



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Agosto, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Procedimiento de inscripción en el régimen simplificado de IVA

02

Declaración y pago del IVA por parte de vendedores remotos y operadores de plataformas digitales de intermediación

03

NGA en constitución de una sociedad por acciones

04

Castigo de deudas entre empresas relacionadas

05

Indemnización por años de servicio otorgada a socios o accionistas

06

Aplicación de ITE en contratos de retrocompra

07

Obligación de informar pagos por parte de compañías de seguros

08

Facturación por modificación de contratos de concesión de obras públicas

09

Remuneración y reembolso de gastos en el contrato de mandato

10

IVA en servicios hoteleros



01. Procedimiento de inscripción en el régimen simplificado de IVA

Deben inscribirse en el régimen simplificado de IVA los contribuyentes extranjeros que vendan bienes de bajo valor ($\leq$ USD500) a personas no contribuyentes de IVA en el país. También deben inscribirse los operadores de plataformas digitales que faciliten estas ventas o servicios, empresas “redeliverer”, “drop shipping” y otras que intermedien ventas remotas con destino nacional, siempre que los vendedores no sean contribuyentes de IVA en Chile.

No deben inscribirse quienes vendan exclusivamente a contribuyentes de IVA en Chile, vendan bienes de alto valor ($\geq$ USD500,01), faciliten ventas o servicios realizados por terceros que sean contribuyentes de IVA, o intermedien exclusivamente servicios exentos. Sin embargo, si estas plataformas cobran comisiones gravadas con IVA, deben inscribirse para declarar ese impuesto.

Cuando en una operación intervienen varias plataformas digitales de intermediación, debe inscribirse aquella que autorice o procese el pago.

Autorizar implica influir en las condiciones del cobro, y procesar significa ejecutar el cargo en el medio de pago del comprador.

El procedimiento de inscripción se realiza en el Portal IVA Digital del SII, mediante un formulario que solicita datos del contribuyente, tipo de actividad, período tributario (mensual o trimestral), moneda de declaración (USD, EUR o CLP), y tres contactos válidos. Una vez validado, se asigna un número de usuario y se habilita el acceso para declarar y pagar el IVA.

Las consultas deben dirigirse al SII mediante la casilla ivasd.chile@sii.cl o a través del Portal, por los contactos registrados o apoderados debidamente habilitados.

La resolución entra en vigor el 25 de octubre de 2025. Desde esa fecha, los contribuyentes obligados deben estar inscritos y aplicar IVA en sus operaciones. La inscripción puede realizarse desde agosto de 2025, y quienes ya estén inscritos deberán actualizar su registro conforme a las nuevas instrucciones.

Ver en línea:
Res. N°84/2025



02. Declaración y pago del IVA por parte de vendedores remotos y operadores de plataformas digitales de intermediación

Los contribuyentes extranjeros que vendan bienes de bajo valor o intermedien ventas o servicios a través de plataformas digitales deben estar inscritos en el régimen de tributación simplificada para declarar y pagar el IVA correspondiente.

El IVA debe recargarse al comprador o beneficiario del servicio en operaciones gravadas, aplicando la tasa vigente de 19%.

La declaración del IVA se realiza mediante el Formulario IVA Digital (F129), disponible en el Portal del SII. Este debe presentarse entre el día 1 y el 20 del mes siguiente al término del período tributario. El formulario se completa con los datos de transacciones, base imponible y rebajas, y se paga en la moneda seleccionada al momento de la inscripción.

Cuando tanto el operador de la plataforma como el vendedor o prestador estén inscritos en el régimen simplificado, el operador será responsable de declarar y pagar el IVA por las operaciones realizadas a través de su plataforma. El vendedor o prestador solo será responsable por las operaciones realizadas directamente, sin intermediación.

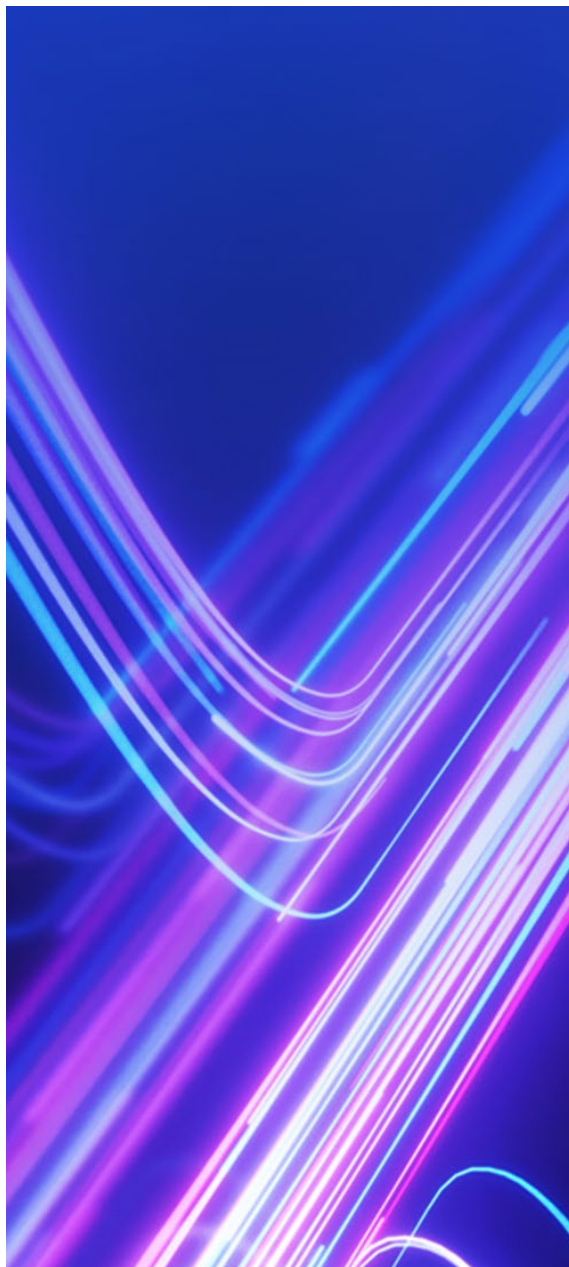
Los contribuyentes inscritos en el régimen simplificado no tienen derecho a crédito fiscal ni están obligados a emitir documentos tributarios por sus operaciones. Esta disposición aplica tanto a ventas como a servicios intermediados.

En caso de descuentos, anulaciones o devoluciones, el IVA restituído al comprador puede rebajarse en el Formulario F129, en el mismo período o en los siguientes, hasta su total imputación. Se debe acreditar la restitución del impuesto y la causal que la justifica.

Si se produce un doble pago de IVA —por recargo en la venta remota y en la importación— el vendedor o la plataforma debe restituir el IVA al comprador, quien debe acreditar el pago en aduana. Luego, se puede solicitar la devolución o imputación del IVA mediante el Portal del SII.

La resolución entra en vigor el 25 de octubre de 2025, aplicándose a operaciones realizadas desde esa fecha. Excepcionalmente, quienes hayan escogido período mensual podrán declarar el IVA devengado entre el 25 y el 31 de octubre junto con el período de noviembre.

Ver en línea:
Resolución N°93/2025



03. NGA en constitución de una sociedad por acciones

Se analiza si la creación de una sociedad por acciones con un giro similar al de una sociedad de responsabilidad limitada existente podría considerarse elusiva.

Los socios de una sociedad de responsabilidad limitada dedicada a servicios de asesoramiento y representación jurídica están considerando formar una nueva sociedad por acciones que opere en el mismo ámbito, pero con una administración diferente y un enfoque distinto hacia los clientes. La consulta busca determinar si esta nueva estructura podría ser vista como un abuso de las formas jurídicas o una simulación para obtener beneficios fiscales indebidos.

El SII señala que, desde una perspectiva tributaria, no hay objeciones a que los socios creen una nueva sociedad por acciones con el mismo giro.

Sin embargo, se advierte que, en instancias de fiscalización, se podría evaluar si la nueva sociedad se utiliza para obtener ventajas fiscales que no serían accesibles a la sociedad original.

Si se determina que la nueva sociedad se creó principalmente para generar efectos tributarios y no por razones de negocio legítimas, los actos podrían ser considerados elusivos y estar sujetos a fiscalización bajo la NGA o alguna norma antielusiva especial de proceder.

Ver en línea:
Oficio N° 1301/2025



04. Castigo de deudas entre empresas relacionadas

Se consulta al SII sobre el tratamiento tributario del castigo de créditos incobrables en cuentas corrientes entre sociedades relacionadas.

Una sociedad inmobiliaria (A) creó otra sociedad (B) para desarrollar un proyecto, aportando capital y recursos. Al finalizar el proyecto, B entró en insolvencia y con una deuda impaga hacia A. Se consulta si A puede castigar tributariamente ese crédito.

El SII señala que los créditos incobrables pueden deducirse como gasto si fueron contabilizados oportunamente y se agotaron los medios de cobro. Sin embargo, en operaciones entre partes relacionadas, esta deducción no aplica si el deudor no es una sociedad de apoyo al giro, es decir, que preste servicios exclusivamente para facilitar el negocio de la empresa relacionada.

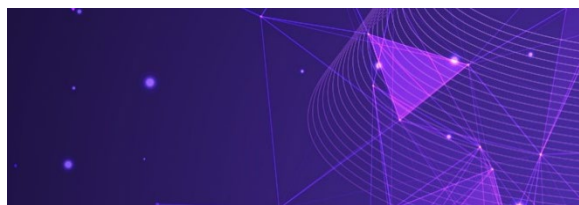
En este caso, B no califica como sociedad de apoyo al giro, ya que fue creada con un objeto autónomo. Por lo tanto, A no puede aplicar el castigo automático por antigüedad (más de 365 días impago) y debe demostrar que intentó cobrar la deuda.

Independientemente del tipo de cuenta corriente, el saldo impago genera un crédito que puede ser castigado si se cumplen los requisitos generales:

existencia, exigibilidad, monto, registro contable oportuno y necesidad del gasto. Para montos altos, se exige iniciar acciones judiciales o justificar su omisión mediante declaración jurada.

Finalmente, el SII advierte que este tipo de operaciones puede ser revisado bajo la Norma General Antielusión (NGA), considerando factores como la efectividad del proyecto, uso de los fondos, política de utilidades y causas de la insolvencia.

Ver en línea:
Oficio N° 1342/2025



05. Indemnización por años de servicio otorgada a socios o accionistas

Se consulta al SII sobre el tratamiento tributario de indemnizaciones por años de servicio pagadas a socios o accionistas.

La autoridad tributaria indica que cuando el socio o accionista mantiene una relación laboral real con la sociedad –es decir, existe subordinación y dependencia– puede acceder al beneficio de ingreso no renta respecto de indemnizaciones legales como aquellas pactadas en convenios colectivos, contratos individuales o pagadas voluntariamente, siempre que se respeten los topes establecidos. El exceso sobre dichos límites constituye renta y se grava con impuesto único de segunda categoría.

Respecto a la deducibilidad como gasto de dicha indemnización, se permite a la sociedad rebajar indemnizaciones obligatorias por ley o contrato, y también aquellas voluntarias, siempre que se paguen efectivamente y se retengan los impuestos correspondientes. No obstante, si el socio o accionista no califica como trabajador –por faltar subordinación y dependencia– la empresa no puede deducir como gasto la indemnización pagada.

Ver en línea:
Oficio 1447/2025



06. Aplicación de ITE en contratos de retrocompra

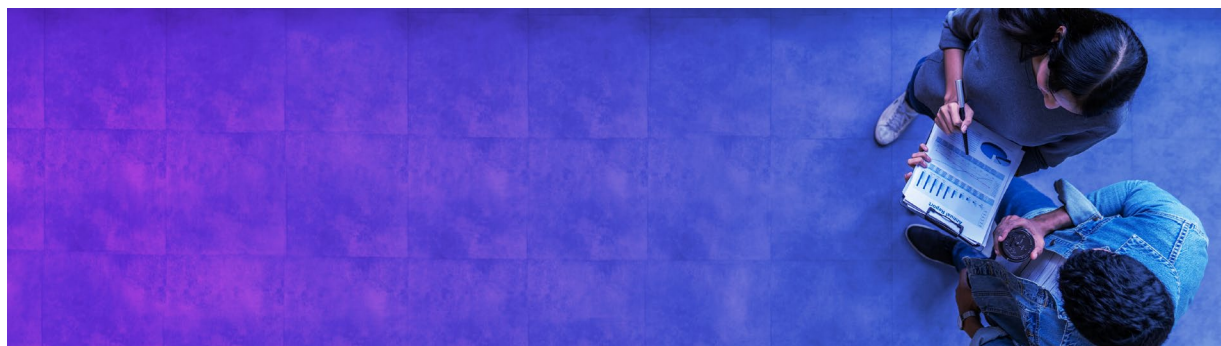
El SII aborda el tratamiento de ITE de los contratos de retrocompra u operaciones repo.

Conforme a la CMF, los contratos de retrocompra consisten en una operación de compraventa al contado de instrumentos financieros realizada en forma conjunta y simultánea con una compraventa a plazo sobre los mismos o sobre otros instrumentos equivalentes que las partes hayan acordado como sustitutos de los primeros.

El SII establece que, dado que estos contratos no están nominativamente gravados en la Ley de ITE, es necesario determinar si el documento asociado al contrato da cuenta de una operación de crédito de dinero, lo cual sería gravado con ITE.

Luego de analizar la definición jurídica de estos contratos de retrocompra y aun cuando corresponderían a mecanismos de financiamiento, el SII establece que aquellos no configuran una operación de crédito de dinero, por lo que el documento no se verá afectado por ITE.

Ver en línea:
Oficio N° 1340/2025



07. Obligación de informar pagos por parte de compañías de seguros

Se consulta si las compañías de seguros se encuentran obligadas a informar al SII las operaciones consistentes en pagos por concepto de indemnizaciones o devoluciones de primas, pagos a talleres de reparación, liquidadores de siniestros, corredores de seguros, entre otros, y abonos a instituciones financieras por indemnizaciones cuando estas figuran como beneficiarias del seguro. Lo anterior, en el marco de la obligación de las entidades financieras de entregar al SII información de la cantidad de abonos que reciban los titulares de sus cuentas, establecida por la Ley de Cumplimiento Tributario.

El SII aclara que no es obligatorio informar estos abonos si se realizan en cuentas que los titulares tienen en otras instituciones financieras.

Además, tampoco deben informarse si los abonos se hacen en cuentas que los titulares mantienen en la misma compañía de seguros, siempre que correspondan a pagos de seguros o devoluciones de primas.

Ver en línea:
Oficio N° 1392/2025



08. Facturación por modificación de contratos de concesión de obras públicas

El SII aclara cómo deben facturar las concesionarias las modificaciones en contratos de concesión de obras públicas, cuando estas mejoras son pagadas por la autoridad mediante resoluciones de valores devengados (RVD).

Las obras adicionales ordenadas por la autoridad deben ser facturadas por la concesionaria como parte del contrato de construcción, según el avance o los pagos establecidos en el decreto o contrato de concesión.

Las RVD son instrumentos que la autoridad licita entre entidades financieras para obtener anticipadamente los montos reconocidos. Representan un derecho de

cobro para el tenedor y una obligación de pago para la autoridad emisora.

Cuando se cobra un RVD, no se genera un nuevo hecho gravado con IVA ni se debe emitir factura, ya que se trata solo de un documento de pago.

Ver en línea:
Oficio N° 1300/2025



09. Remuneración y reembolso de gastos en el contrato de mandato

Una empresa ha externalizado ciertas actividades auxiliares a otra, mediante un contrato de mandato sin representación. Esta última contratará y administrará el personal necesario, rendirá cuenta de su encargo mensualmente solicitando reembolsos y cobrará por su servicio al mandante.

La remuneración por las gestiones realizadas por un mandatario en el marco de un mandato se grava con IVA, por lo cual deberá emitir el respectivo documento tributario.

Sin embargo, el reembolso de gastos en que incurre un mandatario por los servicios contratados con terceros en cumplimiento de un mandato con o sin representación no se afecta con IVA, en la medida que

cumpla con determinadas condiciones, atendido que un reembolso de gastos como tal no remunera la prestación de servicio alguno.

Desde el punto de vista del impuesto a la renta, la remuneración pagada puede rebajarse como gasto por el mandante en el ejercicio en que se encuentre pagada o adeudada al mandatario, y los reembolsos de gastos al mandatario solo pueden deducirse como gasto tributario por el mandante después de se rinda cuentas del encargo.

Ver en línea:

Oficio N°1394/2025



10. IVA en servicios hoteleros

Un hotel recibirá pasajeros no domiciliados ni residentes en Chile. Los pagos por tales servicios serán efectuados por una organización deportiva internacional, en moneda extranjera, a través de una empresa chilena que actúa como intermediaria, la que ha solicitado la emisión de una factura de exportación a nombre de la organización deportiva internacional. En este contexto se consulta si tales servicios se encuentran exentos de IVA.

De acuerdo con la LIVS, están exentos de IVA los ingresos en moneda extranjera percibidos por empresas hoteleras registrados ante el SII con motivo de servicios prestados a turistas extranjeros sin domicilio o residencia en Chile.

Por lo tanto, cumpliéndose las condiciones mencionadas, los servicios hoteleros prestados a turistas extranjeros pueden beneficiarse de la exención de IVA, debiendo emitirse una factura de exportación en moneda extranjera en la que se identifique la calidad de extranjero del beneficiario del servicio.

Esta exención es aplicable con independencia de quién efectúe el pago, mientras se cumplan los requisitos indicados.



Ver en línea:

Oficio N°1395/2025



Otros pronunciamientos

<u>Resolución Exenta 89, de 22/07/2025</u>	Otorga condonación sobre intereses y multas infraccionales a los contribuyentes del régimen de tributación simplificada de IVA respecto del Formulario IVA Digital a presentar en el mes de julio de 2025.
<u>Resolución Exenta 86, de 15/07/2025</u>	Ajusta nómina “contribuyentes IVA SD afectos a cambio de sujeto” que rige entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2025.
<u>Oficio Ordinario 1396, de 24/07/2025</u>	Retiro de bienes raíces de una sociedad.
<u>Oficio Ordinario 1345, de 17/07/2025</u>	Modificación a permiso de edificación y aplicación del crédito especial de empresas constructoras.
<u>Oficio Ordinario 1344, de 17/07/2025</u>	Ventas exentas a zona franca primaria cuando el vendedor y adquiriente es la misma empresa, pero con diferentes regímenes tributarios.
<u>Oficio Ordinario 1339, de 17/07/2025</u>	Modificaciones introducidas por la Ley N° 21.420 en contratos de servicios que indica y vigencia de la ley.
<u>Oficio N°1301/2025</u>	NGA en constitución de una sociedad.
<u>Oficio N°1398/2025</u>	Donación de derechos sociales.

Glosario

CLP	Peso chileno
CMF	Comisión para el Mercado Financiero
EUR	Euro
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
USD	Dólar de los Estados Unidos de América

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 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.

August, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Procedure for registration in the simplified vat regime

02

VAT payment by remote sellers and digital intermediation platform operators

03

GAAR in the incorporation of a joint stock company

04

Write-Off of debts between related companies

05

Severance pay for years of service granted to partners or shareholders

06

Application of ITE in repurchase agreements

07

Reporting Obligation for Payments Made by Insurance Companies

08

Billing for modifications to public works concession contracts

09

Compensation and expense reimbursement in mandate contracts

10

VAT on hotel services



01. Procedure for registration in the simplified vat regime

Taxpayers without domicile or residence in Chile who sell low-value goods ($\leq$ USD 500) to individuals who are not VAT taxpayers in the country must register in the simplified VAT regime. Also required to register are operators of digital platforms that facilitate these sales or services, “redeliverer” companies, “drop shipping” businesses, and others that intermediate remote sales destined for Chile, provided the sellers are not VAT taxpayers in Chile.

Those who sell exclusively to VAT taxpayers in Chile, sell high-value goods ($\geq$ USD 500.01), facilitate sales or services carried out by third parties who are already VAT taxpayers, or exclusively intermediate exempt services are not required to register. However, if these platforms charge commissions subject to VAT, they must register to declare that tax.

When multiple digital intermediation platforms are involved in a transaction, the one that authorizes or processes the payment must register. Authorizing means influencing the payment conditions, and

processing means executing the charge on the buyer's payment method.

The registration procedure is carried out through IRS's Digital VAT Portal, using a form that requests taxpayer information, type of activity, tax period (monthly or quarterly), declaration currency (USD, EUR, or CLP), and three valid contacts. Once validated, a user number is assigned, and access is enabled to declare and pay VAT.

Inquiries should be directed to the IRS via the email address ivasd.chile@IRS.cl or through the Portal, using the registered contacts or duly authorized representatives.

The resolution enters into force on October 25, 2025. From that date, obligated taxpayers must be registered and apply VAT to their operations. Registration can be carried out starting in August 2025, and those already registered must update their records according to the new instructions.

Read online:
Res. N°84/2025



02. VAT payment by remote sellers and digital intermediation platform operators

Taxpayers without domicile or residence in Chile who sell low-value goods or intermediate sales or services through digital platforms must be registered under the simplified tax regime to declare and pay the corresponding VAT.

VAT must be charged to the buyer or service beneficiary in taxable transactions, applying the current rate of 19%.

The VAT return is submitted through the Digital VAT Form (Form F129), available on the IRS Portal. This must be submitted between the 1st and 20th of the month following the end of the tax period. The form includes transaction data, taxable base, and deductions, and payment is made in the currency selected during registration.

When both the platform operator and the seller or provider are registered under the simplified regime, the operator is responsible for declaring and paying VAT for transactions carried out through their platform. The seller or provider is only responsible for transactions conducted directly, without intermediation.

Taxpayers registered under the simplified regime are not entitled to VAT credit nor are they required to issue tax documents for their operations.

In cases of discounts, cancellations, or refunds, the VAT returned to the buyer may be deducted in Form F129, either in the same period or in subsequent ones, until fully offset. The refund of the tax and the reason for it must be substantiated.

If double VAT payment occurs — due to charges in both remote sales and importation — the seller or platform must refund the VAT to the buyer, who must provide proof of payment to customs. Then, a refund or offset of the VAT may be requested through the IRS Portal.

The resolution enters into force on October 25, 2025, and applies to transactions carried out from that date. Exceptionally, those who have chosen a monthly period may declare VAT accrued between October 25 and 31 together with the November period.



Read online:
Res. N°93/2025



03. GAAR in the incorporation of a joint stock company

An assessment is conducted to determine whether the incorporation of a joint stock company (SpA) with a business purpose similar to that of an existing limited liability company (SRL) could be deemed tax avoidance.

The partners of a SRL engaged in legal advisory and representation services are considering forming a new SpA operating in the same field, but under a different management structure and with a distinct client approach. The inquiry seeks to establish whether this new corporate structure could be interpreted as an abuse of legal forms or a simulated arrangement aimed at securing undue tax benefits.

According to the IRS), from a tax perspective, there are no objections to the creation of a new SpA with the same business purpose. However, the IRS warns that during audit procedures, it may evaluate whether the

new entity is being used to obtain tax advantages that would not be available to the original company.

If it is determined that the primary purpose of the new entity is to generate tax effects rather than pursue legitimate business objectives, the actions may be classified as tax avoidance and subject to scrutiny under the GAAR or other applicable specific anti-avoidance provisions.

Read online:
Ruling N°1301/2025



04. Write-Off of debts between related companies

A query was submitted to the IRS regarding the tax treatment of writing off uncollectible receivables in current accounts between related companies.

A real estate company (A) created another company (B) to develop a project, contributing capital and resources. Upon completion of the project, B became insolvent and left an unpaid debt to A. The question is whether A can write off this debt for tax purposes.

The IRS states that uncollectible receivables may be deducted as an expense if they were properly recorded and all collection efforts have been exhausted. However, in transactions between related parties, this deduction does not apply if the debtor is not a support company — that is, one that provides services exclusively to facilitate the business of the related company.

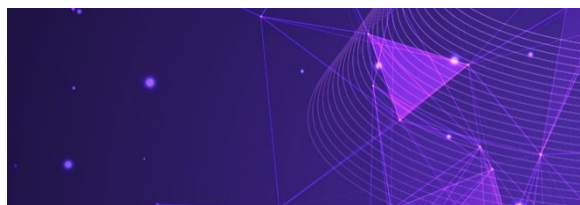
In this case, B does not qualify as a support company, as it was created with an independent purpose. Therefore, A cannot apply the automatic write-off due to age (more than 365 days overdue) and must demonstrate that collection efforts were made.

Regardless of the type of current account, the unpaid balance generates a receivable that may be written off if general requirements are met: existence, enforceability,

amount, timely accounting record, and necessity of the expense. For large amounts, legal action must be initiated or its omission justified through a sworn statement.

Finally, the IRS warns that this type of transaction may be reviewed under the General Anti-Avoidance Rule (GAAR), considering factors such as the effectiveness of the project, use of funds, profit distribution policy, and causes of insolvency.

Read online:
Ruling N°1342/2025



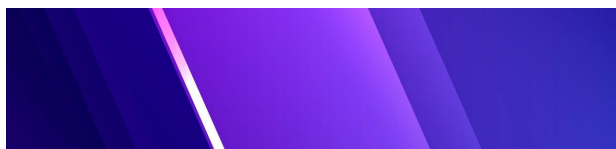
05. Severance pay for years of service granted to partners or shareholders

A query was submitted to the IRS regarding the tax treatment of severance payments for years of service made to partners or shareholders.

The tax authority indicates that when a partner or shareholder maintains a genuine employment relationship with the company — meaning there is subordination and dependence — they may benefit from the non-taxable income treatment for severance payments, whether legally mandated, agreed upon in collective bargaining agreements, individual contracts, or paid voluntarily, provided the established limits are respected. Any amount exceeding those limits constitutes taxable income and is subject to the second category single tax.

Regarding the deductibility of such severance payments as an expense, the company may deduct legally or contractually required severance payments, as well as voluntary ones, provided they are effectively paid and the corresponding taxes are withheld. However, if the partner or shareholder does not qualify as an employee — due to lack of subordination and dependence — the company cannot deduct the severance payment as an expense.

Read online:
Ruling N°1447/2025



06. Application of ITE in repurchase agreements

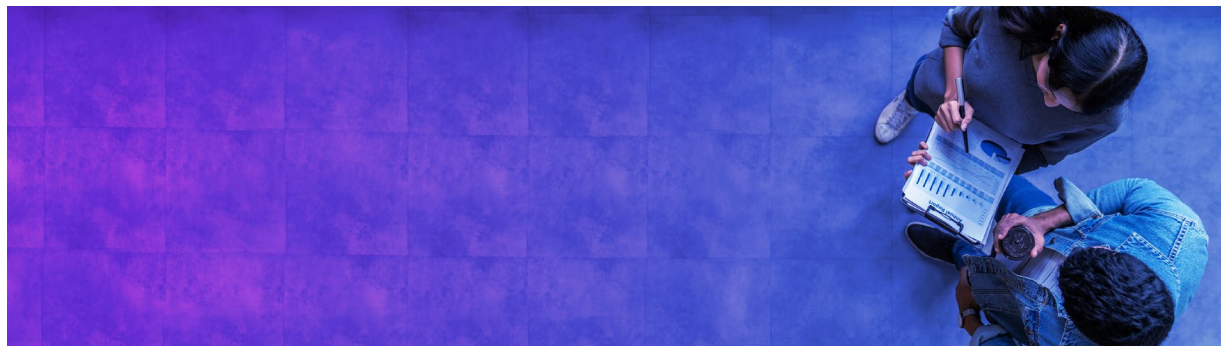
The IRS addresses the treatment of the ITE (stamp tax) in repurchase agreements or repo operations.

According to the CMF (Financial Market Commission), repurchase agreements consist of a spot sale of financial instruments carried out jointly and simultaneously with a forward purchase of the same or equivalent instruments agreed upon by the parties as substitutes for the originals.

After analyzing the legal definition of these repurchase agreements — even though they may function as financing mechanisms — the IRS concludes that they do not constitute a money credit operation, and therefore the document is not subject to ITE.

The IRS establishes that, since these contracts are not explicitly taxed under the ITE Law, it is necessary to determine whether the document associated with the contract constitutes a money credit operation, which would be subject to ITE.

Read online:
Ruling N°1340/2025



07. Reporting Obligation for Payments Made by Insurance Companies

A query is raised regarding whether insurance companies are required to report to the IRS transactions involving payments for indemnities, premium refunds, payments to repair shops, claims adjusters, insurance brokers, and transfers to financial institutions when these are designated as beneficiaries under an insurance policy. This inquiry is made within the framework of the Tax Compliance Law, which mandates financial institutions to report the number of deposits received by account holders.

The IRS clarifies that such payments are not subject to mandatory reporting when credited to accounts held by the beneficiaries in other financial institutions.

Read online:
Ruling N°1392/2025



08. Billing for modifications to public works concession contracts

The IRS clarifies how concessionaires should issue invoices for modifications to public works concession contracts, when such improvements are paid by the authority through accrued value resolutions (RVDs).

Additional works ordered by the authority must be invoiced by the concessionaire as part of the construction contract, based on progress or payments established in the decree or concession contract.

RVDs are instruments auctioned by the authority among financial institutions to obtain in advance the recognized amounts. They represent a collection right for the holder and a payment obligation for the issuing authority.

When an RVD is collected, no new VAT-taxable event is generated, and no invoice must be issued, as it is merely a payment document.

Read online:
Ruling N°1300/2025



09. Compensation and expense reimbursement in mandate contracts

A company has outsourced certain auxiliary activities to another through a non-representative mandate contract. The latter will hire and manage the necessary personnel, report monthly on the assignment, request reimbursements, and charge for its service to the principal.

Compensation for services rendered by a mandatary under a mandate contract is subject to VAT, and the corresponding tax document must be issued.

However, reimbursement of expenses incurred by the mandatary for services contracted with third parties in fulfillment of a mandate — with or without representation — is not subject to VAT, provided

certain conditions are met, since such reimbursements do not constitute payment for a service.

From an income tax perspective, the compensation paid may be deducted as an expense by the principal in the fiscal year in which it is paid or accrued.

Reimbursements may only be deducted once the mandatary has rendered accounts for the assignment.

Read online:
Ruling N°1394/2025



10. VAT on hotel services

A hotel will host guests who are not domiciled or resident in Chile. Payments for these services will be made by an international sports organization, in foreign currency, through a Chilean intermediary company, which has requested the issuance of an export invoice in the name of the international organization. The query is whether these services are exempt from VAT.

According to the VAT Law (LIVS), income received in foreign currency by hotel businesses registered with the IRS for services provided to foreign tourists without domicile or residence in Chile is exempt from VAT.

Therefore, if the mentioned conditions are met, hotel services provided to foreign tourists may benefit from the VAT exemption. An export invoice must be issued in foreign currency, identifying the foreign status of the service beneficiary.

This exemption applies regardless of who makes the payment, as long as the stated requirements are fulfilled.



Read online:
Ruling N°1395/2025



Other pronouncements

<u>Resolution 89, de 22/07/2025</u>	Grants forgiveness of interest and penalty fines to taxpayers under the simplified VAT regime regarding the Digital VAT Form to be submitted in July 2025.
<u>Resolution 86, de 15/07/2025</u>	Adjusts the list of “simplified VAT regime taxpayers subject to reverse charge” applicable from January 1 to December 31, 2025.
<u>Ruling 1396, de 24/07/2025</u>	Withdrawal of real estate from a company.
<u>Ruling 1345, de 17/07/2025</u>	Amendment to building permit and application of the special tax credit for construction companies.
<u>Ruling 1344, de 17/07/2025</u>	Exempt sales to primary free trade zone when the seller and buyer are the same company but under different tax regimes.
<u>Ruling 1339, de 17/07/2025</u>	Amendments introduced by Law No. 21,420 to certain service contracts and the law’s effective date.
<u>Ruling N°1301/2025</u>	GAAR in the incorporation of a company.
<u>Ruling N°1398/2025</u>	Donation of company shares.

Glossary

DTA	Convention for the Avoidance of International Double Taxation
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
ITE	Stamp Tax
DTA	Convention for the Avoidance of International 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



Jump in KPMG Tax Technology Solution®

Get to know our exclusive software,
which offers you a complete tax
compliance ecosystem that facilitates
your IRS procedures.

[Read more](#)





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 typeface. Above the text, there are four white-outlined squares arranged horizontally, each positioned behind one of the letters: "K", "P", "M", and "G".

KPMG