

Noviembre 2025

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Impuestos Internacionales

© 2025 Grant Thornton Chile



Chile se ajusta a estándares OCDE de intercambio de información de criptoactivos

Con fecha 21 de octubre de 2025, Chile suscribió dos documentos en materia de intercambio automático de información. Por un lado, se adhirió al “Crypto Asset Reporting Framework” (CARF), y por otro, suscribió una adenda al “Common Reporting Standard” (CRS).

El CARF fue aprobado por la OCDE en 2022, en cumplimiento de una solicitud efectuada por el G20 para elaborar un marco normativo para el intercambio automático de información tributaria sobre operaciones de criptoactivos. Con la firma de Chile, son 53 países los cuales han suscrito este instrumento.

Este marco normativo obliga a los intermediarios y otros proveedores de servicios de criptoactivos reportar una serie de informaciones a la autoridad tributaria, tales como enajenaciones de criptoactivos, transferencias de criptoactivos a wallets digitales y operaciones de pago con este tipo de activos digitales. Adicionalmente, se les impone la obligación de contar con procesos de debida diligencia para la correcta identificación de los usuarios de criptoactivos.

El CRS fue aprobado por la OCDE en 2014. Establece el intercambio automático de información entre las administraciones tributarias respecto a aquella referida a sus instituciones financieras y transacciones realizadas a través de ellas. Bajo este marco normativo, se encuentran obligados a informar las instituciones financieras con o sin residencia tributaria en Chile, y que tengan una o más sucursales ubicadas en el país.

La adenda suscrita por Chile el pasado octubre



tiene por objetivo actualizar el marco normativo con los nuevos desarrollos que ha tenido la economía digital. Así, se incluyen dentro de la esfera del reporte nuevos productos, nuevos activos financieros, y nuevos intermediarios. Por ejemplo, las monedas digitales de bancos centrales se consideran productos financieros, se definen a las Instituciones Financieras No Informantes y a las Instituciones Depositarias, y se introduce el término Moneda Digital del Banco Central, entre otras precisiones.

La adopción de estos nuevos instrumentos no solo fortalece el compromiso del país con la lucha contra la evasión fiscal, también otorga nuevas herramientas para la fiscalización de productos financieros con poca historia, como lo son los criptoactivos. Además, consagra la senda de la cooperación internacional fijada por nuestro país.

Finalizan negociaciones para actualizar el Tratado para Evitar la Doble Tributación Chile-Paraguay

El pasado 15 de octubre de 2025, la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, entidad fiscal paraguaya, dio a conocer que las negociaciones para actualizar el Tratado para Evitar la Doble Tributación suscrito entre Chile y Paraguay llegaron a su fin exitosamente.

Estas negociaciones tuvieron su origen en una carta de intención firmada por los ministros de Relaciones Exteriores de Paraguay y Chile, Rubén Ramírez Lezcano y Albert Van Klaveren Stork, respectivamente, con fecha 17 de julio de 2024.

La última negociación tenía por objeto adecuar el convenio a los estándares contemplados en la acción N°6 del plan BEPS (Base Erosion and

Profit Shifting), incorporar cláusulas anti-abuso y de limitación de beneficio, así como mejoras en las reglas de tributación sobre dividendos, intereses y regalías. Además, se mejoró la disposición referida a las obligaciones de intercambio de información en materia tributaria, incorporándose nuevas disposiciones de asistencia mutua entre las autoridades de ambos países.

Concluida esta fase, para la entrada en vigor del nuevo texto del tratado y su protocolo solo resta que ambos países finalicen sus procedimientos de aprobación interna, junto con el correspondiente intercambio de las notas diplomáticas.

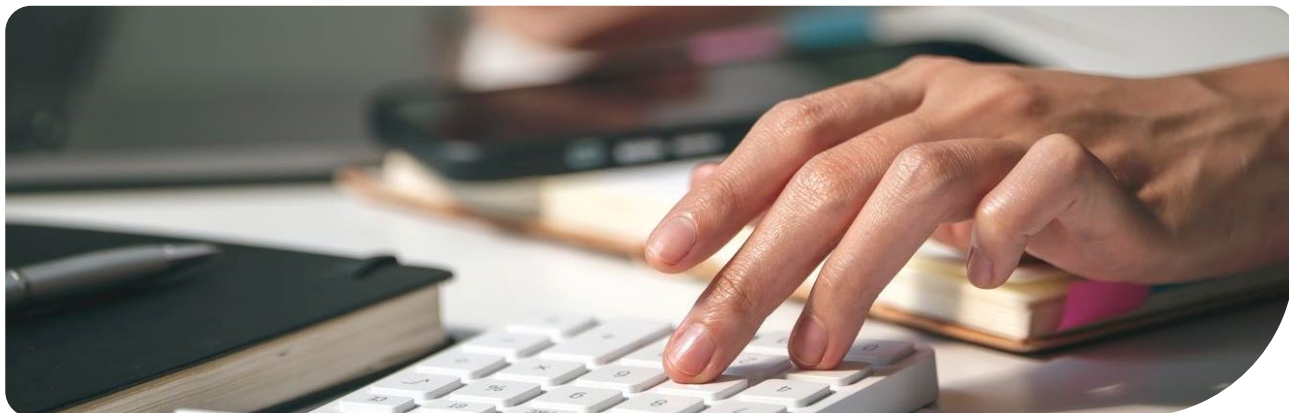
Entrada en vigencia del Protocolo que modifica el Convenio para Evitar la Doble Tributación entre Chile y Brasil

El 31 de octubre de 2025 entró en vigor el Protocolo que Chile y Brasil suscribieron el 3 de marzo de 2022, que actualiza el Convenio para Evitar la Doble Tributación Internacional vigente entre ambos países.

Este avance se origina en la recepción por parte del Estado de Chile, el 1 de octubre de 2025, de una nota diplomática emitida por el Gobierno de Brasil dando a conocer la finalización de sus procesos de tramitación interna para la entrada en vigencia del referido protocolo. El documento dispuso en su artículo 16 que su entrada en vigor ocurriría 30 días después de la recepción de la última nota diplomática, lo que efectivamente se concretó el pasado 31 de octubre.

A través de este protocolo se busca adecuar el convenio a las normas del proyecto BEPS, así como solucionar ciertas disparidades, entre ellas, la situación de los residentes chilenos que reciben pensiones provenientes de Brasil, quienes deben pagar un impuesto de tasa fija de 25%. No obstante, también contempla una serie de otras modificaciones, como la rebaja en la tasa aplicable para las rentas procedentes de regalías desde un 15% a un 10%, junto a un nuevo proceso de intercambio de información, entre otros.

Para revisar en detalle las modificaciones instauradas por este protocolo los invitamos a revisar nuestro Global Tax Trends del mes de octubre, donde se analizaron en detalle cada una de estas ellas.



SII regula la forma de declaración y pago del IVA de plataformas digitales de intermediación

Con fecha 16 de octubre de 2025, el SII dictó la Resolución N°145, que establece la forma de declaración y pago del IVA de las plataformas digitales de intermediación.

Esta resolución, vigente desde el 25 de octubre de 2025, tiene como antecedente el nuevo artículo 3 bis y el nuevo inciso final del artículo 4 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios (LIVS), establecidos en la Ley 21.713.

El artículo 3 bis de la LIVS declara al operador de plataforma digital de intermediación como sujeto de IVA, como si fuese el vendedor o prestador del bien o servicio subyacente. No obstante, ello siempre que el bien o el servicio prestado no sea vendido o realizado a un contribuyente de IVA.

Por su parte, el inciso final del artículo 4 de la LIVS establece un nuevo criterio de territorialidad, señalando que los bienes situados en el extranjero que tengan un valor inferior a 500 USD se entenderán situados en Chile cuando hayan sido adquiridos por un no vendedor ni prestador de servicios a una persona no domiciliada ni residente en el país.

Así, la resolución:

- (i) Detalla la forma en que deberá declararse el IVA en el Formulario N°29, para lo cual incorpora nuevos códigos específicos;
- (ii) Establece que el IVA retenido por el operador de la plataforma no constituirá, en ningún caso, crédito fiscal para dicho operador;
- (iii) Aclara que cuando el vendedor o prestador del bien o servicio se encuentra inscrito en el registro simplificado de declaración y pago del IVA para no residentes, es el operador de la plataforma de intermediación el sujeto obligado al pago del impuesto.

Parlamento de Perú aprueba Convenio para Evitar la Doble Tributación con el Reino Unido

El 12 de noviembre de 2025, el Pleno del Congreso de Perú aprobó el proyecto de resolución legislativa N°12974/2025-PE y, con ello, dio luz verde al Convenio para eliminar la doble tributación entre ese país y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, suscrito en Londres en marzo de este año.

En lo medular, el convenio establece que:

- (i) Los dividendos estarán sujetos a tasas del 10% - 15%.
- (ii) Los intereses estarán sujetos a tasas del 10%.
- (iii) Las regalías estarán sujetas a tasas del 15%.

Además, incorpora nuevas cláusulas de limitación de beneficios y disposiciones de asistencia mutua e intercambio de información.

Este acuerdo constituye un avance significativo para la política tributaria internacional de Perú, país que de esta manera ya suma nueve convenios vigentes en la materia, entre ellos el celebrado con Chile. Asimismo, desde 2018 Perú forma parte del Instrumento Multilateral BEPS (MLI), lo que refuerza su compromiso con los estándares internacionales de tributación.

No obstante, para que finalice la tramitación interna del convenio aún resta su aprobación por el Poder Ejecutivo. Luego de ello, y asumiendo la finalización de su tramitación en el Reino Unido, el convenio entrará en vigor 30 días después del último intercambio de notas diplomáticas realizada por los estados, donde se dé cuenta de la finalización de los procedimientos de tramitación interna.

SII somete a consulta pública borrador de circular que aplica cláusula de nación más favorecida

El SII puso nuevamente en consulta pública, hasta el 26 de noviembre de 2025, un proyecto de circular que imparte instrucciones sobre la aplicación de la Cláusula de la Nación más Favorecida (NMF) en los convenios para evitar la doble tributación con Noruega, Suiza, Uruguay, Nueva Zelanda y Bélgica.

Si bien en septiembre se había presentado un proyecto de similar contenido, el SII busca ahora incorporar el convenio suscrito con Bélgica en 2007.

La cláusula NMF es un mecanismo que permite igualar las condiciones tributarias pactadas con otros países, respecto de intereses y regalías. De esta manera, si Chile acuerda en algún convenio con un tercer estado una exención o tasa más beneficiosa de intereses o regalías, esa exención o tasa reducida se aplicará a los convenios existentes que contengan la cláusula NMF.

A juicio de la autoridad tributaria, la entrada en vigor de los convenios suscritos con Japón y la India, hacen aplicable la cláusula NMF. En lo que respecta al convenio suscrito con Bélgica, el SII sostiene que aplican desde la entrada en vigor del convenio suscrito con Japón el 1 de enero de 2017.

Así, los intereses estarán sujetos a una tasa del 4% por préstamos otorgados por bancos y ciertas ventas a crédito; 5% por los intereses provenientes de bonos o valores que son substancial y regularmente transados en una bolsa de valores reconocida; y del 10% en todos los demás casos.

Por su parte, las regalías estarán sujetas a una tasa del 2% respecto al uso de equipos industriales, comerciales o científicos; y a un 10% en todos los demás casos. Los contribuyentes estarán facultados para solicitar la devolución de los impuestos que hayan sido retenidos en exceso una vez que la Circular esté vigente.

Chile Aligns with OECD Crypto-Assets Information-Exchange Standards

On October 21, 2025, Chile signed two instruments related to the automatic exchange of information. On the one hand, it adhered to the Crypto-Asset Reporting Framework (CARF), and on the other, it signed an addendum to the Common Reporting Standard (CRS).

The CARF was approved by the OECD in 2022 in response to a request from the G20 to develop a framework for the automatic exchange of tax information on crypto-asset transactions. With Chile's signature, a total of 53 jurisdictions has now adhered to this instrument.

This framework requires intermediaries and other crypto-asset service providers to report a series of data points to the tax authority, such as Crypto-Assets disposals, transfers into external digital wallets and payment transactions with this currency. In addition, they are required to implement due-diligence procedures to properly identify crypto-asset users, together with reporting user-related information.

The CRS was approved by the OECD in 2014 and establishes an automatic exchange of information between tax administrations regarding financial institutions and the transactions carried out through them. Under this framework, financial institutions that are tax residents of Chile, as well as those that are not tax residents but maintain one or more branches in the country, are required to report.

The addendum signed by Chile in October aims to update the framework to reflect developments in the digital economy. Accordingly, new products, new financial



assets, and new types of intermediaries are brought within the reporting scope. For example, central bank digital currencies are included as financial products, the concepts of Non-Reporting Financial Institution and Depository Institution are clarified, and the term Central Bank Digital Currency is introduced, among other updates.

In this way, the adoption of these new instruments not only strengthens the country's commitment to combating tax evasion but also provides new tools for overseeing emerging financial products such as Crypto-assets. Moreover, it reaffirms Chile's commitment to the path of international cooperation.

Negotiations to Update the Tax Treaty Between Chile and Paraguay Conclude

On October 15, 2025, the National Directorate of Tax Revenues, Paraguay's fiscal authority, informed that the negotiations to update the Double Taxation Treaty between Chile and Paraguay successfully ended.

These negotiations originated from a letter of intent signed by the Ministers of Foreign Affairs of Paraguay and Chile, Rubén Ramírez Lezcano and Alberto van Klaveren Stork, respectively, on July 17, 2024.

The purpose of this negotiation was to align the treaty with the standards set out in Action 6 of the BEPS (Base Erosion and Profit Shifting)

Project, incorporate anti-abuse and limitation-on-benefits provisions, and improve the rules governing the taxation of dividends, interest, and royalties. In addition, the provision relating to tax information-exchange obligations was strengthened, and new rules on mutual assistance between the authorities of both countries were incorporated.

With this development, the only steps remaining for the new treaty text and its protocol to enter into force are the completion of the internal approval procedures in both countries and the subsequent exchange of diplomatic notes.

Amending Protocol to the Chile-Brazil Double Taxation Convention Enters into Force

On October 31, 2025, the Protocol signed between Chile and Brazil on March 3, 2022—updating the Tax Treaty in force between both countries—entered into effect.

This entry into force follows Chile's receipt on October 1, 2025, of the diplomatic note issued by the Government of Brazil confirming the completion of its internal ratification procedures required for the Protocol to become effective.

In accordance with Article 16 of the Protocol, which establishes that the instrument enters into force 30 days after the receipt of the last diplomatic note, the Protocol entered into effect on October 31.

The purpose of this Protocol is to align the Convention with the standards of the BEPS Project and to resolve certain disparities, such as the situation of Chilean residents receiving pension income from Brazil, who were subject to a fixed 25% tax rate. The Protocol also introduces various additional changes, including a reduction of the withholding tax rate on royalties from 15% to 10%, a new information-exchange mechanism, among other updates.

For a detailed review of the amendments introduced by this Protocol, we invite you to read our October edition of Global Tax Trends, where each of these changes is analyzed in depth.



Chilean IRS Regulates the VAT Filing and Payment Method for Digital Intermediation Platforms

On October 16, 2025, the Chilean IRS issued Resolution No. 145, which sets out the procedures for declaring and paying VAT applicable to digital intermediation platforms.

This Resolution, in force since October 25, 2025, is based on the newly introduced article 3 bis of Law No. 21,713 and final part of article 4 of the Chilean VAT Law.

Article 3 bis of the Chilean VAT Law designates the operator of a digital intermediation platform as VAT taxpayer, as if it were the seller or provider of the underlying goods or services. This applies, however, only when the goods or services supplied are not sold or provided to a VAT-registered taxpayer.

Final paragraph of Article 4 of the LIVS establishes a new territoriality criterion, stipulating that goods located abroad with a value of less than 500 USD shall be deemed to be situated in Chile when they have been acquired by a non-seller or non-service provider from a nonresident.

In this regard, the Resolution establishes the following points:

- (i) It sets out the manner in which VAT must be declared in Form No. 29, introducing new specific codes for this purpose;
- (ii) It provides that the VAT withheld by the platform operator shall not, under any circumstances, constitute input tax credit for that operator; and
- (iii) It clarifies that when the seller or provider of the underlying good or service is registered under the simplified VAT return and payment regime for non-residents, the party liable for paying the tax is the digital intermediation platform operator.

Peruvian Congress approved Tax Treaty with the UK

On November 6, 2025, the Plenary of the Peruvian Congress approved Legislative Resolution Project No. 12974/2025-PE, and with that, the Tax Treaty between Peru and the UK, which was originally signed in London in March, 2025.

Substantively, the Convention establishes the following provisions:

- (i) Dividends will be subject to rates ranging from 10% to 15%.
- (ii) Interest will be subject to a 10% rate.
- (iii) Royalties will be subject to a 15% rate.

Additionally, it incorporates new limitation-on-benefits clauses; and provisions on mutual assistance and exchange of information.

This represents a significant step forward for Peru's international tax policy. With this addition, the country now has nine effective double taxation treaties, including the one concluded with Chile. Peru has also been a party to the BEPS Multilateral Instrument (MLI) since 2018, reinforcing its commitment to international tax standards.

However, the Convention must still complete the remaining stages of Peru's internal approval process, including approval by the Executive Branch. Once this occurs—and assuming the UK has completed its own internal procedures—the Convention will enter into force 30 days after the latest exchange of diplomatic notes in which both states confirm completion of their respective domestic processes.

Chilean Tax Authority Opens Public Consultation on Draft Circular Applying Most-Favoured-Nation Clause

The Chilean IRS has once again submitted for public consultation, until November 26th, a draft circular providing instructions on the application of the Most-Favoured-Nation (MFN) clause contained in the tax treaties concluded with Norway, Switzerland, Uruguay, New Zealand, and Belgium.

Although a similar draft had already been released for consultation in September, this new process incorporates the treaty signed with Belgium in 2007.

The MFN clause is a mechanism that ensures equal tax treatment in relation to interest and royalties. Thus, if Chile grants a lower rate or exemption on interest or royalties in a subsequent treaty with a third country, that same preferential treatment will apply to all existing treaties that include the MFN clause.

According to the tax authority, the entry into force of the treaties signed with Japan and India satisfies the conditions required for the application of the MFN clause. With respect to the treaty signed with Belgium, the clause shall apply since the entry into force of the treaty with Japan on January 1, 2017.

Interest will be subject to a rate of 4% for loans granted by banks and certain credit sales; 5% for interest from bonds or securities that are substantially and regularly traded on a recognized stock exchange; and 10% in all other cases.

Royalties will be subject to a rate of 2% for the use of industrial, commercial, or scientific equipment; and 10% in all other cases. Once the Circular takes effect, taxpayers will be entitled to request a refund of any excess taxes withheld.



Contáctanos

Contact us



Francisca Pérez

Tax Lead Partner

francisca.perez@cl.gt.com



Oliver San Juan

International Tax Partner

oliver.sanjuan@cl.gt.com

Av. Presidente Riesco 5335, Oficinas
603/402, Las Condes, Santiago, Chile.

contacto@cl.gt.com

+56 2 3375 8742

www.grantthornton.cl

