

Octubre 2025

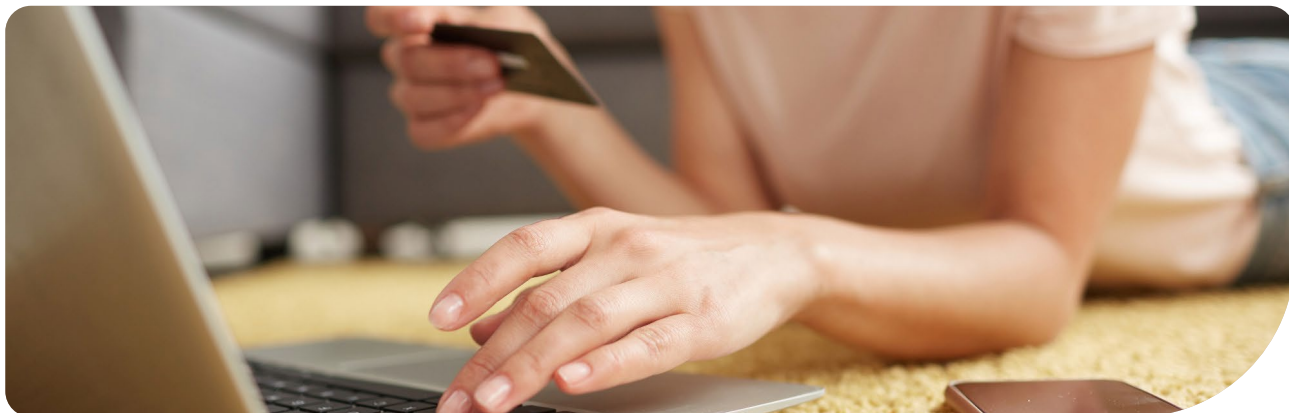
Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Impuestos Internacionales

© 2025 Grant Thornton Chile





El Estado presiona la economía digital: gigantes como Amazon y AliExpress se suman al pago del IVA bajo la Ley N°21.713

El 24 de octubre de 2024 se promulgó la Ley N°21.713, una de las piezas centrales del *Pacto por el Crecimiento Económico, el Progreso Social y la Responsabilidad Fiscal* impulsado por el actual gobierno. Esta normativa busca reforzar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y modernizar diversos aspectos del sistema impositivo chileno.

Uno de sus principales avances es la incorporación de las plataformas digitales como contribuyentes del IVA, equiparándolas a los prestadores de servicios digitales tradicionales. En virtud de ello, estas plataformas deberán aplicar y declarar el IVA bajo un régimen simplificado de tributación, similar al que ya opera para empresas extranjeras que ofrecen servicios en línea en el país.

La ley también amplía la aplicación de IVA a las importaciones, estableciendo que los bienes muebles situados en el extranjero se considerarán “ubicados en Chile” cuando sean adquiridos por personas que no sean contribuyentes del impuesto. De esta forma, se busca gravar las compras remotas y reducir la

evasión en el comercio electrónico internacional.

En concreto, quedarán afectos a IVA los bienes adquiridos desde el extranjero por consumidores finales, a través de plataformas o comercios digitales, cuando su valor no supere los 500 dólares o su equivalente en moneda nacional. Además, la ley considera a la plataforma de intermediación como vendedora, por lo que, si la venta se realiza a través de ella, será ésta la encargada de retener y enterar el IVA en arcas fiscales, previa inscripción ante el SII, cuyo procedimiento ha sido regulado, a través de la Resolución N°84 y 93 de 2025.

Desde el 25 de octubre del presente año, las plataformas inscritas comenzarán a recargar el IVA en dichas operaciones, debiendo declararlo y pagarlo mensual o trimestralmente a través del portal del SII.

De acuerdo con el SII, a la fecha se han inscrito nueve plataformas digitales -como AliExpress, Amazon y Temu, entre otras grandes firmas del comercio electrónico- que concentran cerca del 90% de las compras remotas desde Chile.

Senado de Brasil aprobó Protocolo del Convenio para Evitar la Doble Tributación suscrito con Chile

Con fecha 9 de septiembre de 2025, el Senado de Brasil promulgó el Decreto Legislativo N°196 a través del cual aprobó el texto del Protocolo del Convenio entre la República Federativa del Brasil y la República de Chile para Evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Materia del Impuesto sobre la Renta y su Protocolo, suscrito el 3 de marzo de 2022.

Atendido que Chile, a su vez, ya había concluido su proceso de tramitación interna el 16 de noviembre de 2023, ahora solo resta para su entrada en vigor el intercambio de los instrumentos de ratificación entre ambos países. Completado dicho paso, entrará en vigor 30 días después de la fecha de recepción de la última notificación entre los estados contratantes.

Este protocolo tiene por objetivo adecuar el convenio a las normas del proyecto BEPS, así como solucionar ciertas disparidades, como la situación de los residentes chilenos que reciben pensiones provenientes de Brasil, quienes deben pagar un impuesto de tasa fija de 25%.

En lo medular, introduce las siguientes enmiendas, tanto al convenio como a su protocolo:

a) Enmiendas al convenio:

- i. Artículo 1 (Ámbito personal): incluye una regulación de las entidades transparentes o híbridas, y establece una cláusula de salvaguarda para los estados contratantes;
- ii. Artículo 3 (Definiciones generales): declara a los fondos de pensiones como “personas” y “residentes” para los efectos del Convenio;

- iii. Artículo 5 (Establecimiento Permanente): modifica el listado de actividades constitutivas de EP; introduce una norma anti – fragmentación; regula las prácticas que eluden la configuración de la hipótesis de “agente independiente”;
- iv. Artículo 12 (Regalías): establece una tasa de 15% por el uso u concesión de marcas y de un 10% en los demás casos;
- v. Artículo 25 (Intercambio de información): regula el nuevo proceso de intercambio de información;
- vi. Artículo 26 A (Derecho a los beneficios): introduce las cláusulas de “limitación de beneficios”, “principal propuse test”, e hipótesis de control respecto al uso de EP en jurisdicciones de baja o nula tributación.

b) Enmiendas al protocolo:

- i. Agrega definición de entidad “fiscalmente transparente”;
- ii. declara el no impedimento de la legislación interna evitar la evasión y elusión fiscal;
- iii. declara la prohibición del aumento de la base imponible a través de rentas que ya hayan sido sometidas a imposición en el otro estado.

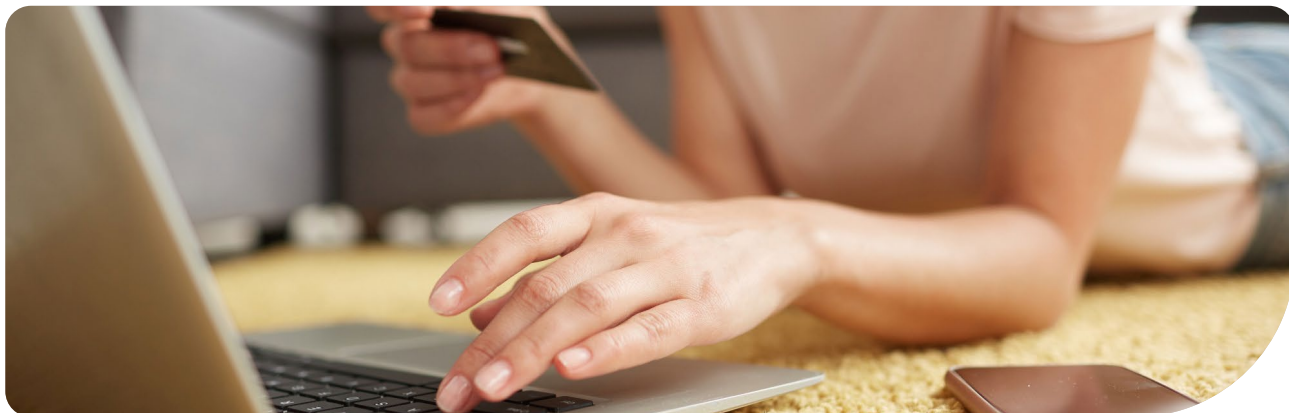
Servicio de Impuestos Internos reconsidera la fecha a partir de la cual Emiratos Árabes Unidos dejó de ser considerado un régimen fiscal preferencial

El 25 de septiembre de 2025, el Servicio de Impuestos Internos (SII) emitió la Resolución N°126, a través de la cual dejó sin efecto la Resolución N°61 de 2025 y modificó la fecha desde la que Emiratos Árabes Unidos dejó de ser considerado un régimen fiscal preferencial de acuerdo con el artículo 41 H de la Ley de Impuesto a la Renta de Chile.

Esta resolución tiene su origen en el oficio N°1612 del 14 de agosto de 2025, que solicitó al SII reconsiderar la fecha establecida en la Resolución N°61. Esta definía que en conformidad al artículo 41 H vigente al 31 de diciembre de 2024, EUA había dejado de ser considerado un régimen fiscal preferencial desde el 01 de junio de 2023, cuando entró en vigor el Decreto de Ley Federal N°47, sobre *"Taxation of Corporations and Business"*.

A su turno, la solicitud planteada en el oficio se fundamenta en que, aún con anterioridad a la entrada en vigor de las normas sobre *"Taxation of Corporations and Business"*, se había cumplido la hipótesis de exclusión contenida en la Resolución N°55 de 2018, que consiste en la asunción de compromisos formales con la OCDE con relación a la normativa interna; o bien, si han iniciado procesos de cambios legales o administrativos para permitir el acceso a la información tributaria relevante, a otras jurisdicciones. A juicio del solicitante, lo anterior se cumplió el 28 de abril de 2022, momento en el cual el Ministerio de Finanzas de EUA sometió a consulta pública las directrices respecto al nuevo régimen tributario.

Por su parte, la autoridad administrativa estuvo de acuerdo con el razonamiento planteado por el contribuyente, estableciendo que EUA dejó de ser un régimen fiscal preferencial desde el 28 de abril de 2022. Esta postura fue ratificada a través de la reciente Resolución N°126, señalando adicionalmente que tampoco cumple los requisitos para tener la calificación de régimen preferencial en conformidad al artículo 41 H, vigente desde el 01 de enero de 2025.



The government puts pressure on the digital economy: giants such as Amazon and AliExpress join in paying VAT under Law No. 21,713.

On October 24, 2024, Law No. 21.713 was enacted as part of the Pact for Economic Growth, Social Progress, and Fiscal Responsibility. The law aims to strengthen compliance with tax obligations and modernize various aspects of the Chilean tax system.

One of its main provisions is the incorporation of digital platforms as VAT taxpayers, equating them with traditional digital service providers. Consequently, these platforms must apply and declare VAT under a simplified tax regime similar to the one already in place for foreign companies offering online services in Chile.

The law also extends the application of VAT to imports, establishing that movable goods located abroad will be considered “located in Chile” when purchased by non-taxpayers. The goal is to tax remote purchases and reduce tax evasion in international e-commerce.

Specifically, goods purchased from abroad by end consumers through digital platforms or stores will be subject to VAT if their value does not exceed \$500 USD or the equivalent in local

currency. Additionally, the law considers the intermediary platform to be the seller. Therefore, if the sale is made through the platform, it will be responsible for withholding and paying the VAT to the tax authorities after registering with the Chilean IRS. The procedure for registration has been regulated by Resolutions No. 84 and 93 of 2025.

Registered platforms will begin to charge VAT on such transactions as of October 25 of this year. This VAT must be declared and paid monthly or quarterly through the Chilean IRS portal.

According to the Chilean IRS, nine digital platforms have registered so far, including AliExpress, Amazon, Temu, and other large e-commerce firms. These platform account for nearly 90% of remote purchases from Chile.

Brazilian Senate Approved the Protocol to the Double Taxation Convention Signed with Chile

On September 9, 2025, the Brazilian Senate enacted Legislative Decree No. 196, which approved the text of the Protocol to the Agreement between the Federative Republic of Brazil and the Republic of Chile for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion regarding to Taxes on Income, which was signed on March 3, 2022.

Since Chile completed its internal ratification process on November 16, 2023, the only remaining step for its entry into force is the exchange of ratification instruments between the two countries. It will then enter into force 30 days after the date of receipt of the last notification between the contracting states.

This Protocol aims to align the Convention with BEPS Project standards and resolve disparities, such as the situation of Chilean residents receiving pensions from Brazil, who are subject to a 25% flat tax rate.

Essentially, it introduces the following amendments to both the Convention and its Protocol:

a) Amendments to the Convention:

- i. Article 1 (Personal Scope): includes regulation on transparent or hybrid entities and establishes a safeguard clause for contracting states;
- ii. Article 3 (General Definitions): declares pension funds to be “persons” and “residents” for the purposes of the Convention;

- iii. Article 5 (Permanent Establishment): modifies the list of activities constituting PE; introduces an anti-fragmentation rule; regulates practices that circumvent the configuration of “independent agent” hypothesis;
- iv. Article 12 (Royalties): establishes a rate of 15% for the use or concession of trademarks, and 10% in other cases;
- v. Article 25 (Exchange of Information): regulates the new information exchange process;
- vi. Article 26 A (Entitlement to Benefits): introduces the clauses of “limitation on benefits,” “principal purpose test,” and control scenarios regarding the use of PE in low- or no-tax jurisdictions.

b) Amendments to the Protocol:

- i. Adds a definition of “fiscally transparent entity”;
- ii. Declare that domestic legislation is not prevent for preventing tax evasion and avoidance;
- iii. Declares the prohibition of increasing the tax base through income that has already been taxed in the other state.

Chilean Internal Revenue Service Reconsiders the Date on Which the United Arab Emirates Ceased to Be Regarded as a Preferential Tax Regime

On September 25, 2025, the Chilean IRS issued Resolution No. 126, repealing Resolution No. 61 of 2025 and modifying the date from which the United Arab Emirates ceased being considered a preferential tax regime, as stipulated by Article 41 H of the Chilean Income Tax Law.

The Chilean IRS was asked to reconsider the date established in Resolution No. 61 in Ruling No. 1612 of August 14, 2025. Resolution No. 61 established that the UAE had ceased to be considered a preferential tax regime as of June 1, 2023, the date on which Federal Decree Law No. 47 on *Taxation of Corporations and Businesses* entered into force.

The request in the ruling is based on the fact that, even before the rules on *Taxation of Corporations and Businesses* took effect, the exclusion hypothesis in Resolution No. 55 of 2018 had been met. This hypothesis consists of making formal commitments to the OECD regarding internal regulations and initiating legal or administrative reforms allowing access to relevant tax information in other jurisdictions. According to the applicant, this occurred on April 28, 2022, when the UAE Ministry of Finance submitted the new tax regime guidelines for public consultation.

The tax authority agreed with the taxpayers' reasoning and established that the UAE ceased to be a preferential tax regime on April 28, 2022. This position was confirmed by Resolution No. 126, which also stated that the UAE does not meet the requirements for preferential tax under Article 41 H, effective January 1, 2025.



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

