



# **Principales novedades**

## **Operación Renta AT 2024**

### **para las PYMES**

**Profesora: María Teresa Ríos Herrera**

**09-04-2024**

# Proceso de Operación Renta

Es el proceso de declaración de impuestos anuales (empresas y personas).

- ✓ Cierre de balance de 8 columnas o Libro de Caja.
- ✓ Envío de declaraciones juradas (según corresponda).
- ✓ Determinación del Resultado Tributario afecto a IDPC (RLI /B.I.).
- ✓ Determinación del CPT o CPT simplificado.
- ✓ Determinación de los RRE.
- ✓ Determinación de la situación tributaria de los Retiros/Dividendos.
- ✓ Confección y envío del Formulario 22



# Tasa del Impuesto de Primera Categoría (IDPC) para el AT 2024 y siguientes

Artículo del Régimen Tributario	Régimen Tributario	AT 2024	AT 2025	AT 2026
14 A	Parcialmente Integrado	27%	27%	27%
14 D3	ProPyme General	10%	12,5%	25%
14 D8	ProPyme Transparente	0%	0%	0%
14 B2 y 34	Renta Presunta	25%	25%	25%

## No olvidar:

- ✓ Las nuevas tasas de IDPC fueron establecidas por la Ley 21.210 (D.O. 24.02.2020), la cual crea los nuevos regímenes tributarios 14 A, 14 D3 y 14 D8.
- ✓ Luego la Ley 21.256 (D.O. 02.09.2020) disminuyó la tasa de IDPC para el régimen 14 D3 dejándola en una tasa transitoria de 10% sólo para los AT 2021, 2022 y 2023.
- ✓ Y finalmente la Ley 21.578 (30.05.2023) disminuyó nuevamente la tasa para el régimen 14D3 dejándola en 10% para AT 2024 y 12,5% para AT 2025 de manera transitoria. Su tasa permanente es 25% a contar del AT 2026.



# ¿Cuáles son los cruces de información?

La información de las DDJJ y F22 se cruza principalmente con:

1. Información del Registro de Compras y Ventas
2. Consulta Integral del Formulario 29
3. Declaraciones Juradas (arriendos (1835), sueldos (1887), honorarios (1879), retiros (1948), entre otras)
4. Recuadros del Formulario 22 entre sí. (RLI, BI, CPT, CPT Simplificado y RRE)

# FORMA DE TRIBUTACIÓN

Existen 2 niveles de tributación, de acuerdo con el siguiente detalle:

## 1° A NIVEL EMPRESA

- La empresa determina su resultado tributario (Renta Liquida Imponible/Base Imponible) y en base a ese monto paga el Impuesto de primera categoría.
- Tasas desde 10% al 24% (años 1984 al 2016).
- Tasas del 25% , 25,5% y 27% (años 2017 al 2019).
- Tasas del 25% y 27% ( desde año 2020).
- Tasa del 10% transitoria por 3 años comerciales 2020, 2021 y 2022 para los 14 D N°3 (Ley 21.256) y Ley 21.578 D.O. 30.05.2023. Tasa del 10% transitoria AT 2024, tasa 12,5% AT 2025 y 25% desde AT 2026.
- La empresa debe controlar sus utilidades e impuestos pagados (para el 2° nivel de tributación).
- El control de Utilidades y créditos por IDPC se realizaba en el Libro FUT y ahora desde el año comercial 2017 en los denominados Registros de Renta Empresarial (RRE).

# FORMA DE TRIBUTACIÓN

2° nivel de tributación, de acuerdo con el siguiente detalle:

## 2° A NIVEL DE PROPIETARIOS

- El IDPC pagado por la empresa se utiliza como crédito contra los impuestos finales (Impuesto Global Complementario o Impuesto Adicional).
- Se tributa por regla general con base percibida.
- Se tributa en base atribuida (años 2017 al 2019) 14 A.
- En 14 D8 se tributa por asignación (atribución) de la base imponible de IDPC (a contar del 01.01.2020).

# RENTA TRIBUTABLE

**Definición Legal:** Concepto de Renta está contenido en el Artículo 2 N°1 de la LIR.  
“Los ingresos que constituyan utilidades o beneficios que rinda una cosa o actividad y todos los beneficios, utilidades e incrementos de patrimonio que se perciban o devenguen cualquiera que sea su naturaleza, origen o denominación”.

## Estados en que se Grava:

**Renta devengada** (Artículo 2 N°2 inciso 1° de la LIR): “Aquella sobre la cual se tiene un título o derecho, independientemente de su actual exigibilidad y que constituye un crédito para su titular”.

**Renta percibida** (Artículo 2 N°3 de la LIR (Art. 12 y 41 G)): “Aquella que ha ingresado materialmente al patrimonio de una persona. Debe, asimismo, entenderse que una renta devengada se percibe desde que la obligación se cumple por algún modo de extinguir distinto al pago”.

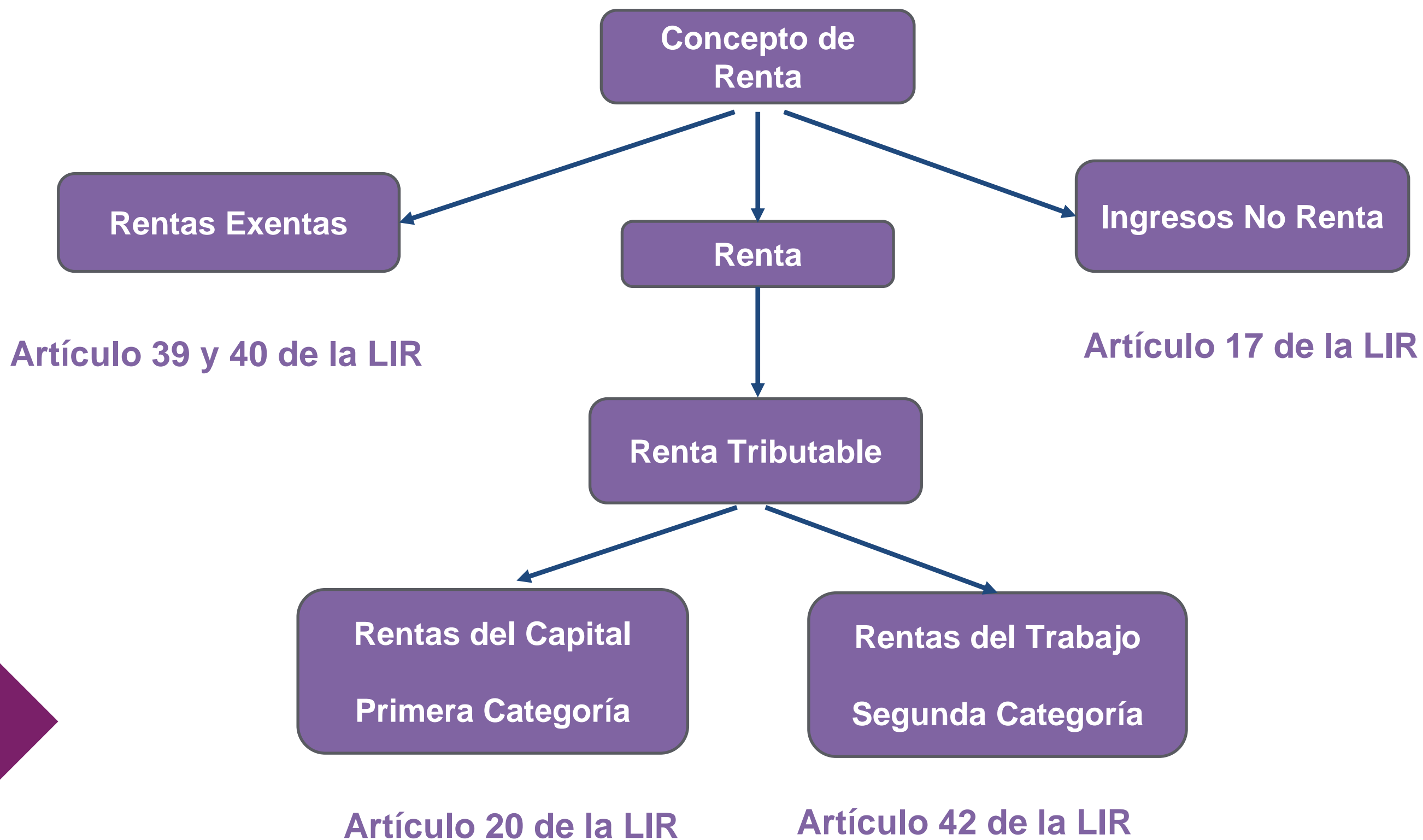
Ejemplos: oficio 1556 del 11-05-2022 y el oficio 2118 del 12-07-2022 (renta percibida).

## Excepciones:

Presunciones de renta (Art. 14 B N°2 y 34 de la LIR).  
Retiros presuntos (Art. 21 inciso 3° de la LIR).



# ESQUEMA DE TRIBUTACIÓN



# 14 D3 Régimen General ProPyme - cálculos tributarios:

## 1. Base Imponible de 1a Categoría (B.I.)

- Es la utilidad tributaria que estará afecta al Impuesto de Primera Categoría (IDPC), tasa actual 25%. (Tasa transitoria 10% para los años comerciales 2020, 2021 y 2022).
- Artículo 14 D N°3 de la LIR.

## 2. Capital Propio Tributario Simplificado(CPTs)

- Conceptualmente es igual que en el 14 A : Es el patrimonio tributario, el total de los activos menos los pasivos a “valor tributario”. Pero se determina de otra forma.
- Capital aportado + Utilidades “no retiradas” ( Utilidades Tributables y no tributables (INR o Rentas Exentas).
- Artículo 14 D N°3 letra j) de la LIR

## 3. Registros de Renta Empresarial (RRE)

- Es el conjunto de utilidades acumuladas de una empresa, muestra el movimiento de las utilidades tributarias de cada año, desde el saldo de apertura, nuevas utilidades, retiros o distribución de dividendos y su saldo final.
- Artículo 14 D N°3 letras g) y h) de la LIR.

# Operación Renta AT 2024

1. Balance de 8 columnas o Libro de Caja
2. Recuadro N°6 del Formulario 22 AT 2024 (Datos informativos)
3. Base Imponible de IDPC
4. Recuadro N°17 del Formulario 22 AT 2024 (BI)
5. Capital Propio Tributario Simplificado
6. Recuadro N°19 del Formulario 22 AT 2024 (CPTs)
7. Registros de Renta Empresarial
8. Recuadro N°18 del Formulario 22 AT 2024 (RAI)
9. Recuadro N°20 del Formulario 22 AT 2024 (RRE)
10. Recuadro N°21 del Formulario 22 AT 2024 (SAC)
11. DDJJ 1948 (Retiros o Dividendos)
12. Formulario 22 (empresa)
13. Formulario 22 (socio o accionista)

# 14 D8 Régimen ProPyme Transparente - cálculos tributarios:

## 1. Base Imponible (B.I.)

- Es la utilidad tributaria que estará afecta a “Impuestos Finales” (Impuesto Global Complementario (tasas 0% al 40%) o Impuesto Adicional (tasa 35%))
- Artículo 14 D N°8 de la LIR.

## 2. Capital Propio Tributario Simplificado (CPTs)

- Conceptualmente es igual que en el 14 A : Es el patrimonio tributario, el total de los activos menos los pasivos a “valor tributario”. Pero se determina de otra forma.

*Capital aportado + Utilidades “no retiradas” ( Utilidades Tributables y no tributables (INR o Rentas Exentas).*

- Artículo 14 D N°8 letra a) vii) de la LIR



# Operación Renta AT 2024

1. Libro de Caja o Balance de 8 columnas
2. Recuadro N°6 del Formulario 22 AT 2024 (Datos informativos)
3. Recuadro N°7 del Formulario 22 AT 2024 (Ingreso Diferido)
4. Base Imponible
5. Recuadro N°22 del Formulario 22 AT 2024 (BI)
6. Capital Propio Tributario Simplificado
7. Recuadro N°23 del Formulario 22 AT 2024 (CPTs)
8. DDJJ 1947 (Asignación de BI a los Socios o Accionistas)
9. Formulario 22 (empresa)
10. Formulario 22 (socio o accionista)

# DESDE EL 01/01/2020

## Sistemas Tributarios vigentes desde el 01.01.2020

**14 LETRA A**  
**RÉGIMEN**  
**GENERAL**  
*Parcialmente*  
*Integrado*

**14 LETRA D**  
**RÉGIMEN**  
**PRO PYME**  
*100% Integrado*

**Alternativas:**  
1) Retiros ( N°3)  
2) Transparencia (N°8)

# 14 D PRO- PYME

1. Concepto de Pyme
2. Acceso al financiamiento de la Pyme
3. Tributación de la Pyme (14 D N°3) general
4. Tributación de los propietarios de la Pyme
5. Procedimiento para acogerse al régimen Pro – pyme
6. Traslado desde régimen 14 A) al régimen Pro - pyme
7. Retiro o exclusión del régimen Pro- pyme
8. Régimen de Transparencia Tributaria (14 D N°8)

## 14 D PRO- PYME

### ¿Qué entendemos por PYME?

Para efectos de este artículo, se entenderá por Pyme, aquella empresa que reúna las siguientes condiciones copulativas:

a) Que el capital efectivo al momento del inicio de sus actividades no exceda de 85.000 UF (\$2.975.000.000 aprox.), según el valor de ésta al primer día del mes de inicio de las actividades.

b) Que el promedio anual de ingresos brutos percibidos o devengados del giro, considerando los tres ejercicios anteriores a aquel en que se vaya a ingresar al régimen, no exceda de 75.000 UF (\$2.625.000.000 aprox.), y mantenga dicho promedio mientras se encuentren acogidos al mismo. Si la empresa ejerciera actividades por menos de 3 ejercicios, el promedio se calculará considerando los ejercicios que corresponda a los que realice sus actividades.



## 14 D PRO- PYME

### ¿Qué entendemos por PYME?

Se considerarán ingresos del giro los que provienen de la actividad que realiza habitualmente el contribuyente, incluyendo:

- Ventas,
- Exportaciones,
- Prestaciones de servicios
- y otras operaciones;
- y, excluyendo aquellos ingresos extraordinarios, como en el caso de ganancias de capital, o esporádicos, como los obtenidos en la venta de activo inmovilizado.

No se considerará el impuesto al valor agregado ni otros impuestos adicionales o específicos que se recarguen al precio.

## 14 D PRO- PYME

### ¿Qué entendemos por PYME?

c) Que el conjunto de los ingresos que percibe la Pyme en el año comercial respectivo, correspondientes a las siguientes actividades, no excedan de un 35% del total de sus ingresos brutos del giro.

- i. Cualquiera de las descritas en los números 1°.- y 2°.- del artículo 20. Con todo, no se computarán para el cálculo del límite del 35% las rentas que provengan de la posesión o explotación de bienes raíces agrícolas.
- ii. Participaciones en contratos de asociación o cuentas en participación. Para los efectos señalados en esta letra, se considerarán sólo los ingresos que consistan en frutos o cualquier otro rendimiento derivado del dominio, posesión o tenencia a título precario de los bienes y participaciones señaladas. No se considerarán las enajenaciones de tales bienes que generen una renta esporádica o la cesión a título oneroso de los derechos reales constituidos sobre dichos bienes.
- iii. De la posesión o tenencia a cualquier título de derechos sociales y acciones de sociedades o cuotas de fondos de inversión.

# 14 D PRO- PYME

## EMPRESAS RELACIONADAS

### ARTÍCULO 8 N°17 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

Salvo que alguna disposición legal establezca algo distinto, se entenderá por “relacionados”:

- a) El controlador y las controladas.
- b) Todas las entidades que se encuentren bajo un controlador común.
- c) Las entidades y sus dueños, usufructuarios o contribuyentes que a cualquier otro título posean, directamente o a través de otras personas o entidades, más del 10% de las acciones, derechos, cuotas, utilidades o ingresos, o derechos a voto en la junta de accionistas o de tenedores de cuotas.
- d) El gestor de un contrato de asociación u otro negocio de carácter fiduciario respecto de la asociación o negocio en que tiene derecho a más del 10% de las utilidades.
- e) Las entidades relacionadas con una persona natural de acuerdo a los literales c) y d) anteriores, que no se encuentren bajo las hipótesis de las letras a) y b), se considerarán relacionadas entre sí.
- f) Las matrices o coligantes y sus filiales o coligadas, en conformidad a las definiciones contenidas en la ley N°18.046.

### 3) TRIBUTACIÓN DE LA PYME (14 D N°3)

La Pyme acogida al régimen de esta letra D) podrá optar por declarar su renta efectiva según contabilidad simplificada de acuerdo a lo establecido en el artículo 68, entre el 1 de enero y el 30 de abril del año en que ejerza dicha opción, la que se ejercerá en la forma y plazo que determine el SII mediante resolución.

La Pyme que no ejerza dicha opción deberá llevar contabilidad completa en cuyo caso, la determinación de sus resultados tributarios se realizará igualmente conforme a lo establecido en esta letra D), mediante los ajustes que corresponda realizar. Aún en el caso que la Pyme opte por llevar contabilidad simplificada, podrá llevar contabilidad completa, sin que ello altere la determinación de sus resultados tributarios conforme a esta letra D).

Para efectos de llevar la contabilidad simplificada y determinar la tributación de la Pyme, se aplicarán las siguientes reglas:

a. El SII pondrá a disposición del contribuyente, en el sitio personal entre el 15 y el 30 de abril del AT respectivo la información digital con la que cuente, en especial aquella contenida en el registro electrónico de compras y ventas establecido en el artículo 59 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, para que la Pyme realice su declaración y el pago de los impuestos anuales a la renta, complementando o ajustando, en su caso, la información que corresponda.



### 3) TRIBUTACIÓN DE LA PYME (14 D N°3)

#### Principales consideraciones:

- Estará liberada de aplicar la corrección monetaria establecida en el artículo 41.
- Depreciará sus activos físicos del activo inmovilizado de manera instantánea e íntegra en el mismo ejercicio comercial en que sean adquiridos o fabricados.
- Reconocerá como gasto o egreso, las existencias e insumos del negocio adquiridos o fabricados en el año y no enajenados o utilizados.
- Determinará la base imponible, sumando los ingresos del giro percibidos en el ejercicio y deduciendo los gastos o egresos pagados en el mismo, salvo en operaciones de la Pyme con entidades relacionadas que estén sujetas al régimen de tributación de la letra A) de este artículo.

Respecto de los egresos o gastos. Interpretación “pagado” en Oficio 2051 del 09.08.2021

## 8) RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA

Requisitos, además de los señalados en el N°1 antes analizado:

➤ **Propietarios contribuyentes de impuestos finales.**

Principales reglas de tributación:

- ✓ Liberada del impuesto de primera categoría.
- ✓ Control de los ingresos y egresos de acuerdo al registro electrónico de compras y ventas establecido en el artículo 59 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.
- ✓ Deberán llevar un libro de caja que reflejará cronológicamente el resumen diario del flujo de sus ingresos y egresos, según instruya el SII mediante resolución.
  - Resolución 14 del año 2021 : Formato del Libro de Caja
  - Resolución 31 del año 2021 : Formato del Libro de Caja (complementa Res.14/2021).

**Podrá también llevar contabilidad completa.**

- Se incluirán todos los ingresos y egresos, sin considerar su fuente u origen ni si se trata de cantidades no afectas o exentas conforme a la ley.
- Formarán también parte de los ingresos para efectos de determinar la base imponible, las rentas percibidas con motivo de participaciones en otras empresas o entidades sujetas a la letra A o B del artículo 14 o sujetas al régimen del número 3 de esta letra D).

# Orden de imputación RRE 14 D3

## Orden de imputación Retiros

Primer orden	RAI
Segundo orden	REX

## Orden de imputación Créditos

Primer orden	SAC (No Sujeto a restitución=)
Segundo orden	SAC (Sujeto a restitución)
Tercer orden	Hasta el 31/12/2016

### Reglas Generales

N°	Registro	Tributación
1°	RAI	SI
2°	DDAN	SI
3°	REX	NO
4°	Utilidades Financieras	SI
5°	Devolución de Capital	NO
6°	Retiros que exceden lo anterior	SI
<b>Regla Especial</b>		
1°	RAP	NO
1°	14 TER	NO
1°	IUS FUT	NO

### El REX está compuesto de:

1. Rentas con Tributación Cumplida
2. Rentas Exentas
3. Ingresos no Renta

### Rentas con Tributación Cumplida está compuesto de:

1. RAP
2. 14 TER
3. IUS FUT

# Principales novedades

## 1. Asistente de arriendos para personas naturales

A partir de 01-01-2023 todas las personas naturales que posean viviendas económicas acogidas a DFL-2 del año 1959, deben tributar por los ingresos que estos bienes raíces generen por arriendos a partir de la tercera vivienda, independiente de la fecha de adquisición de estos. La ley elimina la exención a todos los contribuyentes que NO sean personas naturales, por lo que, a partir de esta fecha también los contribuyentes personas jurídicas deben tributar a todo evento por estos ingresos. (habilitado en servicios online, declaración de renta, Asistentes para cálculos y Asistente de cálculo de arriendos de bienes raíces)

## 2. Modificaciones del Formulario 22: Reordenamiento del Formulario - Recuadros y Anverso

3. Escritorio contable: entregar una plataforma donde puedan seleccionar a sus representados, realizar el trámite respectivo y volver a seleccionar al representado que deseen.





**Muchas gracias**

**¡Consultas y dudas!**

**Profesora: María Teresa Ríos Herrera**

