

ÍNDICE

Régimen tributario “Pro Pyme”

Manual teórico-práctico

Autor: Raúl Sade Celpa

Editorial Thomson Reuters /2024

www.librotecnia.cl

	Página
Introducción	XXXIII
Marco teórico	1
Tributación de las rentas de primera categoría.....	1
Régimen General o Semi Integrado (14 A).....	3
Régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	4
Régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8)	5
Otros regímenes.....	5
Renta efectiva sin contabilidad completa.....	6
Régimen de Renta Presunta.....	6

CAPÍTULO I

RÉGIMEN SEMI INTEGRADO (14 A LIR)

Introducción Capítulo I.....	9
Introducción al régimen general o semi integrado (14 A).....	11
Aspectos generales.....	11
¿Por qué efectuar los ajustes recientemente señalados?.....	12
Tema I. Tributación artículo 21 de la Ley de la Renta.....	14
Gastos rechazados (art. 21 LIR).....	14
¿A quiénes afecta la tributación del artículo 21 de la Ley de la Renta?	15

¿Cuál es el sentido de la aplicación del artículo 21 de la Ley de la Renta?	16
Concepto “Gasto Rechazado”	16
Clasificación Gastos Rechazados	16
Tema II. Ingresos brutos artículo 29 de la Ley de la Renta	20
Ingresos brutos (art. 29 LIR)	20
¿Qué comprende el concepto de Ingreso Bruto?	20
¿En qué momento deberán considerarse para efecto de gravarse con impuesto?	21
¿Qué quiere decir el inc. 2º del artículo 29 cuando se señala que las rentas mencionadas en el número 2º del artículo 20 se incluirán en el ingreso bruto del año en que sean percibidas?	21
Tema III. Costos directos artículo 30 de la Ley de la Renta	23
Costos directos (art. 30 LIR)	23
¿Qué comprende el concepto de materia prima directa y mano de obra directa?	23
Materia prima directa	23
Mano de obra directa	24
Tema IV. Gastos necesarios artículo 31 de la Ley de la Renta	27
Gastos necesarios para producir la renta (art. 31 LIR)	27
1. Gastos necesarios para producir la renta	28
1.1. Clasificación de los gastos necesarios para producir la renta	28
1.2. Razonabilidad del gasto	31
2. Que no hayan sido rebajados como costo conforme al artículo 30 de la Ley de la Renta	31
3. Que se encuentren pagados o adeudados	32
3.1. Concepto de pagado	32
3.2. Concepto de adeudado	32

	Página
4. Que sean del ejercicio comercial respectivo.....	33
5. Que se acrediten o justifiquen en forma fehaciente ante el Servicio	33
5.1. Excepciones especiales	35
6. Gastos especiales (inc. 4° del artículo 31 de la Ley de la Renta).....	38
a) Bienes de uso o consumo respecto de los cuales su comercialización se ha vuelto inviable (párrafo segundo).....	42
b) Especies farmacéuticas (párrafo tercero)	45
c) Destrucción voluntaria de materias primas, insumos o bienes procesados o terminados que puedan ser entregados gratuitamente (párrafo cuarto).....	45
d) Imputación de Pérdidas (párrafos quinto y siguientes).....	46
Bienes que pueden ser objeto de depreciación.....	50
Tipos de depreciación.....	51
Vida útil.....	52
Período y forma de determinar el monto de la depreciación anual	52
Tema V. Corrección monetaria artículo 32 de la Ley de la Renta	60
Corrección monetaria (art. 32 LIR).....	60
Tema VI. Ajustes extracontables artículo 33 de la Ley de la Renta	62
Ajustes extracontables (art. 33 LIR)	62
Tema VII. Ajustes voluntarios.....	66
Ajustes voluntarios.....	66
a) Incentivo al ahorro (art. 14 letra E) LIR).....	66

	Página
b) Impuesto de Primera Categoría Voluntario	71
Declaración y pago de IDPC voluntario	72
Tratamiento tributario del IDPC voluntario.....	73
Tratamiento tributario de la Base imponible afecta a IDPC voluntario.....	73
Situación del excedente	73

CAPÍTULO II

RÉGIMEN PRO PYME GENERAL (14 D N° 3 LIR)

Introducción Capítulo II.....	75
Tema I. Formalidades de incorporación y abandono del régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	78
1. Incorporación al régimen Pro Pyme General (14 D N° 3).....	78
a) Inicio de actividades e inscripción	78
b) Traspaso al régimen pro pyme general (14 D N° 3)	79
c) Asignación al régimen Pro Pyme General (14 D N° 3).....	82
d) Ejercicio de la opción y cambio al régimen Pro Pyme General (14 D N° 3).....	83
2. Abandono del régimen Pro Pyme General (14 D N° 3).....	84
Tema II. Requisitos de ingreso y permanencia en el régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	86
1. Tipo de contribuyentes que pueden incorporarse al régimen	86
2. Requisitos de ingreso.....	87
a) Contribuyentes que inicien actividades.....	88
b) Contribuyentes que hayan efectuado inicio de actividades.....	88
3. Requisitos de permanencia	95

a)	Mantener un promedio anual de ingresos que NO exceda de 75.000 UF en los últimos 3 ejercicios y que, en ninguno de los ejercicios que se consideren para el cálculo, los ingresos en uno de dichos ejercicios sean superiores a 85.000 UF	95
b)	Límite del 35% de ingresos provenientes de actividades que indica la norma.....	97
4.	Jurisprudencia administrativa.....	97
Tema III. Base imponible afecta a IDPC y PPM	101
1.	Aspectos generales	101
2.	Forma de acreditar renta efectiva	101
3.	Determinación de la base imponible afecta a IDPC	104
a)	Norma respecto a los ingresos	105
i)	Ingresos percibidos del giro (norma general).....	105
ii)	Ingresos percibidos por rentas comprendidas artículo 20 N°s. 1 y 2 LIR.....	106
iii)	Ingresos percibidos por ganancias de capital	106
iv)	Ingresos percibidos por reajustes.....	107
v)	Otros reajustes. Adicionalmente, deberá considerarse como ingreso el reajuste de los PPMO	107
vi)	Ingresos devengados (norma especial).....	108
vii)	Ingreso Diferido pendiente de imputación N°s. 4 y 5 del artículo décimo transitorio Ley N° 21.210, del 2020	108
b)	Normas respecto a los egresos	109
i)	Existencias, insumos y servicios utilizados.....	111
ii)	Activos fijos depreciables.....	111
iii)	Activos fijos no depreciables e inversiones.....	112
iv)	Pérdidas de ejercicios anteriores	113

	Página
v) Créditos incobrables y préstamos otorgados	113
vi) Intereses	114
vii) Bienes o servicios pagaderos a plazo o en cuotas	114
viii) Remuneraciones y honorarios	115
ix) Impuestos que no sean los de la Ley de la Renta	116
x) Gastos Rechazados (inc. 1° afectos a I.U. 40% e inc. 3° art. 21 LIR)	116
xi) Incentivo al ahorro (letra E) artículo 14 Ley de la Renta)	116
xii) Base imponible afecta a IDPC voluntario	116
xiii) Egresos adeudados (norma especial)	117
4. Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO)	117
a) Tasa de PPMO	118
b) Base imponible de PPMO	119
5. Jurisprudencia administrativa	120
Tema IV. Tributación de la pyme y créditos contra el impuesto	135
1. Tributación de la Pyme	135
2. Créditos contra el impuesto	136
a) Crédito por inversiones en activo fijo (artículo 33 bis de la LIR)	136
b) Crédito por contribuciones de bienes raíces	140
c) Crédito por donaciones para fines culturales	143
d) Crédito por donaciones para fines sociales	146
3. Jurisprudencia administrativa	149
Tema V. Capital Propio Tributario Simplificado (CPTS)	151
1. Aspectos generales	151
Ecuación del Capital Propio Tributario	154

	Página
2. Capital Propio Tributario Simplificado (CPTS).....	156
Características del CPTS	157
a) Ejercicio posterior al de inicio de actividades	158
3. Jurisprudencia administrativa	159
Tema VI. Registros Tributarios de Rentas Empresariales (R.T.R.E.)	161
1. Aspectos generales	161
2. Confección Registros Tributarios de Rentas Empresariales (R.T.R.E.).....	162
a) Registro RAI (Rentas Afectas a Impuesto).....	162
b) Registro REX o de rentas exentas e ingresos no constitutivos de renta	164
c) Registro SAC o de saldo acumulado de créditos	166
3. Imputación de retiros, remesas y dividendos.....	168
4. Orden de asignación de créditos	170
5. Factor y tasa de asignación de créditos	171
a) Crédito por IDPC a partir del 1.01.2017.....	172
b) Crédito por IDPC acumulado hasta el 31.12.2016.....	175
6. Jurisprudencia administrativa.....	175
Tema VII. Incorporación al régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	180
1. Aspectos generales	180
1.1. Base Imponible de IDPC.....	180
1.2. Registros Tributarios de Rentas Empresariales (R.T.R.E.).....	180
1.3. Capital Propio Tributario	181
2. Incorporación desde el Régimen Semi Integrado (14 A).....	181
3. Incorporación desde el régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	184

	Página
Tema VIII. Abandono del régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	187
1. Aspectos generales	187
1.1. Base Imponible de IDPC.....	187
1.2. Inventario Inicial.....	187
1.3. Registros Tributarios de Rentas Empresariales (R.T.R.E.).....	188
1.4. Capital Propio Tributario Simplificado (CPTS).....	188
2. Abandono e Incorporación al Régimen Semi Integrado (14 A).....	188
3. Abandono e Incorporación al Régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	195
Tema IX. Término de Giro Contribuyentes Régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	198
1. Aspectos generales	198
2. Término de giro.....	202
3. Jurisprudencia administrativa.....	208
Tema X. Declaración Jurada Anual Formulario 1948	210
1. Aspectos generales	210
2. Contribuyentes obligados a presentar la DJA F 1948.....	211
3. Información a presentar en la DJA F 1948	212
A. Afectos a los impuestos global complementario y/o impuesto adicional.....	213
B. Rentas exentas e ingresos no constitutivos de renta.....	214
C. Créditos para Impuesto Global Complementario o Adicional	215
Tema XI. Recuadros N°s. 17 a 21 Formulario 22 régimen Pro Pyme General	217
1. Recuadro N° 17 base imponible régimen Pro Pyme (art. 14 letra D) N° 3 LIR).....	217
A. Ingresos.....	219

	Página
17.1. Código 1400. Ingresos del giro percibidos.....	219
17.2. Código 1817. Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual	219
17.3. Código 1401. Rentas de fuente extranjera percibidas.....	219
17.4. Código 1402. Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros	220
17.5. Código 1403. Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables.....	220
17.6. Código 1587. Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	220
17.7. Código 1588. Otros ingresos percibidos o devengados.....	220
17.8. Código 1404. Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado, cuando corresponda.....	221
17.9. Código 1405. Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	221
17.10. Código 1410. Total de ingresos anuales	221
B. Egresos.....	222
17.11. Código 1406. Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados.....	222
17.12. Código 1407. Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados	222
17.13. Código 1408. Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen	222

	Página
18.5. Código 1720: Subtotal	231
18.6. Código 1493: Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones	231
18.7. Código 1494: Capital aportado histórico (incluye aumentos y disminuciones efectivas).....	231
18.8. Código 1725: Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa)	231
18.10. Código 1500: Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio.....	232
3. Recuadro N° 19 CPTS régimen Pro Pyme (art. 14 Letra D N° 3)	232
19.1. Código 1445. CPT o CPTS positivo inicial	233
19.2. Código 1446. CPT o CPTS negativo inicial	233
19.3. Código 1374. Capital aportado empresas que inician actividades en el año comercial que corresponda a esta declaración.....	234
19.4. Código 1375. Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio.....	234
19.5. Código 1376. Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio	234
19.6. Código 1705. Base imponible afecta a IDPC del ejercicio.....	234
19.7. Código 1706. Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre.....	234
19.8. Código 1707. Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores.....	234
19.9. Código 1377. Rentas exentas e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio.....	234
19.10. Código 1378. Pérdida por rentas exentas e ingresos no renta del ejercicio.....	235

	Página
19.11. Código 1726. Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas.....	235
19.12. Código 1591. Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio.....	235
19.13. Código 1479. Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio	235
19.14. Código 1708. Partidas del inc. 1º no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2º del art. 21 LIR.....	236
19.15. Código 1709. Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda.....	236
19.16. Código 1379. Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio	236
19.17. Código 1710. Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR.....	236
19.18. Código 1711. Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR.....	236
19.21. Código 1545. CPTS positivo final.....	236
19.22. Código 1546. CPTS negativo final.....	236
4. Recuadro N° 20: registro tributario de rentas empresariales y movimientos de STUT (art. 14 letra D) N° 3 LIR)	237
20.1. RAI.....	238
20.1.1. Código 1451. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	238
20.1.2. Código 1457. Monto imputado al IS art. 25 transitorio Ley N° 21.210	239
20.1.5. Código 1459. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).....	239
20.1.6. Código 1463. Aumentos del ejercicio (propios).....	239

	Página
20.1.9. Código 1475. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	239
20.1.11. Código 1484. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	239
20.2. Registro REX.....	240
20.2.1. Rentas con Tributación Cumplida.....	240
20.2.1.1. Rap y diferencia inicial ex art. 14 ter letra A).....	240
Código 1452. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	240
Código 1589. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	240
Código 1468. Otros aumentos del ejercicio. Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades.....	240
Código 1476. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	241
Código 1485. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	241
Código 1489. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	241
20.2.1.2. ISTUT.....	241
Código 1752. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	241
Código 1458. Monto imputado al IS art. 25 transitorio Ley N° 21.210.....	242
Código 1759. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).....	242
Código 1763. Otros aumentos del ejercicio.....	242
Código 1767. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	242

	Página
Código 1771. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	242
20.2.1.3. Otras Rentas con Tributación Cumplida.....	243
Código 1753. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	243
Código 1760. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).....	243
Código 1762. Aumentos del ejercicio (propios).....	243
Código 1764. Otros aumentos del ejercicio	243
Código 1768. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	244
Código 1772. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	244
Código 1846. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	244
20.2.2. Rentas exentas	244
Código 1453. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	244
Código 1455. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	245
Código 1461. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).....	245
Código 1465. Aumentos del ejercicio (propios).....	245
Código 1469. Otros aumentos del ejercicio	246
Código 1477. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	246
Código 1486. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	246

	Página
Código 1490. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	246
20.2.3. Ingresos No Renta	246
Código 1454. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	246
Código 1456. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	247
Código 1462. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).....	247
Código 1466. Aumentos del ejercicio (propios).....	247
Código 1470. Otros aumentos del ejercicio	247
Código 1478. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	248
Código 1487. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	248
Código 1491. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	248
20.3. STUT.....	248
Código 1382. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	248
Código 1383. Monto imputado al IS art. 25 transitorio Ley N° 21.210.....	249
Código 1386. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).....	249
Código 1387. Otros aumentos del ejercicio.....	249
Código 1389. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.....	249
Código 1391. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).....	249

5. Recuadro N° 21. Registro SAC (art. 14 letra D) N° 3 LIR)	249
21.1. Acumulados a contar desde el 1.01.2017.....	251
21.1.1. No sujetos a restitución.....	251
21.1.1.1. Sin D° a devolución	251
Código 1495. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	251
Código 1655. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	251
Código 1512. IDPC e IPE imponible generada en el ejercicio	251
Código 1515. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	251
Código 1539. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	252
Código 1557. IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IU 40% y del inc. 2° LIR	252
Código 1563. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	252
Código 1368. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	252
21.1.1.2. Con D° a devolución.....	252
Código 1496. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	252
Código 1656. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	253
Código 1513. IDPC e IPE base imponible generada en el ejercicio	253
Código 1516. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	253

	Página
Código 1540. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	253
Código 1558. IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1º no afectos a IU 40% y del inc. 2º LIR	254
Código 1564. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	254
Código 1371. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	254
21.1.2. Sujeto a restitución	254
21.1.2.1. Sin Dº a devolución	254
Código 1497. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	254
Código 1504. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	255
Código 1517. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	255
Código 1541. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	255
Código 1565. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	255
Código 1571. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	255
21.1.2.2. Con Dº a devolución.....	256
Código 1498. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	256
Código 1505. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).....	256
Código 1518. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	256

	Página
Código 1542. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	256
Código 1566. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	257
Código 1572. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).....	257
21.1.3. IPE	257
Código 1499. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	257
Código 1514. IDPC e IPE base imponible generada en el ejercicio	257
Código 1519. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	257
Código 1543. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	258
Código 1559. IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1º no afectos a IU 40% y del inc. 2º LIR	258
Código 1567. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	258
21.2. Acumulados hasta el 31.12.2016	258
21.2.1. Sin Dº a devolución	258
Código 1501. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	258
Código 1506: Monto imputado al IS art. 25 transitorio Ley N° 21.210.....	258
Código 1520. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	259
Código 1544. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	259

	Página
Código 1560. IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IU 40% y del inc. 2° LIR	259
Código 1568: Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	259
21.2.2. Con D° a devolución	259
Código 1502. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	259
Código 1507: Monto imputado al IS art. 25 transitorio Ley N° 21.210.....	260
Código 1521. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	260
Código 1547. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	260
Código 1561. IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IU 40% y del inc. 2° LIR	260
Código 1569: Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	260
21.2.3. IPE	261
Código 1503. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).....	261
Código 1522. IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	261
Código 1548. Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	261
Código 1562. IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IU 40% y del inc. 2° LIR	261
Código 1570: Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	262

CAPÍTULO III

RÉGIMEN PRO PYME TRANSPARENTE (14 D N° 8 LIR)

Introducción Capítulo III	263
Tema I. Formalidades de incorporación y abandono del Régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	266
1. Incorporación al Régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	266
A. Inicio de actividades e inscripción	266
B. Traspaso al Régimen Pro Pyme Transparente.....	267
C. Asignación al régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	270
D. Ejercicio de la opción y cambio al régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8)	271
E. Acuerdo de los propietarios al momento de su incorporación.....	272
2. Abandono del régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	273
Tema II. Requisitos de ingreso y permanencia en el régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8)	275
1. Tipo de contribuyentes que pueden incorporarse al régimen	275
2. Requisitos de ingreso.....	276
A. Contribuyentes que inicien actividades.....	277
B. Contribuyentes que hayan efectuado inicio de actividades.....	277
3. Requisitos de permanencia	284
a) Mantener un promedio anual de ingresos que NO exceda de 75.000 UF en los últimos 3 ejercicios y que, en ninguno de los ejercicios que se consideran para el cálculo, los ingresos en uno de dichos ejercicios sean superiores a 85.000 UF.....	284

	Página
b) Límite del 35% de ingresos provenientes de actividades que indica la norma.....	286
c) Composición societaria.....	287
4. Jurisprudencia administrativa.....	287
Tema III. Base imponible a asignar a los propietarios y PPM.....	290
1. Aspectos generales.....	290
2. Forma de acreditar su renta efectiva.....	290
3. Determinación de la base imponible a asignar a los propietarios.....	293
4. Normas respecto a los ingresos.....	294
i) Ingresos percibidos del giro (norma general).....	294
ii) Ingresos percibidos por rentas comprendidas artículo 20 N°s. 1 y 2 LIR.....	294
iii) Ingresos percibidos por ganancias de capital.....	295
iv) Ingresos percibidos por reajustes.....	296
v) Otros reajustes.....	296
vi) Ingresos devengados (norma especial).....	297
vii) Ingreso Diferido pendiente de imputación N°s. 4 y 5 del artículo décimo transitorio Ley N° 21.210, del 2020.....	297
5. Normas respecto a los egresos.....	298
i) Existencias, insumos y servicios utilizados.....	300
ii) Activos fijos depreciables.....	300
iii) Activos fijos no depreciables e inversiones.....	301
iv) Pérdidas de ejercicios anteriores.....	302
v) Créditos Incobrables y préstamos otorgados.....	302
vi) Intereses.....	303
vii) Bienes o servicios pagaderos a plazo o en cuotas.....	303

	Página
viii) Remuneraciones y honorarios.....	304
ix) Impuestos que no sean los de la Ley de la Renta.....	305
x) Egresos adeudados (norma especial).....	305
6. Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO)	305
A. Tasa de PPMO.....	306
a) Tasa en el año de inicio de actividades.....	306
b) Tasa en los años siguientes al de inicio de actividades	306
B. Base imponible de los PPMO	307
Tratamiento de los PPMO.....	308
Suspensión del pago de PPMO en caso de pérdidas.....	308
PPM voluntarios.....	308
7. Jurisprudencia administrativa	309
Tema IV. Tributación de la base imponible	323
1. Tributación de la base imponible.....	323
2. Tributación de los propietarios	324
3. Créditos contra los impuestos finales	325
a) Crédito por IDPC por participación en otras em- presas.....	325
b) Crédito por IDPC asociado a Ingreso Diferido.....	326
c) Crédito por inversiones en activo fijo (artículo 33 bis de la LIR).....	327
4. Jurisprudencia administrativa.....	328
Tema V. Capital Propio Tributario Simplificado (CPTS)	331
1. Aspectos generales	331
2. Capital Propio Tributario Simplificado (CPTS).....	334
3. Jurisprudencia administrativa	337
Tema VI. Ingreso diferido régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	339
1. Aspectos generales	339

	Página
2. Determinación del Ingreso Diferido	340
3. Tratamiento del Ingreso Diferido	342
4. Jurisprudencia administrativa	343
Tema VII. Incorporación al régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8)	345
1. Aspectos generales	345
2. Incorporación desde el régimen Semi Integrado (14 A).....	346
3. Incorporación desde el régimen Pro Pyme General (14 D N° 3).....	350
Tema VIII. Abandono del régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8)	352
1. Aspectos generales	352
2. Abandono e incorporación al régimen Semi Integrado (14 A).....	353
3. Abandono e incorporación al régimen Pro Pyme Ge- neral (14 D N° 3).....	358
Tema IX. Término de giro régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8)	361
1. Aspectos generales	361
2. Término de giro	363
3. Adjudicación de los bienes de la empresa o sociedad	365
4. Jurisprudencia administrativa	366
Tema X. Declaración Jurada Anual Formulario 1947	368
1. Aspectos generales	368
2. Declaración Jurada Anual F 1947	370
3. Información a presentar en la DJA F 1947	370
Tema XI. Recuadros N°s. 22, 23 y 7 Formulario 22 régimen Pro Pyme Transparente	374
1. Recuadro N° 22 base imponible régimen de Transpa- rencia Tributaria (art. 14 Letra D) N° 8 LIR).....	374

	Página
A. Ingresos	376
22.1. Código 1600. Ingresos del giro percibidos	376
22.2. Código 1819. Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual	376
22.3. Código 1601. Rentas de fuente extranjera percibidas	376
22.4. Código 1602. Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros	377
22.5. Código 1603. Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	377
22.6. Código 1604. Dividendos o retiros percibidos en el ejercicio, por participaciones en otras empresas	377
22.7. Código 1605. Incremento por IDPC	377
22.8. Código 1606. Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	378
22.9. Código 1607. Otros ingresos percibidos o devengados	378
22.10. Código 1608. Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado, cuando corresponda	378
22.11. Código 1609. Crédito por activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	379
22.12. Código 1610. Total de ingresos anuales	379
B. Egresos	379
22.13. Código 1611. Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados	379

	Página
22.14. Código 1612. Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados	380
22.15. Código 1613. Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen	380
22.16. Código 1614. Existencias, insumos y servicios del negocio, pagados	380
22.17. Código 1820. Existencias, insumos y servicios del negocio adeudados en ejercicios anteriores y pagados en el ejercicio actual	381
22.18. Código 1615. Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	381
22.19. Código 1616. Remuneraciones pagadas	381
22.20. Código 1617. Honorarios pagados	381
22.21. Código 1618. Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	382
22.22. Código 1620. Arriendos pagados	382
22.24. Código 1622. Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros	382
22.26. Código 1624. Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	382
22.27. Código 1625. Otros gastos deducibles de los ingresos	383
22.28. Código 1626. Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	383
22.29. Código 1627. Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	383
22.30. Código 1628. Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)	383

22.31. Código 1629. Total de egresos anuales.....	383
22.32. Código 1630. Base imponible a asignar a propietarios que son contribuyentes de impuestos finales, o pérdida tributaria del ejercicio.....	383
2. Recuadro N° 23. CPTS régimen transparencia Tributa- ria (art. 14 Letra D) N° 8 LIR).....	384
23.1. Código 1580. CPT o CPTS positivo inicial	384
23.2. Código 1582. CPT o CPTS negativo inicial.....	385
23.3. Código 1573. Capital aportado empresas que inician actividades en el año comercial que corresponda a esta declaración.....	385
23.4. Código 1574. Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio.....	385
23.5. Código 1575. Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio.....	385
23.6. Código 1712. Base imponible del ejercicio, asignable a los propietarios	385
23.7. Código 1713. Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	386
23.8. Código 1714. Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	386
23.9. Código 1576. Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio	386
23.10. Código 1715. Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajus- tado, cuando corresponda.....	386
23.11. Código 1577. Partidas de gastos no aceptados.....	386
23.12. Código 1716. Crédito por activos fijos adquiri- dos en el ejercicio (art. 33 bis LIR).....	386

	Página
23.13. Código 1578. Crédito por IDPC, por participaciones en otras empresas que incrementaron la Base Imponible del ejercicio	387
23.14. Código 1584. Otras partidas a agregar	387
23.15. Código 1585. Otras partidas a deducir	387
23.16. Código 1581. CPTS positivo final	387
23.17. Código 1583. CPTS negativo final	387
3. Recuadro N° 7. Ingreso diferido y saldos pendientes de amortización.....	387
7.1. Código 1008. Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación correspondiente a lo dispuesto en el ex art. 14 ter letra A N° 2 LIR.....	389
7.2. Código 1009. Incremento	389
7.3. Código 1010. Crédito no sujeto a restitución.....	389
7.4. Código 1356. Crédito sujeto a restitución.....	389
7.5. Código 1011. Ingreso diferido a imputar en el ejercicio	390
7.6. Código 1012. Incremento	390
7.7. Código 1013. Crédito no sujeto a restitución.....	390
7.8. Código 1357. Crédito sujeto a restitución.....	391
7.9. Código 1358. Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 14 letra D) N° 8, letra (d) de la LIR, artículo 40 transitorio de la Ley N° 21.210 y Circular N° 62 de 2020.....	391
7.10. Código 1359. Incremento	392
7.11. Código 1360. Crédito no sujeto a restitución.....	392
7.12. Código 1361. Crédito sujeto a restitución.....	392
7.13. Código 1184. Ingreso diferido a imputar en el ejercicio	392

	Página
7.14. Código 1362. Incremento	393
7.15. Código 1363. Crédito no sujeto a restitución	393
7.16. Código 1364. Crédito sujeto a restitución	393
7.17. Código 1365. Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 15 transitorio de la Ley N° 21.210	394
7.18. Código 1366. Incremento	394
7.19. Código 1367. Crédito no sujeto a restitución	394
7.20. Código 1185. Ingreso diferido a imputar en el ejercicio	394
7.21. Código 1369. Incremento	395
7.22. Código 1370. Crédito no sujeto a restitución	395
7.23. Código 1096. Total Saldo ingreso diferido a imputar en los ejercicios siguientes	395
7.24. Código 1097. Incremento	395
7.25. Código 1106. Crédito no sujeto a restitución	395
7.26. Código 1372. Crédito sujeto a restitución	396

CAPÍTULO IV

CASOS PRÁCTICOS “PRO PYME”

Introducción	397
Tema I. Base imponible afecta a IDPC régimen Pro Pyme General (14 D N° 3)	399
Caso N° 1	399
Caso N° 2	403
Caso N° 3	407
Tema II. Capital Propio Tributario Simplificado régimen Pro Pyme General	412
Caso N° 4	412

	Página
Caso N° 5.....	414
Caso N° 6.....	415
Tema III. Registros Tributarios de Rentas Empresariales (R.T.R.E.) régimen Pro Pyme General.....	418
Caso N° 7.....	418
Caso N° 8.....	421
Caso N° 9.....	424
Tema IV. Término de Giro régimen Pro Pyme General (14 D N° 3).....	428
Caso N° 10.....	428
Caso N° 11.....	431
Tema V. Base imponible a asignar a los propietarios régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	436
Caso N° 12.....	436
Caso N° 13.....	439
Caso N° 14.....	442
Tema VI. Capital propio tributario simplificado régimen Pro Pyme Transparente.....	446
Caso N° 15.....	446
Caso N° 16.....	448
Caso N° 17.....	450
Tema VII. Ingreso Diferido por incorporación al régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	452
Caso N° 18.....	452
Caso N° 19.....	453
Tema VIII. Término de giro régimen Pro Pyme Transparente (14 D N° 8).....	456
Caso N° 20.....	456
Caso N° 21.....	458

ANEXOS

Anexo N° 1. Formato Libro de Ingresos y Egresos	463
Anexo N° 2. Instrucciones de llenado Libro de Ingresos y Egresos.....	464
Anexo N° 3. Formato Libro de Caja	466
Anexo N° 4. Instrucciones de llenado Libro de Caja.....	467
Anexo N° 5. Esquema de determinación de la Base Imponible de Primera Categoría.....	470
Anexo N° 6. Certificado N° 51.....	471
Anexo N° 7. Certificado N° 70.....	472
Anexo N° 8. Certificado N° 69.....	474
Anexo N° 9. Certificado N° 65.....	475
Anexo N° 10. Instrucciones para confeccionar el Certificado modelo N° 65	476
Anexo N° 11.....	478
Aspectos generales	478
Requisito para la incorporación y permanencia en el régimen Pro Pyme	478
Casos prácticos.....	488
a) Controlador y controlada (art. 8° N° 17 letra a) del Código Tributario).....	488
Caso N° 1.....	489
Caso N° 2.....	490
b) Entidades bajo un controlador común (art. 8° N° 17 letra b) del Código Tributario)	490
Caso N° 3.....	491
c) 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,	

	Página
utilidades o ingresos, o derechos a voto en la junta de accionistas o de tenedores de cuotas (art. 8° N° 17 letra c) del Código Tributario)	492
Caso N° 4.....	492
Caso N° 5.....	494
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 y los partícipes o beneficiarios, respecto de la asociación o negocio en que tengan derecho a más del 10% de las utilidades (art. 8° N° 17 letra d) del Código Tributario)	495
e) Entre las entidades relacionadas a una persona natural por ser dueños, usufructuarios o poseer a cualquier otro título, directa o indirectamente, 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, que no sean controlador, controlada ni se encuentren bajo un controlador común (art. 8° N° 17 letra e) del Código Tributario)	495
Caso N° 6.....	496

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON

REUTERS PROVIEW 499

www.librotecnia.cl