

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

PROYECTO DE LEY BOLETIN 15.170-05

CHRISTIAN BLANCHE

TAX ADVISORS

23 DE AGOSTO DE 2022

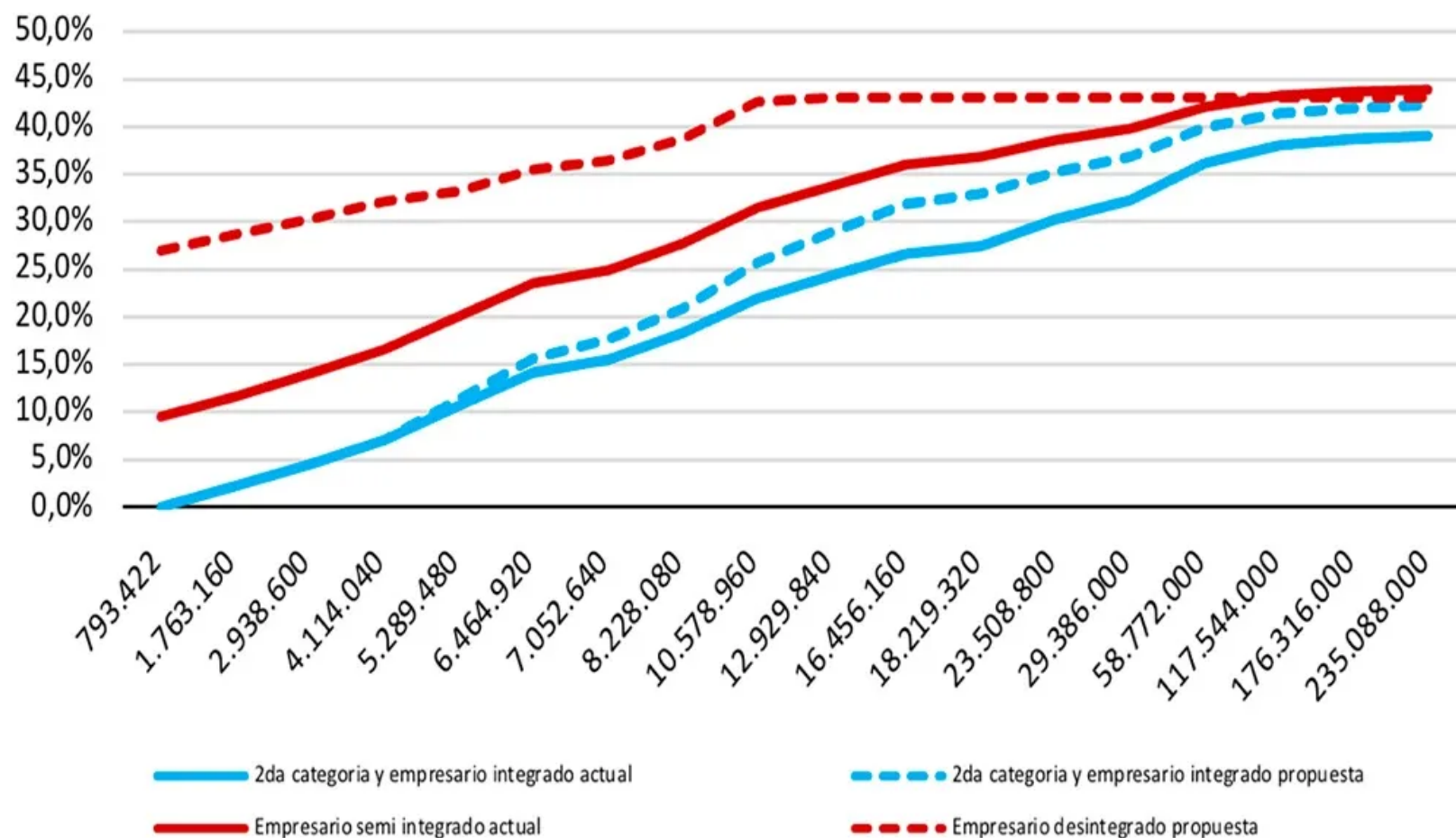


# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ANTECEDENTES

- EN CHILE SE APLICÓ IMPUESTO AL PATRIMONIO A FINES DE LOS 60.
- EXISTE OTRO PROYECTO DE LEY DE IMPUESTO AL PATRIMONIO PERO DE CARÁCTER TEMPORAL.
- EL PROYECTO DE LEY EN SU ARTÍCULO DECIMOTERCERO CREA EL IMPUESTO AL PATRIMONIO DE CARÁCTER PERMANENTE.
- EL MENSAJE DEL PRESIDENTE LO JUSTIFICA POR LA BRECHA QUE EXISTE ENTRE LAS RENTAS DEL CAPITAL Y LAS DEL TRABAJO.

## Tasas efectivas o carga tributaria media por nivel de renta mensual, en sistema actual y en sistema propuesto (porcentaje)



FUENTE DE LA INFORMACIÓN: PATRICIO ARRAU.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ANTECEDENTES

- EL IMPUESTO HA GENERANDO POCA RECAUDACIÓN EN PAÍSES OCDE, Y DE HECHO SOLO 3 PAÍSES LO MANTIENEN, PERO CON DOS DIFERENCIAS IMPORTANTES:
- TASAS MÁS BAJAS QUE LAS PROPUESTAS (<1,1% EN NORUEGA Y SUIZA)
- DISCRECIÓN REGIONAL (ESPAÑA Y SUIZA) → EN COMUNIDAD AUTONÓMA DE MADRID NO SE PAGA IMPUESTO AL PATRIMONIO.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ANTECEDENTES

- EN LA PROPUESTA LEGISLATIVA, LA CARGA TRIBUTARIA TOTAL EN RELACIÓN AL FLUJO NO TIENE LÍMITE, POR LO QUE EN ALGUNOS CASOS PUEDE LLEGAR HACER EXPROPIATORIA.
- EL IMPUESTO SE TERMINARÁ PAGANDO CON RECURSOS PRODUCTIVOS DE LAS EMPRESAS (VENTAS DE ACTIVOS O MAYOR RETIRO DE UTILIDADES), LO QUE DESINCENTIVA LA INVERSIÓN.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ELEMENTOS DEL IMPUESTO

- ELEMENTO PERSONAL:
  - SUJETO ACTIVO: EL FISCO
  - SUJETO PASIVO: PN CON DOMICILIO “O” RESIDENCIA EN CHILE.
- ELEMENTO FÁCTICO:
  - PATRIMONIO TOTAL DEL CONTRIBUYENTE.
  - EL ACTIVO INCLUYE LOS BENEFICIOS.
  - EL PASIVO ESTÁ LIMITADO

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ELEMENTOS DEL IMPUESTO

- ELEMENTO CUANTITATIVO:
  - EN LA PARTE QUE NO EXCEDA DE 6.000 UTA (MM \$ 4.193) ESTARÁ EXENTO.
  - LA PARTE QUE EXCEDA DE 6.000 UTA Y NO EXCEDA DE 18.000 UTA (MM \$ 12.581), CON UNA TASA DE 1%.
  - LA PARTE QUE EXCEDA DE 8.000 UTA CON UNA TASA DE 1,8%.
- ELEMENTO TEMPORAL:
  - EL IMPUESTO SE DEVENGA AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO.
  - DEBE SER PAGADO DENTRO DEL MES DE JUNIO DEL AÑO SIGUIENTE.
  - SE PUEDE SOLICITAR PAGO DIFERIDO POR 3 MESES Y SOLO SE COBRA REAJUSTE.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ACTIVOS EXCLUIDOS

- SE EXCLUYEN LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS A TÍTULO GRATUITO EL AÑO QUE HAYAN DECLARADO Y PAGADO EL IMPUESTO DE HERENCIAS Y DONACIONES.
- LA CUENTA UNO DE LAS COTIZACIONES OBLIGATORIAS Y LA CUENTA INDIVIDUAL DE CESANTÍA.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## ACTIVOS COMPLEJOS

- TRUST REVOCABLES E IRREVOCABLES.
- FUNDACIONES DE INTERÉS PRIVADO.
- FIDEICOMISOS
- OTROS ENCARGOS FIDUCIARIOS, ESTRUCTURAS FIDUCIARIAS, OTRAS ENTIDADES ANÁLOGAS
- PATRIMONIO DE HIJOS NO EMANCIPADOS

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## VALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS

- VALOR ECONÓMICO, DE ACUERDO AL MÉTODO MÁS ADECUADO Y CONFORME A LAS SIGUIENTES REGLAS:
- EMPRESAS CON COTIZACIÓN BURSÁTIL PRECIO PROMEDIO SEGUNDO SEMESTRE.
- EMPRESAS CON ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS, LA CANTIDAD MAYOR ENTRE EL CPT Y SU PATRIMONIO FINANCIERO.
- SIN AUDITORIA TASACIÓN POR AGENTE INDEPENDIENTE.
- BIENES RAÍCES DE PROPIEDAD DE LA PN AVALÚO FISCAL, MENOS DE 3 AÑOS VALOR DE ADQUISICIÓN.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## VALORIZACIÓN DE LOS ACTIVOS

- DEBE CUMPLIR CON LOS REQUISITOS DE LA RESOLUCIÓN QUE DICTE EL SII Y APLICAR LOS LINEAMIENTOS DEL ARTÍCULO 64 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.
- LA TASACIÓN TIENE UNA DURACIÓN DE TRES AÑOS TRIBUTARIOS ACTUALIZÁNDOLA POR IPC.
- IMPUGNACIÓN DE LA VALORIZACIÓN CUANDO EL MÉTODO O FÓRMULA NO SEA EL MÁS ADECUADO.
- AL AGENTE INDEPENDIENTE CUANDO SU VALOR DIFIERA NOTORIAMENTE DE SU VALOR DE MERCADO,
- PUEDE SER OBJETO DE REPOSICIÓN ADMINISTRATIVA ANTE EL TTA?

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## PASIVOS LIMITADOS

- NO SE DEDUCEN PASIVOS CON RELACIONADOS
- SOLO SE DEDUCEN PASIVOS ADQUIRIDOS PARA FINANCIAR LA ADQUISICIÓN, AMPLIACIÓN O REPARACIÓN DE UN ACTIVO INCORPORADO EN LA DECLARACIÓN.
- SE DEDUCEN PASIVOS BANCARIOS, SEGÚN SALDO AL 31 DE DICIEMBRE.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## CERTIFICADO DE SALIDA TRIBUTARIA

- EL CONTRIBUYENTE PUEDE SOLICITAR UN CERTIFICADO DE PÉRDIDA DE DOMILICIO O RESIDENCIA PARA EFECTOS TRIBUTARIOS.
- PARA ELLO DEBE PRESENTAR UNA SOLICITUD CON LA VALORIZACIÓN DE SU PATRIMONIO.
- SOBRE EL PATRIMONIO DECLARADO POR EL CONTRIBUYENTE, SE APLICARÁ UN IMPUESTO DE SALIDA DE 5% EN AQUELLA PARTE DEL PATRIMONIO QUE EXCEDA DE 6.000 UTA (MM \$ 4.193).

# REFORMA TRIBUTARIA

## SANCIÓN A LA SALIDA SIN AVISO

- ADEMÁS DEBE PAGAR EL IMPUESTO AL PATRIMONIO DETERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR.
- SI EL CONTRIBUYENTE PIERDE LA RESIDENCIA O DOMICILIO EN CHILE SIN HABER PRESENTADO LA SOLICITUD, DEBE PAGAR IMPUESTO AL PATRIMONIO 3 AÑOS MÁS DESDE QUE EL SII TOME CONOCIMIENTO DE ELLO.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## RÉGIMEN DE SANCIONES

- EL RETARDO U OMISIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN, SE SANCIONARÁ CON EL 97 NÚMERO 2 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.
- TAMBIÉN DEBEN PRESENTAR DECLARACIÓN JURADA DE SU PATRIMONIO LOS CONTRIBUYENTES CUANDO ESTE EXCEDA DE 4.000 UTA (MM \$ 2.795).
- LOS PAGOS FUERA DE PLAZO SE GRAVAN CON REAJUSTES E INTERESES.
- LAS DECLARACIONES MALICIOSAMENTE INCOMPLETAS O FALSAS, O EL EMPLEO DE MANIOBRAS FRAUDULENTAS ENCAMINADAS A BURLAR EL IMPUESTO, SE SANCIONARÁN CON EL 97 NÚMERO 4 DEL CT.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO

- SE PODRÁ USAR COMO CRÉDITO CONTRA EL IMPUESTO:
  - CONTRIBUCIONES Y SOBRETASA
  - IMPUESTO DE 2% APLICADO A LOS BIENES SUNTUARIOS O LUJOSOS.
  - IMPUESTO AL DIFERIMIENTO DE IMPUESTOS FINALES
- FORMULA PARA CALCULAR EL CRÉDITO:

$\frac{\text{Patrimonio Total} - \text{Monto Exento}}{\text{Patrimonio Total}} \times \text{Crédito Total pagado}$
--

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## VIGENCIA DEL IMPUESTO

- DE ACUERDO CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO DECIMOTERCERO TRANSITORIO EL IMPUESTO ENTRARÁ EN VIGENCIA EL 1 DE ENERO DE 2024 SOBRE EL PATRIMONIO DETERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023.
- EL AÑO COMERCIAL 2023 SE APLICARÁ ÚNICAMENTE SOBRE LA PARTE DEL PATRIMONIO QUE EXCEDA 18.000 UTA CON UNA TASA DE 1,8%. SIN EMBARGO NO PODRÁ OCUPAR COMO CRÉDITO EL IMPUESTO A LAS UTILIDADES RETENIDAS.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

## CONCLUSIONES

- LA NOTA TÉCNICA DE HACIENDA LO JUSTIFICA CUANDO EL SISTEMA TRIBUTARIO NO ES EFECTIVO PARA GRAVAR LAS RENTAS DEL CAPITAL Y LAS TRANSFERENCIAS DE RIQUEZAS.
- EN CHILE TENEMOS IMPUESTOS AL PATRIMONIO, COMO LA PATENTE MUNICIPAL Y EL IMPUESTO DE HERENCIA Y DONACIONES. ADEMÁS TENEMOS IMPUESTOS A LOS BR.
- SI BIEN NO ESTOY DE ACUERDO CON ESTE IMPUESTO, PODRÍA GRAVARSE POR UNA SOLA VEZ, SIEMPRE QUE SE PUEDA UTILIZAR COMO CRÉDITO EN CONTRA DEL IMPUESTO DE HERENCIA Y DONACIONES.

# IMPUESTO AL PATRIMONIO

PROYECTO DE LEY GABRIEL BORIC

CHRISTIAN BLANCHE

TAX ADVISORS

23 DE AGOSTO DE 2022

