

Reforma Tributaria

Jorge Espinosa Sepúlveda

Mayo, 2022

Algunas Estadísticas Relevantes

Estructuras tributarias en la OCDE y promedios regionales en 2019 según información oficial OCDE
(Chile fuente: OCDE y SII)

	OCDE	ALC.	ASIA/PAC.	CHILE
Impuestos sobre la renta de personas.	23%	9%	17%	5%
Impuestos sobre la renta de sociedades.	10%	16%	20%	32%
Contribuciones a la seguridad social.	26%	17%	7%	12%
Impuestos sobre el valor agregado.	20%	28%	23%	42%
Otros impuestos sobre los bienes y servicios.	12%	22%	27%	8%
Otros impuestos	8%	8%	7%	1%

Overall Statutory Tax Rates on Dividend Income, OECD 2022 (Parte I)

	<u>CIT rate on distributed profit</u>	<u>PIT rate on (grossed-up) dividend</u>	<u>Net personal tax</u>	<u>Overall PIT+ CIT rate</u>	<u>CIT/PIT+CIT</u>	<u>PIT/PIT+CIT</u>
Australia	30.00	47.00	24.28	47.00	63.83	36.17
Austria	25.00	27.50	27.50	45.63	54.79	45.21
Belgium	25.00	30.00	30.00	47.50	52.63	47.37
Canada	26.21	53.53	39.34	55.24	47.45	52.55
Chile	10.00	40.00	33.33	40.00	25.00	75.00
Colombia	35.00	41.50	0.00	41.50	100.00	0.00
Czech Republic	19.00	15.00	23.00	37.63	50.49	49.51
Denmark	22.00	42.00	42.00	54.76	40.18	59.82
Estonia	20.00	7.00	0.00	20.00	100.00	0.00
Finland	20.00	34.00	28.90	43.12	46.38	53.62
France	25.83	34.00	34.00	51.04	50.59	49.41
Germany	29.83	26.38	26.38	48.34	61.71	38.29
Greece	22.00	5.00	5.00	25.90	84.94	15.06
Hungary	9.00	15.00	15.00	22.65	39.74	60.26
Iceland	20.00	22.00	22.00	37.60	53.19	46.81

Overall Statutory Tax Rates on Dividend Income, OECD 2022 (Parte II)

	<u>CIT rate on distributed profit</u>	<u>PIT rate on (grossed-up) dividend</u>	<u>Net personal tax</u>	<u>Overall PIT+ CIT rate</u>	<u>CIT/PIT+CIT</u>	<u>PIT/PIT+CIT</u>
Ireland	12.50	51.00	51.00	57.13	21.88	78.12
Israel	23.00	33.00	33.00	48.41	47.51	52.49
Italy	24.00	26.00	26.00	43.76	54.84	45.16
Japan	29.74	20.32	20.32	44.02	67.57	32.43
Korea	27.50	49.50	43.95	59.36	46.32	53.68
Lithuania	15.00	..	15.00	27.75	54.05	45.95
Latvia	20.00	0.00	0.00	20.00	100.00	0.00
Luxembourg	24.94	42.00	21.00	40.70	61.27	38.73
Mexico	30.00	42.00	17.14	42.00	71.43	28.57
Netherlands	25.80	26.90	26.90	45.76	56.38	43.62
New Zealand	28.00	39.00	15.28	39.00	71.79	28.21
Norway	22.00	35.20	35.20	49.50	44.44	55.56
Poland	19.00	19.00	19.00	34.39	55.25	44.75
Portugal	31.50	28.00	28.00	50.68	62.15	37.85
Slovak Republic	21.00	7.00	7.00	26.53	79.15	20.85

Top statutory personal income tax rates, OECD 2020

Top statutory personal income tax rates					Top statutory personal income tax rates				
Income Tax	Top tax rates	Top marginal tax rates		Average wage in US dollars based on Purchasing Power Parities	Income Tax	Top tax rates	Top marginal tax rates		Average wage in US dollars based on Purchasing Power Parities
		Personal income tax	Personal income tax & employee social security contributions (All-in rate)	US Dollar			Personal income tax	Personal income tax & employee social security contributions (All-in rate)	US Dollar
Unit	Percentage	Percentage	Percentage	US Dollar	Unit	Percentage	Percentage	Percentage	US Dollar
Australia	47.0	47.0	47.0	63'414.6	Korea	46.2	44.1	48.6	53'283.7
Austria	55.0	55.0	55.0	63'956.4	Lithuania	32.0	32.0	39.0	36'456.0
Belgium	52.9	46.0	60.2	63'704.0	Latvia	31.4	31.3	31.8	26'427.2
Canada	53.5	53.5	53.5	48'536.1	Luxembourg	45.8	45.8	47.2	66'992.8
Chile	35.0	35.0	35.0	24'049.7	Mexico	35.0	35.0	35.0	13'917.0
Colombia	33.0	22.3	22.3	11'960.6	Netherlands	49.5	47.7	51.8	69'213.2
Czech Republic	15.0	0.0	11.0	31'615.9	New Zealand	33.0	33.0	33.0	43'492.9
Denmark	55.9	55.5	55.5	64'948.0	Norway	38.2	38.2	46.4	63'235.6
Estonia	20.0	0.6	2.2	31'492.0	Poland	32.0	22.0	39.8	33'938.9
Finland	51.2	49.1	59.3	53'680.3	Portugal	53.0	47.2	58.2	33'538.5
France	55.4	55.2	55.6	51'985.4	Slovak Republic	25.0	21.7	35.1	25'947.6
Germany	47.5	47.5	47.5	70'453.8	Slovenia	50.0	39.0	61.1	35'780.6
Greece	54.0	54.0	54.0	38'755.1	Spain	43.5	43.5	43.5	43'061.6
Hungary	15.0	15.0	33.5	34'107.3	Sweden	52.3	45.3	52.3	53'172.6
Iceland	46.2	44.4	44.4	65'930.0	Switzerland	41.7	36.0	41.7	76'918.3
Ireland	48.0	48.0	52.0	57'709.4	Turkey	40.8	40.8	40.8	36'976.2
Israel	50.0	50.0	50.0	42'703.1	United Kingdom	45.0	45.0	47.0	57'854.9
Italy	47.2	42.3	52.8	44'755.4	United States	43.7	43.7	46.0	60'220.4
Japan	55.9	55.8	56.1	51'288.2					

Total de Ingresos Tributarios en % al PIB, 2019

País	Total de Ingresos	Impuestos de Bienes y Serv.	Impuestos a la Renta
Nauru	48,2	10,3	37,9
Dinamarca	49,6	14,1	30,1
España	34,7	10,0	9,9
OECD	33,4	10,8	11,3
Brasil	33,1	14,2	7,4
Uruguay	29,0	11,4	7,6
USA	25,0	4,4	11,6
Asia/Pac	21,0	9,9	8,6
Chile	20,8	10,5	7,0
Africa	16,6	10,0	4,3

Ingresos Tributarios % del PIB en Chile, 2021

Impuesto a la Renta:	7,9	
<i>Primera Categoría</i>		6,5
<i>Impuesto Único al</i>		
<i>Trabajo</i>		1,4
<i>Global Complementario</i>		0,1
<i>Adicional</i>		1,2
<i>Empresas Mineras</i>		0,0
IVA	9,4	
Productos		
Específicos	1,1	
Actos Jurídicos	0,2	
Comercio Exterior	0,2	
Otros	0,5	
Total Netos	18,8	

Fuente: SII

European OECD Country	Combined Statutory Corporate Income Tax Rate	European OECD Country	Combined Statutory Corporate Income Tax Rate
Austria	25.00%	Lithuania	15.00%
Belgium	25.00%	Luxembourg	24.90%
Czech Republic	19.00%	Netherlands	25.00%
Denmark	22.00%	Norway	22.00%
Estonia	20.00%	Poland	19.00%
Finland	20.00%	Portugal	31.50%
France	28.40%	Slovak Republic	21.00%
Germany	29.90%	Slovenia	19.00%
Greece	24.00%	Spain	25.00%
Hungary	9.00%	Sweden	20.60%
Iceland	20.00%	Switzerland	19.70%
Ireland	12.50%	Turkey	20.00%
Italy	27.80%	United Kingdom	19.00%
Latvia	20.00%		

Note: Combined statutory corporate income tax rates include both central and subcentral corporate income tax rates.

Source: OECD, "Tax Database: Table II.1. Statutory corporate income tax rate;" and Bloomberg Tax, "Country Guide."

Classification of countries according to tax systems for the treatment of corporate and personal income in the OECD.

Classic system	Modified Classic system	Partial inclusion	Partial exemption of dividends for shareholders	Partial imputation	Other types of systems
Austria Belgium Czech Rep. Germany Ireland Israel Italy Latvia Lithuania Netherlands Slovakia Spain Sweden	Finland USA Greece Japan Poland Portugal Switzerland	Estonia	Australia Canada Mexico New Zealand	Korea UK Chile	Hungary Norway

Tasas de Impuestos Personales

- **Bélgica:**

- Desde 0 hasta 8,890 Euros 0%
- Desde 8,890 hasta 13,440 Euros 25%
- Desde 13,440 hasta 23,720 Euros 40%
- Desde 23,720 hasta 41,060 Euros 45%
- Sobre 41,060 Euros 50%

Tasas de Impuestos Personales

- **Alemania:**

- Desde 0 a 10,084 Euros 0%
- Desde 10,084 hasta 25,720 Euros 11%
- Desde 25,720 hasta 73,516 Euros 30%
- Desde 73,516 hasta 158,122 Euros 40%
- Sobre 158,122 Euros 45%

Tasas de Impuestos Personales

- **Reino Unido:**

- Desde 0 hasta 12,500 Libras 0%
- Desde 12,500 hasta 37,500 Libras 20%
- Desde 37,500 hasta 150,000 Libras 40%
- Sobre 150,000 Libras 45%

Tasas de Impuestos Personales

- **Estados Unidos:**

• Desde 0 hasta 9,875 Dólares	10%
• Desde 9,875 hasta 40,125 Dólares	12%
• Desde 40,125 hasta 85,525 Dólares	22%
• Desde 85,525 hasta 163,300 Dólares	24%
• Desde 163,300 hasta 207,350 Dólares	32%
• Desde 207,350 hasta 518,400 Dólares	35%
• Desde 518,400 Dólares y más	37%

Tasas de Impuestos Personales

- **Chile:**

• Desde 0 hasta 8.266.698 Pesos	(9,175 Euros)	0%
• Desde 8.266.698 hasta 18.370.440 Pesos	(20,389 Euros)	4%
• Desde 18.370.440 hasta 30.617.400 Pesos	(33,982 Euros)	8%
• Desde 30.617.400 hasta 42.864.360 Pesos	(47,574 Euros)	13,5%
• Desde 42.864.360 hasta 55.111.320 Pesos	(61,167 Euros)	23%
• Desde 55.111.320 hasta 73.481.760 Pesos	(81,554 Euros)	30,4%
• Desde 73.481.760 Pesos	(desde 81,554 Euros)	35%

*Nota: 1 Euro = 901 Pesos

Aspectos a Considerar en una Reforma

- Actual sistema es resultado de grave crisis económica y social de 1983
- Con anterioridad existía un sistema clásico, con impuesto a dos niveles: Empresa y personas
- Antiguo sistema grababa rentas de la empresa con 1ª Categoría (10%), y Global Complementario. Personas naturales y socios de sociedades de personas, tributaban GC sobre base devengada o percibida.
- S.A.y SEPA. Tributaban, además, con tasa adicional (40%) sobre misma base de primera más otras cantidades percibidas o devengadas
- Tasa adicional era crédito de GC para accionistas, al momento de distribución de dividendos
- 1ª Categoría era deducción para tasa adicional y GC.
- Tasa marginal de G.C era de 60% (1981)
- Impuesto Adicional con tasa del 40%

- Reforma del 83 transfirió recursos desde el Estado a privados, sobre la base de renunciar a la recaudación de la tasa adicional y del G.C sobre base devengada. Eso significó un subsidio a privados, equivalente al impuesto que se dejó de recaudar, recursos que junto a las utilidades retenidas, pasaron a ser reinvertidas por privados, aumentando patrimonios personales gracias a esos recursos públicos.
- Sistema integrado con tributación sobre base retirada es una rareza en los sistemas de renta comparada y sólo fue posible por la situación económica de la época

- En Impuesto a la Renta.
 - Desintegrar significa revisar tasas de 1ª versus tasas de GC
 - Resolver temas de tratados de doble imposición
 - Resolver temas de Pymes
 - Ver temas de registros e informaciones
 - Simplificación de información
 - Revisar si Impuesto de 1ª Categoría se paga sobre renta líquida u otra base
 - Revisar deducciones, principalmente, incentivos en capacitación de mano de obra; investigación y desarrollo; uso de nuevas tecnologías y donaciones
 - Nivelar recaudaciones entre empresas y personas
 - ¿Por qué tasas progresivas de Impuesto Único y GC deben ser iguales?

- ¿Es necesaria la excepción a ganancia de capital de S.A abiertas?
- Simplificar impuesto a la ganancia de capital
- Revisar tributación a mayor valor en venta de bienes raíces
- Revisar oficio sobre reorganizaciones internacionales
- ¿Tasa adicional con derecho a crédito?
- Asimetrías entre régimen general y Pymes; entre Impuesto Adicional y Global Complementario; entre tasa progresiva del Global e Impuesto Adicional; entre tasa del Global Complementario y el Impuesto Único.

Regalía Minera

- Revisar actual modelo por un que pudiere ser híbrido, sistema de utilidades combinado con regalías ad-valorem sobre niveles de producción
- Regalías ad-valorem, deducibles o acreditables
- Revisar cargas comparativas con países competidores: Australia, Canadá, Perú, Sud Africa
- Ver temas de subsidios a bajas de ley y tasas progresivas por variación en el valor del mineral
- Regalías ad-valorem versus precios de transferencia
- Ring -fence a unidades productivas en vez de resultados totales de empresas
- Revisión de los criterios de valuación contables de los recursos no renovables
- Contratos de riesgo o producción compartida
- Caso Uruguayo y Minera Aratirí

Impuesto a la Riqueza

- Si se establece, debería considerar lo siguiente:
 - Base amplia, incluyendo activos tangibles, intangibles, financieros, nacionales y extranjeros
 - Se debe establecer un buen mecanismo de intercambio de información con administraciones extranjeras.
 - Homologar sistema tipo FATCA
 - Se debe tener un monto mínimo de exención alto
 - Se debe poder acreditar los impuestos que se paguen por esos activos
 - Se debe tener tasas progresivas simples y prudentes
 - Debe existir una norma especial anti- elusiva

- En Materia de IVA:
 - En vez de exencionar ciertas ventas y servicios, focalizar
 - Menor recaudación se compensa con focalización del gasto público
 - Tecnologías permiten dar un vóucher a personas de escasos recursos
 - IVA a sueldos mínimos representan entre un 13 y un 15% del total
 - ¿Se justifican las zonas francas?, ¿no será mejor subsidio a la inversión?

- En Materia de Impuesto de Timbres:
 - Evaluar su mantención
 - Poca influencia en recaudación
 - Encarece acceso a créditos de Pymes

- Impuesto de Herencia y Donaciones:
 - Revisar tasa progresiva
 - Revisar norma sobre usufructos
 - Revisar criterios de valuación de bienes
 - Incorporar normas sobre trusts o fideicomisos en el exterior

- **Tributación Internacional:**

- Ver impactos legislativos de Pilar 1 y Pilar 2
- Ver aplicación del Acuerdo Multilateral de Intercambio de Información
- Ver mecanismos de resolución de controversias y arbitrajes internacionales
- Revisar tratamientos de pagos al exterior y su deducción como gasto
- Revisar normas sobre establecimientos permanentes
- Revisar normas CFC
- Ver normas sobre precios de transferencia

- Otros Aspecto Generales:

- Ver norma general anti elusiva
- Reactivar rol de defensoría del contribuyente
- Agregar norma que obligue explicar impacto social de un proyecto tributario
- Revisar estado de funcionamiento de tribunales tributarios
- Reforzar facultad de tribunales de llegar a convenios y conciliaciones
- Pensar en plazos máximos de duración de juicios tributarios
- Ver reforzar la posibilidad de consignar cantidades disputadas para parar cursos de intereses y multas

Reforma Tributaria

Jorge Espinosa Sepúlveda

Mayo, 2022