CHARLA
AJUSTES TRIBUTARIOS
14 A - 14D LIR
22/Diciembre

Víctor Morales Pereira
Contador Público y Auditor, Licenciado en Auditoria, Magister en Dirección y Planificación Tributaria, Diplomado en Asistente Tributario, Diplomado IFRS, Asistente de Cátedra: Código Tributario, IVA, Renta y FUT Universidad de Talca.
Consultor Tributario Senior Thomson Reuters Chile enfocado al área de desarrollo y actualización del software tributario Hyper Renta y LP Contabilidad. Autor de contenidos para Manual de Consultas Tributarias y portal tributario **www.checkpoint.cl**
Docente de Pregrado en Universidad Católica del Maule, Carrera Contador Auditor y relator permanente de seminarios, diplomados, jornadas y talleres de Reforma Tributario a lo largo de todo Chile. Profesional con más de 16 años de experiencia en la parte académica, consultoría y asesoría tributaria. Relator vía streaming del canal Thomson Reuters Chile en la plataforma YouTube.

AUSPICIO

THOMSON REUTERS®

TEMARIO

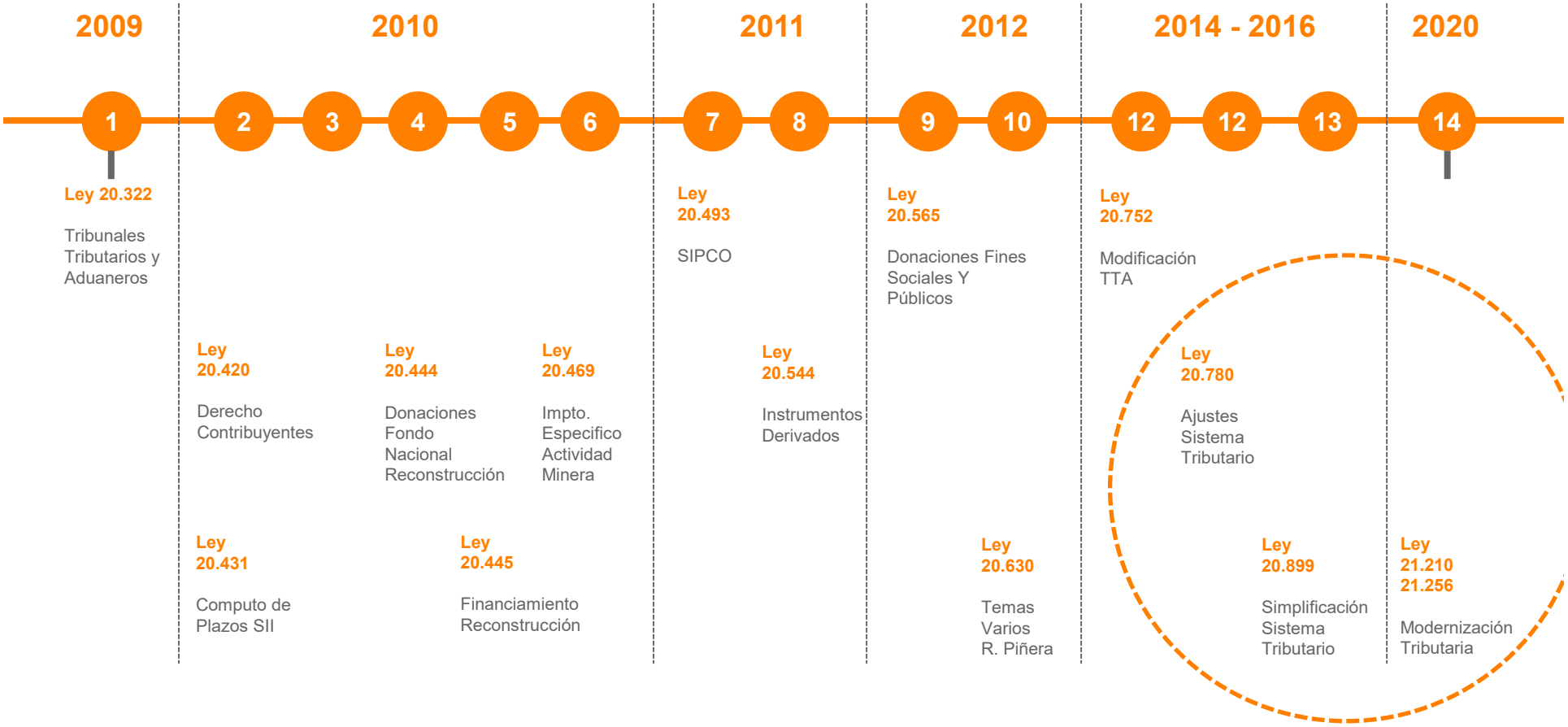
1. ¿Que nos deja la Operación Renta A.T. 2021?
2. Resultado Tributario 14 A LIR
3. Resultado Tributario 14 D LIR
4. Repaso General
5. Herramienta Tributaria para Facilitar Cumplimiento

THOMSON REUTERS®

QUE NOS DEJO LA OPERACIÓN RENTA AT 2021

THOMSON REUTERS®

REFORMA TRIBUTARIA



THOMSON REUTERS®

INSTRUCCIONES

SERVICIOS DE IMPUESTOS INTERNOS

- Circulares
- Resoluciones
- Cambios en
  - ✓ Formulario 22
  - ✓ Declaraciones Juradas

THOMSON REUTERS®

RUTA TRIBUTARIA

1. Determinación de Resultado Financiero
2. **Determinación de Resultado Tributario**
3. Cálculo de Capital Propio Tributario
4. Determinación de Régimen Tributario
5. Presentación de Declaraciones Juradas
6. Llenado de Formulario 22

THOMSON REUTERS®

RUTA TRIBUTARIA

DICIEMBRE

1

1 BALANCE

1 ESTADO DE RESULTADOS

MARZO

2 3 4

2 RESULTADO TRIBUTARIO
3 CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO
4 REGIMEN EMPRESARIAL
5 DECLARACIONES JURADAS

ABRIL - MAYO

5 6

5 DECLARACIONES JURADAS
6 FORMULARIO 22

JUNIO

5

5 DECLARACIONES JURADAS

THOMSON REUTERS®

RUTA TRIBUTARIA

RESULTADO FINANCIERO
De acuerdo a Normas Contables IFRS

Balance
Estado de Resultado
EFE

RESULTADO TRIBUTARIO
Según Ley de Renta y Régimen Tributario

CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO
Según Ley de Renta y Régimen Tributario

REGIMEN EMPRESARIAL
Dependiendo el Régimen Tributario en que este acogido

DECLARACIONES JURADAS
Medio por el cual las empresas informan al SII
Sueldos
Honorarios
Retiros
Dividendos
Gastos Rechazados
Arriendos
Etc.

FORMULARIO 22
Determina el pago de Impuestos a Nivel de Personas y Empresas

THOMSON REUTERS®

REGÍMENES TRIBUTARIOS

Vigentes hasta el 31-12-2019

Renta Atribuida Art. 14 A

Regímenes Generales

Parcialmente Integrado Art. 14 B

Regímenes Generales

Tributación Simplificada Régimen 14 ter

Régimen MiPyme

No Afecto al Artículo 14

Vigentes desde el 01-01-2020

Régimen General Semi integrado Art. 14 A

Régimen Grandes Empresas

Régimen Pro Pyme Art. 14 D Nº3

Regímenes MiPyme

Régimen Pro Pyme Transparente Art. 14 D Nº8

Renta Presunta Art. 34

THOMSON REUTERS®

SISTEMA TRIBUTARIO 01.01.2020

LEY	21.210	
NOMBRE	Moderniza la Legislación Tributaria	
FECHA D.O.	Lunes 24.02.2020	
PAGINAS	119	
ARTICULO	34	Páginas 1 a 97
NORMAS TRANSITORIAS	47	Páginas 97 a 119

THOMSON REUTERS®

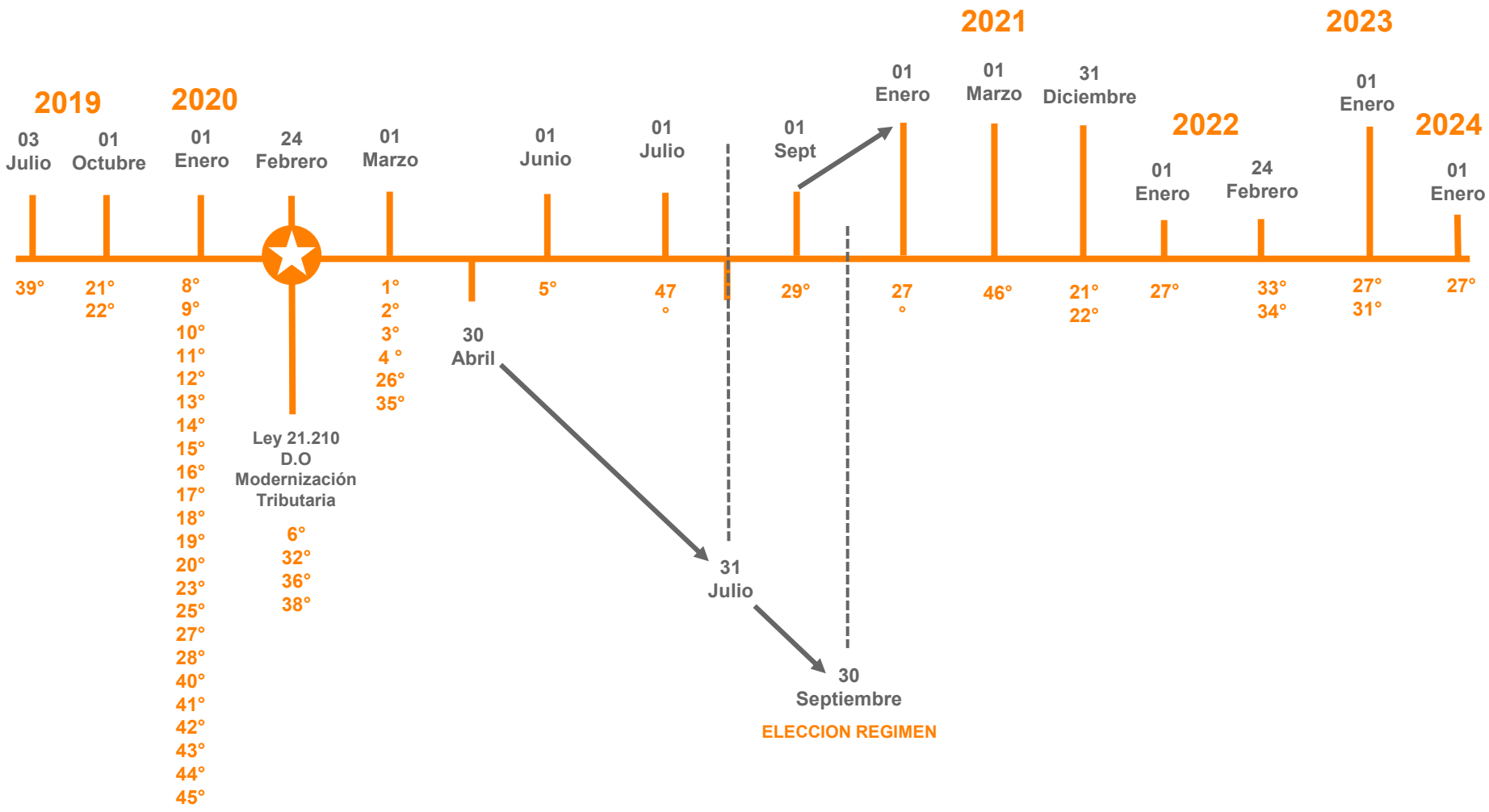
CUERPOS LEGALES MODIFICADOS

- Decreto Ley 830 Código Tributario
- Decreto Ley 824 Ley de Renta
- Decreto Ley 825 Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios
- Ley 16.271 Impuesto Herencias y Donaciones
- Ley 19.885 Art. 10 Beneficios Tributarios Donaciones Fines Sociales
- Decreto Fuerza Ley Art. 18 sobre Plan Habitacional
- Ley 20.285 Acceso a la información Pública
- Decreto Ley 18.320 Incentivo al Cumplimiento Tributario
- Ley 20.544 Tratamiento Tributario de Instrumentos Derivados
- Decreto Ley 2.398 Normas Complementarias de Administración Financiera
- Ley 19.149 Régimen Preferencial Porvenir y Primavera Tierra del Fuego
- Ley 18.392 Régimen Preferencial Magallanes y Territorio Antártico
- Decreto Fuerza Ley 341 Zona Franca
- Ley 19.709 Zona Franca Industrial Tocopilla
- Ley 19.420 Incentivo Arica y Parinacota
- Ley 20.780 Art. 8 Fuentes Contaminantes

CUERPOS LEGALES MODIFICADOS

- Decreto Fuerza Ley 001 Ministerio de Salud
- Ley 20.712 Administración de Fondos de Terceros y Carteras Individuales
- Código del Trabajo Art. 145 L
- Decreto Ley 824 Art. 41 D
- Ley 21.047 Medidas de Índole Tributaria
- Decreto Fuerza Ley 7 Orgánica del Servicio de Impuestos Internos
- Defensoría del Contribuyente
- Decreto Ley 3.529 Normas Complementarias de Administración Financiera
- Ley 19.606 Incentivo Región de Aysén y Magallanes
- Ley 19.853 Bonificación Contratación Mano de Obra
- Ley 20.322 Fortalece y perfecciona jurisdicción Tributaria
- Ley 20.732 Rebaja Impuesto Territorial
- Ley 17.235 Sobre Impuesto Territorial
- Exención Impuesto Territorial Predios Forestales DL 701
- Decreto Ley 3.063 Rentas Municipales
- Contribución Desarrollo Regional
- Ley 16.840 Art 234 Exención Impuesto Adicional
- Ley 20.658 Modifica Plazo Reintegro Parcial IEPD

FICHAS ARTÍCULOS TRANSITORIOS



THOMSON REUTERS®

REGIMEN	EMPRESA	DUEÑOS	COMENTARIO
Articulo 14 A Régimen General	Renta Líquida Imponible Tasa 27%	Flujos Retiros /Dividendos	Dueños tributan sobre Flujos Recibidos
Articulo 14D3 Pro Pyme General	Ingresos - Egresos Tasa 10%	Flujos Retiros /Dividendos	Dueños tributan sobre Flujos Recibidos
Artículo 14D8 Transparencia Tributaria	Ingresos – Egresos Tasa 0%	% Participación sobre Ingresos – Egresos	Sobre Atribución
Artículo 34 Rentas Presuntas	% Avaluó Fiscal Tasa del Año	% Participación	

ARTÍCULO 14

A
RÉGIMEN GENERAL SEMI INTEGRADO

1. Tributación de los Dueños
2. Registros Tributarios
3. Liberación de los Registros
4. Orden de Imputación
5. Determinación de Créditos
6. Anticipo de Crédito
7. Compensación de Rentas y Créditos
8. Información al SII
9. Facultad Revisión SII

D
N° 3
PRO PYME GENERAL

3. Tributación de la Pyme
4. Tributación dueños pyme
5. Procedimiento para acogerse
6. Traslado de Art. 14 A al Régimen Pro Pyme
7. Retiro o Exclusión del Régimen Pro Pyme

D
N° 8
TRANSPARENTE

a. Tributación de la Pyme
b. Tributación de Propietarios
c. Procedimiento para acogerse
d. Traslado de Art. 14 A o D N° 3 al Régimen Transparencia
e. Retiro o Exclusión
f. Obligación de Informar/Certificar

RESULTADO TRIBUTARIO 14 A

THOMSON REUTERS®

RUTA TRIBUTARIA

- Determinación de Resultado Financiero
- **Determinación de Resultado Tributario**
- Cálculo de Capital Propio Tributario
- Determinación de Régimen A
- Presentación de DDJJ
- Llenado de Formulario 22

THOMSON REUTERS®

RESULTADO FINANCIERO

- Ingresos – Costos – Gastos
- Al 31.Diciembre
- Aplicación Contable
- Ajustes por IFRS
    - Resultado
    - Patrimonio

THOMSON REUTERS®

RESULTADO TRIBUTARIO

= Resultado según Balance

+ Agregados

Pagados (Afectos y No Afectos Artículo 21)

Adeudados

- Deducciones

Percibidas

Devengadas

"Desagregados"

= Base Imponible de 1ª Categoría

THOMSON REUTERS®

		RLI	REGIMEN A y D3	DDJJ	IMPTO
Artículo 21 Gastos Rechazados Pagados	**Inciso 1°** Afecto Art. 21 Atribuible a Empresa	+ -	X	X	40% F22 Empresa
	Inciso 2° No Afecto Art. 21	+	DEPENDE	X	X
	Inciso 3° Afecto Art. 21 Atribuible a Dueños	+ -	X	1909	IGC o IA + 10% F22 Dueños

CAMBIOS LEY 21.210
MODERNIZACION TRIBUTARIA

PAGINA	ART	DETALLE	TEMA	CIRCULAR	RESOLUCION
19	2	Modifica	Definiciones		
	2	Agrega	Capital Propio Tributario		
20	14	Modifica	Régimenes Tributarios		
35	17	Modificaciones	Ingresos No Renta		
40	20	Modificaciones	Tasa de Impuesto Primera Categoría		
41	21	Modificaciones	GRP N21	Circ 53/20	Publicada
42	29	Agrega	Ingresos Brutos		
42	31	Agrega	Gastos	Circ 53/20	Publicada
45	33	Modificaciones	Agregados/Deducciones		
51	41	Modificaciones	CPT		

CAMBIOS LEY 21.210
MODERNIZACION TRIBUTARIA

ARTICULOS TRANSITORIOS

PÁGINA	TTO	TEMA	CIRCULAR	RESOLUCION
97	1	Fecha de Vigencia		
98	8	Fecha de Vigencia LIR		
107	21	Dep Instantanea	31/20	45/20
108	22	Dep. Araucania	31/20	45/20
111	27	PPUA		
112	32	Diferencia CPT	2. Borrador Redacción	
117	42	Pago Voluntario		

Artículo 29	**Ingresos Brutos**
Artículo 30	Costos
Artículo 31	**Gastos**
Artículo 32	Ajustes CCMM
Articulo 33	**Agregados/Deducciones**
Artículo 39	Rentas Exentas 1ª Categoría
Articulo 17	**Ingreso No Renta**
Artículo 41	**CPT y CCMM**
Artículo 21	**Tributación Gastos Rechazados**

THOMSON REUTERS®

PRESENTACION

1. Formulario 22
   - Recuadro 12

2. Anexos
   - Resolución 19 23.02.2021 SII

3. Declaraciones Juradas
   - Declaración Jurada 1926

THOMSON REUTERS®

RESULTADO TRIBUTARIO 14D

THOMSON REUTERS®

RUTA TRIBUTARIA

- Determinación de Resultado Financiero
- **Determinación de Resultado Tributario**
- Cálculo de Capital Propio Tributario ***
- Determinación de Régimen D
- Presentación de DDJJ
- Llenado de Formulario 22

THOMSON REUTERS®

TEMAS BASICOS

- Construcción de Base Imponible
- Ingresos – Egresos
- Circular 62/20 SII
- Diferencias entre Régimen

THOMSON REUTERS®

PRINCIPALES PARTIDAS

- **INGRESOS**
  - Percibidos
  - Devengados
  - Diferidos
  - Otros
- **EGRESOS**
  - Pagados
  - EDI
  - Cambio Regimen
  - Otros
- **AJUSTES**
  - Gastos Rechazados
  - 14E

THOMSON REUTERS®

PRESENTACION

- Declaraciones Juradas
  - DDJJ 1947 Base Imponible
- Anexos
  - Resolución 37 31.03.2021 SII
- Formulario 22
  - Recuadro 17
  - Recuadro 22

THOMSON REUTERS®

ELEMENTOS IMPORTANTES

THOMSON REUTERS®

ELEMENTOS IMPORTANTES

- Determinación correcta de Resultado Financiero
- Elementos del Año
  - Retiros/Dividendos
  - Percepciones
  - Gastos
- Determinación de Resultado Tributario
  - Renta Liquida Imponible
  - Ingresos - Egresos
- Impacto
  - DDJJ y F22
  - Tributación Dueños

THOMSON REUTERS®

REPASO GENERAL

THOMSON REUTERS®

DETALLES	Art. 14 A	Art. 14 D N° 3	Art. 14 D N°8
1. Nombre	Régimen General	Pro Pyme General	Transparente
2. Requisitos	Ninguno	Ser Pyme	Ser Pyme Dueños de Impto Finales
3. Tributación Empresa	RLI	Ingresos – Egresos ***	Ingresos – Egresos ***
4. Tasa Impuesto	27%	10%***	Eximida (Tasa 0%)
5. Registros	RAI DDAN REX SAC RAI, DDAN, REX, SAC	Registro Ventas y Compras Ingresos – Egresos Libro Ingresos y Egresos RAI, DDAN, REX, SAC	Registro Ventas y Compras Ingresos – Egresos Libro Ingresos y Egresos Libro Caja Todo Afecto (Exento/INR)
6. Capital Propio	General	Simplificado	Simplificado

DETALLES	Art. 14 A	Art. 14 D N° 3	Art. 14 D N°8
7. Tributación Dueños	Retiros/Dividendos	Retiros/Dividendos	% Atribución
8. Impuesto	IGC/IA	IGC/IA	IGC/IA
9. Crédito	Todos los Créditos Tasa de Crédito	Todos los Créditos Tasa de Crédito	Crédito 33 bis Participaciones
10. Semejanza	Art. 14 A al 2019 Art. 14 B al 2019	Art. 14 B al 2019 Art. 14 Ter A al 2019	Art. 14 A al 2019 Art. 14 Ter A al 2019
11. Tasa PPM	General	0,25% 0,5%	0,2%
12. Informes al SII	Saldos y Movimientos	Movimientos	Movimientos
13. Otros Temas	Cronología S/ Dev, C/Dev Impuesto Voluntario Créditos Improcedentes	Liberadas CCMM, Art. 41 Depreciación Normas para Base Imponible Normas de Retiro/Exclusión Normas de traspaso a Art. 14 A	Liberadas CCMM, Art. 41 Depreciación Normas para Base Imponible Normas de Retiro/Exclusión Normas de traspaso a Art. 14 A

DETALLES	Art. 14 A	Art. 14 D N° 3	Art. 14 D N°8
14. Tipo Contabilidad	Completa	Simplificada Completa (Opción)	Simplificada Completa (Opción)
15. Créditos en Dueños	Parcial 65%	Total 100%	Total 100%
16. Para Quienes	Todos los Contribuyentes	Solo para Pyme	Solo para Pyme PN
17. Establecimientos Permanentes	Aplica	No Aplica	No Aplica
18. Anexos AT 2020	1 RREE 3 RLI 5 Excesos de Retiros	1 RREE	No aplica
19. DDJJ AT 2021	1926 1948 1847 1909	1948	1947

CONCLUSIONES

1. Importancia de la Ruta Tributaria
2. No todas las empresas determinan su resultado tributario de la misma manera
3. Importante impacto Empresa/Dueños
4. Recordar que esta el mundo Contable y el Tributario
5. Tener cuidado con el Balance en algunas tipos de empresas (Régimen Tributarios 14D3 y 14D8)
6. impresión de Anexos según Resoluciones SII

THOMSON REUTERS®

Adelanta tu **Operación Renta** con el software **HyperRenta**

¡CONSÚLTANOS!

Módulo HR RAD

Lograrás ganar tiempo al adelantar en el ingreso de la información.

Podrás realizar la declaración de impuestos para aquellos contribuyentes que realicen término de giro.

HR Impuestos Finales

Permite ingresar las distintas rentas de un contribuyente para proyectar los impuestos a pagar o a devolver para el AT2022.

Habilitado para contribuyentes de impuesto de primera categoría, segunda categoría, impuesto global complementario e impuesto adicional.

HR Administrador

Traspaso automático de los usuarios y contribuyentes registrados en HR AT 2021.

Se agrega nuevo atributo para informar si el contribuyente está o no afecto al Impuesto Adicional.

HR Extractor de Bases

Este módulo es una nueva herramienta que facilitará la extracción de bases para aquellos clientes que de forma voluntaria necesitan que alguna de sus bases de datos sea revisada por nuestra área de soporte.

THOMSON REUTERS®

FECHAS IMPORTANTES

22/07	HR Administrador
	HR Impuestos Finales
	HR Extractor de Bases
11/08	HR RAD 1.0
08/09	HR Impuestos Finales
21/10	HR RAD 1.1

THOMSON REUTERS®

THOMSON REUTERS®

CONSULTAS/PREGUNTAS

THOMSON REUTERS®

THOMSON REUTERS®

Excel de Clases

THOMSON REUTERS®

CIRCULARES IMPORTANTES

SII

1°	Circ 53/20	Art. 21 y 31 LIR		
2°	Circ 62/20	Art. 14 D		
			14 D3	Regimen Pro Pyme General
			14 D8	Regimen Transparencia Tributaria
3°	Circ 73/20	Art. 14 A		
			Régimen General	

THOMSON REUTERS®

REGIMEN TRIBUTARIOS

DESDE	HASTA				
1984	2016	FUT		DDJJ 1886	Retiros
		Libro FUT	Art. 14 LIR	DDJJ 1884	Dividendos
		SP	Circ 10/15 SII	DDJJ 1813 - 1893	Gastos Rechazados
		SA	Resol 2154/91 SII	DDJJ 1925	FUT
2017	2019	Art. 14 A	Renta Atribuida	DDJJ 1940 y 1941	Retiros/Dividendos
		Art. 14 B	Semi Intregado	DDJJ 1923	Renta Atribuida
		Art. 14 Ter A	Ingresos - Egresos	DDJJ 1926	Base Imponible
				DDJJ 1924	Ingr - Egre 14 Ter A
		Circ 49/16 SII		DDJJ 1909	Gr Inc 3 Art. 21
		Resol 130/16			
2020		Art. 14 A	Regimen General	DDJJ 1948	Retiros/Dividendos
		Art. 14 D3	Regimen Pro Pyme	DDJJ 1947	BI 14D8
		Art,. 14 D8	Regimen Transp Trib	DDJJ 1909	Gr Inc 3 Art. 21
				DDJJ 1926	Base Imponible
		Circ 53/20; Circ 62/20; Circ 73/20			

THOMSON REUTERS®

BINOMIO EMPRESA/DUEÑOS

	14A GENERAL	14D3 PRO PYME	14D8 TRANSPARENCIA
EMPRESA	RLI Tasa 27% DDJJ 1926 Secc B Recuadro 12 F22	Ingresos - Egresos Tasa 10% Recuadro 17 F22	Ingresos - Egresos Tasa 0% Recuadro 22 F22
DUEÑO	Flujos Retiros/Dividendos IGC/IA DDJJ 1948	Flujos Retiros/Dividendos IGC/IA DDJJ 1948	Atribución % Utilidades/Cap IGC/IA DDJJ 1947
Instrucciones SII	Circ 53/20 Circ 73/20	Circ 53/20 Circ 62/20	Circ 62/20

RESUMEN GENERAL RESULTADO TRIBUTARIO

	14A GENERAL	14D3 PRO PYME	14D8 TRANSPARENCIA
DDJJ Resultado Tributario	1926 Seccion B	-	1947
Determinacion	R + A - D	ING - EGR	ING - EGR
Tasa	27	10	0
Formulario 22	R12	R17	R22
Resol SII	19/2021	37/2021	37/2021
14 E LIR	Aplica	Aplica	-
GR Inc 3 Art. 21	DDJJ 1909	DDJJ 1909	-
Ret/Divid	DDJJ 1948	DDJJ 1948	DDJJ 1947
SAC	R16 F22	R21 F22	-
CPT	R14 F22	R19 F22	R23 F22

THOMSON REUTERS®