edig
EDICIONES DIGITALES Y DESARROLLO DE SOFTWARE

N.80
FEBRERO
2020

MANUAL EJECUTIVO TRIBUTARIO

GABRIEL
ALVARADO V.

> CATÁLOGOS ESQUEMAS TRIBUTARIOS ANTIELUSIÓN

COMENTARIOS

EJERCICIOS PRACTICOS

ANALISIS EN LAS DIFERENTES MATERIAS

MET edig

MANUAL EJECUTIVO TRIBUTARIO

Volumen Nº 80
Año VII Febrero 2020

Director Responsable
Gabriel Alvarado V.
Contador Auditor

Ximena Pérez B.
Contador General

Luis Urra V.
Contador Auditor

Carlos González A.
Contador Auditor

Juan Carlos Urra V.
Contador Auditor

Consultas a: contacto@edig.cl

Prohibida su reproducción total o parcial

Representante Legal
Guillermo Contreras Arriagada

Editores
Ediciones Digitales y Desarrollo de Software Ltda.

Diseño
Cristián González U.
cgonzalez@edig.cl

Av. Padre Hurtado Central 1186, Las Condes - Santiago.
Teléfono: 22731 5100

www.edig.cl

CATÁLOGOS ESQUEMAS TRIBUTARIOS ANTIELUSIÓN

I.- INTRODUCCIÓN 15

II.- CATÁLOGOS DE ESQUEMAS ANTI ELUSIÓN 17

A.- ESQUEMAS ANTIELUSIÓN (INCIDENCIA EN IMPUESTO A LA RENTA) 17

1.- USO DE BIEN INMUEBLE APORTADO A UNA FUNDACIÓN ... 17

2.- REPARTO O DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES EN PROPORCIONES DISTINTAS AL INDICADO EN EL ESTATUTO SOCIAL 18

3.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL REALIZADA CON EL OBJETO DE NO GENERAR BADWILL TRIBUTARIO 19

4.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL FAMILIAR Y LEGÍTIMA RAZÓN DE NEGOCIOS 21

5.- INICIO DE ACTIVIDADES COMO EMPRESARIO INDIVIDUAL 22

6.- CAMBIO DE DOMICILIO DE SOCIEDAD EXTRANJERA CON ACTIVOS EN CHILE 24

7.- CONTRATO DE ADMINISTRACIÓN DE CARTERA, PARA LA INVERSIÓN EN VALORES O INSTRUMENTOS EN EL EXTRANJERO 25

8.- DONACIÓN DE PARTICIPACIONES SOCIALES A MENORES DE EDAD EN SOCIEDADES PRODUCTIVAS 27

9.- INGRESO MIEMBROS DE GRUPO FAMILIAR EN SOCIEDAD MATRIZ DEL GRUPO 28

10.- SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA EFECTUA PRESTAMO A ACCIONISTA DOMICILIADO EN EL EXTRANJERO 30

11.- AUMENTO DE CAPITAL CON EL OBJETO DE EVITAR POSTERIORES MAYORES VALORES EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O DERECHOS SOCIALES 31

12.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL CON USO DE SOCIEDAD INSTRUMENTAL 33

13.- EMISION DE ACCIONES LIBERADAS DE PAGO POR SOCIEDAD ANONIMA ABIERTA CONSTITUIDA EN CHILE, QUE CUENTA CON PRESENCIA BURSÁTIL 34

14.- PRÉSTAMOS ENTRE RELACIONADAS PACTANDO INTERESÉS SOBRE INTERESES Y PRORROGAS SUCESIVAS Y REITERADAS DEL CRÉDITO 36

15.- TRASPASO DE RENTAS DESDE UN RESIDENTE EN CHILE A UNA JURISDICCIÓN DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN UTILIZANDO UNA SOCIEDAD INSTRUMENTAL 38

16.- TRASLADO DE UTILIDADES DE LA CASA MATRÍZ EN CHILE A UN PAÍS CON BAJA O NULA TRIBUTACION 40

17.- DEPÓSITO DE MULTINACIONAL EN UN BANCO EXTRANJERO, EL CÚAL A SU VEZ EFECTUA UN PRESTAMO A FILIAL CHILENA 43

18.- SOCIEDAD GENERA PERDIDA TRIBUTARIA POR LA COMPRAVENTA DE ACCIONES A UNA EMPRESA RELACIONADA EXTRANJERA 44

19.- RETIRO DE UTILIDADES MEDIANTE PAGO DE CUENTAS POR COBRAR 45

20.- SEGUROS CON COMPONENTE DE MUERTE, CON PAGO EFECTIVO DE PRIMAS QUE REPRESENTAN TRASPASO PATRIMONIAL..... 47

21.- AUMENTO DEL COSTO DE INVERSION EN EL EXTRANJERO DE ACTIVOS SUBYACENTES UBICADOS EN CHILE 48

22.- UTILIZACIÓN DE UN FONDO DE INVERSION PRIVADO PARA EFECTOS DE REMESAR FLUJOS AL EXTRANJERO ... 50

23.- TRANSFERENCIA PATRIMONIAL DE SOCIO O ACCIONISTA AL MOMENTO DE SALIDA DE SOCIEDAD 51

24.- SOCIEDAD DOMICILIADA EN TERRITORIO NACIONAL QUE GOZA DE FRANQUICIAS TRIBUTARIAS..... 53

25.- UTILIZACIÓN DE MARKET MAKER CON FINES DISTINTOS A BENEFICIO TRIBUTARIO ARTÍCULO 107 LIR 54

26.- LOCALIZACIÓN DE UTILIDADES GENERADAS EN CHILE EN JURISDICCIONES CON REGIMEN DE TRIBUTACIÓN PREFERENCIAL 56

27.- PERSONA NATURAL EN RELACIÓN A DEPOSITOS CONVENIDOS 57

28.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL QUE GENERA USO DE GASTOS POR INTERÉSES 59

29.- FUSIÓN INVERSA INTERNACIONAL 60

30.- CONTRATO DE ASOCIACION O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN ENTRE SOCIEDADES DERIVADOS EN PROCESO DE DIVISIÓN 62

31.- TRANSFERENCIA DE NUDA PROPIEDAD DE DERECHOS SOCIALES O ACCIONES DE SOCIEDAD CONTROLADORA DE INVERSIONES FAMILIARES 63

32.- SEGURO CON COMPONENTE DE AHORRO 65

33.- RIESGOS INDEBIDOS ASUMIDOS POR SOCIEDAD CHILENA 66

34.- PRÉSTAMOS OTORGADOS A SOCIEDAD RELACIONADA EN EL EXTERIOR 68

35.- REORGANIZACION EMPRESARIAL PARA TRASPASAR PROPIEDAD DE UN BIEN INMUEBLE A PERSONA NATURAL 69

36.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL GENERA EXTINCIÓN DE DEUDAS INTRAGRUPO 71

37.- UTILIZACIÓN DE FUNDACIÓN O CORPORACIÓN COMO VEHÍCULO DE INVERSIÓN 72

38.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL REALIZADA CON OBJETO DE EVITAR IMPUESTO AL MAYOR VALOR POR VENTA DE INMUEBLES 74

39.- CONTRATO DE ARRIENDO CON OPCIÓN DE COMPRA SUSCRITO CON EMPRESA RELACIONADA EN EL EXTRANJERO 75

40.- UTILIZACIÓN DE CUENTAS CORRIENTES MERCANTILES COMO METODO DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES 77

B.- ESQUEMAS ANTIELUSIÓN (INCIDENCIA EN IMPUESTO AL VALOR AGREGADO) 78

1.- COMPRAVENTA DE BIEN INMUEBLE, REALIZADO MEDIANTE COMPRA DE ACCIONES O DERECHOS SOCIALES PARA EVITAR EL PAGO DE IVA 78

2.- CONTRATO DE APERTURA DE CREDITO CON EMPRESA RELACIONADA A CASA COMERCIAL 80

3.- REORGANIZACIÓN EMPRESARIAL MEDIANTE LA CUAL SE ASIGNAN BIENES DEL ACTIVO FIJO..... 81

4.- CONTRATO DE ARRIENDO CON PROMESA DE COMPRAVENTA SOBRE UN BIEN INMUEBLE PARA EVITAR EL PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 83

5.- CONTRATO DE ASOCIACIÓN O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN MEDIANTE EL CUAL EL PARTICIPE APORTA UN BIEN INMUEBLE 84

6.- UTILIZACIÓN DE CUENTA CORRIENTE MERCANTIL CON FINES DE EVITAR EL DEVENGO DEL IVA EN UN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS AFECTOS 86

7.- TRASLADO DE OBLIGACIONES EN CONTRATO PARA OBTENER BENEFICIO TRIBUTARIO 88

8.- UTILIZACIÓN DE SOCIEDAD PARA EFECTOS DE OBTENER DEVOLUCIONES DE IVA..... 89

III.- JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA, CIRCULARES Y RESOLUCIONES..... 93

A.- JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA..... 93

1.- Oficio N° 1594 de 10.06.2019
Solicita un pronunciamiento en el sentido si a los actos, negocios y operaciones que describe, no le son aplicables las disposiciones de los artículos 4° bis, 4° ter y 4° quáter del Código Tributario ... 93

2.- Oficio N° 1197de 30.04.2019
Solicita un pronunciamiento sobre la aplicación de los artículos 4° bis, 4° ter y 4° quáter del Código Tributario, a las operaciones que describe en su presentación..... 100

3.- Oficio N° 778 de 15.03.2019
Consulta si a la venta de una cuota de domino o de derechos reales constituidas sobre un bien corporal inmueble y posterior fusión, le afectan las disposiciones de los artículos 4° bis, 4° ter y 4° quáter del Código Tributario..... 106

4.- Oficio N° 2637 de 14.12.2018
Consulta respecto de la interpretación del artículo 15 del D.F.L N° 2 de 1959 y si a un contrato de leasing habitacional de viviendas económicas a corto plazo le aplican las normas anti elusivas de los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario..... 112

5.- Oficio N° 2.514 de 28.11.2018
Consulta si a la reorganización societaria que describe, no le son aplicables las disposiciones de los artículos 4 bis, ter y quáter del Código Tributario 115

6.- Oficio N° 1303 de 25.06.2018
Consulta si en el caso concreto, la utilización de Confirming Inmobiliario presenta elementos que lo hagan objeto de algún tipo de reproche desde la óptica de lo dispuesto en los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario 123

7.- Oficio N° 883 de 04.05.2018.
Consulta si a la operación que describe le afectan las disposiciones de los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario 129

8.- Oficio N° 882 de 04.05.2018.
Se ha recibido en esta Dirección, su presentación indicada en el antecedente, mediante la cual solicita un pronunciamiento en el sentido si, en el caso concreto, la determinación del precio en la venta de los derechos sociales de “XX Limitada” podría de alguna forma ser considerada una acción elusiva 134

9.- Oficio N° 365 de 15.02.2018
Consulta si a la reorganización que describe le afectan las disposiciones de los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario 135

10.- Oficio N° 2109 de 22.09.2017
Consulta si a la reorganización que describe le afectan las disposiciones de los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario 140

11.- Oficio N° 1332 de 14.06.2017
Consulta si en el caso concreto, la utilización de un Fondo de Inversión Privado como vehículo de inversión, no constituye una actuación elusiva en los términos de lo dispuesto en los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario..... 145

12.- Oficio N° 261 de 03.02.2017
Consulta si a la Reorganización que describe le afectan las disposiciones de los artículos 4° bis, ter y quáter del Código Tributario 150

B.- CIRCULARES Y RESOLUCIONES RELACIONADAS 153

B.1.- CIRCULARES 153

1.- Circular N° 65, de 23 de julio de 2015
Imparte instrucciones acerca de las nuevas normas incorporadas al Código Tributario por la Ley N° 20.780, en materia de medidas anti elusión 153

2.- Circular N° 41, de 11 de julio de 2016 Sobre modificaciones introducidas por la Ley N° 20.899, de 2016, a los artículos 26 bis y 100 bis del Código Tributario y al procedimiento administrativo de calificación de actos o negocios como elusivos, incorporados en materia anti elusivas por la Ley N° 20.780 de 2014. Modifica a Circular N° 65 de 2015 153

3.- Circular N° 42, de 11 de julio de 2016
Comenta la vigencia y aplicación de las normas anti elusión establecidas en los artículos 4° bis, 4° ter; 4° quáter, 4° quinquies, 100 bis, 119 y 160 bis del Código Tributario..... 153

B.2.- RESOLUCIONES 153

1.- Resolución N° Ex. 68, de 11 de julio de 2016
Crea Comité anti elusión y fija sus atribuciones y funciones..... 153

2.- Resolución N° Ex. 69, de 11 de julio de 2016
Establece la forma en que se deben presentar las consultas vinculante relacionadas con lo dispuesto en el artículo 26 bis del Código Tributario y los requisitos que deben cumplir 153

IV.- DISPOSICIONES LEGALES INHERENTES AL CONTROL TRIBUTARIO..... 155

1.- Normas generales sobre anti elusión 155
ARTÍCULO 4° BIS.- 155
ARTÍCULO 4° TER.- 155
ARTÍCULO 4° QUÁTER.- 156
ARTÍCULO 4° QUINQUIES.-..... 156

2.- Los contribuyentes podrán formular consultas sobre la aplicación de los artículos 4º bis, 4º ter y 4º quáter. 157
ARTÍCULO 26 BIS.- 157

3.- Sanciones aplicables a los actos, contratos o negocios constitutivos de abuso o simulación, conforme a lo dispuesto en los artículos 4 ter, 4 quater, 4 quinquies y 160 bis. 157
ARTÍCULO 100 BIS.- 157

4.- El Tribunal Tributario y Aduanero tiene competencia para conocer de la declaración de abuso o simulación. 158
ARTICULO 119.- 158

5.- Obligación del Director del SII, de solicitar la declaración de abuso o simulación ante el Tribunal Tributario y Aduanero competente. 158
ARTÍCULO 160 BIS.- 158

NORMATIVAS TRIBUTARIAS 161

1.- MINISTERIO DE ECONOMÍA, FOMENTO Y TURISMO
LEY NÚM. 21.193, PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DE 12.12.2019
MODIFICA LA LEY Nº 21.131, QUE ESTABLECE PAGO A TREINTA DÍAS 161

2.- RESOLUCIÓN EX. SII N° 138, DE 10.12.2019 (PUBLICADA EN EL D.O. DE 13.12.2019)
OTORGA CONDONACIÓN SOBRE LOS INTERESES Y/O MULTAS INFRACCIONALES EN LOS CASOS QUE SE SEÑALAN 161

3.- CIRCULAR N°46, DE 26.11.2019 (PUBLICADA EN EL D.O. DE 29.11.2019)
COMPLEMENTA CIRCULAR N° 42 DEL 30.10.2019.
ESTABLECE PROCEDIMIENTO ESPECIAL Y TRANSITORIO PARA OBTENCIÓN Y RECUPERACIÓN DE CLAVE INICIAL INTERNET 163

4.- RESOLUCIÓN N° EX. 141, DE 26.12.2019
DISPONE CAMBIO DE SUJETO DE DERECHO DEL IVA EN LAS VENTAS DE GANADO VIVO. DEJA SIN EFECTO RESOLUCIÓN EXENTA N° 3.721, DE 28 DE JULIO DE 2000 164

5.- RESOLUCIÓN EX. SII N° 142, DE 26.12.2019
FIJA NÓMINAS DE AGENTES RETENEDORES Y DE CONTRIBUYENTES SUJETOS A RETENCIÓN, CONFORME A RESOLUCIÓN EX. SII N° 42, DE 30 DE ABRIL DE 2018, QUE DISPUSO EL CAMBIO DE SUJETO PARA EL CUMPLIMIENTO DE IVA 178

6.- RESOLUCIÓN EX. SII N° 143, 31.12.2019.
FIJA NÓMINA DE GRANDES CONTRIBUYENTES 180

7.- RESOLUCIÓN EX. SII N° 144, DE 31.12.2019 FIJA DEFINICIONES TÉCNICAS Y APRUEBA TABLAS DE VALORES DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES PARA EL REAVALÚO DE LOS BIENES RAÍCES DE LA PRIMERA SERIE AGRÍCOLA..... 183

8.- RESOLUCIÓN EX. SII N° 145, DE 31.12.2019 FIJA VALORES DE TERRENOS Y CONSTRUCCIONES PARA EL REAVALÚO 2020, DE LOS BIENES RAÍCES NO AGRÍCOLAS CORRESPONDIENTES A SITIOS NO EDIFICADOS, PROPIEDADES ABANDONADAS O POZOS LASTREROS, UBICADOS EN LAS ÁREAS URBANAS 185

DATOS GENERALES DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA, LABORAL Y PREVISIONAL..... 187

1.- TABLA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA FEBRERO DE 2020 187

2.- TABLA DE CÁLCULO DEL IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA DE FEBRERO DE 2020, PARA PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, MINISTROS DE ESTADOS, SUBSECRETARIOS, SENADORES Y DIPUTADOS 188

3.- IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA QUE AFECTA O GRAVA A LOS CHOFERES DE TAXIS QUE NO SON DE SU PROPIEDAD..... 188

4.- IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA QUE AFECTA O GRAVA A LOS TRABAJADORES AGRÍCOLAS 188

5.- SUELDO GRADO 1-A ESCALA ÚNICA DE SUELDOS PARA REBAJA DE PRESUNCIÓN DE ASIGNACIÓN DE ZONA ESTABLECIDA POR EL ART. 13 DEL D. L. N° 889/75 189

6.- INDICADORES PREVISIONALES..... 189

7.- TABLA DEL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO, FEBRERO DE 2020 190

8.- TABLA DEL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO, FEBRERO DE 2020, PARA PRESIDENTE DE LA REPUBLICA, MINISTROS DE ESTADOS, SUBSECRETARIOS, SENADORES Y DIPUTADOS..... 191

9.- PROCEDIMIENTO DE DETERMINACION DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES 191

10.- PORCENTAJES DE ACTUALIZACIÓN CORRECCIÓN MONETARIA – TERMINO DE GIRO AÑO 2020 196

11.- UTM – UTA – IPC - 2019 / 2020 196

12.- VALOR UNIDAD DE FOMENTO AÑO 2020 197

13.- CALENDARIO DE DECLARACIONES FORMULARIO 29 (IVA, PPM, RETENCIONES) – FEBRERO DE 2020 198

14.- PORCENTAJE DE ASIGNACIÓN DE ZONA APLICABLE EN LAS REGIONES FAVORECIDAS POR EL DECRETO LEY 889 DE 1975 200

REUNIÓN DE CONSULTORES TRIBUTARIOS 202