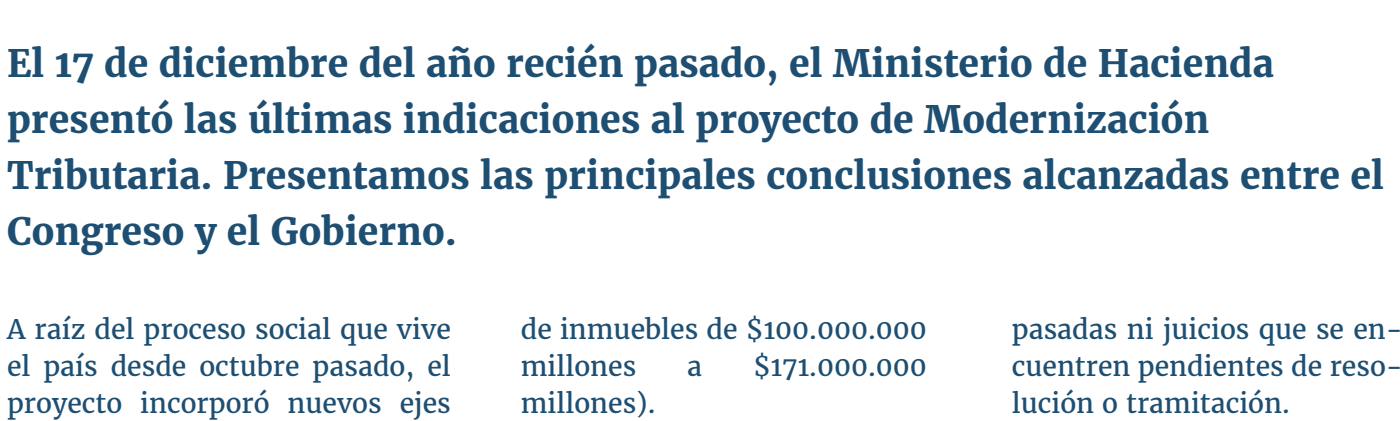


Claves Tributarias

Enero 2020

Los nuevos ejes del proyecto de Modernización Tributaria



El 17 de diciembre del año recién pasado, el Ministerio de Hacienda presentó las últimas indicaciones al proyecto de Modernización Tributaria. Presentamos las principales conclusiones alcanzadas entre el Congreso y el Gobierno.

A raíz del proceso social que vive el país desde octubre pasado, el proyecto incorporó nuevos ejes centrales. Según lo declarado por el Gobierno, dentro de ellos, se encuentran:

*** Potenciar a las Pymes y el emprendimiento:** Bajo este aspecto se incluye, dentro de los beneficios, una tasa preferencial de pago provisional mensual reducida desde un 0,25% a un 0,2% para aquellas pymes que se acojan al régimen de transparencia tributaria, con ingresos de hasta 50.000 UF. Otro beneficio anunciado en las indicaciones es el aumento del incentivo para reinvertir utilidades, que pasa de un tope de 8.000 UF a 10.000 UF, disminuyendo la tasa efectiva de dicho impuesto a un 12,5%.

*** Apoyo a los adultos mayores:** En ese punto se fortaleció la rebaja en contribuciones, de manera que si ellos se encuentran en tramo exento de impuesto global complementario o IGC (ingreso aproximado de \$650.000), estarán exentos de contribuciones. En caso de encontrarse en segundo tramo de IGC (Ingresos hasta \$1.400.000 aprox.) tendrán una rebaja del 50%. Esta modificación también considera una ampliación al monto tope de avalúo fiscal de los inmuebles que pueden acogerse a dicha rebaja, de \$75.000.000 a \$128.000.000 (aumentando de igual manera el tope global

de inmuebles de \$100.000.000 millones a \$171.000.000 millones).

*** Incrementar la recaudación fiscal:** Se propusieron varias medidas recaudatorias

• **Nueva sobretasa para inmuebles:** Se crea un impuesto a los bienes raíces con tasa progresiva (ver cuadro anexo), el que no se aplicará a Pymes y fondos de pensión. Se sumarán de manera global todos los bienes raíces a nombre de un contribuyente para efectos de determinar el tramo en el cual se encuentra. Será aplicable de la misma manera que las contribuciones, es decir, un pago anual dividido en cuotas iguales y tendrá el mismo tratamiento tributario con respecto a gastos y créditos.

Avalúo Fiscal	Tasa
Menos de 400 MM	Exento de gastos y créditos
400 – 700 MM	0,075%
700 – 900 MM	1,15%
Más de 900 MM	0,275%

• **Nuevo tratamiento de impuestos personales:** Se establece un tramo adicional en la tabla de IGC con tasa de 40% para aquellas rentas anuales superiores a 310 UTA (\$179.873.160 aprox.)

• **Patente Municipal a Sociedades de Inversión:** Se anuncia la regularización de este tipo de contribuyentes, sin afectar situaciones

pasadas ni juicios que se encuentren pendientes de resolución o tramitación.

• **Nuevos requisitos para los Fondos de Inversión Privado:** Se aumenta de 4 a 8 aportantes no relacionados en los términos especificados en la norma, con un tope de participación de un 20%.

• **Limitación a Inmuebles acogidos al DFL2:** En el siguiente caso se incluye dentro de la determinación de 2 inmuebles para acceder a los beneficios, aquellos que sean adquiridos por herencia.

• **Market Maker:** Se restringe la utilización de la figura del market maker para acceder a la exención establecida en el artículo 107 de la LIR para la venta de acciones y cuotas, limitando su utilización a 1 año contado desde la respectiva oferta pública inicial de valores.

• **Pagos provisionales por utilidades absorbidas (PPUA):** Se eliminará gradualmente la devolución de estos pagos pasando de un 90% para el año comercial 2020 (AT2021) hasta un 0% de devolución para el año comercial 2024 (AT2025).

Las medidas anteriormente enuncianadas se encuentran contenidas en el Mensaje presidencial N°554-367 (Boletín N°12.043-05).

Comenzó aplicación de nueva tasa de retención de honorarios



Desde el 1 de enero de 2020, la tasa de retención de honorarios y Pagos Provisionales Mensuales por actividades profesionales lucrativas aumentó 0,75%.

Este cambio se concretó según establece la Ley N° 21.133, publicada el 2 de febrero de 2019, sobre modificación de las normas para la incorporación de los trabajadores independientes a los regímenes de protección social. El cuerpo legal modificó los artículos N°74, N°2 y N°84, letra b de la Ley sobre Impuesto a la Renta,

estableciendo un aumento gradual en la tasa de retención y de Pagos Provisionales Mensuales de profesionales independientes*, entre otras, de un 10% a un 17% en el año 2028.

La gradualidad de este incremento se dispone en el artículo quinto transitorio de la citada Ley, que señala específicamente

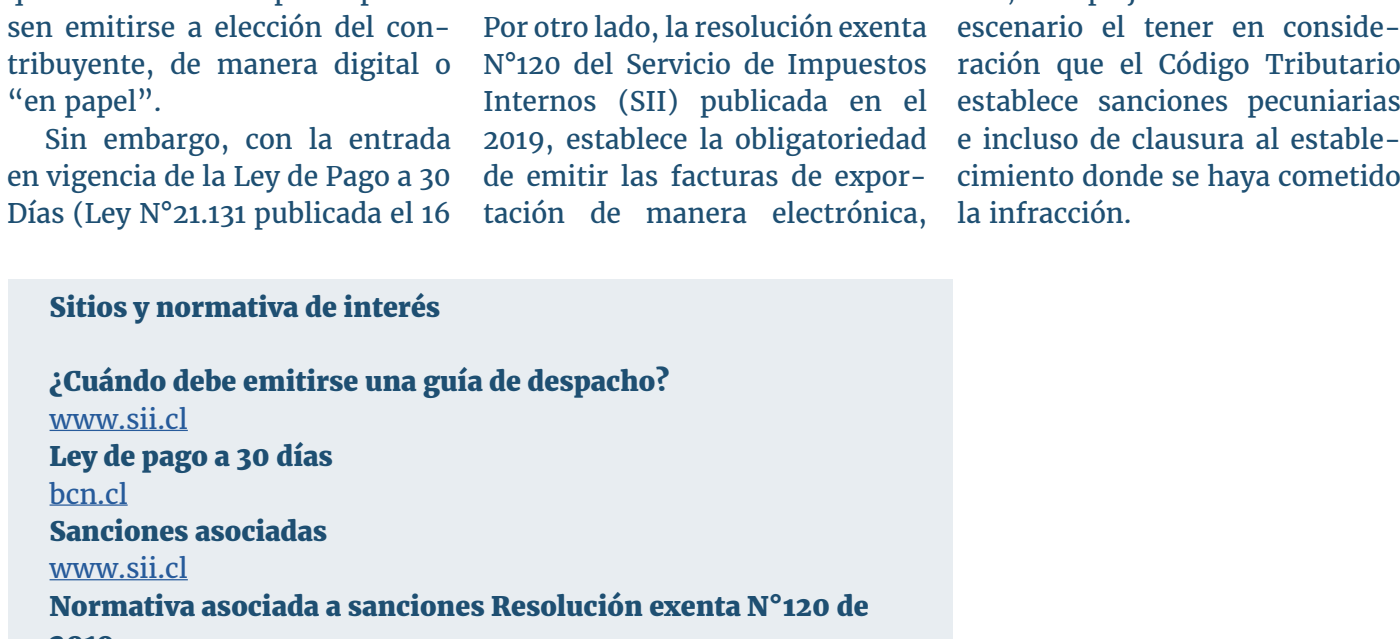
que, para el año comercial 2020, la tasa de retención será de 10,75%.

El aumento de la tasa, de aquí a 2027 será de 0,75% anual y finalizará el año 2028 con un incremento de 1%, año en que se establecerá la tasa definitiva de retención en 17%, según el siguiente calendario:

Año	Tasa Retención	Incremento
2020	10,75%	0,75%
2021	11,50%	0,75%
2022	12,25%	0,75%
2023	13,00%	0,75%
2024	13,75%	0,75%
2025	14,50%	0,75%
2026	15,25%	0,75%
2027	16,00%	0,75%
2028	17,00%	1%

* Retención por ingresos del ejercicio de profesiones libres u ocupación lucrativa no comprendida en la primera categoría (Art 42 N°2)

Emisión electrónica para guías de despacho y facturas de exportación



Este 17 de enero ambos instrumentos deberán ser emitidas de manera digital.

Plazo Guías de Despacho Electrónicas

La Ley N°20.727 de 2014 estableció, entre otras cosas, la obligatoriedad gradual de emitir la documentación tributaria de manera electrónica, permitiendo que las Guías de Despacho pudiesen emitirse a elección del contribuyente, de manera digital o "en papel".

Sin embargo, con la entrada en vigencia de la Ley de Pago a 30 Días (Ley N°21.131 publicada el 16

de enero de 2019), los contribuyentes se encontrarán obligados a extender las guías de despacho en formato digital a contar del 17 de enero de 2020.

Plazo Facturas de Exportación Electrónicas

Por otro lado, la resolución exenta N°120 del Servicio de Impuestos Internos (SII) publicada en el 2019, establece la obligatoriedad de emitir las facturas de exportación de manera electrónica,

situación que se materializará también a contar del 17 de enero de 2020.

Lo anterior supone un desafío para las compañías, toda vez que en determinadas estructuras puede resultar complejo efectuar las implementaciones necesarias, complejizando aun más el escenario el tener en consideración que el Código Tributario establece sanciones pecuniarias e incluso de clausura al establecimiento donde se haya cometido la infracción.

Sitios y normativa de interés	
¿Cuándo debe emitirse una guía de despacho?	www.sii.cl
Ley de pago a 30 días	bcn.cl
Sanciones asociadas	www.sii.cl
Normativa asociada a sanciones Resolución exenta N°120 de 2019	www.sii.cl

Corte Suprema determina que no procede el cobro retroactivo de contribuciones

El Máximo Tribunal estableció que es plenamente aplicable el principio de buena fe, al no influir los contribuyentes en la tasación de los bienes raíces, labor encomendada exclusivamente al SII.

La Corte Suprema fijó su criterio en dos casos específicos, que describen las sentencias en materia de cobro retroactivo de Impuesto Territorial, causas Rol N°38.638-2017 y Rol N°40.212-2017. El Máximo Tribunal determinó que no procede el cobro retroactivo de contribuciones a los contribuyentes, por ser plenamente aplicable el principio de buena fe, al no influir éstos en la tasación de los bienes raíces, labor que corresponde exclusivamente al Servicio de Impuestos Internos (SII).

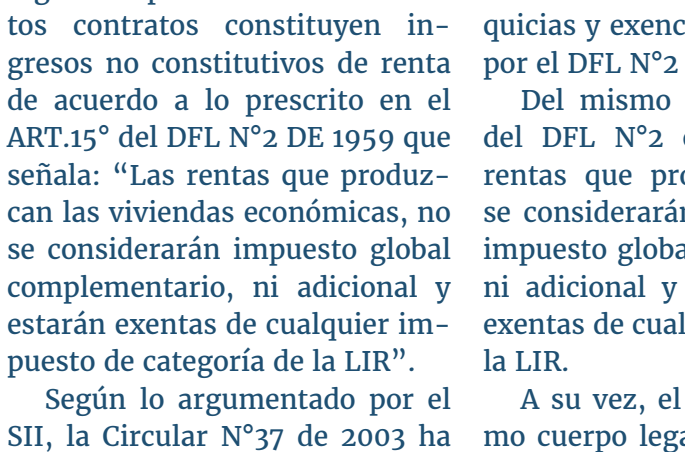
Precisamente, se determinó que la buena fe establecida en el artículo 26 del Código Tributario, es totalmente aplicable y compatible con la norma especial del artículo 13 de la Ley de Impuesto Territorial, que dispone sobre los cobros retroactivos en materia de contribuciones.

En consecuencia, pretender cobrar un mayor impuesto a los contribuyentes, que de ninguna forma influyen en la tasación de los bienes raíces (base imponible para el cobro de Impuesto Territorial), sería una sanción evidentemente injusta y contraria

a la buena fe. A su vez, al ser el SII quien tiene el mandato legal de realizar la tasación, no puede ampararse en un error propio, ya que dicha institución fiscal es la llamada a prevenir las omisiones en esta materia.

Cabe hacer presente que ambos fallos fueron acordados con un voto disidente que cuestiona el empleo del principio la buena fe en el Impuesto Territorial, siendo una distinción que no está contemplada en la norma jurídica y que sería contraria a la aplicación general en materia impositiva.

¿Constituyen renta los ingresos por el arrendamiento de espacios físicos ubicados dentro de una vivienda DFL2?



La consulta apunta a si dichos ingresos provenientes de estos contratos constituyen ingresos no constitutivos de renta de acuerdo a lo prescrito en el ART.15° del DFL N°2 DE 1959 que señala: "Las rentas que produzcan las viviendas económicas, no se considerarán impuesto global complementario, ni adicional y estarán exentas de cualquier impuesto de categoría de la LIR".

Según lo argumentado por el SII, la Circular N°37 de 2003 ha señalado que, para los efectos del DFL N°2, "vivienda económica" se refiere al "concepto básico de vivienda" aquella que corresponde al edificio destinado a la habitación o morada de una persona física o una familia. Por lo tanto, si se deja de tener como destino

principal el habitacional, quedan sin efectos los beneficios, franquicias y exenciones establecidas por el DFL N°2.

Del mismo modo, el ART.15° del DFL N°2 establece que las rentas que produzcan éstas no se considerarán para efectos del impuesto global complementario ni adicional y estarán, además, exentas de cualquier impuesto de la LIR.

A su vez, el ART.19° del mismo cuerpo legal dispone que las franquicias, exenciones y beneficios, serán aplicables también a los terrenos singulares hasta una superficie de 500 metros cuadrados.

Teniendo todo lo anterior en cuenta, y lo expuesto en el Oficio N°774 de 1995, la

liberación tributaria contemplada en el ART.15° DFL-2, si bien es amplia pues alcanza a todos los tributos de la LIR, es restrictiva, ya que, solo comprende las rentas que "produzcan" las viviendas económicas acogidas en dicho texto legal. La expresión anterior es indicativa de periodicidad en la producción de renta.

Concluye el Servicio que se comprende dentro del alcance de la liberación tributaria señalada en el ART.15°, las rentas en cuestión, es decir, aquellas que produzcan los terrenos hasta la superficie de 500 metros cuadrados, como lo serían las provenientes del arrendamiento de espacios para la instalación de estos equipos y por lo tanto dichos ingresos son calificados como ingreso no renta.

La larga historia de las sociedades de Inversión Pasiva y las patentes municipales

Luis Felipe Ocampo, socio Recabarren & Asociados

El 06 de diciembre pasado, la Primera Sala de la Corte Suprema escribió un nuevo capítulo en esta larga historia de cobro de patente municipal a sociedades de inversión pasiva. Ratificando el criterio del último fallo conocido en septiembre, se estableció que este tipo de entidades no están afectas al pago de este impuesto, cambiando así la jurisprudencia que el máximo tribunal había fijado, al menos, en los últimos siete años.

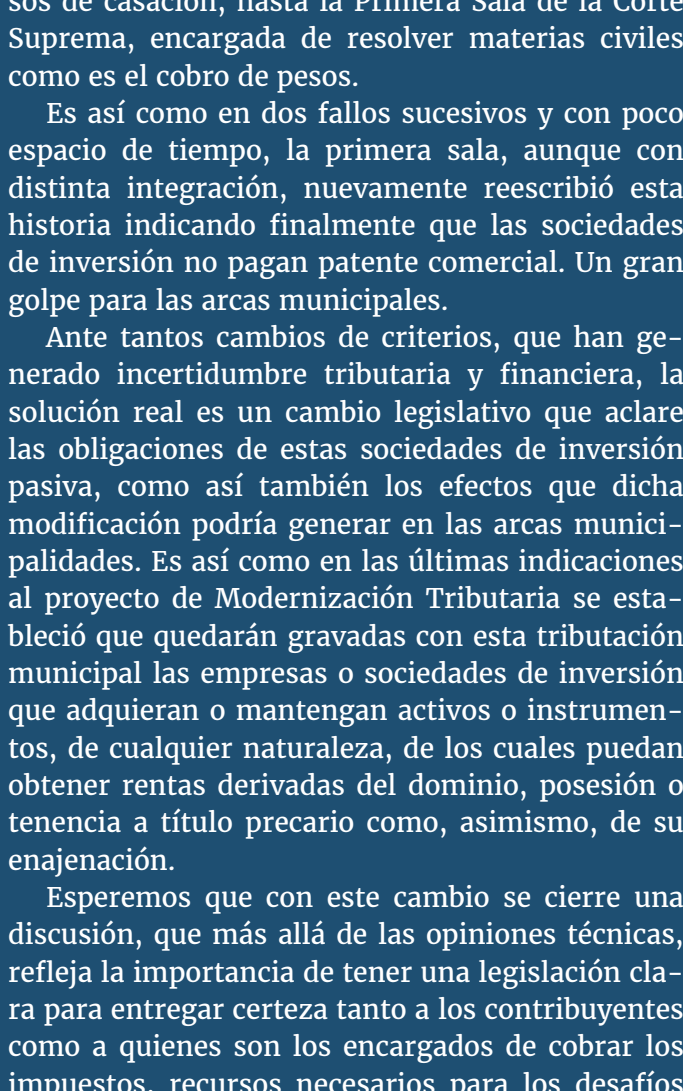
El asunto lleva cerca de 15 años de debate en distintos escenarios: la Contraloría General de la República y los Tribunales de Justicia, y con criterios cambiantes en uno y otro teatro de acciones. Incluso en 2005 se efectuó una modificación al artículo 24, del D.L. 3.063, que trató de zanjar el punto esencial: es decir, si las sociedades de inversión pasiva están afectas al pago de patente. Sin embargo, la forma en que se hizo el cambio no aclaró el tema. Efectivamente, esa modificación a la norma dijo que las sociedades de inversión deben pagar patente en el domicilio que tengan registrado en el SII y de ello se colgaron las municipalidades para efectuar cobros.

Posteriormente, la jurisprudencia judicial y administrativa tendieron a unificarse en orden a que las inversiones pasivas no corresponden a actividades terciarias y que, por su naturaleza, no están incluidas en ninguna de las categorías que el reglamento para la aplicación del impuesto de beneficio comunal establece.

Con un pronunciamiento de Contraloría que declaró la improcedencia del cobro, se desató una nueva serie de acciones: varios contribuyentes efectuaron peticiones de devolución a las municipalidades, la Asociación que las reúne tomó la ofensiva judicial para evitar el efecto pernicioso que una andanada de solicitudes generaría en los presupuestos de ellas. Con ocasión de esta acción se pronuncia la Corte Suprema, a través de su tercera sala, quien enarbola en septiembre de 2012 una nueva teoría que ha venido aplicándose hasta el 25 de septiembre de 2019: si la sociedad persigue lucro, está afectada patente municipal.

Incertidumbre

Efectivamente, aquella paz judicial se mantuvo por casi siete años, hasta que varias municipalidades iniciaron sendos juicios ejecutivos en tribunales civiles para obtener el pago forzado de las patentes presuntamente adeudadas. Los contribuyentes se defendieron oponiendo excepciones que atacaron la validez del título en base al cual la municipalidad los demandó ejecutivamente. Es decir, para obtener el embargo y remate de bienes hasta completar el pago, un camino sin duda agresivo el elegido por los municipios, y que naturalmente encontró férrea resistencia.



Fue así como se desarrollaron estos juicios antes los Tribunales Civiles y Corte de Apelaciones de Santiago, llegando ellos por la vía de recursos de casación, hasta la Primera Sala de la Corte Suprema, encargada de resolver materias civiles como es el cobro de pesos.

Es así como en dos fallos sucesivos y con poco espacio de tiempo, la primera sala, aunque con distinta integración, nuevamente reescribió esta historia indicando finalmente que las sociedades de inversión no pagan patente comercial. Un gran golpe para las arcas municipales.

Ante tantos cambios de criterios, que han generado incertidumbre tributaria y financiera, la solución real es un cambio legislativo que aclare las obligaciones de estas sociedades de inversión pasiva, como así también los efectos que dicha modificación podría generar en las arcas municipales. Es así como en las últimas indicaciones al proyecto de Modernización Tributaria se estableció que quedarán gravadas con esta tributación municipal las empresas o sociedades de inversión que adquieran o mantengan activos o instrumentos, de cualquier naturaleza, de los cuales puedan obtener rentas derivadas del dominio, posesión o tenencia a título precario como, asimismo, de su enajenación.

Esperemos que con este cambio se cierre una discusión, que más allá de las opiniones técnicas, refleja la importancia de tener una legislación clara para entregar certeza tanto a los contribuyentes como a quienes son los encargados de cobrar los impuestos, recursos necesarios para los desafíos que hoy tenemos como país.