

# LEY N° 16.271 SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES

**TEXTO REFUNDIDO, COORDINADO Y SISTEMATIZADO, FIJADO  
POR EL ARTÍCULO 8° DEL DECRETO CON FUERZA DE LEY N° 1**

**Ministerio De Justicia**

**Publicado en el Diario Oficial de 30 de mayo de 2000  
(Actualizado a la Ley N° 20.830, D.O. de 21 de abril de 2015)**

Al texto de la Ley sobre Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones, refundido coordinado y sistematizado, contenido en el artículo 8° del D.F.L. N° 1, de 2000, se han incorporado las modificaciones legales y las notas de referencia correspondientes a los siguientes cuerpos normativos: Ley N° 19.721, D.O. de 05 de mayo de 2001; Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003; Ley N° 20.094, D.O. de 18 de enero de 2006; Ley N° 20.720, D.O. de 09 de enero de 2014; Ley N° 20.830, D.O. de 21 de abril de 2015.

**ARTÍCULO 8°.-** Fíjase el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley N° 16.271 de Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones:

---

## TÍTULO I

---

### Del impuesto a las asignaciones y donaciones

#### CAPÍTULO I

##### Del impuesto y de la forma de determinar el monto imponible

**Artículo 1°.-** Los impuestos sobre asignaciones por causa de muerte y donaciones se regirán por las disposiciones de la presente ley, y su aplicación y fiscalización estarán a cargo del Servicio de Impuestos Internos.

Para los efectos de la determinación del impuesto establecido en la presente ley, deberán colacionarse en el inventario los bienes situados en el extranjero.

Sin embargo, en las sucesiones de extranjeros los bienes situados en el exterior deberán colacionarse en el inventario sólo cuando se hubieren adquirido con recursos provenientes del país.

El impuesto que se hubiera pagado en el extranjero por los bienes colacionados en el inventario servirá de abono contra el impuesto total que se adeude en Chile. No obstante, el monto del impuesto de esta ley no podrá ser inferior al que hubiera correspondido en el caso de colacionarse en el inventario sólo los bienes situados en Chile.

**Artículo 2°.-** El impuesto se aplicará sobre el valor líquido de cada asignación o donación, con arreglo a la siguiente escala progresiva:

Las asignaciones que no excedan de ochenta unidades tributarias anuales pagarán un 1%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de ochenta unidades tributarias anuales, y por la parte que exceda de esta suma y no pase de ciento sesenta unidades tributarias anuales, 2,5%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de ciento sesenta unidades tributarias anuales, y por la parte que exceda de esta suma y no pase de trescientas veinte unidades tributarias anuales, 5%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de trescientas veinte unidades tributarias anuales, y por la parte que exceda de esta suma y no pase de cuatrocientas ochenta unidades tributarias anuales, 7,5%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de cuatrocientas ochenta unidades tributarias anuales, y por la parte que exceda de esta suma y no pase de seiscientos cuarenta unidades tributarias anuales, 10%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de seiscientos cuarenta unidades tributarias anuales, y por la parte que exceda de esta suma y no pase de ochocientos unidades tributarias anuales, 15%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de ochocientos unidades tributarias anuales, y por la cantidad que exceda de esta suma y no pase de mil doscientas unidades tributarias anuales, 20%;

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de mil doscientas unidades tributarias anuales, y por la cantidad que exceda de esta suma, 25%.

Las asignaciones por causa de muerte que correspondan al cónyuge y a cada ascendiente, o adoptante, o a cada hijo, o adoptado, o a la descendencia de ellos, o conviviente civil sobreviviente, (1) estarán exentas de este impuesto en la parte que no exceda de cincuenta unidades tributarias anuales. Las donaciones que se efectúen a las personas señaladas estarán exentas de este impuesto en la parte que no exceda de cinco unidades tributarias anuales. En consecuencia, la escala a que se refiere el inciso primero de este artículo, se aplicará desde su primer tramo a las cantidades que excedan de los mínimos exentos.

Ley N° 19.585 Art. 7°, N° 1
-----------------------------------

La unidad tributaria a que se refiere este artículo será la que rija al momento de la delación de la herencia o de la insinuación de la donación según el caso.

Cuando los asignatarios o donatarios tengan con el causante un parentesco colateral de segundo, tercero o cuarto grado, las asignaciones o donaciones que reciban estarán exentas de este impuesto en la parte que no exceda de cinco unidades tributarias anuales. En consecuencia, la escala se aplicará desde su primer tramo a las cantidades que excedan de este mínimo exento.

Cuando los asignatarios o donatarios tengan con el causante o donante, respectivamente, un parentesco colateral de segundo, tercero, o cuarto grado, se aplicará la escala indicada en el inciso primero recargada en un 20%, y el recargo será de un 40% si el parentesco entre el causante o donante y el asignatario o donatario fuere más lejano o no existiere parentesco alguno.

El impuesto determinado de acuerdo con las normas de este artículo se expresará en unidades tributarias mensuales según su valor vigente a la fecha de la delación de la respectiva asignación o de la insinuación de la donación, y se pagará según su valor en pesos a la fecha en que se efectúe el pago del tributo. Las sumas que se hubieren pagado provisionalmente se expresarán en unidades tributarias mensuales según su valor vigente a la fecha de pago, para los efectos de imputarlas al monto del impuesto definitivo expresado también en unidades tributarias mensuales.

**Artículo 3°.-** Lo que se deja al albacea fiduciario se estimará como asignación a favor de persona sin parentesco con el causante, pero si se acreditare ante el Servicio el parentesco efectivo del beneficiario y que éste ha percibido la asignación, se pagará la tasa correspondiente a ese parentesco.

Cuando se suceda por derecho de representación, se pagará el impuesto que habría correspondido a la persona representada.

Para los efectos de determinar el monto imponible deberán sumarse las diversas asignaciones que perciba en la herencia el beneficiario.

**Artículo 4°.-** Se entenderá por asignación líquida lo que corresponda al heredero o legatario, una vez deducidos del cuerpo o masa de bienes que el difunto ha dejado:

1°.- Los gastos de última enfermedad adeudados a la fecha de la delación de la herencia y los de entierro del causante;

- 2°.- Las costas de publicación del testamento, si lo hubiere, las demás anexas a la apertura de la sucesión y de posesión efectiva y las de partición, incluso los honorarios de albacea y partidores, en lo que no excedan a los aranceles vigentes;
- 3°.- Las deudas hereditarias. Podrán deducirse de acuerdo con este número incluso aquellas deudas que provengan de la última enfermedad del causante, pagadas antes de la fecha de la delación de la herencia, que los herederos acrediten haber cancelado de su propio peculio o con dinero facilitado por terceras personas.  
No podrán deducirse las deudas contraídas en la adquisición de bienes exentos del impuesto establecido por esta ley, o en la conservación o ampliación de dichos bienes;
- 4°.- Las asignaciones alimenticias forzosas, sin perjuicio de lo que dispone el número 3 del artículo 18; y
- 5°.- La porción conyugal a que hubiere lugar sin perjuicio de que el cónyuge asignatario de dicha porción pague el impuesto que le corresponda.

**Artículo 5°.-** Los gravámenes de cualquier clase que la asignación o donación impusiere al asignatario o donatario, se deducirán del acervo sujeto al pago del impuesto, sin perjuicio de que las personas beneficiadas por el gravamen paguen el que les corresponda en conformidad a la ley.

Los gravámenes en favor de personas que no existan, pero que se espera que existan, no se considerarán como tales para los efectos de esta ley. Si el gravamen se instituyere en favor de personas de las cuales unas existen y otras no, se estimarán a las que existan como únicas beneficiadas con la totalidad del gravamen.

Del mismo modo, cuando sea la propiedad gravada la que se asigne a personas que no existen, pero que se espera que existan, dicha propiedad se acumulará al gravamen y el beneficiado con éste pagará impuesto sobre el total. Si la propiedad gravada se asignare a personas de las cuales unas existen y otras no, se estimará a las que existen como las únicas asignatarias de dicha propiedad.

Con todo, no se aplicarán las reglas de los dos incisos precedentes respecto de las asignaciones en favor de Corporaciones o Fundaciones destinadas al cumplimiento de alguno de los fines contemplados en el artículo 18 y que no existan a la fecha de la delación de la asignación, siempre que dichas Corporaciones o Fundaciones obtengan el reconocimiento legal de su existencia dentro del plazo de dos años, contado desde que la asignación se defiera. Dicho plazo podrá ser ampliado por el Director Regional cuando, a su juicio, existan motivos que así lo justifiquen.

**Artículo 6°.-** Cuando el gravamen con que se defiera una asignación o se haga una donación consista en un usufructo en favor de un tercero o del donante, se deducirá del acervo sujeto al pago del impuesto:

- 1°.- Si el usufructo es por tiempo determinado, un décimo de la cosa fructuaria por cada cinco años o fracción que el usufructo comprenda;
- 2°.- Si el usufructo es por tiempo indeterminado, por estar su duración sujeta a condición o a plazo que signifique condición, la mitad del valor de la cosa fructuaria;
- 3°.- Si el usufructo es vitalicio, la fracción de la cosa fructuaria que resulte de aplicar la siguiente escala, según sea la edad del beneficiario:

Edad del beneficiario	Facción de la cosa
Menos de 30 años .....	9/10
Menos de 40 años .....	8/10
Menos de 50 años .....	7/10
Menos de 60 años .....	5/10
Menos de 70 años.....	4/10
Más de 70 años .....	2/10

**Artículo 7°.-** Para determinar el impuesto que corresponda pagar por el usufructo que por testamento o donación se instituya en favor de un tercero, se tomará como asignación del usufructuario una suma igual a la deducción que corresponda hacer en conformidad al artículo anterior.

Si de una misma cosa se dejare el usufructo a dos o más personas a la vez, sin derecho a acrecer, el gravamen se calculará como si se tratara de tantos usufructos distintos cuantos sean los usufructuarios.

El valor de las cuotas en que, para estos efectos, se divida la cosa usufructuaria, guardará la misma proporción en que sean llamados los usufructuarios a gozar de ella y el gravamen se calculará sobre cada una de dichas cuotas con arreglo al inciso primero.

Si hubiere derecho de acrecer se aplicarán asimismo las reglas de los incisos precedentes, pero al gravamen se calculará considerándose únicamente la edad del usufructuario más joven.

Si el marido donare bienes de la sociedad conyugal, reservando el usufructo para sí o constituyéndolo para su cónyuge o simultáneamente reservándolo para sí y constituyéndolo para su cónyuge, se aplicará el impuesto sólo por la nuda propiedad que se dona, sin perjuicio de lo que se dispone en el artículo 23.

**Artículo 8°.-** Cuando el gravamen con que se defiera una asignación o se haga una donación consista en un fideicomiso en favor de un tercero, se deducirá del acervo sujeto al pago del impuesto la mitad del valor de la cosa sobre la cual el fideicomiso se constituye.

**Artículo 9°.-** Cuando el gravamen con que se defiera una asignación o se haga una donación consista en una pensión periódica en favor de un tercero, se deducirá del acervo sujeto al pago del impuesto:

- 1°.- Si la pensión fuere perpetua, la suma que al interés del 8% anual sea bastante para servir la pensión;
- 2°.- Si la pensión fuere temporal, una décima parte del capital, determinado en conformidad al número anterior, por cada cinco años o fracción que ella comprenda;
- 3°.- Si la pensión fuere por tiempo indeterminado, por estar su duración sujeta a condición, la mitad del capital calculado de acuerdo con el número 1° de este artículo, y
- 4°.- Si la pensión fuere vitalicia, la fracción del capital determinado en conformidad al número 1° de este artículo, que corresponda, de acuerdo con la edad del beneficiario según la regla 3ª del artículo 6°.

**Artículo 10.-** El monto de las asignaciones o donaciones que consistan en cantidades o pensiones periódicas, se determinará según las reglas del artículo anterior.

El impuesto, en su caso, se deducirá del capital destinado a servir las pensiones, las cuales se rebajarán en la proporción que corresponda.

**Artículo 11.-** Cuando el gravamen con que se defiera una asignación o se haga una donación consista en un derecho de uso o habitación a favor de un tercero, se deducirá del acervo sujeto al pago del impuesto, la tercera parte de la suma que resulte de aplicar las reglas del artículo 6°.

**Artículo 12.-** Derogado. (1-a)

**Artículo 13.-** Las asignaciones o donaciones de derechos litigiosos no estarán sujetos al pago del impuesto, sino desde el momento en que el juicio termine por sentencia ejecutoriada o transacción.

El impuesto se pagará sobre el valor que resulte tener el crédito o derecho, con deducción de los gastos judiciales.

En estos casos, al efectuarse el pago de la cosa debida, deberá acreditarse el entero del impuesto correspondiente.

**Artículo 14.-** Las asignaciones o donaciones de crédito contra personas que tengan la calidad de deudoras en un procedimiento concursal de reorganización o de liquidación vigente (1-b) o de notoria insolvencia, no estarán sujetas al pago de este impuesto; pero, en caso de pago total o parcial de la deuda, el asignatario o donatario deberá pagar el impuesto correspondiente.

**Artículo 15.-** Las resoluciones judiciales o los actos o contratos que importen remisión del todo o parte de una deuda hereditaria, no se considerarán firmes sin la certificación del secretario del tribunal en la forma establecida en el artículo 13 o no tendrán valor alguno sin que se inserten en el documento, ya sea público o privado, que al efecto se otorgue, el boletín de ingreso del impuesto correspondiente.

**Artículo 16.-** Todo asignatario o donatario a quien por resolución judicial de término se obligare a devolver el todo o parte de la asignación o donación recibida, tendrá derecho a que la persona a cuyo favor se hubiere dictado el fallo, le reintegre, íntegra o proporcionalmente, la suma que hubiere satisfecho en pago del impuesto.

En el evento previsto en el inciso anterior, el asignatario o donatario verdadero pagará o cobrará al Fisco los saldos que hubiere por diferencia entre el impuesto que lo grave y aquél que hubiere sido satisfecho por el asignatario putativo.

Este mismo derecho podrán hacer valer contra el Fisco los asignatarios que hubieren tomado posesión provisoria o definitiva de los bienes de una persona declarada presuntivamente muerta por desaparecimiento, si la declaración se rescindiere con arreglo a la ley.

Para los efectos de la aplicación de lo dispuesto en los incisos anteriores, los plazos de prescripción que correspondan se contarán desde la fecha en que quede ejecutoriada la sentencia que ordene devolver, en todo o parte, la asignación o donación.

En el caso de los incisos segundo y tercero del artículo 5º, se procederá a reliquidar el impuesto cuando lleguen a existir las personas referidas en dichas disposiciones, antes del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 962 del Código Civil, procediéndose al cobro o devolución de los saldos de impuestos que correspondan.

**Artículo 17.-** Los bienes que a virtud de una transacción se reconozcan en favor de personas que sustenten derechos a la herencia, se estimarán para todos los efectos de esta ley, como adquiridos por sucesión por causa de muerte.

También se considerarán adquiridos por sucesión por causa de muerte los bienes dados en pago a título de renta vitalicia a personas que, a la fecha de la delación de la herencia, sean herederos del rentista, siempre que el instrumento constitutivo de la pensión se haya suscrito dentro de los cinco años anteriores a la fecha del fallecimiento del causante. El impuesto se devengará al fallecimiento del causante, se calculará sobre el valor total de los bienes dados en pago por la renta vitalicia, con deducción del impuesto que se hubiere pagado por la constitución de la renta vitalicia y se pagará de acuerdo con las normas de esta ley.

En estos casos, las rentas que ya se hubieren pagado durante la vigencia del contrato, se deducirán del acervo sujeto al pago del impuesto.

## **CAPÍTULO II**

### **De las asignaciones y donaciones exentas de impuestos**

**Artículo 18.-** Estarán exentas del impuesto que establece esta ley las siguientes asignaciones y donaciones:

- 1º.- Las que se dejen o hagan a la Beneficencia Pública Chilena, a las Municipalidades de la República y a las corporaciones o fundaciones de derecho público costeadas o subvencionadas con fondos del Estado;
- 2º.- Las donaciones de poca monta establecidas por la costumbre, en beneficio de personas que no se encuentren amparadas por una exención establecida en el artículo 2º;
- 3º.- Las que consistan en cantidades periódicas destinadas a la alimentación de personas a quienes el causante o donante esté obligado por la ley a alimentar.

Cuando, a juicio del Servicio, la pensión pareciere excesiva, podrá pedir a la justicia ordinaria que determine cuál es la parte exenta del impuesto;

- 4º.- Las que se dejen para la construcción o reparación de templos destinados al servicio de un culto o para el mantenimiento del mismo culto;
- 5º.- Aquellas cuyo único fin sea la beneficencia, la difusión de la instrucción o el adelanto de la ciencia en el país;
- 6º.- La destinada exclusivamente a un fin de bien público y cuya exención sea decretada por el Presidente de la República.

7°.- Las asignaciones hereditarias que cedan en favor de alguna de las entidades consideradas beneficiarias, para los efectos de la Ley de Donaciones con Fines Culturales, contenida en el artículo 8° de la Ley N° 18.985, sea que ellas consistan en una cantidad de dinero, que se paguen de una sola vez o en forma periódica, o bien en especies. (2)

**Artículo 19.-** Quedan derogadas todas las disposiciones legales que establezcan exenciones no contempladas en el artículo anterior.

**Artículo 20.-** Las disposiciones de la presente ley no afectarán a los seguros de vida, a las cuotas mortuorias, ni a los desgravámenes hipotecarios establecidos en forma de seguro de vida.

### **CAPÍTULO III**

#### **Del pago del Impuesto sobre las Donaciones**

**Artículo 21.-** No podrá hacerse entrega de bienes donados irrevocablemente sin que previamente se acredite el pago del impuesto que corresponda o la exención, en su caso.

**Artículo 22.-** En toda escritura de donación seguida de la tradición de la cosa, o de entrega de legados en que el testador dé en vida el goce de la cosa legada, deberá insertarse el comprobante de pago del impuesto o la declaración de exención que corresponda.

Si las donaciones revocables que hayan pagado el impuesto quedaren sin efecto en todo o en parte, una vez abierta la sucesión del donante, el donatario tendrá derecho a que el interesado le devuelva el impuesto ya pagado por la parte correspondiente.

La misma disposición se aplicará al caso de revocación por acto entre vivos.

**Artículo 23.-** En caso de donaciones reiteradas de un mismo donante a un mismo donatario, deberá sumarse su valor y pagarse el impuesto sobre el total de lo donado, con deducción de la suma o sumas ya pagadas por impuesto.

Del mismo modo, se acumulará siempre a la herencia o legado el valor de los bienes que el heredero o legatario hubiere recibido del causante en vida de éste y el impuesto se aplicará sobre el total en la forma ordenada en el inciso anterior. En estos casos dichos bienes se considerarán por el valor que se les haya asignado en esa oportunidad para los efectos del impuesto sobre las donaciones.

Esta acumulación tendrá lugar aun cuando las donaciones anteriores sólo se refieran a la nuda propiedad, fideicomiso, usufructo o a otro derecho real que no importe dominio pleno y que se consolide posteriormente con él. En estos casos, el impuesto se aplicará de acuerdo a las normas del artículo 7°.

Sin perjuicio de las acumulaciones a que se refieren los incisos anteriores, si el causante donare en vida la nuda propiedad y se reservare el usufructo para sí, al consolidarse posteriormente éste con la nuda propiedad, se acumulará el valor que tenga la propiedad plena a la fecha de la consolidación, con deducción de la misma proporción que se gravó al donarse la nuda propiedad. Con todo, se podrá optar, al momento de la donación, por pagar el impuesto sobre el valor de la propiedad plena, caso en el cual, al tiempo de la posterior consolidación, dicha propiedad se acumulará por el valor que se le hubiere asignado al momento del pago del impuesto a las donaciones.

Para los efectos de este artículo, el heredero, legatario o donatario deberá considerar la donación o donaciones anteriores, al calcular el impuesto que corresponde a su asignación o donación. (3)

**Artículo 24.-** Para la estimación de los bienes donados y determinación del impuesto se observarán las mismas reglas que para los bienes heredados o legados en lo que les sean aplicables.

### **CAPÍTULO IV**

#### **De la Posesión Efectiva**

**Artículo 25.-** Para los efectos de esta ley el heredero no podrá disponer de los bienes de la herencia, sin que previamente se haya inscrito la resolución que da la posesión efectiva de la herencia, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 688 del Código Civil.

**Artículo 26.-** Lo expuesto en el artículo precedente no regirá para el cónyuge o conviviente civil (4), ni para los padres e hijos cuando deban percibir, de las Cajas de Previsión o de los empleados (sic) o patrones, de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo, sumas no superiores a cinco unidades tributarias anuales.

En caso de fallecimiento del titular de una cuenta de ahorro en un Banco o Institución Financiera, sus herederos podrán retirar estos depósitos hasta concurrencia de cinco unidades tributarias anuales o su equivalente en moneda extranjera.

Fallecido uno de los titulares de una cuenta bipersonal, los fondos se considerarán del patrimonio exclusivo del sobreviviente hasta concurrencia de la cantidad señalada en el inciso primero. El saldo sobre ese monto, si lo hubiere, pertenecerá por iguales partes al otro depositante y a los herederos del fallecido, con las mismas prerrogativas que este artículo establece.

L. N° 19.585 Art. 7°, N° 2, letra b)
--------------------------------------------

En estos casos bastará probar el estado civil y no será necesaria la resolución que concede la posesión efectiva (4-a) ni acreditar el pago o exención de la contribución de herencias.

**Artículo 27.-** Cuando la sucesión se abra en el extranjero, deberá pedirse en Chile, no obstante lo dispuesto en el artículo 955 del Código Civil, la posesión efectiva de la herencia respecto de los bienes situados dentro del territorio chileno, para los efectos del pago de los impuestos establecidos por esta ley.

La posesión efectiva, en este caso, deberá pedirse en el lugar en que tuvo el causante su último domicilio en Chile, o en el domicilio del que pida la posesión efectiva, si aquél no lo hubiere tenido.

**Artículo 28.-** Los juzgados de letras y el Servicio de Registro Civil e Identificación deberán proporcionar los datos que se requieran para la fiscalización de los impuestos de esta ley, en la oportunidad, forma, cantidad y medios, que el Servicio de Impuestos Internos establezca, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 87 del Código Tributario. (5)

#### **Publicaciones e inscripciones**

**Artículo 29.-** Los Conservadores, en los cinco primeros días hábiles de cada mes, deberán enviar al Servicio, una nómina de las inscripciones de posesiones efectivas que hayan practicado en el mes anterior, indicando en ella el nombre del causante, la fecha de la inscripción y los nombres de los herederos.

**Artículo 30.-** Si la sociedad conyugal terminare por el fallecimiento de uno de los cónyuges, los bienes raíces de aquélla deberán inscribirse en el Conservador respectivo, a nombre del cónyuge sobreviviente y de los herederos del difunto.

**Artículo 30 bis.-** Las actuaciones de los conservadores de bienes raíces a que den lugar las posesiones efectivas de herencias cuya masa de bienes no exceda de 15 unidades tributarias anuales, estarán liberadas del pago de los derechos arancelarios correspondientes. Asimismo, aquéllas cuya masa de bienes exceda de dicho monto y no supere las 45 unidades tributarias anuales, estarán liberadas del 50% del pago de dichos derechos.

Estarán también totalmente exentas del pago de derechos las inscripciones, subinscripciones y anotaciones que deban practicar los conservadores de bienes raíces referidas a bienes inmuebles que se traspasen a las iglesias y entidades religiosas constituidas como personas jurídicas de derecho público. (6)

#### **De los inventarios**

**Artículo 31.-** Las adiciones, supresiones o enmiendas que se hagan en el inventario de común acuerdo por los interesados o por resolución judicial o arbitral, deberán ser consideradas en las declaraciones de los impuestos de esta ley.

Los interesados no podrán disponer de los bienes adicionados mientras no se acredite el pago del impuesto o la exención en su caso, respecto de esos bienes. (7)

**Artículo 32.-** De las modificaciones a que se refiere el artículo anterior se dejará constancia en la respectiva inscripción de la posesión efectiva. (8)

**Artículo 33 a 37.-** Derogados. (9)

## CAPÍTULO V

### De los valores en custodia y en depósito

**Artículo 38.-** Toda persona natural o jurídica que se ocupe habitualmente de dar en arriendo cajas de seguridad, cumplirá con las siguientes obligaciones:

- a) Presentar en los meses de enero y junio al Servicio, una declaración respecto a las cajas de seguridad arrendadas en sus oficinas o sucursales, indicando en ella el número de la caja y por orden alfabético, el nombre y apellido del arrendatario y su domicilio;
- b) Llevar un repertorio alfabético en el que se anoten los mismos datos;
- c) Llevar un registro foliado y alfabético en el que se anoten con la fecha y la hora, los nombres, apellidos y domicilio de las personas que se presenten a abrir una caja de seguridad, exigiendo de ellas dejen su firma en el registro, y
- d) Presentar al personal inspectivo autorizado por el Servicio, dichos registros y repertorio cuando así lo exija aquél.

**Artículo 39.-** Fallecido el arrendatario o uno de los arrendatarios en común de una caja de seguridad, o sus cónyuges, no podrá ser abierta sino en presencia de un notario o de otro ministro de fe pública, quien efectuará un inventario detallado de todos los dineros, valores, títulos u objetos que en ella se encuentren.

Esta acta se protocolizará en el Registro de un notario del departamento.

**Artículo 40.-** Los dineros, valores, títulos u objetos encontrados en una caja de seguridad arrendada conjuntamente a varias personas y cuyo condominio no pueda precisarse, serán reputados, salvo prueba en contrario y únicamente para los efectos de la aplicación de esta ley, como propiedad común de dichas personas y se estimará como perteneciente al comunero fallecido una parte proporcional del total.

**Artículo 41.-** Para los mismos efectos indicados en el artículo anterior, se presumen pertenecer al dueño o arrendatario de una caja de seguridad, los valores y efectos que en ella existan a la fecha de su fallecimiento, salvo que aparezca o se pruebe lo contrario.

**Artículo 42.-** Las disposiciones contenidas en los artículos 39, 40 y 44, se aplicarán a los sobres y paquetes lacrados y a las cajas cerradas remitidas en depósito a los banqueros, casas de cambio y a toda persona que reciba depósito de esta naturaleza.

Regirán para dichas personas, las obligaciones contempladas en el artículo 40. El contenido de los sobres, paquetes y cajas será inventariado en la misma forma y condiciones previstas para las cajas de seguridad.

Se exceptúan de lo preceptuado en el inciso primero de este artículo, los sobres que, como testamentos cerrados y otros, estén sometidos por la ley a procedimientos especiales para su apertura, y las instrucciones que se dejen a albaceas fiduciarios.

**Artículo 43.-** No podrán presentarse para su registro los traspasos de acciones firmados por una persona que hubiere fallecido con anterioridad a la fecha en que se solicite dicho registro, sin que éste haya sido autorizado previamente por el Servicio de Impuestos Internos.

El Servicio otorgará siempre esta autorización cuando se le acredite que se trata de una operación que se haya realizado efectivamente a título oneroso.

**Artículo 44.-** Las personas naturales o jurídicas que tengan en su poder, sea o no en calidad de depósitos, dinero, joyas u otros valores de una persona fallecida, no podrán hacer entrega de ellos sin que la persona que se presente a reclamarlos acredite su calidad de heredero, juez compromisario debidamente autorizado, o albacea, haber pagado o garantizado el pago de las contribuciones de herencias que correspondan, y que los bienes consten en el inventario que ha debido practicarse, todo ello sin perjuicio de que el Servicio autorice por escrito la entrega, cuando en su concepto no haya menoscabo del interés fiscal. En este último caso, el retiro de dinero o especie se hará bajo las condiciones que el mismo Servicio señale.

Lo dispuesto en el inciso anterior no obsta para que se persiga judicialmente el cobro de lo adeudado, pero el tribunal no autorizará la percepción de lo debido mientras no se acredite el pago del impuesto.

**Artículo 45.-** Los Bancos, Cajas de Ahorros y en general, toda institución de crédito bancario, deberán suministrar al Servicio y a los herederos los datos que se soliciten respecto a saldo de depósitos, estados de cuentas corrientes, garantías, custodias, etc., que tuvieren los clientes, comitentes o arrendatarios que fallecieren.

## **CAPÍTULO VI**

### **De la valoración de bienes (10)**

**Artículo 46.-** Para determinar el monto sobre el cual deba aplicarse el impuesto, se considerará el valor que tengan los bienes al momento de deferirse la herencia en conformidad a las siguientes reglas:

- a) El avalúo con que figuren los bienes raíces en esa fecha para los efectos del pago de las contribuciones. Los bienes inmuebles por adherencia y por destinación excluidos del avalúo, que no se encuentren expresamente exentos del impuesto establecido en la presente ley deberán ser valorados de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis.

No obstante lo señalado en el inciso anterior, los inmuebles adquiridos dentro de los tres años anteriores a la delación, se estimarán en su valor de adquisición, cuando éste fuere superior al de avalúo. **(11)**

- b) El promedio del precio que los efectos públicos, acciones y valores mobiliarios hayan tenido durante los seis meses anteriores a la fecha de la delación de las asignaciones.

Si los efectos públicos, acciones y demás valores mobiliarios que forman parte de una herencia no hubieren tenido cotización bursátil en el lapso señalado en el inciso anterior, o si, por liquidación u otra causa no se cotizaren en el mercado, su estimación se hará por la Superintendencia de Valores y Seguros, **(12)** o por la Superintendencia de Bancos, en su caso.

No obstante, si estos organismos no dispusieran de antecedentes para la estimación por no estar las sociedades de que se trata sujetas a su fiscalización o por otra causa, el valor de las acciones y demás títulos mobiliarios se determinará de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis. **(13)**

Sin embargo, en el caso de acciones de una sociedad anónima cuyo capital pertenezca en más de un 30% al causante o al cónyuge, herederos o legatarios del mismo causante, su valor para los efectos de este impuesto deberá siempre determinarse de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis. **(13)**

- c) El valor que a los bienes muebles se les asigne de conformidad a las normas establecidas en el artículo 46 bis. **(14)**
- d) No obstante, si dentro de los nueve meses siguientes a la delación de la herencia, se licitaren bienes de la misma en subasta pública con admisión de postores extraños, se valorarán los bienes licitados al valor en que hayan sido subastados. **(15)**

Esta regla no se aplicará cuando los interesados hayan hecho uso del derecho de pagar definitivamente el impuesto en conformidad a las reglas precedentes, a menos que aquéllos solicitaren la revisión de la liquidación del tributo.

Los funcionarios que efectúen remates de bienes de sucesiones no entregarán el producto de la subasta, a menos de haberse pagado o garantizado el impuesto, o de haberlo autorizado el Servicio o que el remate se haya acordado ante partidor; pero deberán consignar el producto del remate a la orden del juez en el término de tercero día.

- e) Los bienes situados en el extranjero, deberán ser valorados de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis. **(16)**
- f) Cuando entre los bienes dejados por el causante figuren negocios o empresas unipersonales, o cuotas en comunidades dueñas de negocios, o empresas, o derechos en sociedades de personas, se asignará a dichos negocios, empresas, derechos o cuotas el valor que resulte de aplicar a los bienes del activo las normas señaladas en este artículo **(17)**, incluyéndose, además, el monto de los valores intangibles valorados de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis **(17)**, todo ello con deducción del pasivo acreditado.

- g) Los vehículos serán considerados por el valor de tasación vigente a la fecha de la delación de la herencia que determina el Servicio de Impuestos Internos, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 12, letra a), del Decreto Ley N° 3063, de 1979, sobre Rentas Municipales. **(18)**

**Artículo 46 bis.-** Los bienes respecto de los cuales esta ley no establece regla de valoración, serán considerados en su valor corriente en plaza. Para el ejercicio de la facultad establecida en el artículo 64 del Código Tributario, el Servicio de Impuestos Internos deberá citar al contribuyente dentro de los sesenta días siguientes a la presentación de la declaración del impuesto o de la exención del mismo. **(19)**

**Artículo 47.-** Cuando no se justificare la falta de bienes muebles en el inventario, o los inventariados no fueren proporcionados a la masa de bienes que se transmite, o no se hayan podido valorizar dichos bienes, para los efectos de esta ley se estimarán **(20)** en un 20% del valor del inmueble que guarnecían, o a cuyo servicio o explotación estaban destinados, aun cuando el inmueble no fuere de propiedad del causante.

## **CAPÍTULO VII.- DEROGADO. (21)**

**Artículos 48 y 49.-** Derogados. **(21)**

## **CAPÍTULO VIII**

### **Del pago del impuesto y de las garantías**

**Artículo 50.-** El impuesto deberá declararse y pagarse simultáneamente **(22)** dentro del plazo de dos años, contado desde la fecha en que la asignación se defiera.

Si el impuesto no se declarare y pagare **(22)** dentro del plazo de dos años, se adeudará, después del segundo año, el interés penal indicado en el artículo 53 del Código Tributario.

Estos intereses no se aplicarán a aquellos interesados que paguen dentro del plazo el impuesto correspondiente a sus asignaciones.

**Artículo 50 bis.-** Cada asignatario deberá declarar y pagar el impuesto que grava su asignación.

Cualquier asignatario podrá declarar y pagar el impuesto que corresponda a todas las asignaciones, extinguiendo la totalidad de la deuda por concepto del impuesto que establece esta ley. El asignatario que hubiere efectuado el pago, tendrá derecho a repetir en contra de los demás obligados a la deuda. **(23)**

**Artículo 51.-** Sin perjuicio de la declaración y pago definitivo del impuesto, toda sucesión podrá pagarlo provisionalmente antes de disponer de los elementos necesarios para practicar la determinación definitiva del impuesto, presentando al Servicio de Impuestos Internos un cálculo y los antecedentes que permitan una determinación, a lo menos aproximada, de lo que se deba al Fisco.

Cuando se ejercite este derecho y el monto de la contribución aproximada sea insuficiente, se deberá complementar ésta en definitiva, dentro del plazo que establece el artículo 50, inciso primero. Si por el contrario, resulta un impuesto pagado en exceso, se podrá solicitar su devolución con arreglo a lo dispuesto en el artículo 126 del Código Tributario. **(24)**

**Artículo 52.-** La declaración y pago del impuesto a las donaciones deberá efectuarla el donatario. El tribunal no podrá autorizar la donación en tanto no se acredite el pago del impuesto. Tratándose de donaciones liberadas del trámite de la insinuación, el impuesto deberá pagarse dentro del mes siguiente a aquél en que se perfeccione el respectivo contrato. **(25)**

**Artículo 53.-** Si transcurrido el plazo señalado en el artículo 50, no se hubiere pagado totalmente la contribución adeudada, el Servicio, con el mérito del inventario y demás antecedentes que tenga, procederá a liquidar y girar el impuesto. **(26) (27)**

**Artículo 54.-** Los notarios no podrán autorizar las escrituras públicas de adjudicaciones de bienes hereditarios o de enajenaciones o disposiciones en común, que hagan los asignatarios, ni los Conservadores inscribirlas, sin que en ellas se inserte el comprobante de pago de impuesto, a menos que la adjudicación se hubiere hecho en juicios de partición constituidos legalmente o que los asignatarios hubieren otorgado garantía para el pago de la contribución.

Para que gocen del privilegio de este artículo, los compromisos particionales deberán ser ejercidos por abogados que nombre la justicia ordinaria, o cuyo nombramiento sea sometido a su aprobación para los efectos del impuesto de herencias, si no lo debiere prestar por otra causa.

Se exceptuarán de lo dispuesto en este artículo, las escrituras de partición y la de cesión de derechos hereditarios.

**Artículo 55.-** El pago de impuesto podrá garantizarse con depósitos en dinero a la orden judicial, prenda sobre valores mobiliarios, fianza hipotecaria o primera hipoteca. Podrá aceptarse segunda hipoteca si el primer acreedor fuera alguna institución hipotecaria, regida por la ley de 29 de agosto de 1855, y la deuda esté al día. Podrán aceptarse, también, otras garantías calificadas por el Servicio.

Dentro de los cinco días siguientes al otorgamiento de toda escritura pública, sobre garantía del impuesto de herencia, el notario respectivo deberá enviar al Servicio una copia autorizada de ella en papel simple, la cual tendrá el valor de primera copia para todos los efectos legales.

Igual obligación tendrán los Conservadores respecto de las inscripciones que practiquen de esas escrituras.

**Artículo 56.-** Las garantías de pago del impuesto se ofrecerán al Servicio y sólo surtirán los efectos que esta (28) ley señala, cuando dicha Oficina les prestare su aprobación.

**Artículo 57.-** Salvo que constituya garantía legal, no podrá estipularse la indivisión de bienes hereditarios, si no se paga antes el impuesto de herencia que corresponda.

**Artículo 58.-** Aun antes de estar pagado o garantizado el pago del impuesto y siempre que, a juicio del Servicio, no hubiere menoscabo del interés fiscal, esta Oficina podrá autorizar la enajenación de determinados bienes, bajo las condiciones que ella misma señale.

**Artículo 59.-** Los herederos, los árbitros partidores y los albaceas con tenencia de bienes, estarán obligados a velar por el pago de la contribución de herencia, ordenando su entero en arcas fiscales, o reservando, o haciendo reservar los bienes que sean necesarios con tal fin, a menos que se hayan otorgado algunas de las garantías consultadas en el artículo 55. En consecuencia, y salvo que se hubiere otorgado garantía legal, no podrán proceder a la entrega de legados, sin deducir o exigir previamente la suma que se deba por concepto de contribución.

**Artículo 60.-** La declaración y pago simultáneo de los impuestos que establece esta ley se hará de conformidad a las normas que fije el Servicio de Impuestos Internos, pudiendo, incluso, determinar que respecto de asignaciones o donaciones que estuvieren exentas de impuesto, no se presente la declaración.

Asimismo, el Servicio de Impuestos Internos establecerá la forma en que se acreditará el pago del impuesto o la circunstancia de resultar exento, para todos los efectos legales.

En todo caso, tratándose de posesiones efectivas que se tramiten ante el Servicio de Registro Civil e Identificación, al presentar la solicitud respectiva se deberá indicar si las asignaciones correspondientes están afectas o exentas de impuesto. De resultar exentas la totalidad de las asignaciones, con la constancia de ello en la respectiva solicitud se tendrá por cumplida la obligación de declarar el impuesto que establece esta ley. (29)

---

## TÍTULO II

---

### CAPÍTULO I

#### De las infracciones a la presente ley y de sus sanciones

**Artículo 61.-** Se presumirá ánimo de ocultación de bienes siempre que, disuelta una sociedad conyugal por muerte de alguno de los cónyuges, dejen de manifestarse en el inventario que al efecto se practique, los bienes raíces que fueren del dominio del cónyuge difunto o de la sociedad conyugal.

**Artículo 62.-** Se presumirá, asimismo, ánimo de eludir el pago de las contribuciones establecidas por esta ley, en el caso de bienes no manifestados en el inventario y que los herederos se hayan distribuido entre sí.

**Artículo 63.-** El Servicio de Impuestos Internos podrá investigar si las obligaciones impuestas a las partes por cualquier contrato son efectivas, si realmente dichas obligaciones se han cumplido o si lo que una parte da en virtud de un contrato oneroso guarda proporción con el precio corriente en plaza, a la fecha del contrato, de lo que recibe en cambio. Si el Servicio comprobare que dichas obligaciones no son efectivas o no se han cumplido realmente, o lo que una de las partes da en virtud de un contrato oneroso es notoriamente desproporcionado al precio corriente en plaza de lo que recibe en cambio, y dichos actos y circunstancias hubieren tenido por objeto encubrir una donación y anticipo a cuenta de herencia, liquidará y girará el impuesto que corresponda. **(30)**

Servirá de antecedente suficiente para el ejercicio de la facultad **(31)** a que se refiere el inciso anterior, la comprobación de que no se ha incorporado realmente al patrimonio de un contratante la cantidad de dinero que declara haber recibido, en los casos de contratos celebrados entre personas de las cuales una o varias serán herederos ab-intestato de la otra u otras.

La liquidación del **(32)** impuesto conforme a este artículo no importará un pronunciamiento sobre la calificación jurídica del respectivo contrato para otros efectos que no sean los tributarios.

**Artículo 64.-** Las personas que figuren como partes en los actos o contratos a que se refieren los artículos precedentes de este capítulo, a quienes se les compruebe una actuación dolosa encaminada a burlar el impuesto y aquellas que, a sabiendas, se aprovechen del dolo, serán sancionadas de acuerdo con el N° 4° del artículo 97 del Código Tributario.

Serán solidariamente responsables del pago del impuesto y de las sanciones pecuniarias que correspondan, todas las personas que hayan intervenido dolosamente como partes en el respectivo acto o contrato.

Si con motivo de las investigaciones que el Servicio practique en cumplimiento de las disposiciones precedentes, se probare la intervención dolosa de algún profesional, será sancionado con las mismas penas, sean ellas pecuniarias o corporales, que procedan en contra de las partes del respectivo acto o contrato. **(33)**

**Artículo 65.-** Las disposiciones del artículo 23 se aplicarán también respecto de las sumas que en definitiva queden afectas al pago del impuesto sobre las donaciones.

**Artículo 66.-** La infracción a cualquiera de las disposiciones del artículo 38 será penada con multa de 5% a un 50% de una unidad tributaria anual.

**Artículo 67.-** La persona que después del fallecimiento de un arrendatario de caja de seguridad o del cónyuge de este arrendatario no separado de bienes, abriere, o hiciere abrir la caja sin cumplir con lo ordenado en el artículo 39, sufrirá una multa de un 10% a un 100% de una unidad tributaria anual.

Igual pena sufrirá el arrendador de una caja de seguridad que teniendo conocimiento de la muerte del arrendatario permita abrirla sin llenar los requisitos establecidos en el citado artículo 39.

Lo dispuesto en este artículo rige también respecto de los sobres, paquetes y cajas a que se refiere el artículo 41, con la excepción que establece el inciso final de este último.

**Artículo 68.-** La inobservancia de lo que disponen los artículos 43 y 44, así como el incumplimiento de lo que el Servicio resuelva respecto de la entrega de dineros o especies, cuando haga uso de la facultad que le concede el segundo de dichos artículos, constituirá a los infractores en codeudores solidarios a favor del Fisco, por las contribuciones que éste deje de percibir, todo ello sin perjuicio de una multa de un 5% a un 50% de una unidad tributaria anual.

**Artículo 69.-** Será aplicable la disposición del artículo 53, aun antes de transcurrido el plazo para pagar el impuesto, siempre que se haya enajenado bienes hereditarios no incluidos en el inventario.

En tales casos, los contratantes quedarán solidariamente responsables del pago del impuesto e incurrirán en una multa de un 10% a un 100% de una unidad tributaria anual. Los bienes objeto de la transferencia quedarán afectos a estas responsabilidades, cualquiera que sea su actual dueño.

Se exceptúan de lo dispuesto en este artículo aquellos casos en que el Servicio, haciendo uso de sus facultades que le confieren los artículos 44 y 58, hubiere autorizado la entrega o enajenación de bienes determinados.

**Artículo 70.-** La inobservancia de lo que dispone el artículo 54 constituirá a los notarios en codeudores solidarios del impuesto, sin perjuicio de una multa de un 10% a un 100% de una unidad tributaria anual.

**Artículo 71.-** La contravención a lo que preceptúa el artículo 59, constituirá a los herederos, árbitros partidores y albaceas, en codeudores solidarios del impuesto, sin perjuicio de incurrir en una multa de un 10% a un 100% de una unidad tributaria anual.

**Artículo 72.-** Toda infracción a la presente ley que no tuviere una sanción especial, será penada con multa de un 5% a un 50% de una unidad tributaria anual. En caso de reincidencia, la multa se elevará al doble de la aplicada por la primera infracción; y si el reincidente fuera empleado público, sufrirá la suspensión o pérdida de su empleo.

## **CAPÍTULO II - DEROGADO (34)**

**Artículo 73.-** Derogado. (34)

## **CAPÍTULO III**

### **DISPOSICIONES GENERALES**

**Artículo 74.-** Siempre que en esta ley se emplee la palabra "Servicio", se entenderá que ella se refiere al Servicio de Impuestos Internos o a la Oficina de su dependencia que corresponda.

**Artículo 75.-** Derógase el Decreto Ley N° 364, de 3 de agosto de 1932, y demás disposiciones legales que sean contrarias a lo dispuesto en esta ley.

## **CAPÍTULO IV – DEROGADO (34)**

**Artículos 76 a 79.-** Derogados.- (34)

Anótese, tómese razón, regístrese, comuníquese y publíquese.- **RICARDO LAGOS ESCOBAR**,  
Presidente de la República.- José Antonio Gómez Urrutia, Ministro de Justicia.

Lo que transcribo para su conocimiento.- Le saluda atentamente.- Jaime Arellano Quintana, Subsecretario de Justicia.

---

## **NOTAS**

---

- (1) En el inciso segundo del artículo 2º, se agregó a continuación de la expresión "de ellos,", la siguiente frase: "o conviviente civil sobreviviente,", por el literal i) del artículo 42 de la Ley N° 20.830, D.O. de 21.04.2015.  
**Vigencia:** Esta modificación rige a contar del 21.10.2015, en conformidad a lo dispuesto en el artículo primero transitorio de la misma Ley.
- (1-a) El artículo 12 fue derogado por el artículo 18, N° 1), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: "La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial".
- (1-b) En el artículo 14, se reemplazó la frase "personas declaradas en quiebra o concurso", por "personas que tengan la calidad de deudoras en un procedimiento concursal de reorganización o de liquidación vigente", por el artículo 384 de la Ley N° 20.720, D.O. de 09.01.2014.  
**Vigencia:** Esta modificación rige a contar del 09.10.2014, en conformidad a lo dispuesto en el artículo primero transitorio de la misma Ley.
- (2) En el Art. 18 se agregó el N° 7, en la forma como aparece en el texto, por el artículo 2º de la Ley N° 19.721, publicada en el D.O. de 5 de mayo de 2001.
- (3) Inciso quinto del Art. 23 sustituido en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 2), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: "La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial".
- (4) En el inciso primero del artículo 26, se intercaló después de la voz "cónyuge", la frase "o conviviente civil", por el literal ii) del artículo 42 de la Ley N° 20.830, D.O. de 21.04.2015.  
**Vigencia:** Esta modificación rige a contar del 21.10.2015, en conformidad a lo dispuesto en el artículo primero transitorio de la misma Ley.

- (4-a) En el inciso cuarto del artículo 26 se sustituyeron las expresiones “no será necesario el auto de posesión efectiva” por “no será necesaria la resolución que concede la posesión efectiva”, por el artículo 18, N° 3), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (5) El artículo 28 fue sustituido por el que aparece en el texto, por el artículo 18, N° 4), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (6) El artículo 30 bis fue agregado, en la forma como aparece en el texto, por el artículo único de la Ley N° 20.094, publicada en el D.O. de 18 de enero de 2006.
- (7) El artículo 31 fue sustituido en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 5), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (8) El artículo 32 fue sustituido en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 6), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (9) Los artículos 33 a 37 y el título del párrafo que los contiene fueron derogados por el artículo 18, N° 7), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (10) En el título del Capítulo VI se sustituyó la expresión “TASACIÓN” por “VALORACIÓN”, por el artículo 18, N° 8), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (11) La letra a) del Art. 46 fue reemplazada en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 9), letra A.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (12) En el inciso segundo de la letra b), del Art. 46, se reemplazaron las expresiones “Superintendencia de Compañías de Seguros, Sociedades Anónimas y Bolsas de Comercio” por: “Superintendencia de Valores y Seguros”, por el artículo 18, N° 9), letra B.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (13) En los incisos tercero y cuarto de la letra b) del Art. 46, se reemplazaron las expresiones: “a justa tasación de peritos” y “a justa tasación pericial”, respectivamente, por “de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis.”, por el artículo 18, N° 9), letra C.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (14) La letra c) del Art. 46 fue reemplazada, en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 9), letra D.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (15) El inciso primero de la letra d) del Art. 46 fue reemplazado por el que aparece en el texto, por el artículo 18, N° 9), letra E.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (16) La letra e) del Art. 46 fue reemplazada en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 9), letra F.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (17) En la letra f) del Art. 46 se sustituyeron las expresiones “las letras precedentes” y “estimados a justa tasación de peritos” por “este artículo” y “valorados de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 46 bis”, respectivamente, por el artículo 18, N° 9), letra G.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(18) La letra g) del Art. 46 fue sustituida en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 9), letra H), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(20) En el artículo 47 se sustituyeron las expresiones “tasar dichos bienes, se estimarán a juicio de la Dirección Regional, para los efectos de esta ley,” por “valorizar dichos bienes, para los efectos de esta ley se estimarán”, por el artículo 18, N° 11), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(21) El Capítulo VII del Título I fue derogado por el artículo 18, N° 12), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(22) En el inciso primero del artículo 50, se sustituyó la palabra “pagarse” por las expresiones “declararse y pagarse simultáneamente” y en el inciso segundo los términos “no se pagare” por “no se declarar y pagare”, por el artículo 18, N° 13) de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(23) Artículo 50 bis, agregado en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 14), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(24) Artículo 51, reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 15) de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(25) Artículo 52, reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 16) de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(26) En el inciso primero del Art. 53 se reemplazó la oración “presentar la liquidación respectiva al juez competente, el cual se pronunciará sobre ella con citación de los interesados.”, por “liquidar y girar el impuesto.”, por el artículo 18, N° 17), letra a.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(27) Inciso segundo del artículo 53, derogado por el artículo 18, N° 17), letra b.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(28) En el artículo 56 se sustituyó el adjetivo “este” por “esta”, por el artículo 18, N° 18), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(29) Artículo 60 reemplazado, en la forma como aparece en el texto, por el artículo 18, N° 19), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

(30) En el inciso primero del artículo 63, se reemplazó: “dictará una resolución fundada, liquidando el impuesto que corresponda en conformidad a esta ley y solicitará al juez competente se pronuncie sobre la procedencia del impuesto y la aplicación definitiva del monto de éste. La solicitud del Servicio se tramitará conforme al procedimiento sumario.”, por “liquidará y girará el impuesto que corresponda”, por el artículo 18, N° 20), letra a.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.

**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

- (31) En el inciso segundo del artículo 63, se sustituyó “la dictación de la resolución” por “el ejercicio de la facultad”, por el artículo 18, N° 20), letra b.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (32) En el inciso tercero del artículo 63 se reemplazó: “La resolución judicial firme que fije el” por: “La liquidación del”, por el artículo 18, N° 20), letra c.-, de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (33) El inciso cuarto del artículo 64 fue derogado por el artículo 18, N° 21), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.
- (34) Los Capítulos II y IV del Título II fueron derogados por el artículo 18, N° 22), de la Ley N° 19.903, D.O. de 10 de octubre de 2003.  
**Vigencia:** El artículo 23 de la Ley N° 19.903 dispone: “La presente ley comenzará a regir seis meses después de su publicación en el Diario Oficial”.

# **ANEXOS DE LA LEY N° 16.271 SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES**

**ANEXO N° 1:** Contiene un índice alfabético referencial de las instituciones y rubros, que en virtud de leyes especiales, se encuentran exentos de los impuestos establecidos en la Ley N° 16.271 sobre Herencias, Asignaciones y Donaciones. En este índice se hace referencia al número que en el Anexo 2 se ha asignado a la o las disposiciones legales que establecen las franquicias respectivas.

**ANEXO N° 2:** Se individualizan y transcriben las normas legales que contemplan las exenciones en referencia y que benefician a las instituciones o rubros que se señalan en el Índice contenido en el Anexo N° 1.

**ANEXO N° 3:** Contiene tabla e instrucciones para calcular el impuesto a las herencias, asignaciones y donaciones; así como el monto en pesos de las Unidades Tributarias mensuales (UTM) del año 1976 al 2016.

**ANEXO N° 4:** Ley N° 19.903 sobre Procedimiento para el Otorgamiento de la Posesión Efectiva de la Herencia y Adecuaciones de la Normativa Procesal, Civil y Tributaria sobre la Materia.

**ANEXO N° 5:** Decreto Supremo N° 237, del Ministerio de Justicia, de 2004, Aprueba Reglamento sobre Tramitación de Posesiones Efectivas Intestadas, Registro Nacional de Testamentos.

# ANEXO N° 1

## ÍNDICE ALFABETIZADO REFERENCIAL DE INSTITUCIONES Y RUBROS EXENTOS DEL PAGO DE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES

Ancianos, Establecimientos de atención de	Ver N°	(43)	Anexo 2	
Banco del Estado de Chile, Caja de Previsión de los Empleados del	“	(6)	“	“
Banco del Estado de Chile, Cuentas de Ahorro	“	(36)	“	“
Bomberos, Cuerpo de	“	(23)	“	“
Bonos de la Cuenta Interna	“	(5)	“	“
Bosques	“	(41)	“	“
Caja Bancaria de Pensiones	“	(1)	“	“
Caja de Previsión de la Defensa Nacional	“	(4)	“	“
Caja de Previsión de los Empleados del Banco del Estado de Chile	“	(6)	“	“
Catástrofe o calamidad pública	“	(33)	“	“
Centros de atención de menores	“	(43)	“	“
Centros privados de atención de menores con personalidad jurídica	“	(43)	“	“
Comisión Chilena de Energía Nuclear	“	(11)	“	“
Comité de Navidad	“	(20)	“	“
Comités Habitacionales Comunales	“	(23)	“	“
Consejo de Salud de las Fuerzas Armadas	“	(34)	“	“
Consejo Nacional de Menores	“	(23)	“	“
Consejo Nacional de Televisión	“	(45)	“	“
Consejo Superior de Educación	“	(47)	“	“
Contribuyentes del Impuesto de Primera Categoría	“	(61)	“	“
Corporación de Construcciones Deportivas	“	(15)	“	“
Corporación para la Nutrición Infantil	“	(29)	“	“
Corporación Nacional de Reparación y Reconciliación	“	(52)	“	“
Corporaciones o Fundaciones de carácter benéfico	“	(21)	“	“
Cuentas de Ahorro del Banco del Estado de Chile	“	(35)	“	“
Cuenta de capitalización individual o cuenta de ahorro voluntario	“	(44)	“	“
Cuentas de Ahorro para la Vivienda	“	(8)	“	“
Cuerpo de Bomberos	“	(23)	“	“
Departamento de Previsión de Carabineros de Chile	“	(24)	“	“
División de reservas indígenas	“	(40)	“	“
Establecimientos Educativos	“	(43)	“	“
Establecimientos Hospitalarios de la Defensa Nacional	“	(26)	“	“
Establecimientos privados de enseñanza básica gratuita, media científico-humanista y técnico profesional	“	(43)	“	“
Establecimientos que realicen prestaciones de salud	“	(43)	“	“
Exposiciones científicas, culturales y artísticas (Convenio Andrés Bello)	“	(16)	“	“
Fines culturales, Donaciones con	“	(48)	“	“
Fines educacionales, Donaciones con	“	(55)	“	“
Fisco	“	(35)	“	“
	“	(9)	“	“
	“	(38)	“	“
Fondo de Abastecimiento y Equipamiento Comunitario	“	(27)	“	“
Fondo de Protección Ambiental	“	(55)	“	“
Fondo de Solidaridad Nacional	“	(25)	“	“
Fondo Hospital del Imponente de la Dirección de Previsión de Carabineros de Chile	“	(32)	“	“
Fondo Nacional de la Reconstrucción	“	(62)	“	“
Fuerzas Armadas	“	(46)	“	“
Fundación Chile	“	(31)	“	“
Fundación Teresa de Los Andes	“	(51)	“	“

Gobierno y Administración Regional	“	(53-A)	“	“
Habitaciones Económicas (Ley Pereira)	“	(2)	“	“
Hogares Estudiantiles	“	(43)	“	“
Iglesias y Organismos Religiosos	“	(59)	“	“
Instituciones de utilidad pública o de beneficencia Comunal	“	(38)	“	“
Instituto Nacional del Deporte	“	(60)	“	“
Junta Nacional de Auxilio Escolar y Becas	“	(10)	“	“
Municipalidad de Padre Hurtado	“	(57)	“	“
Municipalidades	“	(37)	“	“
Museos Estatales	“	(14)	“	“
Obras de Arte	“	(14)	“	“
Oficina Nacional de Retorno	“	(49)	“	“
Organismos Estatales	“	(38)	“	“
	“	(54)	“	“
Organizaciones Comunitarias	“	(13)	“	“
Partidos Políticos	“	(12)	“	“
Pequeña propiedad rústica	“	(42)	“	“
Periodistas y otros	“	(3)	“	“
Personas naturales que construyen viviendas económicas	“	(7-B)	“	“
Plan Habitacional (D.F.L. N° 2)	“	(7)	“	“
Poblaciones de emergencia	“	(22)	“	“
Programas de instrucción básica o media gratuitas	“	(23)	“	“
Programas de instrucción técnica, profesional o universitaria	“	(23)	“	“
Radio Nacional de Chile	“	(19)	“	“
Recuperación económica	“	(18)	“	“
Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	“	(30)	“	“
Servicio de Evaluación Ambiental	“	(56-A)	“	“
Servicio Nacional de Menores, instituciones colaboradoras del	“	(39)	“	“
Servicio Nacional del Consumidor	“	(58)	“	“
Servicio Nacional de la Mujer	“	(50)	“	“
Servicio Nacional de Turismo	“	(28)	“	“
Sociedad Constructora de Establecimientos Educativos	“	(9)	“	“
Sociedad Constructora de Establecimientos Hospitalarios	“	(9)	“	“
Sociedad Constructora de Viviendas Económicas	“	(7-A)	“	“
Terrenos Preferentemente Forestales	“	(41)	“	“
Universidad de Chile	“	(17)	“	“
Universidades del Estado o reconocidas por éste	“	(14)	“	“
Universidades e Institutos Profesionales reconocidos por el Estado	“	(53)	“	“
Viviendas económicas y derechos reales constituidos en ellas	“	(8)	“	“

## ANEXO N° 2

---

### EXENCIONES AL IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES ESTABLECIDAS EN LEYES ESPECIALES

---

**(1) Ley N° 8.569 de 26 de septiembre de 1946**  
**Artículo 78**

“Todos los traspasos de fondos, derechos y acciones que se efectúen en favor de esta Caja, en virtud de lo dispuesto en los Artículos 65° y 66° de la presente ley, estarán exentos de toda contribución, asimismo estarán exentos de toda contribución fiscal los fondos de Retiro, Jubilación, Montepío, Indemnizaciones y Ahorro”.

**(2) Ley N° 9.135, de 30 de octubre de 1948**  
**Artículo 3°**

“Las habitaciones a que se refiere esta ley no serán consideradas en los acervos hereditarios para los efectos del pago de cualquier impuesto a las herencias o donaciones”.

**(3) Ley N° 10.621, de 12 de diciembre de 1952**  
**Artículo 86**

“Los haberes que corresponda percibir a los herederos y legitimarios de los empleados, en conformidad a las disposiciones de esta ley, estarán exentos de contribuciones de herencias y no quedarán afectos al pago de las deudas hereditarias. Las deudas testamentarias afectarán a estos haberes sólo en el caso de no existir legitimarios”.

**(4) Decreto con Fuerza de Ley N° 31, de 18 de abril de 1953**  
**Artículo 39**

“El cónyuge o hijos legítimos herederos de un imponente de la Caja no pagarán impuestos de herencias por las pensiones insolutas, desahucio u otros fondos quedados al fallecimiento de este último.

En estos casos la Caja pagará a estos herederos sin exigir posesión efectiva previa comprobación de la calidad de cónyuge o hijo legítimo”.

**(5) Ley N° 11.791, de 9 de febrero de 1955**  
**Artículo 9°, inciso 2**

“Los bonos que se emitan gozarán de un interés anual no superior al diez por ciento; tendrán un plazo de amortización no superior a diez años; estarán exentos del pago de toda clase de impuestos o contribuciones y su servicio se efectuará por intermedio de la Caja Autónoma de Amortización de la Deuda Pública con los recursos que al efecto se consulten en el Presupuesto General de la Nación”.

**(6) Decreto con Fuerza de Ley N° 2.252, de 27 de febrero de 1957**  
**Artículo 71**

“Todos los traspasos de fondos, derechos y acciones que se efectúen en favor de esta Caja, relativos a los imponentes, estarán exentos de toda contribución; asimismo, estarán exentos de toda contribución fiscal los Fondos de Retiro y de Jubilación, Montepío e Indemnización”.

**(7-A) Decreto con Fuerza de Ley N° 2, de 31 de julio de 1959**  
**Artículo 9°, inciso 7**  
**Artículo 10, inciso 4**

Artículos derogados por el artículo 5° de la Ley N° 18.110 de 26.4.82, que dispone: Deróganse los artículos 9° y 10 del D.F.L. N° 2 de 13 de julio de 1956. Lo dispuesto en este artículo regirá a contar del 1.1.83, afectando de consiguiente las rentas que devengan o perciban los contribuyentes acogidos a las disposiciones que se derogan y a las remesas que se efectúen, abonen en cuenta o pongan a disposición del interesado, según corresponda, desde esa fecha.

**(7-B) Decreto con Fuerza de Ley N° 2, de 31 de julio de 1959**  
**Artículo 16**

“Las viviendas económicas” y los derechos reales constituidos en ellas, que se transmitan en sucesión por causa de muerte o sean objeto de donación, serán excluidos de la aplicación del Impuesto de Herencias, Asignaciones y Donaciones, y su adjudicación no estará afectada al impuesto establecido en el N° 10 del artículo 7° del Decreto con Fuerza de Ley N° 371, de 1953.

Las exenciones establecidas en el inciso anterior se aplicarán únicamente cuando los causantes o donantes hayan construido las viviendas económicas o las hayan adquirido en primera transferencia, y en el primero de los casos siempre que el causante las haya construido o adquirido con anterioridad de a lo menos 6 meses, a la fecha del fallecimiento”.

El inciso segundo del Art. 16, que constituye una limitación de la franquicia, fue agregado por el Art. 78, letra f) de la Ley N° 16.742 que comenzó a regir el 1° de marzo de 1968, de modo que afecta únicamente a las viviendas económicas cuyo permiso de edificación se redujo a escritura pública con posterioridad a esa fecha de conformidad a lo dispuesto en el Art. 18 de dicho cuerpo legal.

**Artículo 21, inciso 2°**

“La exención del impuesto de donación contemplada en el artículo 16° regirá a contar desde la fecha del certificado de recepción de la respectiva construcción”.

**Artículo 21, inciso 3°**

“La exención del impuesto de herencias y asignaciones a que se refiere el artículo 16° se aplicará incluso a aquellas ‘viviendas económicas’ que se encuentran en construcción al deferirse la herencia o el legado”.

**(8) Decreto con Fuerza de Ley N° 2, de 31 de julio de 1959**

**Artículo 36.**

“Los depósitos en cuentas de ‘ahorro para la vivienda’ y sus respectivos intereses y reajustes estarán exentos de todo impuesto o contribución y no se considerarán renta para los efectos de la Ley de Impuesto a la Renta estando también exentos del Impuesto Global Complementario. Igualmente, estarán exentos del impuesto sobre herencia a que se refiere la Ley N° 5.427 y sus modificaciones. Además, serán inembargables hasta concurrencia del valor de un mil ‘cuotas de ahorro’, a menos que se trate de deudas que provengan de pensiones alimenticias declaradas judicialmente.

En caso de fallecimiento del imponente, sus herederos podrán retirar estos depósitos hasta concurrencia de la citada cantidad de un mil ‘cuotas de ahorro’, aun antes del vencimiento del plazo prescrito en la letra a) del artículo 30°, sin necesidad de acreditar la posesión efectiva de la herencia, ni justificar el pago o exención de la contribución de herencia. Bastará en este caso la presentación de los respectivos comprobantes de estado civil.

A falta de herederos testamentarios, cónyuge sobrevivientes o legitimarios, gozarán de las mismas prerrogativas los hijos ilegítimos menores de edad, con exclusión de otros herederos ab-intestato, bastando para comprobar la calidad de hijo ilegítimo la correspondiente inscripción en el Registro Civil, efectuada por el causante, o la notoria posesión de este estado civil acreditado extrajudicialmente por el testimonio de personas que merezcan fe a la institución.

La Corporación de la Vivienda o la institución a que se refiere el artículo 26° podrán exigir en caso de duda la constitución de una fianza que asegure el reembolso de lo pagado”.

**(9) Ley N° 14.585, de 7 de julio de 1961**

“Las donaciones de inmuebles que se hagan al Fisco, a la Corporación de la Vivienda, a la Sociedad Constructora de Establecimientos Educativos, a la Sociedad Constructora de Establecimientos Hospitalarios o a otras personas jurídicas de derecho público, no requerirán el trámite de insinuación y estarán exentas de toda clase de impuestos”.

**(10) Ley N° 15.720, de 1° de octubre de 1964**

**Artículo 20, letra e**

“La Junta Nacional y las Juntas Provinciales y Locales de Auxilio Escolar y Becas, dispondrán de los siguientes recursos para el cumplimiento de sus fines:

Los legados, donaciones y erogaciones que se defieran a esta Corporación.

Los legados, donaciones y erogaciones, estarán exentos de toda clase de impuestos y contribuciones”.

**(11) Ley N° 16.319, de 23 de octubre de 1965.**

#### **Artículo 14.**

“Las donaciones, herencias y legados que reciba la Comisión Chilena de Energía Nuclear, sean de origen nacional, extranjero o internacional, estarán exentos del pago de todo impuesto, derecho o gravamen. Las donaciones no requerirán de insinuación”.

**(12) Ley N° 18.603 (D.O. de 23.3.1987)**  
**Artículo 36, incisos 2° y 3°**

“Estarán liberadas del trámite de insinuación las donaciones que se efectúen con arreglo a esta ley, hasta un monto de treinta unidades tributarias mensuales.

Las cotizaciones, donaciones y asignaciones testamentarias que se hagan en favor de los partidos políticos, hasta el monto indicado en el inciso anterior, estarán exentas del pago de todo tipo de impuestos”.

**(13) Ley N° 18.893 (D.O. de 30.12.1989)**  
**Artículo 37, inciso 3°**

“Las donaciones y asignaciones testamentarias que se hagan en favor de las organizaciones comunitarias quedarán exentas de todo impuesto y del trámite de insinuación”.

**(14) Ley N° 17.236, de 21 de noviembre de 1969**  
**Artículo 8°**  
**Artículo 9°**

“Las adquisiciones de obras de arte, nacionales o extranjeras, destinadas a los Museos del Estado, estarán exentas de todo impuesto (tasa o derecho).

De la misma exención gozarán las donaciones de obras de arte y las de dinero o especies que, con la precisa finalidad de adquirirlas, se hagan en favor de las Universidades del Estado o reconocidas por éste y de los Museos del Estado. Tales donaciones, además, no requerirán del trámite legal de insinuación, pero deberán constar en escritura pública o instrumento privado autorizado ante Notario”.

#### **Artículo 9°.**

“Hasta la décima parte del impuesto que grave una asignación hereditaria podrá ser pagado mediante la transferencia de obras de arte a los Museos del Estado. Corresponderá a la Dirección de Bibliotecas, Archivos y Museos aceptar la respectiva oferta de dación en pago, previa verificación de la autenticidad de las obras, y determinar el Museo a que deban destinarse”.

“Corresponderá también a dicha Dirección tasar tales obras para los efectos señalados en la letra c) del artículo 46 de la Ley N° 16.271, sobre Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones. Con todo, si los asignatarios no aceptaren la tasación podrán desistirse de su oferta”.

**(15) Ley N° 17.276, de 15 de enero de 1970.**  
**Artículo 20, letra f)**

“El patrimonio de la Corporación de Construcciones Deportivas estará formado por:  
Las donaciones que hagan las personas jurídicas o naturales, las que estarán exentas del trámite de insinuación”.

#### **Artículo 25.**

“La Dirección General de Deportes y Recreación y la Corporación de Construcciones Deportivas estarán exentas de toda clase de impuestos o contribuciones fiscales o municipales”.

**(16) Decreto del Ministerio de Relaciones Exteriores, N° 902, de 9 de febrero de 1971.**  
**Artículo 5°.**

“Exonerar de impuestos y gravámenes a los objetos y bienes internados transitoriamente, destinados a exposiciones científicas, culturales o artísticas y ferias de libros, originados de cualquiera de los países de la Región Andina.

Gozarán también de esta franquicia aquellos objetos internados transitoriamente cuya donación, a instituciones sin fines de lucro, sea autorizada por el respectivo Ministro de Educación”.

**(17) Decreto con Fuerza de Ley N° 1, de 8 de junio de 1971**

## **Artículo 79**

“La Universidad de Chile estará exenta de toda clase de impuestos, contribuciones, derechos, tasas, tarifas, patentes y demás cargos o tributos establecidos en favor del Fisco, de las Municipalidades o de cualquiera otra persona jurídica. Esta exención se considerará vigente en relación con cualquiera nueva disposición legal sobre la materia, salvo que en ella se establezca que afecta también a la Universidad de Chile”.

### **(18) Decreto Ley N° 45, de 16 de octubre de 1973** **Artículo 1°**

“Las donaciones que las personas naturales o jurídicas realicen al Estado con el objeto de cooperar a la recuperación económica del país, ya sea que éstas se efectúen en especies, valores o dinero, estarán exentas del impuesto a las donaciones de la Ley N° 16.271, en virtud de lo dispuesto en el N° 6 del artículo 18 de la citada ley”.

### **Artículo 2°**

“Exímese a las donaciones a que se refiere el artículo anterior del trámite de insinuación, contemplado en los Artículos 1401 y siguientes del Código Civil y 889 y siguientes del Código de Procedimiento Civil”.

### **(19) Decreto Ley N° 258, de 14 de enero de 1974** **Artículo 8°**

“La Radio Nacional de Chile estará igualmente exenta de los impuestos a la renta, ganancias de capital, herencias y donaciones y de los establecidos en la Ley de Timbres, Estampillas y Papel Sellado”.

### **(20) Decreto Ley N° 359, de 16 de marzo de 1974.** **Artículo 11.**

“Las normas contenidas en el decreto ley 45, de 1973, serán aplicables a las donaciones efectuadas en favor del Comité de Navidad”.

Nota: El Decreto Ley N° 45, de 1973, exime de impuestos y del trámite de insinuación, con el objeto de cooperar a la recuperación económica del país.

### **(21) Decreto Ley N° 359, de 16 de marzo de 1974** **Artículo 5°**

Los sorteos o rifas que efectúen las fundaciones o corporaciones de carácter benéfico, estarán exentos de todo tipo de impuestos.

Asimismo las donaciones que se hagan a dichas corporaciones o fundaciones, estarán exentas del impuesto a las donaciones de la Ley N° 16.271, como asimismo del impuesto sobre Timbres, Estampillas y Papel Sellado de la Ley N° 16.272. También lo estarán del trámite de insinuación contemplado en los artículos 1401 y siguientes del Código Civil y 889 y siguientes del Código de Procedimiento Civil”.

### **(22) Decreto Ley N° 519, de 15 de junio de 1974** **Artículo 5°, N° 6**

“Para cumplir con tales finalidades se faculta a las Municipalidades para:

Aceptar donaciones para el Fondo Especial a que se refiere el artículo 6°, de parte de instituciones públicas o privadas, chilenas o extranjeras, siempre que sean otorgadas sin más condiciones que la de ser empleadas exclusivamente en los propósitos de este decreto ley.

Los contribuyentes podrán deducir como gastos para los efectos de determinar la base imponible sobre la cual se aplicará la Ley de Impuesto a la Renta, las donaciones cuyo único fin sea la realización de los objetos del presente Decreto Ley. Estas donaciones no requerirán del trámite de la insinuación y estarán exentas, además del impuesto a las herencias, legados y donaciones”.

### **(23) Decreto Ley N° 824, de 31 de diciembre de 1974, Art. 1°, Ley de la Renta** **Artículo 31, N° 7**

“Las donaciones efectuadas cuyo único fin sea la realización de programas de instrucción básica o media gratuitas, técnica, profesional o universitaria en el país, ya sean privados o fiscales, sólo en cuanto no excedan del 2% de la renta

líquida imponible de la empresa o del 1,6% del capital propio de la empresa al término del correspondiente ejercicio. Esta disposición no será aplicada a las empresas afectas a la Ley N° 16.624.

Lo dispuesto en el inciso anterior se aplicará también a las donaciones que se hagan a los Cuerpos de Bomberos de la República, Fondo de Solidaridad Nacional, Fondo de Abastecimiento y Equipamiento Comunitario, Servicio Nacional de Menores y a los Comités Habitacionales Comunales.

Las donaciones a que se refiere este número no requerirán del trámite de la insinuación y estarán exentas de toda clase de impuestos”.

**(24) Decreto Ley N° 844, de 11 de enero de 1975**  
**Artículo 22**

“Las entradas eventuales del Departamento se formarán con las donaciones, legados y otras asignaciones que se constituyan en su favor, las que estarán exentas de impuestos y, en su caso, del trámite de insinuación”.

**(25) Fondo de Solidaridad Nacional. Decreto Ley N° 1.080, de 19 de julio de 1975**  
**Artículo 3°**

“Las donaciones que realicen las personas naturales o jurídicas, tanto nacionales o extranjeras, de conformidad a este decreto ley, sea que éstas se efectúen en especies, valores o dineros, estarán exentas de toda clase de impuestos, tributos o contribuciones de cualquier naturaleza. Las donaciones estarán igualmente exentas del trámite de insinuación”.

**(26) Decreto Ley N° 1.511, de 20 de julio de 1975**  
**Artículo Único**

“Facúltase a las instituciones semifiscales, empresas del Estado, Municipalidades y, en general, a todas las instituciones u organismos del sector público con personalidad jurídica o de administración autónoma, y a las personas jurídicas creadas por ley, en las cuales el Estado tenga aportes de capital o representación, para efectuar donaciones de cualquier monto y naturaleza en beneficio de los establecimientos hospitalarios de las instituciones de la Defensa Nacional.

Las referidas donaciones se destinarán exclusivamente a la construcción, equipamiento, mantención y funcionamiento de dichos institutos o establecimientos hospitalarios.

Autorízase, asimismo, a los Directores de los mencionados institutos asistenciales para aceptar, previa aprobación del Ministerio de Hacienda, en representación del Fisco, herencias, legados, donaciones y cualquier aporte gratuito que se les haga comprendidos los mencionados en el presente artículo, con el objeto de que sean destinados a los fines previstos en el inciso 2° de este precepto.

Las donaciones no estarán sujetas, para su validez, al trámite de insinuación, cualquiera que sea su cuantía o naturaleza y estarán exentas de cualquier impuesto, tributo o gravamen fiscal”.

**(27) Decreto Ley N° 1.126, de 11 de agosto de 1975**  
**Artículo 1°, inciso 2°**

“El Fondo de Abastecimiento y Equipamiento Comunitario se incrementará además con donaciones de dinero o valores, las que deberán ser aceptadas por la Comisión Administradora referida más adelante, y estarán exentas de toda clase de impuestos y no requerirán del trámite de la insinuación”.

**(28) Decreto Ley N° 1.224, de 8 de noviembre de 1975**  
**Artículo 15**

“Las donaciones que se efectúen al Servicio Nacional de Turismo estarán exentas del trámite de insinuación y de los impuestos a las herencias, donaciones y legados y de los contemplados en la Ley de Timbres, Estampillas y Papel Sellado”.

**(29) Decreto Ley N° 1.244, de 8 de noviembre de 1975**  
**Artículo 13**

“Las donaciones, herencias o legados que perciba la Corporación para la Nutrición Infantil, estarán liberadas de impuestos de conformidad con lo establecido en el artículo 18, N° 5, de la Ley N° 16.271.

Las donaciones que se le hagan no requerirán del trámite de insinuación judicial”.

**(30) Decreto Ley N° 1.446, de 8 de mayo de 1976**

**Artículo 48, letra c)**

“El Servicio Nacional se financiará:

Con las herencias, legados y donaciones que se le asignen, las que se entenderán siempre aceptadas con beneficio de inventario en los casos que proceda. Las donaciones no requerirán de insinuación.

Las herencias, legados y donaciones a que se refiere esta letra, estarán exentas de todo impuesto, derecho o gravamen”.

**(31) Decreto Ley N° 1.528, de 3 de agosto de 1976**  
**Artículo 5°**

“Las asignaciones hereditarias y donaciones que se dejen o hagan a la Fundación Chile, incluyendo los aportes de patrimonio inicial en cuanto procediere, estarán exentas de toda clase de impuestos.

Las donaciones aludidas no requerirán del trámite de insinuación”.

**(32) Decreto Ley N° 1.812, de 9 de junio de 1977**  
**Artículo 1°, letra f)**

“Fondos provenientes de donaciones, legados y otras asignaciones que se constituyan en favor del Fondo, las que estarán exentas de impuesto y, en su caso del trámite de insinuación”.

**(33) Decreto N° 104, del Ministerio del Interior, de 25 de junio de 1977**  
**Artículo 7°**

“Las donaciones que se efectúen con ocasión de la catástrofe o calamidad pública, al Estado, a personas naturales o jurídicas de derecho público o fundaciones o corporaciones de derecho privado, a las Universidades reconocidas por el Estado, o que Chile haga a un país extranjero, estarán exentas de todo pago o gravamen que las afecten, en las mismas condiciones que las señaladas en el Decreto Ley N° 45, de 16 de octubre de 1973”.

**(34) Decreto N° 265, del Ministerio de Defensa Nacional, de 11 de agosto de 1977**  
**Artículo 2°**

“Para cubrir los gastos que demande el cumplimiento de los fines indicados en el artículo anterior, se formará un fondo con las subvenciones, legados o donaciones que se hicieren y herencias que se dejaren para las finalidades de esta ley, las que estarán exentas de la contribución establecida en la Ley N° 5.427.

Estas donaciones no estarán sujetas, para su validez, al trámite de insinuaciones; cualquiera que sea su cuantía”.

**(35) Decreto Ley N° 1.939, de 10 de noviembre de 1977**  
**Artículo 37**

“La donación de bienes que se haga al Fisco por cualquier institución o persona será aceptada mediante una resolución de la Dirección de Tierras y Bienes Nacionales, sin perjuicio de lo dispuesto en leyes especiales. Estas donaciones estarán exentas de toda clase de impuestos y no requerirán del trámite de insinuación”.

**(36) Decreto Ley N° 2.079, de 18 de enero de 1978**  
**Artículo 39**

“Los depósitos de ahorro y sus incrementos de cualquier clase, hasta la cantidad de cinco sueldos vitales anuales de la Región Metropolitana: (Santiago), quedarán exentas de la contribución de herencia, aunque el depositante fuere dueño de otros bienes. Se considerarán para estos efectos las distintas cuentas que pueda tener la misma persona”.

**(37) Decreto con Fuerza de Ley N° 789, de 12 de diciembre de 1978**  
**Artículo 10, inciso 1°**

“La donación de bienes raíces que se haga a la Municipalidad por cualquier institución o persona será aceptada mediante un decreto alcaldicio. Estas donaciones estarán exentas de toda clase de impuestos y no requerirán el trámite de insinuación”.

**(38) Decreto con Fuerza de Ley N° 789, de 12 de diciembre de 1978**  
**Artículo 16.**

“No obstante lo establecido en el artículo 14 de este D.F.L. se faculta a las Municipalidades para donar toda clase de bienes al Fisco.

En casos calificados y previo decreto supremo dictado a través del Ministerio del Interior, el que deberá ser suscrito, además, por el Ministerio de Tierras y Colonización, se podrá transferir a título gratuito bienes municipales a organizaciones estatales o a instituciones de utilidad pública o de beneficencia de la comuna, a personas jurídicas de derecho **público o privado que no persigan fines de lucro**, y a personas naturales chilenas, siempre que por sus antecedentes socio-económicos, se justifique”.

#### **Artículo 18.**

“Las donaciones no requerirán del trámite de insinuación judicial y tanto éstas como las transferencias gratuitas estarán exentas de toda clase de impuestos”.

#### **(39) Decreto Ley N° 2.465, de 16 de enero de 1979**

##### **Artículo 22**

“Toda donación en favor de las instituciones reconocidas como colaboradoras del Servicio Nacional de Menores, no requerirán del trámite de insinuación judicial a que se refiere el artículo 1.401 del Código Civil y estará exenta del cualquiera contribución o impuesto”.

#### **(40) Decreto Ley N° 2.568, de 28 de marzo de 1979**

##### **Artículo 12, inciso final**

“En la misma audiencia se ratificarán las donaciones hechas para escuelas, retenes de carabineros, cementerios u otros organismos públicos, las que no requerirán para su perfeccionamiento de solemnidad alguna y quedarán exentas del trámite de insinuación y de todo impuesto”.

#### **(41) Decreto Ley N° 701, de 1974, sobre Fomento Forestal, cuyo texto fue sustituido por el D.L. N° 2.565, de 1979 y modificado por la Ley N° 19.561, de 1998**

##### **Artículo 13**

**Artículo 13.-** Los terrenos calificados de aptitud preferentemente forestal que cuenten con plantaciones bonificadas y los bosques nativos, estarán exentos del impuesto territorial que grava los terrenos agrícolas. Esta exención, respecto de los bosques bonificados, cesará 2 años después de concluida la primera rotación.

Asimismo, estarán exentos del impuesto los terrenos cubiertos con bosques de protección, entendiéndose por tales los ubicados en suelos frágiles con pendientes iguales o superiores a 45% y los próximos a fuentes, cursos o masas de agua destinados al resguardo de tales re-cursos hídricos. Estos últimos, podrán cubrir una franja equivalente al ancho máximo del cauce natural, la que no podrá exceder de 400 metros medidos desde el borde del mismo.

Para hacer efectiva esta exención los propietarios de estos terrenos deberán solicitar la correspondiente declaración de bosque de protección, fundada en un estudio técnico elaborado por un ingeniero forestal o ingeniero agrónomo, de acuerdo con las normas generales que establezca el reglamento. La Corporación deberá pronunciarse sobre la solicitud dentro del plazo de 60 días contado desde su presentación. Si ésta no se pronunciare dentro del término indicado, la solicitud se entenderá aprobada.

Los terrenos, plantaciones y bosques a que se refieren los incisos anteriores no se considerarán para los efectos de la aplicación de la Ley de Impuesto sobre Herencias, Asignaciones y Donaciones.

El Servicio de Impuestos Internos, con el sólo mérito del certificado que otorgue la Corporación, ordenará la inmediata exención de los impuestos señalados en este artículo, las que comenzarán a regir a contar de la fecha del respectivo certificado, salvo la exención del impuesto territorial, que regirá a contar del 1° de enero del año siguiente al de la certificación.

El Servicio de Impuestos Internos estará facultado para dividir el rol de avalúo respectivo, si ello fuere procedente y necesario para el ordenamiento tributario.

#### **(42) Decreto Ley N° 2.695, de 21 de julio de 1979**

##### **Artículo 43**

“Las transferencias, adjudicaciones y todas las actuaciones encaminadas a transmitir las propiedades a que se refiere el artículo 1°, estarán exentas de todo impuesto fiscal y pagarán solamente el cincuenta por ciento de los derechos

arancelarios que correspondan a Notarios, Conservadores de Bienes Raíces, Archiveros, Procuradores del Número y Receptores Judiciales”.

**(43) Decreto Ley N° 3.063 (D.O. de 29.12.1979), sobre Rentas Municipales**

Modificaciones introducidas por Art. 1º, letra d, del D.L. N° 3.474, de 1980; Art. 3º de la Ley N° 17.989, de 1981 y Art. 83 de la Ley N° 18.482, de 1985.

**Artículo 47 inciso 4º**

“Las donaciones a que se refiere el inciso anterior deberán beneficiar a las siguientes instituciones o establecimientos:

- a) Establecimientos educacionales, hogares estudiantiles, establecimientos que realicen prestaciones de salud y centros de atención de menores que en virtud de lo dispuesto en el D.F.L. N° 1-3-063, de 13 de junio de 1980, hayan sido traspasados a las Municipalidades, ya sea que estas últimas los mantengan en su poder o los que hayan traspasados a terceros.
- b) Establecimientos privados de educación, reconocidos por el Estado, de enseñanza básica gratuita, de enseñanza media científico humanística y técnico profesional, siempre que estos establecimientos de enseñanza media no cobren por impartir la instrucción referida una cantidad superior a 0,63 unidades tributarias mensuales por concepto de derechos de escolaridad y otras que la ley autorice a cobrar a establecimientos escolares subvencionados, a establecimientos de educación regidos por el Título XXXIII del Libro I del Código Civil y a establecimientos de educación superior creados por ley o reconocidos por el Estado o al Fondo Nacional de Desarrollo Científico y Tecnológico. Asimismo, gozarán de este beneficio las instituciones sin fines de lucro cuyo objeto sea la creación, investigación o difusión de las artes y las ciencias o realicen programas de acción social en beneficio exclusivo de los sectores de mayor necesidad, creados por ley o regidas por el Título XXXIII del Libro I del Código Civil, que cumplan con los requisitos que determine el Presidente de la República, en el plazo de 180 días, mediante decreto expedido por intermedio del Ministerio de Hacienda. Las donaciones a que se refiere este inciso serán consideradas como gasto sólo en cuanto no excedan del 10% de la renta líquida imponible del donante.

Un reglamento establecerá la forma y condiciones en que se aplicará lo dispuesto en esta letra.

- c) Centros privados de atención de menores y establecimientos de atención de ancianos, con personalidad jurídica, que presten atención enteramente gratuita”.

**Artículo 47 inciso 7º.**

“Las donaciones que se efectúen a los establecimientos señalados en el inciso cuarto de este artículo no requerirán el trámite de la insinuación y estarán exentas de todos impuestos”.

**(44) Decreto Ley N° 3.500, de 4 de noviembre de 1980 (D.O. 13.11.80)**

**Artículo 72**

“El saldo que quedare en la cuenta de capitalización individual o en la cuenta de ahorro voluntario de un afiliado fallecido, que incremente la masa de bienes del difunto, estará exento del Impuesto que establece la Ley de Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones, en la parte que no exceda de cuatro mil Unidades de Fomento.

No se exigirá acreditar la posesión efectiva de la herencia al cónyuge ni a los padres e hijos legítimos o naturales del afiliado, para retirar el saldo a que se refiere el inciso anterior, en aquellos casos en que éste no exceda de cinco Unidades Tributarias Anuales”.

**(45) Ley N° 18.681 (D.O. de 31.12.1987)**

**Artículo 69, inciso 12**

“Las donaciones a que se refiere el presente artículo estarán liberadas del trámite de la insinuación y quedarán exentas del impuesto que grava las herencias y donaciones”.

**(46) Ley N° 18.838 (D.O. de 30.9.1989)**

**Artículo 32**

“El patrimonio del Consejo Nacional de Televisión estará formado por los siguientes bienes:

.....

b) Los aportes, las donaciones o cualquier otro tipo de ingresos que reciba de personas naturales o jurídicas. Estos aportes, donaciones o ingresos estarán exentos de toda contribución o impuesto de cualquier naturaleza. Asimismo, las donaciones quedarán exentas del trámite de insinuación”.

**(47) Ley N° 18.928 (D.O. de 13.2.1990)**  
**Artículo 8°**

“Las donaciones estarán exentas del trámite de insinuación y de todo impuesto, ya sea el Fisco donante o donatario”.

**(48) Ley N° 18.962 (D.O. de 10.3.1990)**  
**Artículo 36**

“El patrimonio del Consejo Superior de Educación estará formado por:

.....

e) Las donaciones o cualquier tipo de ingresos que reciba de personas naturales o jurídicas. Estas donaciones o ingresos estarán exentos de toda contribución o impuesto de cualquiera naturaleza y las donaciones quedarán exentas del trámite de insinuación”.

**(49) Ley N° 18.989 (D.O. de 28.6.1990)**  
**Artículo 8°**

“Artículo 2°, inciso final: Las donaciones mencionadas estarán liberadas del trámite de insinuación y quedarán exentas del impuesto que grava a las herencias y donaciones”.

**(50) Ley N° 18.994 (D.O. de 20.8.1990)**  
**Artículo 7°, inciso 2°**

“Las donaciones en favor de la Oficina no requerirán del trámite de insinuación judicial a que se refiere el artículo 1401 del Código Civil y estarán exentas de cualquier contribución o impuesto”.

**(51) Ley N° 19.023 (D.O. de 3.1.1991)**  
**Artículo 12, inciso final.**

“Las donaciones en favor del Servicio no requerirán del trámite de insinuación judicial a que se refiere el artículo 1.401 del Código Civil y estarán exentas del impuesto a las donaciones establecido en la Ley N° 16.271”.

**(52) Ley N° 18.899 (D.O. de 30.12.1989)**  
**Artículo 46, inciso 4°**

“Las donaciones que cumplan con los requisitos que establece esta disposición no requerirán del trámite de insinuación y estarán exentas de todo impuesto”.

**(53) Ley N° 19.123 (D.O. de 08.02.1992)**  
**Artículo 14, inciso 2°**

“Las donaciones en favor de la Corporación no requerirán del trámite de insinuación judicial a que se refiere el artículo 1.401 del Código Civil y estarán exentas del impuesto a las donaciones establecido en la Ley N° 16.271”.

**(53–a) Ley N° 19.175 (D.O. de 11.11.1992)**  
**Ley Orgánica Constitucional sobre Gobierno y Administración Regional.**  
**Artículo 67**

“El patrimonio del gobierno regional estará compuesto por:

c) Las donaciones, herencias y legados que reciba, de fuentes internas o externas, de acuerdo a la legislación vigente, las cuales estarán exentas del trámite de insinuación”.

**(54) Decreto Supremo de Hacienda N° 209 (D.O. de 28.04.1993)**  
**Reglamenta aplicación inciso final del artículo 13 de la Ley N° 19.182**

**Artículo 4°**

“En el caso de donaciones que, por no encontrarse amparadas por alguna exención, den lugar a la aplicación del impuesto de la Ley N° 16.271, deberá el organismo o servicio público donatario hacerse cargo de su pago directo, para lo cual recabará del Servicio de Impuestos Internos se emitan a su nombre los giros correspondientes”.

**(55) Ley N° 19.247, artículo 3° (D.O. de 15.9.1993)**  
**Aprueba el texto de la Ley de Donaciones con fines Educativos**  
**Artículo 2°, inciso cuarto**

“Estas donaciones estarán liberadas del trámite de la insinuación y quedarán exentas del impuesto establecido en la Ley N° 16.271”.

**(56) Ley N° 19.300 (D.O. de 9.3.1994)**  
**Aprueba Ley sobre Bases Generales del Medio Ambiente**  
**Artículo 68**

“El Fondo de Protección Ambiental estará formado por:

a) Herencias, legados y donaciones, cualquiera sea su origen. En el caso de las donaciones, ellas estarán exentas del trámite de insinuación”.

**(56-a) Ley N° 19.300 (D.O. de 9.3.1994)**  
**Aprueba Ley sobre Bases Generales del Medio Ambiente**  
**Artículo 85, letra d)**

“El patrimonio del Servicio estará formado por:

d) Las herencias y legados que acepte, lo que deberá hacer con beneficio de inventario. Dichas asignaciones hereditarias estarán exentas de toda clase de impuestos y de todo gravamen o pago que les afecten”.

**(57) Ley N° 19.340 (D.O. de 17.10.1994)**  
**Crea Comuna de Padre Hurtado**  
**Artículo 5°, inciso cuarto**

“Las donaciones efectuadas a la Municipalidad de Padre Hurtado, por aplicación de lo dispuesto en los incisos precedentes, no requerirán del trámite de insinuación judicial a que se refiere el artículo 1401 del Código Civil y estarán exentas del impuesto a las donaciones establecido en la Ley N° 16.271”.

**(58) Ley N° 19.496 (D.O. de 07.03.1997)**  
**Establece normas sobre protección de los derechos de los consumidores**  
**Artículo 60, inciso final**

“Las donaciones a favor del Servicio estarán exentas del trámite de insinuación judicial a que se refiere el artículo 1.401 del Código Civil, así como de cualquier contribución o impuesto”.

**(59) Ley N° 19.638 (D.O. de 14.10.1999)**  
**Establece normas sobre la constitución jurídica de las iglesias y organismos religiosos.**  
**Artículo 16**

“Las donaciones que reciban las personas jurídicas a que se refiere esta ley, estarán exentas del trámite de insinuación, cuando su valor no exceda de veinticinco unidades tributarias mensuales”.

**(60) Ley N° 19.712 (D.O. de 09.02.2001)**  
**Ley del Deporte.**  
**Artículo 26, letra f)**

“El patrimonio del Instituto estará formado por:

f) Las donaciones que se le hagan y las herencias y legados que acepte, lo que deberá hacer con beneficio de inventario. Dichas donaciones y asignaciones hereditarias estarán exentas de toda clase de impuestos y de todo gravamen o pago que les afecten. Las donaciones no requerirán del trámite de insinuación, y”.

**Artículo 62 inciso final**

“Las donaciones mencionadas estarán liberadas del trámite de insinuación y quedarán exentas del impuesto que grava a las herencias y donaciones”.

**(61) Ley N° 19.885 (D.O. de 06.08.2003)**

**Incentiva y norma el buen uso de donaciones que dan origen a beneficios tributarios y los extiende a otros fines sociales y públicos.**

**Artículo 1° N° 4**

“Los contribuyentes del impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta, contenida en el artículo 1° del decreto ley N° 824, de 1974, que declaren su renta efectiva sobre la base de contabilidad completa y que no sean empresas del Estado o en la que éste o sus instituciones participen, que efectúen donaciones en dinero directamente a instituciones señaladas en el artículo 2° o al fondo establecido en el artículo 3°, en adelante "el Fondo", podrán deducir de los impuestos indicados los créditos que más adelante se señalan; todo ello de acuerdo a los procedimientos, requisitos y condiciones que a continuación se establecen:

4.- Estas donaciones se liberarán del trámite de la insinuación y se eximirán del Impuesto a las Herencias y Donaciones establecido en la ley N° 16.271”.

**(62) Ley N° 20.444 (D.O. de 28.05.2010)**

**Crea el fondo nacional de la reconstrucción y establece mecanismos de incentivo tributario a las donaciones efectuadas en caso de catástrofe.**

**Artículo 7°**

“Beneficio para donaciones efectuadas con cargo al Impuesto de Herencias. Los contribuyentes personas naturales que efectúen donaciones en dinero que se destinen al Fondo en conformidad con esta ley, tendrán derecho a que el 40% de su monto pueda ser imputado como crédito al pago del impuesto a las asignaciones por causa de muerte de la ley N° 16.271, que grava a los herederos o legatarios del donante al tiempo de su fallecimiento, sin importar el tiempo que haya transcurrido entre la donación y dicho fallecimiento. Para ello el contribuyente deberá solicitar al Servicio de Impuestos Internos un certificado que acredite: a) la existencia del crédito tributario, b) su monto, expresado en Unidades de Fomento según su valor a la fecha de emisión del certificado, c) la individualización del contribuyente, y d) la constatación de que podrá imputarse al pago del impuesto a las asignaciones hereditarias que se devengue tras el fallecimiento del contribuyente. Dicho certificado permitirá efectuar la imputación del crédito por parte de los herederos o legatarios. El crédito que establece este inciso no formará parte de las asignaciones gravadas conforme a la citada ley y se distribuirá entre los herederos o legatarios a prorrata del valor líquido de sus respectivas asignaciones respecto de la masa de bienes, una vez practicadas las deducciones que correspondan, o en la forma que ellos establezcan en la liquidación del impuesto de herencias.

También darán derecho al crédito indicado en el inciso anterior, las donaciones en dinero efectuadas por las sucesiones hereditarias y que se destinen al Fondo conforme a esta ley, siempre que ellas ocurran dentro de los tres años contados desde el fallecimiento del causante. Para ello el representante de la sucesión deberá solicitar al Servicio de Impuestos Internos un certificado que acredite: a) la existencia del crédito tributario, b) su monto, expresado en Unidades de Fomento según su valor a la fecha de emisión del certificado, c) la individualización del causante y sus sucesores, y d) la constatación de que, sin límite de tiempo, podrá imputarse al pago del impuesto a las asignaciones hereditarias que a los herederos y legatarios que forman parte de la sucesión les corresponda pagar.

Los donantes a que se refiere este artículo estarán liberados de la obligación de información que establece el artículo 12 de esta ley, pero para obtener el certificado que acredita la existencia del crédito, deberán presentar al Servicio de Impuestos Internos el certificado que a su vez le entregue el Ministerio de Hacienda dando cuenta de la donación efectuada, en conformidad al inciso cuarto del artículo 2°.

Las donaciones efectuadas conforme a este artículo no podrán acogerse a los beneficios tributarios establecidos en los artículos anteriores. El crédito a que se refiere este artículo se imputará a continuación de cualquier otro crédito y si luego de ello resultare un exceso, éste no se devolverá ni se tendrá derecho a su imputación a impuesto alguno”.

**Artículo 13**

“Trámite de insinuación e Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones. Las donaciones acogidas a esta ley se liberarán del trámite de la insinuación y se eximirán del Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones establecido en la ley N° 16.271”.

## ANEXO N° 3

### HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES TABLAS TRIBUTARIAS

#### ESCALA EXPRESADA EN N° DE UTA

Tabla para calcular el impuesto de Herencias, Asignaciones y Donaciones.

<b>Desde</b>	<b>Hasta</b>	<b>Tasa</b>	<b>Deducción Fija</b>
+ 0	- 80 UTA	1%	- de 1 UTA
+ 80	- 160 UTA	2,5%	1,2 de 1 UTA
+ 160	- 320 UTA	5 %	5,2 de 1 UTA
+ 320	- 480 UTA	7,5%	13,2 de 1 UTA
+ 480	- 640 UTA	10%	25,2 de 1 UTA
+ 640	- 800 UTA	15%	57,2 de 1 UTA
+ 800	- 1200 UTA	20%	97,2 de 1 UTA
+ 1200	-	25%	157,2 de 1 UTA

Para aplicar la escala de impuesto al mes que corresponda, deberá multiplicarse el número de UTA de cada tramo por el valor anual de la Unidad Tributaria vigente en ese período. (UT.mensual x 12).

#### INSTRUCCIONES PARA EL USO DE LA TABLA

1.- A la asignación líquida de cada heredero, asignatario o donatario, deben deducirse previamente los mínimos exentos que se señalan en el número siguiente. En consecuencia, la tabla se aplicará desde su primer tramo a las cantidades que excedan de los mínimos exentos.

2.- Mínimos exentos según parentesco con el causante o donante:

I) Cónyuge, ascendientes legítimos, padre o madre natural o adoptante, hijos legítimos, naturales o adoptados, y descendientes legítimos de ellos.

<b>EXENCIONES</b>	<b>RECARGO</b>
Herencias: 50 UTA	-
Donaciones: 5 UTA	-

II) Hermanos, medio hermanos, sobrinos, tíos, sobrinos nietos, primos y tíos abuelos (2º, 3º, 4º grado de parentesco colateral).

<b>EXENCIONES</b>	<b>RECARGO</b>
Herencias:	5 UTA 20%
Donaciones:	5 UTA 20%

III) Cualquier otro parentesco más lejano o extraños sin parentesco alguno.

<b>EXENCIONES</b>	<b>RECARGO</b>
Herencias y Donaciones:	
No hay mínimo exento	40%

3.- Una vez efectuada la operación indicada en el N° 1, se ubica a la asignación imponible así determinada en el tramo que corresponda a la tabla.

4.- La tasa del impuesto que corresponda al tramo se aplica a la asignación imponible.

5.- Al resultado se le resta la cantidad fija señalada en la tabla para el mismo tramo.

6.- El impuesto que resulta deberá recargarse en los porcentajes indicados en el N° 2, Párrafos II) y III) tratándose de las personas allí señaladas.

---

## HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES TABLAS TRIBUTARIAS

---

### UNIDADES TRIBUTARIAS MENSUALES

<b>Mes</b>	<b>Año 1976</b>	<b>Año 1977</b>	<b>Año 1978</b>	<b>Año 1979</b>	<b>Año 1980</b>
Enero	176	492	818	1.082	1.487
Febrero	188	517	843	1.098	1.520
Marzo	208	548	858	1.122	1.552
Abril	229	580	879	1.140	1.580
Mayo	260	615	904	1.172	1.626
Junio	291	644	928	1.202	1.667
Julio	320	668	947	1.232	1.705
Agosto	359	690	966	1.263	1.737
Septiembre	391	717	990	1.308	1.772
Octubre	413	741	1.018	1.369	1.811
Noviembre	444	768	1.048	1.422	1.849
Diciembre	474	800	1.068	1.456	1.903

<b>Mes</b>	<b>Año 1981</b>	<b>Año 1982</b>	<b>Año 1983</b>	<b>Año 1984</b>	<b>Año 1985</b>	<b>Año 1986</b>
Enero	1.952	2.164	2.595	3.214	3.928	4.968
Febrero	1.989	2.175	2.626	3.233	3.983	5.033
Marzo	2.021	2.190	2.673	3.236	4.106	5.169
Abril	2.027	2.172	2.676	3.230	4.188	5.216
Mayo	2.043	2.181	2.727	3.311	4.305	5.294
Junio	2.068	2.179	2.809	3.361	4.404	5.368

Julio	2.095	2.168	2.848	3.401	4.492	5.406
Agosto	2.097	2.183	2.894	3.445	4.658	5.476
Septiembre	2.110	2.227	2.949	3.476	4.719	5.531
Octubre	2.135	2.298	3.029	3.486	4.761	5.564
Noviembre	2.154	2.397	3.099	3.587	4.818	5.647
Diciembre	2.160	2.512	3.173	3.881	4.890	5.732

<b>Mes</b>	<b>Año 1987</b>	<b>Año 1988</b>	<b>Año 1989</b>	<b>Año 1990</b>	<b>Año 1991</b>	<b>Año 1992</b>
Enero	5.812	7.134	7.910	9.576	12.385	14.570
Febrero	5.899	7.155	8.060	9.777	12.447	14.745
Marzo	6.017	7.205	8.149	10.021	12.497	14.907
Abril	6.119	7.234	8.157	10.051	12.509	14.818
Mayo	6.217	7.371	8.312	10.292	12.659	14.922
Junio	6.366	7.430	8.395	10.477	12.887	15.116
Julio	6.461	7.467	8.563	10.634	13.209	15.282
Agosto	6.506	7.512	8.717	10.868	13.447	15.389
Septiembre	6.617	7.520	8.874	11.053	13.689	15.558
Octubre	6.710	7.580	8.963	11.274	13.853	15.776
Noviembre	6.837	7.648	9.151	11.826	14.033	16.139
Diciembre	7.001	7.763	9.416	12.275	14.440	16.365

<b>Mes</b>	<b>Año 1993</b>	<b>Año 1994</b>	<b>Año 1995</b>	<b>Año 1996</b>	<b>Año 1997</b>
Enero	16.594	18.638	20.265	21.902	23.321
Febrero	16.611	18.675	20.326	21.968	23.414
Marzo	16.644	18.862	20.448	22.034	23.531

Abril	16.711	18.919	20.550	22.144	23.719
Mayo	16.811	19.127	20.673	22.299	23.790
Junio	17.046	19.223	20.797	22.522	23.861
Julio	17.302	19.492	20.922	22.702	23.909
Agosto	17.389	19.589	21.068	22.793	23.957
Septiembre	17.563	19.707	21.237	22.861	24.101
Octubre	17.932	19.924	21.557	22.952	24.197
Noviembre	18.147	20.024	21.706	23.067	24.415
Diciembre	18.619	20.144	21.880	23.228	24.708

<b>Mes</b>	<b>Año 1998</b>	<b>Año 1999</b>	<b>Año 2000</b>	<b>Año 2001</b>	<b>Año 2002</b>
Enero	24.733	25.765	26.441	27.683	28.524
Febrero	24.758	25.894	26.520	27.711	28.438
Marzo	24.931	25.816	26.573	27.794	28.410
Abril	24.906	25.842	26.732	27.711	28.410
Mayo	25.006	25.997	26.919	27.850	28.552
Junio	25.106	26.101	27.054	27.989	28.666
Julio	25.156	26.127	27.108	28.101	28.695
Agosto	25.231	26.153	27.162	28.129	28.666
Septiembre	25.332	26.179	27.189	28.073	28.781
Octubre	25.408	26.231	27.271	28.298	28.896
Noviembre	25.535	26.283	27.435	28.496	29.127
Diciembre	25.739	26.388	27.600	28.524	29.389

<b>Mes</b>	<b>Año 2003</b>	<b>Año 2004</b>	<b>Año 2005</b>	<b>Año 2006</b>	<b>Año 2007</b>	<b>Año 2008</b>
------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Enero	29.360	29.650	30.399	31.508	32.142	34.496
Febrero	29.243	29.561	30.277	31.413	32.174	34.668
Marzo	29.272	29.502	30.186	31.444	32.271	34.668
Abril	29.506	29.502	30.156	31.413	32.206	34.807
Mayo	29.860	29.620	30.337	31.601	32.335	35.085
Junio	29.830	29.738	30.610	31.791	32.529	35.225
Julio	29.711	29.887	30.702	31.855	32.724	35.648
Agosto	29.711	30.007	30.825	32.046	33.019	36.183
Septiembre	29.681	30.067	31.010	32.206	33.382	36.581
Octubre	29.740	30.187	31.103	32.303	33.749	36.910
Noviembre	29.799	30.217	31.414	32.303	34.120	36.316
Diciembre	29.739	30.308	31.571	32.206	34.222	36.652

<b>Mes</b>	<b>Año 2009</b>	<b>Año 2010</b>	<b>Año 2011</b>	<b>Año 2012</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>
Enero	37.614	36.679	37.643	39.138	40.005	40.935
Febrero	37.163	36.569	37.681	39.373	40.005	41.181
Marzo	36.866	36.752	37.794	39.412	40.085	41.263
Abril	36.719	36.862	37.870	39.570	40.125	41.469
Mayo	36.866	36.899	38.173	39.649	40.286	41.801
Junio	36.792	37.083	38.288	39.689	40.085	42.052
Julio	36.682	37.231	38.441	39.689	40.085	42.178
Agosto	36.792	37.231	38.518	39.570	40.326	42.220
Septiembre	36.645	37.454	38.557	39.570	40.447	42.304
Octubre	36.498	37.417	38.634	39.649	40.528	42.431
Noviembre	36.863	37.567	38.827	39.966	40.731	42.770
Diciembre	36.863	37.605	39.021	40.206	40.772	43.198

<b>Mes</b>	<b>Año 2015</b>	<b>Año 2016</b>
Enero	43.198	44.955
Febrero	43.025	44.955
Marzo	43.068	45.180
Abril	43.240	45.316
Mayo	43.499	45.497
Junio	43.760	45.633
Julio	43.848	45.724
Agosto	44.067	45.907
Septiembre	44.243	45.999
Octubre	44.553	45.999
Noviembre	44.776	46.091
Diciembre	44.955	46.183