

MATTHEI

Abogados Tributarios

**EMPRESAS FAMILIARES**

**&**

**REFORMA TRIBUTARIA**

MA

TT



**TEMARIO**

# Temario

1. **Empresas familiares y sucesión.**
2. **Reforma Ley de Herencia y Donaciones – Valorización.**
3. **Modificación beneficios DFL N° 2.**
4. **Nuevo Impuesto al Patrimonio.**
5. **Nuevo Impuesto de “Salida” o Exit Tax.**
6. **Nuevo Sistema Dual de Tributación – Sistema Desintegrado.**
7. **Régimen Pyme.**
8. **Modificaciones Artículo 107 LIR**
9. **Nuevas facultades Servicio de Impuestos Internos.**

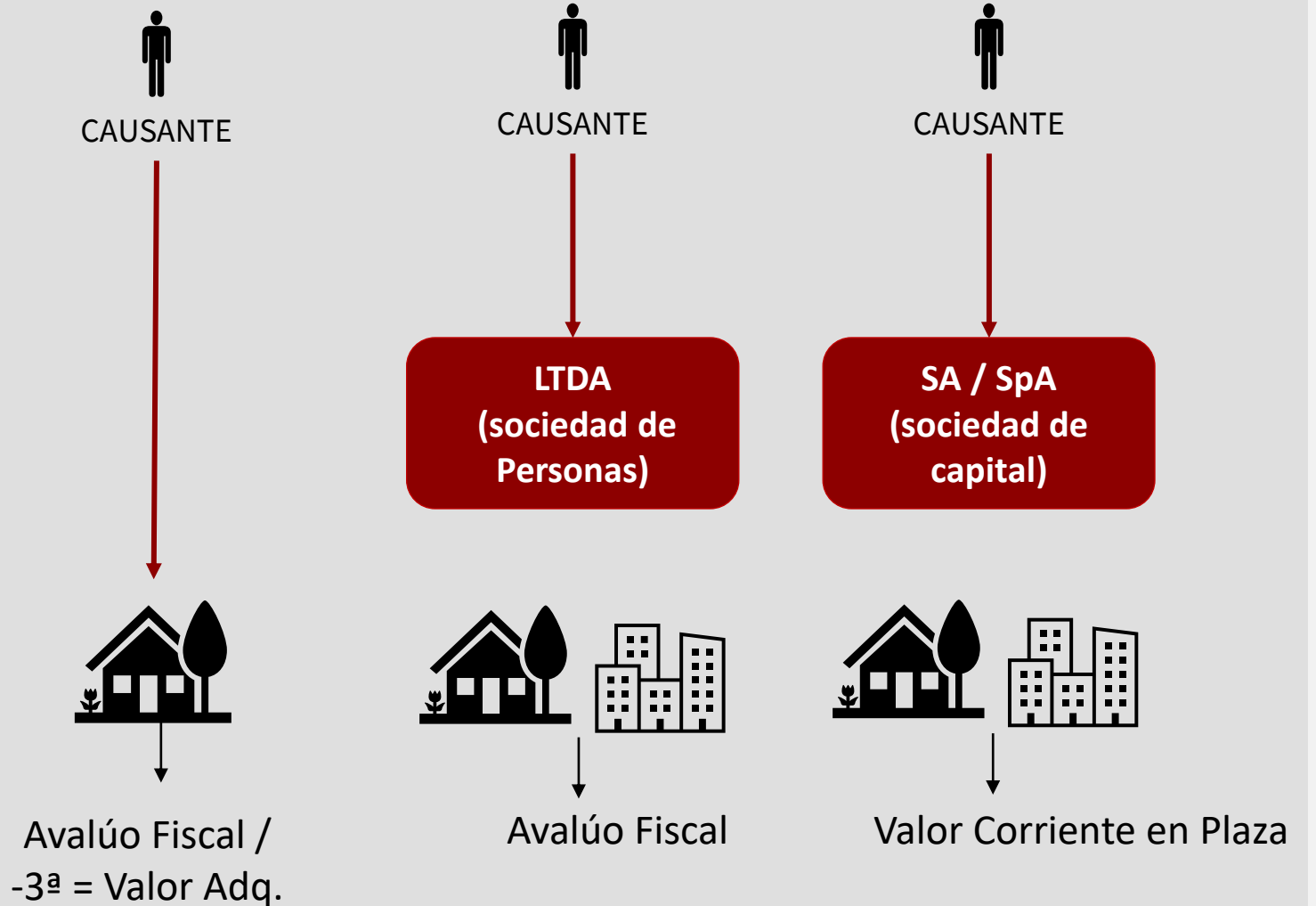
A close-up photograph of a hand holding a golden key. The key is held between the thumb and index finger, with the rest of the hand supporting it from below. The key is positioned over an open, empty hand. The background is a soft, out-of-focus gradient of light colors. A dark red rectangular box with white text is overlaid on the right side of the image.

- **MODIFICACIÓN A LA LEY DE HERENCIA Y DONACIONES**

# Ejemplo 1 Valorización

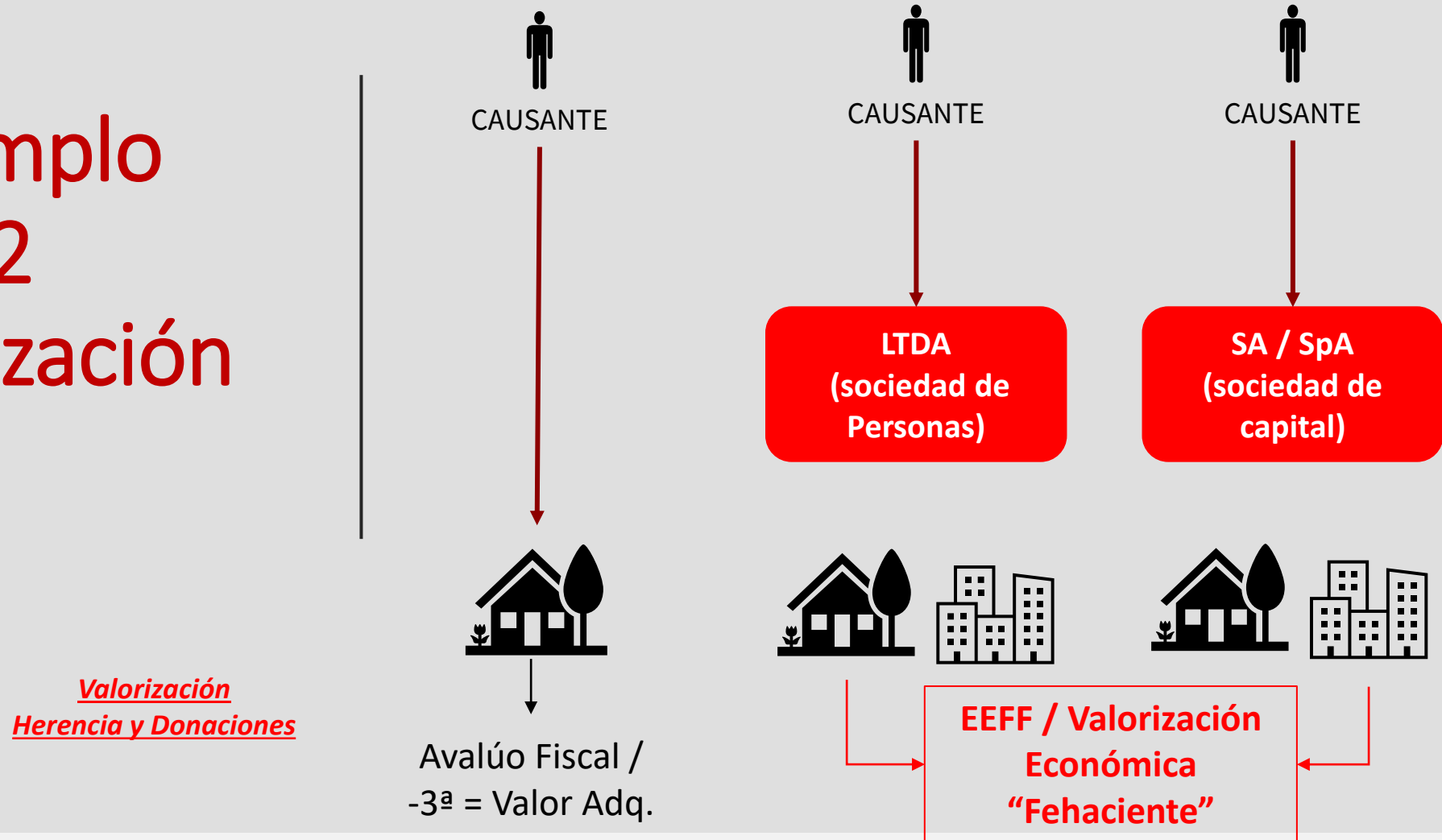
Valorización  
Herencia y Donaciones

## Situación Actual



# Ejemplo 2 Valorización

## Situación Proyecto Reforma



# Vigencia

**El primer día del mes siguiente al de la publicación de la Ley en el Diario Oficial.**

# Modificación DFL N° 2

1. Quedarán gravados con Impuesto a la Renta, Sin importar fecha de adquisición.
2. Formarán parte de la masa en caso de las herencias y donaciones.



# Vigencia

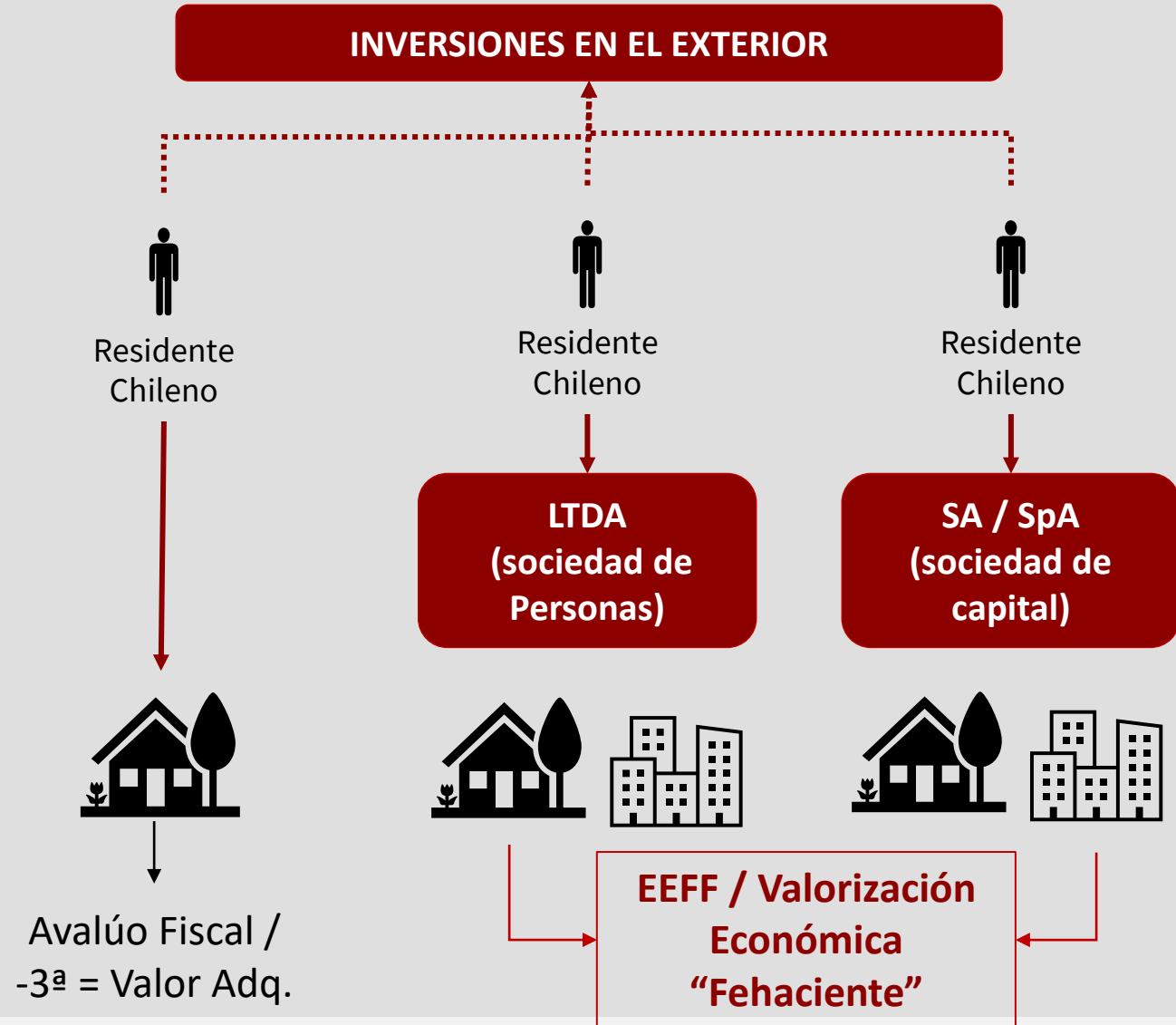
El 1º de enero del 2023.



• **NUEVO IMPUESTO AL PATRIMONIO**

## Situación Proyecto Reforma

# Valorización



# Puntos Relevantes Proyecto

1. Patrimonios hasta USD\$5 M están exentos, pero se deben declarar igualmente Patrimonios superior a USD\$3M.
2. Se declara en junio de cada año
3. Crédito en contra del impuesto al patrimonio:
  - Contribuciones
  - Impuesto al Lujo
  - **Tributo diferimiento 1,8% renta pasiva**
4. Tasa

| Patrimonio de Personas Naturales con domicilio o residencia en Chile | TASA   |
|--|--------|
| Patrimonio no excede USD\$5 millones                                 | EXENTO |
| USD\$5 millones a USD\$15 millones                                   | 1%     |
| USD\$15 millones o más   | 1,8%   |

5. **Impuesto de salida del 5%** por pérdida de domicilio o residencia en Chile, sobre USD\$5 millones.

# Vigencia

**El 1º de enero del 2024, sobre el patrimonio determinado al 31 de diciembre del año 2023.**

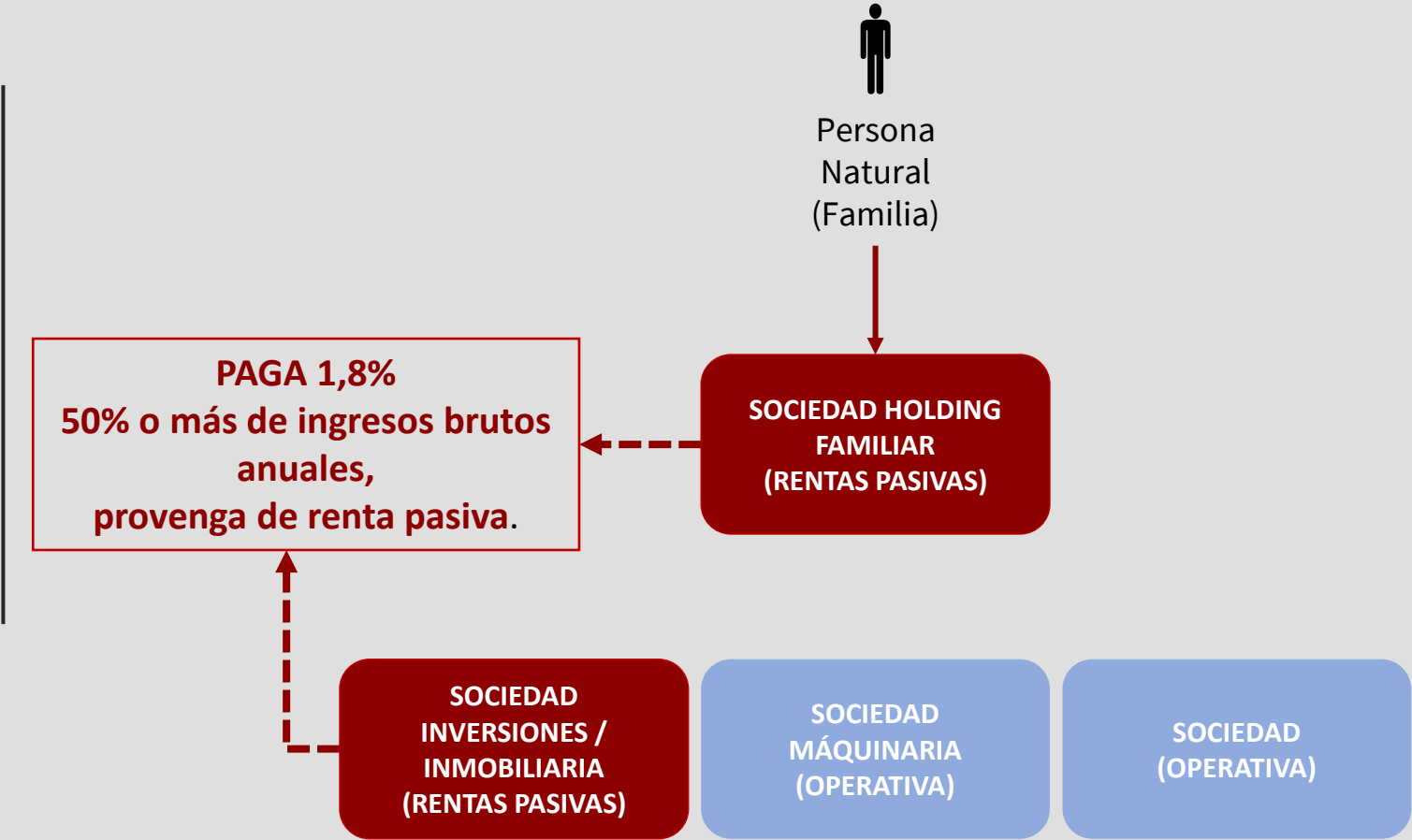
**Durante su primer año de vigencia, el impuesto se aplicará únicamente sobre la parte del patrimonio que exceda UTA 18.000 (USD 13,5 millones) con un tasa del 1,8%.**



**NUEVO IMPUESTO AL**  
**DIFERIMIENTO**

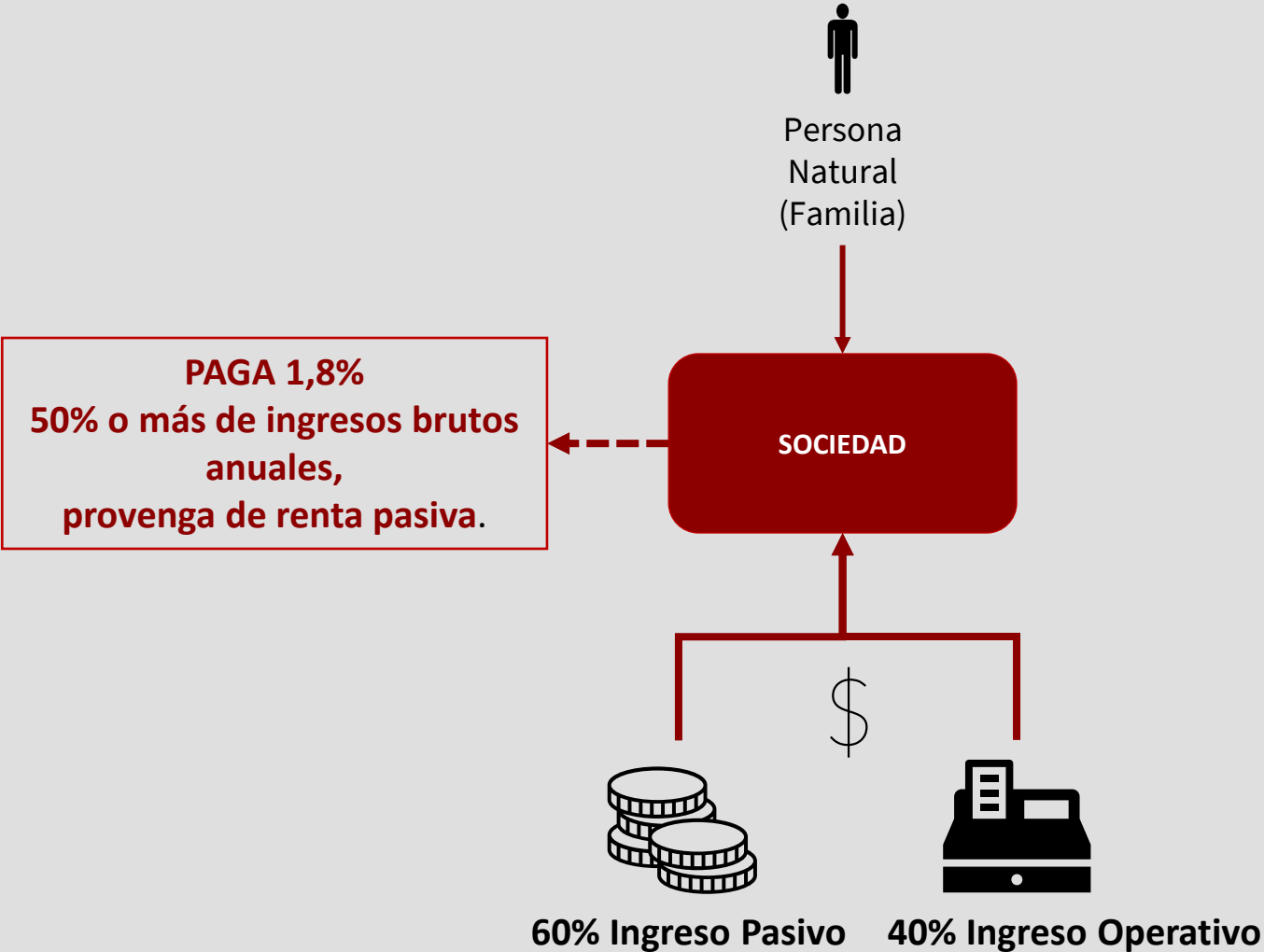
**Situación Proyecto Reforma**

**Ejemplo 1**




Situación Proyecto Reforma

Ejemplo 2







**NUEVO PAGO DE IMPUESTO**  
**SUSTITUTIVO**  
**("ISUA")**

# Consideraciones

## ¿Quiénes pueden acogerse?

Régimen dual (14 A)

## ¿Qué utilidades quedan sujetas?

Aquellas contenidas en el RAI hasta el 1º de enero de 2017 (incluye las utilidades tributables hasta el 31.12.2016)

- Se genera un INR
- Se respetan los sistemas de imputación
- No se pueden imputar los créditos

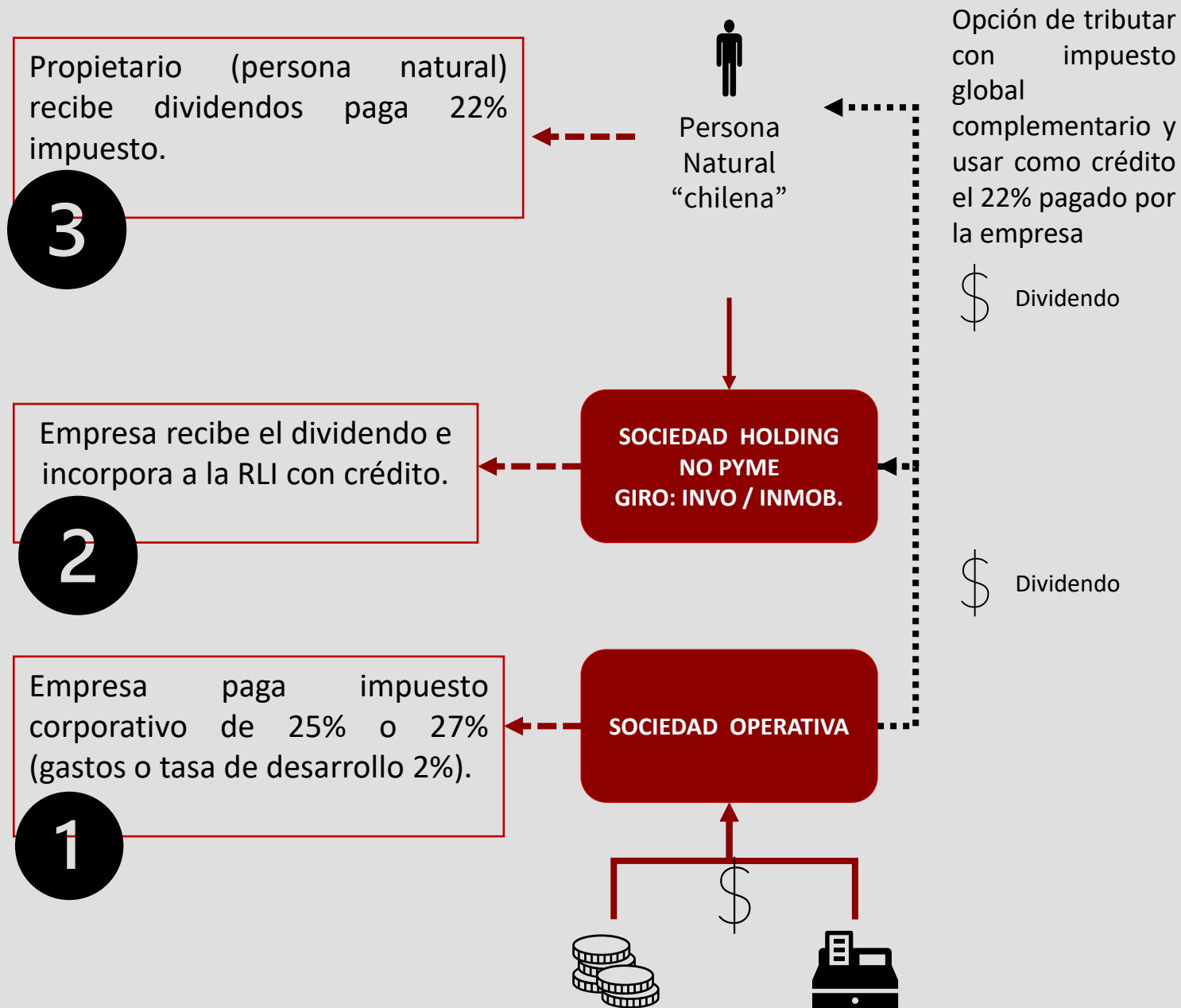
| SALDO RAI  | PLAZO                          | TASA APLICABLE |
|------------|--------------------------------|----------------|
| 31.12.2022 | Último día hábil bancario 2023 | 10%            |
| 31.12.2023 | Último día hábil bancario 2024 | 10%            |
| 31.12.2024 | Último día hábil bancario 2025 | 10%            |
| 31.12.2025 | Último día hábil bancario 2026 | 12%            |
| 31.12.2026 | Último día hábil bancario 2027 | 12%            |



- **DESINTEGRACIÓN DEL SISTEMA**
- **SISTEMA DUAL**

# SISTEMA DUAL

## Impuestos a la Rentas del Capital



# Vigencia

**El 1º de enero del 2025 respecto de las rentas que se perciban o devenguen a partir de esa fecha.**

# TAXES

A hand is pointing towards the word 'TAXES' which is displayed in large, glowing blue letters. The background is a dark blue digital space filled with various icons: a book, a percentage sign, a bar chart, a line graph, a document with a checkmark, a classical building, and gears. The overall aesthetic is futuristic and tech-oriented.

- **NUEVOS TRAMOS  
IMPUESTOS  
PERSONALES**

# Nuevos Tramos

**Tabla 1. Tramos y tasas impuesto global complementario e impuesto único de segunda categoría**

| Situación actual |               | Propuesta Gobierno |                       |               |                      |
|------------------|---------------|--------------------|-----------------------|---------------|----------------------|
| Tramo en UTA     | Tasa marginal | Tramo en UTA       | En \$ mensualizado    | Tasa marginal | Tasa efectiva máxima |
| 0 - 13,5         | Exento        | 0 - 13,5           | Hasta 777.000         | Exento        | 0%                   |
| 13,5 - 30        | 4%            | 13,5 - 30          | 777.000 - 1.727.000   | 4%            | 2,2%                 |
| 30 - 50          | 8%            | 30 - 50            | 1.727.000 - 2.878.000 | 8%            | 4,5%                 |
| 50 - 70          | 13,5%         | 50 - 70            | 2.878.000 - 4.030.000 | 13,5%         | 7,1%                 |
| 70 - 90          | 23%           | 70 - 90            | 4.030.000 - 5.181.000 | 26%           | 11,3%                |
| 90 - 120         | 30%           | 90 - 110           | 5.181.000 - 6.331.000 | 35%           | 15,6%                |
| 120 - 310        | 35%           | 110 - 140          | 6.331.000 - 8.057.000 | 40%           | 20,8%                |
| Más de 310       | 40%           | Más de 140         | Más de 8.057.000      | 43%           | -                    |

Además:

- 1.- Limitación a las deducciones por intereses hipotecarios. (sólo 1, el de mayor interés).
- 2.- Deducciones por gastos de cuidado. (Hasta 10UTA)
  - Personas menores de dos años, salvo que el contribuyente tenga el beneficio de sala cuna del artículo 203 del Código del Trabajo.
  - Personas con dependencia severa o profunda acreditada.
- 3.- Deducciones por gastos de arriendo. (Hasta 8UTA)

Vigencia

**El 1º de enero del 2023.**





**Y las PYME?**

# PYME

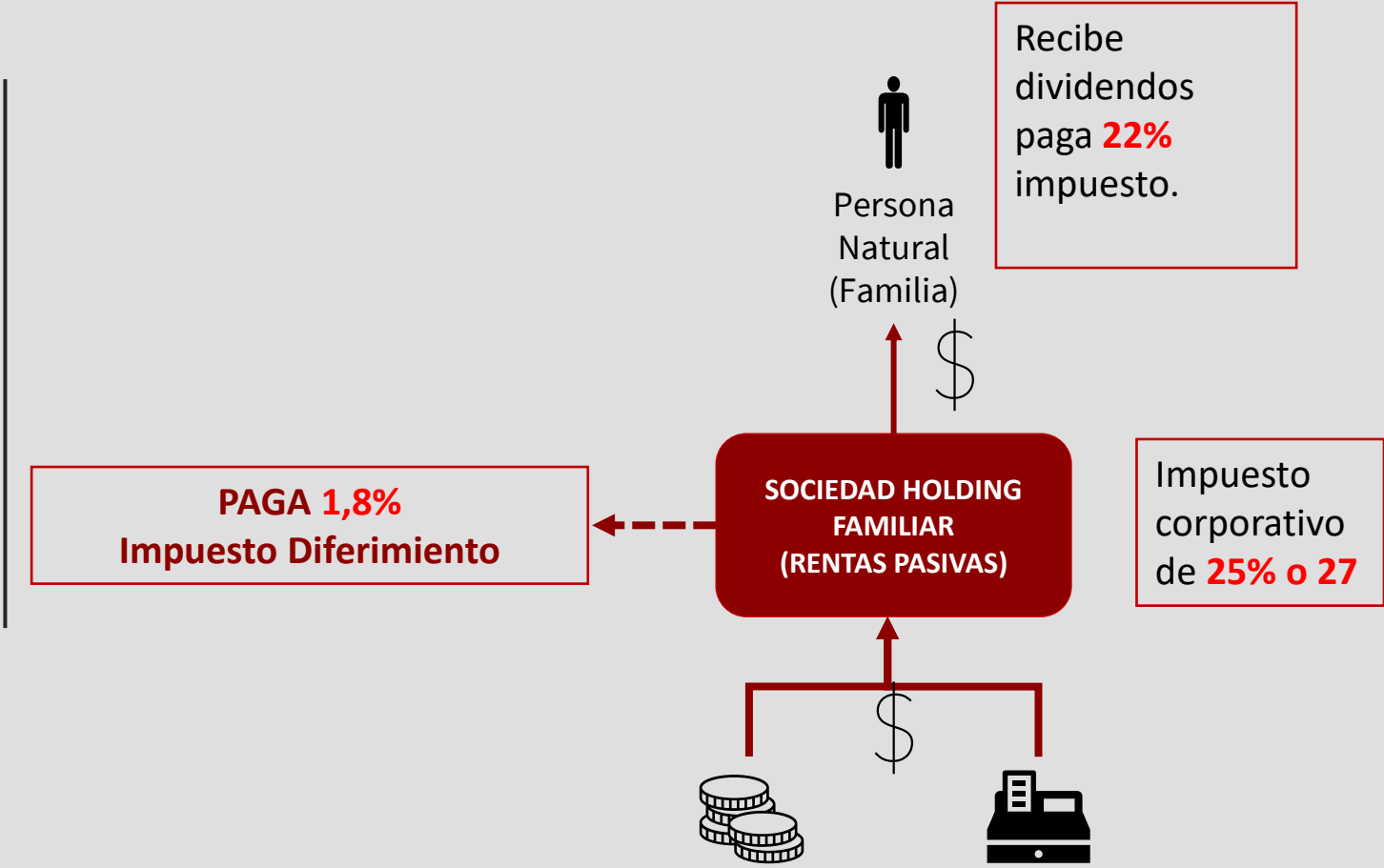
- 1. Sube la tasa del Impuesto de Primera Categoría del 10% al 25%.**
- 2. Se mantiene el sistema integrado.**
- 3. El incentivo al ahorro será para PYME cuyos ingresos no superen las UF75.000.**

El resto se mantiene.

# EJERCICIO



# Ejemplo Desintegración + Impuesto de Diferimiento



# Ejemplo

Desintegración  
+ Impuesto de  
Diferimiento  
+ Impuesto Global  
Complementario

| EJERCICIO                             |            |            |                                       |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|---------------------------------------|------------|------------|
| SISTEMA DUAL                          |            |            | SISTEMA DUAL                          |            |            |
|                                       | Tasa       | \$M        |                                       | Tasa       | \$M        |
| Registro de Utilidades Acumuladas     |            | \$ 100.000 | Registro de Utilidades Acumuladas     |            | \$ 100.000 |
| Impuesto Primera Categoría            | <b>27%</b> | \$ 27.000  | Impuesto Primera Categoría            | <b>25%</b> | \$ 25.000  |
| Caja Disponible a distribuir a Dueños |            | \$ 73.000  | Caja Disponible a distribuir a Dueños |            | \$ 75.000  |
| Retención 22% por remesa              | 22%        | \$ 16.060  | Retención 22% por remesa              | 22%        | \$ 16.500  |
| Caja líquida a Dueños                 |            | \$ 56.940  | Caja líquida a Dueños                 |            | \$ 58.500  |
| Total Pagado Impuestos                |            | \$ 43.060  | Total Pagado Impuestos                |            | \$ 41.500  |
| Tasa efectiva final                   | 43,06%     |            | Tasa efectiva final                   | 41,50%     |            |
|                                       |            |            |                                       |            |            |
| IMPUESTO AL DIFERIMIENTO              |            |            |                                       |            |            |
|                                       | Tasa       | \$M        |                                       | Tasa       | \$M        |
| Tasa Impuesto diferimiento            | 1,8%       |            |                                       |            |            |
| Base Imponible                        |            | \$ 100.000 |                                       |            |            |
| Impuesto diferimiento                 |            | \$ 1.800   |                                       |            |            |

**ACCIONES**  
**Art 107 LIR**



# Art. 107 LIR Ley 21.420

Situación Actual  
(hasta el 31.08.22)

  
VENDEDOR



  
**INGRESO NO RENTA**

LEY 21.420  
(desde el 1.09.22)

  
VENDEDOR  
NO  
INSTITUCIONAL



  
**Impto. Único**  
**Tasa = 10%**  
**(REX)**

Determinación Mayor Valor (elección de costos)

1. El precio de cierre oficial de los instrumentos bursátiles al 31.12 del año en que fueron adquiridos en orden de antigüedad;
2. El valor de adquisición u aporte bajo las normas generales de la LIR, o bien;
3. El precio de cierre oficial al 31.12.2021 (norma de carácter transitoria, y respecto de valores adquiridos con anterioridad a la vigencia de la norma descrita).

  
VENDEDOR  
**INSTITUCIONAL**



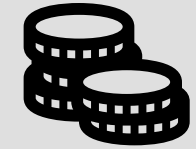
  
**INGRESO NO RENTA**

# Art. 107 LIR Proyecto de Ley

Proyecto



VENDEDOR



IMPTO  
ÚNICO  
TASA- 22%

## Determinación Mayor Valor:

Deberá considerarse el valor de adquisición y/o aporte reajustado según IPC.

Los contribuyentes del IGC podrán optar por utilizar ese mayor valor y aplicarlo dentro del cálculo del pago del IGC, en cuyo caso, se podrá deducir como crédito el IU del 22%.



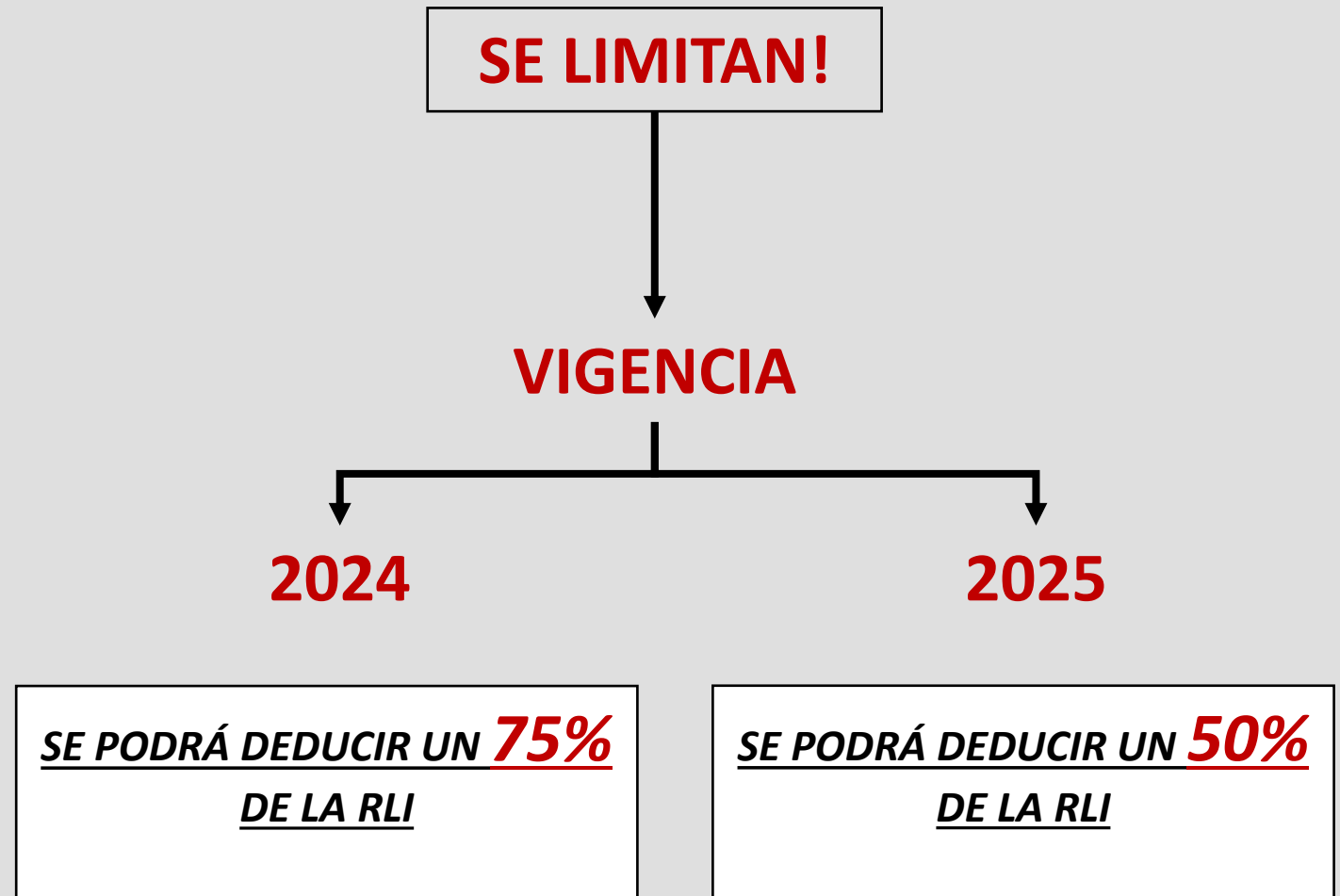
# Vigencia

**Hechos ocurridos y/o a las rentas que se perciban o devenguen a contar del año comercial 2024.**



**¿Y LAS PÉRDIDAS  
TRIBUTARIAS?**

# PÉRDIDAS TRIBUTARIAS





# MODIFICACIONES IVA

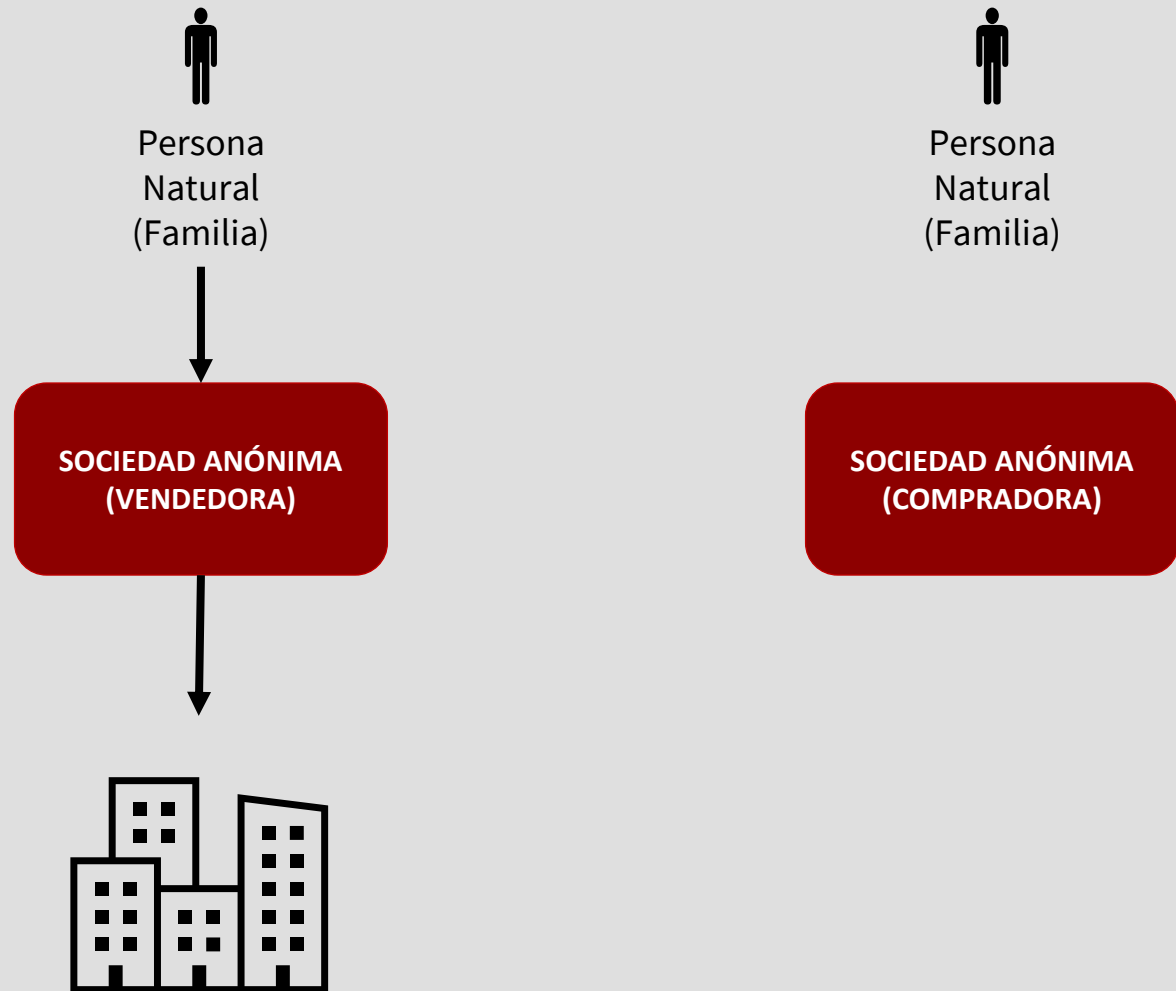
# MODIFICACIONES IVA

**Arrendamientos inmuebles amoblados:** Se elimina como hecho gravado afecto a IVA el arrendamiento de inmuebles amoblados.

**Norma antielusiva en la venta de activo fijo:** Se establece facultad del SII de liquidar y girar el IVA en la venta de activo inmovilizado, en casos de reorganización empresarial que hayan tenido por objeto evitar el pago del IVA. También se permite al SII ejercer su facultad de tasación en la venta directa o indirecta (art. 64 del CT) de activo inmovilizado.

**Recalificación como venta de activo inmovilizado (con IVA):** El SII puede recalificar como venta de activo inmovilizado, la venta de las acciones, derechos, cuotas, bonos, títulos convertibles en acciones o derechos sociales, cuando al menos un 50% del valor de mercado total de los mismos provenga del valor de mercado del activo inmovilizado, de propiedad directa o indirecta de la misma empresa que vende sus acciones, cuotas o derechos, con el objeto de evitar el IVA que hubiere devengado al vender ella directamente su activo inmovilizado.

# RECALIFICACIÓN en Venta o Proceso de Reorganización



## NUEVAS FACULTADES



Servicio de  
Impuestos  
Internos

# NORMA GENERAL ANTI ELUSIÓN



TRIBUNALES  
TRIBUTARIOS Y ADUANEROS



Servicio de  
Impuestos  
Internos



# Vigencia

**Las modificaciones serán aplicables sólo respecto de los hechos, actos o negocios, o conjunto o serie de ellos, realizados o concluidos, a partir de la publicación de la Ley.**

# Reflexiones Finales



***ROLANDMATTHEI@MATTHEIABOGADOS.CL***



**[www.mattheiabogados.cl](http://www.mattheiabogados.cl)**

- 1. Prepararse y adaptarse al cambio.**
- 2. Sucesión familiar bajo un gobierno familiar y legítima razón de negocios.**
- 3. Revisar y ajustar las estructuras corporativas familiares.**
- 4. Determinar una correcta valorización de los bienes.**
- 5. Estudiar los beneficios transitorios.**
- 6. Asesorarse.**