

ÍNDICE

Nuevo régimen de tributación, para las empresas y sus dueños

Autor: Christian Aste Mejías

Editorial Thomson Reuters /2020

www.librotecnia.cl

Página

CAPÍTULO I

I. Introducción conceptual	1
II. Marco normativo y doctrinario	15
1. Prestación principal	15
1.1. Impuesto.....	16
1.1.1. Concepto.....	16
1.1.2. Características.....	19
1.2. Tasa.....	19
1.2.1. Concepto.....	19
1.2.2. Características.....	21
1.3. Contribución	22
1.3.1. Concepto.....	22
1.3.2. Características.....	23

CAPÍTULO II

I. Ley sobre Impuesto a la Renta	25
1. Historia	25
1.1. Modificaciones.....	25
2. Hecho gravado: Existencia de una renta	41

	Página
2.1. Concepto de renta	41
2.2. Concepto renta en la Ley de la Renta	41
2.3. Jurisprudencia administrativa	44
2.4. Jurisprudencia judicial	45
2.5. Nuestro comentario	45
2.6. Análisis del concepto	49
2.7. Análisis de los términos comprendidos en la definición legal de renta	49
2.8. Otros conceptos de la Ley de la Renta	50
2.8.1. Renta devengada	50
2.8.2. Renta percibida	60
3. Renta Atribuida	66
4. Renta Mínima Presunta	66
5. Capital efectivo	67
5.1. Valores nominales e intangibles	67
5.2. Valores transitorios	67
5.3. Valores de orden	67
5.4. Valores que no son inversiones efectivas	67
6. Sociedad de personas	68
7. Año calendario	68
8. Año comercial	68
9. Año Tributario	69
10. Capital propio tributario	69
A. Determinación del Capital Propio Tributario (Método Activo menos Pasivos Exigibles)	69
B. Determinación del Capital Propio Tributario (Método del Patrimonio o Pasivo no Exigible)	70
11. Impuestos finales	71
12. Establecimiento permanente	71

CAPÍTULO III

I. Contribuyentes gravados con el Impuesto de Primera Categoría, (IDPC).....	73
1. Bienes raíces.....	74
1.1. Regla general	74
1.2. Regla especial	75
1.3. Excepción.....	78
1.4. Jurisprudencia administrativa	79
2. Renta de capitales mobiliarios.....	84
2.1. Jurisprudencia administrativa	87
3. Rentas del comercio, la industria, etc.....	98
3.1. Jurisprudencia administrativa	99
4. Rentas obtenidas por corredores, etc.....	105
4.1. Jurisprudencia administrativa	105
5. Rentas de cualquier origen	111
5.1. Jurisprudencia administrativa	111
6. Premios de lotería.....	119
7. Rentas que no quedan clasificadas en los números anteriores.....	119

CAPÍTULO IV

I. Determinación del resultado tributario - régimen general, aplicable con ajustes a contribuyentes sujetos al régimen Pymes, contenido en el artículo 14, letra d).....	121
1. Contabilidad fidedigna	122
2. No hay contabilidad fidedigna.....	122
2.1. Jurisprudencia	123
3. Formas en que puede llevarse la contabilidad.....	123
4. Se encuentran obligados a llevar contabilidad completa.....	123
5. Se encuentran obligados o facultados a determinar su renta mediante contabilidad simplificada.....	124

	Página
6. Contribuyentes no obligados a llevar contabilidad	124
7. Fecha en que debe confeccionarse el balance	125
8. Infracciones relativas a la contabilidad	125
8.1. Jurisprudencia	126
9. Incautación de la contabilidad	126
10. Contabilidad electrónica	128
10.1. Requisitos que deben cumplirse por los contribu- yentes para ser autorizados para adherir al modelo de operación de contabilidad electrónica	129
10.2. Formalidades	129
11. Jurisprudencia judicial	131
12. Jurisprudencia administrativa	134
13. Valor probatorio de registros contenidos en hojas im- presas cuyo timbraje fue autorizado con fecha posterior a los hechos económicos que se asientan	138
Determinación de la Base Imponible del Impuesto de Pri- mera Categoría (IDPC), aplicable a contribuyentes régimen general y también, pero con ajustes, a los contribuyentes Pymes, sujetos al régimen especial contenido en el artículo 14 letra d) de la LIR	143
1. Ingresos brutos	144
1.1. Momento en que debe hacerse el registro contable	144
1.2. Jurisprudencia administrativa	145
1.3. Comentario general	161
2. Costo directo	163
2.1. Método	166
1. Método PEPS o FIFO (primero que entra-pri- mero que sale)	166
2. Método Costo Promedio Ponderado	167
3. Método UEPS o LIFO (último que entra-prime- ro que sale)	168
2.2. Otras consideraciones	168

	Página
2.3. Jurisprudencia administrativa	170
3. Gastos necesarios (artículo 31).....	182
3.1. Jurisprudencia administrativa	192
3.2. Jurisprudencia judicial	205
3.3. Requisitos y forma de acreditar los gastos o desembolsos en los que se incurre en el extranjero.....	212
3.3.1. Jurisprudencia administrativa.....	213
3.3.2. Tipos de gastos necesarios.....	214
4. Ajustes de las partidas	403
4.1. Deducciones: A la renta líquida debe restarse	403
1. El monto del reajuste del capital propio inicial del ejercicio	403
2. Monto del reajuste de los aumentos de dicho capital propio.....	407
3. Monto del reajuste de los pasivos exigibles reajustados o en moneda extranjera (siempre que no hayan sido deducidos como costo directo ni como gasto necesario y que se relacionen con el giro del negocio).....	408
4.2. A la renta líquida deben agregársele las siguientes partidas.....	408
1. Monto del reajuste de la disminución del capital propio inicial del ejercicio.....	408
2. El monto de los ajustes del activo a que se refieren los números 2 al 9 del art. 41, a menos que formen parte ya de la renta líquida.....	409
4.3. Agregados y deducciones ordenados por el artículo 33 de la LIR	411
5. = Renta líquida imponible régimen general	423
5.1. Contribuyentes que pueden optar por aplicar el artículo 14 de la LIR	423
5.2. Incorporación al nuevo Régimen General de Tributación.....	424

5.2.1. Empresas que se encontraban sujetas a los regímenes generales de las letras A) (renta atribuida) o B) (régimen de imputación parcial de crédito) del artículo 14 de la LIR al 31 de diciembre de 2019.....	424
5.2.2. Empresas sujetas a otros regímenes y que opten por incorporarse al régimen de la letra A) del artículo 14.....	425
5.2.3. Empresas sujetas al régimen Pro Pyme del N° 3 o del 86 de la letra D) del artículo 14.....	425
5.2.4. Empresas sujetas a las normas de renta presunta del artículo 34.....	425
5.3. Determinación de la Renta Líquida Imponible (RLI).....	426
5.4. Incentivo al ahorro para empresas con ingresos brutos anuales inferiores a 100.000 UF	427
5.4.1. Determinación de RLI que se mantiene invertida en la empresa	427
5.4.2. Requisitos	428
II. Renta líquida imponible para contribuyentes sujetos a la cláusula pro-pyme e IDPC que aplica a estos contribuyentes.....	432
1. Son Pymes, de acuerdo con la definición de la LIR, aquellas empresas que reúnan las siguientes condiciones copulativas.....	432
2. Derecho de opción para determinar su resultado con base en contabilidad completa o simplificada.....	438
3. Ajustes a la base imponible de los contribuyentes Pymes sujetos al régimen contenido en la letra d) del artículo 14 de la LIR.....	438
4. Traslado desde el SRA (Sistema de Renta Atribuida) o el SPI (Sistema Parcialmente Integrado) al Régimen Pro Pyme.....	448
5. Retiro o exclusión del Régimen Pro Pyme.....	452

	Página
6. Incentivo al ahorro para empresas con ingresos brutos anuales inferiores a 100.000 unidades de fomento.....	456
III. Régimen opcional de transparencia tributaria 458	
1. Requisitos	458
2. Procedimiento para acogerse a la transparencia tributaria	465
3. Traslado desde el régimen general contenido en la letra A) del artículo 14 o desde el régimen del N° 3 de esta letra D) al régimen de transparencia tributaria.....	466
4. Retiro o exclusión del régimen de transparencia tributaria.....	468
5. Vuelta al régimen de transparencia	473
IV. Créditos contra el Impuesto determinado, sea por empresas sujetas al régimen general o a la cláusula Pro Pyme.....	474
1. Orden de imputación	474
1.1. Jurisprudencia administrativa	475
2. Crédito cuyos excedentes no dan derecho a devolución ni a imputación en los ejercicios siguientes	475
2.1. Crédito por contribuciones.....	475
2.1.1. Contribuyentes que no tienen derecho al crédito por contribuciones de bienes raíces en virtud de las normas permanentes de la Ley de la Renta	476
2.1.2. Requisitos que deben cumplirse para que opere el crédito por contribuciones de bienes raíces.....	477
2.1.3. Jurisprudencia administrativa	479
2.2. Crédito por donaciones con fines culturales (art. 8° de la Ley N° 18.985)	481
2.2.1. Requisitos que deben reunir las donaciones con fines culturales a que se refiere el art. 8° de la Ley N° 18.985, de 1990	482
2.2.2. Jurisprudencia administrativa	483

	Página
2.3. Crédito por donaciones para clubes deportivos	487
2.3.1. Beneficio.....	488
2.3.2. Jurisprudencia administrativa.....	489
2.4. Crédito por la adquisición de activos fijos, artículo 33 bis. Crédito por inversiones en activo fijo	491
2.4.1. Contribuyentes beneficiados	491
2.4.2. Ejercicio en el cual corresponde invocar el crédito	495
2.4.3. Impuesto del cual debe deducirse el mencionado crédito	496
2.4.4. Efecto del crédito por bienes físicos del activo inmovilizado	496
2.4.5. Jurisprudencia administrativa	496
2.5. Crédito por donaciones con fines educacionales (art. 3° de la Ley N° 19.247)	499
2.5.1. Límite.....	499
2.5.2. Orden de imputación del crédito por donación al impuesto general de Primera Categoría	500
2.5.3. Jurisprudencia administrativa	500
2.6. Crédito por donaciones realizadas con fines sociales	502
2.6.1. Límite máximo del crédito por concepto de donaciones con fines sociales imputable a los impuestos a la renta	506
2.6.2. Periodo en que se debe imputar el crédito o rebajar el gasto, cuando proceda, por concepto de donaciones con fines sociales	507
2.6.3. Obligaciones que afectan a los donantes	507
2.6.4. Obligaciones de los donatarios	507

	Página
2.6.5. Orden de imputación del crédito por concepto de donaciones con fines sociales	508
2.6.6. Exención del Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones y carácter de Ingreso no Constitutivo de Renta que favorece a las donaciones efectuadas para fines sociales	508
2.6.7. Jurisprudencia administrativa.....	509
2.6.8. Aplicación del tope global para todas las donaciones	509
2.6.9. Jurisprudencia administrativa.....	514
2.7. Crédito por inversiones en el exterior.....	517
2.7.1. Jurisprudencia administrativa.....	534
2.8. Créditos por Regímenes Tributarios Preferentes	536
2.8.1. Ley Austral, contenida en la Ley N° 19.606, modificada en su tenor actual por la Ley N° 20.655	537
2.8.2. Beneficio tributario zonas extremas “Ley Navarino”, contenida en la Ley N° 18.392, modificada por la Ley N° 19.606 y por la Ley N° 20.780.....	544
2.8.3. Régimen preferencial aduanero y tributario para las comunas de Porvenir y Primavera, provincia de Tierra del Fuego, contenida en la Ley N° 18.392, modificada por la Ley N° 20.780, que analizamos.	557
2.8.4. Bonificación a la contratación de mano de obra, contenida en la Ley N° 19.853, modificada por la Ley N° 20.655.....	562
2.8.5. “Ley que establece beneficio para las Provincias de Arica y Parinacota”, contenida en la Ley N° 19.420, modificada por la Ley N° 20.268.....	564

	Página
2.8.6. Beneficio tributario zonas extremas, Ley Tocopilla, contenida en la Ley N° 19.709 y modificada por la Ley N° 20.333.....	569
2.8.7. Beneficios tributarios zona franca.....	571
2.9. Crédito Tributario por Investigación y Desarrollo.....	574
2.9.1. Jurisprudencia administrativa.....	580
3. Créditos cuyo exceso puede devolverse.....	581
3.1. Crédito por rentas de fondos mutuos.....	581
3.2. Crédito Sence.....	582
3.3. Pagos Provisorios Mensuales (PPM).....	583
3.3.1. PPM de empresas afectas a la Primera Categoría.....	583
3.3.2. Reducción de la tasa de PPM cuando en un determinado ejercicio se obtienen ingresos exentos del impuesto de primera categoría.....	588
3.3.3. Tasa especial PPM empresas acogidas al Régimen Pro Pyme.....	589
CAPÍTULO V	
I. Tributación de los dueños (IGC o IA).....	591
1. Tributación con los IF de los dueños de Empresas acogidas al Régimen General contenido en el artículo 14 letra A.....	598
2. Tributación dueños de empresas sujetas al régimen especial Pro Pyme contenido en el artículo 14 letra D) de la LIR.....	672
3. Tributación dueños de empresas sujetas al régimen especial Pro Pyme contenido en el artículo 14 letra D) de la LIR.....	683
4. Tributación de empresa sujetas a la letra B) del artículo 14 de la LIR y tributación de sus dueños.....	684

	Página
4.1. Tributación que afecta a los propietarios	685
5. Tributación de empresa sujetas al régimen de renta pre- sunta establecido en el artículo 34 de la LIR.....	686
5.1. Tributación que afecta a los propietarios	687

CAPÍTULO VI

I. Reorganizaciones empresariales	689
1. Efectos de la división, conversión y fusión de empresas obligadas a determinar su renta efectiva con contabili- dad completa.....	689
1.1. En caso de división	689
1.1.1. Reinversión de utilidades y retiros en exceso.....	691
1.1.2. Saldos de créditos por IDPC pendientes de imputación por el pago anticipado (volun- tario) del IDPC.....	691
1.2. En el caso de la conversión o de la fusión	691
1.2.1. Pago voluntario del IDPC.....	692
1.2.2. Reinversión de utilidades y retiros en exceso.....	692
2. Efectos de la fusión o absorción de empresas obligadas a determinar su renta efectiva con contabilidad completa, con empresas sujetas al régimen Pro Pyme o al régimen contenido en la letra B) del artículo 14 y el artículo 34 (Rentas Presuntas)	693
3. Efectos en empresas obligadas a determinar su renta efectiva con contabilidad completa, acogidas al régimen general, contenido en el artículo 14 letra A) de la LIR, al momento de optar por sujetarse a lo dispuesto en los artículos 14 letra B) número 1 o renta presunta (artículo 34 de la LIR)	696
4. Efectos tributarios para las empresas al incorporarse a las normas del N° 1 de la letra B) del artículo 14.....	697

5. Las empresas que se hayan sometido a algún proceso de reorganización empresarial deben comunicarlo al Servicio de Impuestos Internos, en la forma y plazo que establece el inciso 6° del artículo 68 del Código Tributario.....	698
--	-----

CAPÍTULO VII

1. Término de giro.....	699
1.1. Rentas o cantidades sujetas a la tributación que establece el N° 1 del artículo 38 bis	699
2. Tributación que afecta a las rentas e cantidades determinadas al término de giro de la empresa	703

CAPÍTULO VIII

I. Normas transitorias	711
A. Impuesto Sustitutivo	711
B. Capital propio	728
1. Contribuyentes que puedan acogerse al Régimen Transitorio y opcional de rectificación del CPT	728
1.1. Requisitos	728
2. Situaciones que impiden acogerse al régimen transitorio y opcional de rectificación del CPT	730
3. Oportunidad para rectificar el CPT	732
4. Régimen transitorio y opcional de rectificación del CPT	732

ANEXO

EJERCICIO PRÁCTICO. RÉGIMEN GENERAL

Balance Tributario Acumulado mes/año Diciembre/2019	763
Renta Líquida Imponible al 31 de diciembre de 2019	772

	Página
Capital propio tributario al 31 de diciembre de 2019	773
Determinación de las rentas afectas a impuestos (RAI) al 31 de diciembre de 2019	774
Registro de rentas empresariales del Régimen Semi Integrado al 31 de diciembre de 2019	775
CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW	777

www.librotecnia.cl