

7. Una reforma tributaria para la eficiencia y la equidad

Jorge Quiroz

Klaus Schmidt-Hebbel



Propuestas
para un Chile mejor

Grupo Res Publica Chile

Esquema

- I. Antecedentes**
- II. Nuestras propuestas de reforma de estructura y administración tributaria**
- III. Efectos esperados de las reformas propuestas sobre la recaudación tributaria**

Esquema

I. Antecedentes

II. Nuestras propuestas de reforma de estructura y administración tributaria

III. Efectos esperados de las reformas propuestas sobre la recaudación tributaria

Dos capítulos de reforma tributaria

- **GRPC ha elaborado dos propuestas alternativas**
- **Ambas propuestas buscan más equidad y más eficiencia, pero con distintas ponderaciones y usando distintos instrumentos**
- **Cap. 7 (este capítulo): Una reforma tributaria para la eficiencia y la equidad**
- **Cap. 12: Impuestos a la renta: una reforma progresiva y eficiente**

Diagnóstico y objetivos

- **El sistema tributario chileno – estructura y administración tributaria – se compara favorablemente con otros países**
- **Pero es perfectible en:**
 - **eficiencia (menos distorsiones)**
 - **externalidades negativas (más tributación de “males”)**
 - **equidad horizontal (tratar tributariamente igual a iguales)**
 - **equidad vertical (mejorar distribución de ingresos)**
- **Nuestra propuesta se orienta a mejorar la estructura tributaria en estas 4 dimensiones**

Esquema

I. Antecedentes

II. Nuestras propuestas de reforma de estructura y administración tributaria

III. Efectos esperados de las reformas propuestas sobre la recaudación tributaria

Impuestos de 1^a. categoría (empresas)

Objetivos: incrementar eficiencia y eliminar inequidades en tratamiento tributario de empresas

Propuestas:

- **Mantener tasa general de impuestos de 1^a. categoría en 20% de utilidades devengadas**
- **Eliminar todas las exenciones y regímenes especiales (arts. 14 bis, ter, quáter)**
- **Reemplazar tributación en base a renta presunta por renta efectiva (agricultura y otros sectores)**
- **Adoptar exención única, por un monto fijo y universal, a todas las empresas, por utilidades equivalentes a las primeras 10.000 UF de ventas anuales**

Impuestos de 2^a. categoría (personas)

Objetivos: incentivar ahorro y perfeccionar integración de impuestos de empresas y personas

- **Propuesta Alternativa 1:** sustituir base tributaria de ingreso por base consumo de las personas
 - Consumo = Ingreso – flujos de caja ahorrados
 - Tasa marginal más alta: 40% – 50%
 - Con opción de deducción de gastos en educación y salud (con límites por año y por adultos e hijos)
- **Propuesta Alternativa 2:** manteniendo la base ingreso actual, permitir a trabajadores dependientes formar sociedad personal para recibir sus pagos de sueldos. Retiros de sociedades pagan impuestos a la renta.

Beneficios tributarios a donaciones

- **Objetivo:** ordenar, universalizar y simplificar los incentivos tributarios desiguales e inciertos a las donaciones, reflejados hoy en 92 cuerpos legales dispersos y distintos
- **Propuesta:** adoptar una ley única de donaciones, derogando los actuales cuerpos legales dispersos e incluyendo a sectores actualmente no beneficiados (medio ambiente)
- Hacemos nuestra la propuesta detallada en el **capítulo 8.**

Impuestos a los “males”

- **Objetivos:** reducir externalidades negativas a través de: menor demanda por alcoholes y tabaco, menor demanda por transporte privado (contaminación y congestión)
- **Propuesta:**
 - Incrementar impuestos específicos a los alcoholes y al tabaco, cambiando además la tributación desde valor a volumen (por litro de alcohol puro y por cajetilla, respectivamente)
 - Incrementar los impuestos específicos a la gasolina y, especialmente, al diésel (detalles: **cap. 9**)

Impuestos a los bienes raíces

- **Antecedente:** tasa marginal máxima a bienes raíces en Chile es 1,2% del avalúo fiscal de la propiedad, menor al 1,7% promedio en países OCDE
- **Objetivo:** aumentar la progresividad de un impuesto poco distorsionador
- **Propuesta:** aumentar tasa marginal más alta de 1,2% a 1,5%

Impuestos a las importaciones

- **Antecedente:** la tasa (pareja) arancelaria de Chile a importaciones desde países sin preferencias arancelarias es de 6%
- **Objetivo:** completar la apertura comercial de Chile
- **Propuesta:** reducir los aranceles a las importaciones a cero

Administración tributaria

- **Antecedente:** existe evidencia parcial que sugiere que la evasión tributaria en Chile es significativa en transferencias de activos inter vivos (padres a hijos), de participaciones en sociedades personales y en gastos personales imputados a sociedades
- **Objetivo:** incrementar equidad y hacer cumplir la ley, reduciendo evasión tributaria
- **Propuesta:** fortalecer significativamente la capacidad de fiscalización del SII para controlar evasión tributaria en estos tres casos

Esquema

I. Antecedentes

II. Nuestras propuestas de reforma de estructura y administración tributaria

III. Efectos esperados de las reformas propuestas sobre la recaudación tributaria

Efectos esperados sobre la recaudación

- **Presentamos estimaciones preliminares del impacto fiscal de las propuestas de reforma tributarias presentadas**
- **Basadas en estimaciones de Lagos y Klapp (2013), preparadas para GRPC**
- **Estimaciones no consideran respuestas en comportamiento de afectados (hay excepciones) y son sin análisis de equilibrio general**
- **Efectos presupuestarios: disímiles en magnitud y signo**
- **No corresponde sumarlos (hay varias alternativas, incertidumbre en las estimaciones, no se busca alterar significativamente la carga tributaria sino mejorar la estructura)**

Impuesto	Propuesta específica	Estimación de impacto fiscal (millones de US\$)
Primera categoría	Mantener la tasa general de impuestos de primera categoría en 20% de las utilidades devengadas	0
Primera categoría	Eliminar todas las exenciones a empresas pequeñas (14 bis, ter y quáter), así como del régimen de renta presunta	220
Primera categoría	Establecer un monto de exención fija y universal para las primeras utilidades de las empresas	-802
Segunda categoría	Mantener la integración de impuestos de primera y segunda categoría	0
Segunda categoría	Alternativa 1: Sustituir la base tributaria desde ingreso a consumo (cuatro alternativas)	[-603, +1.457]
Segunda categoría	Alternativa 2: Permitir a los trabajadores dependientes formar una sociedad personal para recibir sus ingresos	-458
Beneficios tributarios a las donaciones	Eliminar los 92 cuerpos legales existentes y reemplazar por una ley única con tratamiento común	0
Externalidades negativas	Definir e incrementar el impuesto específico sobre el alcohol	623
Externalidades negativas 2	Definir e incrementar el impuesto específico sobre el tabaco	216
Externalidades negativas 3	Aumentar los impuestos a los combustibles	1.682
Impuesto territorial	Incrementar la tasa marginal máxima a los bienes raíces de 1,2% a 1,5%	377
Importaciones	Abolir aranceles	[-470 , -630]
Servicio de Impuestos Internos	Fortalecer la capacidad fiscalizadora del SII	0

7. Una reforma tributaria para la eficiencia y la equidad

Jorge Quiroz

Klaus Schmidt-Hebbel



Propuestas
para un Chile mejor

Grupo Res Publica Chile