



Tax & Legal Highlights

Nuestra selección mensual de las actualizaciones tributarias de interés.

Septiembre, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG en Chile

kpmg.com/cl

Contenido

01

Tributación de software adquirido en Estados Unidos para reventa en Chile

02

Exención de norma de exceso de endeudamiento para entidades financieras

03

Facultad de tasar reestructuración de entidades extranjeras

04

Crédito por impuestos pagados en el exterior por rentas pasivas

05

Utilización de crédito por impuestos pagados en el exterior tras el cierre del ejercicio

06

Fecha de exclusión de los Emiratos Árabes Unidos como territorio con régimen fiscal preferencial

07

Dropshipping internacional

08

Venta de bienes desde el extranjero vía Marketplace chileno

09

Forma de acreditar la exención de IVA y derechos aduaneros en la importación de bienes de bajo valor

10

Obligación de verificación de inicio de actividades



01. Tributación de software adquirido en Estados Unidos para reventa en Chile

Se consulta al SII sobre el tratamiento tributario de los pagos realizados por una empresa chilena a una empresa residente en los Estados Unidos, por la adquisición de licencias de uso de software con el propósito de reventa en Chile.

El SII indica que, en los términos del CDT entre Chile y los Estados Unidos y su protocolo, los pagos por programas de computación deberán ser analizados a la luz de los Comentarios al Modelo OCDE de Convenio Tributario sobre Impuesto a la Renta y sobre el Patrimonio de 2008.

Estos indican que las rentas de ciertos derechos de distribución de software deben tratarse como beneficios empresariales de la empresa proveedora y no como regalías, por lo que sólo tributarán con impuesto a la renta en el país de residencia del proveedor del software.

Así, en el caso analizado, donde el distribuidor residente en Chile solamente obtiene derechos para la reventa de un software alojado en infraestructura del

proveedor residente en los Estados Unidos, la imposición de las cantidades pagadas al exterior solamente será aplicable en Estados Unidos.

Sin embargo, el SII menciona que las cantidades pagadas estarán afectas a IVA, por concepto de puesta a disposición de software, almacenamiento, plataformas o infraestructura informática.

Ver en línea:
Oficio N°1611/2025



02. Exención de norma de exceso de endeudamiento para entidades financieras

El SII aborda los requisitos para que una empresa chilena dedicada a otorgar financiamiento mediante diversos productos financieros quede exenta de la norma de control por exceso de endeudamiento.

Para que un deudor residente en Chile pueda acogerse a la exención de la norma de control por exceso de endeudamiento, la entidad deberá cumplir tres requisitos:

- a) Tener la calificación oficial como entidad financiera por el Ministerio de Hacienda.
- b) Que, al menos el 90% de sus activos durante 330 días dentro de un año comercial correspondan a créditos o bienes entregados en arrendamiento con opción de compra a partes no relacionadas.
- c) El SII aclara que los activos considerados deben ser exclusivamente aquellos susceptibles de préstamo o arrendamiento con opción de compra, excluyendo activos fijos, inventarios, intangibles, entre otros.

Que su endeudamiento total no exceda el 120% del total de los créditos otorgados o de los bienes entregados en arrendamiento con opción de compra.

Es importante destacar que los requisitos b) y c) no son necesarios para obtener la calificación como entidad financiera, sino que deberá cumplirse con aquellos al final del ejercicio para aplicar la exención.

Además, una vez notificada la calificación por parte del Ministerio de Hacienda, se considera que la entidad tuvo carácter financiero durante todo el año comercial.

Ver en línea:
Oficio N°1609/2025



03. Facultad de tasar reestructuración de entidades extranjeras

El SII analiza una reorganización empresarial internacional entre entidades extranjeras con activos en Chile a la luz de sus facultades de tasación.

La operación consiste en que una empresa estadounidense, subsidiaria de una empresa japonesa, aporta la totalidad de las acciones de una empresa chilena a una nueva sociedad de los Estados Unidos, y luego distribuye las acciones de la nueva sociedad a la empresa japonesa.

El SII establece que no procederá la aplicación de sus facultades de tasación si se cumplen seis requisitos copulativos: (i) que la reorganización produzca efectos en bienes situados en Chile, (ii) que exista una legítima razón de negocios, (iii) ausencia de flujos para el aportante, (iv) se mantenga el costo tributario de los activos transferidos, (v) cumplimiento de las exigencias legales en la jurisdicción extranjera y (vi) no afectación de la potestad tributaria chilena.

Asumiendo el cumplimiento de los requisitos anteriores, en el caso en revisión no sería aplicable la facultad de tasación del SII, ya que el aporte de las acciones de una empresa chilena a una nueva sociedad en los Estados Unidos dentro del contexto de una reorganización empresarial no afecta la potestad tributaria chilena, en la medida que una eventual enajenación posterior de los activos situados en Chile es susceptible de generar una renta de fuente chilena.

Ver en línea:
Oficio N°1619/2025



04. Crédito por impuestos pagados en el exterior por rentas pasivas

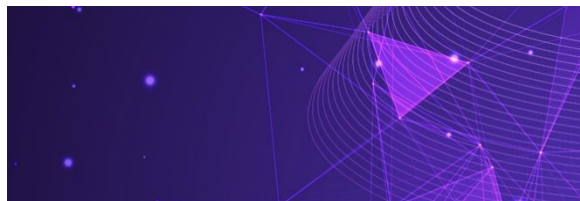
Una persona residente en Chile, que controla en un 100% una sociedad constituida en las Islas Vírgenes Británicas (BVI), consulta al SII si puede imputar como crédito directo el impuesto de retención aplicado en Estados Unidos sobre dividendos pagados a dicha sociedad extranjera, considerando que las rentas aún no han sido remesadas a Chile.

El SII aclara que el impuesto de retención aplicado en Estados Unidos no constituye un crédito directo para el controlador chileno, sino un crédito indirecto. Esto se debe a que el tributo fue pagado por una sociedad subsidiaria de una entidad extranjera controlada, en este caso, la sociedad estadounidense que distribuyó los dividendos a la entidad en BVI.

Para que dicho crédito indirecto pueda ser reconocido en Chile, deben cumplirse dos requisitos fundamentales. Primero, la entidad que remesa las utilidades a Chile —o cuya renta se devenga conforme al artículo 41 G de la LIR— debe ser dueña directa o indirecta de al menos el 10% del capital de la sociedad que pagó el impuesto. Segundo, el país en el que se pagó el impuesto —Estados Unidos— debe tener vigente con Chile un CDT o un acuerdo que permita el intercambio de información tributaria.

Cumplidas estas condiciones, el impuesto de retención pagado en Estados Unidos podrá ser considerado como crédito indirecto en Chile, imputable al momento en que las rentas pasivas sean reconocidas por el controlador chileno conforme a las reglas del artículo 41 G de la LIR.

Ver en línea:
Oficio N°1500/2025



05. Utilización de crédito por impuestos pagados en el exterior tras el cierre del ejercicio

Una sociedad chilena consulta si puede utilizar como crédito contra el IDPC los impuestos corporativos pagados en el extranjero por sociedades en las que participa indirectamente, cuando dichos tributos se pagan con posterioridad al ejercicio en que las utilidades son percibidas en Chile.

La consulta se origina en un esquema donde la sociedad chilena participa en una filial extranjera (filial A), que a su vez controla otra sociedad operativa (filial B), la cual genera utilidades y las distribuye antes de que se pague el impuesto corporativo correspondiente en su jurisdicción. La sociedad chilena desea saber si puede imputar esos impuestos como crédito en ejercicios posteriores y cómo debe hacerlo.

El SII analiza que, en general, para que los impuestos corporativos pagados en el extranjero puedan ser utilizados como crédito en Chile, deben estar efectivamente pagados al 31 de diciembre del año comercial en que las utilidades son percibidas y quedan afectas a tributación en el país.

Sin embargo, se admite que los impuestos pagados con posterioridad a esa fecha puedan ser considerados como crédito en el ejercicio siguiente, mediante un recálculo. Este criterio aplica tanto para créditos directos como indirectos, es decir, aquellos que corresponden a impuestos pagados por sociedades extranjeras en proporción a las utilidades que remesan a la sociedad chilena. No obstante, esta regla no se extiende a los impuestos de retención, los cuales pueden ser acreditados en Chile siempre que se demuestre que fueron efectivamente descontados de la renta remitida.

Ver en línea:
Oficio N° 1613/2025



06. Fecha de exclusión de los Emiratos Árabes Unidos como territorio con régimen fiscal preferencial

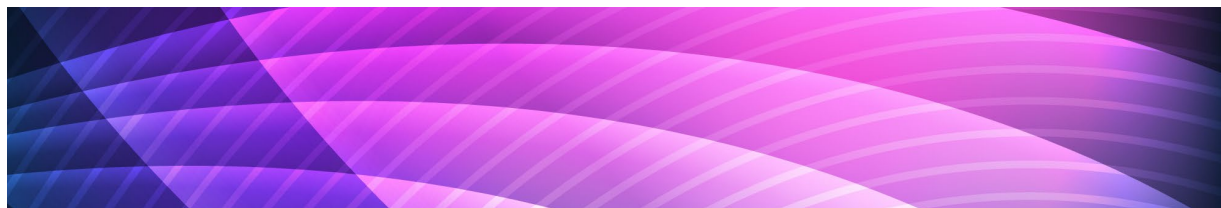
El SII reconsidera la fecha de exclusión de los Emiratos Árabes Unidos como un territorio con régimen fiscal preferencial.

Mediante Resolución N° 61 de mayo de 2025, el SII determinó que los Emiratos Árabes Unidos estaban excluidos de la calificación como un territorio con régimen fiscal preferencial a contar del 1° de junio de 2023, fecha de entrada en vigor de las nuevas disposiciones internas de dicha jurisdicción sobre impuesto corporativo en línea con las directrices OCDE.

Sin embargo, considerando nuevos antecedentes - especialmente que el 28 de abril de 2022 el Ministerio de Finanzas de Emiratos Árabes Unidos

publicó para consulta pública las directrices del nuevo régimen tributario, en línea con su compromiso formal con la OCDE- el SII concluye que esa es la fecha en que el país dejó de ser considerado como un régimen fiscal preferencial, y no el 1° de junio de 2023.

Ver en línea:
Oficio N° 1612/2025



07. Dropshipping internacional

Se consulta al SII el tratamiento tributario de las actividades realizadas por una empresa chilena de dropshipping internacional, la cual compra bienes en el extranjero para clientes ubicados en Chile, sin intervenir en el transporte ni importación del bien, generando sus utilidades únicamente por la diferencia entre el monto cobrado al cliente en Chile y el precio pagado al proveedor extranjero.

El SII indica que el modelo de negocios planteado correspondería a la prestación de un servicio de mandato comercial para la adquisición de productos extranjeros en favor de clientes ubicados en Chile y no la venta de dichos bienes, ya que los dueños de ellos previo a su venta son los proveedores extranjeros.

Por lo anterior, rentas generadas por la empresa de dropshipping se encontrarán afectas al impuesto de primera categoría, pudiendo deducirse de los ingresos cobrados a los clientes aquellas sumas que la empresa pague al proveedor extranjero.

Por su parte, la empresa de dropshipping calificará como contribuyente de IVA, tanto por las ventas de bienes de bajo valor que se realicen por su intermedio a personas no contribuyentes de IVA y que tengan como destino el territorio nacional, como también por la comisión cobrada por el ejercicio de su encargo.

De esta forma, la empresa de dropshipping deberá recargar IVA al cliente final tanto por la comisión en el desempeño del mandato comercial, como también por las ventas subyacentes de bienes de bajo valor referidos.

Ver en línea:

Oficio N°1499/2025



08. Venta de bienes desde el extranjero vía Marketplace chileno

Una empresa chilena que opera una plataforma de comercio electrónico consulta al SII sobre la aplicación del IVA en operaciones donde compradores nacionales adquieren bienes ubicados en el extranjero, ofrecidos por vendedores no domiciliados en Chile.

El SII aclara que, conforme a las modificaciones a la LIVS, los bienes corporales muebles situados en el extranjero se consideran ubicados en Chile si son adquiridos de forma remota por personas no contribuyentes de IVA, siempre que tengan como destino el país y su valor no exceda los USD 500, incluyendo cargos accesorios.

Además, la LIVS establece que el operador de la plataforma digital será considerado contribuyente de IVA como si fuera el vendedor habitual, siempre que la operación esté gravada y el vendedor no tenga domicilio ni residencia en Chile. Sin embargo, el SII señala que el operador no es responsable del IVA cuando el vendedor tiene domicilio o residencia en Chile, sin importar si la venta es habitual o no.

Ahora bien, respecto de preguntas particulares realizadas al SII, la autoridad indica lo siguiente:

1. En cuanto a la publicación del precio de los bienes en la plataforma digital, el SII indica que no existe obligación tributaria de desglosar el IVA, ni que obligue a publicar u ofrecer los precios de un bien o servicio de una manera determinada.
2. Para calcular el umbral de USD 500, los cargos accesorios deben asignarse proporcionalmente al valor neto de cada bien. Si se cobra IVA en exceso por ajustes posteriores o devoluciones, este puede ser deducido o imputado, siempre que el operador restituya el monto al comprador.
3. Finalmente, los descuentos financiados por terceros, como emisores de tarjetas, no alteran la base imponible ni el límite de USD 500, debiendo considerarse el precio total del bien y sus cargos asociados.

Ver en línea:

Oficio N°1688/2025



09. Forma de acreditar la exención de IVA y derechos aduaneros en la importación de bienes de bajo valor

El SII, en conjunto con el Servicio Nacional de Aduanas, establecieron las condiciones para aplicar la exención de IVA y derechos aduaneros en la importación de bienes de bajo valor, cuyo precio no supera los USD 500.

Esta exención será válida cuando dichos bienes sean adquiridos a través de vendedores remotos o plataformas digitales inscritas en el régimen de tributación simplificada, y se haya recargado efectivamente el IVA al comprador no contribuyente en Chile.

Para acreditar esta condición, el vendedor o la plataforma deberá proporcionar, por cada envío, información específica a través del operador logístico: nombre comercial, número de usuario en el régimen simplificado, señal de recargo de IVA e identificador único del envío. Además, cada artículo dentro del envío debe contar con dicha acreditación, y no se permite agrupar en un mismo paquete productos con y sin recargo de IVA.

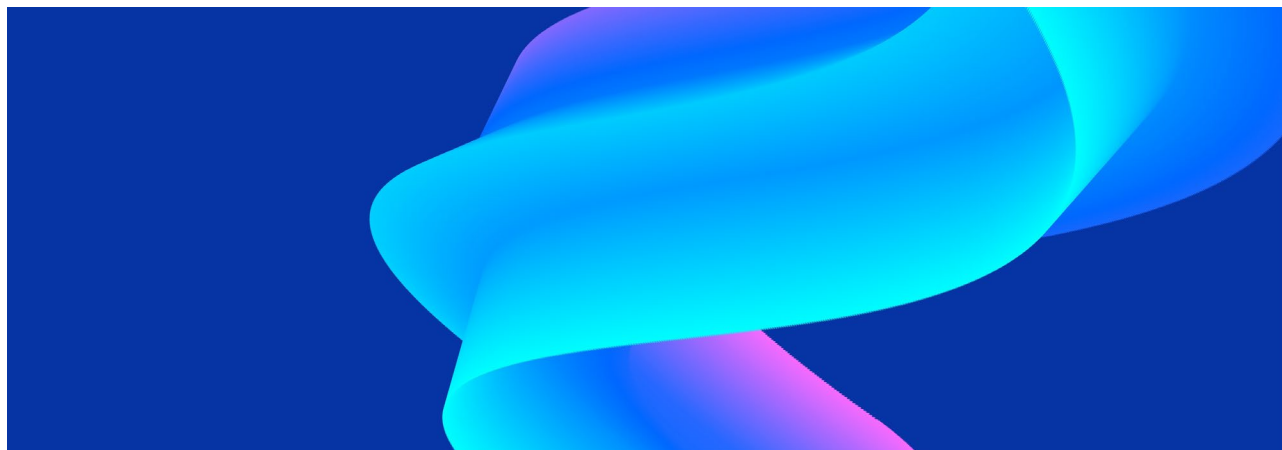
En los casos en que se acredite el recargo efectivo del IVA, no se aplicará nuevamente el impuesto ni los derechos aduaneros en la importación, incluso si el proveedor está afecto al cambio de sujeto de IVA. Para que esta exención proceda, el vendedor o plataforma debe encontrarse en la nómina vigente de cambio de sujeto publicada por el SII al momento del ingreso del bien al país.

La resolución también establece que las demás importaciones se registrarán por las normas generales de tributación y aduanas. Esto incluye bienes adquiridos a proveedores no inscritos en el régimen simplificado, compras realizadas por contribuyentes de IVA, errores en la declaración de calidad tributaria del comprador, bienes cuyo valor individual sea igual o superior a USD 500,01 incluyendo cargos asociados, productos afectos a impuestos especiales, bienes que requieren autorización previa de otros organismos, y cualquier situación que no cumpla con los requisitos establecidos.

La fiscalización del cumplimiento de las obligaciones tributarias relacionadas con la venta remota de bienes de bajo valor corresponde exclusivamente al SII. Esto incluye la verificación del recargo de IVA, así como el cumplimiento de las obligaciones accesorias establecidas por ley o resolución, por parte de los vendedores remotos o plataformas digitales inscritas en el régimen simplificado.

Finalmente, la resolución establece que comenzará a regir el 25 de octubre de 2025 y será aplicable únicamente a las importaciones de bienes que hayan sido precedidas por una venta remota efectuada a partir de esa misma fecha.

Ver en línea:
Resolución N°103/2025



09. Obligación de verificación de inicio de actividades

El SII establece instrucciones para que diversas entidades verifiquen si las personas o contribuyentes que desean desarrollar actividades económicas en Chile han realizado o no el trámite de inicio de actividades ante la referida autoridad tributaria.

Las entidades obligadas a realizar esta verificación son los órganos de la Administración del Estado, gobiernos regionales y municipalidades, respecto de quienes soliciten autorización para desarrollar actividades económicas; los administradores, operadores o proveedores de medios de pago electrónico, respecto de quienes contraten sus servicios para ejercer actividades económicas; y los operadores de plataformas digitales de intermediación que faciliten operaciones entre terceros para la adquisición de bienes o servicios.

La verificación de inicio de actividades debe efectuarse utilizando el RUT del contribuyente, a través del sitio web del SII, una API habilitada previa solicitud, u otros medios tecnológicos que el SII disponga. No será necesario realizar esta verificación si el contribuyente declara contar con una autorización expresa del SII que lo exime de esta obligación.

Ahora bien, los operadores de medios de pago electrónicos y plataformas digitales de intermediación deberán validar el stock de usuarios hasta el 30 de septiembre de 2025.

Además, los referidos operadores deberán enviar al SII, a más tardar el 30 de noviembre de 2025, una base de datos con el stock de personas o entidades con las que mantienen relación comercial, informado si presentan inicio de actividades o no. Durante diciembre de 2025, el SII devolverá a cada operador la base validada, indicando si las personas o entidades cuentan con inicio de actividades vigente o si han registrado término de giro. En caso de que se detecte que una persona no ha iniciado actividades, el operador deberá comunicarle la obligación de regularizar su situación en el primer contacto posterior a la recepción del informe.

Antes de marzo de 2026, los operadores referidos deberán informar al SII el detalle de personas o entidades que hayan declarado que su actividad no está sujeta a la obligación de realizar el trámite de inicio de actividades.

Sin perjuicio de los plazos específicos indicados para cada etapa de implementación, la obligación de verificación de inicio de actividades entrará en vigor el 1° de octubre de 2025. Asimismo, se deja sin efecto la Resolución Exenta N°79 de 2025 a contar del 23 de agosto de 2025.

Ver en línea:
Resolución N°99/2025



Nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas

El SII instruye nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas para los casos que se indican:

Sujeto Obligado	DJ	Contenido de la Declaración Jurada	Fecha de declaración y periodo a declarar	Resolución	Vigencia
Proveedores de Servicios de Activos Digitales o Criptoactivos.	1964	Información sobre activos digitales respecto de contribuyentes con residencia tributaria o domicilio en Chile, incluyendo detalles de transacciones como compras, ventas, intercambios, y transferencias de criptoactivos.	Hasta el día 30 de junio de cada año, respecto de operaciones con activos digitales o criptoactivos, realizadas durante el año calendario anterior.	Resolución N°114/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de las operaciones con criptoactivos realizadas a partir del 1° de enero de 2025 en adelante.
Proveedores de Servicios de Activos Digitales o Criptoactivos.	1963	Información sobre activos digitales respecto de contribuyentes con residencia tributaria en el extranjero, reportando sobre transacciones especificadas con respecto a actividades relacionadas con criptoactivos.	Hasta el día 30 de junio de cada año, respecto de operaciones con activos digitales o criptoactivos, realizadas durante el año calendario anterior.	Resolución N°113/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de las operaciones con criptoactivos realizadas a partir del 1° de enero de 2025 en adelante.
Sociedades administradoras de fondos de inversión públicos, sociedades administradoras de fondos mutuos y de fondos de inversión privados, bancos, corredores de bolsa e instituciones intermediarias que hayan efectuado inversiones a su nombre por cuenta de terceros en fondos de inversión y fondos mutuos	1962	Información sobre el valor y cantidad de cuotas de fondos que los partícipes o aportantes mantengan al término del ejercicio comercial respectivo.	Hasta el día 5 de mayo de cada año o día hábil siguiente, respecto de las operaciones correspondientes al año calendario anterior.	Resolución N°112/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de la información del año comercial 2025 y siguientes.

Nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas

El SII instruye nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas para los casos que se indican:

Sujeto Obligado	DJ	Contenido de la Declaración Jurada	Fecha de declaración y periodo a declarar	Resolución	Vigencia
Contribuyentes que entregan uno o más bienes en arrendamiento con o sin opción de compra, mediante contrato de leasing y/o mantengan contratos de este tipo vigentes; y que durante el año informado hayan cedido o novado contratos de leasing, así como las modificaciones contractuales que generen un nuevo número de operación o registro.	1961	Información sobre bienes entregados en arrendamiento con o sin opción de compra, mediante contrato de leasing y/o mantenga contratos de este tipo vigentes.	Hasta el día 30 de junio de cada año o día hábil siguiente, respecto de los bienes que se hayan entregado en arrendamiento con o sin opción de compra en cualquier tiempo durante el año calendario anterior.	Resolución N°111/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de la información del año comercial 2025, en adelante.
Bancos, cooperativas de ahorro y crédito, compañías de seguro, o entidades privadas de depósito y custodia de valores	1960	Información sobre operaciones de cuentas corrientes corresponsales en Chile.	Hasta el 30 de junio de cada año o hasta el día hábil siguiente, considerando la información correspondiente al año calendario anterior.	Resolución N°110/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de las operaciones realizadas a través de cuentas corresponsales desde el año calendario 2025, en adelante.

Nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas

El SII instruye nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas para los casos que se indican:

Sujeto Obligado	DJ	Contenido de la Declaración Jurada	Fecha de declaración y periodo a declarar	Resolución	Vigencia
Bancos, cooperativas de ahorro y crédito, compañías de seguro, o entidades privadas de depósito y custodia de valores y entidades emisoras de tarjetas de prepago.	1955	Información sobre saldos y sumas de abonos de cuentas financieras, en la medida que los saldos diarios, semanales disponibles o sumas mensuales de abonos de las familias de productos o instrumentos, en su conjunto, sean iguales o superiores a 1.500 UF	Dentro de los 15 primeros días hábiles del mes de marzo de cada año respecto de las operaciones y saldos correspondientes al año comercial anterior	Resolución N°109/2025	Regirá a contar de la publicación de su extracto en el Diario Oficial.
Bancos, cooperativas de ahorro y crédito, compañías de seguro, o entidades privadas de depósito y custodia de valores y entidades emisoras de tarjetas de prepago.	1959	Información sobre abonos recibidos en cuentas	Semestralmente en los meses de enero y julio de cada año conteniendo la información del semestre inmediatamente anterior	Resolución N°109/2025	El primer reporte será enviado en julio de 2025, por los abonos realizados entre los meses de enero y junio, ambos inclusive, de 2025

Nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas

El SII instruye nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas para los casos que se indican:

Sujeto Obligado	DJ	Contenido de la Declaración Jurada	Fecha de declaración y periodo a declarar	Resolución	Vigencia
Contribuyentes o entidades domiciliados, establecidos o constituidos en Chile, que tengan o adquieran en el año calendario correspondiente la calidad de: -Constituyente o settlor, -Beneficiario, -Trustee o administrador; Todos de un trust constituido conforme a las disposiciones de derecho extranjero. Persona natural o entidad, constituida, domiciliada o residente en Chile, que tenga la calidad de controladora, respecto a un constituyente, beneficiario o administrador de un trust.	1952	Informar los trust creados conforme a las normas de derecho extranjero, así como su revocación y término, y las variaciones de información proporcionada con anterioridad.	Hasta el 30 de junio del año siguiente al año calendario en que los contribuyentes o entidades que hayan adquirido o tengan la calidad de settlor, trustee o beneficiario de un trus, o tenga la calidad de controladora; o hasta el 30 de julio del año siguiente al año calendario en que se revoque o de término al trust.	Resolución N°108/2025	Regirá a contar de la publicación de su extracto en el Diario Oficial

Nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas

El SII instruye nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas para los casos que se indican:

Sujeto Obligado	DJ	Contenido de la Declaración Jurada	Fecha de declaración y periodo a declarar	Resolución	Vigencia
Administradoras de fondos de inversión públicos, de fondos mutuos y de fondos de inversión privados, bancos, corredores de bolsa e instituciones intermediarias que efectúen inversiones a su nombre por cuenta de terceros en fondos de inversión y fondos mutuos.	1922	Información sobre rescates, enajenaciones, liquidaciones, disminución de capital y distribuciones o remesas de las cuotas de Fondos de Inversión Públicos, Privados o Fondos Mutuos.	Hasta el día 20 de marzo de cada año o día hábil siguiente, cuando el declarante sea una sociedad administradora de fondos de inversiones. Si la presenta un banco, corredor de bolsa o entidad intermediaria, el plazo será hasta el día 28 de marzo de cada año o día hábil siguiente.	Resolución Exenta SII N° 107 del 26 de Agosto del 2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de la información del año comercial 2025, en adelante.

Nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas

El SII instruye nuevas obligaciones de Declaraciones Juradas para los casos que se indican:

Sujeto Obligado	DJ	Contenido de la Declaración Jurada	Fecha de declaración y periodo a declarar	Resolución	Vigencia
Contribuyentes clasificados en el segmento de “Grandes Empresas” e incluidos en la Nómina de Grandes Contribuyentes.	1913	La obligación de presentar la declaración jurada sobre procesos u operaciones relevantes para la caracterización de grandes contribuyentes recae exclusivamente en la entidad controladora del grupo empresarial con domicilio en Chile. Esta deberá hacerlo de forma consolidada, incorporando la información de todas las entidades del grupo. Si la entidad controladora no tiene domicilio ni residencia en Chile, podrá designarse internamente a una entidad del grupo que sí cumpla con ese requisito para actuar como “Entidad Controladora Sustituta”.	Previo a la presentación del Formulario N°22 de Declaración de Impuestos Anuales a la Renta.	Resolución N°106/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de la información del año comercial 2025, en adelante.
Corredores de bolsa, agentes de valores, casas de cambio u otras entidades intermediarias.	1891	Información sobre operaciones de compra y venta de acciones de sociedades anónimas, la compra y venta de cuotas de fondos de inversión, la compra y venta de títulos, así como otras operaciones que recaigan sobre estos títulos.	Hasta el 3 de marzo de cada año. Respecto de las operaciones ocurridas durante el ejercicio comercial anterior.	Resolución N°105/2025	Regirá a partir del año tributario 2026, respecto de la información del año comercial 2025, en adelante.

Otros pronunciamientos

<u>Resolución Exenta SII N° 96 del 07 de Agosto del 2025</u>	Especifica operaciones financieras que pueden acogerse al procedimiento simplificado a que se refiere el artículo 66 bis del Código Tributario
<u>Resolución Exenta SII N° 104 del 26 de Agosto del 2025</u>	Remplaza formato, contenido e instrucciones de declaraciones juradas contenidas en las resoluciones que se indican. Deja sin efecto Resolución Ex. SII N° 96 de 2016
<u>Oficio Ordinario 1679, de 27/08/2025</u>	IVA en servicios prestados desde el extranjero
<u>Oficio Ordinario 1618, de 14/08/2025</u>	Indicación del precio en guías de despacho que no importan venta
<u>Oficio Ordinario 1616, de 14/08/2025</u>	Concepto de prima pagada de la Circular N° 2114 de 2013, de la Comisión para el Mercado Financiero
<u>Oficio Ordinario 1614, de 14/08/2025</u>	Base imponible del IVA en la venta de la nuda propiedad de inmueble construido
<u>Oficio Ordinario 1681, de 27/08/2025</u>	Cálculo de la base imponible del impuesto de primera categoría en cooperativas con bonos del artículo 104 de la Ley sobre Impuesto a la Renta e imputación de su retención
<u>Oficio Ordinario 1678, de 27/08/2025</u>	Artículo 23 del Decreto Ley N° 3.500 de 1980
<u>Oficio Ordinario 1617, de 14/08/2025</u>	Créditos por impuestos pagados en el extranjero
<u>Oficio Ordinario 1493, de 07/08/2025</u>	Retención establecida en el N° 2 del artículo 74 de la Ley sobre Impuesto a la Renta

Glosario

BVI	Islas Vírgenes Británicas
CDT	Convenio para evitar la doble tributación internacional
CLP	Peso chileno
CMF	Comisión para el Mercado Financiero
EUR	Euro
IPC	Índice de Precios al Consumidor
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
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
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.

September, 2025



Leer en español



Read in English

KPMG in Chile

kpmg.com/cl

Contents

01

Taxation of Software Acquired in the United States for Resale in Chile

02

Exemption from Thin Capitalization Rules for Financial Entities

03

Assessment Power of Foreign Entity Restructuring

04

Foreign Tax Credit for Passive Income

05

Use of Foreign Tax Credit After Fiscal Year-End

06

Date of Exclusion of the United Arab Emirates as a Preferential Tax Regime

07

International Dropshipping

08

Sale of Goods from Abroad via Chilean Marketplace

09

Proof of VAT and Customs Duty Exemption for Low-Value Imports

10

Obligation to Verify Business Commencement



01. Taxation of Software Acquired in the United States for Resale in Chile

A Chilean company consulted the IRS regarding the tax treatment of payments made to a U.S.-resident company for the acquisition of software licenses intended for resale in Chile.

The IRS stated that, under the terms of the DTT between Chile and the United States and its protocol, payments for software programs must be analyzed in light of the 2008 OECD Model Tax Convention Commentary on Income and Capital.

These commentaries indicate that income from certain software distribution rights should be treated as business profits of the supplying company and not as royalties. Therefore, such income is only taxable in the country of residence of the software provider.

In the case analyzed, where the Chilean distributor only obtains rights to resell software hosted on the infrastructure of the U.S.-based provider, the amounts paid abroad are only taxable in the United States.

However, the IRS notes that the amounts paid are subject to VAT in Chile, due to the provision of software, storage, platforms, or IT infrastructure.

Read online:
Ruling N°1611/2025



02. Exemption from Thin Capitalization Rules for Financial Entities

The IRS addresses the requirements for a Chilean company engaged in providing financing through various financial products to be exempt from the thin capitalization rules.

For a Chilean-resident debtor to qualify for the exemption from the thin capitalization control rule, the entity must meet three requirements:

- a) Have official qualification as a financial entity by the Ministry of Finance.
- b) At least 90% of its assets during 330 days within a commercial year must correspond to loans or goods delivered under lease with a purchase option to unrelated parties.
- c) The IRS clarifies that the assets considered must be exclusively those eligible for lending or leasing with a purchase option, excluding fixed assets, inventories, intangibles, among others.
- d) Its total indebtedness must not exceed 120% of the total loans granted or goods delivered under lease with a purchase option.

It is important to note that requirements (b) and (c) are not necessary to obtain the qualification as a financial entity but must be met at the end of the fiscal year to apply the exemption.

Additionally, once the qualification is notified by the Ministry of Finance, the entity is considered to have had financial status throughout the entire commercial year.

Read online:
Ruling N°1609/2025



03. Assessment Power of Foreign Entity Restructuring

The IRS analyzes an international corporate reorganization involving foreign entities with assets in Chile, considering its assessment power.

The transaction consists of a U.S. company, subsidiary of a Japanese company, contributing all shares of a Chilean company to a new U.S. entity, and then distributing the shares of the new entity to the Japanese company.

The IRS establishes that its assessment power will not apply if six cumulative requirements are met: (i) the reorganization produces effects on assets located in Chile, (ii) there is a legitimate business purpose, (iii) there are no cash flows to the contributor, (iv) the tax cost of the transferred assets is maintained, (v) compliance with legal requirements in the foreign jurisdiction, and (vi) no impact on Chilean taxing rights.

Assuming these requirements are met, in the case under review, the IRS's assessment power would not apply, since the contribution of shares of a Chilean company to a new U.S. entity within the context of a corporate reorganization does not affect Chile's taxing rights, provided that any subsequent disposal of assets located in Chile could generate Chilean-source income.

Read online:
Ruling N° 1619/2025



04. Foreign Tax Credit for Passive Income

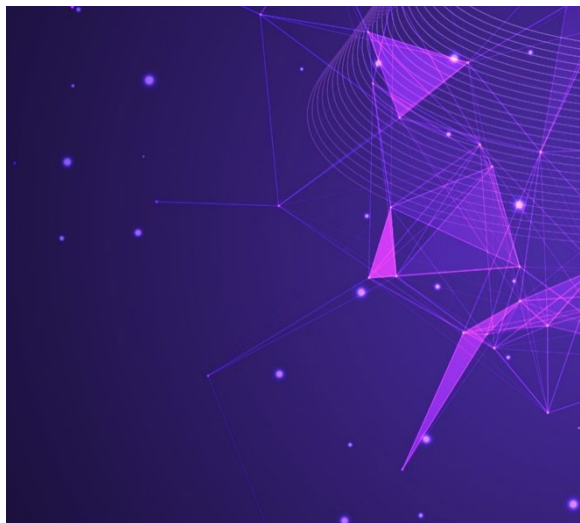
A Chilean resident who fully controls a company incorporated in the British Virgin Islands (BVI) consulted the IRS on whether the withholding tax applied in the United States on dividends paid to that foreign company can be used as a direct credit, considering that the income has not yet been remitted to Chile.

The IRS clarifies that the withholding tax applied in the United States does not constitute a direct credit for the Chilean controller, but rather an indirect credit. This is because the tax was paid by a subsidiary of a foreign-controlled entity—in this case, the U.S. company that distributed the dividends to the BVI entity.

For such an indirect credit to be recognized in Chile, two fundamental requirements must be met. First, the entity remitting the profits to Chile—or whose income is accrued under Article 41 G of the Income Tax Law—must directly or indirectly own at least 10% of the capital of the company that paid the tax. Second, the country where the tax was paid—the United States—must have a DTT or an agreement with Chile that allows for the exchange of tax information.

Once these conditions are met, the withholding tax paid in the United States may be considered as an indirect credit in Chile, claimable when the passive income is recognized by the Chilean controller according to the rules of Article 41 G of the Income Tax Law.

Read online:
Ruling N° 1500/2025



05. Use of Foreign Tax Credit After Fiscal Year-End

A Chilean company consulted the IRS on whether it can use, as a credit against the CIT, corporate taxes paid abroad by companies in which it participates indirectly, when such taxes are paid after the fiscal year in which the profits are received in Chile.

The inquiry arises from a structure where the Chilean company participates in a foreign subsidiary (subsidiary A), which in turn controls another operating company (subsidiary B), which generates profits and distributes them before the corresponding corporate tax is paid in its jurisdiction. The Chilean company wants to know if it can claim those taxes as a credit in subsequent years and how to do so.

The IRS analyzes that, in general, for corporate taxes paid abroad to be used as a credit in Chile, they must be effectively paid by December 31 of the commercial year in which the profits are received and become taxable in Chile.

However, it is allowed that taxes paid after that date may be considered as a credit in the following year, through a recalculation. This criterion applies to both direct and indirect credits, that is, those corresponding to taxes paid by foreign companies in proportion to the profits remitted to the Chilean company. However, this rule does not extend to withholding taxes, which may be credited in Chile only if it is demonstrated that they were effectively withheld from the remitted income.

Read online:
Ruling N° 1613/2025



06. Date of Exclusion of the United Arab Emirates as a Preferential Tax Regime

The IRS reconsiders the date of exclusion of the UAE as a territory with a preferential tax regime.

By Resolution No. 61 of May 2025, the IRS determined that the UAE was excluded from the classification as a preferential tax regime territory as of June 1, 2023, the date on which the new domestic provisions of that jurisdiction on corporate tax, in line with OECD guidelines, came into force.

However, considering new background information—especially that on April 28, 2022, the Ministry of Finance of the United Arab Emirates published for public consultation the guidelines of the new tax regime, in line with its formal commitment to the OECD—the IRS concludes that this is the date on which the country ceased to be considered a preferential tax regime, and not June 1, 2023.

Read online:
Ruling N° 1612/2025



07. International Dropshipping

The IRS was consulted on the tax treatment of activities carried out by a Chilean company engaged in international dropshipping, which purchases goods abroad for customers located in Chile, without intervening in the transport or importation of the goods, generating its profits solely from the difference between the amount charged to the customer in Chile and the price paid to the foreign supplier.

The IRS indicates that the business model described would be considered the provision of a commercial agency service for the acquisition of foreign products on behalf of customers located in Chile, and not the sale of such goods, since the owners of the goods prior to their sale are the foreign suppliers.

Therefore, income generated by the dropshipping company will be subject to CIT, and the amounts paid to the foreign supplier may be deducted from the income charged to customers.

Additionally, the dropshipping company will qualify as a VAT taxpayer, both for sales of low-value goods made through it to persons not subject to VAT and destined for Chile, as well as for the commission charged for its agency services.

Thus, the dropshipping company must charge VAT to the final customer both for the commission for performing the commercial agency and for the underlying sales of the referenced low-value goods.

Read online:
Ruling N°1499/2025



08. Sale of Goods from Abroad via Chilean Marketplace

A Chilean company operating an e-commerce platform consulted the IRS regarding the application of VAT to transactions where domestic buyers acquire goods located abroad, offered by sellers not domiciled in Chile.

The IRS clarifies that, according to amendments to the VATL, tangible movable goods located abroad are considered to be located in Chile if they are remotely acquired by persons not subject to VAT, provided that the goods are destined for Chile and their value does not exceed USD 500, including additional charges.

Additionally, the VATL establishes that the digital platform operator will be considered a VAT taxpayer as if it were the habitual seller, provided the transaction is taxable and the seller has no domicile or residence in Chile. However, the IRS states that the operator is not responsible for VAT when the seller is domiciled or resident in Chile, regardless of whether the sale is habitual or not.

Regarding specific questions posed to the IRS, the authority indicates the following:

1. Regarding the publication of the price of goods on the digital platform, the IRS states that there is no tax obligation to itemize VAT, nor to publish or offer the prices of a good or service in a specific manner.
2. To calculate the USD 500 threshold, ancillary charges must be allocated proportionally to the net value of each good. If VAT is overcharged due to subsequent adjustments or refunds, it may be deducted or credited, provided the operator refunds the amount to the buyer.
3. Finally, discounts financed by third parties, such as card issuers, do not alter the taxable base or the USD 500 limit; the total price of the good and its associated charges must be considered.

Read online:
Ruling N°1688/2025



09. Proof of VAT and Customs Duty Exemption for Low-Value Imports

The IRS, together with the National Customs Service, established the conditions for applying the exemption from VAT and customs duties on the importation of low-value goods, whose price does not exceed USD 500.

This exemption will be valid when such goods are acquired through remote sellers or digital platforms registered under the simplified tax regime, and VAT has actually been charged to the non-VAT taxpayer buyer in Chile.

To prove this condition, the seller or platform must provide, for each shipment, specific information through the logistics operator: trade name, user number in the simplified regime, indication of VAT charge, and unique shipment identifier. In addition, each item within the shipment must have such accreditation, and it is not permitted to group in the same package products with and without VAT charge.

In cases where the effective VAT charge is accredited, the tax and customs duties will not be applied again upon importation, even if the supplier is subject to VAT withholding. For this exemption to apply, the seller or platform must be included in the current VAT withholding list published by the IRS at the time the goods enter the country.

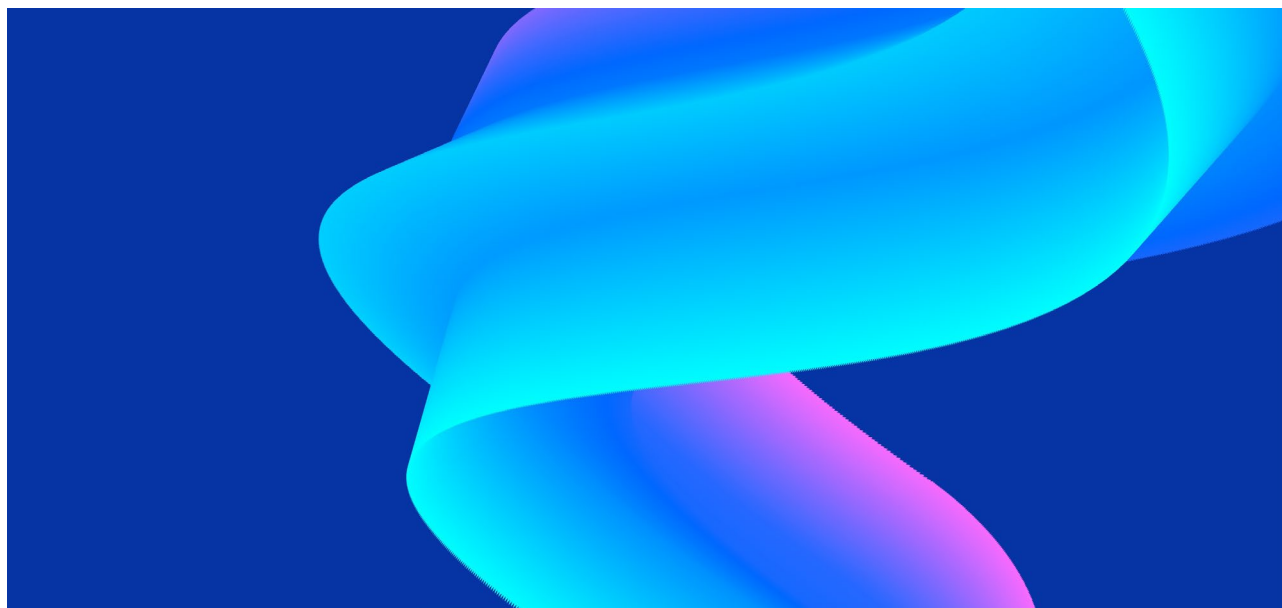
The resolution also establishes that other imports will be governed by the general tax and customs rules. This includes goods acquired from suppliers not registered in the simplified regime, purchases made by VAT taxpayers, errors in the declaration of the buyer's tax status, goods with an individual value equal to or greater than USD 500.01 including associated charges, products subject to special taxes, goods requiring prior authorization from other agencies, and any situation not meeting the established requirements.

The IRS is exclusively responsible for monitoring compliance with tax obligations related to the remote sale of low-value goods. This includes verifying the VAT charge, as well as compliance with ancillary obligations established by law or resolution, by remote sellers or digital platforms registered in the simplified regime.

Finally, the resolution establishes that it will take effect on October 25, 2025, and will apply only to imports of goods preceded by a remote sale made from that date onward.

Read online:

Res. N°103/2025



09. Obligation to Verify Business Commencement

The IRS establishes instructions for various entities to verify whether individuals or taxpayers wishing to carry out economic activities in Chile have completed the business commencement process with the tax authority.

The entities required to perform this verification are: State Administration bodies, regional governments, and municipalities (regarding those requesting authorization to carry out economic activities); administrators, operators, or providers of electronic payment methods (regarding those contracting their services to conduct economic activities); and operators of digital intermediation platforms that facilitate transactions between third parties for the acquisition of goods or services.

The verification of business commencement must be carried out using the taxpayer's RUT, through the IRS website, an API enabled upon request, or other technological means provided by the IRS. This verification is not necessary if the taxpayer declares to have express authorization from the IRS exempting them from this obligation.

Electronic payment operators and digital intermediation platforms must validate their user base by September 30, 2025.

Additionally, these operators must send the IRS, no later than November 30, 2025, a database with the stock of persons or entities with whom they maintain a commercial relationship, indicating whether they have completed business commencement or not. During December 2025, the IRS will return the validated database to each operator, indicating whether the persons or entities have a valid business commencement or have registered a business termination. If it is detected that a person has not commenced business, the operator must inform them of the obligation to regularize their situation at the first contact after receiving the report.

Before March 2026, the aforementioned operators must inform the IRS of the details of persons or entities that have declared their activity is not subject to the business commencement requirement.

Regardless of the specific deadlines for each implementation stage, the obligation to verify business commencement will take effect on October 1, 2025. Likewise, Exempt Resolution No. 79 of 2025 is repealed as of August 23, 2025.

Read online:
Res. N°99/2025



New sworn statement obligations

The IRS has established new sworn statement (SS) obligations for the following cases:

Obligated party	SS	Content of SS	Filing Date and Period to Declare	Resolution	Effective Date
Providers of Digital Asset or Cryptoasset Services	1964	Information on digital assets regarding taxpayers with tax residence or domicile in Chile, including details of transactions such as purchases, sales, exchanges, and transfers of cryptoassets.	By June 30 of each year, regarding digital asset or cryptoasset transactions carried out during the previous calendar year.	Resolution N°114/2025	Effective as of tax year 2026, regarding cryptoasset transactions carried out from January 1, 2025, onwards.
Providers of Digital Asset or Cryptoasset Services	1963	Information on digital assets regarding taxpayers with tax residence abroad, reporting on specified transactions related to cryptoasset activities.	By June 30 of each year, regarding digital asset or cryptoasset transactions carried out during the previous calendar year.	Resolution N°113/2025	Effective as of tax year 2026, regarding cryptoasset transactions carried out from January 1, 2025, onwards.
Managers of public investment funds, managers of mutual funds and private investment funds, banks, stockbrokers, and intermediary institutions that have made investments in their own name on behalf of third parties in investment funds and mutual funds	1962	Information on the value and number of fund units held by participants or contributors at the end of the respective fiscal year.	By May 5 of each year or the next business day, regarding transactions corresponding to the previous calendar year.	Resolution N°112/2025	Effective as of tax year 2026, regarding information for commercial year 2025 and onwards.

New sworn statement obligations

The IRS has established new sworn statement (SS) obligations for the following cases:

Obligated party	SS	Content of SS	Filing Date and Period to Declare	Resolution	Effective Date
Taxpayers who lease one or more goods, with or without a purchase option, through leasing contracts and/or maintain such contracts in force; and who during the reported year have assigned or novated leasing contracts, as well as contractual modifications that generate a new operation or registration number	1961	Information on goods delivered under lease agreements with or without a purchase option, and/or maintaining such contracts in force.	By June 30 of each year or the next business day, regarding goods delivered under lease agreements with or without a purchase option at any time during the previous calendar year.	Resolution N°111/2025	Effective as of tax year 2026, regarding information for commercial year 2025 and onwards.
Banks, savings and credit cooperatives, insurance companies, or private securities deposit and custody entities	1960	Information on correspondent current account operations in Chile.	By June 30 of each year or the next business day, considering information corresponding to the previous calendar year.	Resolution N°110/2025	Effective as of tax year 2026, regarding transactions carried out through correspondent accounts from calendar year 2025 onwards.

New sworn statement obligations

The IRS has established new sworn statement (SS) obligations for the following cases:

Obligated party	SS	Content of SS	Filing Date and Period to Declare	Resolution	Effective Date
Banks, savings and credit cooperatives, insurance companies, or private securities deposit and custody entities, and prepaid card issuers	1955	Information on balances and amounts credited to financial accounts, provided that daily, weekly available balances or monthly credited sums of product or instrument families, in aggregate, are equal to or greater than 1,500 UF.	Within the first 15 business days of March each year, regarding transactions and balances corresponding to the previous commercial year.	Resolution N°109/2025	Effective as of the publication of its summary in the Official Gazette.
Banks, savings and credit cooperatives, insurance companies, or private securities deposit and custody entities, and prepaid card issuers	1959	Information on credits received in accounts.	Semiannually, in January and July of each year, containing information for the immediately preceding semester.	Resolution N°109/2025	The first report will be submitted in July 2025, for credits received between January and June 2025, both inclusive.

New sworn statement obligations

The IRS has established new sworn statement (SS) obligations for the following cases:

Obligated party	SS	Content of SS	Filing Date and Period to Declare	Resolution	Effective Date
Taxpayers or entities domiciled, established, or incorporated in Chile, who during the relevant calendar year acquire or hold the status of: - Settlor, - Beneficiary, - Trustee or administrator; All of a trust established under foreign law. Individuals or entities incorporated, domiciled, or resident in Chile who are controllers with respect to a settlor, beneficiary, or trustee of a trust.	1952	Report on trusts created under foreign law, as well as their revocation and termination, and any changes to previously provided information.	By June 30 of the year following the calendar year in which the taxpayers or entities acquired or held the status of settlor, trustee, or beneficiary of a trust, or controller; or by July 30 of the year following the calendar year in which the trust is revoked or terminated.	Resolution N°108/2025	Effective as of the publication of its summary in the Official Gazette.

New sworn statement obligations

The IRS has established new sworn statement (SS) obligations for the following cases:

Obligated party	SS	Content of SS	Filing Date and Period to Declare	Resolution	Effective Date
Managers of public investment funds, mutual funds, and private investment funds, banks, stockbrokers, and intermediary institutions that make investments in their own name on behalf of third parties in investment funds and mutual funds	1922	Information on redemptions, sales, liquidations, capital reductions, and distributions or remittances of units of Public, Private, or Mutual Investment Funds.	By March 20 of each year or the next business day, when the declarant is an investment fund management company. If submitted by a bank, stockbroker, or intermediary institution, the deadline is March 28 of each year or the next business day.	Resolution Exenta SII N° 107 del 26 de Agosto del 2025	Effective as of tax year 2026, regarding information for commercial year 2025 and onwards.

New sworn statement obligations

The IRS has established new sworn statement (SS) obligations for the following cases:

Obligated party	SS	Content of SS	Filing Date and Period to Declare	Resolution	Effective Date
Taxpayers classified as “Large Companies” and included in the List of Large Taxpayers	1913	The obligation to submit the sworn statement on processes or relevant operations for the characterization of large taxpayers falls exclusively on the controlling entity of the business group domiciled in Chile. This must be done on a consolidated basis, incorporating information from all group entities. If the controlling entity does not have domicile or residence in Chile, a group entity meeting this requirement may be internally designated to act as the “Substitute Controlling Entity.”	Prior to filing Annual Income Tax Return Form No. 22.	Resolution N°106/2025	Effective as of tax year 2026, regarding information for commercial year 2025 and onwards.
Stockbroker s, securities agents, currency exchange offices, or other intermediary entities	1891	Information on purchase and sale transactions of shares of corporations, purchase and sale of investment fund units, purchase and sale of securities, as well as other transactions involving these securities.	By March 3 of each year, regarding transactions carried out during the previous commercial year.	Resolution N°105/2025	Effective as of tax year 2026, regarding information for commercial year 2025 and onwards.

Other Pronouncements

<u>Resolution N° 96 - 2025</u>	Specifies financial transactions that may be subject to the simplified procedure referred to in Article 66 bis of the Tax Code
<u>Resolution N° 104 - 2025</u>	Replaces the format, content, and instructions of sworn statements contained in the indicated resolutions. Repeals Exempt IRS Resolution No. 96 of 2016
<u>Ruling 1679 - 2025</u>	VAT on services rendered from abroad
<u>Ruling 1618 - 2025</u>	Indication of price in dispatch guides that do not constitute a sale.
<u>Ruling 1616 - 2025</u>	Concept of premium paid under Circular No. 2114 of 2013, issued by the Financial Market Commission
<u>Ruling 1614 - 2025</u>	VAT taxable base in the sale of the bare ownership of a constructed property
<u>Ruling 1681 - 2025</u>	Calculation of the taxable base of the First Category Tax in cooperatives with bonds under Article 104 of the Income Tax Law and allocation of its withholding
<u>Ruling 1678 - 2025</u>	Article 23 of Decree Law No. 3,500 of 1980
<u>Ruling 1617 - 2025</u>	Credits for taxes paid abroad
<u>Ruling 1493 - 2025</u>	Withholding established in No. 2 of Article 74 of the Income Tax Law

Glossary

BVI	British Virgin Islands
DTT	Double Taxation Treaty
CLP	Chilean Peso
CMF	Financial Market Commission
VAT	Value Added Tax (VAT)
ITL	Income Tax Law
VATL	Sales and Services Tax Law
OECD	Organization for Economic Co-operation and Development (OECD)
IRS	Internal Revenue Service
USD	United States Dollar

Contactos



Juan Pablo Guerrero
Socio Líder, Tax & Legal
jguerrero1@kpmg.com



Hernán Gutiérrez
Socio, Tax Compliance
hernangutierrez@kpmg.com



Andrés Martínez
Socio Consultoría, Tax
avmartinez@kpmg.com



Gloria Mardones
Socio, Tax Compliance
gmardones@kpmg.com



Javiera Suazo
Socia Consultoría, Tax
javierasuazo@kpmg.com



Rodrigo Ávalos
Socio, Tax Compliance
rodrigoavalos@kpmg.com



Alberto Cuevas
Socio Consultoría, Tax
albertocuevas@kpmg.com



José Gálvez
Socio, Tax Compliance
josegalvez@kpmg.com



Pedro Castro
Socio Consultoría, Tax
pedrocastror@kpmg.com



Marco Macías
Socio, Transfer Pricing
marcomacias@kpmg.com



Juan Infante
Socio Consultoría, Tax
juaninfante@kpmg.com



Luis Seguel
Socio, Tax Controversies
lseguel@kpmg.com



Antonio Guzmán
Socio Consultoría, Tax
antonioguzman@kpmg.com



Ángel Adasme
Socio, GMS
aadasme1@kpmg.com



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

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
antonioguzman@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, italicized, white sans-serif font. Above the text is a horizontal row of four white-outlined squares, each positioned directly above one of the letters: the first square is above the 'K', the second above the 'P', the third above the 'M', and the fourth above the 'G'.

KPMG