



PROYECTO DE REFORMA TRIBUTARIA 2022

Profesor: Felipe Ignacio Pérez Inzunza

11-08-2022

2022



MODIFICACIONES AL CÓDIGO TRIBUTARIO

2022



NORMA GENERAL ANTIELUSIÓN

El SII podrá aplicar directamente la NGA en un procedimiento de fiscalización, sin necesidad de obtener una declaración previa por el Tribunal Tributario y Aduanero.

2022



DENUNCIANTE ANÓNIMO TRIBUTARIO

Se incorpora la figura del denunciante anónimo tributario, en dos situaciones:

- a) Un tercero que detecte delitos tributarios y haga una denuncia de manera anónima, podrá recibir como beneficio un porcentaje de la sanción económica en caso que se determine que haya delito.
- b) En segundo lugar, una parte involucrada en un delito tributario podrá autodenunciarse, recibiendo como beneficios evitar sanciones penales o rebajarlas por hasta dos grados.



MULTIJURISDICCIÓN

Se entregarán nuevas facultades de fiscalización al SII, permitiendo que direcciones regionales fiscalicen a contribuyentes en otros territorios jurisdiccionales al territorio del director regional, sin afectar los derechos del contribuyente.

2022



NORMA DE TASACIÓN

Se modifica la norma de tasación que aplica el Servicio, estableciendo métodos de valoración dentro de los cuales el contribuyente deberá escoger el método más adecuado –sin perjuicio de la facultad del SII de cuestionar el método, si no es el más adecuado para reflejar el valor económico.

2022



MODIFICACIÓN DE SANCIONES PENALES

Tomando en consideración la experiencia del SII persiguiendo delitos tributarios, se realizan una serie de ajustes al catálogo de delitos contemplado en el artículo 97 del Código Tributario. Dentro de otras modificaciones y con la finalidad de enfrentar la informalidad, se modifica el delito de comercio de mercaderías que no han cumplido con las exigencias legales, sancionando también a quien las almacene o transporte

2022



FACILIDADES DE PAGO PARA LAS PYMES

Se rebaja, de manera permanente, la tasa de interés por deudas tributarias, establecida en el Código Tributario, de 1,5% mensual a 1% mensual para todas las empresas en el régimen simplificado y por convenios de pago de 12 meses, no se encontraran sujetas al pago de intereses.

2022



MODIFICACIONES A LA LEY DE IMPUESTO A LA RENTA

2022



NUEVO TRAMO IGC E IUSC Y AUMENTO DE TASAS MARGINALES

- Se modifican tramos del impuesto global complementario.
- Se mantiene tramo exento de 13,5 UTA
- El tramo entre 70 UTA y 90 UTA sube de 23% a 26%
- Se crea un tramo entre 90 UTA y 110 UTA gravado con 35%
- Se crea un tramo entre 110 UTA y 140 UTA gravado con 40%
- Las rentas que excedan de 140 UTA se gravaran con tasa de 43%

2022



NUEVO TRAMO IGC E IUSC Y AUMENTO DE TASAS MARGINALES

Situación Actual		Propuesta Gobierno			
Tramo en UTA	Tasa Marginal	Tramo en UTA	En \$ mensualizado	Tasa Marginal	Tasa efectiva máxima
0 - 13,5	Exento	0 - 13,5	Hasta 777.000	Exento	0%
13,5 - 30	4%	13,5 - 30	777.000 - 1.727.000	4%	2,20%
30 - 50	8%	30 - 50	1.727.000 - 2.878.000	8%	4,50%
50 - 70	13,50%	50 - 70	2.878.000 - 4.030.000	13,50%	7,10%
70 - 90	23%	70 - 90	4.030.000 - 5.181.000	26%	11,30%
90 - 120	30%	90 - 110	5.181.000 - 6.331.000	35%	15,60%
120 - 310	35%	110 - 140	6.331.000 - 8.057.000	40%	20,80%
Más de 310	40%	Más de 140	Más de 8.057.000	43%	-

Fuente: Ministerio de Hacienda

2022



NUEVO REGIMEN DE TRIBUTACIÓN SEMI-DUAL

- El sistema dual implica que se establece un nuevo régimen general para las grandes empresas, reemplazando el actual sistema semi integrado. Este sistema separa el impuesto de primera categoría (IDPC) de la tributación de sus socios e incorpora un impuesto a las rentas del capital, estableciendo un impuesto de tasa plana de 22% respecto de los dividendos o retiros, el cual, sumado al IDPC, no puede exceder de un 43%.
- Aquellos contribuyentes cuya tasa efectiva del IGC sea inferior a un 22% podrán reliquidar este nuevo impuesto, considerando los dividendos como renta afecta a IGC.

2022



GANANCIAS DE CAPITAL

Respecto a las ganancias de capital en instrumentos bursátiles (acciones y otros), que hoy cuentan con una tasa especial de un 10%, se propone homologar su tratamiento al de los dividendos, quedando sujetos a una tasa de un 22% con posibilidad de reliquidar en el impuesto global complementario.

2022



REDUCCIÓN DEL IDPC Y NUEVA TASA DE DESARROLLO

- Reducción del impuesto de primera categoría de 27% a 25%, y el establecimiento de una tasa de desarrollo de 2% de la renta líquida imponible. Siempre que esta tasa sea destinada a gastos que aumentan la productividad de la empresa y de la economía, no se enterará como un impuesto.

2022



REDUCCIÓN DEL IDPC Y NUEVA TASA DE DESARROLLO

Los gastos acreditables para estos fines son los siguientes:

- a) Gastos en I+D, por aquella parte que no se utilice como crédito en el contexto de la ley de incentivos a la I+D privada (ley N° 20.241).
- b) Gastos destinados al registro y protección de la propiedad industrial.
- c) Gastos destinados a certificaciones de normas ISO.
- d) Gastos destinados a la adquisición de manufactura y servicios de alto contenido tecnológico.
- e) Gasto en la adquisición de bienes y servicios desarrollados con apoyo público de Corfo.

2022



TRIBUTO AL DIFERIMIENTO DE IMPUESTOS FINALES

Se propone un impuesto similar a una tasa de interés de un 1,8% por sobre las utilidades acumuladas de las empresas, por la postergación del pago del impuesto a las rentas del capital a través de sociedades de inversión u otros vehículos similares, el que sería aplicable solo a empresas cuyos ingresos provengan en más un 50% de rentas pasivas como dividendos, intereses, arriendos de inmuebles (no aplicable para instituciones financieras). Las empresas de carácter operativo, no estarán sujetas al pago de este impuesto.

2022



IMPUESTO SUSTITUTIVO A LAS UTILIDADES ACUMULADAS

Este proyecto establece un periodo de transición que permite acoger las utilidades retenidas en el registro de Rentas Afectas a Impuestos (RAI) vigente hasta la fecha, a un impuesto sustitutivo a las utilidades acumuladas (ISUA) con una tasa preferente, como una manera simplificada de permitir el uso de estas utilidades durante el tránsito hacia el sistema dual.

2022



IMPUESTO SUSTITUTIVO A LAS UTILIDADES ACUMULADAS

El año 2025, el régimen general pasará a ser dual. Durante los ejercicios comerciales 2023, 2024 y 2025, las utilidades pendientes de tributación final en el registro RAI podrán acogerse al ISUA con una tasa especial de 10%. En los ejercicios comerciales 2026 y 2027, la tasa será de 12%. En todos los casos, dichas utilidades habrán completado su tributación, y pasarán a anotarse en el registro de rentas exentas (REX), pudiendo ser retiradas en el orden de imputación que determina la ley.

2022



BENEFICIOS PARA LA CLASE MEDIA

- Deducción de gastos de arrendamiento: Se propone establecer un incentivo tributario para las personas naturales, que permite rebajar de la base del impuesto global complementario los gastos por arriendos de inmuebles, con un tope de \$450.000 al mes.
- Deducción de gastos por cuidados familiares: Se propone un beneficio tributario para las personas naturales, que permite rebajar de la base del impuesto global complementario los gastos asociados al cuidado de:
 - a) Menores de dos años
 - b) Personas con grados de dependencia severa

Ambos casos con un tope de 10 UTA al mes (aproximadamente \$550.000)

2022



RESTRICCIONES AL REGIMEN DE RENTA PRESUNTA

- El régimen de renta presunta tendrá una reducción significativa, concentrándose en contribuyentes que califiquen como microempresarios, con ventas que no superen las 2.400 UF anuales (\$80.000.000 aproximadamente).
- Esta reducción contempla un proceso de salida gradual en cuatro años, fomentando que las empresas salientes ingresen al régimen transparente.

2022



RESTRICCIONES AL USO DE LA PERDIDA TRIBUTARIA

- En esta línea, la reforma mantiene el uso ilimitado de las pérdidas acumuladas hacia ejercicios futuros, pero con un límite anual de hasta un 50% de la renta líquida imponible del ejercicio.

2022



LÍMITE DEDUCCIÓN DE INTERESES HIPOTECARIOS

- Se limita la deducción de intereses hipotecarios a un solo crédito, atendiendo que el objetivo de este beneficio es precisamente la adquisición de viviendas con fines habitacionales.
- Cuando un contribuyente tenga más de un crédito hipotecario, podrá deducir la suma mayor de intereses reportados por cada una de las entidades financieras.

2022



LIMITES A EXENCIONES DEL IGC

- Gasto máximo deducible por exenciones será de 23 UTA (15 millones aprox.)
- Deducción por rentas exentas y créditos contra el IGC se limita a 2,3 UTA (1,5 millones aprox) o el 50% del IGC determinado en el ejercicio antes de la imputación de estos beneficios.

2022



MEDIDAS ESPECIALES ANTIELUSIÓN

- Se fortalece la norma sobre precios de transferencia, que regula las operaciones entre empresas chilenas con sus partes relacionadas en el exterior modificando las facultades de fiscalización y estableciendo mejoras al proceso de acuerdos anticipados de precios.
- Se modifica la norma sobre control de rentas pasivas, en especial respecto de las normas de relación aplicables para determinar su operación.
- También se innova en la norma sobre exceso de endeudamiento, incrementando las sanciones a los contribuyentes que recurren a estas operaciones para erosionar su base imponible. Para ello, el incremento de las tasas, establecido en dicho impuesto, dejará de ser un gasto deducible.

2022



MEDIDAS ESPECIALES ANTIELUSIÓN

- Se actualiza la norma sobre regímenes fiscales preferentes acorde con las recomendaciones internacionales.
- Se incrementan las sanciones para aquellos socios o accionistas que utilizan, con fines personales, bienes que son parte del activo de la empresa, tales como inmuebles o vehículos.
- Se crea un registro de beneficiarios finales.

2022



FORTALECIMIENTO DE LA LEY DE INCENTIVOS A LA INVERSIÓN PRIVADA EN I+D

2022



INCENTIVOS A LA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (I + D)

Actualmente las compañías pueden utilizar como crédito en contra del IDPC un 35% del monto que hubiera utilizado en actividades de I + D, con un límite máximo de 15.000 U TM. Dicho límite aumenta aproximadamente a 45.000 UTM.

Se incorporan las Pymes a los beneficios establecidos para las actividades de I + D. A diferencia de las grandes empresas, se establece como beneficio especial para las Pymes que puedan solicitar el reembolso de aquellas cantidades que pueden ser utilizadas como crédito en contra del IDPC, en caso que la empresa determine una pérdida tributaria al final del ejercicio, funcionando como subsidio.

2022



MODIFICACIONES A LA LEY ÚNICA DE FONDOS

2022



FONDOS DE INVERSION PRIVADOS (FIP)

Las utilidades que generen los FIP pasan a gravarse con Impuesto de Primera Categoría, salvo aquellos fondos que acrediten tener una política de inversiones en capital de riesgo.

2022



FONDOS DE INVERSIÓN PÚBLICOS (FIPU)

- Los FIPU mantienen su exención de IDPC, pues se trata de instrumentos más transparentes que los FIP, estando sujetos a regulación de la Comisión para el Mercado Financiero. Sin embargo, afecta los dividendos que se distribuyan a una persona jurídica a IDPC e impuesto adicional, según las reglas generales.



MODIFICACIONES A LA LEY DEL IVA

2022



CRÉDITO ESPECIAL IVA PARA NUEVAS Y NUEVOS EMPREENDEDORES

- Se incorpora un crédito especial IVA para microempresas que se formalicen, por los primeros 12 meses de operación.
- EN concreto, esto va a implicar una rebaja del 100% del IVA a pagar por los primeros 3 meses, del 50% del IVA a pagar por los siguientes 3 meses y del 25% del IVA a pagar por los últimos 6 meses en que aplica el beneficio.

2022



NORMA ANTIELUSIÓN EN MATERIA DE INMUEBLES

Se establecen nuevas normas de control para dos casos que la ley actual no atiende de manera efectiva:

- a) Proceso de devolución de IVA a inmobiliarias.
- b) Procesos de reorganización que buscan evitar la generación del hecho gravado.

2022



MODIFICACIONES A LA LEY DE HERENCIAS Y DONACIONES

2022



VALORACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN LA HERENCIA

- Se introducen modificaciones a las normas de valoración de los bienes que componen la herencia, en línea con las reglas aplicables a otros impuestos, y se refuerza la regulación para evitar operaciones potencialmente elusivas.

2022



MODIFICACIONES AL DFL N°2

2022



ARRENDAMIENTOS DE INMUEBLES ACOGIDOS AL RÉGIMEN DFL N°2

- Actualmente, las Personas Naturales, no deben tributar por el arrendamiento de un DFL-2, de 1959, destinado a la habitación, puesto que los ingresos que produzcan este tipo de bienes raíces son "no constitutivos de renta", hasta por un máximo de dos viviendas adquiridas nuevas o usadas.
- Con el proyecto de Reforma Tributaria se elimina este beneficio tributario, por ende todas las rentas de arrendamiento quedan afectas a impuesto.

2022



NUEVO IMPUESTO A LA RIQUEZA

2022



IMPUESTO A LA RIQUEZA

- El proyecto pretende aplicar un impuesto al patrimonio de las grandes fortunas de personas naturales con domicilio en Chile por el patrimonio que mantengan tanto en el país como en el extranjero. De acuerdo con el proyecto se pretende que chilenos con patrimonio sobre los 5 millones de dólares paguen un impuesto en 2 tramos.

Tramo (UTA)	Tramo (US\$)	Tasa
Hasta 6000 UTA	Hasta 4,9 millones	Exento
6000 – 18000 UTA	4,9 – 14, 7 millones	1%
Más de 18.000 UTA	Más de 14,7 millones	1,8%

2022



IMPUESTO A LA RIQUEZA

- Otros impuestos patrimoniales, como el impuesto territorial y la tasa al diferimiento de impuestos personales, pueden utilizarse como crédito contra este impuesto, evitando así la doble tributación.
- Al aplicar tasas marginales, el patrimonio por los primeros cinco millones de dólares quedará exento. Por ejemplo, si una persona posee un patrimonio de siete millones de dólares, deberá pagar un impuesto a la riqueza de 1% sólo por dos millones de dólares, impuesto que equivaldría a veinte mil dólares.



IMPUESTO A LA RIQUEZA

- Como dato, según lo expuesto por el Ministro de Hacienda, serían solo 6.300 personas las que se encontraran gravadas con este impuesto, quienes deberán presentar una declaración anual de la composición de su patrimonio, en base a reglas de valoración definidas en la ley que le permitirán al contribuyente determinar de forma simple y clara la valoración de su patrimonio.

2022