



Asesoría Jurídica
JVC/NHR
E8903/2019

ORD. Nº 2234

ANT.: Su requerimiento por Ley de Transparencia, recibido en esta Secretaría de Estado el 24 de octubre de 2019.

MAT.: Remite respuesta a su solicitud de información.

SANTIAGO, 25 NOVIEMBRE 2019

DE: FRANCISCO MORENO GUZMÁN
SUBSECRETARIO DE HACIENDA

A: [REDACTED]

Se recibió en esta Secretaría de Estado su solicitud citada en el antecedente, del siguiente tenor: *"Solicito todas aquellas minutas de trabajo, informes en derecho, presentaciones, estudios, elaborados o enviados a hacer por el Ministerio de Hacienda y Subsecretaría de Hacienda, referentes al proyecto de Modernización Tributaria"*.

Al respecto, se indican los antecedentes que fueron considerados en el proceso de estudio y elaboración del proyecto de modernización tributaria, y, asimismo, en virtud del Principio de Máxima Divulgación contemplado en la letra d) del artículo 11 de la Ley de Transparencia, se señalan los enlaces directos a partir de los cuales podrá acceder a aquéllos que se encuentran a disposición del público:

I. Defensoría del contribuyente

a) Legislación Comparada:

- México:
 - Ley Federal de los Derechos del Contribuyente: <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/marco-normativo/normatividad-de-gobierno/ley-federal-de-los-derechos-del-contribuyente>.
 - Ley Orgánica de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente: <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/marco-normativo/normatividad-de-gobierno/ley-organica>.
 - Estatuto Orgánico de la Procuraduría del Contribuyente: <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/marco-normativo/normatividad-de-gobierno/estatuto-organico>.
 - Lineamientos que regulan el ejercicio de las atribuciones sustantivas de la Procuraduría de la Defensa del Contribuyente: <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/marco-normativo/normatividad-de-gobierno/lineamientos>.
- Perú:
 - Decretos Supremos N°s. 050-2004-EF, 167-2004-EF y 136-2008-EF: <https://www.mef.gob.pe/es/derechos-y-deberes-de-los-contribuyentes/normatividad-defensoria-del-contribuyente>.





- Colombia:
 - Decreto Nº 1071 de 1999 y normativa complementaria: http://www.secretariassenado.gov.co/senado/basedoc/decreto_1071_1999.html.
- España
 - Real Decreto Nº 1676 de 2009 y normativa complementaria: <https://www.boe.es/buscar/pdf/2009/BOE-A-2009-19438-consolidado.pdf>.
- Italia
 - Ley Nº 212 de 2000 y normativa complementaria: <http://www.camera.it/parlam/leggi/00212l.htm>.
- b) Publicaciones:
 - "Los Derechos de los Contribuyentes y su Defensa" 2da edición, 2014: <http://www.prodecon.gob.mx/index.php/home/cc/publicaciones/manual-del-docente>.
 - "The role of Prodecon in the protection of taxpayers Rights", Diana Bernal, 2015: https://taxpaverrightsconference.com/wp-content/uploads/2015/11/Role_Prodecon.pdf.
 - "The role of inspector general of taxation in Australia", 2016: <http://igt.gov.au/publications/publication/international-conference-on-taxpayer-rights/>.
 - "Los Derechos del Contribuyente en una Sociedad Transparente y Global: La experiencia del Ombudsman Fiscal Mexicano", Diana Bernal, 2017: http://www.prodecon.gob.mx/Documentos/libro_final_esp.pdf.
- II. BEPS
 - a) Acciones Plan "Base Erosion and Profit Shifting" (BEPS), 2013: <https://www.oecd.org/tax/beps/action-plan-on-base-erosion-and-profit-shifting-9789264202719-en.htm>.
 - b) Reportes finales BEPS, 2015:
 - "Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1": <https://www.oecd.org/tax/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy-action-1-2015-final-report-9789264241046-en.htm>.
 - "Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements, Action 2": <https://www.oecd.org/tax/neutralising-the-effects-of-hybrid-mismatch-arrangements-action-2-2015-final-report-9789264241138-en.htm>.
 - "Diseñar normas de transparencia fiscal internacional eficaces, Acción 3": <https://www.oecd.org/tax/beps/disenar-normas-de-transparencia-fiscal-internacional-eficaces-accion-3-informe-final-2015-9789264267091-es.htm>.
 - "Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments, Action 4": <http://www.oecd.org/tax/limiting-base-erosion-involving-interest-deductions-and-other-financial-payments-action-4-2015-final-report-9789264241176-en.htm>.
 - "Combatir las prácticas fiscales perniciosas, teniendo en cuenta la transparencia y la sustancia, Acción 5": <https://www.oecd.org/tax/beps/combatar-las-practicas-fiscales-perniciosas-teniendo-en-cuenta-la-transparencia-y-la-sustancia-accione-5-informe-finale-2015-9789264257107-es.htm>.
 - "Impedir la utilización abusiva de convenios fiscales, Acción 6": <https://www.oecd.org/tax/impedir-la-utilizacion-abusiva-de-convenios-fiscales-accion-6-informe-final-2015-9789264257085-es.htm>.
 - "Impedir la exclusión fraudulenta del estatus de establecimiento permanente, Acción 7": <https://www.oecd.org/tax/impedir-la-exclusion-fraudulenta-del-estatus-de-establecimiento-permanente-accion-7-informe-final-2015-9789264257757-es.htm>.
 - "Garantizar que los resultados de los precios de transferencia estén en línea con la creación de valor, Acciones 8 a 10": <https://www.oecd.org/tax/garantizar-que-los-resultados-de-los-precios-de-transferencia-est-en-linea-con-la-creacion-de-valor-acciones-8-a-10-informes-9789264258280-es.htm>.
 - "Measuring and Monitoring BEPS, Action 11": <https://www.oecd.org/tax/measuring-and-monitoring-beps-action-11-2015-final-report-9789264241343-en.htm>.



- “Exigir a los contribuyentes que revelen sus mecanismos de planificación fiscal agresiva, Acción 12”: <https://www.oecd.org/tax/beps/exigir-a-los-contribuyentes-que-revelen-sus-mecanismos-de-planificacion-fiscal-agresiva-accion-12-informe-final-2015-9789264267367-es.htm>.
 - “Documentación sobre precios de transferencia e informe país por país, Acción 13”: <https://www.oecd.org/tax/beps/documentacion-sobre-precios-de-transferencia-e-informe-pais-por-pais-accion-13-informe-final-2015-9789264267909-es.htm>.
 - “Hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias, Acción 14”: <https://www.oecd.org/tax/hacer-mas-efectivos-los-mecanismos-de-resolucion-de-ccntroversias-accion-14-informe-final-2015-9789264258266-es.htm>.
 - “Desarrollar un instrumento multilateral que modifique los convenios fiscales bilaterales, Acción 15”: <https://www.oecd.org/tax/beps/desarrollar-un-instrumento-multilateral-que-modifique-los-convenios-fiscales-bilaterales-accion-15-informe-final-2015-9789264267435-es.htm>.
- c) “Harmful Tax Practices - 2017 Progress Report on Preferential Regimes, Inclusive Framework on BEPS: Action 5”, OCDE, 2017: <https://www.oecd.org/tax/beps/harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes-9789264283954-en.htm>.
- d) “Harmful Tax Practices - Peer Review Reports on the Exchange of Information on Tax Rulings, Inclusive Framework on BEPS: Action 5”, OCDE, 2017: <https://www.oecd.org/tax/beps/harmful-tax-practices-peer-review-reports-on-the-exchange-of-information-on-tax-rulings-9789264285675-en.htm>.
- e) “Guidance for Tax Administrations on the Application of the Hard-to-value Intangibles Approach, Inclusive Framework on BEPS: Action 8”, OCDE, 2018: <https://www.oecd.org/tax/beps/guidance-for-tax-administrations-on-the-application-of-the-approach-to-hard-to-value-intangibles-beps-action-8.htm>.
- f) “Additional Guidance on the Attribution of Profits to a Permanent Establishment: Inclusive Framework on BEPS: Action 7”, 2018: <https://www.oecd.org/tax/beps/additional-guidance-attribution-of-profits-to-a-permanent-establishment-under-beps-action7.htm>.
- III. Economía digital
- a) “Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1, Final Report 2015”, OCDE, 2015: <https://www.oecd.org/tax/addressing-the-tax-challenges-of-the-digital-economy-action-1-2015-final-report-9789264241046-en.htm>.
- b) “EU COUNCIL DIRECTIVE on the common system of a digital services tax on revenues resulting from the provision of certain digital services”, 2018: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/proposal_common_system_digital_services_tax_21032018_en.pdf.
- c) Reporte provisional “Tax Challenges Arising from Digitalisation”, OCDE, 2018: <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-digitalisation-interim-report-9789264293083-en.htm>.
- IV. Derechos del Contribuyente
- a) Derecho comparado:
- Catálogo de derechos del contribuyente de Estados Unidos: <https://www.irs.gov/es/taxpayer-bill-of-rights>
 - Catálogo de derechos del contribuyente de España. Artículo 34 y 99 de la Ley 58/2003 de 17 de diciembre, General Tributaria: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2003-23186>.



- b) Regulación OCDE:
- "Taxpayers' Rights and Obligations – Practice Note", OCDE, 1990: <http://www.oecd.org/ctp/administration/Taxpayers' Rights and Obligations-Practice Note.pdf>.
 - "Taxpayers' rights and obligations: a survey of the legal situation in OECD countries", OCDE, 2003.
- c) Publicaciones:
- "Fostering Voluntary Compliance: A Conversation with Tax Administrators", Steve Vesperman, 2015: <https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2015/11/Vesperman Final Paper.pdf>
 - "Revisiting rights theory and principles to prepare for growing globalisation and uncertainty", Duncan Bentley, 2015: <https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2015/11/Revisiting Rights TheoryPDF.pdf>.
 - "Challenges in "Operationalizing" Taxpayer Rights", Eric Mikhwane, 2015: https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2015/11/Mkhawane_ChallengesinOperationalizingTaxpayerRights.pdf.
 - "Cosy Deals' Social Media and Tax Morale", Lynne Oats y Diana Onu, 2015: https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2015/11/Oats_Cosy_DealsPDF.pdf.
 - "Taxpayer Rights: A constitutional perspective. The Italian Taxpayer Bill of Rights 15 years on 'at the top of the world'. But what about effectiveness?", Giovanni Tieghi, 2016: <https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2016/08/Tieghi Final Paper.pdf>.
 - "Secrecy and Transparency in the Tax Administration", Joakim Nergelius, 2015: <https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2016/08/Nergelius Final Paper.pdf>.
 - "How Can Tax Collection Be Structured to Observe and Preserve Taxpayer Rights: A Discussion of the Practices and Possibilities", Keith Fogg y Sime Jozipovic, Tax Lawyer, Vol. 69, N° 3: https://www.americanbar.org/content/dam/aba/publishing/tax_lawyer/vol69/693/fogg-jozipovic-how-can-tax-collection-be-structured-itrc-paper-ttl-16spring-p513-565.authcheckdam.pdf.
 - "Bureaucratic Oppression and the Tax System", Leslie Book, Tax Lawyer, Vol. 69, N° 3: https://www.americanbar.org/content/dam/aba/publishing/tax_lawyer/vol69/693/book-bureaucratic-oppression-itrc-paper-ttl-16spring-567-596.pdf.
 - "Making Taxpayer Rights Real: Overcoming Challenges to Integrate Taxpayer Rights into a Tax Agency's Operations", Amanda Bartmann, Tax Lawyer, Vol. 69, N° 3: https://www.americanbar.org/content/dam/aba/publishing/tax_lawyer/vol69/693/bartmann-making-taxpayer-rights-real-itrc-paper-ttl-16spring-p597-624.pdf.
 - "The Right to Confidentiality and Privacy in an Age of Transparency", Philip Baker, 2015: <https://taxpayerrightsconference.com/wp-content/uploads/2016/08/Baker Final Paper.pdf>.
- V. Normativa Interna:
- a) Jurisprudencia administrativa SII: <https://www3.sii.cl/normaInternet/>.
- b) Circulares SII: http://www.sii.cl/normativa_legislacion/circulares/2018/indcir2018.htm.
- c) Resoluciones SII: http://www.sii.cl/normativa_legislacion/resoluciones/2018/res_ind2018.htm.
- d) Convenios tributarios: http://www.sii.cl/normativa_legislacion/convenios_internacionales.html.
- e) Jurisprudencia judicial: http://www.sii.cl/normativa_legislacion/jurisprudencia_judicial/indice_jjud.htm.
- VI. Estudios y encuestas de Chile:
- a) Cuarta Encuesta Longitudinal de Empresas (ELE4), Ministerio de Economía, 2017: <http://www.economia.gob.cl/2017/03/16/cuarta-encuesta-longitudinal-de-empresas-ele4.htm>.
- b) Encuesta Casen 2017, Ministerio de Desarrollo Social, 2017: http://observatorio.ministeriodesarrollosocial.gob.cl/casen-multidimensional/casen/casen_2017.php.





VII. Publicaciones prensa:

- a) "Overhaul tax for the 21st century", The Economist, 2018: <https://www.economist.com/leaders/2018/08/09/overhaul-tax-for-the-21st-century>.

VIII. Otros:

- a) "IMF/OECD Report for the G20 Finance Ministers on Tax Certainty", 2017: <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/tax-certainty-report-oecd-imf-report-g20-finance-ministers-march-2017.pdf>.
- b) "OECD/IMF Report on Tax Certainty - 2018 Update", 2018: <http://www.oecd.org/tax/g20-report-on-tax-certainty.htm>.
- c) "Tax Policy Reforms 2017, OECD and selected partner economies", 2017: <http://www.oecd.org/tax/tax-policy-reforms-2017-9789264279919-en.htm>.
- d) "Taxation of SMEs in OECD and G20 Countries", OCDE, 2015: <http://www.oecd.org/publications/taxation-of-smes-in-oecd-and-g20-countries-9789264243507-en.htm>.
- e) Sentencia Corte Suprema, rol N° 5183-2015, 22 de octubre de 2015.
- f) "Estándar para el intercambio automático de información sobre cuentas financieras", Segunda edición, OCDE, 2017: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/estandar-para-el-intercambio-automatico-de-informacion-sobre-cuentas-financieras-segunda-edicion-9789264268074-es.htm>.
- g) Información y estadísticas de la operación renta 2018, SII.

Por otra parte, cabe añadir que, en la preparación de la referida iniciativa legislativa se consideró especialmente relevante escuchar la voz de la ciudadanía. Conforme con lo anterior, en el sitio web de Modernización Tributaria, <http://modernizaciontributaria.hacienda.cl/>, se habilitó una plataforma mediante la cual la ciudadanía podía aportar con ideas para la modernización del sistema tributario.

De esta manera, y en virtud del Principio de Máxima Divulgación previamente citado, se remite a Ud. un archivo en formato Excel que consigna las antedichas propuestas ciudadanas, debidamente anonimizada en observación de las disposiciones de la Ley N° 19.628, sobre Protección de la Vida Privada.

En relación a las minutas, que son documentos de trabajo o borradores para estudio y discusión interna para la preparación de la mencionada iniciativa legislativa, su entrega afecta la agenda legislativa del Gobierno y el desarrollo de las funciones de este Ministerio, al que según el artículo 1° del Decreto N° 4727, de 27 de mayo de 1957, del Ministerio de Hacienda, le corresponde intervenir, entre otras materias, en el estudio, preparación y revisión de las leyes tributarias, así como de dirección de la política tributaria. En efecto, estando pendiente la tramitación o discusión legislativa del proyecto, el acceso público de dichas minutas conlleva menoscabar las funciones del Ministerio de Hacienda en orden a impulsar, desde su ámbito de competencia, la aprobación de la política tributaria que S.E. el Presidente de la República ha determinado, en el ejercicio de las potestades legislativas que el ordenamiento jurídico le otorga.

En consonancia con lo expuesto previamente, esta Subsecretaría de Estado está impedida para acceder a la entrega de las referidas minutas, por configurarse la causal de reserva o secreto prevista en el artículo 21 N° 1 de la Ley de Transparencia, según el cual se entiende reservada o secreta aquella información cuya publicidad, comunicación o conocimiento afecte el debido cumplimiento de las funciones del órgano requerido.





En consideración a lo indicado, se tiene por concluida la gestión respecto de su solicitud de información bajo la Ley de Transparencia.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,


FRANCISCO MORENO GUZMÁN
SUBSECRETARIO DE HACIENDA

 REPUBLICA DE CHILE
SUBSECRETARIO
MINISTERIO DE HACIENDA

 MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN DE GABINETE

 REPUBLICA DE CHILE
DIRECCIÓN DE TESORERÍA
MINISTERIO DE HACIENDA

 MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Adj.: Archivo Excel con propuestas ciudadanas sobre modernización del sistema tributario.

Distribución:

- Destinatario, [REDACTED]
- Sistema de Atención de Consulta SAC, W2941.