

# REFORMA TRIBUTARIA EN CHILE

## Luchando contra la evasión fiscal y favoreciendo el cumplimiento voluntario de los contribuyentes

EUROsocial promueve el intercambio de experiencias del Servicio de Impuestos Internos (SII) de Chile con otras administraciones tributarias para la implantación de la reforma tributaria



El Gobierno de Chile aprobó en septiembre de 2014 con la Ley N° 20.780 una importante reforma tributaria entre cuyos objetivos destacan la lucha contra la elusión y evasión fiscal y el facilitar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes. Con este fin, la reforma realizó una serie de modificaciones al Código Tributario que otorga nuevas facultades de fiscalización al Servicio de Impuestos Internos chileno (SII), potenciando su capacidad para combatir la elusión fiscal e incorporando por primera vez en el Derecho Tributario chileno la descripción de figuras anti-elusivas vinculadas con el abuso de formas jurídicas y la simulación.

Además, como fruto de la reforma, se estableció durante el año 2015 un sistema voluntario y extraordinario de declaración de bienes o rentas que se encontraran o se hubieran obtenido en el extranjero que no hubieran sido declarados y gravados con anterioridad, a fin de que se pagara por ellos el impuesto único y sustitutivo de la obligación incumplida.

Al mismo tiempo, la reforma contempló la reducción de los costos de cumplimiento para contribuyentes medianos y pequeños, a través de la simplificación de los trámites, para redundar en mayores facilidades en la creación de empresas.

### EL APOYO DE EUROSOCIAL

En este contexto, el Programa EUROsocial apoyó al SII de Chile en tres actuaciones relevantes directamente vinculadas con la reforma tributaria de 2014:

En primer lugar, en la definición de procesos y planes de fiscalización dirigidos a implementar medidas de información al contribuyente y procesos de fiscalización del cumplimiento de la norma de declaración voluntaria de bienes en el exterior. Para ello, el SII conoció la experiencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) de España en procedimientos similares, lo que llevó a realizar cambios en el procedimiento y del modelo producto de la reforma tributaria a partir de la experiencia española.

## FINANZAS PÚBLICAS



## REFORMAS DE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS

## CHILE



Como resultado, hasta el 31 de diciembre de 2015 se recibieron en el SII un total de 7.832 declaraciones de contribuyentes acogidos al sistema voluntario y extraordinario de declaración de bienes o rentas que se en el exterior, que estableció el artículo 24 Transitorio de la Reforma Tributaria. Los impuestos ingresados en las arcas fiscales por este concepto fueron en torno a los US\$1.500 millones de dólares.

En segundo lugar, el SII conoció las experiencias de España, Francia y el Reino Unido en la detección y fiscalización de operaciones elusivas y su aplicación práctica a la Norma General Anti-elusión, que está en vigor en Chile desde el 30 de septiembre 2015. Esto permitirá al SII definir durante 2016 las Instrucciones que interpreten las disposiciones anti-elusión, así como la definición de procesos de auditoría especiales para la detección de estos casos.

Vinculados a la gestión del Plan Estratégico Institucional 2014-2020, el SII también pudo conocer la experiencia de la Administración Tributaria de España en materia de metodologías y herramientas para el control de gestión institucional y el control de proyectos, lo que facilitará al SII perfeccionar las herramientas de control de gestión y de proyectos que involucran la implementación de la reforma tributaria.

Además, la Agencia Tributaria de Dinamarca (*Danish Customs and Tax Administration*) intercambió sus experiencias con el SII sobre medición (*scoring*) del

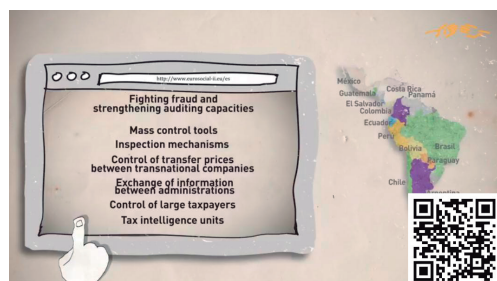
cumplimiento y los factores que inciden en el mayor o menor cumplimiento tributario de los contribuyentes, con el objetivo de medir la probabilidad del riesgo de incumplimiento tributario. Adicionalmente, el SII ha definido una metodología para medir los costos de cumplimiento tributario a partir de la metodología desarrollada por el Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y ONU (Departamento de Asuntos Económicos y Sociales). Esta metodología ha permitido elaborar, en el marco del Programa, un Estudio de medición de los costos de transacción tributarios en pequeñas y medianas empresas en Chile.

## APORTE EUROPEO

A nivel europeo el SII de Chile conoció la experiencia de varios países europeos a través de actividades de intercambio con las instituciones competentes de Dinamarca, Francia, España y Reino Unido:

- ▶ Con la Agencia Tributaria de Dinamarca (*Danish Customs and Tax Administration*) en materia medición del cumplimiento tributario y la probabilidad de riesgo de incumplimiento.
- ▶ Con la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) de España, en materia de procesos de fiscalización del cumplimiento de la norma de declaración voluntaria de bienes en el exterior; en detección y fiscalización de operaciones elusivas; y, en metodologías y herramientas para el control de gestión institucional.
- ▶ Con la Dirección General de Finanzas Públicas (DG-FiP) de Francia y de *Her Majesty Revenue and Customs* (HMRC) del Reino Unido en relación a normas, experiencias y buenas prácticas anti elusión.

## VÍDEOS



Finanzas Públicas  
en EUROsocial

## PUBLICACIONES



- ▶ Medición de los costos de transacción tributarios en pequeñas y medianas empresas de Chile

## ITINERARIO DE ACOMPAÑAMIENTO DE EUROSOCIAL

### 2013.

- ▶ Visita de intercambio a la Agencia Española de Administración Tributaria sobre los servicios de información y asistencia al contribuyente.
- ▶ Visita de intercambio sur-sur sobre los servicios de información y asistencia al contribuyente.

### 2014.

- ▶ Visita de intercambio para conocer la experiencia de la Administración Tributaria Danesa sobre medición del cumplimiento tributario.
- ▶ Asesoría especializada en materia de medición de costos de cumplimiento.

### 2015.

- ▶ Estudio de medición de los costos de cumplimiento.
- ▶ Asistencia técnica para la fiscalización del cumplimiento de los requisitos de la norma de declaración voluntaria de bienes en el exterior.
- ▶ Asistencia técnica para la detección y control de figuras elusivas.
- ▶ Asesoría especializada para la implementación de normas anti elusión.
- ▶ Visita de intercambio a España y asistencia para diseños de procesos para el control de gestión.

## EN PRIMERA PERSONA

- ▶ Fernando Barraza Luengo  
Director del Servicio de Impuestos Internos de Chile



“La reforma tributaria le impone al Servicio de Impuestos Internos el desafío de mantener e incrementar su rol con el propósito de asegurar que se alcancen los beneficios esperados. Debemos tener en cuenta que los ajustes a la norma tributaria buscan servir de base a las transformaciones demandadas por la ciudadanía y sustentar un Chile menos desigual y más justo. Por lo tanto, es fundamental que se logren los objetivos de incrementar la recaudación tributaria, reducir la elusión y evasión fiscal, de manera de obtener los recursos necesarios y permanentes para financiar, de manera responsable, los cambios impulsados, principalmente en salud y educación, y en dichos objetivos el papel que desempeñamos todos quienes formamos parte del SII es fundamental”.

## OBJETIVOS DE LA REFORMA TRIBUTARIA DE CHILE

1. Contar con los recursos para financiar una profunda reforma educativa, mejorar el sistema de salud y consolidar la estabilidad fiscal.
2. Avanzar en equidad tributaria, mejorando la distribución del ingreso que tiene hoy Chile. Los que ganan más, aportan más.
3. Introducir nuevos y más eficientes mecanismos para incentivar el ahorro y la inversión.
4. Velar por que los contribuyentes paguen los impuestos que corresponden, implementando medidas

Socio Coordinador



Socios Operativos

