

CIRCULAR N° 48, DEL 25 DE JULIO DE 2001

MATERIA: IMPARTE INSTRUCCIONES SOBRE RÉGIMEN DE ZONA FRANCA INDUSTRIAL DE INSUMOS, PARTES Y PIEZAS PARA LA MINERÍA EN LA COMUNA DE TOCOPILLA EN LA II REGIÓN.

I.- INTRODUCCION

- 1.- En el Diario Oficial de fecha 31 de Enero del año 2001, se publicó la Ley N° 19.709, que establece un régimen de zona franca industrial de insumos, partes y piezas para la minería en la Comuna de Tocopilla en la II Región del país.
- 2.- Dicho régimen de zona franca establece algunas franquicias tributarias relacionadas con los impuestos de la Ley de la Renta, las cuales se comentan a través de la presente Circular.

II.- TEXTO DE LA LEY N° 19.709

El texto de la Ley N° 19.709, es del siguiente tenor:

ESTABLECE REGIMEN DE ZONA FRANCA INDUSTRIAL DE INSUMOS, PARTES Y PIEZAS PARA LA MINERIA EN LA COMUNA DE TOCOPILLA EN LA II REGION

Teniendo presente que el H. Congreso Nacional ha dado su aprobación al siguiente Proyecto de ley:

"Artículo 1°.- A contar del 1° de enero del año siguiente al de la fecha de publicación de la presente ley y por un período de veinticinco años, establécese un régimen preferencial aduanero y tributario para la comuna de Tocopilla, de la Provincia del mismo nombre, ubicada en la II Región de Antofagasta.

Gozarán de las franquicias que se establecen en la presente ley, las empresas industriales manufactureras constituidas como sociedades de cualquier tipo, que tengan por único objeto elaborar insumos, partes o piezas o reparar bienes de capital para la minería y que, con posterioridad a la publicación de la presente ley y dentro del lapso de cinco años, contados desde dicho evento, se instalen físicamente en terrenos ubicados dentro de los deslindes administrativos de la comuna indicada en el inciso anterior.

Se entenderá por empresas industriales a aquellas que desarrollan un conjunto de actividades en fábricas, plantas o talleres, destinadas a reparar bienes de capital o a la obtención de insumos, partes o piezas para la minería que tengan una individualidad diferente de las materias primas, partes o piezas, utilizadas en su elaboración. Igualmente, dicho régimen preferencial será aplicable a las empresas que en su proceso productivo provoquen una transformación irreversible en las materias primas, partes o piezas utilizadas para su elaboración.

El Intendente, mediante resolución fundada, certificará el cumplimiento de los requisitos señalados en los incisos segundo y tercero dentro del plazo de treinta días, con indicación precisa de la ubicación de los terrenos donde deberán instalarse las empresas a que se refiere el inciso segundo. Si transcurrido este tiempo, el Intendente no emite el referido certificado, se entenderá aprobada la correspondiente solicitud; esta circunstancia deberá acreditarse a través de un Notario Público.

Con el mérito del certificado se entenderán incorporadas de pleno derecho las franquicias, exenciones y beneficios de esta ley y, en consecuencia, las personas jurídicas acogidas a su normativa, continuarán gozando de los privilegios indicados hasta la extinción del plazo expresado en el inciso primero, no obstante cualquier modificación posterior que puedan sufrir, parcial o totalmente, sus disposiciones.

A estas mismas normas se sujetará la ampliación de las referidas empresas.

Los certificados a que se refiere el inciso quinto caducarán de pleno derecho al vencimiento de dos años, contados desde la fecha de su emisión, si dentro de dicho plazo no se hubiere concretado el inicio de sus actividades o éstas se discontinuaren por más de un año, en cualquier tiempo. Las empresas a las que se les hubiere caducado el respectivo certificado podrán solicitar su renovación, ajustándose nuevamente a las disposiciones de esta ley.

En caso de no cumplirse los requisitos exigidos por la ley para la instalación de la empresa, el Intendente informará de esta circunstancia al interesado mediante resolución fundada, quien tendrá un plazo de treinta días para resolver las impugnaciones formuladas.

Presentada nuevamente la solicitud del interesado con las correcciones exigidas, el Intendente deberá emitir el certificado correspondiente dentro del plazo y bajo el apercibimiento señalados en el inciso cuarto.

Artículo 2°.- Las empresas señaladas en el inciso segundo del artículo anterior, y durante el plazo indicado en el inciso primero del mismo, estarán exentas del impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta por las utilidades devengadas o percibidas en sus ejercicios comerciales, incluyendo los ejercicios parciales que desarrollen al principio o al final del período fijado en el artículo precedente. En todo caso, las empresas beneficiadas por esta franquicia estarán obligadas a llevar contabilidad con arreglo a la legislación general.

A los socios de las referidas empresas no les será aplicable lo dispuesto en la letra c) del N° 1 de la letra A) del artículo 14 de la Ley sobre Impuesto a la Renta y, en consecuencia, los retiros que efectúen se afectarán en todo caso con el impuesto Global Complementario o Adicional, según corresponda.

Artículo 3°.- Podrán importarse, con goce de los beneficios contemplados en el artículo 4° de esta ley, por las empresas a que se refiere el inciso segundo del artículo 1°, toda clase de mercancías extranjeras necesarias para sus procesos productivos, bienes de capital, materias primas, artículos a media elaboración, partes y/o piezas que se incorporen o consuman en dichos procesos.

Además, podrán importarse de igual forma, las maquinarias y equipos destinados a efectuar esos procesos o al transporte y manipulación de las mercancías de dichas empresas, fuera de carretera y dentro de sus recintos, como también los combustibles, lubricantes y repuestos necesarios para su mantenimiento.

No podrán importarse naves o embarcaciones al amparo de las franquicias contempladas en esta ley.

Artículo 4°.- La importación de las mercancías a que se refiere el artículo 3°, no estará afecta al pago de derechos, impuestos, tasas y demás gravámenes que se cobren por las Aduanas, incluso la tasa de despacho, como asimismo, de los impuestos contenidos en el decreto ley N°825, de 1974. No obstante, las mercancías deberán sujetarse al régimen general o especial que corresponda, cuando se importen al resto del país

Artículo 5°.- Para los efectos de la aplicación de los beneficios establecidos en la presente ley, el territorio de la comuna de Tocopilla, se entenderá comprendido dentro de la zona de extensión de la zona franca de Iquique y en consecuencia, las empresas a que se refiere el artículo 1° podrán importar desde dichos recintos las mercancías a que se refiere el artículo 3° de esta ley, bajo las condiciones establecidas en el título V del decreto con fuerza de ley N°341, de 1977, del Ministerio de Hacienda.

Artículo 6°.- Las ventas de las mercancías señaladas en el artículo 3°, que se efectúen desde la Zona Franca de Iquique a las empresas mencionadas en el artículo 1°, domiciliadas en el área geográfica señalada en el mismo artículo, en virtud de lo dispuesto en el artículo anterior, estarán exentas del impuesto establecido en el artículo 11 de la Ley N° 18.211.

Artículo 7°.- Las ventas que se hagan a las empresas de que trata el artículo 1° de esta ley, de mercancías nacionales o nacionalizadas necesarias para el desarrollo de sus

actividades, procesos y ampliaciones y que ingresen al territorio de la comuna indicada en el mismo artículo, se considerarán para todos estos fines como exportación exclusivamente para los efectos tributarios previstos en el decreto ley N° 825, de 1974, pero con una devolución del crédito fiscal de hasta el porcentaje equivalente a la tasa del impuesto respectivo sobre el monto de las citadas ventas.

El ingreso de las referidas mercancías a dicho territorio, deberá verificarse y certificarse por el Servicio Nacional de Aduanas, en la forma y condiciones que determine el Servicio de Impuestos Internos, como asimismo, acreditarse de acuerdo a las normas que fije dicho Servicio.

Estas mercancías nacionales o nacionalizadas podrán ser reingresadas al resto del país sujetándose, en todo caso, a las normas aduaneras que rigen para el ingreso de mercancías importadas, exceptuando aquellas que obligan al pago de derechos o impuestos aduaneros. Este reingreso devengará los impuestos establecidos en el decreto ley N°825, de 1974.

Artículo 8°.- Las mercancías que produzcan las empresas señaladas en el inciso segundo del artículo 1° con materias primas, partes o piezas de origen extranjero, importadas en conformidad a las normas de los artículos anteriores, podrán salir de la zona descrita en dicho artículo, para ser exportadas o internadas al resto del país bajo régimen general o especial.

En caso de importación, pagarán sólo los derechos e impuestos que las afecten, incluidos los impuestos del decreto ley N° 825, de 1974, en cuanto a materias primas, partes o piezas de origen extranjero, y solamente los impuestos del citado decreto ley respecto de las materias primas, partes o piezas nacionales o nacionalizadas en el resto del país que formen parte del producto final a que se refiere este inciso y que fueron ingresadas a dicha zona exentas de este tributo. A las mercancías que produzcan estas empresas, sólo con materias primas, partes o piezas nacionales o nacionalizadas en el resto del país, les será aplicable lo dispuesto en el inciso final del artículo 7°.

Podrán abonarse al pago de los impuestos del decreto ley N° 825, de 1974, que se determinen de acuerdo con los incisos precedentes, las sumas recargadas por concepto de los mismos impuestos en las ventas al resto del país de las mismas mercancías, en la forma y condiciones que establezca el Servicio de Impuestos Internos.

No obstante lo anterior, la venta de insumos, partes y piezas a empresas mineras establecidas en la II Región de Antofagasta, adquiridas para ser usadas en sus procesos productivos dentro de la citada Región, sólo estará afecta al impuesto del artículo 11 de la ley N° 18.211. La venta de las referidas mercancías deberá verificarse y certificarse por el Servicio Nacional de Aduanas, en la forma y condiciones que determine el Servicio de Impuestos Internos, como asimismo, acreditarse de acuerdo a las normas que fije dicho Servicio. Las referidas mercancías no podrán ser reingresadas al resto del país sin el pago previo de los impuestos no pagados.

Artículo 9°.- El Servicio Nacional de Aduanas señalará los recintos habilitados en la zona territorial indicada en el artículo 1° para el ingreso o salida de mercancías. De igual modo, podrá determinar perímetros fronterizos de vigilancia especial. Asimismo, el Servicio Nacional de Aduanas podrá efectuar en forma selectiva reconocimientos, aforos y verificaciones, incluso documentales, con el objeto de verificar la veracidad de lo declarado por los interesados en relación a las gestiones, trámites y demás operaciones aduaneras que se realicen con motivo del ingreso o salida de las mercancías de la misma zona territorial.

Artículo 10.- Sin perjuicio de los casos previstos en el artículo 168 de la Ordenanza de Aduanas, incurrirá también en el delito de contrabando el que retire o introduzca mercancías desde o al territorio de la comuna indicada en el artículo 1°, por pasos o puertos distintos de los habilitados por el Servicio Nacional de Aduanas en conformidad a lo dispuesto en el artículo anterior o en contravención a lo dispuesto en este cuerpo legal.

La contravención reiterada a las disposiciones de esta ley por parte de las empresas a que se refiere el artículo 1°, producirá la caducidad de los certificados a que hace referencia el inciso quinto de la citada disposición y generará la obligación de enterar en arcas fiscales el impuesto de Primera Categoría que hayan dejado de pagar al amparo de esta ley, considerado como fuera de plazo desde la fecha que debió pagarse, de no existir la exención, obligación de la cual serán responsables los socios y accionistas en el caso de sociedades anónimas cerradas."

III.- INSTRUCCIONES SOBRE LA MATERIA

A.- COMUNA BENEFICIADA CON LAS FRANQUICIAS

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 1° de la Ley N° 19.709, el territorio favorecido con el régimen preferencial aduanero y tributario que establece dicha ley, es la **Comuna de Tocopilla, de la Provincia del mismo nombre, ubicada en la II Región de Antofagasta.**

B.- PLAZO POR EL CUAL SE OTORGAN LAS FRANQUICIAS

a) De conformidad al mismo artículo 1° de la ley antes mencionada, las referidas franquicias se otorgan por un **plazo de 25 años**, a contar del 1° de enero del año siguiente al de la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Ley N° 19.709, circunstancia esta última que ocurrió el 31 de enero del año 2001.

b) Por lo tanto, el mencionado plazo de 25 años comienza a regir **a contar del 01.01.2002 y termina el 31.12.2026.**

C.- FRANQUICIAS TRIBUTARIAS FRENTE A LA LEY DE LA RENTA

1.- Empresas beneficiadas con las franquicias

a) En virtud de lo dispuesto por el inciso segundo del artículo 1° de la Ley N° 19.709, las empresas que se benefician con las franquicias son las industriales manufactureras **constituidas como sociedades de cualquier tipo** (sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones, sociedades anónimas, etc) - **excluidas las empresas individuales o unipersonales** -, que tengan por único objeto elaborar insumos, partes o piezas o reparar bienes de capital para la minería y que, dentro del lapso **de cinco años** contados desde la publicación en el Diario Oficial de la ley antes mencionada (31.01.2001), esto es, hasta el **01.02.2006**, se instalen físicamente en terrenos ubicados dentro de los deslindes administrativos de la comuna indicada en la letra (A) anterior.

b) Para los efectos anteriores, se entenderá por empresas industriales a aquellas que desarrollan un conjunto de actividades en fábricas, plantas o talleres, destinadas a reparar bienes de capital o a la obtención de insumos, partes o piezas para la minería que tengan una individualidad diferente de las materias primas, partes o piezas, utilizadas en su elaboración.

c) Asimismo, se favorecerán con dicho régimen preferencial las empresas que en su proceso productivo provoquen una transformación irreversible en las materias primas, partes o piezas utilizadas para su elaboración.

d) Cabe señalar que las sociedades que se pueden acoger al régimen tributario preferencial a que se refiere la Ley N° 19.709, podrían ser los propios entes jurídicos existentes a la fecha de publicación de la ley antes mencionada o constituidos especialmente para tales fines, comprendiéndose también como beneficiario de tal franquicia las sucursales, con la única condición que se instalen en el territorio favorecido y desarrollen las actividades exclusivas a que se refiere la ley precitada.

2.- Cumplimiento de requisitos y forma en que se conceden las franquicias

a) El Intendente de la Región respectiva, mediante la dictación de una Resolución fundada, certificará el cumplimiento de los requisitos señalados en el N° 1 precedente, **dentro del plazo de treinta días corridos**, contado desde la fecha de la presentación de la solicitud de la empresa peticionaria, indicando en dicho documento en forma precisa la ubicación de los terrenos donde deberán instalarse las empresas que se favorecen con las franquicias tributarias que se comentan.

b) Si transcurrido el plazo señalado, el Intendente no emite el certificado correspondiente, se entenderá aprobada la respectiva solicitud; circunstancia ésta que deberá acreditarse a través de un Notario Público.

c) Con el sólo mérito del certificado se entenderán incorporadas de pleno derecho las franquicias, exenciones y beneficios que establece la ley en estudio y, en consecuencia, las personas jurídicas acogidas a su normativa, podrán gozar de los privilegios que otorga dicho texto legal hasta la extinción del plazo indicado en la letra (B) precedente, no obstante cualquier modificación posterior que puedan sufrir, parcial o totalmente, las disposiciones del mencionado cuerpo legal.

d) A las mismas normas comentadas en las letras anteriores, se sujetarán las ampliaciones que efectúen a sus instalaciones las mencionadas empresas o sociedades. Para estos efectos, se entenderá por ampliaciones todas aquellas construcciones, ya sea, anexas o independientes a las fábricas, plantas o talleres que posean las referidas empresas y que permitan a éstas desarrollar o llevar a cabo los procesos productivos para los cuales se constituyeron o crearon.

e) El certificado mencionado en la letra c) anterior caducará de pleno derecho al vencimiento de dos años, contados desde la fecha de su emisión, si dentro del citado plazo no se hubiere concretado el inicio de las actividades o éstas se discontinuaren por más de un año, en cualquier tiempo. Las empresas a las que se les hubiere caducado el respectivo certificado podrán solicitar su renovación, ajustándose nuevamente a las disposiciones de la ley en análisis.

f) En el caso de no cumplirse con los requisitos exigidos por la ley en estudio para acogerse a sus normas, el Intendente informará de esta circunstancia a los interesados, mediante la dictación de una resolución fundada, quienes tendrán un plazo de treinta días corridos a contar de la fecha del mencionado documento para subsanar las impugnaciones formuladas por la autoridad regional antes indicada.

g) Presentada nuevamente la solicitud por el interesado con las correcciones exigidas, el Intendente deberá emitir el certificado correspondiente dentro del plazo establecido en la letra a) anterior, siendo aplicable en la especie la circunstancia señalada en la letra b) precedente.

3.- Franquicia tributaria que favorece a las empresas o sociedades

a) Conforme a lo dispuesto por el artículo 2° de la Ley N° 19.709, las sociedades señaladas en el N° 1 anterior, durante el plazo de 25 años indicado en la Letra (B) precedente, **estarán exentas del impuesto de Primera Categoría** de la Ley sobre Impuesto a la Renta, por las utilidades **devengadas o percibidas** en sus respectivos ejercicios comerciales, incluyendo los períodos parciales que se comprendan al principio o al final del plazo indicado anteriormente, provenientes de las actividades exclusivas señaladas expresamente por el artículo 1° de la ley precitada, desarrolladas éstas dentro de la Comuna de Tocopilla favorecida con dicha franquicia tributaria, considerándose también amparados con el citado beneficio tributario los intereses provenientes de depósitos a plazo en los términos dispuestos en la Circular N° 44, del año 2001. Como consecuencia de la exención antes señalada, tales empresas se liberan también de la obligación de efectuar pagos provisionales mensuales, conforme a lo dispuesto por la letra a) del artículo 84 de la ley del ramo.

b) En consecuencia, las empresas o sociedades que se benefician con estas franquicias son los contribuyentes de la Primera Categoría clasificados en el N° 3 del artículo 20 de la Ley de la Renta, que determinen las utilidades o rentas de dicha categoría mediante la aplicación del mecanismo de cálculo de la base imponible del referido tributo establecido en los artículos 29 al 33 de la ley antes mencionada, ya que en dicho número se clasifican las empresas que realizan actividades industriales manufactureras a que se refiere el artículo 1° de la Ley N° 19.709.

4.- Obligación de llevar contabilidad

a) Sin perjuicio de la exención antes mencionada, las sociedades beneficiadas con dicha franquicia estarán obligadas a llevar contabilidad con arreglo a la legislación general, entendiéndose por este tipo de registro una **contabilidad completa**. En este sentido, deberán observarse las normas contenidas en el artículo 68 de la Ley de la Renta y artículo 16 y siguientes del Código Tributario, que reglamentan esta materia; todo ello de acuerdo a lo establecido en la parte final del inciso primero del artículo 2° de la Ley N° 19.709. Respecto de este punto es necesario aclarar que aquellas empresas que además de estar acogidas a los beneficios tributarios de la Ley N° 19.709, desarrollan otras actividades fuera de la zona amparada por dichas franquicias, ya sean, iguales, similares o distintas a las actividades exclusivas que deben desarrollar en el territorio favorecido con el régimen tributario preferencial en comento, para la debida aplicación de este último deberán llevar una contabilidad separada por tales actividades, con el fin de acreditar o comprobar fehacientemente el monto de las rentas sometidas a cada tipo de tributación.

b) Ahora bien, al estar obligadas las citadas sociedades a llevar contabilidad completa, también quedarán sometidas a la exigencia de llevar el Registro FUT (Fondo de Utilidades Tributables) establecido en la Resol. Ex. N° 2.154, de 1991, cuyo texto se contiene en la Circular N° 40, de 1991, en el cual se registran las utilidades obtenidas por las referidas sociedades y susceptibles de ser retiradas o distribuidas a sus socios o accionistas, sin perjuicio de los demás libros auxiliares que deban llevar en virtud de otros textos legales.

5.- Inaplicabilidad de las normas sobre reinversión de utilidades que establece la letra c) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta a los socios de las sociedades favorecidas con la franquicia tributaria indicada en el N° 3 precedente

a) La letra c) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta establece lo siguiente: "Las rentas que retiren para invertir en otras empresas obligadas a determinar su renta efectiva por medio de contabilidad completa con arreglo a las disposiciones del Título II, no se gravarán con los Impuestos Global Complementario o Adicional mientras no sean retiradas de la sociedad que recibe la inversión o distribuidas por ésta. Igual norma se aplicará en el caso de transformación de una empresa individual en sociedad de cualquier clase o en la división o fusión de sociedades, entendiéndose dentro de esta última la reunión del total de los derechos o acciones de una sociedad en manos de una misma persona. En las divisiones se considerará que las rentas acumuladas se asignan en proporción al patrimonio neto respectivo. Las disposiciones de esta letra se aplicarán también al mayor valor obtenido en la enajenación de derechos en sociedades de personas, efectuadas de acuerdo a las normas del Artículo 41°, inciso penúltimo, de esta Ley, pero solamente hasta por una cantidad equivalente a las utilidades tributables acumuladas en la empresa a la fecha de la enajenación, en la proporción que corresponda al enajenante.

Las inversiones a que se refiere esta letra sólo podrán hacerse mediante aumentos efectivos de capital en empresas individuales, aportes a una sociedad de personas o adquisiciones de acciones de pago, dentro de los veinte días siguientes a aquél en que se efectuó el retiro. Los contribuyentes que inviertan en acciones de pago de conformidad a esta letra, no podrán acogerse, por esas acciones, a lo dispuesto en el número 1° del Artículo 57° bis de esta Ley.

Lo dispuesto en esta letra también procederá respecto de los retiros de utilidades que se efectúen o de los dividendos que se perciban, desde las empresas constituidas en el

exterior. No obstante, no será aplicable respecto de las inversiones que se realicen en dichas empresas.

Cuando los contribuyentes que inviertan en acciones de pago de sociedades anónimas, sujetándose a las disposiciones de esta letra, las enajenen por acto entre vivos, se considerará que el enajenante ha efectuado un retiro tributable equivalente a la cantidad invertida en la adquisición de las acciones, quedando sujeto en el exceso a las normas generales de esta Ley. El contribuyente podrá dar de crédito el Impuesto de Primera Categoría pagado en la sociedad desde la cual se hizo la inversión, en contra del Impuesto Global Complementario o Adicional que resulte aplicable sobre el retiro aludido, de conformidad a las normas de los Artículos 56°, número 3), y 63° de esta Ley. Por lo tanto, en este tipo de operaciones la inversión y el crédito no pasarán a formar parte del fondo de utilidades tributables de la sociedad que recibe la inversión. El mismo tratamiento previsto en este inciso tendrán las devoluciones totales o parciales de capital respecto de las acciones en que se haya efectuado la inversión. Para los efectos de la determinación de dicho retiro y del crédito que corresponda, las sumas respectivas se reajustarán de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior al del pago de las acciones y el último día del mes anterior a la enajenación.

Con todo, los contribuyentes que hayan enajenado las acciones señaladas, podrán volver a invertir el monto percibido hasta la cantidad que corresponda al valor de adquisición de las acciones, debidamente reajustado hasta el último día del mes anterior al de la nueva inversión, en empresas obligadas a determinar su renta efectiva por medio de contabilidad completa, no aplicándose en este caso los impuestos señalados en el inciso anterior. Los contribuyentes podrán acogerse en todo a las normas establecidas en esta letra, respecto de las nuevas inversiones. Para tal efecto, el plazo de veinte días señalado en el inciso segundo de esta letra, se contará desde la fecha de la enajenación respectiva.

Los contribuyentes que efectúen las inversiones a que se refiere esta letra, deberán informar a la sociedad receptora al momento en que ésta perciba la inversión, el monto del aporte que corresponda a las utilidades tributables que no hayan pagado el Impuesto Global Complementario o Adicional y el crédito por Impuesto de Primera Categoría, requisito sin el cual el inversionista no podrá gozar del tratamiento dispuesto en esta letra. La sociedad deberá acusar recibo de la inversión y del crédito asociado a ésta e informar de esta circunstancia al Servicio de Impuestos Internos. Cuando la receptora sea una sociedad anónima, ésta deberá informar también a dicho Servicio el hecho de la enajenación de las acciones respectivas.”

b) Ahora bien, el inciso final del artículo 2° de la Ley N° 19.709, preceptúa que a los socios de las sociedades favorecidas con la franquicia tributaria comentada en el N° 3 precedente, no les será aplicable lo dispuesto por la norma legal transcrita anteriormente, lo que significa que los retiros que efectúen los socios de las sociedades de personas y socios gestores de sociedades en comandita por acciones con cargo a las utilidades exentas del impuesto de Primera Categoría en virtud de la ley que se comenta, para reinvertirlos **en otras sociedades**, acogidas o no a las franquicias tributarias que contempla la ley antes mencionada, en los términos que indica la disposición legal de la Ley de la Renta, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, según sea el domicilio o residencia de las referidas personas. En otras palabras, y atendido lo dispuesto por el referido precepto legal, a los citados socios no les serán aplicables las normas de reinversión de utilidades tributables en otras empresas o sociedades -cualquiera que sea el régimen tributario que afecte a éstas últimas- que reglamenta la norma legal de la ley del ramo indicada en la letra precedente, considerándose que todo retiro que efectúen de las sociedades a las cuales pertenecen como socios, en la medida que sean cubiertos con utilidades tributables, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, sin derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría según lo comentado en el N° 6 siguiente.

6.- Tributación de los socios o accionistas de las empresas o sociedades favorecidas con las franquicias tributarias

a) La Ley N° 19.709, para los propietarios o dueños de las sociedades indicadas en el N° 1 anterior, entendiéndose por éstos, los socios de sociedades de

personas, socios gestores de sociedades en comandita por acciones y accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones, según sea la calidad jurídica de la empresa, no contempla ninguna franquicia tributaria en su favor, por lo tanto, las rentas que las referidas empresas les repartan o distribuyan a las mencionadas personas o que éstas retiren de las referidas entidades, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, según sea su domicilio o residencia, siempre y cuando tales rentas hayan sido cubiertas con utilidades tributables afectas a los mencionados tributos personales, según el Registro FUT (Fondo de Utilidades Tributables) que deben llevar las sociedades generadoras de las mencionadas utilidades.

b) Respecto de estas mismas personas, cabe señalar que debido a que las sociedades de las cuales son socios o accionistas se encuentran **exentas del impuesto de Primera Categoría**, respecto de las actividades desarrolladas en el territorio favorecido con las franquicias, ellos no tendrán derecho al crédito por concepto de dicho tributo a que se refiere los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, y obviamente las citadas personas tampoco tendrán la obligación de incluir en la base imponible de los impuestos personales indicados, una cantidad equivalente al mencionado gravamen (incremento) a que aluden los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la ley precitada, ya que esta última exigencia está supeditada a que el contribuyente tenga derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, situación que no ocurre en la especie según lo explicado anteriormente. Lo anterior no sería aplicable respecto de rentas obtenidas por las sociedades producto de actividades desarrolladas dentro o fuera de la Comuna de Tocopilla que no se encuentren favorecidas con la franquicia tributaria de la exención del impuesto de Primera Categoría, respecto de las cuales los socios o accionistas de las referidas sociedades en la medida que éstas últimas se afecten con el impuesto de Primera Categoría tendrán derecho al crédito por concepto del citado tributo en los términos previstos por las normas legales antes mencionadas.

7.- Casos en los cuales se pierden las franquicias tributarias

a) El artículo 10 de la Ley N° 19.709, dispone que sin perjuicio de los casos previstos en el artículo 168 de la Ordenanza de Aduanas, incurrirá también en el delito de contrabando el que retire o introduzca mercancías desde o al territorio de la comuna indicada en el artículo 1° de dicha ley, por pasos o puertos distintos de los habilitados por el Servicio Nacional de Aduanas en conformidad a lo dispuesto en el artículo 9 del mencionado texto legal, o en contravención a lo dispuesto en dicho cuerpo legal.

Agrega la citada norma en su inciso segundo, que la contravención reiterada a las disposiciones de la referida ley por parte de las sociedades a que se refiere su artículo 1°, producirá la caducidad de los certificados a que hace referencia el inciso quinto del citado precepto legal y generará la obligación de enterar en arcas fiscales el impuesto de Primera Categoría que hayan dejado de pagar al amparo de la referida ley, considerándose como fuera de plazo desde la fecha en que debió pagarse de no existir la exención, obligación de la cual serán responsables los socios y accionistas en el caso de sociedades anónimas cerradas.

b) En consecuencia, y de acuerdo a lo expresado en la letra a) precedente, las sociedades favorecidas con la franquicia tributaria que se comenta, que contravengan en forma reiterada las disposiciones de la Ley N° 19.709, tal circunstancia producirá el efecto de caducar el certificado emitido por el Intendente respectivo, mediante el cual se concedió la franquicia tributaria de la exención del impuesto de Primera Categoría, originando la obligación de enterar al Fisco por parte de los socios de las sociedades de personas, los socios gestores de las sociedades en comandita por acciones, los accionistas de las sociedades anónimas cerradas y la sociedad en el caso de las sociedades anónimas abiertas, el impuesto de Primera Categoría que se haya dejado de pagar al amparo de esta ley.

D.- VIGENCIA

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 1° de la Ley N° 19.709, las franquicias que dicho texto legal establece frente a los impuestos de la Ley de la Renta, empezarán a regir

a contar del año comercial 2002, respecto de las rentas percibidas o devengadas a partir de dicho ejercicio y hasta el año comercial 2026.

Saluda a Ud.,

JAVIER ETCHEBERRY CELHAY
DIRECTOR

DISTRIBUCION

- AL DIARIO OFICIAL, EN EXTRACTO
- AL BOLETIN
- A INTERNET