



Regímenes Tributarios

Profesor: Felipe Pérez Inzunza

¿Qué son los Regímenes Tributarios?

Las características para cumplir con las obligaciones tributarias de los contribuyentes de primera categoría.



Regímenes Tributarios



- ▶ Régimen General de Tributación (14 A)
- ▶ Régimen ProPyme General (14 D N°3)
- ▶ Régimen ProPyme Transparente (14 D N°8)
- ▶ Régimen de Renta Presunta

Regímenes Tributarios



- ▶ Desde el momento del Inicio de Actividades, los contribuyentes tienen un plazo de dos meses para acogerse a un régimen tributario. De no ejercer la opción serán incorporados automáticamente en un proceso de asignación, donde se evaluará si cumple con los requisitos para acogerse al régimen Pro Pyme en base a retiros o distribuciones, del N°3 de la letra D) del artículo 14, en cuyo caso se les asignará dicho régimen con contabilidad completa.
- ▶ Si una empresa desea modificar su régimen, tendrá plazo cada año desde el 01 de enero al 30 de abril para poder realizarlo.

Régimen General (Semi Integrado) 14 A



- ▶ Régimen de tributación enfocado en las grandes empresas, determinan su renta líquida imponible según las normas generales contenidas en los artículos 29 al 33 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, estando obligados a llevar contabilidad completa. Estas empresas se afectan con el IDPC con tasa del 27% y sus propietarios tributarán en base a retiros, remesas o distribuciones efectivas, con imputación parcial (65%) del crédito por Impuesto de Primera Categoría en los impuestos finales que les afecten.
- ▶ Esta dirigido a todos los contribuyentes cuyos ingresos del giro y capital, no les permita ser clasificados como Pyme.

Régimen General (Semi Integrado) 14 A



Requisitos: No existen requisitos para acogerse a este régimen, pueden optar todos los contribuyentes.

Beneficios y Características:

- ▶ Liberación de llevar registros cuando no generen o perciban rentas que deban controlarse en el registro REX.
- ▶ Determinación de la situación tributaria de retiro, remesas o distribuciones al término del ejercicio.
- ▶ Aplica rebaja a la base imponible del IDPC por incentivo a la inversión (50% de la RLI con tope UF 5.000).
- ▶ La empresa puede anticipar a sus propietarios el crédito por impuesto de primera categoría (IDPC Voluntario)

Régimen General (Semi Integrado) 14 A



Tipo de contabilidad: Completa

Tributación

La empresa está afecta al IDPC sobre una base imponible determinada en base a las reglas generales contenidas en los art. 29 al 33 de la LIR.

Los propietarios se afectarán con sus impuestos personales en base a los retiros, remesas o distribuciones efectivos, con imputación parcial (65%) del crédito por IDPC.

Régimen General (Semi Integrado) 14 A



Tasa de Impuesto de Primera Categoría: 27%

Tasa PPM: Estos contribuyentes determinan año a año una tasa variable de PPM.

Registros: RAI, DDAN, REX y SAC. Existe la posibilidad de llevar solo el registro SAC cuando no se mantienen rentas o cantidades que deban ser controladas en el registro REX.

Régimen Pro Pyme General 14 D

Nº3



Régimen Tributario enfocado en micro, pequeños y medianos contribuyentes (Pyme), que determina su resultado tributario, como norma general, en base a ingresos percibidos y gastos pagados, estando obligados a llevar contabilidad completa con la posibilidad de optar a una simplificada. Están afectos al Impuesto de Primera Categoría (IDPC) con tasa del 25% y sus propietarios tributarán en base a retiros, remesas o distribuciones efectivas, con imputación total del crédito por Impuesto de Primera Categoría en los impuestos finales que les afecten, salvo para aquellos propietarios que sean contribuyentes del IDPC y no estén acogidos al régimen Pro Pyme.

Esta dirigido a Micro, pequeños y medianos contribuyentes (Pyme).

Régimen Pro Pyme General 14 D

Nº3



Requisitos:

El promedio de los ingresos brutos en los últimos tres años no puede exceder de 75.000 UF, el cual puede excederse por una vez, y, en ningún caso, en un ejercicio los ingresos pueden exceder de 85.000 UF. Este promedio incluye ingresos de sus relacionados.

Al momento del inicio de actividades su capital efectivo no debe exceder de 85.000 UF.

- ▶ Tiene tope de 35% del ingreso de ciertas rentas:
- ▶ Rentas de Nº 1 y 2 del art. 20 LIR (excepto Bienes Raíces Agrícolas).
- ▶ Contratos de cuentas en participación
- ▶ Derechos sociales, acciones o cuotas de fondos de inversión.

Régimen Pro Pyme General 14 D

Nº3



Beneficios y Características:

- ▶ Propuesta de declaración del SII a la empresa, en base a información del Registro de Compras y Ventas (RCV) complementable por el contribuyente.
- ▶ No aplica corrección monetaria.
- ▶ Sus existencias o insumos existentes al término del año se reconocen como gasto.
- ▶ Aplica depreciación instantánea de su activo fijo.
- ▶ Determina base imponible simplificada, según ingresos percibidos y gastos pagados (salvo en caso de operaciones con empresas relacionadas).

Régimen Pro Pyme General 14 D

Nº3



Beneficios y Características:

- ▶ Está liberada de mantener los registros de rentas empresariales (RRE), siempre que no genere o perciba rentas a controlar en el registro REX.
- ▶ En caso de generar o percibir rentas a controlar en el registro REX. Y continuar con la liberación de llevar los RRE, puede emitir Documentos Tributarios Electrónicos que den cuenta de los movimientos patrimoniales.
- ▶ No aplica orden de imputación para retiros, remesas o distribuciones de utilidades a sus propietarios, en la medida que no genere o perciba rentas a controlar en el registro REX.
- ▶ Aplica tasa del ejercicio para asignar el crédito por IDPC.

Régimen Pro Pyme General 14 D

Nº3



Beneficios y Características:

- ▶ Determina un Capital Propio Tributario simplificado.
- ▶ Utiliza tasas fijas de PPM.
- ▶ Puede acceder a un informe de situación tributaria que le permitirá tener acceso al sistema bancario para obtener financiamiento.
- ▶ Aplica rebaja a la base imponible del IDPC por incentivo a la inversión (50% de la RLI con tope UF 5.000).
- ▶ En contra del IDPC que determine la empresa aplican todos los créditos contenidos en la LIR y en otras leyes.
- ▶ Situación tributaria de retiros, remesas y distribuciones se determina al término del ejercicio.

Régimen Pro Pyme General 14 D Nº3



Tipo de contabilidad: Están obligados a llevar contabilidad completa, con la opción de una simplificada.

El hecho de llevar contabilidad completa o simplificada en ningún caso altera el régimen tributario Pro Pyme.

Régimen Pro Pyme General 14 D

Nº3



Tasa de Impuesto de Primera Categoría: 10% para las rentas que se obtengan durante los años comerciales 2020, 2021 y 2022, y de 25% para los años siguientes.

Tasa de PPM:

- ▶ En el año de inicio del 0,25%.
- ▶ Si los ingresos brutos del giro del año anterior no exceden de 50.000 UF es de 0,25%.
- ▶ Si los ingresos brutos del giro del año anterior exceden de 50.000 UF es de 0,5%.

Régimen Pro Pyme General 14 D Nº3



Registros: Llevan registro de rentas empresariales en la medida que posean o perciban rentas que deban ingresar al registro de Rentas Exentas e ingresos no constitutivos de renta (REX) y que no se acojan al Documento Tributario Electrónico (DTE) donde deberá informar sus movimientos patrimoniales.

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Régimen Tributario enfocado en micro, pequeñas y medianas empresas (Pymes), cuyos propietarios son contribuyentes de impuestos finales (personas naturales con o sin domicilio ni residencia en Chile o bien, personas jurídicas sin domicilio ni residencia en Chile), determina su resultado tributario, como norma general, en base a ingresos percibidos y gastos pagados, estando liberada de llevar contabilidad completa con la posibilidad de optar por llevar contabilidad completa. En este caso la empresa Pyme quedará liberada del Impuesto de Primera Categoría y sus propietarios deberán tributar con sus impuestos finales en base al resultado tributario determinado por la empresa en el mismo año en que éste se genere.

Esta dirigido a Micro, pequeños y medianos contribuyentes (Pyme), cuyos propietarios son contribuyentes de impuestos finales (Impuesto Global Complementario –Impuesto Adicional).

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Requisitos:

Debe cumplir todas las condiciones del Régimen Pro Pyme.

Los propietarios deben ser personas naturales con o sin domicilio o residencia en Chile, o bien personas jurídicas sin domicilio ni residencia en Chile, es decir, contribuyentes de impuestos finales (Impuesto Global Complementario o Impuesto Adicional).

Las empresas deben informar al SII que quieren acogerse a este régimen, según éste instruya mediante resolución. Los contribuyentes acogidos al Régimen 14ter al 31 de diciembre de 2019, pasan de pleno derecho al Régimen ProPyme transparente si cumplen los requisitos de este último.

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Beneficios y Características:

- ▶ Propuesta de declaración del SII a la empresa, en base a información del Registro de Compras y Ventas (RCV) complementable por el contribuyente.
- ▶ No aplica corrección monetaria.
- ▶ Sus existencias o insumos existentes al término del año se reconocen como gasto.
- ▶ Aplica depreciación instantánea de su activo fijo.
- ▶ Determina base imponible simplificada, según ingresos percibidos y gastos pagados (salvo en caso de operaciones con empresas relacionadas). Incluye retiros o dividendos percibidos por participación en otras empresas.

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Beneficios y Características:

- ▶ Está liberada de mantener los registros de rentas empresariales (RRE).
- ▶ Determina un Capital Propio Tributario simplificado (contribuyentes con ingresos superiores a UF 50.000).
- ▶ Utiliza tasas fijas de PPM.
- ▶ Puede acceder a un informe de situación tributaria que le permitirá tener acceso al sistema bancario para obtener financiamiento.
- ▶ En contra de los impuestos finales que afectan a los propietarios aplican el crédito del art. 33 bis de la LIR y los asociados a los retiros y dividendos percibidos (además aplica el crédito por IDPC asociado al ingreso diferido proveniente de un cambio de régimen)

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Tipo de contabilidad: Queda liberada para efectos tributarios de llevar contabilidad completa. Para el control de sus ingresos y egresos utilizarán el Registro de Compras y Ventas, salvo quienes no se encuentren obligados a llevar ese registro que llevan un registro de ingreso y egreso.

Deben llevar un libro de caja.

Pueden llevar contabilidad completa sin que se altere la forma de tributación de su resultado.

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Tributación: La empresa está liberada el IDPC.

Los propietarios deberán tributar con sus impuestos finales en base al resultado tributario (positivo) determinado por la empresa en el mismo ejercicio en que se genere, en base al porcentaje de participación en las utilidades o el capital, según corresponda.

Régimen Pro Pyme Transparente

14 D N°8



Tasa de Impuesto de Primera Categoría: Al estar la empresa liberada del IDPC, no le aplica una tasa de dicho tributo.

Tasa de PPM:

Es de 0,2% en la medida que los ingresos brutos, no excedan de 50.000 UF.

En el año de inicio del 0,2%.

Si los ingresos brutos del giro del año anterior no exceden de 50.000 UF es de 0,2%.

Si los ingresos brutos del giro del año anterior exceden de 50.000 UF es de 0,5%.

Registros: No llevan registros de rentas empresariales

Regímen de Renta Presunta Art.

34



La renta presunta es un régimen especial de tributación orientado a las micro y pequeñas empresas, que les permite determinar y pagar anualmente el impuesto de primera categoría sobre la base de una presunción de resultado, y no conforme a renta efectiva.

Regímen de Renta Presunta Art. 34



Requisitos de ingreso y permanencia:

- ▶ Actividades económicas que pueden optar al régimen de renta presunta
- ▶ Tipo de entidad.
- ▶ Tipos de ingresos
- ▶ Limite de ventas o ingresos anuales afectos a IDPC

Regímen de Renta Presunta Art. 34



Actividades económicas que pueden optar al régimen de renta presunta:

- ▶ Explotación de bienes raíces agrícolas
- ▶ Minería
- ▶ Transporte terrestre de carga o pasajeros.

Regímen de Renta Presunta Art. 34



Tipo de entidad:

- ▶ Empresarios Individuales
- ▶ E.I.R.L
- ▶ Comunidades
- ▶ Cooperativas
- ▶ Sociedades de personas
- ▶ Sociedades por acciones

El requisito fundamental es que estén formadas exclusivamente por personas naturales. Este requisito se debe cumplir desde la incorporación al régimen de renta presunta y mientras se mantengan sujetos a él (en todo momento).

Regímen de Renta Presunta Art.

34



Tipo de ingresos:

Que en cada ejercicio los ingresos por posesión o explotación de derechos sociales, acciones o cuotas de fondos de inversión, no sean superiores al 10% del total de ingresos brutos del año.

Regímen de Renta Presunta Art. 34



Límite de ventas o ingresos anuales afectos al IDPC:

Para el cómputo de este límite, se deberá considerar la totalidad de los ingresos (provengan del régimen de renta presunta o efectiva), incluyendo -total o parcialmente- los ingresos de entidades relacionadas. En este cómputo se excluyen las enajenaciones ocasionales de bienes muebles o inmuebles del activo fijo.

Regímen de Renta Presunta Art.

34



Tipo de Contabilidad:

Permite llevar contabilidad simplificada, en el cual se pagan impuestos sobre la base de Renta Presunta (por ejemplo, el porcentaje del avalúo fiscal, la tasación de vehículos, entre otros).



Regímenes Tributarios

Profesor: Felipe Pérez Inzunza