

INSTRUCCIONES DE LLENADO DECLARACIÓN JURADA ANUAL N° 1958 SOBRE CUENTAS FINANCIERAS RELACIONADAS CON PERSONAS CON RESIDENCIA TRIBUTARIA EN EL EXTRANJERO

Para efectos de lo dispuesto en esta declaración, deberán tenerse presente los términos y definiciones establecidos en los siguientes instrumentos:

- Decreto N° 418 del 05 de julio del 2017, Ministerio de Hacienda.
- *Estándar para el intercambio automático de información sobre cuentas financieras.*

I. CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A DECLARAR, Y CUENTAS FINANCIERAS QUE DEBEN SER INFORMADAS

1. Contribuyentes obligados

- a) Las "Instituciones financieras", es decir, institución de custodia, de depósito, una entidad de inversión o una compañía de seguros específica¹, de acuerdo a las definiciones del Decreto 418 de 2017. No comprende una persona o entidad que, de conformidad al citado Decreto, sea una "Institución Financiera Excluida".
- b) Las entidades que tengan a su cargo la administración de alguna entidad que reúna la condición de Institución Financiera.

2. Cuentas Financieras Sujetas a Reporte

Son aquellas cuentas mantenidas por una Institución Financiera pertenecientes a personas o entidades residentes fiscales en una o más jurisdicciones participantes o perteneciente a una Entidad no financiera pasiva con una o más personas controladoras que sean residentes en una jurisdicción participante.

En aquellos casos en que no existan cuentas financieras sujetas a reporte, deberá presentarse la Declaración con los datos de la institución financiera que se indican en la "sección B", debiendo quedar la "sección C" en blanco.

En la Declaración deberá incluirse la información respecto de cada una de las Cuentas Financieras Relacionadas con Personas con Residencia Tributaria en el Extranjero, de cada titular de la cuenta que sea una "persona con residencia tributaria en el extranjero". En el caso que el titular de la Cuenta Financiera sea una persona jurídica u otra entidad legal, constituida en Chile o en el extranjero, que, tras la aplicación de los procedimientos de revisión establecidos en el Reglamento, se determine que es una ENF pasiva que tiene uno o más controladores que son personas con residencia tributaria en el extranjero, deberá comunicarse al Servicio la información tanto respecto del titular de la cuenta (ENF pasiva) como de cada persona con residencia tributaria en el extranjero que deba ser considerada controladora de la ENF pasiva.

II. SECCIÓN A: IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE

En esta sección deben señalarse los datos relativos a la identificación del contribuyente, indicando su número de RUT, razón social, domicilio postal, comuna, correo electrónico, y número de teléfono en formato internacional de discado (+56) y forma de marcar que se encuentre vigente según lo dispuesto por la Subsecretaría de Telecomunicaciones.

III. SECCIÓN B: INFORMACIÓN ADICIONAL DEL DECLARANTE

En esta sección deben señalarse datos adicionales con relación a la institución financiera declarante.

¹ Las entidades que no ofrecen Contratos de Seguro con Valor de Rescate o Contratos de Anualidades y que no están obligadas a hacer pagos con relación a dichos contratos, tales como la mayoría de las compañías de seguros que no son compañías de seguros de vida, la mayoría de las sociedades holding de las compañías de seguros y los corredores de seguros, no serán compañías de seguros específicas.

- **Columna “País de Residencia del Declarante”:** Indicar la sigla del país en el cual se encuentra constituida, domiciliada, establecida, formalizada, situada o residente el contribuyente obligado a declarar, de acuerdo con la última sección de este instructivo.
- **Columna “Tipo de Institución Financiera Sujeta a Reporte”:** Corresponde a la clasificación de Institución Financiera identificada por el contribuyente obligado a declarar, según:

| Código | Tipo de Institución Financiera |
|--------|--------------------------------|
| 1 | Institución de Custodia |
| 2 | Institución de Depósito |
| 3 | Entidad de Inversión |
| 4 | Compañía de seguros específica |

- **Columna “Posee Cuentas Financiera Sujetas a Reporte”:** Indicar si el contribuyente obligado a declarar identificó cuentas financieras reportables en el año calendario anterior.

| Código | Posee Cuentas Financieras |
|--------|---------------------------|
| 1 | Si |
| 2 | No |

IV. SECCIÓN C: CUENTAS FINANCIERAS A REPORTAR

En esta sección se deberá informar respecto de cada una de las “Cuentas Financieras Relacionadas con Personas con Residencia Tributaria en el Extranjero” que hayan sido mantenidas en las respectivas Instituciones Financieras en cualquier tiempo desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año calendario anterior y que hayan sido identificadas como “Cuentas Financieras Relacionadas con Personas con Residencia Tributaria en el Extranjero”, de conformidad con los procedimientos de revisión establecidos en el Reglamento.

SUB-SECCIÓN “ANTECEDENTES DEL TITULAR DE LA CUENTA”

- **Columna “Periodo de Reporte”:** Corresponde al último día del periodo de reporte el cual debe ser declarado en el formato YYYY-MM-DD. Por ejemplo, si la información a reportar de las cuentas financieras es del año calendario 2024, el campo debería leerse “2024-12-31”.
- **Columna “País de residencia”:** Indicar la sigla del país en el cual se encuentra constituida, domiciliada, establecida, formalizada, situada o residente la entidad o individuo no residente, de acuerdo con la última sección de este instructivo.
- **Columna “Persona Jurídica o Persona Natural”:** Indica si el Titular de la Cuenta es una persona jurídica o una persona natural.

| Código | Persona Jurídica o Natural |
|--------|----------------------------|
| 1 | Persona Natural |
| 2 | Persona Jurídica |

- **Columna “Tipo de Persona Jurídica”:** Indica si el Titular de la Cuenta es una persona jurídica, según los siguientes tipos. Si el titular es una persona natural, dejar en blanco:

| Código | Tipo de Persona Jurídica |
|--------|--|
| CRS101 | Entidad No Financiera Pasiva con uno o más controladores que son una Persona Reportable. |
| CRS102 | Persona Reportable CRS |
| CRS103 | Entidad No Financiera Pasiva que es una Persona Reportable CRS. |

- **Columna “Nombres”:** Indicar los nombres del titular de la cuenta cuando este es una Persona Natural. Si el titular es una persona jurídica, dejar en blanco.
- **Columna “Apellidos”:** Indicar los apellidos del Titular de la Cuenta cuando este es una Persona Natural. Si el titular es una persona jurídica, dejar en blanco.
- **Columna “Razón Social”:** Indicar la razón social de la Persona Jurídica Titular de la Cuenta. Si el titular es una persona natural, dejar en blanco.
- **Columna “País Tax-ID”:** Indicar la sigla de la jurisdicción que emitió el código de identificación tributaria del titular de la cuenta. Si no se conoce la jurisdicción emisora, se puede dejar en blanco.
- **Columna “Tax-ID”:** Indicar el código de identificación tributaria declarado por el Titular de la Cuenta. Con todo, no será necesario informar el número de identificación tributaria, en los casos en que el Reglamento exime de la obligación de obtener dichos datos.
- **Columna “País del Domicilio”:** Indicar el código de país asociado con la dirección del Titular de la Cuenta. En el caso de las cuentas indocumentadas, se utilizará el código de país local, en este caso debe indicar “CL”.
- **Columna “Tipo de Domicilio”:** Indicar el carácter legal de la dirección del Titular de la Cuenta (residencial, negocio, etc.) Los valores posibles son:

| Código | Tipo de Domicilio |
|--------|-------------------------|
| CRS301 | Residencial o comercial |
| CRS302 | Residencial |
| CRS303 | Comercial |
| CRS304 | Sede social |
| CRS305 | No especificado |

- **Columna “Domicilio”:** Indicar la dirección del domicilio que el Titular de la Cuenta, tiene en el país señalado en la columna anterior, detallando el nombre y numeración de la calle, avenida u otro, comuna, provincia, región u otro similar, y número de departamento, oficina u otro, según corresponda.
- **Columna “Fecha de nacimiento”:** Indicar la fecha de nacimiento del Titular de Cuenta cuando es una Persona Natural. El formato de reporte es YYYY-MM-DD. Con todo, no será necesario informar el lugar de nacimiento, en los casos en que el Reglamento exime de la obligación de obtener dichos datos.
- **Columna “Número de Cuenta”:** Indicar el número de cuenta utilizado por la Institución Financiera para identificar la cuenta.

- Columna “Cuenta no documentada”: Indicar que la cuenta es no documentada.

| Código | Cuenta no documentada |
|--------|-----------------------|
| 1 | Si |
| 2 | No |

- Columna “Cuenta Cerrada”: Indicar que la cuenta se encuentra cerrada a la fecha de la columna “Periodo de Reporte”.

| Código | Cuenta Cerrada |
|--------|----------------|
| 1 | Si |
| 2 | No |

SUB-SECCIÓN “SALDO DE LA CUENTA”

- Columna “Divisa Saldo”: Indicar la divisa ligada al monto declarado en la columna “**Saldo Actualizado al 31.12**”. Este campo debe ser declarado con 3 caracteres de acuerdo al ISO-4217 Alpha 3 Standard.
- Columna “Saldo Actualizado al 31.12”: Indicar el saldo o valor de la cuenta financiera declarada. Ingresar “0” si la cuenta se encuentra cerrada. Se debe declarar en formato numérico con 2 decimales. Por ejemplo, USD 1000 debe informarse como 1000.00.

SUB-SECCIÓN “REGISTRO DE CONTROLADORES DE ENTIDAD NO FINANCIERA PASIVA”

En esta sección se debe registrar la información relativa a la identificación del controlador de la ENF Pasiva indicando su país de residencia, nombres, apellidos, TAX-ID (país y código), país y datos del domicilio, y fecha de nacimiento. Si la entidad titular de la cuenta posee más de un controlador, se debe informar la cuenta financiera por cada controlador. En caso de que el titular de la cuenta no sea una ENF Pasiva, dejar esta sección en blanco.

SUB-SECCIÓN “PAGOS A LA CUENTA FINANCIERA”

El propósito de esta sección es proporcionar información detallada sobre los pagos realizados a la cuenta financiera declarada durante el período de reporte. Si se han efectuado diferentes tipos de pagos, es necesario reportar la cuenta financiera por cada tipo de pago.

- Columna “Tipo de Pago a la Cuenta Financiera”: Indicar el código ligado al tipo de pago:

| Código | Tipo de Pago a la Cuenta Financiera |
|--------|-------------------------------------|
| CRS501 | Dividendos |
| CRS502 | Intereses |
| CRS503 | Ingresos brutos/ Rescates |
| CRS504 | Otros - CRS |

- **Columna “Divisa de Pago a la Cuenta Financiera”:** Indicar la divisa ligada al monto declarado en la columna “**Monto de Pago Actualizado al 31.12**”. Este campo debe ser declarado con 3 caracteres de acuerdo al ISO-4217 Alpha 3 Standard.
- **Columna “Monto de Pago Actualizado al 31.12”:**
 - a) En el caso que sea una cuenta de depósito:
 - El importe bruto total de los intereses pagados o abonados en la cuenta durante el año calendario.
 - b) En el caso que sea una cuenta de custodia:
 - El importe bruto total de los dividendos pagados o abonados en la cuenta durante el año calendario.
 - El importe bruto total de los intereses pagados o abonados en cuenta durante el año calendario.
 - Los ingresos brutos procedentes de la venta o rescate de bienes pagados o abonados en la cuenta durante el año calendario con respecto a los cuales la Institución Financiera haya actuado como custodio, corredor, agente designado (“nominee”), o en cualquier otra calidad como un agente o mandatario para el titular de la cuenta.
 - El importe bruto agregado de todas las demás rentas pagadas o abonadas en la cuenta durante el año calendario, incluidos los pagos de reembolsos.
 - c) En el caso que sea una cuenta de deuda o de capital:
 - El importe bruto total de los pagos abonados en el año calendario, incluidos los pagos de reembolsos.
 - d) En caso de que sea una cuenta de seguro de valor y contrato de renta vitalicia:
 - El importe bruto total de los pagos abonados en el año calendario, incluidos los pagos de reembolsos.
 - e) En el caso de una cuenta no descrita en las letras anteriores, el monto bruto total pagado o acreditado al titular de la cuenta en relación con dicha cuenta durante el año calendario, con respecto al cual la Institución Financiera sea la obligada o deudora, incluyendo el monto agregado de cualesquiera pagos de rescate (“redemption payments”) efectuados al titular de la cuenta durante el año calendario.

Países según la codificación 2-caracteres ISO 3166

| CÓDIGO ISO 3166 | PAÍS | CÓDIGO ISO 3166 | PAÍS | CÓDIGO ISO 3166 | PAÍS |
|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|---|
| AF | Afganistán | KP | Corea del Norte | IN | India |
| AL | Albania | KR | Corea del Sur | ID | Indonesia |
| DE | Alemania | CI | Costa de Marfil | IR | Irán |
| AD | Andorra | CR | Costa Rica | IQ | Iraq |
| AO | Angola | HR | Croacia | IE | Irlanda |
| AI | Anguila | CU | Cuba | BV | Isla Bouvet |
| AQ | Antártida | CW | Curazao | IM | Isla de Man |
| AG | Antigua y Barbuda | DK | Dinamarca | CX | Isla de Navidad |
| SA | Arabia Saudita | DM | Dominica | MF | Isla de San Martín (parte francesa) |
| DZ | Argelia | EC | Ecuador | SX | Isla de San Martín (parte holandesa) |
| AR | Argentina | EG | Egipto | GS | Isla Georgia del Sur e Islas Sandwich del Sur |
| AM | Armenia | SV | El Salvador | NF | Isla Norfolk |
| AW | Aruba | AE | Emiratos Árabes Unidos | PN | Isla Pitcairn |
| AU | Australia | ER | Eritrea | IS | Islandia |
| AT | Austria | SK | Eslovaquia | AX | Islas Åland |
| AZ | Azerbaiyán | SI | Eslovenia | KY | Islas Caimán |
| BS | Bahamas | ES | España | CC | Islas Cocos |
| BH | Bahrein | US | Estados Unidos | CK | Islas Cook |
| BD | Bangladesh | EE | Estonia | FK | Islas Falkland (Malvinas) |
| BB | Barbados | ET | Etiopía | FO | Islas Faroe |
| BE | Bélgica | RU | Federación Rusa (Rusia) | HM | Islas Heard y McDonald |
| BZ | Belice | PH | Filipinas | MP | Islas Marianas del Norte |
| BJ | Benín | FI | Finlandia | MH | Islas Marshall |
| BM | Bermudas | FJ | Fiyi | UM | Islas Menores de Estados Unidos de Ultramar |
| BY | Bielorrusia | FR | Francia | SB | Islas Salomón |
| BO | Bolivia | GA | Gabón | SJ | Islas Svalbard y Jan Mayen |
| BQ | Bonaire, San Eustaquio y Saba | GM | Gambia | TC | Islas Turcas y Caicos |
| BA | Bosnia y Herzegovina | GE | Georgia | VI | Islas Vírgenes Americanas |
| BW | Botswana | GH | Ghana | VG | Islas Vírgenes Británicas |
| BR | Brasil | GI | Gibraltar | WF | Islas Wallis y Futuna |
| BN | Brunéi Darussalam | GD | Granada | IL | Israel |
| BG | Bulgaria | GR | Grecia | IT | Italia |
| BF | Burkina Faso | GL | Groenlandia | JM | Jamaica |
| BI | Burundi | GP | Guadalupe (Francia) | JP | Japón |
| BT | Bután | GU | Guam (EE.UU.) | JE | Jersey |
| CV | Cabo Verde | GT | Guatemala | JO | Jordania |
| KH | Camboya | GF | Guayana Francesa | KZ | Kazajistán |
| CM | Camerún | GG | Guernsey | KE | Kenia |
| CA | Canadá | GN | Guinea | KG | Kirguistán |
| TD | Chad | GW | Guinea Bissau | KI | Kiribati |
| CL | Chile | GQ | Guinea Ecuatorial | KW | Kuwait |
| CN | China | GY | Guyana | LA | Laos |
| CY | Chipre | HT | Haití | LS | Lesoto |
| VA | Ciudad del Vaticano | NL | Holanda | LV | Letonia |

| | | | | | |
|----|---------------------------|----|---|----|--|
| CO | Colombia | HN | Honduras | LB | Libano |
| KM | Comoras | HK | Hong Kong | LR | Liberia |
| CG | Congo | HU | Hungría | LY | Libia |
| LI | Liechtenstein | PK | Pakistán | SY | Siria |
| LT | Lituania | PW | Palaos | SO | Somalia |
| LU | Luxemburgo | PS | Palestina | LK | Sri Lanka |
| MO | Macao | PA | Panamá | SZ | Suazilandia |
| MK | Macedonia | PG | Papúa Nueva Guinea | ZA | Sudáfrica |
| MG | Madagascar | PY | Paraguay | SD | Sudán |
| MY | Malasia | PE | Perú | SS | Sudán del Sur |
| MW | Malawi | PF | Polinesia (Francia) | SE | Suecia |
| MV | Maldivas | PL | Polonia (std LE) | CH | Suiza |
| ML | Malí | PT | Portugal | SR | Surinam |
| MT | Malta | PR | Puerto Rico | TH | Tailandia |
| MA | Marruecos | QA | Qatar | TW | Taiwán |
| MQ | Martinica | GB | Reino Unido | TZ | Tanzania |
| MU | Mauricio | CF | República Centro Africana | TJ | Tayikistán |
| MR | Mauritania | CZ | República Checa | IO | Territorio Británico del Océano Índico |
| YT | Mayotte | CD | República Democrática del Congo | TF | Territorios Australes Franceses |
| MX | México | DO | República Dominicana | TL | Timor Oriental |
| FM | Micronesia | RE | Reunión (Francia) | TG | Togo |
| MD | Moldavia | RW | Ruanda | TK | Tokelau |
| MC | Mónaco | RO | Rumania | TO | Tonga |
| MN | Mongolia | EH | Sahara Occidental | TT | Trinidad y Tobago |
| ME | Montenegro | WS | Samoa | TN | Túnez |
| MS | Montserrat | AS | Samoa Americana | TM | Turkmenistán |
| MZ | Mozambique | BL | San Bartolomé | TR | Turquía |
| MM | Myanmar (Birmania) | KN | San Cristóbal y Nieves | TV | Tuvalu |
| NA | Namibia | SM | San Marino | UA | Ucrania |
| NR | Nauru | PM | San Pedro y Miguelón | UG | Uganda |
| NP | Nepal | VC | San Vicente y las Granadinas | UY | Uruguay |
| NI | Nicaragua | SH | Santa Elena, Ascensión y Tristán de Acuña | UZ | Uzbekistán |
| NE | Níger | LC | Santa Lucía | VU | Vanuatu |
| NG | Nigeria | ST | Santo Tomé y Príncipe | VE | Venezuela |
| NU | Niue | SN | Senegal | VN | Vietnam |
| NO | Noruega | RS | Serbia | YE | Yemen |
| NC | Nueva Caledonia (Francia) | SC | Seychelles | DJ | Yibouti |
| NZ | Nueva Zelanda | SL | Sierra Leona | ZM | Zambia |
| OM | Omán | SG | Singapur | ZW | Zimbabwe |