



RESEÑA LEGISLATIVA

ANÁLISIS, COMENTARIOS Y OPINIÓN DE LYD A PROYECTOS DE LEY INGRESADOS AL CONGRESO

MODERNIZA LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA - CLÁUSULA PYME Y DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE

BOLETÍN 12043-05



RESEÑA LEGISLATIVA
es una publicación de LIBERTAD Y DESARROLLO

DIRECTOR RESPONSABLE:

Luis Larraín A.

EDITOR: Pablo Kangiser G.

DIRECCIÓN: Alcántara 498, Las Condes, Santiago, Chile.

1360

29 NOVIEMBRE 2018

RESEÑA LEGISLATIVA

ANÁLISIS, COMENTARIOS Y OPINIÓN DE LYD A PROYECTOS DE LEY INGRESADOS AL CONGRESO

1360

29 NOVIEMBRE 2018

**MODERNIZA LA LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA - CLÁUSULA
PYME Y DEFENSORÍA DEL
CONTRIBUYENTE**

BOLETÍN 12043-05

ÍNDICE

I DESCRIPCIÓN	3
II OPINIÓN EJECUTIVA	4
III CONTENIDO DEL PROYECTO DE LEY	6
IV COMENTARIOS DE MÉRITO EN GENERAL	10
VI HIPERVÍNCULO AL PROYECTO DE LEY	21

I DESCRIPCIÓN

BOLETÍN 12043-05

MODERNIZA LA LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA - CLÁUSULA
PYME Y DEFENSORÍA DEL
CONTRIBUYENTE

REFERENCIA

Modifica la Legislación Tributaria

INICIATIVA

Mensaje presidencial

ORIGEN

Cámara de Diputados

COMISIÓN (O MINISTERIO, EN SU CASO)

Ministerio de Hacienda

INGRESO

23 de agosto de 2018

ARTICULADO

23 artículos permanentes y 36 transitorios

II OPINIÓN EJECUTIVA DE LYD

MODERNIZA LA LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA - CLÁUSULA
PYME Y DEFENSORÍA DEL
CONTRIBUYENTE

Tal y como comentáramos en una reseña anterior sobre el proyecto de ley que moderniza la legislación tributaria, la iniciativa en trámite -actualmente en la Comisión de Hacienda de la Cámara de Diputados-, contiene diversas innovaciones y elimina relevantes distorsiones del sistema actual lo que será particularmente relevante para los contribuyentes, en general, y especialmente para aquellos contribuyentes personas naturales y micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes).

Respecto a las MiPymes, es destacable la creación de un estatuto especial, denominado “Cláusula Pyme” en el marco del artículo 14 de la Ley de Impuesto a la Renta (LIR), que reemplazará al actual régimen de tributación simplificada, más conocido como el Régimen del artículo 14 Ter de la LIR (“Régimen 14 Ter”). En concreto, su nuevo diseño tiene como objetivo ampliar el número de empresas que pueden acogerse a este régimen preferente, eliminando restricciones que hacen que hoy tal sistema esté topado. Según cifras del Ministerio de Hacienda y del Servicio de Impuestos Internos (SII) correspondientes a la Operación Renta 2018, en la actualidad menos de un 25% de las empresas con ventas menores a 50.000 Unidades de Fomento (UF) anuales adscribe al Régimen 14 Ter.

**EN CONCRETO,
SU NUEVO DISEÑO
TIENE COMO
OBJETIVO AMPLIAR
EL NÚMERO
DE EMPRESAS
QUE PUEDEN
ACOGERSE A
ESTE RÉGIMEN
PREFERENTE,
ELIMINANDO
RESTRICCIONES
QUE HACEN QUE
HOY TAL SISTEMA
ESTÉ TOPADO.**

Las empresas que cumplan con los requisitos para acceder a la Cláusula Pyme tendrán una menor tasa de impuesto de primera categoría (25% en comparación con el 27% general, lo que es consistente con la tasa actual para empresas acogidas al Régimen 14 Ter y al sistema de renta atribuida, que en su mayoría son MiPymes), depreciación instantánea, liberación de aplicar corrección monetaria, entre otros incentivos. El establecimiento de beneficios

EN DEFINITIVA, LA
CLÁUSULA PYME Y
LA CREACIÓN DE
LA DEDECON
SON POSITIVAS Y
AVANZAN EN LA
DIRECCIÓN CORRECTA,
DE ACUERDO A
LA EXPERIENCIA
COMPARADA Y A LA
EVIDENCIA EMPÍRICA.
SIN PERJUICIO DE LOS
PERFECCIONAMIENTOS
QUE SE PUEDAN
INTRODUCIR EN
LA TRAMITACIÓN
LEGISLATIVA, ESTAS
MEDIDAS PERMITIRÁN
REFORZAR LA CERTEZA
JURÍDICA E IMPULSAR
LA INVERSIÓN Y EL
CRECIMIENTO.

para este grupo de empresas no es un capricho del legislador, sino que radica en el reconocimiento de las dificultades iniciales asociadas a los emprendimientos, permitiendo a las pequeñas empresas disminuir sus costos de cumplimiento tributario y enfocar sus esfuerzos en el desarrollo del giro ordinario de sus negocios.

En cuanto a la observancia de los derechos de los contribuyentes, la iniciativa legal contempla la creación de una Defensoría del Contribuyente (DEDECON), organismo que prestará sus servicios de manera gratuita. El nuevo servicio público podrá, dentro de sus múltiples funciones, actuar como mediador entre la autoridad tributaria y el contribuyente en las diferentes controversias que se susciten. Organismos de defensa del contribuyente como la DEDECON, solicitado reiteradamente por asociaciones gremiales como la Confederación Nacional de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa de Chile (Conapyme) y la Confederación de la Producción y del Comercio (CPC), han proliferado en el mundo. Así, entre las Defensorías que gozan de mayor prestigio, destacan la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente en México, el Consejo para la Defensa del Contribuyente en España y el *Taxpayer Advocate Service* en Estados Unidos.

En definitiva, la Cláusula Pyme y la creación de la DEDECON son positivas y avanzan en la dirección correcta, de acuerdo a la experiencia comparada y a la evidencia empírica. Sin perjuicio de los perfeccionamientos que se puedan introducir en la tramitación legislativa, estas medidas permitirán reforzar la certeza jurídica e impulsar la inversión y el crecimiento.

III CONTENIDO DEL PROYECTO DE LEY

MODERNIZA LA LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA - CLÁUSULA
PYME Y DEFENSORÍA DEL
CONTRIBUYENTE

A) DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE (DEDECON)



Creación de la DEDECON: se crea la Defensoría del Contribuyente, como un servicio público descentralizado, sometido a la supervigilancia del Presidente de la República a través del Ministerio de Hacienda. Su domicilio será en Santiago, sin perjuicio de otros domicilios que pueda establecer en el país a futuro.



Gobierno corporativo: la Defensoría será dirigida y administrada por un Defensor Nacional del Contribuyente (en adelante “el Defensor”), quien durará 4 años en su cargo, pudiendo ser renovado por una sola vez. Será nombrado por el Presidente de la República de acuerdo al procedimiento de Alta Dirección Pública (ADP) y deberá poseer el título de abogado. Asimismo, existirá un Subdirector, quien tendrá como misión asesorar y apoyar al Defensor en el ejercicio de sus funciones, que podrá ser abogado, contador auditor o ingeniero. Durará en sus funciones 4 años, pudiendo ser renovado por una vez en su cargo y será nombrado por el Defensor de acuerdo al procedimiento de ADP. Por otra parte, existirá un Consejo constituido por 3 consejeros independientes y el Defensor; dichos consejeros serán nombrados por el Ministro de Hacienda, previa selección a través del procedimiento de ADP, y durarán dos años en sus cargos, pudiendo ser

LA ACTUACIÓN COMO TERCERO EN PROCEDIMIENTOS DE MEDIACIÓN ENTRE LOS CONTRIBUYENTES Y EL SII (DICHO SERVICIO NO PODRÁ PRESTARSE CUANDO EN EL MARCO DE UN PROCESO DE FISCALIZACIÓN, LA DEFENSORÍA HUBIERE PRESTADO ALGÚN SERVICIO O HUBIERE EJERCIDO ALGUNA FACULTAD O ATRIBUCIÓN EN FAVOR DEL SOLICITANTE.

reelegidos inmediatamente y por dos veces; no tendrán dedicación exclusiva y tendrán derecho a percibir una dieta de 15 UF por cada sesión asistida, con un máximo de 100 UF mensuales.



Principales funciones: la DEDECON tendrá como funciones la protección y resguardo de los derechos de los contribuyentes, la orientación a los mismos, el conocimiento de quejas de los contribuyentes afectados por actos u omisiones del SII, la emisión de recomendaciones no vinculantes, la realización de acciones investigativas (actuando de manera coordinada con el SII), la actuación como tercero en procedimientos de mediación entre los contribuyentes y el SII (dicho servicio no podrá prestarse cuando en el marco de un proceso de fiscalización, la Defensoría hubiere prestado algún servicio o hubiere ejercido alguna facultad o atribución en favor del solicitante), la realización de estudios que identifiquen

LA DEDECON TENDRÁ COMO FUNCIONES LA PROTECCIÓN Y RESGUARDO DE LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES, LA ORIENTACIÓN A LOS MISMOS

problemas de carácter general, la proposición al SII, Ministerio de Hacienda y al Congreso Nacional de medidas o modificaciones con el objeto de promover el debido cumplimiento de las leyes y proteger los derechos de los contribuyentes, entre otras.

B) CLAÚSULA PYME



Creación de la Cláusula Pyme: La Cláusula Pyme que se viene proponiendo toma elementos actuales valiosos del Régimen 14 Ter, eliminando algunas distorsiones y exigencias innecesarias, e introduce otros perfeccionamientos, según veremos a continuación. Se trata de un sistema bajo el cual los propietarios de la MiPymes tributarán en base a un sistema de integración total y en base a retiros efectivos.





Requisitos de ingreso: a) que el promedio anual de ingresos brutos percibidos o devengados del giro, considerando los 3 años anteriores a aquel en que se ejerza la opción, no sea superior a 50.000 UF, y mantengan dicho promedio mientras se encuentren acogidos al mismo; b) las empresas que inicien actividades con un capital propio tributario menor a 60.000 UF, según el valor de la UF al primer día del mes de inicio de las actividades; y c) que los ingresos brutos del año comercial respectivo, correspondiente a ciertas actividades (las actividades descritas en los números 1° y 2° del artículo 20 de la LIR, participaciones en contratos de asociación o cuentas de participación y de la posesión o tenencia a cualquier título de derechos sociales y acciones de sociedades o cuotas de fondos

PROCEDIMIENTO PARA ACOGERSE A LA CLÁUSULA PYME: A) PARA LAS EMPRESAS QUE INICIEN ACTIVIDADES, EL INGRESO SERÁ AUTOMÁTICO EN LA MEDIDA QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS Y QUE NO HAYAN OPTADO POR OTRO RÉGIMEN. ASÍ, INGRESARÁN POR EL SÓLO MINISTERIO DE LA LEY, SIN LA NECESIDAD DE EFECTUAR UNA DECLARACIÓN EXPRESA SOBRE LA MATERIA.

de inversión), no excedan de un 35% del total de dichos ingresos. Asimismo, se fortalecen las normas de relación entre empresas.

PRINCIPALES BENEFICIOS: LAS EMPRESAS ACOGIDAS A LA CLÁUSULA PYME TENDRÁN UNA TASA PREFERENTE DE IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA DE UN 25%.

 **Procedimiento para acogerse a la Cláusula Pyme:** a) Para las empresas que inicien actividades, el ingreso será automático en la medida que cumplan con los requisitos y que no hayan optado por otro régimen. Así, ingresarán por el sólo ministerio de la ley, sin la necesidad de efectuar una declaración expresa sobre la materia; b) Tratándose de empresas que hayan iniciado actividades en ejercicios anteriores, o respecto de los cuales no haya operado la Cláusula Pyme de pleno derecho, la opción de acogerse se debe manifestar dando aviso al SII desde el 1 de enero al 30 de abril del año calendario en que se incorporen.

 **Principales beneficios:** las empresas acogidas a la Cláusula Pyme tendrán una tasa preferente de impuesto de primera categoría de un 25%. Por su parte, para determinar su base imponible, podrán considerar sólo los ingresos percibidos y, en tal caso, sólo deducir los gastos pagados, ambos al término del ejercicio, sin perjuicio de su reconocimiento o reposición en el ejercicio posterior que corresponda (no se aplicará tratándose de empresas relacionadas).

Estarán asimismo liberadas de aplicar la corrección monetaria; tendrán la posibilidad de depreciar sus activos físicos del activo inmovilizado de manera instantánea e íntegra en el mismo ejercicio comercial en que sean adquiridos o fabricados; estarán liberadas de llevar el registro contable DDAN (Depreciación Normal y Acelerada); y tendrán la opción de declarar y pagar el impuesto de primera categoría e impuesto personal de los propietarios de la MiPyme según propuesta del SII (sólo disponible para las MiPymes cuyos ingresos brutos anuales no excedan de 10.000 UF y para ciertos sectores productivos definidos previamente por el SII -tributación en base a los márgenes de su industria-). Con todo, el SII podrá ejercer sus facultades de fiscalización (si la MiPyme utiliza esta opción estará liberada de su obligación de llevar contabilidad para efectos tributarios, sin perjuicio de la obligación de llevar un registro de ingresos brutos para efectos de verificar y acreditar el cumplimiento de los requisitos señalados). Sin perjuicio de lo anterior, para la determinación de la renta líquida imponible del impuesto de primera categoría, el SII podrá ofrecer a la MiPyme una propuesta (de márgenes de renta) con los valores e información tributaria que posea, la que podrá ser aceptada, complementada o modificada por la empresa; por su parte, se mantiene la tasa reducida de pagos provisionales mensuales (PPM).

ESTARÁN ASIMISMO LIBERADAS DE APLICAR LA CORRECCIÓN MONETARIA; TENDRÁN LA POSIBILIDAD DE DEPRECIAR SUS ACTIVOS FÍSICOS DEL ACTIVO INMOVILIZADO DE MANERA INSTANTÁNEA E ÍNTEGRA EN EL MISMO EJERCICIO COMERCIAL EN QUE SEAN ADQUIRIDOS O FABRICADOS; ESTARÁN LIBERADAS DE LLEVAR EL REGISTRO CONTABLE DDAN (DEPRECIACIÓN NORMAL Y ACELERADA).

C) RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA

El proyecto de ley propone asimismo un régimen alternativo, cuyos beneficios se explican a continuación, al que podrán acogerse las empresas obligadas a declarar su renta efectiva según contabilidad completa en la medida que sus ingresos brutos del giro no superen las 50.000 UF en el ejercicio correspondiente en que se invoca el beneficio (quedarán excluidas las Sociedades Anónimas Abiertas). Asimismo, sus propietarios deben ser exclusivamente contribuyentes del impuesto global complementario, manteniéndose esa condición a la fecha de la declaración de impuestos correspondiente. El beneficio consiste en que quienes opten por este régimen no quedarán gravados con impuesto de primera categoría, quedando afectos sus propietarios sobre las rentas que determine la empresa con el impuesto global complementario, sin derecho al crédito al que se refiere el número 3 del artículo 56 de la Ley de la Renta, en la

proporción que corresponda a cada propietario en las utilidades de la empresa al 31 de diciembre del cierre del ejercicio respectivo.

EL BENEFICIO CONSISTE EN QUE QUIENES OPTEN POR ESTE RÉGIMEN NO QUEDARÁN GRAVADOS CON IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA, QUEDANDO AFECTOS SUS PROPIETARIOS SOBRE LAS RENTAS QUE DETERMINE LA EMPRESA CON EL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO.

D) INCENTIVO A LA REINVERSIÓN DE UTILIDADES Y AL AHORRO

La iniciativa legal contempla asimismo que las empresas con ingresos brutos anuales inferiores a 100.000 UF podrán optar anualmente por efectuar una deducción de la renta líquida imponible afecta al impuesto de primera categoría hasta por un monto equivalente al 50% de la renta líquida imponible que se mantenga invertida en la empresa con un tope de 4.000 UF.

E) IMPUESTO ÚNICO CON TASA DEL 20% A LAS GANANCIAS DE CAPITAL

Se propone una tasa reducida de un 20% aplicable a las ganancias de capital generadas por personas naturales cuya fuente es la venta de derechos sociales o acciones.

F) MANTENCIÓN DEL DIFERIMIENTO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Se mantiene el beneficio de diferir el IVA -hasta en 60 días- para las empresas cuyos ingresos anuales no superen las 100.000 UF.

IV COMENTARIOS DE MÉRITO EN GENERAL

MODERNIZA LA LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA - CLÁUSULA
PYME Y DEFENSORÍA DEL
CONTRIBUYENTE

A continuación analizaremos las principales disposiciones antes referidas:

A. DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE

INTRODUCCIÓN

El 27 de enero de 2009 fue publicada en el Diario Oficial la Ley N° 20.332, que “Fortalece y perfecciona la jurisdicción tributaria y aduanera”¹, cuya discusión se extendió por más de 6 años, constituyendo un avance sustancial en materia de justicia tributaria. Sin perjuicio de su publicación en el Diario Oficial, la ley empezó a regir de manera gradual, finalizando su implementación recién el año 2013.

La iniciativa legal impulsada en el gobierno del ex Presidente Ricardo Lagos, respecto a la ausencia de independencia de los jueces, señalaba en su mensaje que la ley obligaba a los jueces tributarios a resolver los litigios aplicando la interpretación de la ley que sostuviera la Dirección del SII. Adicionalmente, afirmaba que “se agrega la circunstancia que los jueces tributarios son funcionarios de la exclusiva confianza del Director del Servicio de Impuestos Internos. Estas situaciones,

concluyen los críticos, les restan imparcialidad a la hora de resolver los litigios que la ley ha colocado en la esfera de sus atribuciones”

¿CÓMO FALLABAN LOS DIRECTORES REGIONALES DEL SII?

El 2003, mientras se tramitaba el proyecto de ley que creó los Tribunales Tributarios y Aduaneros (TTA), Juan Toro, ex Director del SII, señalaba en una carta al director² de El Mercurio: “Por último, creo necesario precisar un aspecto central del actual funcionamiento del tribunal tributario al interior del Servicio, que dista bastante de la supuesta parcialidad que se le atribuye. En efecto, del total de casos vistos por los tribunales tributarios del Servicio entre 1995 y 2002, en un 23% se ha dado lugar al contribuyente y en el 10% se le ha dado lugar en parte. En cuanto a los montos de controversia, dichos porcentajes son de un 20% y 39%, respectivamente”. De esa manera, con las cifras expuestas se pretendía dejar sin sustento

1. Boletín N° 3139-05.

2. 25 de febrero de 2003. Para acceder al contenido completo de la carta, visitar: <http://www.sii.cl/pagina/actualizada/noticias/2003/260203noti01aa.htm>

la aseveración de la parcialidad de los tribunales tributarios del SII respecto a las causas que debía resolver.

Respecto al diagnóstico imperante, el tratadista Ramón Valdés Costa indicaba que el sistema tributario vigente -en comparación a otros sistemas impositivos de la región- era *“el que ofrece más blanco a las críticas, especialmente en lo que respecta a la falta de independencia de los Tribunales”*³. Con todo, el proyecto de ley sufrió severas críticas, debiendo ser modificado en forma importante por el propio Ejecutivo mediante una indicación sustitutiva el año 2016.

Una de las principales innovaciones de la reforma consistió en el reemplazo del Director Regional del SII -quien actuaba como Juez- por un Juez Tributario y Aduanero, quien sería independiente tanto del SII como del Servicio Nacional de Aduanas (“Aduanas”). Asimismo, se modificó el procedimiento general de reclamaciones, se innovó respecto al nombramiento de los jueces y secretarios abogados y se modificó la forma de valorar la prueba, pasando de un sistema de prueba legal tasada, a uno en que prima la sana crítica⁴.

Tal y como hemos manifestado, los principios rectores que inspiraron la reforma eran la independencia de los jueces -los TTA sólo están sujetos a la supervigilancia de las Cortes de Apelaciones y de la Corte Suprema-, la igualdad procesal entre los contribuyentes y la autoridad tributaria, de especialización, entre otros.

La referida reforma, que puso fin al rol del Director Regional del SII como juez de primera instancia, modernizó el sistema tributario chileno, abordando correctamente las exigencias constitucionales de imparcialidad y debido proceso.

Sin embargo, fruto de los excesivos tiempos de

UNA DE LAS PRINCIPALES INNOVACIONES DE LA REFORMA CONSISTIÓ EN EL REEMPLAZO DEL DIRECTOR REGIONAL DEL SII -QUIEN ACTUABA COMO JUEZ- POR UN JUEZ TRIBUTARIO Y ADUANERO, QUIEN SERÍA INDEPENDIENTE TANTO DEL SII COMO DEL SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS (“ADUANAS”).

tramitación de los litigios tributarios en los TTA, se aprobaron las leyes N° 21.039 que “Perfecciona la Justicia Tributaria y Aduanera” y N° 20.752 que “Modifica ley orgánica de tribunales tributarios y aduaneros, en materia de plantas”. En concreto, se incorporaron el trámite de conciliación y la distribución de causas entre los cuatro TTA de la Región Metropolitana, con el objeto de agilizar los tiempos de tramitación, promover la resolución temprana de los conflictos y obtener una solución oportuna para las partes.

¿CÓMO FALLAN ACTUALMENTE LOS TTA?

De acuerdo a un informe elaborado por el Observatorio Judicial⁵, entre el 2013 y el 2017 los ingresos de las causas a los TTA han disminuido un 55,8%. Asimismo, se observa que -en el mismo período- los TTA han fallado un 70% en favor de la autoridad tributaria.

Para explicar la disminución en el ingreso de causas, el Observatorio Judicial sugiere que se debería a la falta de agilidad en la resolución de las causas (el año 2016 los TTA demoraban, en promedio, 745 días hábiles en resolver) y, posiblemente, a la manera en cómo están fallando los distintos tribunales.

De esta manera, si bien las iniciativas legislativas antes

3. Derecho Tributario Latinoamericano, Montevideo, 1982, pág. 213.

4. Artículo 132 de la ley 20.332.

5. Informe publicado el 23 de julio del 2018. Para acceder al informe completo, visitar: <http://www.observatoriojudicial.org/tribunales-tributarios-y-aduaneros-problemas-de-expectativas/>

expuestas han permitido avanzar significativamente en materia de justicia tributaria, el sistema aún puede ser perfeccionado para hacerse cargo de eventuales distorsiones que puedan estarse generando. Para dichos efectos, es conveniente evaluar constantemente el actuar de los TTA.

NECESIDAD DE UN DEFENSOR DEL CONTRIBUYENTE

Es en atención a los resultados obtenidos por los contribuyentes -tanto en el pasado (en sede administrativa) como en la actualidad (en sede judicial)-, sumado a una creciente sensación de inobservancia de los derechos de los contribuyentes y al alto costo económico asociado a la obtención de una defensa jurídico-contable que permita hacer frente a estos extensos y desgastantes juicios contra el Fisco, que distintas organizaciones hicieron énfasis en la necesidad de contar con un organismo que vele por los derechos de los contribuyentes en su relación con las autoridades tributarias y oriente adecuadamente a quienes lo soliciten, en línea con las mejores prácticas internacionales en la materia.

Sin perjuicio de la creación de la Subdirección de Asistencia al Contribuyente⁶ con ocasión de la implementación de la Reforma Tributaria del 2014, es conveniente tener un organismo independiente del SII que no sólo promueva la cultura del cumplimiento tributario, sino que también se avoque a verificar el respeto a los derechos consagrados en favor de los contribuyentes.

Asimismo, se debe reconsiderar la existencia de la Subdirección de Asistencia al Contribuyente⁷ o al menos la reducción de los funcionarios destinados a cumplir dichas funciones-, toda vez que se espera que sea la DEDECON el servicio público idóneo para cumplir parte importante de sus objetivos. En la actualidad, la referida

Subdirección cuenta con la siguiente estructura⁸:

■ Departamento de Operaciones, constituido por las siguientes áreas: Área de Documentos Tributarios Electrónicos; Área de Registro, Inicio y Actualización de la Información de Contribuyentes; Área de Peticiones Administrativas y Caracterización de Contribuyentes.

■ Oficina de Asistencia y Educación al Contribuyente, constituida por las siguientes áreas: Área de Asistencia al Contribuyente y Área de Difusión y Educación al Contribuyente.

■ Oficina de Asistencia a Distancia, constituida por las siguientes áreas: Área de Atención y Asistencia Remota y Área de Calidad y Asistencia Tributaria.

■ Oficina Gestión de la Experiencia del Contribuyente.

**DISTINTAS ORGANIZACIONES
HICIERON ÉNFASIS EN LA
NECESIDAD DE CONTAR
CON UN ORGANISMO QUE
VELE POR LOS DERECHOS
DE LOS CONTRIBUYENTES
EN SU RELACIÓN CON LAS
AUTORIDADES TRIBUTARIAS
Y ORIENTE ADECUADAMENTE
A QUIENES LO SOLICITEN,
EN LÍNEA CON LAS MEJORES
PRÁCTICAS INTERNACIONALES
EN LA MATERIA**

6. Además, se crearon nuevas Subdirecciones. En la actualidad existen 11 Subdirecciones.

7. Según Transparencia, el sueldo bruto mensualizado -para octubre del 2018- del Subdirector de Asistencia al Contribuyente asciende a \$8.628.431 pesos.

8. De acuerdo a la Resolución Exenta N° 31 del 2018 del SII, que viene a reemplazar la letra n) del resolutivo 1° de la Resolución Exenta N° 98 del 2014.

Experiencias internacionales en la defensa de los derechos de los contribuyentes⁹

I. MÉXICO

La Procuraduría de Defensa del Contribuyente (PRODECON) entró en funciones el 1 de septiembre de 2011, siendo su misión institucional “garantizar el derecho de los contribuyentes a recibir justicia en materia fiscal en el orden federal, a través de la prestación de los servicios gratuitos de asesoría, representación y defensa, velando por el cumplimiento efectivo de sus derechos, para contribuir a propiciar un ambiente favorable en la construcción de una cultura de plena vigencia de los derechos del contribuyente en nuestro país, así como la recepción de quejas, reclamaciones o emisión de recomendaciones públicas a las autoridades fiscales federales, a efecto de que se lleguen a corregir aquellas prácticas que indebidamente lesionan o les causan molestias excesivas o innecesarias a los contribuyentes”¹⁰.

Asimismo, es destacable la Reforma Tributaria que vivió ese país el 2014. En dicha reforma se incorporó la figura denominada “Acuerdos Conclusivos”¹¹, cuyo fin radica en la posibilidad de obtener un acuerdo entre la autoridad tributaria y el contribuyente sobre los hechos u omisiones detectados por las autoridades dentro del procedimiento de comprobación -equivalente a la fiscalización en nuestro derecho-, antes de la determinación de un crédito fiscal. El rol de la PRODECON, además de facilitador en la concreción de estos acuerdos, es velar por la transparencia y respeto a los derechos del contribuyente.

Según cifras entregadas por la misma PRODECON¹², en sus primeros tres años de existencia se prestaron 93.588 servicios y se recibieron cerca de 16.500 quejas de contribuyentes, siendo un 80% de los casos resueltos

en su favor. Además, se dictaron 68 Recomendaciones.

Una de las principales diferencias entre la PRODECON y la DEDECON propuesta en el proyecto de Modernización Tributaria, radica en la facultad de la primera de litigar y otorgar asesoría jurídica a los contribuyentes (bajo ciertos requisitos relacionados con la cuantía de los asuntos controvertidos). Así, la PRODECON apoya -de manera gratuita- en la elaboración, presentación y seguimiento de los recursos administrativos, juicios de nulidad y/o juicios de amparo que sean necesarios para la defensa de los contribuyentes.

II. ESPAÑA

El 2 de diciembre de 1996 se creó el Consejo para la Defensa del Contribuyente (Consejo), por obra del Real Decreto 2458/1996. El Consejo creado, órgano colegiado en su composición, ponía a España en una situación de vanguardia dentro de la Unión Europea en cuanto a la defensa de los derechos de los contribuyentes. Acto seguido, el año 2003 se consolidó la importancia del Consejo, al dotarlo de rango legal.

Posteriormente, el año 2009 se reguló la composición del Consejo estableciendo su objeto, naturaleza jurídica, composición, procedimiento de la tramitación de quejas y sugerencias, entre otras materias.

Cabe destacar que, dentro de las funciones del Consejo establecidas no se encuentra la representación legal de los contribuyentes. Otro aspecto destacable es su composición¹³, cuyo detalle es el siguiente: de un total de 16 vocales, 8 representan a sectores profesionales y académicos relacionados con el ámbito tributario y de la sociedad en general (nombrados por un período de cinco años renovables a propuesta del Secretario de Estado de Hacienda); 4 serán representantes de la Agencia Estatal de Administración Tributaria; 2 representarán a

9. También tienen instituciones similares Colombia (Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero) y Perú (Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero), Canadá (*Office of Taxpayers Ombudsman*), Japón (*Taxpayer Support*), entre otros países.

10. <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/que-es-prodecon/nosotros/mision>

11. Para mayor información, remitirse al paper “Acuerdos Conclusivos: Primer Medio Alternativo de solución de controversias en materia tributaria” (Diana Bernal Ladrón de Guevara y otros, abril de 2014).

12. Memoria de la Prodecon “Ombudsman Fiscal: 3 años en la Defensa de los Derechos Fundamentales” (Memorias del Foro, septiembre 2014, página 12).

13. Artículo N° 4 del Real Decreto 1676/2009 por el que se regula el Consejo para la Defensa del Contribuyente.

la Dirección General de Tributos y a la Dirección General del Catastro (propuestos por el Secretario de Estado de Hacienda); 1 vocal será representante de los Tribunales Económicos Administrativos (propuesto por el Secretario de Estado de Hacienda); y el último vocal será el abogado del Estado Jefe de la Abogacía del Estado en materia de hacienda y financiación de la Secretaría de Estado de Hacienda (quien además oficiará de Secretario del Consejo). Asimismo, es destacable que el Presidente del Consejo es designado por el Ministro de Hacienda y Función Pública por un plazo de tres años renovable, previa propuesta del propio Consejo.

Debido a la forma en que se designa a los distintos vocales del Consejo, han surgido críticas en lo referente a la ausencia de autonomía e independencia del organismo ibérico. Así, Francisco Álvarez Arroyo, afirma que *“Tampoco su composición denota esa pretendida autonomía, los 16 vocales que lo integran son elegidos y nombrados por el Ministro de Economía y Hacienda, quien también nombra al Presidente del Consejo, a propuesta del propio Consejo y de entre sus miembros. Tanto si la elección es acertada (como es el caso del actual Presidente), como si es desacertada, la apariencia no es la de independencia y autonomía, pues como sea, la decisión es siempre del Ministro”*¹⁴.

Por otra parte, es destacable que en España, al igual que en los casos mexicanos y chilenos, se promueven los medios alternativos de solución de controversias. En concreto, España contempla en su Ley General Tributaria¹⁵ tres medios: la tasación pericial contradictoria, actas con acuerdo y actas de conformidad.

CONCLUSIONES

En general, los países que cuentan con organismos destinados a proteger los derechos de los contribuyentes son bien evaluados y ampliamente valorados por los

contribuyentes. Del análisis de un acotado grupo de países, se desprende que no existe una única forma de concebir su gobierno corporativo, sus funciones ni su independencia respecto a la autoridad tributaria o al gobierno central.

Así las cosas, creemos que la propuesta contenida en el proyecto de ley de modernización tributaria, consistente en la independencia respecto de la autoridad tributaria y la supervigilancia del Presidente la República a través del Ministerio de Hacienda, es una fórmula adecuada y que permite a la Defensoría realizar eficazmente el trabajo encomendado. Asimismo, la existencia de un Consejo conformado por consejeros independientes y con altos estándares profesionales y académicos enriquecerá los análisis del nuevo servicio público y aportará valiosos puntos de vista en la identificación de problemáticas en la normativa vigente y sus posibles modificaciones.

Es transversal en los países que conforman la OCDE que, como consecuencia del aumento de la judicialización, se avance hacia la implementación de mecanismos alternativos de solución de controversias, tales como la conciliación, la mediación, el arbitraje, entre otros. La facultad de la DEDECON relativa a “actuar como tercero en los procedimientos de mediación entre contribuyentes y el Servicio de Impuestos Internos, fomentando la aproximación de las partes y cooperando para que ellas logren un acuerdo sobre las pretensiones sostenidas para cada uno de ellos”¹⁶, va en aquella dirección y es regulada adecuada y sistemáticamente en el proyecto de ley.

Con todo, parece conveniente considerar a futuro -en la medida que la implementación de la DEDECON, en primer lugar en la Región Metropolitana y eventualmente en otras regiones en el futuro, sea positiva- la posibilidad de ampliar las funciones de la Defensoría, dotándola de herramientas para acompañar

14. “El Consejo para la Defensa del Contribuyente: determinación y funciones” (200), Dr. Francisco Álvarez Arroyo (página 4).

15. “Acuerdos Conclusivos: Primer Medio Alternativo de solución de controversias en materia tributaria” (Diana Bernal Ladrón de Guevara y otros, página 7, abril de 2014).

16. Letra h) del artículo 4 del Título I denominado “Naturaleza, objeto, patrimonio y domicilio”.

y patrocinar al contribuyente en sede judicial, toda vez que las posibilidades de que las partes no lleguen a un acuerdo en una eventual mediación son altas, siendo esta la principal herramienta para evitar juicios cuyas tramitaciones suelen ser extensas y costosas. Ahora bien, otra alternativa -para efectos de resguardar la credibilidad de la DEDECON como mediador imparcial- es que la representación judicial del contribuyente sea asumida por las Corporaciones de Asistencia Judicial dependientes del Ministerio de Justicia.

Finalmente, parece conveniente precisar el alcance de las acciones investigativas¹⁷ que dispondrá la DEDECON en los procedimientos de queja, con el objeto de resguardar debidamente las garantías constitucionales de los funcionarios de la administración.

EN GENERAL, LOS PAÍSES QUE CUENTAN CON ORGANISMOS DESTINADOS A PROTEGER LOS DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES SON BIEN EVALUADOS Y AMPLIAMENTE VALORADOS POR LOS CONTRIBUYENTES. DEL ANÁLISIS SE DESPRENDE QUE NO EXISTE UNA ÚNICA FORMA DE CONCEBIR SU GOBIERNO CORPORATIVO, SUS FUNCIONES NI SU INDEPENDENCIA RESPECTO A LA AUTORIDAD TRIBUTARIA O AL GOBIERNO CENTRAL

B. DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE

INTRODUCCIÓN

La Ley N° 20.780, sobre “Reforma tributaria que modifica el sistema de tributación de la renta e introduce diversos ajustes en el sistema tributario”¹⁸, que posteriormente fue modificada por la Ley N° 20.899, denominada “Simplifica el sistema de tributación a la renta y perfecciona otras disposiciones legales tributarias”¹⁹, incorporó un nuevo régimen de tributación simplificada para las micro, pequeñas y medianas empresas (MiPymes). Dicho régimen, conocido como el Régimen 14 Ter, entró a regir de forma completa el 1 de enero de 2017.

Asimismo, la reforma impulsada por el Gobierno de la Presidenta Bachelet, derogó otros regímenes simplificados. En concreto, los del artículo 14 bis y 14 quáter

de la Ley de Impuesto a la Renta. Según Hacienda, la conveniencia de su eliminación obedecía a que fueron utilizados como mecanismos de elusión y evasión del impuesto a la renta por las grandes empresas, no siendo significativos los beneficios obtenidos por las MiPymes.

Por otra parte, otro de los cambios relevantes que se incorporaron a contar del 1 de enero del 2017, fue la opción de los contribuyentes sujetos al régimen simplificado de eximirse del Impuesto de Primera Categoría, siempre que sus propietarios, accionistas o socios fueran exclusivamente contribuyentes afectos al Impuesto Global Complementario.

La Operación Renta 2018 reflejó importantes deficien-

17. Artículo 4 letra f) y 41.

18. Publicada en el Diario Oficial el 29 de septiembre del 2014.

19. Publicada en el Diario Oficial el 8 de febrero de 2016.

cias de diseño e implementación del Régimen 14 Ter vigente, cuyo objetivo era dotar de un régimen simplificado a las MiPymes, con beneficios como la depreciación instantánea, ahorro generado por la no obligatoriedad de llevar contabilidad completa, entre otros. Asimismo, es destacable que el 98% de las empresas establecidas en nuestro país son empresas MiPymes, cuyas ventas anuales son iguales o menores a 50.000 UF.

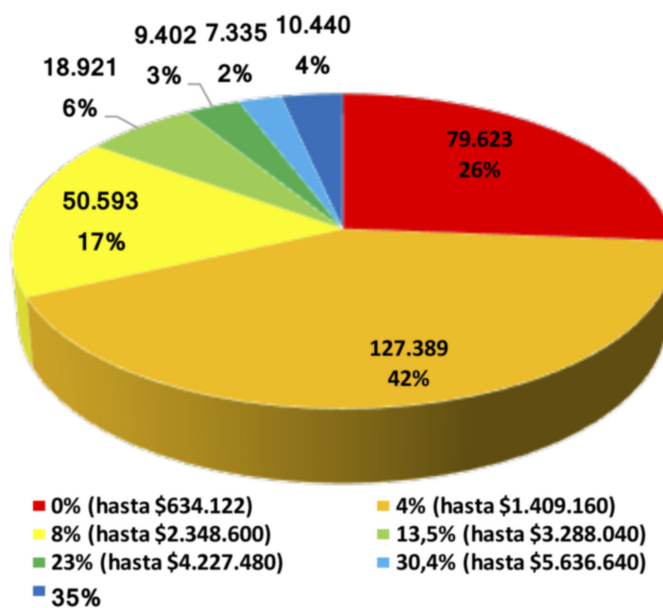
La importancia de apuntar hacia un sistema simple de tributación para las MiPymes radica en la importancia de las cifras de la Cuarta Encuesta Longitudinal de Empresas del Ministerio de Economía del año 2017, en que se señala que las Pymes emplean a aproximadamente la mitad de la fuerza laboral y constituyen la mayoría de las empresas en Chile. Estos sistemas deben estar diseñados de tal manera que se hagan cargo de la situación particular de este tipo de empresas, pero incorporando los incentivos necesarios para que las mismas crezcan y se desarrollen.

Los problemas de diseño e implementación del Régimen 14 Ter se hacen patentes al advertir el número de empresas que finalmente se acogieron al sistema. Quienes ejercían cargos en el Ministerio de Hacienda el 2014, esperaban que el Régimen 14 Ter -y la consecuente utilización de sus beneficios- fuera utilizado por la mayoría de las MiPymes. Al respecto, Hacienda afirmaba que *“tomando la distribución de empresas según ventas del SII para 2012, con esta modificación podrían incorporarse a dicho sistema el 95% total de empresas existentes”*²⁰ Asimismo, en la presentación del Estado de la Hacienda Pública 2014, efectuada por el ex Ministro Alberto Arenas, se señalaba con optimismo respecto al Régimen 14 Ter que *“Tomando la distribución de empresas según ventas, de acuerdo a la información con que cuenta el SII para 2013, con esta modificación se estima podrían incorporarse a este sistema en torno a 730.000 empresas adicionales, beneficiando al 97% del total de empresas en el*

*país. Estos beneficios significan un aumento en el flujo de caja de las empresas y un mayor capital de trabajo, mejorando su liquidez”*²¹.

Sin embargo, las cifras actuales de utilización del Régimen 14 Ter arrojadas en la Operación Renta 2018, muestran que su alcance fue acotado comprendiendo solo un 24% del universo relevante de empresas. Esto demuestra un fracaso en el cumplimiento de los objetivos de la administración anterior respecto al alcance del régimen tributario diseñado para el segmento MiPyme. Mayor complejidad reviste el importante número de empresas que teniendo ventas anuales menores o iguales a 50.000 UF, están en el régimen semi integrado, debiendo pagar una sobre tasa del 9,45%, plana, en todos los tramos del impuesto global complementario.

Socios perjudicados con desintegración por tramo impuesto global complementario

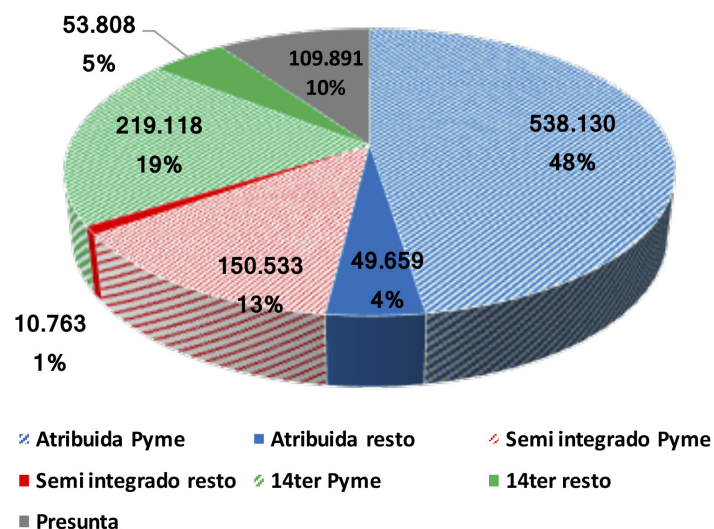


Fuente: Ministerio de Hacienda y SII.

20. Link: www.hacienda.cl/sala-de-prensa/archivo-2014-2018/noticias/ministro-de-hacienda-esta-es-una.html; se refería a empresas de hasta 25.000 UF ingresos anuales. Posteriormente, se amplió a 100.00 UF de ingresos anuales.

21. Estado de la Hacienda Pública (2014), Ministerio de Hacienda, página 83.

Tamaño empresas declarantes por régimen tributario



Fuente: Ministerio de Hacienda y SII.

De los gráficos antes expuestos, es menester destacar que la sobretasa de un 9,45% afecta con mayor intensidad a los contribuyentes que se encuentran en los primeros tramos del Impuesto Global Complementario, toda vez que quienes están en los tramos 0% y 8% representan al 68% de todos los contribuyentes acogidos a dicho régimen.

RAZONES DEL ESCASO USO DEL RÉGIMEN 14 TER

No obstante los importantes beneficios contemplados en el Régimen 14 Ter, su utilización no ha sido lo extendida que se esperaba. Entre las razones que explican esta situación, son destacables las siguientes:

- Exclusión de parte importante de las empresas por la naturaleza jurídica de la sociedad²² y del tipo de socios o accionistas que la componen.

■ El pago del impuesto al Fondo de Utilidades Tributables (FUT)²³ que se encontraba pendiente de tributación a nivel del impuesto global complementario, para acogerse a este régimen. Con todo, el impacto de este pago fue morigerado, toda vez que el legislador permitió a los contribuyentes acogidos a la contabilidad simplificada que pudieran postergar la tributación del FUT y diferir su pago hasta en 5 años.

■ La necesidad de efectuar una declaración expresa para acogerse a este régimen. Si se trata de un contribuyente existente, debe manifestar su decisión dando el aviso respectivo al SII desde el 1 de enero hasta el 30 de abril del año calendario en que se incorpora al régimen. Por otra parte, si se trata de un contribuyente nuevo, al iniciar actividades deberá informar al SII dentro del plazo a que se refiere el artículo 68 del Código Tributario (dentro de los meses siguientes a aquel en que comiencen sus actividades).

■ Desconocimiento de la forma de acogerse al régimen y de los beneficios asociados.

IMPORTANCIA DE LA NEUTRALIDAD Y LA PROTECCIÓN DE LOS INCENTIVOS A CRECER

Los sistemas tributarios deben cumplir con una serie de principios elementales, para efectos de tener un esquema impositivo que sea equitativo y eficiente. En dicho contexto, el Instituto de Estudios Fiscales del Reino Unido encargó a James Mirrlees²⁴ y a una serie de destacados especialistas, la creación de propuestas para mejorar el sistema tributario del Reino Unido, con el objeto de diseñar un sistema óptimo. Dentro de los principios que deben regir a los sistemas impositivos, la Comisión abordó la simplicidad, transparencia y coherencia, entre otros.

22. Tales como empresarios individuales, empresarios individuales de responsabilidad limitada (EIRL), entre otros. Para mayor información ver inciso primero del Artículo 14 Ter letra a) de la Ley de la Renta.

23. Conocido como el "peaje" que se debía pagar para acogerse al Régimen 14 Ter.

24. Economista escocés ganador del Premio Nobel de Economía el año 1996.

LA LITERATURA
RECOMIENDA QUE
LAS DIFERENTES
HERRAMIENTAS PARA
FOMENTAR A ALGÚN
GRUPO O INDUSTRIA
NO AFECTEN LA
NEUTRALIDAD EN LA
TOMA DE DECISIONES DE
NEGOCIOS.

Asimismo, se enfatizó que los sistemas jurídicos deben ser coherentes con la evidencia -tanto teórica como empírica- sobre los efectos de los impuestos en las decisiones de las empresas. Así las cosas, la literatura recomienda que las diferentes herramientas para fomentar a algún grupo o industria no afecten la neutralidad en la toma de decisiones de negocios.

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), en un estudio denominado *Taxation of SMES in OECD and G20 Countries* (2015), aborda la heterogeneidad de las empresas y la contribución que las MiPymes realizan en el empleo y crecimiento. En concreto, el estudio señala que la neutralidad de un sistema tributario se basa en que la elección de los diferentes agentes del mercado no dependa de la cuantía de la carga económica asociada a los distintos regímenes, sino que los aspectos que debieran determinarla son otros (simplicidad, aspectos relacionados al financiamiento, mayor liquidez, entre otros). Asimismo, se afirma que de establecerse regímenes preferentes para las MiPymes, éstos deben diseñarse de manera tal que no se generen distorsiones que alteren la actividad económica, evitando la generación de inequidades horizontales en el tratamiento de las diferentes empresas. Gonzalo Polanco²⁵, Director del Centro de Estudios Tributarios de la Universidad de Chile, estima que la limitación en el monto de

tributación de los regímenes preferentes MiPyme produce un incentivo negativo, ya que conduce a la MiPyme a mantenerse en el tramo más bajo puesto que su expansión podría generar considerables costos adicionales.

Para el caso chileno, una aplicación correcta de regímenes favorables a las pequeñas y medianas empresas debe cumplir idealmente con ciertos elementos, tales como la existencia de un único régimen simplificado, la apertura a la totalidad de las actividades económicas, sencillo de entender y aplicar y, especialmente, que genere costos de cumplimiento reducidos y acordes a la realidad del grupo de empresas beneficiadas.

Dentro de las innovaciones de la Cláusula Pyme, se ha criticado la obligatoriedad de llevar contabilidad completa para estas empresas. Desde la perspectiva de la neutralidad, dicha medida va en la línea correcta, toda vez que incentiva el crecimiento de las empresas, alejándolas de su zona de *comfort*. Debe tenerse en consideración que para que una MiPyme obtenga financiamiento, los bancos -con el objeto de realizar sus evaluaciones para la aprobación crediticia- solicitan la entrega de la contabilidad completa, situación que resta utilidad al actual Régimen 14 Ter²⁶.

CONCLUSIONES

La Cláusula Pyme avanza en la dirección correcta al mantener parte importante de los beneficios del actual Régimen 14 Ter e incluir nuevos elementos positivos. En la misma línea, es valorable la eliminación de la discriminación entre tipos de sociedad y tipos de socios, así como la incorporación automática de las empresas que cumplan los requisitos a este régimen. Asimismo, el diseño de la Cláusula Pyme es coherente con las recomendaciones de la OCDE en cuanto a la neutralidad de los sistemas tributarios, apoyando eficazmente a las MiPymes y resguardando los incentivos relacionados al

25. http://www.cetuchile.cl/index.php?option=com_content&view=article&id=3075:noticia-expertos-advienten-peligros-de-los-beneficios-tributarios-a-las-pymes&catid=236:Copia%20de&Itemid=334

26. Jorge Hermann, Diario Financiero, 11 de septiembre de 2018.

crecimiento al que deben apuntar las pequeñas y medianas empresas.

En definitiva, las diferentes disposiciones de la Cláusula Pyme materializan los principios que inspiran al proyecto de Modernización Tributaria, en particular el principio de justicia, de eficiencia y de simplicidad.

C) Renta Presunta

La renta presunta, disponible para ciertas industrias²⁷ y sometida a limitaciones y exigentes normas de relación, tenía una razón histórica, tal como se señaló en la Comisión de Hacienda cuando se tramitaba la Ley 20.780. De esa manera, el Ministro de Hacienda de aquel entonces esgrimía como razón que *“este sistema fue creado en Chile como una adecuación y una excepción para proteger a empresas de cierto tamaño que no llevaban contabilidad. Agrego en seguida que el costo de llevar contabilidad podía ser muchas veces mayor que los impuestos que se debían pagar. Por lo tanto, se diseñó un sistema de renta presunta para pagar sus impuestos, el que está concentrado en los sectores de la agricultura, del transporte, de los pequeños mineros y en algo de los bienes raíces”*²⁸. Con todo, es indiscutible que la renta presunta genera distorsiones -contrarias al principio de neutralidad expuesto en el acápite anterior- que inhibe decisiones de inversión relacionadas al crecimiento de las empresas. Ahora bien, existe consenso también en que, pese a sus defectos, la renta presunta facilita y promueve el cumplimiento tributario de los contribuyentes acogidos a dicho régimen.

El proyecto de ley mantiene el régimen de renta presunta. La alternativa de reemplazar el sistema de renta presunta consagrado en la Ley de la Renta por la Cláusula Pyme contenida en el proyecto de ley, permitiría a nuestro juicio, restaurar la equidad horizontal, sin generar un aumento en los costos de cumplimiento por parte de las MiPymes. A su vez, las empresas podrían utilizar los

incentivos para invertir que se contemplan, tales como la depreciación instantánea.

D) Régimen de Transparencia Tributaria

El proyecto de ley propone asimismo un régimen alternativo, cuyos beneficios se explican a continuación, al que podrán acogerse las empresas obligadas a declarar su renta efectiva según contabilidad completa en la medida que sus ingresos brutos del giro no superen las 50.000 UF en el ejercicio correspondiente en que se invoca el beneficio (quedarán excluidas las Sociedades Anónimas Abiertas). Asimismo, sus propietarios deben ser exclusivamente contribuyentes del impuesto de glo-

EL PROYECTO DE LEY MANTIENE EL RÉGIMEN DE RENTA PRESUNTA. LA ALTERNATIVA DE REEMPLAZAR EL SISTEMA DE RENTA PRESUNTA CONSAGRADO EN LA LEY DE LA RENTA POR LA CLÁUSULA PYME CONTENIDA EN EL PROYECTO DE LEY, PERMITIRÍA A NUESTRO JUICIO, RESTAURAR LA EQUIDAD HORIZONTAL, SIN GENERAR UN AUMENTO EN LOS COSTOS DE CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LAS MiPYMES. A SU VEZ, LAS EMPRESAS PODRÍAN UTILIZAR LOS INCENTIVOS PARA INVERTIR QUE ÉSTA CONTEMPLA, TALES COMO LA DEPRECIACIÓN INSTANTÁNEA.

27. Agricultura, transporte y minería.

28. Historia de la Ley 20.780 sobre “Reforma Tributaria que modifica el sistema de tributación de la renta, e introduce diversos ajustes, en el sistema tributario”: www.bcn.cl/historiadelaley/historia-de-la-ley/vista-expandida/4406/

bal complementario, manteniéndose esa condición a la fecha de la declaración de impuestos correspondiente.

El beneficio consiste en que quienes opten por este régimen no quedarán gravados con impuesto de primera categoría, quedando afectos sus propietarios sobre las rentas que determine la empresa con el impuesto global complementario, sin derecho al crédito al que se refiere el número 3 del artículo 56 de la Ley de la Renta, en la proporción que corresponda a cada propietario en las utilidades de la empresa al 31 de diciembre del cierre del ejercicio respectivo.

Este sistema busca evitar la MiPyme pague un impuesto de primera categoría mayor al que correspondería a su dueño, y las consecuentes demoras en las devoluciones posteriores.

**PUEDE OBSERVARSE
QUE TANTO EN ESTE
RÉGIMEN COMO EN EL DE
LA CLÁUSULA PYME SE
ADVIERTE UNA LIMITACIÓN
RESPECTO DE LOS
INGRESOS PROVENIENTES
DE LAS LLAMADAS "RENTAS
PASIVAS", CUESTIÓN
QUE A NUESTRO JUICIO
MERECE UNA MAYOR
FUNDAMENTACIÓN
DURANTE LA DISCUSIÓN DEL
PROYECTO DE LEY CON EL
OBJETO DE NO CASTIGAR,
A PRIORI, A LAS EMPRESAS
QUE OBTIENEN RENTAS
PROVENIENTES DE DIVERSOS
TIPOS DE INVERSIONES.**

E) Mecanismo de incentivo al ahorro para empresas con ingresos brutos anuales inferiores a 100.000 UF

El proyecto de ley perfecciona el mecanismo actualmente vigente al efecto estableciendo que aquellas empresas obligadas a declarar su renta efectiva según contabilidad completa, cuyos ingresos brutos del giro no superen 100.000 UF para el ejercicio correspondiente al que se invoca el beneficio, podrán optar expresa y anualmente por efectuar una deducción de la renta líquida imponible afecta al impuesto de primera categoría hasta por un monto equivalente al 50% de la renta líquida imponible que se mantenga invertida en la empresa, con un tope de 4.000 UF. La iniciativa establece, no obstante, que no podrán acogerse al referido incentivo las empresas cuyos ingresos provenientes de instrumentos de renta fija y de la posesión o explotación a cualquier título de derechos sociales, cuotas de fondos de inversión, cuotas de fondos mutuos, acciones de sociedades anónimas, contratos de asociación o cuentas en participación, excedan del 20% del total de sus ingresos brutos del ejercicio.

Sobre la propuesta y dado que se trata de un mecanismo que fomenta la reinversión y, en consecuencia, el ahorro de las empresas, estimamos que en la medida que la responsabilidad fiscal lo permita, el tope de 4.000 UF podría ser objeto de revisión, al alza, durante la discusión de la iniciativa en el Congreso Nacional. Por su parte, puede observarse que tanto en este régimen como en el de la Cláusula Pyme se advierte una limitación respecto de los ingresos provenientes de las llamadas "rentas pasivas", cuestión que a nuestro juicio merece una mayor fundamentación durante la discusión del proyecto de ley con el objeto de no castigar, *a priori*, a las empresas que obtienen rentas provenientes de diversos tipos de inversiones.

V HIPERVÍNCULO AL PROYECTO DE LEY

MODERNIZA LA LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA - CLÁUSULA
PYME Y DEFENSORÍA DEL
CONTRIBUYENTE

Para ver el texto del proyecto, ingresar al siguiente link:

https://www.camara.cl/pley/pley_detalle.aspx?prmID=12561&prmBoletin=12043-05