

## TABLA DE CONTENIDOS

### CAPÍTULO PÁGINA

#### RESUMEN EJECUTIVO

1 INTRODUCCIÓN .....	1
1.1 Objetivos de la investigación .....	5
1.1.1 Objetivo general .....	5
1.1.2 Objetivos específicos .....	5
1.2 Preguntas de Investigación .....	5
1.3 Justificación y alcance de la investigación.....	6
1.4 Metodología de la investigación .....	7
2 MARCO TEORICO .....	9
2.1 Sistema tributario vigente antes del proyecto de Ley de reforma tributaria que modifica el sistema de tributación de la renta e introduce diversos ajustes .....	9
2.2 Conceptos relevantes de la normativa vigente para efectuar el análisis de la investigación .....	14
2.2.1 Hecho gravado .....	14
2.2.2 Tasa de impuesto de primera categoría .....	15
2.2.3 Régimen de tributación establecido en el artículo 14 de la LIR (FUT) .....	15
2.2.4 Régimen de tributación establecido en el artículo 14 bis de la LIR .....	17
2.2.5 Régimen de tributación establecido en el artículo 14 ter de la LIR (Tributación simplificada) .....	17
2.2.6 Régimen de tributación establecido en el artículo 14 quáter de la LIR .....	19
2.2.7 Retiro en exceso en sociedades de personas .....	19
2.2.8 Mayor valor en la venta de acciones y derechos sociales .....	20
2.2.9 Impuesto del mayor valor obtenido en la enajenación de bienes raíces. ....	21
2.2.10 Normas relativas al exceso de endeudamiento .....	22
2.2.11 Depreciación .....	23

ii

#### TABLA DE CONTENIDOS (continuación)

2.2.12 Intereses en el financiamiento de inversiones .....	24
2.2.13 Crédito por contribuciones de bienes raíces .....	24
2.2.14 Goodwill tributario .....	25
2.3 Propuesta reforma tributaria de Michelle Bachelet elecciones 2013 .....	26
2.4 Proyecto de Ley de reforma tributaria que modifica el sistema tributario vigente (primera propuesta) y contenido del mensaje presidencial .....	27
2.4.1 Sistema de tributación sobre base devengada .....	28
2.4.2 Incremento en la tasa del impuesto de primera categoría .....	30
2.4.3 Retención de impuesto por rentas atribuibles .....	31
2.4.4 Norma transitoria del artículo 14 de la ley sobre impuesto a la renta .....	31
2.4.5 Fondo de utilidades tributables histórico .....	32
2.4.6 Normas de transición de retiros en exceso .....	33
2.4.7 Cambios en el sistema de tributación de rentas presuntas .....	33
2.4.8 Derogación de regímenes de tributación .....	34
2.4.9 Incremento en la tasa de impuesto de castigo por gastos no aceptados, tasaciones y precios de transferencias .....	34
2.4.10 Depreciación instantánea .....	35
2.4.11 Mayor valor en la enajenación de acciones y derechos sociales .....	36
2.4.12 Mayor valor en enajenación de bienes raíces .....	36
2.4.13 Intereses en el financiamiento de inversiones .....	37
2.4.14 Crédito por contribuciones de bienes raíces .....	37

2.4.15 Rentas pasivas de empresas chilenas en el exterior .....	38
2.4.16 Pagos realizados a relacionados en el exterior .....	38
2.4.17 Fuente en la enajenación de bonos .....	39
2.4.18 Normas de exceso de endeudamiento .....	39
2.4.19 Disminución de la tasa del tramo máximo que afecta al impuesto a las personas ...	40
2.4.20 Depreciación acelerada en impuestos personales .....	40
2.4.21 Derogación del beneficio del artículo 57 bis de la LIR .....	40
2.4.22 Incentivo al ahorro .....	41
2.4.23 Opciones sobre acciones, bonos u otros títulos .....	42

iii

### **TABLA DE CONTENIDOS (continuación)**

2.4.24 IVA en inmuebles .....	43
2.4.25 Nueva tributación de los fondos .....	44
2.4.26 Aumento en la tasa del impuesto de timbres y estampillas .....	44
2.4.27 Decreto Ley 600 .....	45
2.4.28 Normas anti-elusión .....	45
2.4.29 Otras modificaciones .....	47
2.5 Protocolo de acuerdo por una reforma tributaria para un Chile más inclusivo .....	48
2.5.1 Sistema de tributación sobre base devengada .....	49
2.5.2 Sistema de tributación sobre parcialmente integrado .....	50
2.5.3 Incremento en la tasa del impuesto de primera categoría .....	50
2.5.4 Retención de impuesto por rentas atribuibles .....	50
2.5.5 Fondo de utilidades tributables histórico .....	50
2.5.6 Normas de transición de retiros en exceso .....	51
2.5.7 Derogación de regímenes de tributación .....	51
2.5.8 Depreciación instantánea .....	51
2.5.9 Intereses en el financiamiento de inversiones .....	51
2.5.10 Crédito por contribuciones de bienes raíces .....	52
2.5.11 Rentas pasivas de empresas chilenas en el exterior .....	52
2.5.12 Pagos realizados a relacionados en el exterior .....	52
2.5.13 Fuente en la enajenación de bonos .....	52
2.5.14 Normas de exceso de endeudamiento .....	53
2.5.15 Normas anti-elusión .....	53
2.5.16 Goodwill tributario .....	54
2.6 Indicaciones al proyecto de Ley de reforma tributaria .....	54
2.6.1 Sistema de tributación de renta atribuida .....	54
2.6.2 Sistema de tributación parcialmente integrado .....	55
2.6.3 Incremento en la tasa del impuesto de primera categoría .....	55
2.6.4 Fondo de utilidades tributables histórico .....	55
2.6.5 Normas de transición de retiros en exceso .....	56

iv

### **TABLA DE CONTENIDOS (continuación)**

2.6.6 Derogación de regímenes de tributación .....	56
2.6.7 Depreciación instantánea .....	56
2.6.8 Intereses en el financiamiento de inversiones .....	57
2.6.9 Crédito por contribuciones de bienes raíces .....	57
2.6.10 Normas de exceso de endeudamiento .....	57
2.6.11 Normas anti-elusión .....	58
2.6.12 Goodwill tributario .....	59