

Jueves 24 de mayo de 2018

“LOS NUEVOS DESAFIOS POST” OPERACIÓN RENTA AT 2018



www.indep.cl

Carolina Silva Correa
Contador Auditor
www.carolinasilvacorrea.cl

Es el momento de...

- ✓ **Analizar**
- ✓ **Evaluar**
- ✓ **Reflexionar**
- ✓ **Proyectar**

Para responder preguntas:

- **¿Cómo enfrente el proceso de operación renta AT 2018?**
- **¿Me prepare lo suficiente?**
- **¿Detecte que tengo debilidades : contables, tributarias, tecnológicas?**
- **¿falta de tiempo? ¿bajos honorarios? ¿muchas multas?**
- **¿mis clientes están conformes con mis servicios?**
- **¿yo estoy conforme con mis servicios?**



TEMARIO:

- 1) Evaluar el resultado del Proceso de Operación Renta AT 2018
- 2) Como enfrentar el proceso post "Operación Renta AT 2018"
- 3) ¿Nueva Reforma Tributaria?



1) Evaluar el resultado del Proceso de Operación Renta AT 2018

Este año tributario fue un proceso complejo para nosotros los contadores, ya que fue la 1° operación renta con **14A** "Renta Atribuida" y **14B** "Parcialmente Integrado".

Si bienla información fue publicada

- ✓ La teoría Ley 20.899 (febrero 2016)
- ✓ Circular 49/2016 (julio 2016)
- ✓ Suplemento de DJ AT 2018 (octubre 2017)
- ✓ Suplemento de Renta AT 2018 (Diciembre 2017)
- ✓ Aplicación informativa de DJ AT 2018 (14/02/2018)
- ✓ 2 jornadas de cursos gratuitos a nivel nacional (Colegio de Contadores)
- ✓ Capacitación continua en INDEP



1) Evaluar el resultado del Proceso de Operación Renta AT 2018

Hubo problemas en el proceso.....

- ✓ Instrucciones poco claras
- ✓ Fechas prorrogadas más de 1 vez
- ✓ Información poco oportuna
- ✓ Sistema informático del SII poco amigable
- ✓ Nuevos oficios (nuevas interpretaciones)

¿Falta de preparación de los profesionales? o
¿Mala implementación por parte del SII?



2) Como enfrentar el proceso post "Operación Renta AT 2018"

- ✓ Proceso rectificación a contar del 04.06.2018
- ✓ Observaciones "Agresivas"
- ✓ ¿Retención por análisis de riesgo ?

Situaciones detectadas en su Declaración de Renta AT2018:

Obs.	Texto Carta
A01	CONTROL DE BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE LA PRIMERA CATEGORÍA SOBRE RENTAS EFECTIVAS
B01	Control de la rebaja como gasto por depreciación efectuada por contribuyentes de Primera Categoría.
B48	Control beneficio Art. 14 ter letra C) de la LIR para régimen artículo 14 letra A



2) Como enfrentar el proceso post “Operación Renta AT 2018”

PROPUESTAS:

- ✓ Tranquilidad ante todo
- ✓ Conocimiento del sistema tributario
- ✓ Claridad en la información
- ✓ Orden en la documentación a entregar al SII
- ✓ Anticiparse a la fecha de la fiscalización
- ✓ Informar al cliente
- ✓ Evaluarme como profesional
- ✓ Capacitarme



3) ¿Nueva Reforma Tributaria?

- ✓ Respecto de cuándo va a estar lista la reforma a la reforma, Larraín recordó: "Siempre hemos hablado de un periodo de seis meses, nos pusimos como tope, y llevamos dos meses... estamos conversando todo estos temas, el acento no sólo está en las tasas, sino en la simplificación, en hacer un sistema más amable para el contribuyente (...) queremos darnos tiempos que son necesarios para discutir y analizar el tema bien y para salir con una buena modernización tributaria".



3) ¿Nueva Reforma Tributaria?

Lo que se habla.....

- ✓ Integración total del sistema
- ✓ 1 solo sistema como régimen general
- ✓ Simplificación del sistema
- ✓ No viene cambio en las tasas
- ✓ Aumentar tramo de ventas para ingreso al 14 TER letra A)

Nuevos plazos “Propuesta del Colegio de Contadores al Ministro de Hacienda”

- Abril “DJ”
- Mayo “revisión
- Junio “F22)



Gracias por su asistencia!

Carolina Silva Correa

Contador Auditor

www.carolinasilvacorrea.cl



Colegio de Contadores de Chile