

Cámara de Comercio de Santiago

Sistema Tributario, Artículo 14 A), Ley de Renta

Adolfo Sepúlveda Zavala

Julio 20, 2020

Artículo 14 A) – Ley de Renta

- **Ley 21,210 de fecha 24.02.2020**
- **Vigencia: A contar del 01.01.2020**

Artículo 14

- **Para aplicar los impuestos finales sobre las rentas o cantidades retiradas, repartidas, remesadas o distribuidas por las empresas sujetas al impuesto de primera categoría, determinadas según el Título II, se aplicarán las siguientes reglas:**

Artículo 14 – Ley de Renta

- **A)** Rentas provenientes de empresas obligadas a declarar el impuesto de primera categoría según renta efectiva determinada **con contabilidad completa**
- **B)** Rentas provenientes de empresas que declaren el impuesto de primera categoría determinado **sin contabilidad completa**

Artículo 14 – Ley de Renta

- **C)** Efectos de las **reorganizaciones empresariales** para fines de registros y asignación de capital propio tributario
- **D)** Régimen para las micro, pequeñas y medianas empresas (Pymes)
- **E)** Incentivo al ahorro para empresas con ingresos brutos anuales inferiores a 100,000 unidades de fomento

Artículo 14 – Ley de Renta

- **F) Exención de Impuesto Adicional por ciertos pagos al extranjero**
- **G) Contribuyentes no sujetos al artículo 14**
- **H) Definiciones**

Artículo Noveno Transitorio – Ley 21,210

- **1.) Acogidos al Artículo 14 A) o 14 B) al 31.12.2019**
- Se entienden acogidos de pleno derecho al 14 A),
- vigente a contar del **01.01.2020**
- **2.) Salvo aquellos que cumplen los requisitos Pro Pymes**
- **Contenido en el Artículo 14 Letra D)**
- se acogerán de pleno derecho a dicho régimen

Resolución N° 82 – 17.07.2020 - SII

- Procedimiento para acogerse a los Regímenes Tributarios del Artículo 14
- Con fecha **25.02.2020** el SII traspasó automáticamente a los contribuyentes a dichos regímenes

Resolución N° 82

- El contribuyente **es responsable** de ajustarse a los Regímenes, y validar, según lo contempla la ley
- O en caso que corresponda, podrá realizar el cambio de Régimen, en la forma y plazo que indica la Resolución

Resolución N° 82

- **Decreto Supremo de Hacienda N° 420 de fecha 30.03.2020, prorrogó el plazo hasta el **31.07.2020**; para optar:**
- **14 A) - 14 D) N° 3 - 14 D) N° 8**
- **Según Artículo Noveno Transitorio y Décimo Cuarto Transitorio de la Ley 21,210**

Artículo 14 – Letra A

- **a.) Sistema Tributario – Parcialmente Integrado**
- **b.) Tasa IDPC – 27 %**
- **c.) Crédito Impuestos Finales – 65 % del 27 %**
- **d.) 35% sobre 27 = 9,45 (Pérdida de Crédito)**

Artículo 14 A) – Impuesto Adicional

- **Contribuyentes domiciliados o residentes en países con Convenio de Doble Tributación con Chile, el IDPC es crédito 100%**

Artículo 14 A) – Impuesto Adicional

- Contribuyentes en países con convenio suscrito con Chile, hasta el 31.12.2019, **y aún no vigente**, **el IDPC es crédito 100%**; rige hasta el 31.12.2026 (Artículo Cuadragésimo Cuarto Transitorio de la Ley 21,210)
- **Ejemplo: Estados Unidos**

Artículo 14 A) – Impuesto Global Complementario

- Retiros o Dividendos que excedan de 310 UTA
- El Impuesto Global Complementario no puede ser superior a un 44,45% (Artículo 52, inciso final – Ley de Renta)
- En este caso, se tiene derecho a un crédito de 5% (Artículo 56, N° 4 – Ley de Renta)

Ejemplo – Crédito de 5%

- Efecto por cada \$ 100 de exceso sobre 310 UTA
- Renta o Dividendo afecto \$ 73
- Más: Incremento 27
- Base Imponible Global \$ 100

Ejemplo – Crédito 5%

• Impuesto Global Complementario – 40%	\$ 40,00
• Menos: Crédito IDPC – 27%	-27,00
• Más: Restitución – 35% sobre 27	<u>9,45</u>
• Sub Total	22,45
• Menos: Crédito Especial 5% sobre 100	<u>-5,00</u>
• Impuesto Final	<u>17,45</u>
• <u>IDPC 27 + 22,45 = 49,45</u>	<u>IDPC 27 + 17,45 = 44,45</u>

Registros

- **RAI**
- **DDAN**
- **REX**
- **SAC**

Empalme 14 B a 14 A

- **Estos contribuyentes mantendrán el Registro y Control de las cantidades anotadas en el RAI, DDAN, REX y SAC**
- **(Artículo Undécimo Transitorio – Ley 21,210)**

Empalme 14 A a 14 A

- Registros RAP y REX, se deben incorporar al REX
- **i.) RAP, cómo cantidades con tributación cumplida**
- **ii.) RAP Debe imputarse en primer lugar**
- **Deben determinar un RAI al 01.01.2020**

Liberación de Registros

- a.) Liberados de RAI, DDAN y REX
- b.) **Cuando no tengan cantidades a Registrar en REX**
- c.) Razón por la que todos los retiros, remesas o distribuciones quedarán gravados con los impuestos finales
- d.) Retiros, remesas o distribuciones con cargo a capital, se deberá reconstituir los registros RAI, DDAN y REX

Orden de Imputación

- Los retiros, remesas o distribución se deben imputar:
- i.) Al término del Ejercicio
- ii.) Debidamente reajustados
- iii.) En orden cronológico en que se efectúen

Orden de Imputación

- **1°) RAI**
- **2°) DDAN**
- **3°) REX**
 - **i.) Ingresos con tributación cumplida**
 - **ii.) Rentas Exentas**
 - **iii.) Ingresos No Renta**
- **4°) Utilidades de Balance, en exceso de las tributarias**

Orden de Imputación

- **5°) Capital**
- **6°) Otros retiros, remesas o distribuciones en exceso de las anteriores**
- ***El orden de imputación señalado es sin perjuicio de las preferencias especiales establecidas en la Ley de Renta u otras leyes***

Utilidades de Balance

- En los casos en que la ley exija llevar contabilidad, los contribuyentes deberán ajustar los sistemas de ésta y los de confección de inventarios a prácticas contables adecuadas que reflejen claramente el movimiento y resultado de sus negocios
- (Artículo 16, inciso primero – Código Tributario)

Utilidades de Balance

- Recuadro N° 3 – Form 22
- Los datos se extraerán del Balance Tributario de 8 Columnas, **que están obligados a confeccionar para los efectos tributarios, de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados y legislación vigente sobre la materia**
- IFRS

Utilidades de Balance

- **Deben corresponder a las que se determinen de acuerdo con principios contables generalmente aceptados, incluyendo todos los ingresos que obtenga la empresa ya sea de su propio giro o de terceros**
- **(Circular N° 53 – 1990)**

Capital Reajustado

- **a.) Aplica Artículo 17, N° 7, Ley de Renta – Ingreso No Renta**
- **b.) Debe cumplirse con la formalidad, según el tipo de Empresa***
- **c.) Dicha formalidad debe cumplirse a más tardar en el mes de Febrero del año siguiente**
- **d.) En el caso del empresario individual, persona natural, debe comunicarse en Febrero al SII**

Pago Voluntario - IDPC

- **i.) Sólo es factible cuando los retiros, remesas o distribuciones estén efectos a los Impuestos Finales**
- **ii.) Efectos tributarios en la Empresa que efectuó el pago voluntario**

Retiros o Distribuciones Desproporcionados

- **a.)** Es una facultad especial de revisión del SII
- **b.)** Afecta a Empresas que tengan directa o indirectamente, propietarios del Impuesto Global Complementario
- **c.)** Que estos propietarios, directos o indirectos, estén relacionados

Facultad de Revisión – Cuando ?

- Cuando las razones:
 - **Comerciales** **Económicas** **Financieras**
 - **Patrimoniales** o **Administrativas**
- No sean atendibles por parte del SII, para que los retiros o distribuciones se efectúen en forma **desproporcionada a la participación en el Capital**
- Aplica Artículo 21 – Ley de Renta – 40%

Relacionados – Quienes ?

- **Los Cónyuges**
- **Convivientes Civiles**
- **Parientes ascendientes o descendientes hasta el segundo grado de consanguinidad**
- **(Padres, Abuelos, Hijos y Nietos)**

Artículo Trigésimo Noveno Transitorio

- a.) Ley 21,210 – 24.02.2020
- b.) Distribución **Desproporcionada** de Ingresos No renta, que pagaron el IUS de la Ley 20,780 y 20,899
- c.) Aplica idénticas razones indicadas anteriormente, a contar del 03.07.2019
- d.) Tasa Especial de un 25%

Presentación

• **ccs.cl**

• **MUCHAS GRACIAS**