THOMSON REUTERS
the answer company

Cámara Nacional Comercio Servicios Turismo

MODERNIZACIÓN TRIBUTARIA

TRANSICIÓN DESDE AÑO COMERCIAL 2019 AL 2020: ELECCIÓN REGÍMENES TRIBUTARIOS.

Relator: Víctor Pavez Tolosa

Septiembre, 2020

		A		D3		D8	
1	Caja inicial						
2	Maquinaria						
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial		100				
2	Maquinaria						
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial		100		100		100
2	Maquinaria						
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100		100		100
2	Maquinaria						
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res
1	100	0	100	0	100	0

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria						
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria		25		25		25
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res
1	100	0	100	0	100	0
2	75	0	75	-25	75	-25

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	–	25	–	25
3	Materias primas						
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res
1	100	0	100	0	100	0
2	75	0	75	-25	75	-25
3	65	0	65	-35	65	-35

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	–	25	–	25
3	Materias primas	0	10	–	10	–	10
4	Bien raíz (construcción)						
5	Marca						
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res
1	100	0	100	0	100	0
2	75	0	75	-25	75	-25
3	65	0	65	-35	65	-35
4	35	0	35	-65	35	-65
5	30	0	30	-65	30	-65

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido						
	Devengado						
7	Costo						
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res			A		D3		D8	
1	100	0	100	0	100	0	1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	75	0	75	-25	75	-25	2	Maquinaria	0	25	–	25	–	25
3	65	0	65	-35	65	-35	3	Materias primas	0	10	–	10	–	10
4	35	0	35	-65	35	-65	4	Bien raíz (construcción)	0	30	–	30	–	30
5	30	0	30	-65	30	-65	5	Marca	0	5	0	5	0	5
6							6	Ingreso						
	160	130	160	65	160	65		Percibido	+	130	+	130	+	130
								Devengado						
							7	Costo						
							8	Gasto						
								Pagado						
								Adeudado						
							*	Resultado						
							*	Retiros						
							*	Global Complementario						
							*	Caja final						
							*	Cuenta por cobrar						
							*	Otros activos						
							*	Cuenta por pagar						
							*	CPF						
							*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res			A		D3		D8	
1	100	0	100	0	100	0	1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	75	0	75	-25	75	-25	2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	65	0	65	-35	65	-35	3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	35	0	35	-65	35	-65	4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	30	0	30	-65	30	-65	5	Marca	0	5	0	5	0	5
6							6	Ingreso						
	160	130	160	65	160	65		Percibido	+	130	+	130	+	130
	160	165	160	65	160	65		Devengado	+	35	0	35	0	35
							7	Costo						
							8	Gasto						
								Pagado						
								Adeudado						
							*	Resultado						
							*	Retiros						
							*	Global Complementario						
							*	Caja final						
							*	Cuenta por cobrar						
							*	Otros activos						
							*	Cuenta por pagar						
							*	CPF						
							*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res
1	100	0	100	0	100	0
2	75	0	75	-25	75	-25
3	65	0	65	-35	65	-35
4	35	0	35	-65	35	-65
5	30	0	30	-65	30	-65
6						
	160	130	160	65	160	65
	160	165	160	65	160	65
7	160	159	160	65	160	65

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado						
	Adeudado						
*	Resultado						
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res			A		D3		D8	
1	100	0	100	0	100	0	1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	75	0	75	-25	75	-25	2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	65	0	65	-35	65	-35	3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	35	0	35	-65	35	-65	4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	30	0	30	-65	30	-65	5	Marca	0	5	0	5	0	5
6							6	Ingreso						
	160	130	160	65	160	65		Percibido	+	130	+	130	+	130
	160	165	160	65	160	65		Devengado	+	35	0	35	0	35
7	160	159	160	65	160	65	7	Costo	-	6	0	6	0	6
8							8	Gasto						
	120	119	120	25	120	25		Pagado	-	40	-	40	-	40
								Adeudado						
							*	Resultado						
							*	Retiros						
							*	Global Complementario						
							*	Caja final						
							*	Cuenta por cobrar						
							*	Otros activos						
							*	Cuenta por pagar						
							*	CPF						
							*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res			A		D3		D8	
1	100	0	100	0	100	0	1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	75	0	75	-25	75	-25	2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	65	0	65	-35	65	-35	3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	35	0	35	-65	35	-65	4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	30	0	30	-65	30	-65	5	Marca	0	5	0	5	0	5
6							6	Ingreso						
	160	130	160	65	160	65		Percibido	+	130	+	130	+	130
	160	165	160	65	160	65		Devengado	+	35	0	35	0	35
7	160	159	160	65	160	65	7	Costo	-	6	0	6	0	6
8							8	Gasto						
	120	119	120	25	120	25		Pagado	-	40	-	40	-	40
	120	105	120	25	120	25		Adeudado	-	14	0	14	0	14
							*	Resultado						
							*	Retiros						
							*	Global Complementario						
							*	Caja final						
							*	Cuenta por cobrar						
							*	Otros activos						
							*	Cuenta por pagar						
							*	CPF						
							*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res
1	100	0	100	0	100	0
2	75	0	75	-25	75	-25
3	65	0	65	-35	65	-35
4	35	0	35	-65	35	-65
5	30	0	30	-65	30	-65
6						
	160	130	160	65	160	65
	160	165	160	65	160	65
7	160	159	160	65	160	65
8						
	120	119	120	25	120	25
	120	105	120	25	120	25
*	120	105	120	25	120	25

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros						
*	Global Complementario						
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res			A		D3		D8	
1	100	0	100	0	100	0	1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	75	0	75	-25	75	-25	2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	65	0	65	-35	65	-35	3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	35	0	35	-65	35	-65	4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	30	0	30	-65	30	-65	5	Marca	0	5	0	5	0	5
6							6	Ingreso						
	160	130	160	65	160	65		Percibido	+	130	+	130	+	130
	160	165	160	65	160	65		Devengado	+	35	0	35	0	35
7	160	159	160	65	160	65	7	Costo	-	6	0	6	0	6
8							8	Gasto						
	120	119	120	25	120	25		Pagado	-	40	-	40	-	40
	120	105	120	25	120	25		Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	120	105	120	25	120	25	*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	100		100		100		*	Retiros		20		20		20
							*	Global Complementario						
							*	Caja final						
							*	Cuenta por cobrar						
							*	Otros activos						
							*	Cuenta por pagar						
							*	CPF						
							*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final						
*	Cuenta por cobrar						
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

	Caja	Res	Caja	Res	Caja	Res			A		D3		D8	
1	100	0	100	0	100	0	1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	75	0	75	-25	75	-25	2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	65	0	65	-35	65	-35	3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	35	0	35	-65	35	-65	4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	30	0	30	-65	30	-65	5	Marca	0	5	0	5	0	5
6							6	Ingreso						
	160	130	160	65	160	65		Percibido	+	130	+	130	+	130
	160	165	160	65	160	65		Devengado	+	35	0	35	0	35
7	160	159	160	65	160	65	7	Costo	-	6	0	6	0	6
8							8	Gasto						
	120	119	120	25	120	25		Pagado	-	40	-	40	-	40
	120	105	120	25	120	25		Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	120	105	120	25	120	25	*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	100		100		100		*	Retiros		20		20		20
*	100		100		100		*	Global Complementario		20		20		25
*	100		100		100		*	Caja final		100		100		100
							*	Cuenta por cobrar						
							*	Otros activos						
							*	Cuenta por pagar						
							*	CPF						
							*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final		100		100		100
*	Cuenta por cobrar		35		35		35
*	Otros activos						
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final		100		100		100
*	Cuenta por cobrar		35		35		35
*	Otros activos		64		5		5
*	Cuenta por pagar						
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final		100		100		100
*	Cuenta por cobrar		35		35		35
*	Otros activos		64		5		5
*	Cuenta por pagar		14		14		14
*	CPF						
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final		100		100		100
*	Cuenta por cobrar		35		35		35
*	Otros activos		64		5		5
*	Cuenta por pagar		14		14		14
*	CPF		185		105		105
*	CPI						

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final		100		100		100
*	Cuenta por cobrar		35		35		35
*	Otros activos		64		5		5
*	Cuenta por pagar		14		14		14
*	CPF		185		105		105
*	CPI		100		100		100

		A		D3		D8	
1	Caja inicial	0	100	0	100	0	100
2	Maquinaria	0	25	-	25	-	25
3	Materias primas	0	10	-	10	-	10
4	Bien raíz (construcción)	0	30	-	30	-	30
5	Marca	0	5	0	5	0	5
6	Ingreso						
	Percibido	+	130	+	130	+	130
	Devengado	+	35	0	35	0	35
7	Costo	-	6	0	6	0	6
8	Gasto						
	Pagado	-	40	-	40	-	40
	Adeudado	-	14	0	14	0	14
*	Resultado	=	105	=	25	=	25
*	Retiros		20		20		20
*	Global Complementario		20		20		25
*	Caja final		100		100		100
*	Cuenta por cobrar		35		35		35
*	Otros activos		64		5		5
*	Cuenta por pagar		14		14		14
*	CPF		185		105		105
*	CPI		100		100		100
*	Diferencia		85		5		5

Hacia 2020

Desde 2019

14	A	D3	D8
A	9 Tr Inciso 1°, primera parte Obligación, salvo Defecto u Opción	9 Tr Inciso 1°, segunda parte Defecto	9 Tr Inciso 2° Opción
B	9 Tr Inciso 1°, primera parte Obligación, salvo Defecto u Opción	9 Tr Inciso 1°, segunda parte Defecto	9 Tr Inciso 2° Opción
Ter	14 Tr Número 3 Opción	14 Tr Número 2 Opción	14 Tr Número 1 Defecto

Hacia 2020

Desde 2019

14	A	D3	D8
A	10 Tr		
B	11 Tr	40 Tr	40 Tr
Ter	14 Tr Número 3 Opción	14 Tr Número 2 Opción	14 Tr Número 1 Defecto