

Ley 21.713 – 24.10.2024
Cumplimiento Tributario
Modificaciones Importantes

Cámara de Comercio de Santiago

Adolfo Sepúlveda Zavala

Diciembre 19,2024

Intereses Moratorios

- *Se dispone que la **tasa de interés moratorio** será la que se determine según la regla vigente al momento del pago de la deuda a que ellos accedan, **cualquiera que fuere la fecha en que hubieren ocurrido los hechos gravados***
- *Para estos efectos se modifican los **artículo 3 y 55 del Código Tributario***

Intereses Moratorios

- **El contribuyente estará afecto *además a un interés penal diario*, en caso de mora en el pago del todo o de la parte que adeude de cualquier clase de impuestos o contribuciones**
- **En este sentido se modifica el artículo 53 del Código Tributario**

Intereses Moratorios

- *El interés penal será determinado a partir de la tasa de interés corriente aplicable a operaciones a un año o más, reajustables en moneda nacional, inferiores o iguales al equivalente de 2.000 unidades de fomento, publicada por la Comisión para el Mercado Financiero, incrementada en 3,5%*

Intereses Moratorios

- *Para determinar el interés penal se deberá considerar **la tasa de interés semestral (base los meses de junio y diciembre de cada año)***
- *La tasa de interés semestral **se dividirá por trescientos sesenta** y se multiplicará por la cantidad de días de retraso*
- *Cuando la mora en el pago de un impuesto o contribución, o de una parte de ellos, **sea por un plazo mayor a un semestre**, el interés penal total a aplicar corresponderá a la sumatoria de las tasas individuales*

Intereses Moratorios

- **La tasa de interés determinada, el contribuyente podrá solicitar la emisión del giro correspondiente *el cual estará vigente por un plazo de cinco días hábiles***
- **Vencido el plazo será necesario actualizar los intereses**

Intereses Moratorios

- ***Para estos efectos el Servicio mediante resolución fijará la tasa de interés vigente **para cada semestre*****
- ***La resolución será publicada en el sitio web del SII los **meses de junio y diciembre de cada año** y regirá por el semestre que inicia el mes siguiente al de su publicación***

Intereses Moratorios

- ***Vigencia: A contar del 01.01.2025***
- ***Por consiguiente la tasa de interés hay que determinarla al momento del pago de la deuda, cualquiera que fuera la fecha en que hubieren ocurrido los hechos gravados***
- ***Cuando deban determinarse intereses por períodos anteriores al segundo semestre del 2002, debe aplicarse la tasa de interés que corresponda al segundo semestre de 2002***

Tabla de Interese Moratorios

Fecha Publicación	Interés Corriente	Más 3,5	Tasa Interés penal diaria	Período Inicial	de Vigencia Final
15.12.2015	3,99	7,49	0,0208055556	01.01.2017	30.06.2017
15.06.2015	3,96	7,46	0,0207222222	01.07.2017	31.12.2017
15.12.2016	3,91	7,41	0,0205833333	01.01.2018	30.06.2018
15-06.2017	3,78	7,28	0,0202222222	01.07.2018	31.12.2018
15.12.2018	3,63	7,13	0,0198055556	01.01.2019	01.01.2019
15.06.2019	3,29	6,79	0,0188611111	01.07.2019	31.12.2019
14.12.2019	2,41	5,91	0,0164166667	01.01.2020	30.06.2020
15.06.2020	3,09	6,59	0,0183055556	01.07.2020	31.12.2020
15.12.2020	2,66	6,16	0,0171111111	01.01.2021	30.06.2021
15.06.2021	2,68	6,18	0,0171666667	01.07.2021	31.12.2021
15.12.2021	4,54	8,04	0,0223333333	01.01.2022	30.06.2022
15.06.2022	4,58	8,08	0,0224444444	01.07.2022	31.12,2022
15.12.2022	4,66	8,16	0,0226666667	01.01.2023	30.06.2023
15.06.2023	4,22	7,72	0,0214444444	01.07.2023	31.12.2023
15.12.2023	5,12	8,62	0,0239444444	01.01.2024	30.06.2024
15.06.2024	5,04	8,54	0,0237222222	01-07.2024	31,12.2024
14.12-2024	4,62	8,12	0,0225555556	01.01.2025	30.06.2025

Ejemplo

Monto deuda	2.100.000			
Decha Vencimiento	20.12.23			
Decha Liquidación	25.03.2025			
<i>Tramo del período en Mora</i>		<i>Número de</i>	<i>Tasa de Interés penal</i>	<i>Número de días por Tasa</i>
<i>Fecha Inicial</i>	<i>Fecha Final</i>	<i>Días</i>	<i>diaria vigente</i>	<i>de interes diaria</i>
21-12-2023	31-12-2023	11	0,0214444444	0,2358888884
01-01-2024	30-06-2024	182	0,0239444444	4,3578888808
01-07-2024	31-12-2024	184	0,0237222222	4,3648888848
01-01-2025	25-03-2025	84	0,0225555556	1,8946666704
				10,8533333244
			Tasa Interés Penal	10,85
			% Variación IPC	5,4
			Deuda por Impuesto	2.100.000
			Reajuste IPC – 5,4%	113.400
			Deuda Reajustada	2.213.400
			Interés Penal – 10,85%	240.154
			Monto Total a Pagar	2.453.554

Vigencias Siguietes

- *Las siguientes modificaciones están plenamente vigentes*
- *En general estas modificaciones tienen vigencia a partir del primer día del mes siguiente al de la publicación de la ley 21.713, publicada en el Diario Oficial el 24.10.2024*

Derechos del Contribuyente

- **5°.** *Que el Servicio no vuelva a iniciar un nuevo procedimiento de fiscalización, respecto de los mismos hechos o impuestos, en los términos del artículo 59*
- **Se reemplaza el número 5°, del artículo 8° bis, del Código Tributario, por esta nueva redacción**

Derechos del Contribuyente

- **6°.** *El ser informado acerca de los funcionarios del Servicio bajo cuya responsabilidad se tramitan los procesos en que tenga la condición de interesado. Lo anterior no será aplicable respecto de las materias tratadas en el artículo 161 número 10, ~~(ni de los procedimientos del artículo 4 quinquies)~~. Asimismo, el derecho a ser informado, si ha sido objeto de una solicitud de intercambio de información, siempre que no implique un eventual incumplimiento de obligaciones tributarias **pudiendo en todo caso acceder a ella.***
- **Artículo 8° bis del Código Tributario**

Derechos del Contribuyente

- **16°. El ser informado de toda clase de anotaciones que le practique el Servicio. Asimismo, el Servicio deberá informar en el sitio personal del contribuyente todas las actuaciones, requerimientos o interacciones que éste registre con el Servicio de manera actualizada, para efectos de su conocimiento y seguimiento.**
- **Agregado al número 16° del artículo 8 bis del Código Tributario**

Derechos del Contribuyente

- **20°. Que el Servicio mantenga dentro de sus dependencias instalaciones que permitan comparecer a las actuaciones de forma remota y el aporte de documentos o antecedentes de forma digital o física. Asimismo, deberá facilitar el cumplimiento de las obligaciones de forma electrónica para aquellos contribuyentes que carezcan de los medios tecnológicos necesarios para tales fines, no tengan acceso a medios electrónicos o sólo actuaren excepcionalmente a través de ellos**
- **Nuevo número agregado al artículo 8 bis, del Código Tributario**

Derechos del Contribuyente

- *De lo resuelto por el Director Regional o el Director se podrá reclamar ante el juez Tributario y Aduanero, conforme al procedimiento del párrafo 2° del Título III del Libro Tercero de este Código*
- *Expresión agregada a este inciso tercero del artículo 8 bis del Código Tributario*

Artículo 24 del Código Tributario

- ***A los contribuyentes que no presentaren declaración estando obligados a hacerlo, o a los cuales se les determinaren diferencias de impuestos, el Servicio les practicará una liquidación en la cual se dejará constancia de las partidas no comprendidas en su declaración o liquidación anterior. En la misma liquidación deberá indicarse el monto de los tributos adeudados y, cuando proceda, el monto de las multas en que haya incurrido el contribuyente por atraso en presentar su declaración y los reajustes e intereses por mora en el pago. Cuando corresponda emitir una liquidación en la cual se determinen diferencias de impuestos de casos definidos como relevantes o de interés institucional, deberá solicitarse informe previo al Comité Ejecutivo***

Comité Ejecutivo del SII

- ***El Comité Ejecutivo deberá aprobar por la mayoría absoluta de sus miembros:***
- ***1° La recomendación de aplicación de los artículos 4° bis, 4° ter y/o 4° quáter, previo informe del Departamento de Normas Generales Antielusión***
- ***2° La aprobación de un acuerdo extrajudicial en los términos del artículo 132 ter (bases para un avenimiento extrajudicial)***

Comité Ejecutivo

- **3° La presentación de una denuncia o querrela en los términos señalados en el artículo 162, cuando se refiera a montos que superen las 1.200 unidades tributarias anuales, sin considerar intereses, reajustes y multas (hechos constitutivos de delitos tributarios)**
- **4° La aprobación de la recompensa establecida en el artículo 100 quinquies (para el denunciante anónimo)**

Comité Ejecutivo

- **5° Transacciones u operaciones, que, independiente de su monto, puedan tener impacto o califiquen como de interés institucional, considerando las características cualitativas de las transacciones y/o de los contribuyentes involucrados o por la transversalidad de la materia a nivel nacional. Para tal efecto, el Director dictará una resolución que establecerá los criterios que permitan definir un caso como relevante o de interés institucional**

Comité Ejecutivo

- **6° La aprobación de la solicitud presentada por el contribuyente en virtud del artículo 100 sexies (*autodenuncia*)**
- **Las liquidaciones, resoluciones y los giros que procedan por aplicación de las materias señaladas anteriormente sólo podrán ser dictadas previo pronunciamiento favorable del Comité Ejecutivo**
- **Artículo 6, letra C (nueva) del Código Tributario**
- **Resolución N° 116 – 10.12.2024**

Sustituye Artículo 59, del Código Tributario, por el siguiente:

- ***Dentro de los plazos de prescripción, el Servicio podrá llevar a cabo procedimientos de fiscalización. Sin embargo, no podrá efectuar nuevos procedimientos de fiscalización, ni por el mismo período ni en los períodos siguientes, respecto de operaciones, transacciones o sobre hechos que ya han sido objeto de un proceso de fiscalización, salvo las excepciones siguientes:***

Artículo 59

- ***a) Que se trate de un nuevo requerimiento, por el mismo período tributario o en los períodos siguientes, que tenga por objeto la fiscalización de hechos nuevos o de la correcta determinación de impuestos distintos de los que fueron objeto del procedimiento primitivo***

Artículo 59

- ***b) Cuando aparezcan nuevos antecedentes que puedan dar lugar a:***
 - ***i. Un procedimiento de recopilación de antecedentes a que se refiere el número 10 del artículo 161***
 - ***ii. Un procedimiento de fiscalización ajustado a lo establecido en los artículos 4 bis, 4 ter, 4 quáter, 4 quinquies***

Artículo 59

- ***iii. Un procedimiento de fiscalización por aplicación del artículo 41 G o 41 H de la Ley sobre Impuesto a la Renta***
- ***iv. Que los nuevos antecedentes tengan como origen una respuesta a una solicitud de información efectuada a alguna autoridad extranjera***

Artículo 59

- *Para fines de lo dispuesto en el inciso precedente, se entenderá por procedimiento de fiscalización **aquel iniciado por un requerimiento de conformidad a este artículo en el que, en base a la revisión de los antecedentes presentados por el contribuyente en respuesta a dicho requerimiento o de aquellos disponibles en las bases de información del Servicio, se haya citado al contribuyente de conformidad a lo dispuesto en el artículo 63***

Artículo 59

- ***No se considerarán procedimientos de fiscalización aquellas revisiones iniciadas por medios distintos de la citación del artículo 63, salvo que hayan concluido formalmente con un giro, liquidación o resolución; o con una rectificación o certificación, cuando en virtud de estas últimas se hayan aceptado los hechos o partidas objeto de la revisión***

Artículo 59

- **Iniciado un procedimiento de fiscalización mediante requerimiento de antecedentes que deban ser presentados al Servicio por el contribuyente, *se dispondrá del plazo máximo de nueve meses*, contado desde que el funcionario a cargo de la fiscalización certifique que todos los antecedentes solicitados han sido puestos a su disposición, *para llevar a cabo actuaciones de fiscalización***

Artículo 59

- **El funcionario a cargo deberá emitir dicha certificación dentro de los diez días siguientes contados desde que recibió los antecedentes**
- **Transcurrido el plazo sin que el funcionario a cargo efectúe la certificación respectiva, se entenderán por acompañados sin más trámite, y se iniciará el cómputo del plazo de nueve meses**

Artículo 59

- ***Dentro de los plazos de fiscalización establecidos en el presente artículo el Servicio podrá, alternativamente, llevar a cabo las siguientes actuaciones:***
- ***citar de conformidad a lo dispuesto en el artículo 63, liquidar, emitir una resolución o formular giros, cuando corresponda, o bien certificar, si el contribuyente así lo solicita, que no existen diferencias derivadas del proceso de fiscalización***

Artículo 59

- ***El plazo de fiscalización para citar, liquidar, emitir una resolución o formular giros será de doce meses en los siguientes casos:***
- ***1. Cuando se efectúe una fiscalización en materia de precios de transferencia***
- ***2. Cuando se deba determinar la renta líquida imponible de contribuyentes con ventas o ingresos superiores a 5.000 unidades tributarias mensuales al 31 de diciembre del año comercial anterior***

Artículo 59

- **3. Cuando se revisen los efectos tributarios de procesos de *reorganización empresarial*, y**
- **4. Cuando se revise la contabilización de operaciones entre *empresas relacionadas***

Artículo 59

- ***Sin perjuicio de lo anterior, el plazo será de 18 meses, en los siguientes casos:***
- ***a) Cuando se apliquen los artículos 10, 41 F, 41 G y 41 H de la Ley sobre Impuesto a la Renta***
- ***b) En los casos a que se refieren los artículos 4° bis, 4° ter, 4° quater y 4° quinquies***

Artículo 59

- **c) Cuando se aplique el artículo 63 de la Ley de Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones**
- **d) En aquellos casos relacionados con un proceso de recopilación de antecedentes a que se refiere el número 10 del artículo 161**
- **e) Cuando se requiera información de una autoridad extranjera**

Artículo 59

- **Los plazos de doce y dieciocho meses indicados en los dos incisos anteriores *podrán ser ampliados por una sola vez, por un plazo de seis meses, por resolución fundada***

Artículo 59

- *Las referidas resoluciones deberán ser emitidas en cumplimiento del derecho establecido en el artículo 8 bis N° 4 y deberán ser notificadas al contribuyente a más tardar el último día del plazo original que tenía el Servicio para citar, liquidar, emitir la resolución o formular giros, según corresponda*
- *Respecto de dichas resoluciones **no procederá** el recurso de reposición administrativa voluntaria del artículo 123 bis ni el reclamo judicial establecido en el artículo 124*

Artículo 59

- *Si dentro de los plazos señalados en los incisos cuarto y quinto, más su ampliación cuando corresponda, y del análisis de los antecedentes presentados en respuesta al requerimiento de antecedentes efectuado en virtud del presente artículo se estima procedente la aplicación del procedimiento establecido en el artículo 4 quinquies, por tratarse de alguno de los casos señalados en los artículos 4 ter o 4 quáter, **deberá notificarse la resolución, al contribuyente, a más tardar el último día del plazo que tenía el Servicio para citar, liquidar, emitir la resolución o formular giros, según corresponda, que informa que el procedimiento iniciado continuará bajo dicha normativa, en cuyo caso será aplicable el plazo establecido en el inciso sexto más su ampliación si corresponde, y deberá en todo caso considerarse el plazo ya transcurrido***

Artículo 59

- ***Si dentro de los plazos señalados la unidad del Servicio que lleva a cabo un procedimiento de fiscalización respecto de un determinado impuesto detecta diferencias impositivas por otros conceptos, deberá iniciarse un nuevo requerimiento de fiscalización por la unidad del Servicio competente***

Artículo 59

- ***En tal caso, deberá notificarse conforme a las reglas generales al contribuyente e indicar con claridad y precisión sobre el contenido y alcance de la nueva revisión, de modo de resguardar su derecho contenido en el número 4 del artículo 8 bis***

Muchas Gracias