

Septiembre 2025

Global Tax Trends

Noticias relevantes de
tributación internacional

Impuestos Internacionales

© 2025 Grant Thornton Chile



SII emite borrador de circular sobre la aplicación de la cláusula de la nación más favorecida

El SII puso en consulta pública desde el 1 al 15 de septiembre, un proyecto de circular que imparte instrucciones sobre la aplicación de la cláusula de la Nación más Favorecida (NMF). Esta medida modernizaría las cláusulas de intereses y regalías contenidas en los convenios para evitar la doble tributación suscritos entre Chile y Noruega, Suiza, Uruguay y Nueva Zelanda.

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 reducida de intereses o regalías, esa exención o tasa reducida se aplicará a los convenios existentes que contengan la cláusula NMF.

En el caso de los convenios suscritos con Noruega, Suiza y Uruguay, existe la necesidad de impartir las instrucciones producto de la entrada en vigencia de los convenios con Japón y la India.

En el caso de **Noruega y Suiza**, esto se traduce en que los pagos por regalías se gravarán con una tasa reducida al 2% para uso de equipos industriales, comerciales o científicos, y de 10% para el resto de los casos. En cuanto a los intereses, aplicará una tasa del 4% del bruto cuando el beneficiario sea una entidad cuya actividad principal sea el crédito o financiamiento con terceros no relacionados, o empresas que financien ventas a crédito de maquinaria y equipo, o empresas con determinados perfiles de pasivos/activos financieros. La tasa será del 5% para intereses derivados de bonos y valores que se negocian regularmente en una bolsa reconocida, y del

10% del monto bruto en los intereses en todos los demás casos. **Para Uruguay**, el foco está en los intereses: la tasa es del 4% para aquellos derivados de ciertas ventas a crédito y préstamos otorgados por bancos, y del 10% en los demás casos.

Luego, la entrada en vigencia de los convenios con Japón e Italia hizo aplicable la cláusula NMF sobre el **Convenio de Nueva Zelanda**, en particular, respecto de su cláusula de intereses. En este último país, las modificaciones afectan los intereses derivados de préstamos y otros instrumentos financieros, cuya tributación se unificó en 10%.

Una vez que la circular esté vigente, los contribuyentes estarán facultados para solicitar devoluciones de impuestos retenidos en exceso.



SII incorpora obligaciones de reporte a proveedores de criptoactivos

Con fecha 26 de agosto de 2025, el SII emitió las **Resoluciones N°113 y 114**, en las que establece la obligación de informar transacciones y transferencias de criptoactivos de personas residentes y no residentes en Chile.

Esta obligación recaerá en los proveedores de servicios de activos digitales o criptoactivos. Es decir, quienes, según las resoluciones, son definidos como cualquier persona o entidad que, como negocio, proporciona un servicio que efectúa transacciones de intercambio para o en nombre de los clientes, ya sea actuando como contraparte, como intermediario en dichas transacciones de intercambio o poniendo a disposición una plataforma de negociación.

En este contexto, se establece la **Declaración Jurada N°1963**, para que estos proveedores informen de las operaciones realizadas con usuarios no residentes en Chile, más la **Declaración Jurada N°1964**, para operaciones con usuarios residentes en Chile.

Los proveedores deberán **informar anualmente, entre otros conceptos, la individualización del usuario y del proveedor de servicios de criptoactivos**. También, entregar una descripción de la transacción, indicando el nombre del criptoactivo, el importe bruto pagado, el importe bruto recibido, y el valor justo de mercado de distintas transacciones involucradas, tales como adquisiciones, enajenaciones, pagos a minoristas, transferencia al usuario reportable y transferencias realizadas por el usuario reportable.

Estas declaraciones deberán ser presentadas hasta el 30 de junio de cada año. En ellas se deberán informar las transacciones realizadas durante el año comercial anterior, rigiendo a contar del año tributario 2026. La no presentación de estas declaraciones será sancionada con una multa que irá desde 1 UTM a 1 UTA.

Las propinas digitales podrán acceder a beneficios tributarios inéditos en los EEU

La administración del presidente **Trump** aprobó el **proyecto de ley “No Tax on Tips”**, que permitirá a creadores de contenido, *streamers* e *influencers* estadounidenses, beneficiarse de una deducción tributaria por concepto de propinas. Esta política fiscal es transitoria y tendrá efecto a contar de la declaración de renta del año 2025 y hasta la de 2028.

El corazón de esta iniciativa radica en una **deducción fiscal anual de hasta 25.000 dólares anuales** por concepto de propinas, sujeta a dos **condiciones fundamentales**:

1. Debe tratarse de “cash tips” que hayan sido percibidas en el ejercicio de una ocupación que usualmente genera este tipo de ingresos. Los cash tips, conforme a lo establecido por el IRS (la autoridad fiscal de los EE.UU.) comprende no sólo el dinero en efectivo pagado directamente al trabajador, sino que también los montos pagados por medios electrónicos como tarjetas de crédito o débito.
2. Para acceder al beneficio las propinas deben haber sido debidamente reportadas por el trabajador a su empleador. El impuesto a la renta sobre propinas en EE.UU. exige que los trabajadores informen mensualmente a sus empleadores de todas las propinas que reciban y que superen de los 20 dólares. Una vez reportadas, esta renta se somete a los impuestos correspondientes y el empleador se encarga de retener y declarar los montos.

Esta medida podría **beneficiar a personas que desempeñan 68 tipos de ocupaciones distintas**, desde meseros y *bartenders*, hasta modernos roles de la economía digital, como

influencers, *streamers* y creadores de contenido. Estos últimos perciben ingresos a través de plataformas digitales como Twitch, YouTube o TikTok, los que ahora pueden ser tratados como propinas, y, por tanto, ser deducibles de impuesto a la renta.

No obstante, la iniciativa contempla un límite de ingresos: la deducción se elimina gradualmente para los contribuyentes con ingresos brutos anuales superiores a 150.000 dólares (o 300.000 dólares, en el caso de declaraciones conjuntas).

Esto quiere decir que los grandes creadores, con elevados ingresos, no podrán acceder a este beneficio. En cambio, se proyecta que los principales favorecidos serán los *influencers* de nivel medio y los pequeños *streamers*, quienes dependen en mayor medida de las contribuciones que aportan sus seguidores.

Chile's SII releases draft Circular on Most Favored Nation Clause

Chilean Fiscal Authority, SII, published a draft Circular that instructs about the application of the Most Favored Nation (MFN) clause. This measure, which was open for public comment from September 1 to 15, seeks to update the tax treaties signed by Chile with Norway, Switzerland, Uruguay, and New Zealand.

The MFN clause is a mechanism that allows the equalization of tax conditions on interest and royalties. Meaning that if Chile signs a new agreement with a third country that establishes a lower tax rate or an exemption on these items, that same rate or exemption will automatically apply to existing tax agreements that contain the MFN clause.

Regarding the tax treaties with Norway, Switzerland and Uruguay, the need for this Circular arises from the entry into force of the tax treaties with Japan and India.

For **Norway and Switzerland** royalties: a reduced rate of 2% will apply to the use of industrial, commercial, or scientific equipment, while other cases will be taxed at 10%. For interests, rates will vary: 4% for financial institutions or companies that finance credit sales of machinery and equipment, 5% for interest from bonds and securities traded on a recognized exchange, and 10% for all other cases. **For Uruguay**, interest rate will be 4% for certain credit sales and loans from banks, and 10% in all other cases. There's no change regarding royalties.

In New Zealand, tax agreements with Japan and Italy triggered the MFN clause, unifying the taxation of interest from loans and other financial instruments at 10%.

Once this Circular becomes effective, taxpayers will be able to request refunds for any excess taxes withheld



Chile Introduces Reporting Obligations for Crypto-Assets Providers

On August 26, 2025, the Chilean Fiscal Authority, SII, issued **Resolutions No. 113 and 114**, establishing mandatory reporting obligations for Crypto-Asset Service Providers. These providers must now report all crypto-asset transactions and transfers for users, whether they are residents or nonresidents in Chile.

This obligation applies to any person or entity that, as a business, provides services for crypto-asset exchange transactions on behalf of clients. This includes acting as a counterparty, an intermediary in these transactions, or providing a trading platform.

To comply, these providers must file **sworn statement No. 1963** for transactions with non-resident users in Chile and **No. 1964** for transactions with resident users.

On an annual basis, providers must report, among other details, the identity of both the user and the crypto-asset service provider. They also need to provide a description of each transaction, including: the name of the crypto-

asset; the gross amount paid; the gross amount received; and the fair market value of various transactions, such as acquisitions, dispositions, retail payments, and transfers to and from the reportable user.

These declarations must be submitted by June 30th of each year, covering the transactions from the previous commercial year. This new regulation will take effect starting with the 2026 tax year. Failure to file these declarations will result in a fine, ranging from 1 UTM to 1 UTA.

Digital Tips to Receive Unprecedented Tax Benefits

Trump administration has approved the **"No Tax on Tips"** bill, which will allow content creators, streamers, and influencers in the US to benefit from a tax deduction for tips. This transitory tax policy will take effect starting with the 2025 tax return and last until the 2028 tax return.

The core of this initiative is **an annual tax deduction of up to USD 25,000** for tips, subject to two fundamental conditions:

In one hand, tips must be "cash tips" received in the context of an occupation that typically generates this type of income. According to the IRS, this concept includes not only cash paid directly to the worker but also amounts paid through electronic means such as credit or debit cards.

Also, to benefit from the tax deduction, tips must be properly reported by the worker to their employer. US income tax on tips requires workers to monthly report all tips over USD 20 to their employers. Once reported, this income is subject to the corresponding taxes, and the employer is responsible for withholding and declaring the amounts.

This measure could **benefit people in 68 different occupations**, from waiters and bartenders to modern digital economy roles such as influencers, streamers, and content creators. This means that income received through platforms like Twitch, YouTube, or TikTok can now be treated as tips and,

therefore, be deductible.

The initiative also includes an income limit: the deduction is gradually eliminated for taxpayers with gross annual incomes exceeding \$150,000 (or \$300,000 for joint filers).

This excludes large content creators with high incomes from this benefit. Instead, the main beneficiaries are expected to be mid-level influencers and small streamers, who heavily rely on contributions from their followers.



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

