

ORD. Nº : 506

ANT.: Consulta contribuyente de fecha 11.07.2011.

MAT.: Da respuesta

TALCA, 26 DE SEPTIEMBRE 2011.

DE : DIRECTOR REGIONAL, TALCA

A : SR. ALVARO ARELLANO RAMOS

1.- Por presentación indicada en el antecedente, expresa que en su calidad contador auditor, tiene como cliente a una persona natural, la cual dentro de sus ingresos percibe una pensión; ingresos por arriendos de propiedades no agrícolas; arriendos de propiedades agrícolas y además es dueño de dos propiedades: una propiedad agrícola con un avalúo de \$ 5.563.347 y una propiedad forestal con un avalúo de \$186.473.256, la cual se forestó acogida al D.L. Nº 701 y actualmente se venden los árboles para su explotación por terceros.

En razón de aquello, se solicita clarificar si el contribuyente por estar acogido al D.L. Nº 701, debe declarar sus rentas en primera categoría, en renta presunta o en renta efectiva y si dichas rentas están exentas del impuesto global complementario.

2.- En primer lugar, es preciso indicar que para definir la tributación y la forma en que deben determinar sus rentas los contribuyentes que explotan una actividad forestal acogida a las franquicias del D.L. 701, se debe distinguir entre las siguientes dos situaciones, es decir, antes de la modificación del mencionado cuerpo legal, a través de la Ley Nº 19.561, de 1998 y con posterioridad a dicha modificación a saber:

2.a) Tributación de las utilidades provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales acogidos a las normas del D.L. Nº 701/74, con anterioridad a la publicación de la Ley Nº 19.561, esto es, antes del 16.05.1998:

En virtud de lo señalado por el artículo 13 del D.L. Nº 701, cuyo texto fue reemplazado por el contenido del D.L. Nº 2.565, publicado en el Diario oficial del 03.04.1979, los terrenos calificados de aptitud forestal, los bosques naturales y artificiales y las plantaciones forestales que en ellos se encuentren, se excluyen del sistema de presunciones de renta que establece el artículo 20 Nº 1 de la Ley sobre Impuesto a Renta, para efectos de la aplicación del Impuesto de Primera Categoría y Global Complementario o Adicional, según corresponda.

En su reemplazo, y conforme a lo establecido en el inciso primero del artículo 14 del D.L. 701, se gravan se gravan las utilidades o rentas efectivas derivadas de la explotación de bosques naturales o artificiales, que obtengan las personas naturales o jurídicas de cualquier naturaleza, lo cual ocurrirá solo en el año en que se materialice realmente la referida explotación. no existiendo en los años previos a la explotación comercial, obligación de declarar renta alguna para los efectos de la Ley de la Renta.

La renta efectiva que se determine, quedará afecta a los impuestos de Primera Categoría, Impuesto Único del artículo 21º de la Ley de la Renta y Global o Adicional, según corresponda.

Cabe mencionar además, que las personas naturales que declaren las rentas percibidas o devengadas en el Impuesto Global Complementario provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales acogidos al D.L. Nº 701, según lo señalado por el artículo 14º de dicho cuerpo legal, tenían derecho a un crédito especial en contra de dicho impuesto, equivalente al 50% que proporcionalmente afecte a las determinadas rentas.

Por otro lado, el artículo 5° transitorio de la citada Ley N° 19.561, en concordancia con lo establecido en el artículo 9 del D.S. N° 1.341, del Ministerio de Hacienda, publicado en el D.O. de 16.12.98, preceptúa que las plantaciones efectuadas con anterioridad a la fecha de dicha ley, y las rentas provenientes de las mismas, continuarán con el régimen tributario que les era aplicable a la mencionada fecha, por lo que no les afectará la derogación de la franquicia tributaria establecida en el inciso segundo y siguientes del artículo 14 del D.L. N° 701, de 1974.

En consecuencia, y de conformidad a lo dispuesto por las normas legales antes mencionadas, los regímenes tributarios que desde el punto de vista de las normas de la Ley de la Renta, afectaban a las rentas provenientes de plantaciones forestales efectuadas con anterioridad a la publicación de dicha ley en el Diario Oficial, esto es, con antelación al 16 de Mayo de 1998, continuarán vigentes hasta que se dé término a dichas explotaciones, manteniéndose plenamente aplicable respecto de las citadas rentas las franquicias tributarias contenidas en el inciso segundo y siguientes del artículo 14 del D.L. N° 701.

2.b) Tributación de las utilidades provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales acogidos a las normas del D.L. N° 701/74, efectuada con posterioridad a la publicación de la Ley N° 19.561, esto es, a contar del 16.05.1998.

El actual artículo 14 del D.L. N° 701, establece en su inciso primero, que las utilidades derivadas de la explotación de bosques naturales o artificiales obtenidas por personas naturales o jurídicas, estarán afectas al impuesto general de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Art. 1° D.L. N° 824).

Según lo señalado por el D.S N° 1341 del Ministerio de Hacienda, se entiende por explotación de bosques “toda acción de vender o celebrar cualquier otro acto o contrato que sirva para enajenar árboles en pie o volteados”. En razón de este concepto se puede concluir que la acción de “vender los árboles para su explotación por terceros” que menciona el consultante, se enmarca dentro de la denominada “explotación”.

De esta forma, en razón de lo dispuesto por el artículo 14 antes referido, a los contribuyentes acogidos a las normas del Decreto Ley N° 701, cualquiera que sea su calidad jurídica (empresas individuales, sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones, sociedades anónimas o contribuyentes del impuesto adicional del artículo 58 N° 1 de la Ley de la Renta), la tributación que afecta a las utilidades provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales, se aplicará sobre la renta efectiva (percibida o devengada), determinada ésta como norma general mediante contabilidad completa, la que quedará sometida a las normas que establece el Código de Comercio, el Código Tributario y la Ley sobre Impuesto a la Renta y otros textos legales que digan relación con dicha materia.

Por otro lado, los propietarios o accionistas de los referidos contribuyentes o sociedades, conforme a lo dispuesto por los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, podrán imputar o rebajar de sus tributos finales (Impuesto Global Complementario o Adicional, según corresponda), el impuesto de Primera Categoría que las citadas entidades hayan pagado efectivamente sobre las utilidades percibidas o devengadas en aquella parte en que tales utilidades sean retiradas o distribuidas, según corresponda.

3.- Todo lo anterior ha sido resuelto sobre la base de la Circular N° 78 del 09 de Noviembre del 2001, la cual se encuentra disponibles para ser consultada en la página Web de este Servicio, (www.sii.cl)

Saluda a Ud.

SERGIO FLORES GUTIERREZ
DIRECTOR REGIONAL

DISTRIBUCION:

-SR. ALVARO ARELLANO RAMOS
-DOMICILIO: 12 ½ SUR N° 413, VILLA UNIVERSITARIA, TALCA
-ARCHIVO