

ÍNDICE

Manual práctico de impuesto de herencias (2a. ed.)

Autor: Milenko Zurita Rojas

Editorial Libromar /2023

www.librotecnia.cl

Abreviaturas usadas	29
Introducción	31
Introducción a la primera edición	33

Capítulo I

HISTORIA DEL IMPUESTO A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE

1. ALGO DE HISTORIA	35
2. LEYES CHILENAS SOBRE IMPUESTOS A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE	36
1. Ley sin número de 28 de noviembre de 1878	36
2. Ley N° 2.982	37
3. Ley N° 3.929	37
4. Decreto Ley N° 416 de 1925	37
5. Ley N° 4.533	38
6. Decreto Ley N° 364 de 1932	39
7. Ley N° 5.427	40
8. Ley N° 16.271	41

Capítulo II

DOCTRINA DEL IMPUESTO A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE

43
www.librotecnia.cl

1. DOCTRINAS	43
2. NATURALEZA DEL IMPUESTO EN CHILE	45

Capítulo III

EL ELEMENTO MATERIAL DEL IMPUESTO 47

I. INTRODUCCIÓN	47
II. ASIGNACIÓN POR CAUSA DE MUERTE	48
1. Antecedentes del elemento objetivo	48
2. Concepto de asignación	49
2.1. Asignación	49
2.2. Situaciones especiales	50
a. Bienes adquiridos por transacción	51
b. Rentas vitalicias	52
3. Exenciones personales y reales	53
4. Crédito contra la base del impuesto por fallecimiento del sobreviviente del cónyuge o conviviente civil	54
5. Situación de las donaciones revocables	56

Capítulo IV

EL ELEMENTO SUBJETIVO DEL IMPUESTO 61

I. INTRODUCCIÓN	61
II. ELEMENTO SUBJETIVO EN EL SUPUESTO DE LA NORMA .	63
1. El causante	64
2. El asignatario	65
2.1. Tipos de asignatarios en el Código Civil	66
a. Asignación a título universal	66
b. Asignación a título singular	67
c. Importancia de la distinción entre heredero y legatario .	68
2.2. Tipos de asignatarios en el impuesto a las asignaciones por causa de muerte	69
a. El heredero	69

b. El legatario	70
c. El beneficiario de un gravamen	70
d. El albacea fiduciario	71
e. Asignatario por derecho de representación	71
f. Asignatario por derecho de transmisión	72
g. Asignatario en calidad de cesionario	73
h. Asignatarios exentos	73
III. ELEMENTO SUBJETIVO EN LA CONSECUENCIA DE LA NORMA	73
1. El sujeto del deber jurídico	74
2. El sujeto obligado	76
2.1. Sujeto pasivo por deuda propia	77
2.2. Sujeto pasivo solidario	77
2.3. Sujeto pasivo responsable	79
3. El sujeto liberatorio	80
4. El sujeto responsable	81

Capítulo V

EL ELEMENTO TERRITORIAL DEL IMPUESTO ...	83
1. ELEMENTO TERRITORIAL. CONCEPTO	83
2. ELEMENTO TERRITORIAL EN LA LEY 16.271	84

Capítulo VI

EL ELEMENTO TEMPORAL DEL IMPUESTO	87
I. INTRODUCCIÓN	87
II. EL DEVENGO	87
1. Nociones generales del devengo	87
2. El devengo en las asignaciones por causa de muerte	89
3. El devengo en la Ley N° 16.271	90

Capítulo VII

EL ELEMENTO CUANTITATIVO DEL IMPUESTO
LA BASE IMPONIBLE 95

I. RESUMEN INTRODUCTORIO 95

II. ESQUEMA 97

III. EL INVENTARIO, MASA DE BIENES Y SU VALORACIÓN ... 98

1. El inventario 98

 1.1. concepto 98

 1.2. Clasificación 98

 1.3. Individualización de los bienes 99

 1.4. Valoración de los bienes del inventario 100

 1.5. Modificaciones al inventario 100

 1.6. Efectos del inventario 101

2. Masa de bienes 102

 2.1. Bienes situados en Chile 102

 2.2. Bienes situados en el extranjero 103

 2.3. Valoración de la masa 103

 2.3.1. Momento al que debe valorarse la masa y unidad monetaria 103

 2.3.2. Regla general sobre valoración 105

 2.3.3. Tasación 107

 2.4. Reglas especiales de valoración 107

 2.4.1. Bienes raíces situados en Chile 108

 2.4.2. Efectos públicos, acciones y valores mobiliarios 110

 2.4.3. Bienes muebles 112

 2.4.4. Bienes subastados 113

 2.4.5. Bienes situados en el extranjero 114

 2.4.6. Negocios o empresas unipersonales; cuotas en comunidades dueños de negocios o empresas, y derechos en sociedades de personas 115

 2.4.7. Vehículos 118

 2.4.8. Menaje 118

2.4.9. Cotizaciones previsionales	119
2.5. Efecto administrativo de la valoración del art. 46 bis	119
IV. ACERVO LÍQUIDO Y ASIGNACIÓN LÍQUIDA	119
1. Acervo líquido	120
2. Asignación líquida	120
3. Deducciones del art. 4 de la Ley N° 16.271	120
V. AGREGADOS A LA ASIGNACIÓN LÍQUIDA	122
VI. GRAVÁMENES	123
1. Concepto	124
2. Reglas sobre el beneficiario del gravamen	124
3. Acumulación	126
4. Particularidades sobre el devengo en los gravámenes	126
5. Usufructo	128
5.1. Concepto	128
5.2. Usufructo como deducción de una asignación	128
5.3. Usufructo como asignación sujeta a impuesto	129
5.4. Criterios para la valoración del usufructo	130
5.5. Usufructo simple	131
a. Usufructo simple por tiempo determinado	131
b. Usufructo simple por tiempo indeterminado	132
c. Usufructo simple vitalicio	133
5.6. Usufructo múltiple	135
a. Usufructo múltiple sin derecho de acrecer	136
b. Usufructo múltiple con derecho de acrecer	139
5.7. Consideraciones finales	144
6. Derecho de uso y habitación	145
6.1. Concepto	145
6.2. Regulación tributaria	146
7. Fideicomiso	147
7.1. Concepto	148
7.2. Regulación tributaria Ley N° 16.271	148
7.3. Fideicomiso simple	149
7.4. Fideicomiso múltiple	150

7.5. Devengo del impuesto en caso de consolidación de los patrimonios en el fideicomiso	151
a. Condición fallida y consolidación del propietario fiduciario	151
b. Cumplimiento de la condición y restitución al fideicomisario	151
c. Cálculo de las imputaciones por impuestos pagados ...	151
8. Fideicomiso y usufructo	152
8.1. Acumulación	152
8.2. Devengo	153
9. Pensión periódica	153
9.1. Pensión periódica perpetua	154
9.2. Pensión periódica por tiempo determinado	155
9.3. Pensión periódica por tiempo indeterminado	156
9.4. pensión periódica vitalicia	157
10. Derechos litigiosos	158
10.1. Efectos del derecho litigioso en el devengo	158
10.2. Efectos de los derechos litigiosos en la base imponible del impuesto	159
11. Créditos contra personas declaradas en quiebra o concurso o de notoria insolvencia	160
12. Remisión de deudas hereditarias	161
13. Estimación del gravamen por el Servicio de Impuestos Internos .	161
13.1. Si se ha presentado una declaración	162
13.2. Si no se ha presentado declaración	163

Capítulo VIII

EL ELEMENTO CUANTITATIVO DEL IMPUESTO

LA TASA

I. CONCEPTO Y TIPOS DE TASA	165
II. LA TASA EN EL IMPUESTO A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE	166
1. Criterios	167

2.	Características de la tasa	167
a.	Sobre valor líquido de la asignación	167
b.	Progresiva	168
c.	Deducciones	168
d.	Créditos contra la base. Tramos exentos	170
e.	Tiene recargos	171
III.	TABLA DE TASA ORDINARIA	171
1.	Primera tabla de parientes cercanos	172
2.	Segunda tabla de los colaterales	173
IV.	TABLA DE TASAS ESPECIALES	174
1.	Tabla especial con recargo del 20%	175
2.	Tabla especial con recargo del 40%	175
V.	TABLAS DESCRITAS EN LAS CIRCULARES DEL SII	176
VI.	EJEMPLOS	177
	Ejemplo 1. Tasa ordinaria de parientes cercanos	177
	Ejemplo 2. Tasa ordinaria de parientes colaterales con recargo del 20% ..	179
	Ejemplo 3. Tasa especial con recargo del 40%	182
VII.	EL IMPUESTO BRUTO	184
VIII.	EL IMPUESTO NETO	185
1.	Crédito por impuesto pagado en el extranjero	185
2.	Rebaja especial para personas con discapacidad	186

Capítulo IX

LA DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO 187

I.	ANTECEDENTES	187
II.	LA DECLARACIÓN DE IMPUESTOS	188
1.	Concepto	188
2.	Declaración y pago simultáneo	190
3.	Plazo para declarar	191

III. PAGO DEL IMPUESTO	192
1. Forma de pago	193
2. Pagos provisorios	194
3. Devolución de impuestos	195
4. Interés penal	197
5. Garantía del pago	197
6. Reserva de bienes	198

Capítulo X

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS 199

I. ARRIENDO DE CAJAS DE SEGURIDAD	199
1. Obligaciones del arrendador de una caja de seguridad	199
2. Apertura de la caja de seguridad del difunto	200
3. Presunción de comunidad	200
II. SOBRES Y PAQUETES LACRADOS	201
III. TRASPASO DE ACCIONES	201
IV. TENEDORES DE JOYAS U OTROS VALORES	202
V. BANCOS, CAJAS DE AHORRO E INSTITUCIÓN DE CRÉDITO BANCARIO	202
VI. RESERVA DE BIENES PARA EL PAGO	202

Capítulo XI

POSESIÓN EFECTIVA Y DISPOSICIÓN DE BIENES

I. POSESIÓN EFECTIVA. ANTECEDENTES	205
II. DISPOSICIÓN DE LOS BIENES	208
1. Excepciones	208
a. Sumas inferiores a 5 UTA en Cajas de Previsión	208

b. Cuentas de ahorro	209
c. Cuenta bipersonal	209
III. TÉRMINO DE LA SOCIEDAD CONYUGAL	210
IV. EXENCIÓN DE DERECHOS ARANCELARIOS DE LOS CONSERVADORES	210

Capítulo XII

**FISCALIZACIÓN DEL IMPUESTO
A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE .. 213**

I. ANTECEDENTES	213
II. COMPETENCIA	215
III. PRESCRIPCIÓN	216
IV. PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN	218
1. Inicio de la Fiscalización	219
2. Etapa de la Instrucción	220
3. Etapa de la decisión	221
V. PARTICULARIDAD DE LA LIQUIDACIÓN	221
VI. DEBER DE INFORMACIÓN	222
VII. NORMA ANTIELUSIVA	223
1. Contexto actual del art. 63	224
2. Facultades y requisitos del art. 63	225
3. Recalificación y efectos	227

Capítulo XIII

DELITOS E INFRACCIONES 229

I. INTRODUCCIÓN	229
II. DELITOS	230
1. Tipos penales en la Ley N° 16.271	230
1.1. Primer tipo penal	231
a. Sujeto activo	231

b. Verbo rector	232
c. Elemento subjetivo. Dolo	232
d. Resultado de la acción	233
e. Sanción	234
1.2. Segundo tipo penal	234
III. INFRACCIONES	235
1. Infracciones por “Cajas de seguridad”	235
1.1. Infracción al art. 38 de la Ley N° 16.271	236
1.2. Abrir caja de seguridad sin cumplir lo ordenado por el art. 39	236
1.3. Arrendador de una caja de seguridad que permita su apertura	236
2. Infracciones por sobres, paquetes y cajas	236
3. Infracciones por trasposos de acciones	237
4. Infracciones relativas a depósitos, dineros, joyas y otros valores ..	237
5. Infracciones de Notarios	237
6. Infracción al deber de velar por el pago del impuesto	238
7. Infracción y sanción residual	238

Capítulo XIV

EL IMPUESTO A LAS ASIGNACIONES Y LAS HERENCIAS EN LEYES TRIBUTARIAS ESPECIALES

I. DL 824 DE 1974 SOBRE LEY DE IMPUESTO A LA RENTA ...	239
1. No constituye renta	239
2. Adjudicación de bienes hereditarios	241
3. Determinación de cuotas hereditarias	242
4. Crédito contra el impuesto	243
II. DL 825 SOBRE IVA	245
1. Adjudicaciones de bienes corporales muebles o inmuebles de su giro	245
2. Venta de universalidades	246
III. DL 830 de 1974	246

Capítulo XV

IMPUGNACIÓN DEL IMPUESTO
A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE .. 249

I.	IMPUGNACIÓN ADMINISTRATIVA	249
1.	Recurso de reposición administrativa	249
1.1.	Plazos	249
1.2.	Procedimiento	250
a.	Órgano competente	250
b.	Titular del recurso	250
c.	Plazo para recurrir	251
d.	Presentación del recurso	252
e.	Suspensión del plazo para reclamar	252
f.	Suspensión de la ejecución del acto	252
g.	Silencio negativo	253
h.	Inhibición de la administración	253
2.	Revisión Administrativa. Artículo 6 B) N° 5, primera parte del DL 830 de 1974	254
2.1.	Resolver administrativamente	254
2.3.	Todos los asuntos de carácter tributario	255
2.4.	Que se promuevan	256
3.	Corrección de vicios y errores manifiestos. Artículo 6 b) N° 5, segunda parte DL 830 de 1974	256
3.1.	Antecedentes históricos	257
3.2.	Procedimiento	258
a.	Órgano competente	258
b.	Titular del recurso	258
c.	Plazo	259
d.	Presentación de la petición	259
e.	Suspensión o interrupción del plazo para reclamar	260
f.	Suspensión de la ejecución del acto	260
g.	Inhibición de la administración	261
2.	IMPUGNACIÓN JUDICIAL	261

Capítulo XVI

**INTERPRETACIÓN ADMINISTRATIVA DEL SII
OFICIOS 263**

1. DECRETO LEY N° 701- ART. 13° - LEY N° 16.271, ART. 46° (ORD. N° 1454, DE 03.07.2013) APLICACIÓN DE LA NORMA DEL ARTÍCULO 13, INCISO CUARTO, DEL DL N° 701, DE 1974 - LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE, EN CUANTO COMPRENDAN TERRENOS, BOSQUES Y PLANTACIONES ACOGIDOS AL DL 701, ESTÁN EXENTAS DEL IMPUESTO QUE ESTABLECE LA LEY N° 16.271 - EL TERRENO AL SER DE PROPIEDAD DE LA SOCIEDAD, DE LA CUAL EL CAUSANTE ERA SOCIO, LOS HEREDEROS ADQUIEREN POR SUCESIÓN POR CAUSA DE MUERTE SOLO LOS DERECHOS QUE EL CAUSANTE TENÍA EN LA SOCIEDAD - VALORIZACIÓN DE LOS DERECHOS 263
2. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 27, ART. 46, ART. 46 BIS, ART. 47 - CIRCULAR 37, DE 2009 (Ord. N° 2351, de 26-10-2017) IMPUESTO DE HERENCIA EN LA SUCESIÓN DE EXTRANJERO QUE INCLUYE BIENES SITUADOS EN CHILE 268
3. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 26 - LEY N° 20.255, ART. 47, ART. 55, N° 6 - OFICIO N° 2387, DE 2015 (Ord. N° 1612, de 17-07-2017). SOLICITA PRONUNCIAMIENTO SOBRE ALCANCE DEL ARTÍCULO 26, INCISO PRIMERO, LEY N° 16.271, EN EL PAGO DE SALDOS INSOLUTOS QUE DEBEN EFECTUAR LAS CAJAS DE PREVISIÓN 274
4. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 18, N° 5 - OFICIO N° 507, DE 2016. (Ord. N° 416, de 23-03-2017) SOLICITA PRONUNCIAMIENTO SOBRE EXENCIÓN CONTEMPLADA EN EL ARTÍCULO 18 N° 5 DE LA LEY N° 16.271 EN CASO QUE INDICA 279
5. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 1 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17, N° 8, LETRA I), ART. 17, N° 9 - OFICIO N° 1950, DE 2011 (ORD. N° 1702, DE 15.06.2016). TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE HERENCIA ADQUIRIDA

POR CONTRIBUYENTE CHILENA POR PARTE DE CAUSANTE NO RESIDENTE NI DOMICILIADO EN CHILE	283
6. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 5° - DFL N° 3, DE 1969, ART. 9 - CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 69 - OFICIO N° 3460, DE 1987 (ORD. N° 848, DE 04.04.2016). EMISIÓN Y NOTIFICA- CIÓN DE GIROS QUE SE EFECTÚAN A UNA COMUNIDAD HEREDITARIA DESPUÉS DE TRANSCURRIDO EL PLAZO DE TRES AÑOS DESDE LA APERTURA DE LA SUCESIÓN	290
7. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - ART. 26, INCISO TERCERO (Ord. N° 2387, de 21-09-2015) ALCANCE DEL ARTÍCULO 26, INCISO TERCERO, LEY N° 16.271, SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIG- NACIONES Y DONACIONES	293
8. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 63°, ART. 17° - CÓ- DIGO TRIBUTARIO, ART. 64° (ORD. N° 2002, DE 04.08.2015) SOLICITA CONFIRMAR CRITERIOS SOBRE CONTRATO DE RENTA VITALICIA QUE DESCRIBE	297
9. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 5°, ART. 8°, ART. 21° - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17°, N° 9, ART. 17°, N° 10 (ORD. N° 1812, DE 13.07.2015). TRATAMIENTO TRIBU- TARIO DE FIDEICOMISO CONSTITUIDO SOBRE DERECHOS SOCIALES	302
10. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 18°, N° 1, N° 5 - OFICIO N° 1966 DE 2011 (ORD. N° 643, DE 26.02.2015). APLICACIÓN NUMERALES 1 Ó 5, DEL ARTÍCULO 18°, DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIO- NES, EN EL CASO DE ASIGNACIONES TESTAMENTARIAS QUE INDICA	308
11. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 1° - LEY SOBRE IM- PUESTO A LA RENTA, ART. 17°, N° 9, ART. 17, N° 8, LETRA F) (ORD. N° 1619, DE 26.07.2013). APLICACIÓN DE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES, LEY N° 16.271	312

12. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271, ART. 46, 46 BIS Y 47 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17 Nº 8, LETRAS F) Y G) Y ART. 41 Nº 9 - CIRCULAR Nº 37 DE 2009 Y Nº 69 DE 2010 (ORD. Nº 2393, DE 17.10.2011) (ORD. Nº 2393, DE 17.10.2011). TESTAMENTO - DERECHOS SOCIALES - LEGADO DE NUDA PROPIEDAD Y USUFRUCTO VITALICIO - IMPUESTO DE HERENCIA - TASACIÓN - EMPRESA RELACIONADA - CESIÓN DE DERECHOS SOCIALES - NORMAS PARTICULARES SOBRE DETERMINACIÓN DE COSTO TRIBUTARIO - DIFERENCIA ENTRE HEREDEROS Y LEGATARIOS - ADJUDICACIÓN DE BIENES 315
13. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271, ART. 18º, Nº 5 Y Nº 7 (ORD. Nº 1966, DE 26.08.2011). EXENCIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES RESPECTO DE ASIGNACIÓN TESTAMENTARIA A FAVOR DE UNA FUNDACIÓN, CONFORME EL ARTÍCULO 18 Nº 5 Y 7 DE LA LEY Nº 16.271 320
14. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271, ARTS. 2º, 5º, 6º Nº 3, 21, 50, 52 Y 63 - CÓDIGO CIVIL, ARTS. 1386 Y SIGUIENTES - CÓDIGO ORGÁNICO DE TRIBUNALES, ART. 419 - OFICIO Nº 3586 DE 2010 (ORD. Nº 1307, DE 01.06.2011). USUFRUCTO VITALICIO - DONACIÓN - TRÁMITE DE INSINUACIÓN - RESOLUCIÓN DEL TRIBUNAL - DONACIÓN SIN PAGO PREVIO DE IMPUESTO - DETERMINACIÓN DEL VALOR DEL BIEN Y EDAD DEL BENEFICIARIO - FECHA DE ESCRITURA PÚBLICA O INSTRUMENTO PRIVADO - NO FECHA CIERTA 323
15. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271 - DECRETO LEY Nº 3.500, DE 1980, ART. 72º (ORD. Nº 489, DE 25.02.2011). EXENCIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES, CONTENIDA EN EL ARTÍCULO 72 DEL DL Nº 3.500, DE 1980 - CUENTA DE CAPITALIZACIÓN INDIVIDUAL - SE APLICA A LA TOTALIDAD DEL SALDO QUE QUEDARE EN LA CUENTA DE CAPITALIZACIÓN INDIVIDUAL Y QUE INCREMENTA LA MASA DE BIENES DEL AFILIADO FALLECIDO, CON EL LÍMITE DE CUATRO MIL UNIDADES DE FOMENTO 327

16. LEY N° 16.271 - SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - ART. 1º, INCISO 3 (ORD. N° 1648, DE 16.09.2010). SOLICITA PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA NACIONALIDAD OTORGADA POR GRACIA FRENTE A LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES. ARTÍCULO 1º INCISO 3, LEY 16.271 - LAS PERSONAS QUE OBTUVIEREN ESPECIAL GRACIA DE NACIONALIZACIÓN POR LEY, SE CONSIDERAN EXTRANJEROS PARA EFECTOS DEL IMPUESTO ESTABLECIDO EN LA LEY 16.271 330
17. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271, ART. 58º - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA - ART. 57º BIS N° 7 (ORD. N° 1414, DE 20.08.2010). PROCEDENCIA DE EXIGIR EL PAGO EL IMPUESTO ÚNICO CONTENIDO EN EL ARTÍCULO 57º BIS, LETRA A), N° 5 PARA LA EXENCIÓN DEL IMPUESTO DE LA LEY N° 16.271, QUE ESTABLECE EL N° 7 DE DICHA DISPOSICIÓN LEGAL 334
18. LEY DE SOCIEDADES ANÓNIMAS - ART. 96º - LEY DE LA RENTA, ART. 14º, LETRA A), N° 1, LETRA C) - LEY N° 16.271, DE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 64º - CIRCULAR N° 68, DE 1986 (ORD. N° 1.482, DE 29.03.2004. CONSTITUCIÓN DE DERECHO REAL DE USUFRUCTO EN PROCESO DE DIVISIÓN DE SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA - INSTRUCCIONES IMPARTIDAS POR EL SERVICIO - LA DIVISIÓN DEL VALOR LIBRO TRIBUTARIO DEL BIEN ENTRE LO QUE CORRESPONDE AL USUFRUCTO Y A LA NUDA PROPIEDAD SEGÚN LAS NORMAS DE LA LEY N° 16.271 DEL IMPUESTO DE HERENCIA, ASIGNACIONES Y DONACIONES, SERÁ PROCEDENTE SOLAMENTE SI LOS VALORES ASIGNADOS CORRESPONDEN A LOS CORRIENTES EN PLAZA O A LOS QUE NORMALMENTE SE COBRAN EN CONVENCIONES DE SIMILAR NATURALEZA CONSIDERANDO LAS CIRCUNSTANCIAS EN LAS QUE SE REALIZA LA OPERACIÓN, DE CONFORMIDAD AL ARTÍCULO 64º INCISO TERCERO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO - FACULTAD DE TASAR DEL SERVICIO 337
19. LEY DE HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - CONTENIDA EN LA LEY NO. 16.271, PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DE 10 DE JULIO DE 1965 - LEY N° 16.271 .

(DO 10.07.65), ART. 46, LETRA B) - SUCESION POR CAUSA DE MUERTE - MASA HEREDITARIA - BIENES HEREDITARIOS - EFECTOS PUBLICOS, ACCIONES Y DEMAS VALORES MOBILIARIOS - FECHA DE ADQUISICION DE LAS ACCIONES POR PARTE DE UNA SUCESION - VALOR DE ADQUISICION DE LAS ACCIONES POR LOS HEREDEROS	340
20. RENTA - ACTUAL LEY SOBRE IMPUESTO A LA - ART. 17º, N° 9 - LEY N° 16.271, ART. 7º CÓDIGO CIVIL, ART. 647º (ORD. N° 3328, DE 10.08.2001). TRIBUTACIÓN DE USUFRUCTO SOBRE INSTRUMENTOS MERCANTILES	342
21. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - LEY N° 18.018, ART. 8º - DECRETO LEY N° 2079, ART. 39º (ORD. N° 2412, DE 13.11.2013). EXENCIÓN DEL IMPUESTO DE HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES ESTABLECIDA EN EL ART. 39º DEL D.L N° 2079, DE 1977	345
22. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 27, ART. 46, ART. 46 BIS, ART. 47 - CIRCULAR 37, DE 2009. (Ord. N° 2351, de 26-10-2017). IMPUESTO DE HERENCIA EN LA SUCESIÓN DE EXTRANJERO QUE INCLUYE BIENES SITUADOS EN CHILE	348
23. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 26 - LEY N° 20.255, ART. 47, ART. 55, N° 6 - OFICIO N° 2387, DE 2015. (Ord. N° 1612, de 17-07-2017). SOLICITA PRONUNCIAMIENTO SOBRE ALCANCE DEL ARTÍCULO 26, INCISO PRIMERO, LEY N° 16.271, EN EL PAGO DE SALDOS INSOLUTOS QUE DEBEN EFECTUAR LAS CAJAS DE PREVISIÓN	354
24. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 63, ART. 50, ART. 52 - CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 200 - CÓDIGO CIVIL, ART. 2521 - CIRCULAR N° 19, DE 2004. (Ord. N° 1851, de 06-09-2018). CONSULTA SOBRE FECHA EN QUE SE INICIA CÓMPUTO DEL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN PARA EJERCER LA FACULTAD DEL ARTÍCULO 63 DE LA LEY N° 16.271, SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES	359
25. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 2, ART. 4 - CÓDIGO	

TRIBUTARIO, ART. 126 - CÓDIGO CIVIL, ART. 688, ART. 722, ART. 957, ART. 1097. (Ord. N° 10, de 02-01-2018). SOLICITA CONFIRMAR CRITERIO RELATIVO AL ARTÍCULO 4º N° 3 DE LA LEY N° 16.271, SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES	366
26. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271, ART. 1 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17, N° 8; LETRA F) (ORD. N° 3191, DE 31.12.2019). SOLICITA CONFIRMAR CRITERIOS SOBRE TRIBUTACIÓN DE BIENES ADQUIRIDOS POR HERENCIA DE CAUSANTES EN EL EXTRANJERO Y POSTERIOR ADJUDICACIÓN	372
27. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271, ART. 18, N° 5 (ORD. N° 3032, DE 16.12.2019). EXENCIÓN CONTENIDA EN EL ARTÍCULO 18 N° 5 DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES	376
28. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271, ART. 5 - CÓDIGO CIVIL, ART. 1089 (ORD. N° 1588, DE 07.06.2019). ALCANCE DE LA EXPRESIÓN “GRAVÁMENES DE CUALQUIER CLASE” EMPLEADA EN EL ARTÍCULO 5º DE LA LEY N° 16.271	382
29. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 ART. 46, LETRA C), ART. 46 BIS - CIRCULAR N° 19 DE 2004 (ORD. N° 1167, DE 16.06.2020). VALORIZACIÓN DE LOS CRÉDITOS QUE INTEGRAN LA MASA HEREDITARIA O QUE SE DONAN, PARA EFECTOS DE LA LEY N° 16.271	391
30. LEY SOBRE IMPUESTO A LA HERENCIA, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.27 - ART. 2º, ART.4º N° 3, ART. 46, LETRA F), ART. 50 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 5 - CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 69 (ORD. N° 1165 DE 16.06.2020). CONVERSIÓN DE UNA EMPRESA INDIVIDUAL QUE FORMA PARTE DE LA MASA HEREDITARIA EN UNA SOCIEDAD POR ACCIONES Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS	395
31. IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 3 - CÓDIGO CIVIL, ART. 957,	

- ART. 984 (ORD. N° 3518, DE 14.12.2021). APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS EN CASO DE OPERAR LOS DERECHOS DE REPRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN 399
32. IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 1 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17, N° 9 - OFICIOS N° 1619 DE 2013 Y N° 3191 DE 2019 (ORD. N° 3463, DE 07.12.2021). TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE BIENES ADQUIRIDOS POR HERENCIA EN EL EXTRANJERO Y SU POSTERIOR INGRESO A CHILE 403
33. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 2, ART. 46, LETRA C), ART. 50, ART. 51 - CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 53, ART. 126 (ORD. N° 3035, DE 27.10.2021). APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 51 DE LA LEY N° 16.271, DE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES 405
34. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271, ART 2 - LEY N° 21.210, ART. 4, N° 2, LETRA B) - CÓDIGO CIVIL, ART. 955 (ORD. N° 2678, DE 04.10.2021). VIGENCIA DE LA REBAJA ESTABLECIDA EN EL INCISO FINAL DEL ARTÍCULO 2° DE LA LEY N° 16.271 411
35. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271- ART. 46 BIS, ART. 50 - CIRCULAR N° 33, DE 2021 (ORD. N° 2652, DE 30.09.2021). VALORACIÓN DE SHARE OPTIONS PARA EFECTOS DE LA LEY N° 16.271, DE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES 414
36. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271- ART. 3 - CÓDIGO CIVIL, ART. 989 (ORD. N° 2618, DE 29.09.2021). APLICACIÓN DEL INCISO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 3° DE LA LEY N° 16.271, RELATIVO AL DERECHO DE REPRESENTACIÓN 416
37. LEY SOBRE IMPUESTO A LA HERENCIA, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 46 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17, N° 8, LETRA F) (ORD. N° 1701, DE 05.07.2021). COSTO TRIBUTARIO DE ACCIONES ADQUIRIDAS POR SUCESIÓN POR CAUSA DE MUERTE, NO HABIÉNDOSE PAGADO EL IMPUESTO A LAS HERENCIAS 417

38. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271. ART. 1, ART. 22 - LEY Nº 21.210, ART. 4, Nº 1 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 13, ART. 17, Nº 9 (ORD. Nº 1519, DE 14.06.2021). APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS Y DONACIONES ESTABLECIDO EN LA LEY Nº 16.271, A LAS DONACIONES REVOCABLES 419
39. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271 - ART. 1, ART. 27 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, ART. 17, Nº 9 - CÓDIGO CIVIL, ART. 955 (ORD. Nº 1434, DE 03.06.2021). EFECTOS TRIBUTARIOS EN CHILE TRAS MUERTE DE ASCENDIENTES DE PERSONA EXTRANJERA RESIDENTE EN CHILE Y POR LA MUERTE DE ESTA ÚLTIMA 423
40. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271 - ART. 1, ART. 31 - CÓDIGO CIVIL, ART. 150, ART. 1341, ART. 1344 (ORD. Nº 1053, DE 23.04.2021). RELIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS 427
41. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271 - ART. 2 - CÓDIGO CIVIL, ART. 955 - LEY Nº 21.210, ARTÍCULO CUARTO, Nº 2, LETRA B) (ORD. Nº 757, DE 22.03.2021). VIGENCIA DE LA REBAJA ESTABLECIDA EN EL INCISO FINAL DEL ARTÍCULO 2º DE LA LEY Nº 16.271, PARA UN BENEFICIADO INSCRITO EN EL REGISTRO NACIONAL DE LA DISCAPACIDAD 431
42. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271 - ART. 1º, ART. 4, Nº 3 (ORD. Nº 276, DE 27.01.2021). ALCANCE DEL CONCEPTO DE DEUDAS HEREDITARIAS ESTABLECIDO EN EL Nº 3 DEL ARTÍCULO 4º DE LA LEY Nº 16.271 435
43. LEY SOBRE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - ART. 50 - CÓDIGO TRIBUTARIO - ART. 10 (ORD. Nº 3556 DE 07.12.2022). SOLICITA PRONUNCIAMIENTO EN RELACIÓN A LA FORMA DE CONTAR EL PLAZO DE 60 DÍAS CONTENIDO EN EL INCISO PRIMERO DEL ARTÍCULO 50 DE LA LEY Nº 16.271 439
44. IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY Nº 16.271 - ART. 31 - LEY Nº 19.903 - ART. 4 - LEY Nº 20.948.

- ART. 1, ART. 14 (ORD. N° 3191 DE 03.11.2022). MODIFICACIÓN DEL INVENTARIO DE POSESIÓN EFECTIVA	442
45. IMPUESTO A LA HERENCIA, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA - ART. 17, N° 9 - OFICIOS N°s 1333 Y 1234, DE 2021 (ORD. N° 2716, DE 07.09.2022). TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE BIENES RECIBIDOS DE UN TRUST CONSTITUIDO EN EL REINO UNIDO	444
46. IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271, ART. 46 BIS - CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 21 - CIRCULAR N° 19, DE 2004 (ORD. N° 2574, DE 24.08.2022). VALORIZACIÓN DE LAS ACCIONES DE UNA SOCIEDAD POR ACCIONES PARA EFECTOS DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS	451
47. HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 17, ART. 63 - CÓDIGO TRIBUTARIO - ART. 4° BIS - CÓDIGO DE COMERCIO - ART. 588 - CIRCULAR N° 20, DE 2022 (ORD. N° 1229, DE 19.04.2023). IMPUESTO A LAS HERENCIAS EN CASO DE SEGUROS DE VIDA QUE INCLUYEN CLÁUSULAS ADICIONALES POR MUERTE ACCIDENTAL	454
48. HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES - LEY N° 16.271 - ART. 25, ART. 26 (ORD. N° 1148, DE 13.04.2023). APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 26 DE LA LEY N° 16.271, AL RETIRO DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS	459
49. LEY 21.420 - CIRCULAR N° 20, DE 2022 - OFICIO N° 2409, DE 2022 (ORD. N° 186, DE 19.01.2023). SEGURO DE VIDA CON AHORRO SUSCRITO CON ANTERIORIDAD AL 04.02.2022	460
Bibliografía	463

ANEXOS 465

Anexo 1

CIRCULAR N° 19 DEL 08 DE ABRIL DEL 2004	467
---	-----

MATERIA: IMPARTE INSTRUCCIONES SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE DETERMINACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

A LAS ASIGNACIONES POR CAUSA DE MUERTE Y A LAS DONACIONES	467
Capítulo I. Introducción	467
Capítulo II. Consideraciones generales del Impuesto de la Ley N° 16.271	471
Capítulo III. Instrucciones sobre determinación del impuesto a las asignaciones hereditarias	477
Capítulo IV. Instrucciones sobre la declaración y pago del impuesto a las asignaciones hereditarias, infracciones y prescripción .	490
Capítulo V. Instrucciones acerca de la determinación del impuesto a las donaciones, declaración y pago, infracciones y prescripción	499
– CERTIFICADO EXENCIÓN IMPUESTO DE HERENCIA	506
– CERTIFICADO EXENCIÓN PARCIAL DEL IMPUESTO A LAS HERENCIAS	507
– CERTIFICADO DE PAGO TOTAL DEL IMPUESTO DE HERENCIAS	508
– CERTIFICADO EXENCIÓN IMPUESTO A LAS DONACIONES	509
– CERTIFICADO PAGO IMPUESTO A LAS DONACIONES	510
– DECLARA LA PRESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES PARA REVISAR, LIQUIDAR Y GIRAR EL IMPUESTO A LAS HERENCIAS	511

Anexo 2

LEY N° 16.271 DE IMPUESTO A LAS HERENCIAS, ASIGNACIONES Y DONACIONES (EXTRACTO)	513
--	-----

www.librotecnia.cl