

REFORMA TRIBUTARIA

Aspecto generales y particulares de la agricultura

Franco Brzovic González

fbrzovic@perezdonoso.cl

Ley N° 20.780 – Diario Oficial 29.09.2014

**REFORMA TRIBUTARIA QUE MODIFICA EL SISTEMA DE TRIBUTACION
DE LA RENTA E INTRODUCE DIVERSOS AJUSTES EN EL SISTEMA
TRIBUTARIO**

Disposiciones que tienen vigencia
a partir del primer día del mes
siguiente al de su publicación

Intereses – Artículo 31, inciso tercero, N° 1

- ***Con todo, los intereses y demás gastos financieros que conforme a las disposiciones de este artículo cumplan con los requisitos para ser deducidos como gastos, que provengan de créditos destinados a la adquisición de derechos sociales, acciones, bonos, y en general, cualquier tipo de capital mobiliario, podrán ser deducidos como tales***

Depreciación – Nuevo N° 5 bis, Artículo 31

- **Contribuyentes que en 3 ejercicios anteriores tengan un promedio de anual de ingresos hasta 25.000 UF**
- **Inicio de actividades capital efectivo de hasta 30.000 UF**
- **Vida útil de 1 año**
- **Bienes del activo fijo nuevos o usados**

Depreciación – Nuevo N° 5 bis, Artículo 31

- **Contribuyentes que en 3 ejercicios anteriores tengan ingresos por más de 25.000 UF y hasta 100.000 UF**
- **Vida útil equivalente a un décimo de la fijada por el SII, expresada en años**
- **No podrá ser inferior a un año**
- **Bienes del activo fijo nuevos o importados**

Modificación artículo 41 E

- Se precisa que en las reorganizaciones la norma se aplica no sólo cuando hay relación con paraísos tributarios, sino también con cualquier país del exterior
- Afecta básicamente a la transferencia de bienes

Devolución de PPM – Artículo 97

- **Depósito en cuenta corriente**
- **De ahorro a plazo o a la vista**
- **Si no tienen este tipo de cuentas:**
- **Tesorería puede efectuarla mediante vale vista bancario, o**
- **Llevarse a cabo por un pago directo por caja en un banco**

Disposiciones que regirán a partir
del 1° de enero de 2015

Derogación de artículo 14 bis

- **A contar del 01.01.2015**
- **Los que se encuentren acogidos hasta el 31.12.2014 pueden mantenerse hasta el 31.12.2016. Se mantienen vigentes todas las disposiciones pertinentes**
- **Estos contribuyentes deben incorporarse al régimen de tributación del artículo 14 a partir del 01.01.2017**

Derogación del Artículo 14 quáter

- **A contar del 01.01.2014**
- **Pueden mantenerse en el sistema hasta el 31.12.2016**
- **Mantienen las disposiciones pertinentes**

Gastos en Supermercados y comercios similares – Artículo 31

- **Tampoco procederá la deducción de gastos incurridos en supermercados y comercios similares, cuando no correspondan a bienes necesarios para el desarrollo del giro habitual del contribuyente**
- **Siempre gasto cuando no excedan de 5 UTA**

Gastos en Supermercados

- **Cuando excedan las 5 UTA, procede deducción, siempre que previo a presentar la declaración anual se informe al SII, el monto en que se ha incurrido, así como el nombre y RUT del o los proveedores**
- **Resolución del SII sobre información**

Impuesto Adicional – Partes Relacionadas artículo 31 – nuevo inciso tercero

- **Cantidades del artículo 59**
- **Sólo procede su deducción como gasto en el año calendario o comercial de su pago, abono en cuenta o puesta a disposición, y sólo cuando se haya declarado y pagado el Impuesto adicional, cuando corresponda**
- **Sólo las cantidades que no hayan sido deducidas como tales con anterioridad a la referida entrada en vigencia**

Nuevo Artículo 33 bis – Crédito Activo Fijo

- **Contribuyentes que en 3 ejercicios anteriores no superen un promedio de ventas de 25.000 UF, tienen derecho a un crédito de un 6%**
- **Bienes físicos nuevos, o terminados de construir durante el ejercicio**
- **Bienes físicos nuevos que tomen en arrendamiento con opción de compra**
- **Situación especial el crédito es 8% vigente a contar 01.10.2014, sólo por el plazo de un año a contar de dicha fecha**

Crédito Activo Fijo - No dan derecho

- Bienes para fines habitacionales
- Bienes para el transporte
- Excluidos: Camiones, camionetas de cabina simple, y
- Otros destinados al transporte de carga o buses que presten servicios interurbanos o rurales de transporte público remunerado de pasajeros
- Los bienes que una empresa entregue en arrendamiento con opción de compra
- Monto anual máximo: 500 UTM

Crédito Activo Fijo

- **Contribuyentes que en 3 ejercicios anteriores registren un promedio de ventas anuales superior a 25.000 UF y no supere las 100.000 UF**
- **El porcentaje será lo que resulte de multiplicar 6% por el resultado de dividir 100.000 menos los ingresos anuales, sobre 75.000**
- **Situación especial el crédito en vez de multiplicar por 6% será por 8%, vigente a contar del 01.10.2014, sólo por el plazo de una año a contar de dicha fecha**
- **Si es inferior a 4%, se aplica el 4%**

Crédito Activo Fijo

- **Contribuyentes que en los último 3 ejercicios registren un promedio de ventas anuales superior a 100.000 UF**
- **El crédito será de un 4%**

Se agrega un Artículo 41 F

- **Reemplaza a las normas sobre exceso de endeudamiento**
- **Y que se hayan pagado, abonado en cuenta o puesto a disposición durante el ejercicio respectivo**

Régimen Fiscal Preferencial

- **Artículo 41 H, cuando se cumpla a lo menos dos de los siguientes requisitos**

Régimen Fiscal Preferencial

- Tasa de tributación efectiva inferior al 50% de la tasa del Impuesto Adicional (Artículo 58)
- No haya celebrado con Chile un convenio de intercambio de información
- Que no permita fiscalizar precios de transferencia
- Los que prohíban o limiten la solicitud de información
- Los que califique la OCDE (paraísos)
- Los que graven sólo las rentas locales (renta mundial)
- No aplica a los miembros OCDE

Disposiciones que regirán a
partir del 01 de enero de
2016

Rentas de bienes raíces – Artículo 20 N° 1

- **Aquellos contribuyentes que posean o exploten a cualquier título bienes raíces se gravará la renta efectiva de dichos bienes**
- **Agrícolas pueden rebajar el impuesto territorial**
- **Situación especial crédito por año comercial 2015 (50%)**
- **Los que no declaren en base a contabilidad completa, se gravará la renta efectiva acreditada por el respectivo contrato, sin deducción alguna**

Rentas Presuntas – Artículo 34 Nuevo

- **Agrícolas 9.000 UF – Inicio, capital efectivo no superior a 18.000 UF**
- **Transporte 5.000 UF – Inicio 10.000 UF**
- **Minería 17.000 UF – Inicio 34.000 UF**

Rentas Presuntas - Contribuyentes

- **Personas Naturales – empresarios individuales**
- **EIRL (PN)**
- **Comunidades (PN)**
- **Cooperativas (PN)**
- **Sociedades de Personas (PN)**
- **Sociedades por Acciones (PN)**

Rentas Presuntas – no pueden acogerse

- Los contribuyentes que posean o exploten, a cualquier título:
 - Derechos sociales
 - Acciones de sociedades, o
 - Cuotas de Fondos de Inversión
- Excepto que los ingresos de estas inversiones no excedan del 10% de los ingresos brutos totales del año comercial respectivo

Rentas Presuntas – Normas de Relación

- **Deben sumarse los ingresos por ventas y servicios obtenidos por las personas, empresas, comunidades, cooperativas y sociedades con las que esté relacionado, sea que realicen o no la misma actividad por la que se acoge al régimen de renta presunta a que se refiere este artículo**

Rentas Presuntas – Personas Relacionadas

- **Artículos 96 y 100 Ley 18.045, sobre mismo grupo empresarial y personas relacionadas**
- **Exceptuando al cónyuge o sus parientes hasta el segundo grado de consanguinidad**

Artículo 39 – N° 3 - Reemplazado

- **La renta efectiva de los bienes raíces no agrícolas obtenida por personas naturales con domicilio o residencia en el país**

Disposiciones que regirán por los
años comerciales 2015 y 2016

Artículo 14

- **El Impuesto Global Complementario o Adicional, se debe aplicar sobre las cantidades que a cualquier título retiren desde la empresa**
- **Los excesos de retiros estarán gravados**
- **Reinversión se iguala a las sociedades anónimas**
- **División, el FUT se debe asignar en proporción al capital propio tributario**

Artículo 14 ter

- **Contribuyentes, con un promedio anual de ingresos de su giro, en los 3 últimos ejercicios no superior a 50.000 UF**
- **Con todo, los ingresos señalados, no podrán exceder en un año de la suma de 60.000 UF**
- **Inicio de actividades, capital efectivo no superior a 60.000 UF**

Artículo 14 ter - Relacionados

- **Para estos efectos, se considerarán relacionados, cualquiera sea la naturaleza jurídica de las respectivas entidades, los que formen parte del mismo grupo empresarial y los relacionados, según artículo 96 y 100 de la Ley 18.045**
- **Salvo el cónyuge o parientes hasta el segundo grado de consanguinidad de las personas señaladas en la letra c9 de este último artículo**

No pueden acogerse al 14 ter

- Los contribuyentes que obtengan ingresos provenientes de las actividades que se señalan a continuación, y éstos exceden en su conjunto el 35% de los ingresos brutos totales del año respectivo:
- i) Cualquiera de las descritas en los números 1 y 2 del artículo 20, pero pueden acogerse por las rentas que provengan de la posesión o explotación de bienes raíces agrícolas
- ii) Participaciones en contratos o cuentas en participación

No pueden acogerse al 14 ter

- **iii) Tenencia a cualquier título de acciones, derechos sociales o cuotas de fondos de inversión, cuando no excedan del 20% de los ingresos brutos totales del año comercial respectivo**
- **iv) las sociedades cuyo capital pagado pertenezca en más del 30% a socios o accionistas que sean sociedades que emitan acciones con cotización bursátil, o que sean empresas filiales de éstas últimas**

14 ter – Exención del Impuesto Adicional

- **Prestación de servicios de publicidad en el exterior**
- **Uso y suscripción de plataformas de servicios tecnológicos de internet**
- **Beneficia a empresas con contabilidad y renta efectiva, cuyo promedio anual de ingresos de su giro no supere las 100.000 UF en los tres últimos años comerciales**
- **Si están relacionados la tasa del Adicional será de 20%**

Artículo 14 ter - Antiguo

- Se entienden incorporados de pleno derecho al 14 ter
- Tienen opción de cambiarse al 14

Imputación de Pérdidas – Artículo 31 N° 3

- **Se precisa que deben imputarse a las utilidades o cantidades que deban tributar con los impuestos Global Complementario o Adicional, según corresponda**
- **Se hayan o no afectados por el Impuesto de Primera Categoría**

Impuesto Primera Categoría - Tasas

- | <u>Año Comercial</u> | <u>Tasas</u> |
|----------------------|--------------|
| 2.014 | 21,0 % |
| 2.015 | 22,5 % |
| 2.016 | 24,0 % |

Impuesto Primera Categoría - Tasas

| <u>Año Comercial</u> | <u>Tasa</u> |
|-----------------------------|---------------------------------|
| • 2017 y siguientes | 25 % - Letra A, Art. 14 |
| • 2017 | 24,5% - Letra B, Art. 14 |
| 2018 y siguientes | 27 % _____ |

Cambio Estructura Tributaria
A contar 01.01.2017

Definición de Renta

- Se agrega el concepto de “o atribuyan”

Renta Atribuida

- En el concepto hace una referencia al artículo 14 de la Ley de Renta

Nueva Estructura Tributaria

- **Atribuida**
- **Parcialmente Integrado**
- **Artículo 14 ter**
- **Presuntas**

- **Opción del contribuyente - requisitos**

Opción – Ejercicio – Artículo 14

- Inicio de actividades
- Dentro de los 3 meses anteriores al cierre del ejercicio, excepto la primera vez que es el último semestre de 2016
- Deberán mantenerse durante a lo menos 5 años comerciales consecutivos
- Nueva opción debe ejercerse dentro de los tres últimos meses del ejercicio

Quórum para ejercer opción

- **Sociedades anónimas, en junta extraordinaria de accionistas por los 2/3 de las acciones con derecho a voto**
- **Sin embargo las sociedades anónimas cerradas, respecto del año comercial 2017, deben tener la unanimidad de los accionistas**
- **Sociedades de personas y SpA acuerdo unánime de todos los socios o accionistas según escritura pública**

Empresas que no ejercen opción

- **Empresarios Individuales**
- **EIRL**
- **Comunidades (sólo PN)**
- **Sociedades de Personas (sólo PN)**
- **Deben tributar conforme a renta atribuida**

- **Los demás, renta parcialmente integrada**

Renta Atribuida – Artículo 14, Letra A)

- **Tasa 25% Impuesto Primera Categoría**
- **Crédito total contra los impuestos Global Complementario o Adicional, según corresponda**

Renta Atribuida – Letra A, N° 2

- a.) RLI
- Más: Exentas y otras afectas a Global Complementario o Adicional
- b.) Atribuidas de otras Empresas
- c.) Percibidas como retiro o distribuciones de empresas sujetas a letras A) o B) del artículo 14 (Concordancia artículo 33, N°5), a cualquier título

Atribución de las rentas – Letra A, N° 3

- En la forma que los socios, accionistas o comuneros hayan acordado
- Requiere pacto específico e información al SII
- Podrá efectuarse en la misma proporción del capital e información al SII

Registros – Letra A), N° 4

- **a.) Rentas Atribuidas propias**
- **b.) Rentas Atribuidas de otras Empresas**
- **c.) Rentas exentas o no renta de Global Complementario o Adicional**
- **d.) Rentas afectas a Global Complementario o Adicional cuando sean retiradas o remesadas o distribuidas**

Letra d) - anterior

- **i) Cantidad positiva entre patrimonio neto financiero y capital propio tributario**
- **ii) Cantidad positiva entre registros letra a) y c) y el valor del capital aportado efectivamente a la empresa**

Registros – Letra A, N° 4

- e.) Control de los retiros, remesas o distribuciones
- f.) Saldo Acumulado de crédito

Imputación – Letra A, N° 5

- 1° al registro de la letra a) – Rentas Atribuidas propias
- 2° al registro de la letra c) – Rentas exentas y no renta
- 2° al registro de la letra d) – Diferencias temporales

Parcialmente Integrado – Artículo 14, Letra B)

- **El crédito por impuesto de Primera Categoría de tasas del 24,5% o del 27%, según corresponda, sólo corresponderá al 65% de dicho impuesto**
- **Excepto en el caso de los países con los que se tenga un Convenio de Doble Tributación vigente – Clausula Chile**

Registros – Letra B, N° 2

- **a.) Rentas exentas y no renta**
- **b.) Saldo Acumulado de crédito**
 - **i) Sujeto a restitución**
 - **ii) Bo sujeto s restitución**
- **c.) Retiros, remesas o distribuciones efectuadas desde la empresa o sociedad**

Imputación – Letra B, N° 5

- **1° al FUT nuevo**
- **2° al registro de la letra a) del N° 2 de la letra B**
- **3° al registro de la letra c)**
- **Efecto de las inversiones en sociedades de la letra A)**

Cambio de régimen

- **De atribuida a Parcialmente Integrada**
- **De Parcialmente Integrada a Atribuida**
- **Efectos**

Reorganizaciones

- **Efectos de la división, conversión y fusión de empresas o sociedades sujetas al régimen establecido en la letra A)**
- **Rentas Atribuidas**

Reorganizaciones

- **Efectos de la división, conversión y fusión de empresas o sociedades sujetas al régimen establecido en la letra B)**
- **Rentas Parcialmente Integradas**

Información sobre Inversiones

- **Inversiones en el extranjero**
- **Inversiones en Chile**

Reglas Especiales

- **Contribuyentes que en un año calendario cualquiera adquieran la calidad de constituyente o settlor, beneficiario, trustee o administrador de un trust creado conforme a las disposiciones de derecho extranjero**
- **Afecta a los contribuyentes que sean o no sujetos del impuesto a la renta**

FUT al 31 de Diciembre de 2016

- **Información al SII**
- **i) saldo de FUT**
- **ii) saldo de inversiones**
- **iii) Saldo de FUNT**
- **iv.) Saldo de retiros en exceso**
- **v.) saldo de diferencia depreciación normal y acelerada**
- **vi.) Diferencias temporales**

FUT al 31 de diciembre de 2014

- **Posibilidad de aplicar al saldo una tributación especial**
- **Opción puede ejercerse durante el año comercial 2015**
- **Tributación de un 32%**
- **Tributación especial para aquellas empresas conformadas exclusivamente por personas naturales contribuyentes del Impuesto Global Complementario**

Fut al 31.12.2016

- **Efecto tributario del FUT al 31.12.2016**

Incentivo al Ahorro – Medianas Empresas artículo 14 ter, parte final

- Para las empresa que lleven contabilidad completa y tengan ventas hasta 100.000 UF, en tres últimos años comerciales
- Deducción de la base imponible:
- 20% de utilidades que se reinviertan hasta límite de 4.000 UF, cuando opten por la renta atribuida, y
- 50% de utilidades que se reinviertan hasta límite de 4.000 UF, cuando opten por el parcialmente integrado
- Límite de deducción 4.000 UF

Incentivo al Ahorro – No pueden acogerse

- **Poseer o explotar a cualquier título:**
 - **Derechos sociales**
 - **Cuotas de Fondos de Inversión**
 - **Cuotas de Fondos Mutuos**
 - **Acciones de sociedades anónimas**
 - **Formar parte de Cuentas en Participación**
- **Excepto que los ingresos de estas inversiones y de instrumentos de renta fija no excedan el 20% del total de los ingresos del ejercicio**

Enajenación de acciones o derechos sociales

- **Artículo 17, N° 8, letra a)**
- **No es renta hasta el valor de aporte o adquisición, incrementado o disminuido, según el caso, por los aumentos o disminuciones de capital posteriores efectuados por el enajenante**

Deducción del mayor valor

- Se podrá rebajar una cantidad equivalente a la parte de las rentas a que se refiere la letra a) del número 4 de la letra A) del artículo 14, que no hayan sido retiradas, remesadas o distribuidas (rentas atribuidas)

Impuestos al Mayor Valor

- **Plazo inferior a un año – Primera Categoría, y Global Complementario o Adicional, según corresponda**
- **Plazo de un año o más – Global Complementario o Adicional, según corresponda**
- **En ambos casos sobre renta percibida o devengada a elección del contribuyente**
- **Respecto del Global Complementario, devengamiento del mayor valor hasta un máximo de diez años, dependiendo del tiempo que han estado en poder del contribuyente**

Enajenación de Bienes Raíces o Cuotas Comunidades– Artículo 17, N°8, letra b)

- **Efectuados por personas naturales con domicilio o residencia en Chile**

No renta hasta 8.000 UF

Exceso afecto a Global Complementario o Adicional

O bien impuesto único y sustitutivo con tasa de 10%

Bs Rs adquiridos antes de publicación de la ley

- El valor de compra actualizado más las mejoras
- El avalúo fiscal vigente al 01 de enero de 2017
- El valor de mercado acreditado fehacientemente por el contribuyente, a la fecha de publicación de la ley y comunicada al SII hasta el 31.12.2015

Derechos adquiridos

- **Con todo, los bienes raíces de estos contribuyentes que hayan sido adquiridos antes del 01.10.2004, se sujetarán a las disposiciones de la ley de impuesto a la renta, según texto vigente hasta el 31 de diciembre de 2014**

Artículo 21 – Gastos Rechazados y Otros

- **Se aumenta la tasa a un 40%**
- **Hecho Gravado**
- **Gastos rechazados**
- **Tasaciones**
- **Adquisición acciones propia emisión**
- **Préstamos**
- **Presunciones**
- **Bienes Entregados en Garantía**

Pérdidas Tributarias – Artículo 31, N° 3

- **Imputación a las rentas de terceros**
- **PPUA**
- **Si son insuficientes el saldo a ejercicios siguientes**

Artículo 31, N° 5 - Depreciación

- **Se suprime el inciso tercero**
- **Corresponde a la diferencia entre la depreciación normal y la depreciación acelerada**

Artículo 33, agrega un N°5

- **Los contribuyentes sujetos a las disposiciones de la Letra A) del artículo 14, deberán incorporar como parte de la renta líquida imponible las rentas o cantidades a que se refiere la letra c), del número 2.-, de la letra A) del artículo 14**
- **En el caso de los contribuyentes de la Letra B), del artículo 14, deberán incorporar las cantidades anotadas en la letra d), del número 4.- de la letra A)**

Artículo 38 bis – Término de Giro

- **Tasa de 35% - carácter de único**
- **Promedio de las tasas más altas del Impuesto Global Complementario en los 6 ejercicios anteriores al término de giro**
- **La base imponible dependerá de si la empresa es contribuyente de la letra A) o B) del artículo 14**

Impuesto Adicional – Crédito Primera

- **Para el caso de la rentas del sistema parcialmente integrado, y cuando a los contribuyentes del Impuesto Adicional se les aplique la “cláusula Chile” de los convenios sobre doble tributación, el crédito procede en un 100%**

Artículo 48 – Código del Trabajo

- a.) Utilidad afecta a gratificaciones, sólo se puede utilizar la depreciación normal
- b.) No forman parte del capital propio, las acciones y los derechos en sociedades de personas
- Vigencia: A contar del primer día del mes siguiente a la publicación en el Diario Oficial

Ventas – Artículo 3°, inciso tercero

- **Para lo cual podrá considerar, entre otras circunstancias, el volumen de ventas y servicios o ingresos registrados, por los vendedores y prestadores de servicios y, o los adquirentes y beneficiarios o personas que deban soportar el recargo o inclusión**
- **Vigencia a contar del 01.01.2015**

Ventas – Artículo 64 – Postergación IVA

- **a.) Contribuyentes 14 ter, letra A)**
- **b.) Contribuyentes con promedio de ingresos de su giro en los 3 últimos años calendarios no supere 100.000 UF**
- **c.) Año Comercial 2015 hasta 25.000 UF**
- **d.) Año Comercial 2016 hasta 100.000 UF**
- **Vigencia a contar del 01.01.2015**
- **hasta dos meses después de las fechas de pago**

Inmuebles

- Se iguala tanto en el concepto de “venta”, como en el de “vendedor” a los inmuebles, *“excluidos los terrenos”*
- *Se precisa el concepto de habitualidad*
- *Vigencia a contar del 10.01.2016*

Compras en Supermercados

- Si no cumple con los requisitos para que sea un gasto necesario, el crédito IVA no puede ser utilizado
- Vigencia: A contar del 01.01.2015

- **MODIFICACIONES AL CODIGO TRIBUTARIO**

Artículo 4° bis

- Las obligaciones tributarias establecidas en las leyes que fijen los hechos imponibles nacerán y se harán exigibles con arreglo a la naturaleza jurídica de los hechos, actos o negocios realizados, **cualquiera sea la forma o denominación que los interesados le hubieren dado**, y prescindiendo de los vicios o defectos que pudieran afectarles

Artículo 4° bis, inciso segundo

- **El Servicio deberá reconocer la buena fe de los contribuyentes.**
- **La buena fe en materia tributaria supone reconocer los efectos que se desprendan de los actos o negocios jurídicos o de un conjunto o serie de ellos, según la forma en que estos se hayan celebrado por los contribuyentes**

Artículo 4° bis, inciso tercero

- **No hay buena fe si mediante dichos actos o negocios jurídicos o conjunto o serie de ellos, se eluden los hechos imponibles establecidos en las disposiciones legales tributarias correspondientes. Se entenderá que existe elusión de los hechos imponibles en los casos de abuso o simulación establecidos en los artículos 4° ter y 4° quáter, respectivamente**

Artículo 4° bis, inciso cuarto

- **En los casos en que sea aplicable una norma especial para evitar la elusión, las consecuencias jurídicas se regirán por dicha disposición y no por los artículos 4° ter y 4° quáter**

Artículo 4° bis, inciso quinto

- **Corresponderá al Servicio probar la existencia de abuso o simulación**
- **El SII debe seguir los procedimientos establecidos en los artículos 4° quinquies y 160 bis**

Artículo 4° ter – inciso primero

- Los hechos imponibles contenidos en las leyes tributarias no podrán ser eludidos mediante el abuso de las normas jurídicas.
- Se entenderá que existe abuso para efectos tributarios cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho gravado, o se disminuya la base imponible o la obligación tributaria, o se postergue o difiera el nacimiento de dicha obligación, mediante actos o negocios jurídicos que, individualmente considerados o en su conjunto, no produzcan resultados o efectos jurídicos o económicos relevantes para el contribuyente o un tercero, que sean distintos de los meramente tributarios a que se refiere este inciso

Artículo 4 ter, inciso segundo

- **Es legítima la razonable opción de conductas y alternativas contempladas en la legislación tributaria. En consecuencia, no constituirá abuso la sola circunstancia que el mismo resultado económico o jurídico se pueda obtener con otro u otros actos jurídicos que derivarían en una mayor carga tributaria;**

Artículo 4 ter, inciso segundo

- **O que el acto jurídico escogido, o conjunto de ellos, no genere efecto tributario alguno o bien los genere de manera reducida o diferida en el tiempo o en menor cuantía, siempre que estos efectos sean consecuencia de la ley tributaria**

Artículo 4 ter, inciso tercero

- **En caso de abuso se exigirá la obligación tributaria que emana de los hechos imponibles establecidos en la ley**

Artículo 4° quáter, inciso primero

- **Habrá también elusión, en los actos o negocios en los que exista simulación. En estos casos, los impuestos se aplicarán a los hechos efectivamente realizados por las partes, con independencia de los actos o negocios simulados.**
- **Se entenderá que existe simulación para efectos tributarios cuando los actos y negocios jurídicos de que se trate disimulen la configuración del hecho gravado del impuesto o la naturaleza de los elementos constitutivos de la obligación tributaria, o su verdadero monto o data de nacimiento**

Artículo 4° quinquies

- **La existencia del abuso o de la simulación a que se refieren los artículos 4° ter y 4° quáter será declarada, a requerimiento del Director, por el Tribunal Tributario y Aduanero competente, de conformidad al procedimiento establecido en el artículo 160 bis**
- **Solo para causas en que el impuesto involucrado exceda de 250 UTA**

Artículo 6°, Letra A), N°1

- **Proyecto de Circulares o instrucciones**
- **Consulta pública**
- **Las precitadas respuestas no serán vinculantes ni estará el Director obligado a pronunciarse respecto de ellas**

Artículo 11 – Notificación Electrónica

- **A solicitud del contribuyente, regirá para todas las notificaciones**
- **En cualquier momento el contribuyente podrá dejar sin efecto esta solicitud**

Artículo 13 – Notificación por página Web

- **A contribuyentes que no concurran o no fuere habido en el domicilio o domicilios declarados**

Artículo 21 - Expediente Electrónico

- El SII podrá llevar uno o más expedientes electrónicos de las actuaciones y antecedentes aportados por el contribuyente
- El contribuyente podrá acceder a dichos expedientes a través de su sitio personal

Artículo 26 bis – Formular Consultas

- **Respecto de las normas de elusión**
- **Respuesta del SII en un plazo de 90 días**
- **El SII podrá ampliar dicho plazo por medio de Resolución, hasta por 30 días**
- **La respuesta es vinculante sólo para el contribuyente que consultante**
- **Expirado el plazo si que haya respuesta por parte del SII, se entenderá rechazada la consulta**

Artículo 35 – Información del SII

- **En la página Web**
- **Anualmente**
- **Información estadística relativa al universo total de contribuyentes, tales como: utilidades declaradas, ingresos brutos, ingresos afectos, retiros, remesas, devoluciones de impuestos**

Artículo 59

- En el inciso primero se elimina la palabra “fatal”
- Tampoco se aplicaran los plazos en los casos a que se refieren los artículos 4° bis, 4° ter, 4° quáter y 4° quinquies, y los artículos 41G y 41H de la ley de Renta

Artículo 59 – Sustitución del inciso final

- **Los Jefes de Oficina del SII podrán ordenar la fiscalización de contribuyentes de otra jurisdicción, cuando hayan realizado operaciones o transacciones con partes relacionadas**

Artículo 60 – Inciso Primero

- Se agrega que además el SII podrá examinar los sistemas tecnológicos que sustituyan a los libros de contabilidad
- También podrá requerir información para la realización de estudios sobre recaudación de los impuestos

Artículo 60 bis - Nuevo

- **La fiscalización el SII la podrá efectuar accediendo o conectándose directamente a las aplicaciones informáticas**

Artículo 60 ter, Nuevo

- **El SII podrá autorizar o exigir la utilización de sistemas tecnológicos de información que permitan el debido control tributario**
- **El Ministerio de Hacienda deberá emitir una NCG, contenida en un Decreto Supremo, las actividades o sectores involucrados**

Artículo 60 quáter - Nuevo

- **El Director Regional podrá ordenar el diseño y ejecución de cualquier tipo de actividad o técnica de auditoria de entre aquellas generalmente aceptadas, sin afectar el normal desarrollo de las operaciones del contribuyente**

Artículo 60 - quinquies

- **Sistema de marcación consistente en un sello, marca, estampilla, rótulo, faja u otro elemento distintivo, como medida de control y resguardo del interés fiscal**

Artículo 69 – Término de Giro

- **También se deberá dar aviso en el caso de las disminuciones de capital o cuotas de fondos de inversión o en general patrimonio de afectación**

Artículo 69 - Termino de Giro

- **El SII podrá liquidar y girar los impuestos del caso, previa Citación del artículo 63, cuando tenga antecedentes que le permitan establecer que debió efectuarse el término de giro**
- **En estos casos se aumentan los plazos de prescripción en un año, contado desde que se notifique legalmente la Citación**

Artículo 84 bis – Super de Valores y Bancos

- **Deben remitir electrónicamente al SII, en mayo de cada año, los estados financieros**

PARTICULARIDADES ACTIVIDAD AGRÍCOLA

Rentas de bienes raíces – Artículo 20 N° 1

Renta presunta artículo 34 nuevo.

Sólo podrán acogerse al régimen de presunción de renta contemplado en este artículo, los contribuyentes cuyas ventas o ingresos netos anuales de la primera categoría, no excedan de 9.000 unidades de fomento (antes era de 8.000 UTM).

Rentas Presuntas - Contribuyentes

- **Personas Naturales – empresarios individuales**
- **EIRL (PN)**
- **Comunidades (PN)**
- **Cooperativas (PN)**
- **Sociedades de Personas (PN)**
- **Sociedades por Acciones (PN)**

Rentas Presuntas – no pueden acogerse

- Los contribuyentes que posean o exploten, a cualquier título:
 - Derechos sociales
 - Acciones de sociedades, o
 - Cuotas de Fondos de Inversión
- Excepto que los ingresos de estas inversiones no excedan del 10% de los ingresos brutos totales del año comercial respectivo

Rentas Presuntas – Normas de Relación

Deben sumarse los ingresos por ventas y servicios obtenidos por las personas, empresas, comunidades, cooperativas y sociedades con las que esté relacionado, sea que realicen o no la misma actividad por la que se acoge al régimen de renta presunta a que se refiere este Artículo.

Rentas Presuntas – Personas Relacionadas

- **Artículos 96 y 100 Ley 18.045, sobre mismo grupo empresarial y personas relacionadas**
- **Exceptuando al cónyuge o sus parientes hasta el segundo grado de consanguinidad**

Rentas presuntas- abandono régimen-opción

Incumplido alguno de los requisitos establecidos en este artículo, deben abandonar el régimen de renta presunta, y lo harán a contar del primero de enero del año comercial siguiente a aquel en que ocurra el incumplimiento

Podrán optar por aplicar las disposiciones de la letra A) o B) del artículo 14 dentro del plazo para presentar la declaración anual de impuestos, o bien podrán optar por el régimen del artículo 14 ter letra A), siempre que cumplan los requisitos para acogerse a dicha disposición.

Rentas presuntas y efectivas: imp territorial

- **Bienes raíces agrícolas: del monto del impuesto de 1 categoría podrá rebajarse el impuesto territorial pagado solo para el propietario o usufructuario.**
- **Si el monto de la rebaja excediere del impuesto de 1 categoría, dicho excedente no podrá imputarse a otro impuesto ni solicitarse su devolución.**
- **Tampoco dará derecho a devolución el impuesto de primera categoría en aquella parte que se haya deducido de dicho tributo el crédito por el impuesto territorial.**

Renta presunta- primera enajenación

- El Artículo 17 N° 11, de la Ley 20.780 deroga las normas transitorias de la Ley N° 18.985, entre ellas el artículo 5°. La derogación de los artículos 4 al 7° transitorio de la Ley N° 18.985/90, rigen a contar del 01.01.2016.
- Primera enajenación de predios agrícolas posterior al cambio a régimen de renta efectiva que, a contar del 1° de enero de 2016, efectúen los contribuyentes acogidos hasta el 31 de diciembre de 2015, a las disposiciones del artículo 20 N° 1.
- Los contribuyentes acogidos a un régimen de renta presunta de la Ley sobre Impuesto a la Renta, según su texto vigente al 31 de diciembre de 2015, sus propietarios, comuneros, socios y accionistas deberán aplicar las siguientes reglas.....

Sanciones especiales

- **El Servicio podrá investigar si las obligaciones impuestas a las partes por cualquier contrato en que se enajenen predios agrícolas, son efectivas, si realmente dichas obligaciones se han cumplido o si lo que una parte da en virtud de un contrato oneroso guarda proporción con el valor corriente en plaza, a la fecha del contrato.**
- **Si el Servicio estimare que dichas obligaciones no son efectivas o no se han cumplido realmente, o que lo que una de las partes da es desproporcionado al valor corriente en plaza, liquidará el impuesto correspondiente. Si a juicio de Director Nacional del Servicio, la operación en cuestión representara una forma de evadir el cambio del régimen de renta presunta por el de renta efectiva, o una forma de desviar futuras operaciones desde este último régimen al primero, o el abultamiento injustificado de ingresos no constitutivos de renta u otra acción que pudiera enmarcarse dentro del tipo prescrito en el artículo 97, número 4°, del Código Tributario, procederá a iniciar las acciones penales o civiles correspondientes.**