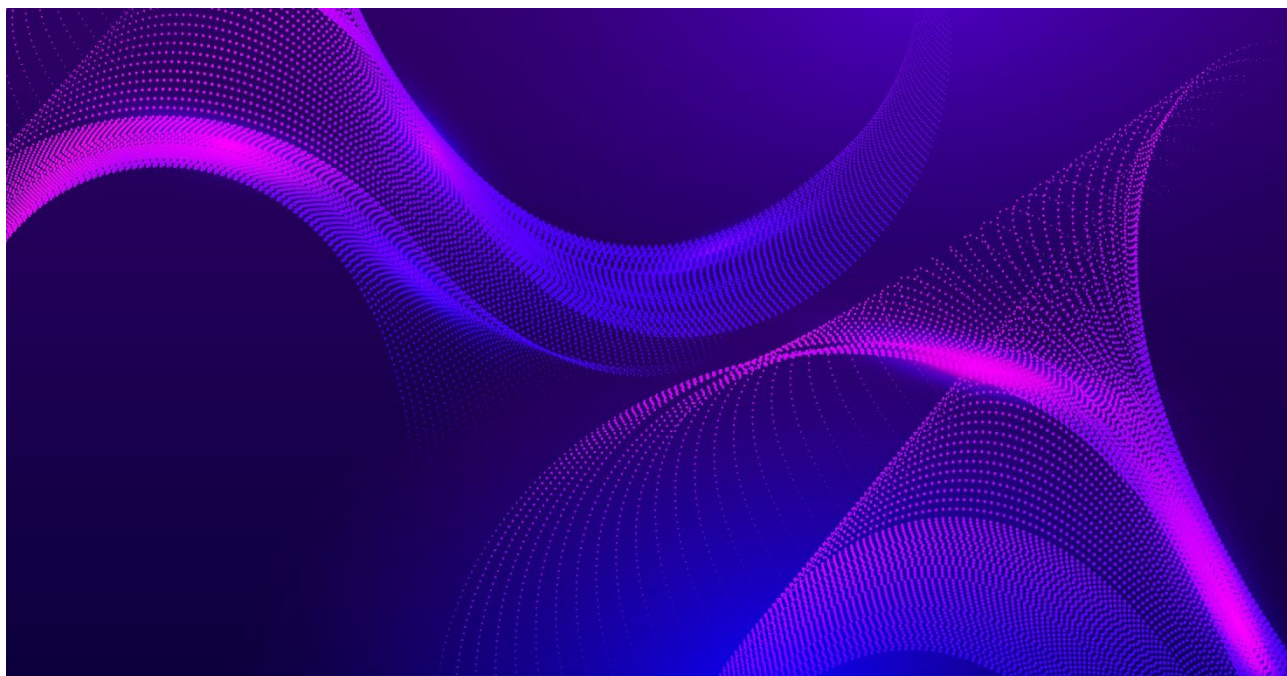
- a) Any legal person and entity or group without legal personality incorporated in the country that, according to its activity or condition, causes or may cause taxes;
- b) Any legal person and entity or group without legal personality incorporated in the country, which exclusively withholds or must withhold taxes;
- c) Foreign natural persons without domicile or residence in Chile and legal persons and entities or groups without legal personality incorporated abroad that invest in the country;
- d) Any foreign natural person, and any legal person and entity or group without domicile or residence in Chile, which opens agencies or branches in the country; and

- d) Any natural person, legal person and foreign entity or group, without domicile or residence in Chile, who receives income from a Chilean source that comes only from investments or operations in movable capital, whether the respective income comes from its holding or disposal.

It should be noted that entities that already have a RUT should not apply again for registration in it.

In the same way, the IRS instructs the specific cases in which natural persons, legal persons and entities without legal personality, who begin to carry out activities likely to produce income, whether of first or second category, are obliged to give notice of the start of activities before the IRS.

Read online:
Resolution 77/2025



09. Procedure for granting annual certification of tax sustainability

This procedure seeks to facilitate tax compliance for companies and optimize the IRS's inspection resources.

The annual certification of tax sustainability seeks to ensure that taxpayers' tax operations and strategies comply with the principles of tax sustainability, promoting cooperation and transparency between taxpayers and the tax administration.

For these purposes, companies that wish to obtain this certification must submit an application through an Independent Certifying Company registered with the IRS, complying with a series of requirements and stages detailed in the resolution.

The procedure includes the submission of documentation demonstrating the implementation of responsible tax practices and the existence of an effective Fiscal Control Framework. In addition, companies are required to have international standards of transparency and good tax behavior.

The certification process involves an exhaustive background review and the issuance of a technical report by the Independent Certifying Company, which will serve as the basis for the issuance of the tax sustainability certificate.

The certification is initially valid for one year and can be renewed for two additional periods, as long as the required standards are maintained. In addition, the certifying companies must send the IRS the background and the results report within a specific period, ensuring its traceability and safekeeping.

Read online:
Resolution 71/2025



10. Instructs on cooperation agreements with business groups

Through the aforementioned resolution, the IRS establishes the content and procedure for entering into Cooperation Agreements with Business Groups with the tax authority.

The Cooperation Agreements with Business Groups aim to promote tax compliance and sustainability through tax governance, internal control and transparency of business groups, providing legal certainty, litigation prevention, public recognition and a better relationship with the tax authority.

To sign an agreement, the business group is required to demonstrate good tax behavior, adopt international standards of transparency and disclosure of information on its tax policies and strategies, have a designated attorney-in-fact, implement a tax governance structure and have a level of tax contribution that can be explained based on objective criteria.

The process includes several stages, including the application and evaluation, invitation, executive meeting, subscription, implementation, monitoring and certification of the signed agreement.

Ver en línea:
Resolución 72/2025



Other Pronouncements

<u>Exempt Resolution 67, of 12/06/2025</u>	It establishes measures to ensure compliance with the duty of confidentiality in accordance with Article 206 of the Tax Code
<u>Exempt Resolution 74, of 26/06/2025</u>	Updates the list of affected assets of Ex. Res. No. 127 year 2024, as established in Article 9 of Law No. 21,420, amended by Article 5 of Law 21,713
<u>Exempt Resolution 73, of 25/06/2025</u>	Complements the list annexed to exempt resolution No. 08 of 2024.
<u>Exempt Resolution 75, of 26/06/2025</u>	It sets interest rates to be applied for late payment of all or part of taxes or contributions for the semesters indicated
<u>Exempt Resolution 76, of 26/06/2025</u>	It sets payrolls of withholding agents and taxpayers subject to withholding, in accordance with resolution Ex. IRS No. 42, of April 30, 2018, which provided for the change of subject for VAT compliance.
<u>Exempt Resolution 80, of 26/06/2025</u>	It establishes the procedure for submitting the request not to be notified by e-mail in the situations provided for in the first paragraph of Article 11 of the Tax Code.
<u>Ruling 1070, of 05/06/2025</u>	Requests reconsideration of Ruling No. 2252 of 2024
<u>Ordinary Ruling 1164, of 19/06/2025</u>	VAT exemption on the sale of materials in the free zone to a construction company that is not a user of the regime
<u>Ruling 1159, of 19/06/2025</u>	Application of Resolution Ex. No. 1 of 2025 to the case indicated
<u>Ruling 1157, of 19/06/2025</u>	Reinvestments of profits during business years 2015 and 2016 in the conversion of a sole proprietorship.

Otros pronunciamientos (cont.)

<u>Ordinary Ruling 1158, of 06/19/2025</u>	Tax benefit established in Law No. 21,631.
<u>Ruling 1161, of 19/06/2025</u>	Deduction as an expense of payments for public communication rights of music, per taxpayer subject to the tax transparency regime.
<u>Ruling 1163, of 19/06/2025</u>	SpA located within the Free Trade Zone, attached to the tax regime of No. 3 of Letter D) of Article 14 of the Income Tax Law in the situations indicated.
<u>Ruling 1166, of 19/06/2025</u>	It asks whether the operations described in its presentation have the potential to constitute abuse of legal forms.
<u>Ruling 1155, of 19/06/2025</u>	Application of the surcharge of Article 7 bis of the Land Tax Law to real estate in which pension funds invest.
<u>Ruling No. 1160/2025</u>	Taxation of non-endorsable time deposits
<u>Resolution No. 70/2025</u>	Establishes registration procedure for Independent Certification Companies
<u>Ruling No. 1156/2025</u>	International transport of rocky material
<u>Ruling No. 1114/2025</u>	Application of former article 57 bis LIR in merger of mutual funds
<u>Ruling No. 1071/2025</u>	Certificate issued at the end of the draft for distributed income
<u>Ruling No. 1083/2025</u>	GAAR application in the process of reorganization

Glosario

DTA	Convention for the Avoidance of International Double Taxation
CFC	Controlled Foreign Corporations
CMF	Financial Market Commission
IGC	Complementary Global Tax
VAT	Value Added Tax
CITL	Income Tax Law
VATL	Sales and Services Tax Act
GAAR	General Anti-Avoidance Rule
RUT	Single tax role
IRS	Internal Revenue Service

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, white, italicized 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