

RADAR TRIBUTARIO



Circular N°38: Introduce importantes modificaciones a la normativa de obtención de RUT y aviso de inicio de actividades

En esta edición del Radar Tributario revisaremos la **Circular N°38 de 2025** ("Circular"), a través de la cual el Servicio de Impuestos Internos ("SII") impartió instrucciones sobre las **modificaciones introducidas por la Ley N°21.713** ("Ley").

En particular, las **modificaciones** introducidas por la Ley se refieren a **cambios significativos en los plazos de fiscalización**, ampliándolos en caso de **retardo u omisión** por parte del contribuyente en el cumplimiento de su **obligación de dar aviso de inicio de actividades y/o de actualización de información relevante**.

Adicionalmente, se establecen **nuevas obligaciones** para las **plataformas de intermediación**, los **administradores de medios de pago electrónico**, **bancos comerciales** y los **organismos públicos**, quienes deberán exigir la acreditación del inicio de actividades de los contribuyentes.

A continuación, ahondaremos en los puntos clave tratados por la Circular:

1. Ampliación de los plazos de fiscalización

Se establece un **aumento o renovación de los plazos de prescripción** establecidos en el artículo 200 del Código Tributario ("Código") en **12 meses**, para el caso de **omisión o retardo** de las siguientes obligaciones:

1. Aviso de inicio de actividades.
2. Informar modificaciones o acuerdos que alteren lo informado en el inicio de actividades. En este último caso, tomarán especial importancia aquellos casos en los que la **información omitida o comunicada fuera de plazo** tenga por finalidad **evitar el pago de un impuesto, ocultar al sujeto pasivo o evitar la aplicación de una norma especial o general antielusiva**.

Es importante recordar que el plazo para cumplir con ambas obligaciones es de 2 meses, los cuales comienzan a correr dependiendo del acto que sea informado. Adicionalmente, se mantienen las multas por omisión o retardo, que van desde 1 UTM a 1 UTA.

Este aumento o renovación del plazo permite al SII examinar y revisar los efectos tributarios que se desprendan de dichas modificaciones y acuerdos no informados, respecto de **todos los contribuyentes que intervinieren en ellos**, a partir de la fecha en que sean comunicados al SII o de la fecha en que este último detecte el incumplimiento.

Los **efectos de la renovación o aumento del plazo de prescripción** son distintos, según sea el momento en que se toma conocimiento de la información no declarada o comunicada fuera de plazo por el contribuyente.

Con todo, el **plazo máximo de prescripción**, para ambas hipótesis descritas, **no podrá superar los 6 años**.

2. Nuevas obligaciones impuestas a ciertas entidades de exigir la acreditación del inicio de actividades

Por otra parte, la Circular imparte instrucciones sobre la **nueva obligación** impuesta a **bancos comerciales, plataformas digitales y de intermediación, administradores de medios de pago electrónico y organismos públicos** de exigir la acreditación de **inicio de actividades** a los contribuyentes para **autorizar cualquier operación**, estableciendo sanciones ante su incumplimiento. Esta obligación será **exigible a partir del 1° de octubre de 2025**.

Además, se establecen obligaciones adicionales tanto para los **administradores, operadores o proveedores de medios de pago electrónicos**, como los operadores de plataformas de intermediación. Entre ellas, se establece que, a **partir del 1° de enero de 2026**, deberán **verificar el cumplimiento tributario** de los contribuyentes que operen a través de ellos, asegurándose de que **no estén en morosidad o en incumplimiento de sus obligaciones tributarias**, como el no pago del Impuesto al Valor Agregado (“**IVA**”) o el Impuesto a la Renta.

En caso de incumplimiento de esta obligación, las plataformas de intermediación y administradores de medios de pago electrónico podrán enfrentar multas, especialmente si el incumplimiento está vinculado con la evasión fiscal.

Finalmente, se impone la **obligación a las entidades mencionadas** de incluir en las **facturas** que emitan por sus servicios a los **contribuyentes en incumplimiento**, además del IVA correspondiente a su comisión, un porcentaje adicional sobre el valor neto de las operaciones subyacentes **con el objeto de efectuar una retención adicional del IVA**.

Para más información sobre esta normativa, revise el siguiente [link](#).

CONTACTO



**ALEJANDRO
CHECHILNITZKY**

Socio
achechilnitzky@guerrero.cl



**PABLO
ESCOBAR**

Asociado Senior
pescobar@guerrero.cl



**CATALINA
GALLEGUILLOS**

Asociada Senior
cgalleguillos@guerrero.cl



**FLORENCIA
BIHAN**

Asociada
fbihan@guerrero.cl



**VALENTINA
GALDAMES**

Asociada
vgaldames@guerrero.cl



**JOAQUÍN
MERINO**

Asociado
jmerino@guerrero.cl



**MARGARITA
RIVEROS**

Asociada
mriveros@guerrero.cl



**ÁLVARO
UNDURRAGA**

Asociado
aundurraga@guerrero.cl