



# Sistema tributario neozelandés

## Aspectos generales.

### Autor

---

Juan Pablo Cavada Herrera  
Email: [jcavada@bcn.cl](mailto:jcavada@bcn.cl)  
Tel.: (56) 32 226 3905

Nº SUP: 123007

### Resumen

---

El sistema tributario neozelandés puede describirse desde el punto de vista corporativo o empresarial y desde el punto de vista de las personas.

La tasa del impuesto corporativo generalmente es de 28%.

A nivel de personas naturales se aplican tasas progresivas de hasta 47%, incluido el gravamen de Medicare del 2%, con un tramo libre de impuestos de 18.200 dólares neozelandés para los contribuyentes que son residentes todo el año, y un límite inferior a quienes han sido residentes por medio año.

Ambos impuestos (a empresas y personas) son integrados, en el sentido de que se trata de un solo impuesto que se paga en dos fases: una primera fase a nivel de empresa y una segunda fase a nivel de sus dueños. Considerando que las empresas tributan sobre rentas devengadas y los dueños de tales empresas tributan sobre rentas retiradas o percibidas, el crédito tributario que implica el impuesto a nivel de empresa, contra el impuesto personal final, evita que un mismo monto tribute dos veces.

También existe el Impuesto al Valor Agregado, con tasa general de 10%.

No existen impuestos sobre el capital, pero sí tasas especiales para propiedades sobre cierto valor (*real property tax*).

### Introducción

---

Se explica sintéticamente el sistema tributario neozelandés. Para ello se ha recurrido a los sumarios sobre información tributaria, *Worldwide Tax Summaries Online*, de la firma auditora internacional Price Waterhouse Coopers (PWC, 2019), *Tax guides and highlights*, de la firma auditora internacional Deloitte Touche Tohmatsu Limited (Deloitte, 2019), *Corporate Tax Rate Table*, de la firma internacional KPMG International Cooperative (KPMG, 2019); y *2019 Worldwide Corporate Tax Guide* de la firma internacional Ernst & Young Global Limited, mediante traducciones libres.

Como información adicional, es conveniente tener presente algunos conceptos básicos de las inversiones en Nueva Zelanda: la moneda utilizada es el Dólar Neozelandés (NZD), no existen restricciones impositivas a la importación o exportación de capital; todas las entidades que informan al Mercado Financiero (entidades públicas, grandes empresas y grandes empresas extranjeras), que cumplan determinados requisitos y noveles de ingreso o utilidad, deben preparar estados financieros con fines generales. La Junta de Información Externa (*External Reporting Board*, o XRB por sus siglas en inglés) determina qué normas de contabilidad, auditoría y garantía se aplican a determinadas entidades o sectores (XRB, 2019).

Las entidades que no cumplan los umbrales de la Ley de información financiera (generalmente las pequeñas y medianas empresas) no están obligadas a preparar estados financieros generales, pero deben elaborar estados financieros con fines especiales con arreglo a normas mínimas, según lo especificado por la autoridad tributaria (*Inland Revenue Department*).

Las principales entidades comerciales sujetas a impuestos son las sociedades anónimas públicas y privadas, sociedades en general, sociedades de responsabilidad limitada, fideicomiso, empresas de propiedad única y sucursales de sociedades extranjeras.

## **I. Impuesto a las empresas**

---

### **1. Características del impuesto**

#### **a. Residencia o domicilio tributario**

Una empresa reside en Nueva Zelanda si está constituida en dicho país si su oficina central o gerencia está en Nueva Zelanda o se ejerce el control de la empresa por sus directores en esa nación.

#### **b. Base imponible**

Las empresas residentes generalmente están gravadas sobre los ingresos de fuente u origen mundial. Una empresa no residente en Nueva Zelanda generalmente sólo está gravada por ingresos procedentes de este país.

Corrientemente las tasas tributarias y las normas tributarias en general son las mismas para las empresas residentes y las sucursales de empresas extranjeras.

Algunas empresas pueden optar por un régimen fiscal “transparente”, y algunas empresas e instrumentos de inversión colectiva pueden optar por ser gravadas como entidad de inversión de cartera (*portfolio investment entity*, PIE).

#### **c. Ingresos tributables**

El impuesto se paga sobre los ingresos tributables, que son los ingresos tributables menos las deducciones permitidas. Los ingresos tributables de una empresa generalmente incluyen los ingresos brutos provenientes de la venta de bienes, la prestación de servicios, dividendos, intereses, *royalties* o regalías y alquiler.

Se permite deducir los gastos incurridos en la obtención de los ingresos tributables, o en la realización de negocios con el fin de obtener o producir ingresos tributables, en cualquier año en que se produzca el ingreso. Es decir, para que un gasto sea deducible, no es necesario que se relacione directamente con un ingreso del mismo año.

#### **d. Tributación de los dividendos**

En Nueva Zelanda opera un sistema de imputación total del impuesto pagado a nivel corporativo, en favor del impuesto a pagar a nivel personal, para evitar la doble tributación de dividendos. En virtud de este sistema, el pago del impuesto sobre sociedades se imputa a los accionistas en un 100%. De la misma manera, los ingresos de una empresa, provenientes de otra empresa del mismo grupo, generalmente están exentos de impuesto, pues ya pagaron el impuesto corporativo en la primera empresa.

#### **e. Ganancias de capital**

En Nueva Zelanda no existe un sistema o régimen fiscal que, en general, grave las plusvalías o ganancias de capital de las empresas o las ventas de bienes personales de plusvalías se gravarán los regímenes o empresas y la enajenación de la propiedad privada de las personas, adquirida con intenciones comerciales o con la intención de reventa. Las ganancias por la venta y transferencia de tierras pueden ser imponibles en ciertos casos.

En el caso de las ganancias de capital obtenidas por personas en la venta de propiedades residenciales, hay que distinguir:

- Aquellas que se venden dentro de un plazo de 5 años desde su adquisición: son tributables.
- Aquellas que se venden después de los 5 años: no son tributables.
- Propiedades adquiridas hasta el 28 de marzo de 2018: no tributan.
- Propiedades adquiridas desde el 29 de marzo de 2018:
  - ✓ Dentro de los dos primeros años: tributan.
  - ✓ Después de los 2 primeros años: no tributan.

#### **f. Pérdidas**

Las pérdidas tributarias se pueden utilizar y trasladar o arrastrar indefinidamente para compensar futuros ingresos tributables, siempre que se cumpla con una “continuidad de propiedad” (esto es, que la empresa no varíe en su estructura de propiedad en más del 49%, considerando la propiedad directa o indirecta).

Las pérdidas no pueden ser devueltas. Las empresas nuevas, que tengan pérdidas derivadas de gastos de investigación y desarrollo pueden optar a un crédito fiscal si cumplen determinados requisitos.

### **g. Tasa**

La tasa del impuesto corporativo generalmente es de 28%.

### **h. Impuesto adicional a la renta, sobre el impuesto corporativo, e impuesto mínimo alternativo**

No existe un impuesto adicional a la renta de las empresas, por sobre el impuesto general, ni un impuesto mínimo a pagar, que sea alternativo al impuesto resultante aplicable a la rentabilidad de la empresa.

### **i. Crédito tributario por impuesto pagado en el extranjero**

El impuesto pagado en el extranjero puede ser aplicado contra el pago de impuesto en Nueva Zelanda, correspondiente a los dineros de origen extranjero, pero sólo hasta del monto pagado en el extranjero, y hasta el monto del impuesto a pagar en dicho país.

### **j. Exención de participación**

No existen exenciones de impuestos a las ganancias obtenidas en la venta de acciones de una compañía extranjera, en cuya propiedad participe la compañía residente en Nueva Zelanda.

### **k. Incentivos tributarios**

No existen sistemas específicos de incentivos, pero la legislación fiscal establece algunas concesiones y normas específicas para la agricultura, la silvicultura, la investigación y el desarrollo, la protección del medio ambiente, capital de riesgo, producción cinematográfica y empresas de nueva creación intensivas en investigación y desarrollo.

## **2. Retención de impuestos**

### **a. Dividendos**

Los dividendos pagados por las empresas residentes en Nueva Zelanda, pueden incluir el crédito tributario correspondiente al impuesto ya pagado por la empresa, correspondiente a la tasa corporativa. Así los dividendos se denominan "plenamente imputados", "parcialmente imputados" o "no imputados", según el grado en que una empresa haya elegido utilizar sus créditos de imputación. Los dividendos a los residentes extranjeros tienen una retención de impuestos del 30% a cuenta del no residente (NRWT), en la medida que no se imputen íntegramente. Los dividendos totalmente imputados están sujetos a una tasa de 0% de retención cuando el no residente tiene un 10% o más de participación en los votos de la empresa. En la mayoría de los casos la retención es de 15%. Las tasas de retención pueden ser inferiores en virtud de un tratado fiscal o de doble tributación, vigente.

Ciertos dividendos pagados a residentes (RWT) pueden estar afectos a una retención con tasa de 33%.

## **b. Intereses**

Los intereses pagados a un no residente extranjero generalmente están sujetos a una retención de impuesto de 15% de NRWT, pudiendo tener una tasa menor en virtud de un tratado de doble tributación vigente.

Nueva Zelanda también tiene un régimen que permite a ciertas empresas emisoras de dividendos, aprobadas por la administración tributaria (AIL), retener una tasa del 2% en lugar del NRWT, cuando se trata de partes no relacionadas.

El RWT también puede ser aplicable a ciertos pagos de intereses a contribuyentes residentes de Nueva Zelanda. Las tasas son del 10,5%, 17,5%, 28%, 30% o 33%.

## **c. Royalties**

Los *royalties* o regalías no residentes están sujetas a una retención de impuestos (RNWT) de 15 %, que se puede reducir en virtud de un tratado de doble tributación.

## **d. Impuestos aplicables sobre honorarios por servicios técnicos pagados al extranjero**

Nueva Zelanda generalmente no aplica retenciones de impuestos a los pagos de honorarios por servicios técnicos pagados al extranjero, salvo que dichos servicios queden comprendidos en la definición de regalías.

## **e. Impuesto sobre las remesas de sucursales**

No existe impuesto o retenciones de impuesto por remesa de utilidades desde empresa residente en Nueva Zelanda a sus sucursales en el extranjero.

## **f. Otros pagos**

- Pagos a un no residente por servicios que se han realizado físicamente en Nueva Zelanda, o por el uso de bienes personales en Nueva Zelanda, están sujetos al 15% de impuestos, aplicado a contratistas no residentes (NRCT), el que se retiene en la empresa pagadora (salvo exenciones).
- Los pagos de honorarios por gestiones, a una empresa extranjera y residente en un paraíso fiscal (empresas offshore) generalmente están afectos a una retención de 15% de NRCT, si el personal de la empresa offshore realiza físicamente los servicios de gestión en Nueva Zelanda.
- Los pagos a personas *offshore*, por la venta y compra de bienes pueden estar afectos a una retención de impuesto por la empresa pagadora (RLWT).

La cantidad de RLWT a retener generalmente es la menor de: (i) 33% (o 28% para una empresa) del precio de compra, menos el costo de adquisición; o (ii) 10% del precio de compra.

### 3. Otros impuestos sobre empresas

- a. **Impuesto sobre importación de capital:** No existe.
- b. **Impuesto sobre la nómina de trabajadores:** No existe.
- c. **Impuesto sobre bienes inmuebles**

Las autoridades locales cobran tasas sobre los terrenos, sobre la base de la valoración oficial del terreno, pudiendo varias tales tasas de una localidad a otra. La recaudación se utiliza para financiar los servicios municipales locales, la recogida de residuos, las carreteras locales y el suministro de parques, instalaciones y actividades comunitarias.

#### d. Seguridad social

Es posible que se requiera que un empleador contribuya con un porcentaje del salario bruto del salario de un empleado al esquema de jubilación de KiwiSaver<sup>1</sup>, para los empleados que hayan optado por dicho esquema.

- g. **Impuesto al mutuo:** No existe.
- h. **Impuesto a las herencias y otras transmisiones o transferencia:** No existe.

#### i. Otros

- Un empleador está obligado a pagar el impuesto de beneficios marginales (FBT) sobre el valor de los beneficios marginales (e.g. motor vehículos y préstamos a bajo interés) concedidos a sus empleados, a un tipo de interés de hasta el 49,25%. También pueden pagarse las primas de indemnización por accidentes, las tasas de propiedad de las administraciones locales, el impuesto de circulación y el impuesto sobre las aportaciones de jubilación de los empleadores.

<sup>1</sup> KiwiSaver es una iniciativa de ahorro para la jubilación, en que la mayoría de los miembros ahorran mediante contribuciones regulares, financiadas con su sueldo. Los ahorros de KiwiSaver se componen de contribuciones personales, más o menos los rendimientos de la inversión, menos los retiros, tarifas e impuestos.

KiwiSaver es una iniciativa gubernamental que involucra a empresas proveedoras de KiwiSaver, empleadores y varias agencias gubernamentales.

Hay diversos beneficios para alentar a las personas a ahorrar: contribuciones regulares del empleador y una contribución anual del gobierno. También existen aportes del Estado, condicionados al ahorro para la vivienda.

Los esquemas de KiwiSaver son administrados por compañías del sector privado llamadas proveedores de KiwiSaver, en que las personas pueden elegir con qué proveedor de KiwiSaver invertir su dinero.

KiwiSaver no está garantizado por el Gobierno, por lo que los ahorrantes toman sus inversiones bajo su propio riesgo.

El ahorro puede ser del 3%, 4%, 6%, 8% o 10% del salario, a elección del trabajador.

Si se trabaja por cuenta propia o no se trabaja, pueden hacerse cotizaciones voluntarias.

Los ahorros de KiwiSaver generalmente estarán bloqueados hasta que sea elegible para NZ Super (actualmente 65).

Es posible retirar anticipadamente una parte (o la totalidad) de los ahorros si:

- es para comprar una primera casa
- la persona se muda al extranjero permanentemente
- la persona sufre dificultades financieras significativas
- la persona está seriamente enferma.

- Se aplica un impuesto a la renta de los recursos petroleros, sobre las ganancias generadas por todos los proyectos petroleros neozelandés en tierra y en alta mar, excluyendo el Área Conjunta de Desarrollo del Petróleo (como se define en el Tratado del Mar de Timor).
- Los empleadores deben pagar el impuesto de beneficios complementarios (*fringe benefits tax*, FBT) sobre el valor de los beneficios complementarios que otorgan a su empleados (por ejemplo, vehículos, préstamos a bajo interés y becas escolares), a una tasa del 47% sobre el valor acumulado de cada beneficio FBT. Este impuesto es deducible para efectos del impuesto sobre la renta.

### 3. Reglas contra la evasión

#### a. Precios de transferencia

Las reglas de precios de transferencia pueden aplicarse a cualquier transacción internacional, sin requerir necesariamente la propiedad directa entre los dos partes en una transacción (es decir, basta “cualquier relación”). Las reglas se aplican a transacciones internacionales entre entidades legales separadas, así como a establecimientos permanentes.

Se aplican distintos métodos de control de los precios de transferencia, relacionados con precios comparables, precio de reventa, margen de costo y ganancia, etc., de los cuales se debe aplicar el método más apropiado y confiable.

Las reglas de precios de transferencia se aplican cuando una parte obtiene un “beneficio de precios de transferencia”, ya sea una reducción en el impuesto sobre la renta o la retención de impuestos. La Oficina de Impuestos de Nueva Zelanda (*Nueva Zelandan Taxation Office*, ATO) puede ignorar las condiciones reales y, en su lugar, aplicar condiciones de plena competencia.

#### b. Capitalización mínima

Los intereses que se permite descontar de los ingresos, tanto para las inversiones de neoselandesas controladas desde el extranjero (inversionistas internos) como para las entidades Nueva Zelanda que invierten en el extranjero (inversionistas externos) están restringidos cuando la deuda de una entidad excede de un cierto nivel prescrito.

La deuda máxima permitida para los inversionistas internos y externos generalmente se determina aplicando una de las siguientes pruebas:

- La prueba de "puerto seguro": la relación prescrita de deuda/capital es, en términos generales, el 60% de los activos totales menos ciertos pasivos no exigibles de ciertas partes relacionadas y ciertas inversiones o cuentas por cobrar. Se aplica una prueba separada para las instituciones financieras;
- La prueba de la deuda en condiciones de plena competencia, en virtud de la cual el nivel de deuda prescrito es la cantidad máxima de deuda que la entidad podría haber tomado prestada razonablemente de instituciones de crédito comercial; o

- Pruebas de "apalancamiento mundiales" para empresas no relacionadas, para inversionistas internos y externos.

Las reglas se aplican a la deuda total, en lugar de solo la deuda externa de partes relacionadas, y cubren a las empresas multinacionales neozelandesas, así como a los inversionistas multinacionales extranjeros. Los contribuyentes que, junto con sus asociados, tienen deducciones de intereses de menos de AUD 2 millones por año o entidades de inversión externa con 90% o más de su valor promedio total de activos consistentes en activos neozelandés están exentos de las reglas.

### c. Empresas extranjeras controladas

Una empresa extranjera será un CFC (*Controlled foreign companies*) si:

Cinco o menos residentes neozelandés poseen el 50% o más de la empresa;

- Una sola entidad neozelandesa posee al menos el 40% de la empresa (sujeto a consideraciones adicionales); o
- Cinco o menos entidades neozelandesas (incluidas las asociadas) controlan efectivamente la empresa.

Cuando se aplican las reglas de CFC, el accionista neozelandés (contribuyente atribuible) debe incluir en su ingreso tributable su participación en el ingreso atribuible de CFC.

### d. Requisitos de divulgación

Todos los contribuyentes en Nueva Zelanda deben mantener registros adecuados para documentar sus asuntos tributarios, incluidos los precios de transferencia. La documentación de precios de transferencia es un requisito previo para tener una posición razonablemente discutible para fines de mitigación de penalizaciones.

Los contribuyentes neozelandés están obligados, en determinadas circunstancias, a presentar una lista de transacciones internacionales (*International Dealings Schedule*, IDS) con su declaración anual de impuestos. El IDS solicita varios detalles con respecto a los tratos transfronterizos de partes relacionadas de un contribuyente, incluidas las revelaciones específicas en relación con áreas que la ATO considera de alto riesgo (es decir, ciertos tipos de transacciones y tratos con partes relacionadas en jurisdicciones tributarias favorables). El IDS también requiere la divulgación de información relacionada con la aplicación de CFC y las reglas de capitalización mínima.

Además, las entidades globales significativas (*significant global entities* o SGE), es decir, compañías que son miembros de grupos con un ingreso global anual de al menos AUD 1 mil millones, deben proporcionar información adicional a la ATO como parte del informe de precios de transferencia de país por país (*country-by-country*, CbC) de Nueva Zelanda.

Se deben presentar tres declaraciones anuales (un informe de CbC, un archivo maestro y un archivo local) ante la ATO en el formulario aprobado dentro de los 12 meses posteriores al final del año de ingresos; sin embargo, se puede otorgar una exención en ciertas circunstancias.

La ATO requiere que la mayoría de los grupos económicos con una facturación superior a AUD 250 millones presenten un Programa de Posición Tributaria Reportable (*Reportable Tax Position*, RTP) con sus declaraciones de impuestos.

Un Código de Transparencia Tributaria Voluntaria fomenta la divulgación de información tributaria adicional y relacionada por parte de empresas con al menos AUD 100 millones de facturación.

También se requiere un SGE para presentar estados financieros de propósito general ante la ATO en ciertas circunstancias.

#### **e. Otros aspectos sobre evasión**

Nueva Zelanda ha introducido reglas de control de evasión, tales como:

- El proyecto de la OECD/G20 *Base Erosion and Profit Shifting* (BEPS<sup>2</sup>);
- Reglas generales contra la evasión, disposición de último recurso y que puede ser aplicado por la autoridad tributaria cuando existe un esquema, cuyo único o dominante propósito es obtener un beneficio tributario;
- La Ley Multinacional Anti-Evasión (MAAL, por sus siglas en inglés), que se enfoca en evitar el estatus de establecimiento permanente en Nueva Zelanda por parte de entidades extranjeras. En términos generales, el MAAL se aplicará a los SGE donde una entidad extranjera suministre bienes o servicios a clientes neozelandés, una filial neozelandesa realiza actividades en Nueva Zelanda directamente en relación con esos suministros y hay un “propósito principal” relevante para obtener una ventaja tributaria relevante.

Se aplica un impuesto sobre las ganancias desviadas (*diverted profits tax*, DPT) del 40% a los SGE, sobre las ganancias transferidas en el extranjero a través de partes relacionadas. Las transacciones transfronterizas con partes relacionadas donde la ganancia desviada está sujeta a impuestos extranjeros pagados, inferiores al 24%, están potencialmente dentro del alcance del DPT. La prueba de impuestos extranjeros para este propósito se basa en el impuesto extranjero pagado, no en la tasa general.

En términos generales, el DPT puede aplicarse si se obtiene un beneficio tributario producto de una sistema de planificación tributaria, y si se puede concluir que este, o cualquier parte del mismo, fue celebrado con el objetivo principal de obtener tal beneficio tributario. Existen limitaciones a la aplicación

---

<sup>2</sup> BEPS hace referencia a la erosión de la base imponible y al traslado de beneficios mediante mecanismos no deseados entre los distintos sistemas impositivos nacionales de los que pueden servirse las empresas multinacionales (EMN), con el fin de hacer “desaparecer” beneficios a efectos tributarios, o bien de trasladar beneficios hacia ubicaciones donde existe escasa o nula actividad real, si bien goza de una débil tributación, derivando en escasa o nula renta sobre sociedades (OCDE, s/f).

del DPT, siendo una de ellas la “prueba de sustancia económica suficiente”, que comprueba si el beneficio de cada entidad relevante refleja razonablemente la sustancia económica.

#### **4. Forma de cumplimiento tributario para las empresas**

##### **a. Año tributario**

El año tributario es del 1 de julio al 30 de junio, aunque se puede adoptar un calendario distinto, en determinadas circunstancias, con la aprobación de la ATO.

##### **b. Rendimientos consolidados**

Un régimen de consolidación tributaria permite que los grupos neozelandés, que son de propiedad de una misma parte, puedan ser gravados como una sola entidad consolidada (“grupo consolidado de impuestos”). El régimen se enfoca en el grupo tributaria consolidado como la entidad tributaria y no tiene en cuenta las transacciones intragrupo a efectos del impuesto sobre la renta. La ley reduce los impedimentos para la reestructuración del grupo, permite agrupar las pérdidas dentro del grupo y permite el movimiento libre de impuestos de los activos dentro del grupo sin ningún requisito formal de reinversión.

También hay reglas que permiten que ciertas filiales de una compañía extranjera residentes en Nueva Zelanda formen una sociedad consolidada, grupo conocido como grupo consolidado de entradas múltiples (*multiple entry consolidated*, MEC).

La elección para formar un grupo consolidado de impuestos o un grupo MEC es opcional, pero luego es irrevocable.

##### **c. Requisitos de presentación**

Las declaraciones de impuestos generalmente deben presentarse anualmente en función de los ingresos tributables de un año de ingresos. La fecha de vencimiento para presentar la declaración anual para las empresas con fines de año del 30 de junio es el 15 de enero para las empresas grandes / medianas (facturación anual superior a AUD 10 millones) y el 28 de febrero para todas las demás, después del final del año de ingresos.

Se pueden otorgar extensiones para presentar la declaración de impuestos en ciertos casos.

##### **d. Sanciones**

Se pueden imponer multas e intereses por presentación tardía, falta de presentación, no ejercer el debido cuidado, y en caso de evasión de impuestos.

### e. Resoluciones

La ATO puede emitir resoluciones públicas y privadas. Las resoluciones generalmente son vinculantes para la ATO cuando se aplican a un contribuyente y el contribuyente decide conforme a ella. Las resoluciones públicas pueden aplicarse a todas las entidades o una clase de entidades, ya sea en general o en relación con un acuerdo particular. La ATO emite un fallo privado sobre las consecuencias tributarias de un esquema específico a solicitud del contribuyente. Sin embargo, solo el contribuyente que solicita el fallo privado puede aprovecharlo.

La ATO también puede aplicar un programa de cálculo de impuesto a pagar por adelantado, bajo el cual los contribuyentes pueden obtener certeza sobre la aplicación del principio de plena competencia a sus tratos transfronterizos con partes relacionadas.

La ATO también publica las Directrices Prácticas de Cumplimiento (*Practical Compliance Guidelines*, PCG) que identifican, con respecto a áreas de riesgo particulares, dónde la ATO aplicará sus esfuerzos de fiscalización.

## II. Impuestos a las personas

---

### 1. Características del impuesto

#### a. Base imponible

Los contribuyentes residentes generalmente pagan impuestos sobre sus ingresos de fuente mundial y las ganancias de capital, con una compensación tributaria por el impuesto extranjero pagado sobre el ingreso extranjero, hasta el monto del impuesto neozelandés pagadero sobre ese ingreso. Los residentes extranjeros solo están sujetos a impuestos sobre los ingresos de origen neozelandés y las ganancias de "propiedades neozelandesas tributables". Los residentes que califican como "residentes neozelandés temporales" están sujetos a impuestos sobre sus ingresos en todo el mundo, y sobre los ingresos por inversiones de origen neozelandés y las ganancias de capital de bienes neozelandés tributables.

#### b. Residencia o domicilio tributario

Para efectos tributarios, un individuo es residente si normalmente "reside" en Nueva Zelanda o cumple con uno de los siguientes requisitos: (1) tiene su domicilio en Nueva Zelanda, salvo que el hogar permanente del individuo esté en otro lugar, sujeto a aprobación de la ATO; (2) ha pasado más de la mitad del año tributario en Nueva Zelanda (salvo que la ATO acepte que el hogar de la persona está en otro lugar y que no tiene la intención de establecerse en Nueva Zelanda); o (3) contribuye (o el cónyuge o hijo menor de 16 años de dicho miembro) a ciertos fondos de jubilación para funcionarios del Gobierno de la Commonwealth. Un "residente temporal" a efectos tributarios es una persona que cumple con todos los siguientes criterios: (1) posee una visa temporal otorgada bajo la Ley de Migración de 1958; (2) no es residente neozelandés en el sentido de la Ley de Seguridad Social de 1991; y (3) no tiene un cónyuge que sea residente neozelandés en el sentido de la Ley de Seguridad Social de 1991, y (4) no haya

residido en Nueva Zelanda sin ser residente temporal (por ejemplo, con una visa permanente o casado a un ciudadano neozelandés o mientras tenga una visa de residente permanente).

### **c. Declaración de impuestos**

Cada contribuyente debe presentar una declaración por separado; No se permiten devoluciones conjuntas.

### **d. Ingresos tributables**

Los ingresos tributables para fines del impuesto sobre la renta personal incluyen ingresos del empleo, ingresos comerciales, ciertas ganancias de capital e ingresos pasivos como dividendos, intereses e ingresos por alquileres.

### **e. Ganancias de capital**

Las ganancias de capital netas derivadas de la disposición de activos adquiridos después del 19 de septiembre de 1985 se incluyen en los ingresos tributables. Para los activos mantenidos por más de 12 meses, los individuos residentes pagan impuestos sobre la mitad de la ganancia de capital ("descuento de impuesto sobre ganancias de capital") según la tasa marginal que les corresponda. Los no residentes y los residentes temporales no tienen derecho a este descuento con respecto a las ganancias que surgen después del 8 de mayo de 2012. Para los activos adquiridos antes del 21 de septiembre de 1999, los individuos pueden elegir entre aplicar el descuento y el sistema anterior bajo el cual están sujetos a impuestos a su tasa marginal sobre la ganancia total, indexada por inflación. El costo de los activos existentes se congeló al 30 de septiembre de 1999.

El impuesto sobre las ganancias de capital aplicable a los no residentes y residentes temporales ahora se limita a las propiedades sujetas a impuestos de Nueva Zelanda dispuestas por inversionistas extranjeros. Se puede aplicar un impuesto de retención acreditable cuando ciertos activos (como bienes raíces neozelandés) son vendidos por residentes extranjeros.

### **f. Deduciones y deducciones**

Los gastos comerciales pueden tomarse como deducciones tributarias si necesariamente se incurren para obtener o generar ingresos gravables.

Las donaciones de caridad a organizaciones benéficas registradas en Nueva Zelanda pueden ser deducidas de impuestos. Los gastos de capital, privado o doméstico generalmente no son deducibles de impuestos. A los residentes tributarios de Nueva Zelanda se les permiten algunas compensaciones tributarias, incluidas las para dependientes. En muchos estados del país estas compensaciones proceden solo para ciudadanos neozelandés o residentes permanentes.

## **g. Tasas**

Se aplican tasas progresivas de hasta el 47% (incluido un gravamen de Medicare del 2%). Existe un tramo libre de impuestos de 18.200 AUD para los contribuyentes que son residentes todo el año y se aplica un umbral reducido a quienes han sido residentes por medio año.

## **2. Otros impuestos personales**

En cuanto al impuesto al capital, el impuesto sobre adquisiciones de capital, el impuesto a las sucesiones (herencias) y el impuesto sobre el patrimonio neto, estos no aplican a las personas.

Respecto al impuesto de timbre y al impuesto sobre bienes inmuebles, se aplica lo señalado para las empresas en tales materias.

Por último, en cuanto a la seguridad social, los empleadores deben contribuir a un fondo de jubilación neozelandés o a una cuenta de ahorro para la jubilación en nombre de sus empleados, a una tasa del 9,5% sobre las ganancias correspondientes a la jornada laboral ordinaria de estos, hasta una base de ganancias máxima de 54.030 AUD por trimestre en 2018/19.

Además del impuesto sobre la renta, se paga un impuesto del 2% sobre la renta imponible de la mayoría de los residentes neozelandés para financiar Medicare, un programa de salud universal que brinda atención médica y hospitalaria básica de forma gratuita, y atención para discapacitados. Existe una exención para los contribuyentes de bajos ingresos. Ciertas personas con visas temporales no deben contribuir a Medicare y pueden solicitar al Ministro de Salud un certificado de exención.

Se puede imponer un recargo adicional a la recaudación de Medicare (hasta el 1.5%) a los contribuyentes cuyos ingresos tributables excedan un cierto umbral solo si no tienen un seguro hospitalario privado apropiado.

## **3. Normas sobre cumplimiento para particulares**

- El año tributario es del 1 de julio al 30 de junio.
- Los contribuyentes residentes cuyos ingresos tributables superen los 18.200 AUD (o que hayan retenido los impuestos neozelandés de cantidades salariales más bajas) deben presentar una declaración de impuestos. Los residentes extranjeros deben presentar una declaración de impuestos si obtienen ingresos o ganancias de origen neozelandés. La declaración debe presentarse antes del 31 de octubre para el año de ingresos que finaliza el 30 de junio del mismo año calendario.
- Se pueden imponer multas e intereses por presentación tardía, falta de presentación, no ejercer el debido cuidado, y evasión de impuestos.

### III. Impuesto sobre bienes y servicios

---

#### 1. Transacciones tributables

El impuesto sobre bienes y servicios (*Goods and Services Tax*, GST) es un impuesto al valor agregado, aplicado sobre la diferencia entre el precio de compra y el precio de venta de bienes o servicios por una empresa.

Existen bienes y servicios no afectos a GST, tales como los servicios financieros, la venta de negocios en marcha y exportaciones de bienes y servicios.

A veces el GST se aplica a operaciones realizadas fuera del territorio, en cuyo caso se puede requerir que las empresas que brindan servicios y productos digitales a los consumidores neozelandés de otros países, y las empresas que suministran bienes de bajo valor (1.000 AUD o menos) importados por los consumidores a Nueva Zelanda, se registren, y recolecten y remitan el GST.

**2. Tasa:** 10%.

#### 3. Registro

Las empresas deben registrarse en el GST si su facturación anual es igual o superior al umbral de facturación de registro. El umbral actual es de AUD 150.000 por año para las entidades sin fines de lucro y AUD 75.000 por año para todas las demás entidades.

Sin embargo, la empresa puede optar por registrarse incluso si su volumen de negocios está por debajo del umbral de rotación de registro. Una empresa no residente que tenga facturación bajo del umbral de facturación puede optar por registrarse en GST para recuperar el GST que paga por sus ventas.

#### 4. Presentación y pago

Las empresas registradas en el GST deben contabilizar sus operaciones afectas a GST en un registro contable (*Business Activity Statement*, BAS) al final de cada período impositivo.

Las empresas con una facturación anual de AUD 20 millones o más deben presentar un BAS mensual y aquellas cuya facturación anual sea inferior a AUD 20 millones pueden optar por presentar un BAS mensual o trimestral. Por último, las pequeñas empresas registradas voluntariamente para GST pueden informar y pagar GST anualmente en lugar de trimestralmente, para ayudar a reducir los costos de cumplimiento.

## Referencias

<https://www.xrb.govt.nz/> (Noviembre, 2019).

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2019), *Tax guides and highlights*. Disponible en: <http://bcn.cl/28t9z> (Noviembre, 2019).

KPMG Global (2019), *Corporate Tax Rate Table*, <http://bcn.cl/2c3x4> (Noviembre, 2019).

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, s/f). 10 Preguntas sobre BEPS. Disponible en: <http://bcn.cl/2c3xf> (Noviembre, 2019).

Price Waterhouse Coopers (2019), *Worldwide Tax Summaries Corporate and individual tax*. Disponible en: <http://bcn.cl/2c3x6> (Noviembre, 2019).

---

### Disclaimer

Asesoría Técnica Parlamentaria, está enfocada en apoyar preferentemente el trabajo de las Comisiones Legislativas de ambas Cámaras, con especial atención al seguimiento de los proyectos de ley. Con lo cual se pretende contribuir a la certeza legislativa y a disminuir la brecha de disponibilidad de información y análisis entre Legislativo y Ejecutivo.



Creative Commons Atribución 3.0  
(CC BY 3.0 CL)