



**REFORMA TRIBUTARIA:  
SITUACIÓN ACTUAL Y FUTURA  
DE LAS PYMES**



# **I: Modificaciones al Código Tributario**

**Benjamín Bernstein P.**

## ANTECEDENTES

- Con fecha 23 de agosto de 2018 ingresó el proyecto de ley a la cámara de diputados.
- Con fecha 10 de abril de 2019 se aprobó la idea de legislar (8 votos contra 5).
- El ejecutivo ha presentada 9 indicaciones –entre la fecha que se presentó al 17 de julio pasado.
- Las indicaciones del 29 de Mayo y del 3 de julio son las indicaciones más relevantes.

# CÓDIGO TRIBUTARIO

- Norma general antielusiva, sólo se aprobó la última indicación al artículo 4 ter., Se rechazó el 4 bis. (Conceptual. Principio de especialidad).
- Abuso son actos impropios o que contravengan la finalidad de la ley tributaria.
- **Y...cuando tales actos produzcan efectos meramente tributarios, carentes de efectos jurídicos o económicos para el contribuyente o terceros, que sean propios de dicha clase de actos conforme al ordenamiento jurídico.**

## CÓDIGO TRIBUTARIO

- Se rechaza establecer el silencio administrativo positivo como regla general y sólo se aprobó para casos específicos, como el artículo 26 bis y reposición administrativa art. 123 bis.
- Se rechazan las nuevas normas propuestas para el ejercicio de la facultad de tasación por parte del SII en las reorganizaciones empresariales.

# CÓDIGO TRIBUTARIO

- Recurso jerárquico (Casación administrativa).
- Medidas preventivas y colaborativas.
- Informes y declaraciones juradas especiales.
- Límites a las fiscalizaciones salvo: a) hechos nuevos; b) nuevos antecedentes.

# CÓDIGO TRIBUTARIO

- Derechos del contribuyente.
- Recurso de Resguardo.
- Toda actuación del SII debe ser fundada y dentro de plazo.
- Acompañar solo documentación necesaria y obtener la devolución de los originales.

## CÓDIGO TRIBUTARIO

- Derechos del contribuyente.
- Que el SII no inicie nuevos procedimientos de fiscalización, respecto de partidas o hechos que ya fueron fiscalizados.
- Definición de contribuyentes relacionados.

# CÓDIGO TRIBUTARIO

- ART. 97 N° 27: El que habiendo tomado conocimiento del inicio de un procedimiento administrativo o judicial ... ejecutare actos o contratos que disminuyan el activo o aumenten el pasivo sin otra justificación económica o jurídica que la de perjudicar a la administración o frustrar el cumplimiento de las obligaciones tributarias Presidio Menor Grado máximo (3,1 a 5 años).
- ART. 98 = Sanciones Pecuniarias responde Contribuyente tratándose de PJ son solidariamente responsables el Gte Gral, administrador, socios que tienen ese cumplimiento. **Se entiende que incurren personalmente en las infracciones los que tomaron parte en la ejecución, en forma inmediata y directa, impidiendo o procurando impedir que se evite, facilitan los medios o presencian sin tomar parte inmediata en él.**
- ART. 99 = Sanciones Corporales y los apremios. IDEM.

## DEDECON

- Las últimas indicaciones proponen cambios para que tenga menor control sobre el SII.
- No podrá interpretar la norma tributaria, ni proponer medidas a los funcionarios del SII para protección de los derechos de los contribuyentes.
- Recurso de queja administrativa.
- No propone si no que informa al MH y al congreso modificaciones a la normativa tributaria interna.
- Mediador.
- Orienta no asesora.

## **OTRAS CONSIDERACIONES**

- Se mantiene el art. 53 ct. Interés usurero 18% anual.
- Se incorpora patente municipal a las PYMEs.



## **II: Régimen 14 A**

**Ignacio Melo Quintana**

## Integración del Sistema Tributario

El impuesto que paga la empresa es "anticipo" del impuesto del dueño ("crédito")



**¿Sobre qué renta paga impuesto la Empresa?**

**Renta: Ingresos – Costos – GASTOS**

**¿CUANDO PAGA IMPUESTO EL EMPRESARIO?**

**¿SOBRE QUÉ RENTA?**

# Impuesto del Empresario

2016

2017

Renta	Tasa	Renta	Tasa
0 UTA a 13,5 UTA	Exento	0 UTA a 13,5 UTA	Exento
135 UTA a 30 UTA	4%	135 UTA a 30 UTA	4%
30 UTA a 50 UTA	8%	30 UTA a 50 UTA	8%
50 UTA a 70 UTA	13,5%	50 UTA a 70 UTA	13,5%
70 UTA a 90 UTA	23%	70 UTA a 90 UTA	23%
90 UTA a 120 UTA	30,4%	90 UTA a 120 UTA	30,4%
120 UTA a 150 UTA	35,5%	120 UTA o más	35%
150 UTA o más	40%		



## **III: Actual Régimen 14 Ter**

**Arturo Rivera Astudillo**

**¿Qué se entiende por PYME de acuerdo a Ley N° 20.416?**

**Tamaño**

**Ventas hasta 100.000 UF**

## Evolución del 14 ter en nuestro sistema tributario

### LEY 20.170

- Régimen simplificado para pequeños contribuyentes
- Promulgación art. 14 ter
- Topes de ingreso < 3.000 UTM

**17%**

**2008-2013**

### LEY 20.780

- Reforma tributaria
- Elimina 14 bis y 14 quater
- Estatuto PYME vtas < 50.000 UF y K efectivo < 60.000 UF

**25%**

**2015-2017**

### CLÁUSULA PYME

- Nuevo régimen art. 14 D)
- Régimen transparencia tributaria
- Amplía ingresos < 75.000 UF y K efectivo < 85.000 UF

**2007**

**17%**

**MODIFICACIONES**

- Topes de ingreso < 5.000 UTM
- Exención parte IDPC

**2014**

**21%**

**NUEVO 14 TER A)**

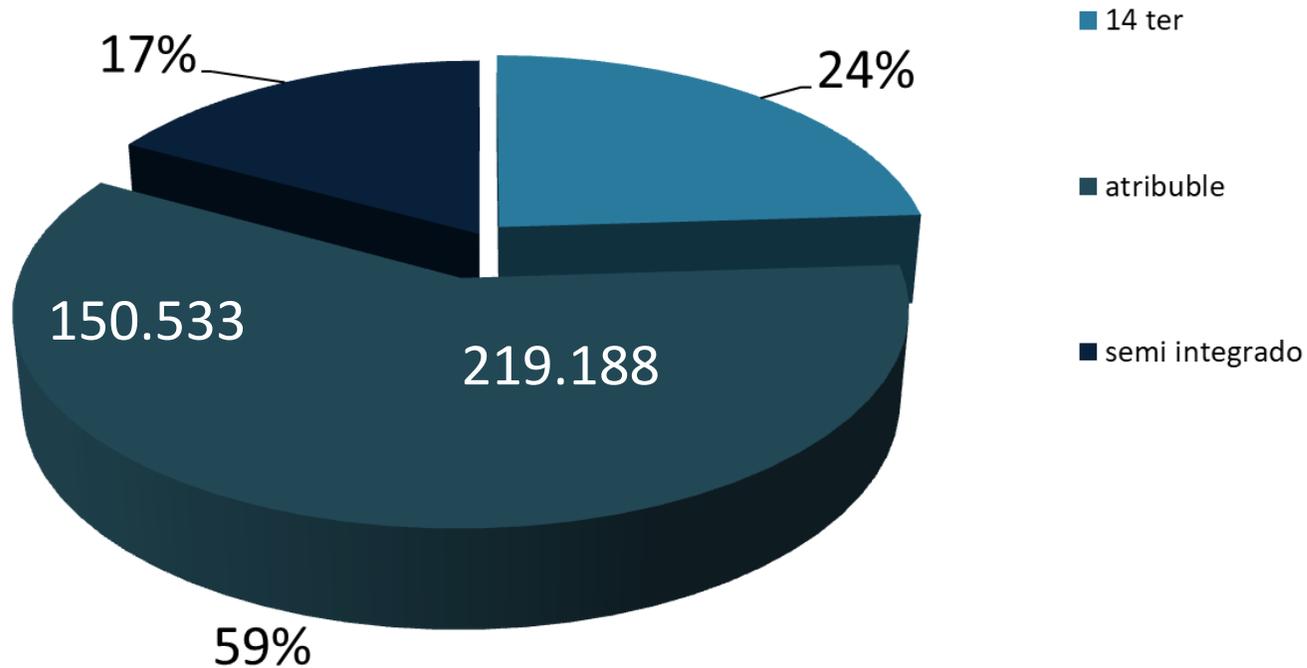
- Ampliación régimen
- Postergación pago IVA
- Normas relación ingresos

**2019**

**25%**

## CIFRAS OP. RENTA AT2018: PYME ingresos (< 50.000UF)

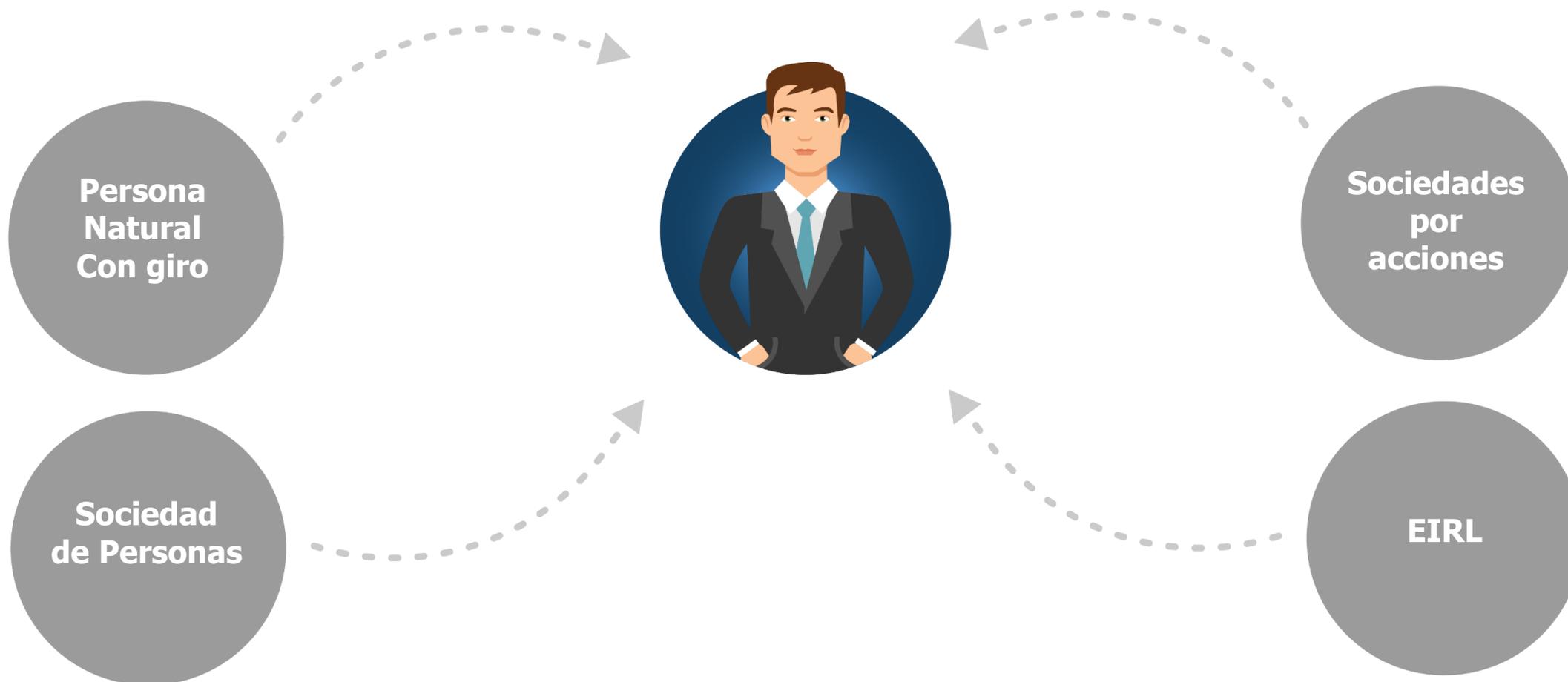
Contribuyentes por régimen tributario



## CARACTERÍSTICAS ACTUALES DEL 14TER

- ✓ Duración 3 años;
- ✓ No aplica para cualquier tipo de sociedad;
- ✓ Se determina anualmente un resultado efectivo que equivale a un flujo;
- ✓ Los socios tributan con impuesto finales en la medida que exista un saldo positivo (flujo);
- ✓ No están obligados de llevar contabilidad completa;
- ✓ Deben llevar un registro de ingreso y egreso(contabilidad simplificada);
- ✓ Tasa de IDPC que paga como sociedad es 25%.

# ¿QUIÉNES PUEDEN ACOGERSE AL RÉGIMEN 14TER?



**¿ Cómo ingresar al sistema 14Ter desde los actuales sistemas: régimen atribuible o Semi integrado ?**

**¿Cómo salir del régimen 14 Ter?**

## Ventajas del 14 TER: Consideraciones actuales

- ✓ Contabilidad simplificada;
- ✓ Mínimo pago de patente municipal: 1 UTM (aprox. \$46.000);
- ✓ No aplica gasto rechazado, según artículo 21 LIR;
- ✓ Puedo no pagar el IDPC;
- ✓ Aplica depreciación instantánea;
- ✓ Presunción de gasto no documentado;
- ✓ Venta del activo fijo sin IVA;
- ✓ Adquisición de cualquier activo es gasto del ejercicio.

## Desventajas del 14 TER : Consideraciones actuales

- ✓ Pago sobre utilidades acumuladas en caso de adoptar este régimen;
- ✓ Problemas como sujeto de créditos frente a bancos;
- ✓ No se evita la presentación de declaraciones juradas: sueldos, arriendos, honorarios y retiros, PPM puestos a disposición de los socios (DJ N° 1924);
- ✓ Limitación a la inversiones en mercado de capitales y rentas inmobiliarias;
- ✓ Dificultad para abandonar el régimen: se debe tener contabilidad completa;
- ✓ Dificultad de información de autogestión;
- ✓ Actuales normas de relación son discutibles.



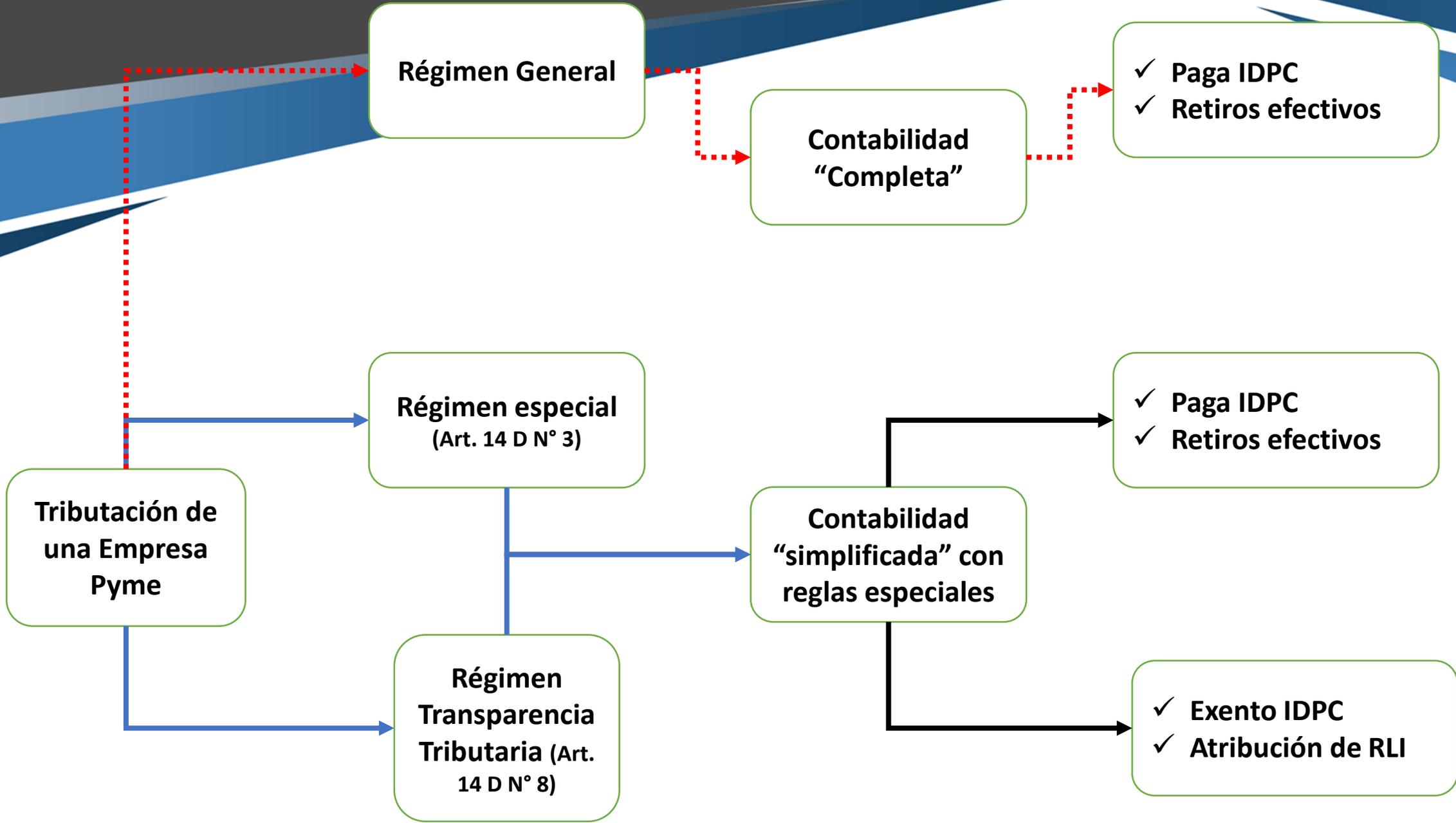
# **IV: Cláusula PYME**

**Artículo 14 Letra D)**

**Elías Casanova**

**MAPA CONCEPTUAL**

**GEOGRAFÍA DE LA TRIBUTACIÓN DE LAS EMPRESAS PYME**



# Análisis de algunos puntos importantes que trae la Cláusula Pyme.

## **N°1: Definición de PYME:**

Promedio anual Ingresos percibidos o devengados de los últimos 3 ejercicios anteriores al ingreso no superen las 75.000 UF

## **N°2: Acceso al financiamiento:**

El SII, previa solicitud, entregará en el sitio personal de la Pyme un informe de la situación **tributaria** de la empresa, con la información que mantenga a su disposición y **sea relevante** para **facilitar** el acceso al **financiamiento** de la Pyme. **...siendo (de la Pyme) su exclusiva responsabilidad la veracidad de la información que contenga...**

# Análisis de algunos puntos importantes que trae la Cláusula Pyme.

## N°2: Acceso al financiamiento:

- ✓ Hoy en día ese rol ya lo cumple la Carpeta Tributaria.
- ✓ ¿Cómo el SII entregará un informe de la situación de la Pyme, si no tiene la información para ello, dado que sólo tiene los ingresos y los gastos?. La mejor herramienta para ello es la Contabilidad mediante un Balance.
- ✓ Hoy en día los Bancos están solicitando que el Formulario 22 esté “aceptado” para otorgar financiamiento, avanzar en los créditos para que, en definitiva, el Pyme sea creíble. Es decir, la declaración de Renta viene a dar fe de la contabilidad y/o de la situación financiera.
- ✓ ¿Cómo es posible que se esté evaluando financieramente a una Pyme considerando datos tributarios, los cuales son, por esencia distintos?

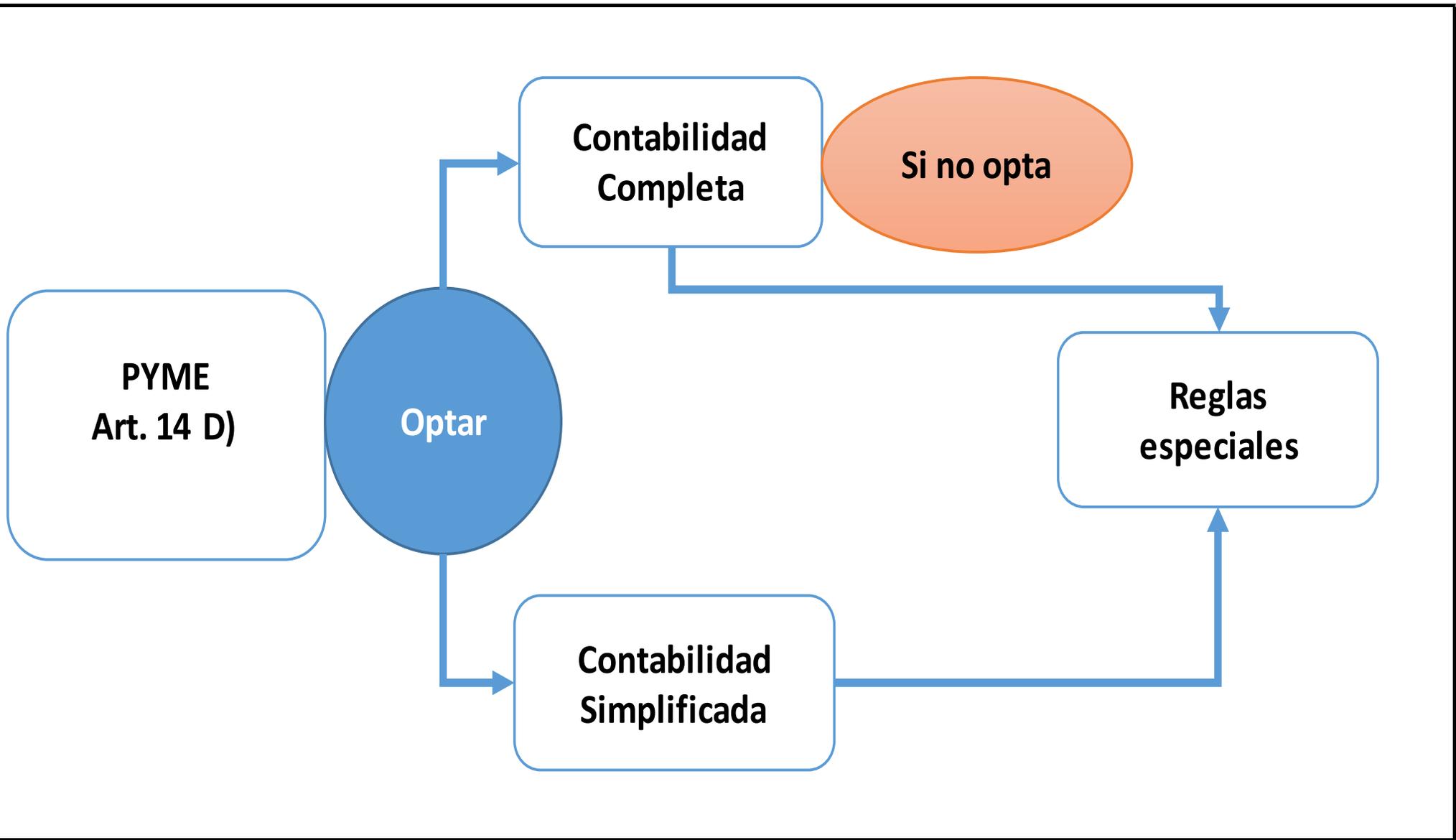
# Análisis de algunos puntos importantes que trae la Cláusula Pyme.

## **N°2: Acceso al financiamiento:**

- ✓ ¿Acaso esta norma le entrega aún más protagonismo a la autoridad para influir en el financiamiento , de alguna manera tener un mayor control?

## **Sugerencias para el Acceso al financiamiento:**

- ✓ Mantener la Carpeta Tributaria
- ✓ Diferenciar entre observaciones de fondo y observaciones de forma, ya que hoy en día ambas se confunden y el acceso al financiamiento se traba.
- ✓ Las Instituciones de financiamiento comprenden que las Pymes tributan de forma distinta a cómo se encuentran financieramente.



**Reglas  
especiales para  
llevar la  
contabilidad  
simplificada**

a) El SII pondrá a disposición la información digital con la que cuente.

b) Deberá tributar con el IDPC

c) Liberada de aplicar Corrección Monetaria

d) Depreciación instantánea e íntegra en el mismo ejercicio.

e) Reconocerá como gasto o egreso las existencias adquiridas.

## Reglas especiales para llevar la contabilidad simplificada

f) Base Imponible: Ingresos percibidos (-) Egresos pagados, salvo con relacionados.

(i) Reglas especiales Ingresos: Para reconocer los ingresos provenientes de inversiones en capitales mobiliarios, o bienes que no pueden depreciarse, se rebajará la inversión realizada efectivamente.

(ii) Reglas especiales Egresos: Las inversiones en capitales mobiliarios o bienes que no pueden depreciarse, se reconocerán como gasto, cuando se efectúe el valor de rescate o enajenación respectiva.

## Reglas especiales para llevar la contabilidad simplificada

g) Liberada de los registros tributarios RAI, DDAN, REX, salvo que perciba o genere REX. **Igualmente** deberá mantener los registros, en el caso de que no emita Documentos Tributarios Electrónicos.

h) No aplicará orden de prelación en los retiros, remesas o distribuciones, si la Pyme no controla REX.

i) Asignará créditos con la tasa de salida vigente del IDPC, dividido por 100 menos a tasa:  $TV / 100 - TV$

**Reglas  
especiales para  
llevar la  
contabilidad  
simplificada**

j) Capital Propio Tributarios Simplificado (CPTS): 01 Enero de cada año.

**Determinación del Capital Propio Simplificado**

Capital aportado	+
Renta Líquida Imponible (RLI)	+
Rentas Percibidas por participación	+
<b>Menos:</b>	
Disminuciones de K	-
Pérdidas	-
Partidas inc. 2° Art. 21 LIR	-
Retiros, distribuciones de ejercicio	-
<b>Capital Propio Simplificado</b>	<b>=</b>

**Reglas  
especiales para  
llevar la  
contabilidad  
simplificada**

- k) Reglas especiales PPM: Podrá poner a disposición de los propietarios.
- (i) Inicio de actividades: 0,25%
  - (ii) Ingresos no exceden de 50 mil UF: 0,25%
  - (iii) Ingresos exceden de 50 mil UF: 0,50%

**Tributación  
Propietarios Pymes.  
(Art. 14 D; N° 4)**

**Optar**

**Art. 14 A)**

**Retiros Efectivos**

**Con o sin orden de prelación**

**Tasa promedio de crédito**

**PPM puesto a disposición**

**Art. 14 D)**

**Retiros Efectivos**

**Con o sin orden de prelación**

**Tasa de credito vigente**

**Tranparencia  
Tributaria**

**Atribución de rentas**

**Sin crédito**

**PPM puesto a disposición**

## **Art. 14 D) N° 5: Procedimiento para acogerse a la Cláusula Pyme:**

- ✓ Empresas que cumplan con los requisitos y que NO OPTEN por otro régimen, quedarán acogidos por el sólo ministerio de la Ley.
- ✓ Los otros contribuyentes deberán dar aviso al SII entre el 01.01 y 30.04 para acogerse a este régimen.
- ✓ Los contribuyentes que estén acogidos al régimen del art. 14 A) y que al final del año comercial en que iniciaron actividades hayan obtenido ingresos que no superaron las 1.000 UF, serán reclasificados al régimen de la Cláusula Pyme

## Art. 14 D) N° 6: Cambio de régimen general a la Cláusula Pyme.

Cambio de régimen desde 14 A) hacia Cláusula Pyme	
14 A) Contabilidad	14 D) Cláusula Pyme Reglas especiales
<b>Activos</b>	<b>Egresos</b>
Caja	
Banco	
Existencias	Gasto
Maquinarias	Gasto
Insumos	Gasto
Depósitos a plazo	
Terrenos	
Bienes Raíces	Gasto
PPM	X
<b>Datos Tributarios</b>	<b>Datos Tributarios</b>
Pérdidas Tributarias	Gasto
RAI*	RAI
DDAN*	DDAN
REX*	REX
SAC (Créditos)	SAC (Créditos)
*En el caso que esté obligado a determinados	

# **TRIBUTACIÓN DE UNA PYME**

**ANTES**

**ACOGIDO AL RÉGIMEN 14 B)**

Detalle	Control	RAI	SAC		STUT
			a contar 2017	Hasta 2016	
			Con restitución		
			0,342281	0,254081	
Saldo inicial 01.01.2017	\$ 212.833.043	\$ 212.833.043	\$ -	\$ 16.788.950	\$ 80.410.222
VIPC 1,8% (Julio)	\$ 3.830.995	\$ 3.830.995	\$ -	\$ 302.201	\$ 1.447.384
Saldo actualizado	\$ 216.664.038	\$ 216.664.038	\$ -	\$ 17.091.151	\$ 81.857.606
Menos: IDPC reajustado	\$ (14.476.542)	\$ (14.476.542)			\$ (14.476.542)
Menos:					
Retiros Sr. Cox	\$ (20.000.000)	\$ (20.000.000)		\$ (5.081.620)	\$ (20.000.000)
<b>Saldo a Julio 2017</b>	<b>\$ 182.187.496</b>	<b>\$ 182.187.496</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 12.009.531</b>	<b>\$ 47.381.064</b>
VIPC 0,8% (Sept)	\$ 1.457.500	\$ 1.457.500	\$ -	\$ 96.076	\$ 379.049
Saldo actualizado	\$ 183.644.996	\$ 183.644.996	\$ -	\$ 12.105.607	\$ 47.760.112
Retiros Sr. Canales	\$ (10.000.000)	\$ (10.000.000)		\$ (2.540.810)	\$ (10.000.000)
<b>Saldo a Sept 2017</b>	<b>\$ 173.644.996</b>	<b>\$ 173.644.996</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.564.797</b>	<b>\$ 37.760.112</b>
VIPC 2,2%	\$ 3.820.190	\$ 3.820.190	\$ -	\$ 210.426	\$ 830.722
<b>Saldo a Diciembre 2017</b>	<b>\$ 177.465.186</b>	<b>\$ 177.465.186</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 9.775.223</b>	<b>\$ 38.590.835</b>
Más:					
Reversar RAI anterior	\$ (177.465.186)	\$ (177.465.186)			
RAI del ejercicio	\$ 201.653.099	\$ 201.653.099			
Incorp Crédito RLI			\$ 62.911.127		
<b>Saldo próximo año</b>	<b>\$ 201.653.099</b>	<b>\$ 201.653.099</b>	<b>\$ 62.911.127</b>	<b>\$ 9.775.223</b>	<b>\$ 38.590.835</b>

# TRIBUTACIÓN DE UNA PYME

**DESPUÉS**

**ACOGIDO AL CLÁUSULA 14 D) N° 3 LIR**

## CON REFORMA TRIBUTARA 2019 - Proyecto de Ley

Detalle	Retiros del ejercicio	SAC	
		<b>33,3333%</b>	Cálculo Tasa de crédito
			25% <b>33,3333%</b>
			75%
Rmnte anterior		\$ 16.788.950	
VIPC Anual 1%		\$ 167.890	
Rmnte actualizado		\$ 16.956.840	
Menos:			
Retiros Sr. Cox	\$ (20.000.000)	\$ (6.666.660)	
<b>SAC Próx año</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 10.290.180</b>	

# Régimen de Transparencia

**Art. 14 D) N° 8**

**Transparencia  
Tributaria**

**Optar**

**Requisitos**

**Capital efectivo al I.A no exceda 85.000 UF**

**Promedio anual 3 últimos años no exceda 75.000 UF**

**Ingresos del art. 20 N° 1 y 2 no excedan del 35%. No se considerará dentro del límite las rentas de Bs Rs agrícolas.**

**Ingresos por Participaciones en contratos de asociación o cuentas en participación no excedan del 35%.**

**Propietarios, contribuyentes de impuestos finales.**

## Tributación de la Pyme en Régimen de Transparencia

(i) Exento del IDPC

(ii) Liberada de Contabilidad, Balances, Inventarios, Depreciaciones, Corrección Monetaria, control de registros empresariales

(iii) Llevará el control de los ingresos y egresos de acuerdo al registro electrónico. Salvo en que no le corresponda, llevará igualmente un Libro de Ingresos y Egresos, percibidos y devengados, pagados y adeudados, respectivamente.

**Adicionalmente, llevarán un Libro de Caja cronológica, con un resumen diario, día por día, que refleje "nuevamente" sus ingresos y egresos**

(iv) Determinará la Base Imponible igual igual como lo establece el N° 3, letras d), e) y f) del N° 3, con los siguientes ajustes:

- (1) Se incluirán todos los ingresos, independiete de su origen, fuente o INR.
- (2) Se incluirán las rentas percibidas de otras empresas, incrementadas

**Tributación de  
la Pyme en  
Régimen de  
Transparencia**

(v) La Base Imponible se afectará con los impuestos finales sin crédito, salvo los que se establecen en este número 8 y en el art. 33 bis.

vi) No aplicará orden de prelación en los retiros, remesas o distribuciones.

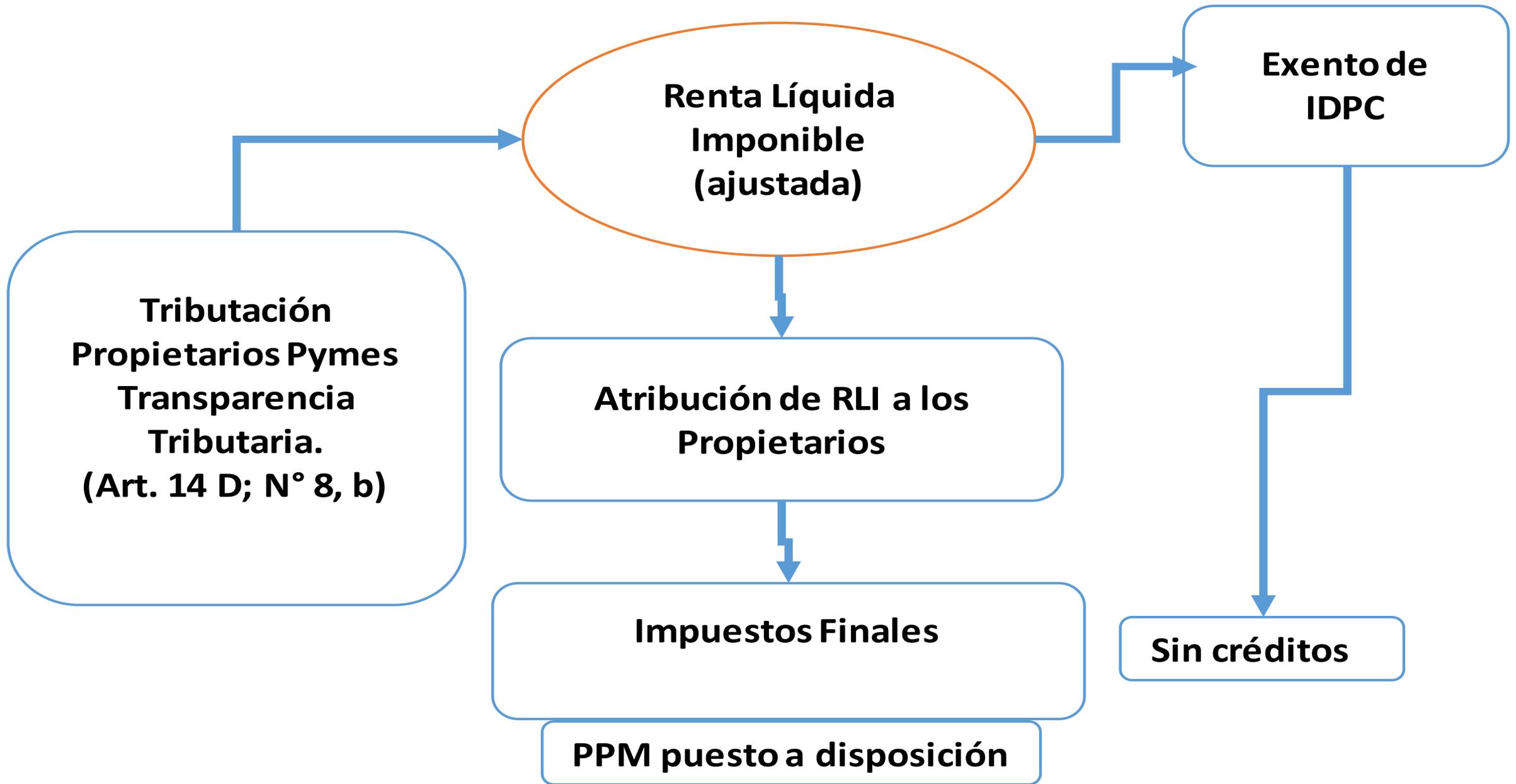
vii) Las Pymes con ingresos **que excedan las 50.000 UF**, determinarán un CPT simplificado, de acuerdo a lo establecido en la letra j) del número 3.

viii) Reglas especiales PPM: Podrá poner a disposición de los propietarios.

(i) Inicio de actividades: 0,25%

(ii) Ingresos no exceden de 50 mil UF: 0,25%

(iii) Ingresos exceden de 50 mil UF: 0,50%



**Tributación  
Propietarios Pymes  
Transparencia  
Tributaria.  
(Art. 14 D; N° 8, b)**

**Renta Líquida  
Imponible  
(ajustada)**

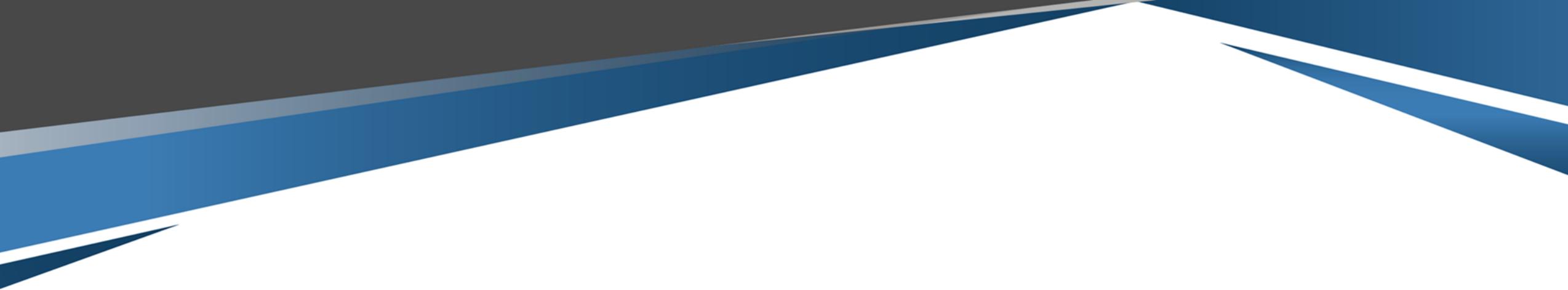
**Atribución de RLI a los  
Propietarios**

**Impuestos Finales**

**PPM puesto a disposición**

**Exento de  
IDPC**

**Sin créditos**



**INCORPORACIÓN DE EMPRESAS PYMES A ESTE  
RÉGIMEN ESPECIAL  
(Peaje)**

**Empresas que provienen de antes de la entrada en vigencia de la Ley.**

**f) Deberán determinar un  
INGRESO DIFERIDO**

<b>Ingreso Diferido (Cambio de Régimen a Transparencia Tributaria Art. 14 D N° 8, d), ii)</b>	
Capital Propio Tributario	+
<b>Menos:</b>	+
Aportes y Disminuciones de K REX	+
<b>Ingreso Diferido</b>	<b>=</b>

## Art. 14 D) N° 8; d): Traslado o Retiro desde el Régimen de la letra A) o N° 3 letra D) al Régimen de Transparencia.

### INGRESO DIFERIDO

- ✓ Se computará dentro de los ingresos en un período de **hasta 10 ejercicios comerciales**.
- ✓ Se computará incrementado por los créditos del SAC.
- ✓ El crédito se imputará reajustado **contra los impuestos finales** que deban pagar los propietarios.
- ✓ En caso de resultar un excedente, se imputará a los ejercicios siguientes.
- ✓ **No dará derecho a devolución**
- ✓ **No se podrá imputar contra otros impuestos distintos** que no sean los impuestos finales.

# **COMPARACIÓN TRIBUTACIÓN**

**Cláusula Pyme: Art. 14 D) N° 3**

## Determinación RLI "simplificada"

Ingresos (Percibidos o Devengados)	\$	100.000.000
Egresos (Pagados o adeudados)	\$	(60.000.000)

<b>Saldo positivo</b>	<b>\$</b>	<b>40.000.000</b>
-----------------------	-----------	-------------------

### Ajustes: Art. 14 D) N° 3

#### Más :

Ingresos devengados año anterior	\$	20.000.000
Gastos adeudados	\$	5.000.000

#### Menos:

Ingresos devengados del año	\$	(5.000.000)
-----------------------------	----	-------------

<b>Base Imponible de 1ra Categ.</b>	<b>\$</b>	<b>60.000.000</b>
-------------------------------------	-----------	-------------------

Requiere control

Requiere control

Requiere control

Fiscalización  
Asegurada

## Proyecto de Ley: Tributación Clausula Pyme (Propyme)

Detalle	Retiros del ejercicio	SAC	Cálculo Tasa de crédito	
		<b>33,3333%</b>	25%	<b>33,3333%</b>
Rmnte anterior		\$ 16.788.950	75%	
VIPC Anual 1%		\$ 167.890		
Rmnte actualizado		\$ 16.956.840		
<b>Crédito IDPC del ejercicio</b>		<b>\$ 15.000.000</b>		
Menos:				
Retiros Sr. López	\$ (20.000.000)	\$ (6.666.660)		
<b>SAC Próx año</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 25.290.180</b>		

# **COMPARACIÓN TRIBUTACIÓN**

**Régimen de Transparencia: Art. 14 D) N° 8**

## Determinación RLI "simplificada"

Ingresos (Percibidos o Devengados)	\$	100.000.000
Egresos (Pagados o adeudados)	\$	(60.000.000)
<b>Saldo positivo</b>	<b>\$</b>	<b>40.000.000</b>

### Ajustes: Art. 14 D) N° 3

#### Más :

<b>Ingresos Diferidos ( 1 de 10 )</b>	\$	20.000.000
Ingresos devengados año anterior	\$	20.000.000
Gastos adeudados	\$	5.000.000

#### Menos:

Ingresos devengados del año	\$	(5.000.000)
-----------------------------	----	-------------

<b>Base Imponible de 1ra Categ.</b>	<b>\$</b>	<b>80.000.000</b>
-------------------------------------	-----------	-------------------

Libro de  
Ingresos y  
Egresos

Requiere control

Requiere control

Requiere control

Fiscalización  
Asegurada

## Flujo de Caja cronológica

### Ingresos

Capital	\$	5.000.000
Ventas	\$	115.000.000
Préstamos	\$	15.000.000
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$</b>	<b>135.000.000</b>

### Egresos

PPM	\$	1.000.000
Retenciones	\$	450.000
Sueldos	\$	25.000.000
Obligaciones	\$	7.000.000
Intereses	\$	3.000.000
Existencias	\$	20.000.000
Activos Fijos	\$	7.000.000
<b>Total Egresos</b>	<b>\$</b>	<b>63.450.000</b>

**Flujo de Caja**      **\$**      **71.550.000**

## Depuración

### Menos:

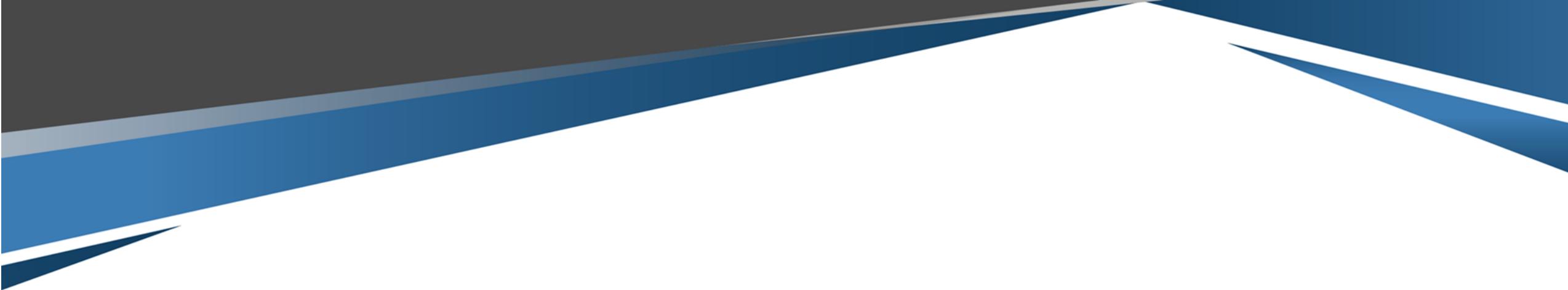
Capital	-\$	5.000.000
Préstamos	\$	(15.000.000)

### Más:

PPM	\$	1.000.000
Retenciones	\$	450.000
Obligaciones	\$	7.000.000

**Flujo de Caja**      **\$**      **60.000.000**

<b>Renta Líquida a atribuir (Exenta)</b>	<b>\$</b>	<b>80.000.000</b>
<b>IDPC</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b><u>Atribución</u></b>		
<b>Socio 1 (50%)</b>	<b>\$</b>	<b>40.000.000</b>
<b>Socio 2 (50%)</b>	<b>\$</b>	<b>40.000.000</b>



# **SUGERENCIAS / INTERROGANTES**

## SUGERENCIAS / INTERROGANTES

- ✓ Eliminar el Concepto de Contabilidad Simplificada y reemplazarlo por una RLI simplificada, dado que ya existe un CPT simplificado, podemos considerar este concepto.
- ✓ Eliminar la exigencia de las hojas sueltas timbradas por el SII: En el caso de los regímenes especiales (cláusula Pyme) que se controle vía Declaración Jurada.
- ✓ Eliminar el informe de la situación tributaria y continuar con la Carpeta Tributaria.
- ✓ Eliminar la obligación de llevar un control de flujo de caja y controlarlo vía Declaración Jurada.
- ✓ Eliminar la obligación de llevar un Libro de Ingresos y Egresos, dado que para ello existen el RCV Electrónico (Facturas electrónicas)

## SUGERENCIAS / INTERROGANTES

- ✓ Incorporar la opción de que la Pyme tribute en base a ingresos devengados y gastos adeudados, a cambio de eximirse del control de flujo de Caja y de los Libros de Ingresos y Egresos
- ✓ Incorporar la opción de tributación vía margen para los contribuyentes que obtienen ingresos inferiores a las 10.000 UF, a cambio de que el SII no pueda fiscalizar y la declaración quede a firme.
- ✓ Incorporar de la obligación del que el SII se haga responsable de las propuestas que efectúa según el mandato legal contemplado en nuevo art 14 de la LIR. Observamos una incongruencia en que la Ley le otorga la obligación a que el SII proponga e informe, pero sin responsabilidad alguna.
- ✓ Incorporar que el PPM para los Empresario individuales sea voluntario o considere en el cálculo de su tasa variable lo pagado por el IGC. Hoy la tasa de PPM es muy alta porque considera el IDPC (25%), cuando la tributación efectiva puede ser 0%

## **INTERROGANTES.**

**Créditos por Impuestos de Primera Categoría antiguos:** El crédito por IDPC que mantienen las empresas en el SAC son, en su mayoría, con derecho a devolución. No obstante, en la actual norma se pierde tal calificación y se convierte en un crédito sin derecho a devolución (Cambio de régimen desde una 14 A) o 14 D) N° 3 a un régimen de transparencia). No se entiende porqué una Pyme pierde el derecho a devolución de tales créditos sólo por el hecho de cambio de régimen. Se propone no perder tal calidad y de ser, que el crédito por IDPC sea sin derecho a devolución para todas las empresas, con lo cual no desincentivará el ingreso de las empresas a este régimen de excepción.



**¡Muchas Gracias!**