

# **Impuesto al Diferimiento de Utilidades Proyecto de Reforma Tributaria**



Ximena Niño R.

Agosto 23 de 2022

## Diferimiento al diferimiento de Impuestos Finales

### Artículo 14 letra B)

Se crea un nuevo tributo con tasa de 1,8%.

El impuesto es anual.

¿A quienes Afecta?

A cualquier empresa que tribute en la Primera Categoría en el sistema Dual (14 A) y que genere rentas pasivas en los siguientes términos:

Que el 50% o más de sus ingresos brutos anuales sean rentas pasivas.

**Rentas Pasivas:** Dividendos, intereses (salvo instituciones financieras), ganancias de capital, royalties o arriendos de inmuebles.

-Este impuesto no aplica a Pymes, tampoco a empresas productivas.

¿Sobre qué se aplica?

A las utilidades tributarias retenidas en las empresas

Vigencia: En 2024 con tasa 1%

A contar de 2025 con tasa de 1,8%

# Diferimiento al diferimiento de Impuestos Finales

## Artículo 14 letra B)

### **Rentas Pasivas:**

- Dividendos, retiros, repartos y cualquier forma de distribución, provenientes de sociedades nacionales o extranjeras.
- Rentas devengadas provenientes de entidades controladas, que califiquen como rentas pasivas, conforme al artículo 41 G).
- Intereses, rentas de productos derivados y general aquellas del artículo 20 N°2 de la Ley de la Renta. (Esto no aplica a Bancos e Instituciones Financieras bajo supervisión de la CMF).
- Las provenientes de marcas, patentes, fórmulas y programas computacionales y otras prestaciones similares.

### Excepciones:

- a) Las provenientes de proyectos I+D aprobados por Corfo (Ley N°20.421 Artículo 1° letra f).
- b) Cuando las regalías o remuneraciones provengan de bienes que hayan sido creados por la empresa y la comercialización de los mismos corresponda a su actividad principal.

# Diferimiento al diferimiento de Impuestos Finales

## Artículo 14 letra B)

### **Rentas Pasivas:**

- Ganancias de Capital: Provenientes de la enajenación de bienes o derechos que generan las rentas señaladas anteriormente. Se incluyen las derivadas de la enajenación o cualquier tipo de cesión sobre criptoactivos o cualquier otro medio digital de intercambio.
- Las rentas provenientes de la cesión de derechos sobre la facultad de usar o disfrutar cualquiera de bienes o derechos generadores de las rentas consideradas pasivas de acuerdo con los números precedentes.
- Rentas de arrendamiento de bienes inmuebles.

**Excepción para los Activos Fijos:** No se considera renta pasiva aquella que provenga de la enajenación de activos fijos que una empresa realice dentro de un ejercicio comercial siempre que su **actividad principal no consista en la obtención de rentas pasivas; y no se haya encontrado sujeta** al impuesto del 1,8% dentro de los 3 ejercicios comerciales anteriores.

## Diferimiento al diferimiento de Impuestos Finales Artículo 14 letra B)

¿Sobre qué base se aplica la tasa de 1,8%?

- Sobre la suma de los saldos positivos del RUA + RDT

RUA = Registro de Utilidades Acumuladas

RDT = DDAN + Otras Rentas Percibidas o Devengadas que no pasaron por la RLI.

¿Impuesto es deducible de la RLI?

- No es deducible de la RLI
- Se rebaja en el RUA

¿Impuesto Genera Créditos?

- No para impuestos finales
- Si para el impuesto a la riqueza

## Reflexiones

-¿Alternativa el nuevo Impuesto Sustitutivo ISUA?

-ISUA = vigente por 5 años, Impuesto similar al ISFUT, pero sin crédito de Primera Categoría:

10% = Años 2023 - 2024 - 2025

12% = Años 2026 - 2027

Luego, esas utilidades serán TaxFree

Con orden de retiro del artículo 14 de la LIR

-¿Financiamiento del pago del impuesto?

-¿Se podrá materializar el crédito contra el impuesto al patrimonio?.

-¿tendrá efectos en la reinversión de utilidades?.

**iii GRACIAS !!!!**