

“EFECTOS DEL RÉGIMEN DUAL PROPUESTO AÑO 2022”



LUIS CATRILEF E.
CONSULTORIA TRIBUTARIA CATRILEF VALLE
AGOSTO 2022

TEMARIO

1. Sistema Dual de Tributación
2. Impuesto a las Rentas del Capital del Art. 63 bis LIR
3. Impuesto al Diferimiento de Impuestos Finales Art. 14 B LIR
4. Impuesto Global Complementario y opción reliquidar
5. Comentarios finales.

ANALISIS REGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

DESINTEGRACIÓN TOTAL DEL REGIMEN TRIBUTARIO:

- 1º. IMPUESTO 1ª CATEGORÍA NO ES CRÉDITO CONTRA IMPUESTOS FINALES
- 2º. IMPUESTOS FINALES REEMPLAZADO POR IMPUESTO RENTAS DEL CAPITAL
- 3º. CONTRIBUYENTES DE GLOBAL COMPLEMENTARIO OPCION RELIQUIDAR DIVIDENDOS O RETIROS PERCIBIDOS, AFECTACIÓN IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

APLICACIÓN DE TRES NUEVOS IMPUESTOS:

- 1º. IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA 25%
- 2º. APLICACIÓN IMPUESTO RENTAS DEL CAPITAL 22%
- 3º. APLICACIÓN IMPUESTO DIFERIMIENTO IMPUESTOS FINALES A SOCIEDAD DE INVERSIÓN 50% O MAS INGRESOS DE RENTAS PASIVAS



ART. 14 A
RENTAS EFECTIVAS DE EMPRESAS CON CONTABILIDAD COMPLETA

1.- Regimen Aplicable a contribuyentes de Impuestos finales

- Impuesto Rentas del Capital Art. 63 Bis
- 22% sobre Dividendos o Retiros
- Remesas o cualquier distribución

2. Registros Tributarios de Rentas Empresariales

- a) RUA: RLI depurada de:**
 - Incluye Div y Retiros percibidos afectos a I.Finales (Art. 33 N° 7)
 - Incluye Gtos Desarrollo imputados a tasa desarrollo del Art 20 bis LIR (Art. 33/8)
 - IDPC pagado act
 - Gtos Rechazados no afectos Art. 21
- b) RDT**
 - DDAN
 - Otras Rtas perc o Dev
- c) REX**
 - Rentas con Tributación Cumplida *
 - Rentas Exentas GI Complementario
 - Ingresos no Renta

3.- Orden de Imputación y sus efectos tributarios

- I) 1° Imputación RUA - Afecta a Impuestos Finales, sg corresponda
- II) 2° Imputación RDT Afecta a IDPC e Impuestos Finales, sg corresponda
- III) 3° Imputación REX
 - Rentas con tributación cumplida
 - Rentas Exentas
 - Ingresos no Renta
- IV) 4° Imputación UBET - Afecta a IDPA e Impuestos Finales, sg corresponda
- V) 5° Imp. CAPITAL
 - Proporcional al aporte pagado act.
 - Escriturar Disminución Capital Febrero año siguiente y El dar aviso SII
- VI) 6° Imputación OTRAS SUMAS - Afectas a IDPC e Impuestos Finales, sg corresponda

4.- Informacion Anual a Entregar al SII

- a) Naturaleza Tributaria Retiros y Monto IRC de 22%
- b) Movimientos y Saldos RUA, RDT Y REX
- c) Detalle determinación CPT y Patrimonio financiero
- d) Dif. Dep. Acelerada del RDT de cada Bien del activo fijo



ANÁLISIS RÉGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

RENTAS 1ª CAT ART. 14 A	PERCIBIDA DEVENGADA	RENDA LÍQUIDA IMPONIBLE INCLUYE: DIV/RET PERCIBIDOS CREDITO 1ª CAT PAG	25%	IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA
	UTILIDADES TRIBUTABLES ACUMULADAS	SOCIEDAD OPERATIVA RENTAS ACTIVAS	0%	NO APLICA IMPUESTO DIF IMPTOS FINALES
		SOCIEDAD INGRESOS RENTAS PASIVAS 50% O +	1,8%	IMPUESTO DIFERIMIENTO IMPUESTOS FINALES
	DIVIDENDOS RETIROS REMESAS	PROPIETARIOS IMPTOS FINALES	22%	IMPUESTO RENTAS CAPITAL
		IMPUTADOS A RUA		NO APLICA DECLARACIÓN IMPTO 1ª CAT
		IMPUTADOS A RDT, UBET OTRAS RENTAS	25%	ADEMÁS, APLICA DECLARACIÓN IMPTO 1ª CATEGORÍA F-22
		PROPIETARIOS OTRAS EMPRESAS 14 A	0%	NO APLICA IMPUESTO RENTAS CAPITAL

SISTEMA A APLICAR A IMPUESTOS FINALES SOBRE RETIROS, DIVIDENDOS DE EMPRESAS QUE DETERMINEN RENTAS EFECTIVAS CON CONTABILIDAD COMPLETA, SOMETIDAS REGIMEN TRIBUTACIÓN ARTICULO 14 A LIR.

Rentas Obtenidas Empresa Fuente	Nuevos Registros de Rentas Empresariales	Rentas distribuidas	Efectos Tributarios	Tipo de propietario	Retención IRC Sociedad fuente en la distribución	Tributación Empresa al término año	Tributación del receptor final de la renta								
14 A)	Rentas Afectas 1ª Categoría + Div. y Retiros percibidos afectos a impuestos finales	RUA	RETIROS DIVIDENDOS REMESAS	Propietario Empresa 14 A Propietario afecto a Impuestos Finales	Sin retención Contabilidad Completa Retención del IRC 22%	Receptora incluye divid en RLI 1ª Cat. con crédito e incremento Exenta de GI Complem y Adicional	Sociedad receptora ingresa div a. RLI y RUA Posibilidad Impuesto diferimiento Imptos finales Opción de Reliquidación Impto GI Compl								
								UTILIDAD FINANCIERA	RDT	Impuesto 1ª Categoría (declaración F22)	Propietario Empresa 14 A Propietario Imp. Finales	Sin retención Contabilidad Completa Retención del IRC 22%	Sociedad receptora incluye div en RLI 1ª Cat. Sin crédito Sociedad fuente declara y paga IDPC por div. Dist	RLI RUA Exenta GI Compl y Adicional	Opción de Reliquidación Impto GI. Comp
	UTILIDADES DE BALANCE POR SOBRE LAS TRIBUTABLES	UBET	Impuesto 1ª Categoría (declaración F 22)	Propietario Empresa 14 A Propietario Imp. Finales	Sin retención Contabilidad Completa Retención del IRC 22%	Sociedad receptora incluye div en RLI 1ª Cat Sin crédito Exenta de GI Compl y Adicional	Sociedad receptora ingresa div al RLI y RUA Posibilidad de Reliquidación Impto GI Complementario								
								CAPITAL	CAPITAL	Devolución Capital	INR ART. 17/7	Dism formal capital, imputado a capital sin reención de IRC 22%	Sociedad receptora ingresa divid a RLI y RUA Exenta GI Compl y Adicional	Posibilidad de Reliquidación Impto GI. Complementario.	
OTRAS	PRESUN RENTA	Impuesto 1ª Categoría Declaración F 22	Propietario Empresa 14 A Propietario Imp. Finales	Sin retención Contabilidad Completa Retención del IRC 22%	Sociedad receptora incluye div en RLI 1ª Cat sin crédito Exenta GI Compl y Adicional	Posibilidad de Reliquidación Impto GI. Complementario.									

Orden de Imputación a través del tiempo

ANÁLISIS ORDEN DE IMPUTACION RETIROS, DIVIENDOS O REMESAS DE UTILIDADES AÑOS 2022 AL 2028 (Empresas sometidas al régimen del Artículo 14 Letra A), LIR.												
Año	Norma Legal	RAI	DDAN	REX	RUA	RDT	UBET	CAPITAL	OTRAS	SAC	FUR	RETIROS EXCESO
2022	Art. 14 A) Nº 4, LIR	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Comp o Adicional).	<u>2ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GL Comp o Adicional).	<u>3ª Imputación</u> , empezando por Rtas con Trib Cumplida, Rtas Exentas e INR; no afecta a tributo alguno, salvo Rtas Exentas			<u>4ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)	<u>5ª Imputación</u> , al capital aportado por propietario según participación, act VIPC.	<u>6ª Imputación</u> , a otras sumas, afectas a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)	<u>Crédito Imptos. Finales</u> , GI Complem o adicional	ISFUR tasa 15%, se paga último día hábil bancario dic 2022. (Artículo segundo transitorio 7) PRT	ISRE 32%, se paga último día hábil bancario diciembre 2022. (Artículo segundo transitorio 7) PRT
2023	ISUA, Art. 2º Trans <u>Nº 5), BL 10%</u> (pag 220 PRT)	Saldo 2022 menos retiros act a fecha opción 2023		ISUA 2022 se traslada a REX Rtas Trib Cumplida y se deduce del RAI año 2023. <u>Retiro no tiene imputación especial</u>						Rebajar crédito que hubiese correspondido a ISUA 2023	ISFUR tasa 15%, se paga último día hábil bancario dic 2023	ISRE 32%, se paga último día hábil bancario diciembre 2022
	Art. 14 A) Nº 4, LIR	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Comp o Adicional).	<u>2ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GL Comp o Adicional).	<u>3ª Imputación</u> , empezando por Rtas con Trib Cumplida, Rtas Exentas e INR; no afecta a tributo alguno, salvo Rtas Exentas			<u>4ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)	<u>5ª Imputación</u> , al capital aportado por propietario según participación, act VIPC.	<u>6ª Imputación</u> , a otras sumas, afectas a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)	<u>Crédito Imptos. Finales</u> , GI Complem o adicional		
2024	ISUA, Art. 2º Trans <u>Nº 5), B) 10%</u> (pag 220 PRT)	Saldo 2023 menos retiros act a fecha opción 2024		ISUA 2023 se traslada a REX Rtas Trib Cumplida y se deduce del RAI año 2024. <u>Retiro no tienen imputación especial</u>						Rebajar crédito que hubiese correspondido a ISUA 2024	ISFUR tasa 15%, se paga último día hábil bancario dic 2024	ISRE 32%, se paga último día hábil bancario diciembre 2024
	Art. 14 A) Nº 4, LIR	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Comp o Adicional).	<u>2ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GL Comp o Adicional).	<u>3ª Imputación</u> , empezando por Rtas con Trib Cumplida, Rtas Exentas e INR; no afecta a tributo alguno, salvo Rtas Exentas			<u>4ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)	<u>5ª Imputación</u> , al capital aportado por propietario según participación, act VIPC.	<u>6ª Imputación</u> , a otras sumas, afectas a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)	<u>Crédito Imptos. Finales</u> , GI Complem o adicional		
2025	ISUA, Art. 2º Trans <u>Nº 5), B) 10%</u> (pag 220 PRT)	Saldo 2024 menos retiros act a fecha opción 2025		ISUA 2024 se traslada a REX Rtas Trib Cumplida y se deduce del RAI año 2025. <u>Retiro no tiene imputación especial</u>						Rebajar crédito que hubiese correspondido a ISUA 2025	ISFUR tasa 15%, se paga último día hábil bancario dic 2025	Saldo Retiros Exceso al 31.12.2024 se traspasarán al RDT (Artículo segundo transitorio 8) A y B. PRT)
	Art. 2º Transitorio, Nº 3), letra A., iii) PRT	<u>2ª Imputación</u> , afecta a GI Compl o adicional, con crédito. (RAI se controla forma separada)	Saldo final 2024 DDAN se traspasa a RDT inicial 2025	<u>4ª Imputación</u> , empezando Rtas Trib Cumplida, Rentas Exentas y final INR, no se afectan con tributación alguna, salvo rtas exentas GI Compl	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (Impto Rentas Capital 22%)	<u>3ª Imputación</u> , afecta a Impto 1ª Cat e Imputo final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%); empezando DDAN y después Otras rentas devengadas	<u>5ª Imputación</u> , a utilidades de balance, afecta a Impto 1ª Cat e Impto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%)	<u>6ª Imputación</u> , al Capital aportado por propietario según su participación act VIPC.	<u>7ª Imputación</u> , a Otras sumas, afecta a Impto 1ª Cat e Impto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%)	<u>Crédito</u> contra retiros imputados a RAI	Las sumas del FUR al 31.12.2024 que correspondan a <u>1ª Rtas exentas o rentas afectas a impuesto único</u> , se traspasarán al REX. Las sumas del FUR que hayan pagado <u>Impuesto 1ª Cat se traspasarán al RAI</u> (Artículo segundo transitorio 8), C y D. PRT)	
2026	ISUA, Art. 2º Trans <u>Nº 5), B) 12%</u> (pag 223 PRT)	Saldo 2025 menos retiros act a fecha opción 2026		ISUA 2025 se traslada a REX Rtas Trib Cumplida y se deduce del RAI año 2026. <u>Retiro no tiene imputación especial</u>						Rebajar crédito que hubiese correspondido a ISUA 2026		
	Art. 2º Transitorio, Nº 3), letra D., ii), PRT (pags 216 al 218)	<u>3ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)???		<u>4ª Imputación</u> , empezando Rentas Trib Cumplida, Rentas Exentas y final INR, no se afectan con trib alguna, salvo Rtas Exentas GI Compl.	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%).	<u>2ª Imputación</u> , afectándose con impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%). Además, Impto 1ª Categoría ?????	<u>5ª Imputación</u> , a utilidades de balance, afectas a impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%), además, Impto 1ª Cat.	<u>6ª Imputación</u> , al capital aportado por propietario, según participación, act VIPC.	<u>7ª Imputación</u> , a Otras sumas, afectándose con impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%), además, Impto 1ª Cat ???	Falta precisa en PRT, Crédito contra retiros imputados a RAI.		
2027	ISUA, Art. 2º Trans <u>Nº 6), BL 12%</u> (pag 223 PRT)	Saldo 2026 menos retiros act a fecha opción 2027		ISUA 2026 se traslada a REX Rtas Trib Cumplida y se deduce del RAI año 2027. <u>Retiro no tiene imputación especial</u>						Rebajar crédito que hubiese correspondido a ISUA 2027		
	Art. 2º Transitorio, Nº 3), letra D., ii), PRT (pags 216 al 218)	<u>3ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (GI Compl o Adicional)???		<u>4ª Imputación</u> , empezando Rtas Trib Cumplida, Rentas Exentas y final INR, no se afectan con tributación alguna, salvo rtas exentas GI Compl.	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (Impto Rentas Capital 22%)	<u>2ª Imputación</u> , afectándose con impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%). Además, Impto 1ª Categoría ?????	<u>5ª Imputación</u> , a utilidades de balance, afecta a Impto 1ª Cat e Impto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%)	<u>6ª Imputación</u> , al Capital aportado por propietario según su participación act VIPC.	<u>7ª Imputación</u> , a Otras sumas, afectándose con impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%), además, Impto 1ª Cat ???	Falta precisa en PRT, Crédito contra retiros imputados a RAI.		
2028	Art. 14 A) Nº 3 LIR, pag 75 PRT	Saldo final RAI 2027 se traspasa al RUA inicial de 2028		<u>3ª Imputación</u> , empezando por Rtas con Trib Cumplida, Rtas Exentas e INR; no afecta a tributo alguno, salvo Rtas Exentas	<u>1ª Imputación</u> , afecta a impuesto final que corresponda (Impto Rentas Capital 22%)	<u>2ª Imputación</u> , empezando por DDAN, afecta 1ª Cat e Imputo final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%).	<u>4ª Imputación</u> , afecta a 1ª Cat e impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%)	<u>5ª Imputación</u> , al capital aportado por propietario según participación, act VIPC.	<u>6ª Imputación</u> , a otras sumas, afectas a 1ª Cat e impuesto final que corresponda (Impto Rtas Capital 22%)	Falta precisa en PRT, Crédito contra retiros imputados a RAI incluido en RUA		7

Análisis Impuesto Rentas Capital Art. 63 Bis



**ART. 63 BIS
IMPUESTO
RENTAS DEL
CAPITAL**

**PROPIETARIOS
CONTRIBUYENTES
IMPUESTOS
FINALES
PROPIETARIOS
EMPRESA ART.
14A**

<p>1.- Imp. Renta 22% Capital (IRC) Impuesto de Retención Mes siguiente Form 50</p>	<p>Retiros percibidos Repartos percibidos Remesas percibidos Dividendos percibidos</p>	<p>Afectos a Impuestos Finales imputados a RUA</p>	<p>Retención de IRC 22% Art. 74 N° 4, LIR Formulario 50</p>
	<p>Si Retiros / Div. No gravados con 1ª Cat. (imputados a RDT, UBET, OTRAS)</p>	<p>Declaración 1ª Cat. Empresa form 22</p> <p>No procede crédito contra 1ª Cat.</p>	<p>Retención de 22% aplica sobre retiro</p>
<p>2.- Cantidades Afectas IRC, se considera Rentas Exentas</p>	<p>GI. Complementario - Incluir Rta. Bruta Global Impuesto Adicional (*)</p>	<p>Se consideran en BI GI Compl Art. 54 N° 3</p> <p>Exenta de impuesto adicional.</p>	
<p>3.- Contribuyentes afectos a impto. Adicional con domicilio en países convenio</p>	<p>a) Si remesas pagaron impto. 1ª Categoría (imputación a RUA)</p> <p>b) Si remesas no pagaron impto. 1ª Cat. (Imputación a RDT, UBET, OTRAS)</p>	<p>Impto. Adicional 35% Cred. 1ª Cat. Base Incrementada</p> <p>Impto. Adicional 35% Cred. 1a Cat. Empresa debe pagar 1a Cat. (25%) Base Incrementada</p>	<p>Art. 74/5 LIR</p>
<p>4.- Propietarios afectos a G.I. Complementario. Opción Reliquidación</p>	<p><u>Opción Contrib GI Complem:</u> Considerar Rentas Af. GI Comp IRC (22%) Credito GI. Comp. Base Incrementada (22%)</p>	<p>Remanente Credito Devolución, solo si Credito fue pagado 22%</p> <p>Opción Ejerce vía Form/22</p>	
<p>5.- Empresa debe retener IRC (22%) por cualquier remesa Ret/Div. Salvo Dev. Capital Se debe aplicar orden imputación al termino del ejercicio, según Art. 14A N°3 LIR</p>	<p>Sociedad obligada a retener IRC de 22% por cada retiro o dividendo. Form 50 mes siguiente</p> <p>a) Retiros/ Div afectos a imptos. Finales (imputados al RDT, UBET, OTRAS)</p> <p>b) Si Ret/Div fueron imputados REX</p> <p>c) Si Credito 1ª Cat., que se aplicó a la retención de impuesto adicional resulta improcedente sg art. 63 bis N° 3, letra b). Países con convenio</p>	<p>Empresa paga 1ª Categoría Base Incrementada</p> <p>Reaj VIPC (pago Impto 1ª Cat en form 22)</p> <p>Propietario solicita devolución del IRC de 22%, sg Art. 126 del C.Trib. Propietario afecto a GI. Compl, Retención del 22% usa c/credito (opción)</p> <p>Credito Improcedente</p> <p>Credito menor al que corresponde</p>	<p>NO hay impuesto de 1ª Categoría porque Dividendo se imputó a REX en sociedad fuente.</p> <p>Crédito 1ª Cat. empresa paga al Fisco F/22 Solicita dev. 126 Solicita Dev Form 22 Solicitar que 1ª Cat. Traspasa a SAC</p>



TRIBUTO AL DIFERIMIENTO DE IMPUESTOS FINALES ART. 14 B, LIR

**ART.
14 B**

**TRIBUTO
AFECTA A
EMPRESAS
REGIMEN
ART. 14 A)
CON 50% O
MAS
INGRESOS
RENTAS
PASIVAS**

**TIPOS DE
RENTAS
PASIVAS**

- 1.- Dividendos, retiros y otros percibidos
- 2.- Rentas entidades controladas o constituidas en el Extranjero que califiquen Rentas Pasivas
- 3.- Intereses por operaciones Credito Dinero Ley 18010
- 4.- Rentas por cesión temporal uso marcas, patentes y otros.
- 5.- Ganancias Capital
- 6.- Rentas de cesión derechos sobre las facultades de usar o disfrutar cualquiera de los bienes o derechos generadores de Rentas Pasivas
- 7.- Rentas de arrendamiento o temporal de inmuebles
- 8.- No se considera renta pasiva la obtención por venta activo fijo, salvo ciertas situaciones

**Tasa
Impuesto**

1,8%

**Base
Imponible**

Se aplica sobre saldos utilidades de los registros RUA Y RDT al término del Ejercicio

**Impuesto
Anual**

Se paga Abril del Año Siguiete

*EXISTIRÍA ACUERDO PARA QUE SE
APLIQUE SOLO SOBRE EL 22% DE AMBAS
RENTAS (RUA MAS RDT)*

ANÁLISIS RÉGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

Nuevo Artículo 14 Letra A) LIR (PRT)

APLICACIÓN TRANSITORIA RÉGIMEN DUAL - ARTÍCULO 14 LETRA A), LIR

REGIMEN SEMI INTEGRADO INCORPORADO LEY 21.210 DE 2020

NUEVO RÉGIMEN DUAL - APLICACIÓN TRANSITORIA 2025 A 2027

RÉGIMEN DUAL AL 100%

INICIO NUEVO SISTEMA DUAL

Aplicación nuevo IRC (22%).

No aplica a retiros/Dividendos imput a RAI

ISUA 15% (Artículo 2º Transitorio Nº 6).

ISUA 12% (Artículo 2º Transitorio Nº 7).

Nuevos Registros Rentas Empresariales

RUA; RDT; REX

Conviven con: RAI Y SAC

Orden Imputación: Año 2025

RUA; RAI; RDT; REX; UBET, CAPITAL y OTRAS

Control RAI hasta término año 2027

(Art. 2º Trans. Nº 3, letra D)

Orden Imputación:

RUA, RDT, RAI, REX, UBET, CAPITAL y OTRAS

Saldo RAI a RUA

Orden Imputación:

RUA; RDT; REX; UBET; CAPITAL; OTRAS

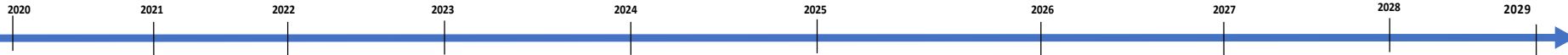
ISUA 10% (Artículo 2º Transitorio Nº 5)

IDIF (1%) sb RAI Y DDAN. Solo año 2024

Art. 2º Trans Nº 4

Orden de Imputación actual vigente hasta el 31.12.2024

RAI; DDAN; REX; UBET; CAPITAL, OTRAS. Con Crédito del SAC



Impuesto de 1ª Categoría 27%

Impuesto de 1ª Categoría de 25% - Tasa Desarrollo 2% - Impuesto Renta del Capital 22%

Incremento tasas IU2ª Categoría e IGIC, últimos 4 tramos
26%; 35%; 40% y 43%

Uso pérdida tributaria 75% RLI

Art. 2º Trans Nº 8, Letras A; B, C, D y E

FUR (REX) A REX

FUR (FUT 1ª CAT) A RUA

FUR (FUT sin 1ª CAT) A RDT

Art. 2º Trans Nº 9

Saldo Ret Exceso a RDT

Saldo DDAN a RDT

Uso pérdida tributaria 50% RLI

ANALISIS REGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

APLICACIÓN PRACTICA REGIMEN DUAL COMPLETO SITUACIÓN A.



ANALISIS REGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

CASO Nº 2 APLICACIÓN REGIMEN DUAL

GRUPO EMPRESARIAL FAMILIAR PRESENTA SIGUIENTE INFORMACIÓN :

SOCIEDAD INVERSIONES HOLDING SPA

DIVIDENDO FEBRERO DE 2025 POR 350.000.000

VALOR BRUTO SEGÚN JUNTA ORDINARIA ACCIONISTA

FILIAL COMERCIALIZADORA DE FRUTAS SPA

DIVIDENDO JUNIO 2025 POR \$1.000.000.000

VALOR BRUTO SEGÚN JUNTA ORDINARIA DE ACCIONISTAS

FILIAL FRIGORÍFICO S.A.

DIVIDENDO MARZO DE 2025 \$300.000.000 VALOR BRUTO

VALOR BRUTO SEGÚN JUNTA ORDINARIA DE ACCIONISTAS

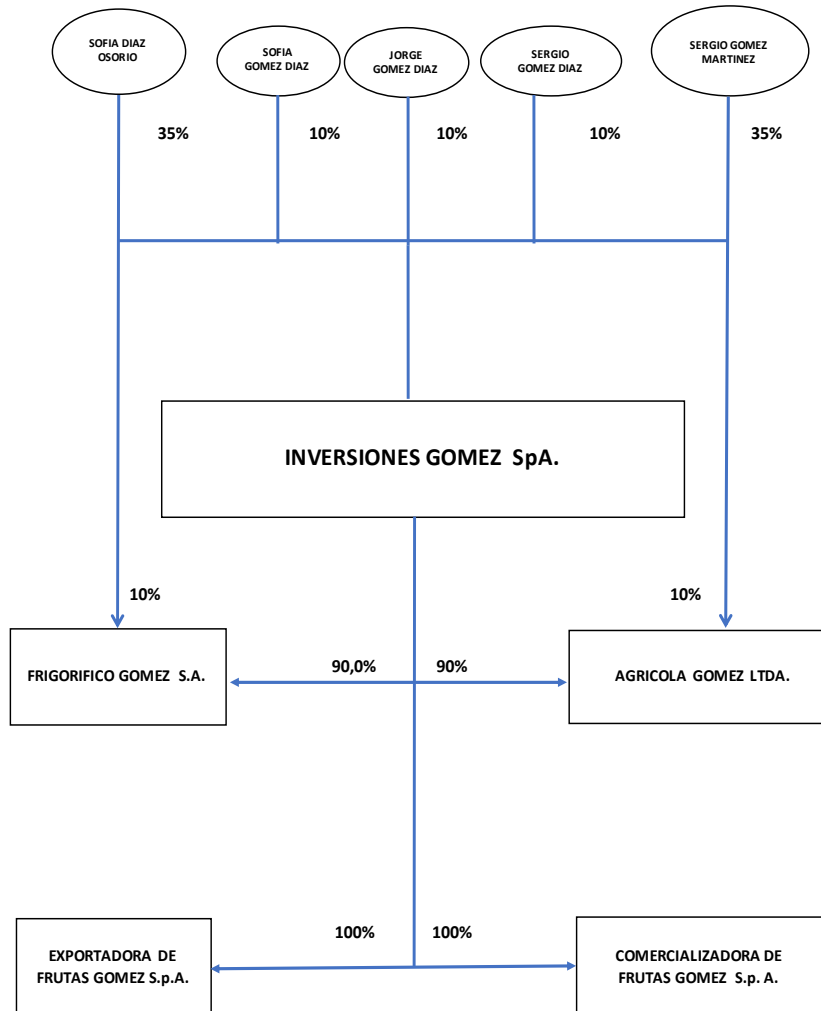
VALORES AL TERMINO DEL EJERCICIO COMERCIAL 2025

SE MUESTRA EN LAMINA FINAL



ANALISIS REGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

APLICACIÓN PRÁCTICA RÉGIMEN DUAL NUEVO ARTÍCULO 14 A LIR

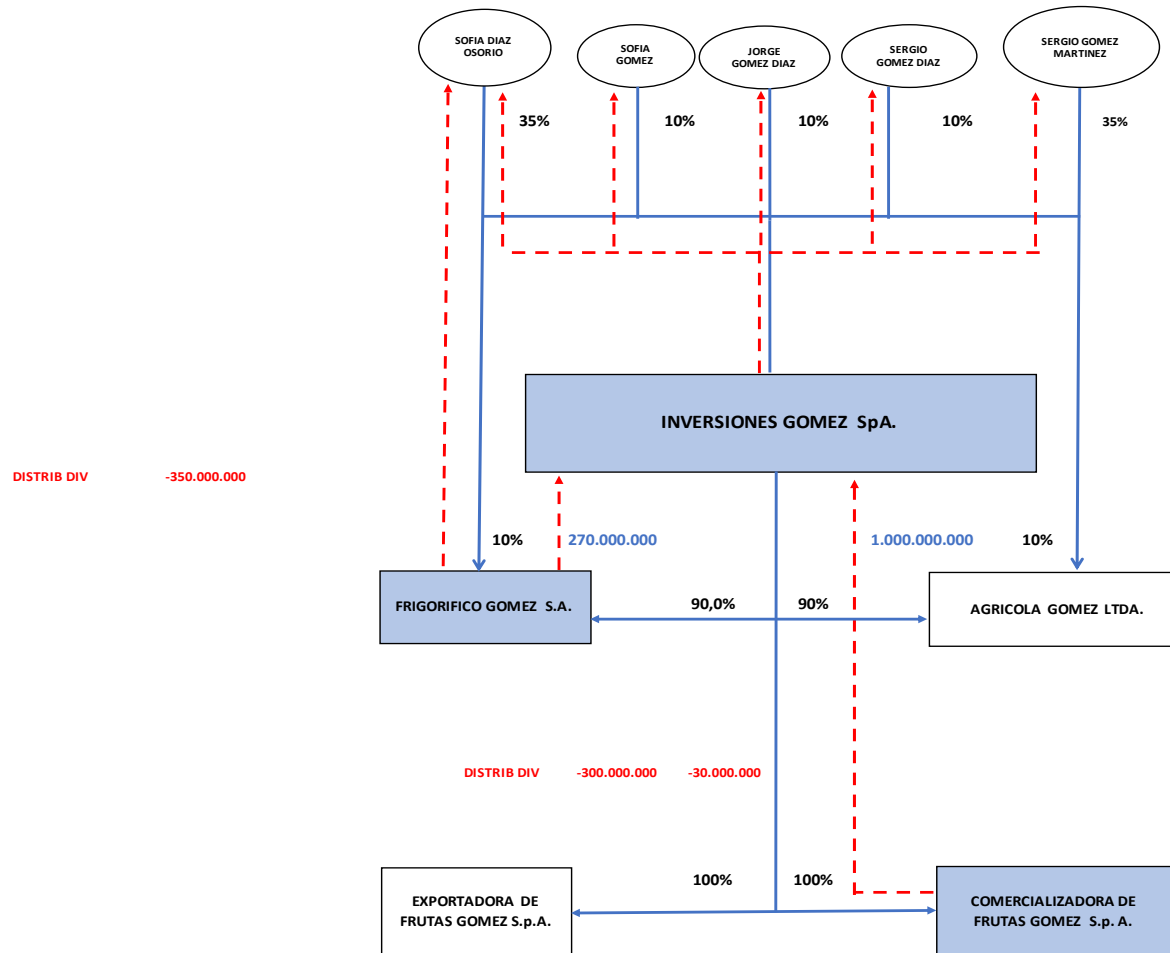


*Estructura jurídica
grupo empresa
familiar*



ANÁLISIS RÉGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

APLICACIÓN PRÁCTICA RÉGIMEN DUAL NUEVO ARTÍCULO 14 A LIR

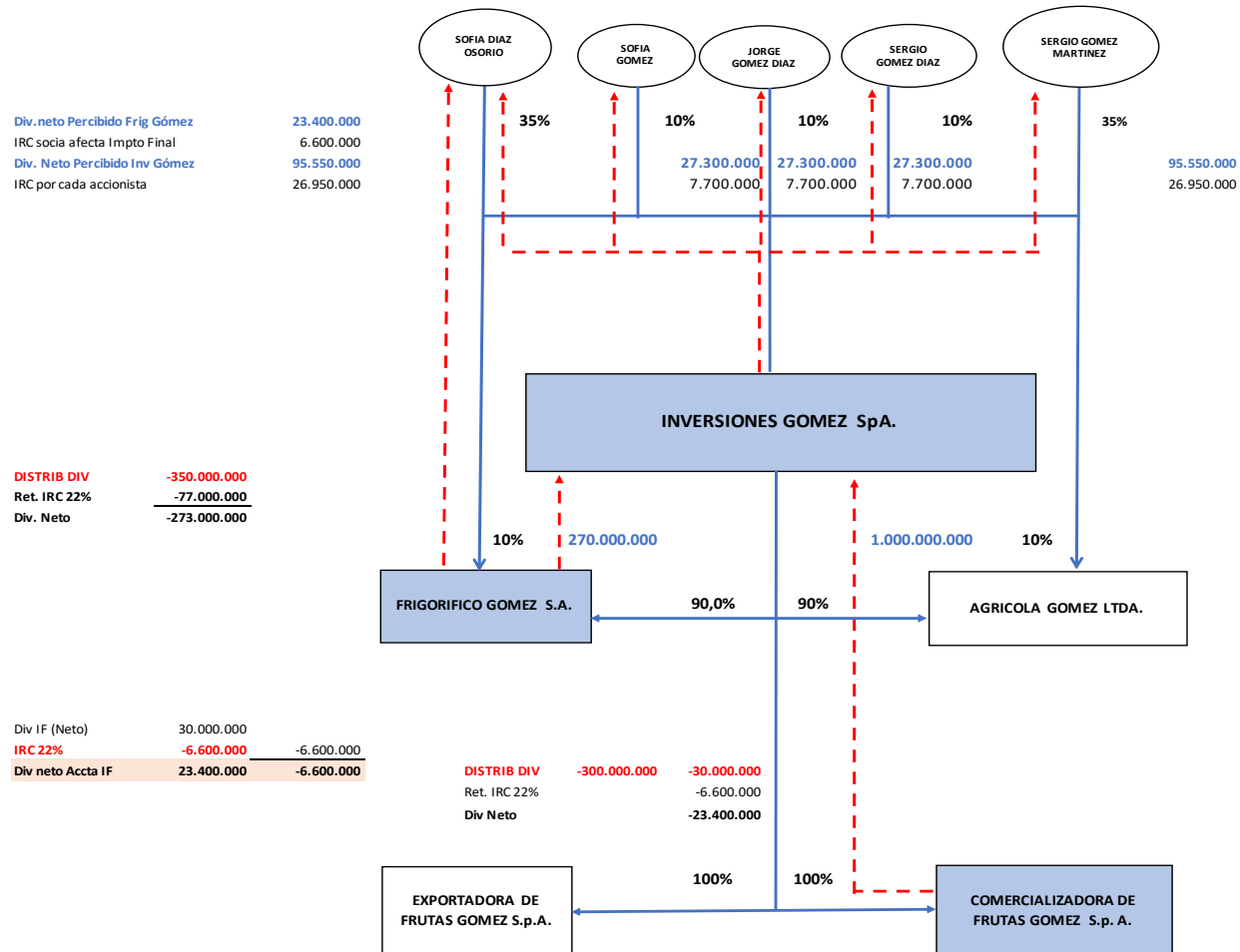


Distribución de dividendos en dos filiales y en la matriz



ANÁLISIS RÉGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

APLICACIÓN PRÁCTICA RÉGIMEN DUAL NUEVO ARTÍCULO 14 A LIR



Aplicación Impuesto Rentas del Capital (retención 22%)

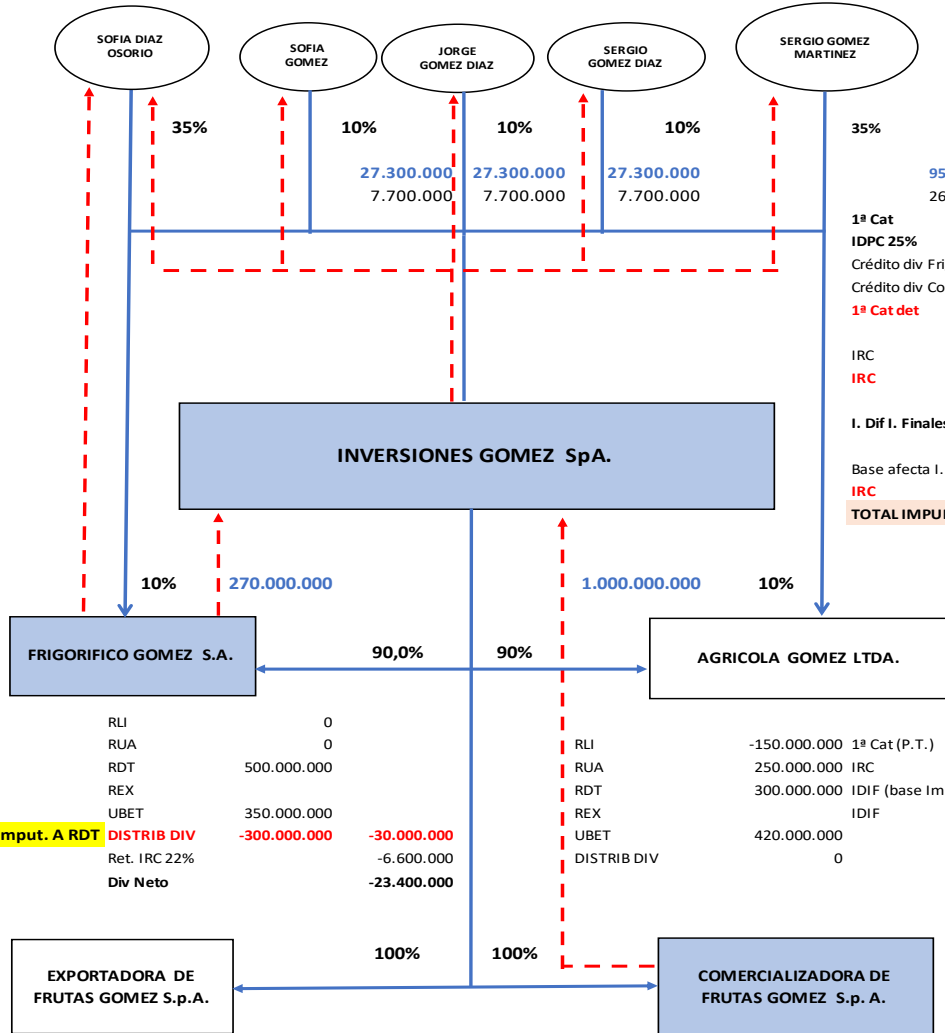
APLICACIÓN PRÁCTICA RÉGIMEN DUAL NUEVO ARTÍCULO 14 A LIR

Situación final

Div.neto Percibido Frig Gómez	23.400.000
IRC socia afecta Impto Final	6.600.000
Div. Neto Percibido Inv Gómez	95.550.000
IRC por cada accionista	26.950.000
RLI propia	100.000.000
Div Perc Frig	270.000.000
Increment Div Perc Frig Rta Bruta	0
Div Perc Comerc	1.000.000.000
Increment Div Perc Inv G. Rta Neta	333.333.333
Nueva RLI	1.703.333.333
RUA	100.000.000
NUEVO RUA	1.353.333.333
RDT	150.000.000
REX	
UBET	4.550.000.000
DISTRIB DIV	-350.000.000 Imputación a RUA
Ret. IRC 22%	-77.000.000
Div. Neto	-273.000.000

1ª Cat (Retenc)	30.000.000	Accta Impto Final
Increment 1ª Cat 25%	10.000.000	
Sub Total	40.000.000	
IDPC Declaración anual 25%	10.000.000	10.000.000
Div IF (Bruto)	40.000.000	
(-) IDPC 25%	-10.000.000	
Div IF (Neto)	30.000.000	
IRC 22%	-6.600.000	-6.600.000
Div neto Accta IF	23.400.000	3.400.000 Imput. A RUA

1ª Cat	250.000.000	
IDPC 25%	62.500.000	62.500.000
IRC	0	0
IDIF	0	0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	62.500.000	



RLI	250.000.000
RUA	997.000.000
RDT	340.000.000
REX	
UBET	2.250.000.000
DISTRIB DIV	0

RLI	2.500.000.000
RUA	920.000.000
RDT	750.000.000
REX	
UBET	1.800.000.000
DISTRIB DIV	-1.000.000.000

95.550.000	
26.950.000	
1ª Cat	B Imp 1.703.333.333
IDPC 25%	25% 425.833.333
Crédito div Frigorif	0
Crédito div Comerc	-333.333.333
1ª Cat det	92.500.000
IRC	B. Imp 350.000.000
IRC 22%	77.000.000
I. Dif I. Finales	RUA 1.353.333.333
	RDT 150.000.000
Base afecta I. D. I. FINAL	1.503.333.333
IRC 1,8%	27.060.000
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	196.560.000

RLI	0
RUA	0
RDT	500.000.000
REX	
UBET	350.000.000
DISTRIB DIV	-300.000.000
Ret. IRC 22%	-6.600.000
Div Neto	-23.400.000

1ª Cat	25%	2.500.000.000	625.000.000
IDPC 25%			0
IRC	22%		0
IDIF	2%		0
TOTAL IMPUESTO A PAGAR			625.000.000

ANÁLISIS REGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

TABLA DE IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

UTA dic 2021 650.052

Tramo Tabla GI Compl	En pesos chilenos al 31-12-2021	Desde (en UTA)	En pesos chilenos al 31-12-2021	Hasta (en UTA)	Tasa Imppto	Cant a rebajar en pesos chilenos al 31-12-2021	Rebaja en UTA	Cálculo cantidad a rebajar en UTA
1	\$0,00		\$8.775.702,00	13,5	0,000	\$0,00		
2	8.775.702	13,50	\$19.501.560,00	30,0	0,040	351.028,08	0,540	0,540
3	19.501.560	30,00	\$32.502.600,00	50,0	0,080	1.131.090,48	1,740	1,740
4	32.502.600	50,00	\$45.503.640,00	70,0	0,135	2.918.733,48	4,490	4,490
5	45.503.640	70,00	\$58.504.680,00	90,0	0,230	7.241.579,28	11,140	11,140
6	58.504.680	90,00	\$78.006.240,00	120,0	0,304	11.570.925,60	17,800	17,800
7	78.006.240	120,00	\$201.516.120,00	310,0	0,350	15.159.212,64	23,320	23,320
8	201.516.120	310,00	Y MAS		0,400	25.235.018,64	38,820	38,820



TABLA GLOBAL COMPLEMENTARIO PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

Tramo Tabla GI Compl	Rentas desde (en pesos chilenos al 31-12-2021)	Desde (en UTA)	Rentas hasta (en pesos chilenos al 31-12-2021)	Hasta (en UTA)	Tasa Imppto	Cant a rebajar (en pesos chilenos al 31-12-2021)	Rebaja en UTA sin reforma	Cálculo rebaja en UTA con Reforma	Diferencia Tasas por Ref. Trib
1	\$0,00		\$8.775.702,00	13,5	0,000	\$0,00			0,000
2	\$8.775.702,00	13,50	\$19.501.560,00	30,0	0,040	351.028,08	0,540	0,540	0,000
3	\$19.501.560,00	30,00	\$32.502.600,00	50,0	0,080	1.131.090,48	1,740	1,740	0,000
4	\$32.502.600,00	50,00	\$45.503.640,00	70,0	0,135	2.918.733,48	4,490	4,490	0,000
5	\$45.503.640,00	70,00	\$58.504.680,00	90,0	0,260	8.606.688,48	13,240	13,240	0,030
6	\$58.504.680,00	90,00	\$71.505.720,00	110,0	0,35	13.872.109,68	21,340	21,340	0,046
7	\$71.505.720,00	110,00	\$91.007.280,00	140,0	0,400	17.447.395,68	26,840	26,840	0,050
8	\$91.007.280,00	140,00	Y MAS		0,430	20.177.614,08	31,040	31,040	0,030

ANÁLISIS RÉGIMEN DUAL PROYECTO REFORMA TRIBUTARIA

SITUACIÓN TRIBUTARIA SOCIA SOFIA DIAZ OSORIO

DETALLE	SIN RELIQUIDACIÓN	CON RELIQUIDACIÓN	DIFERENCIA
Honorios percibidos	14.000.000	14.000.000	0
Dividendos percibidos Inv Gómez		95.550.000	-95.550.000
incremento Impto Rtas Capital 22%		26.950.000	-26.950.000
Dividendos percibidos Frigorífico Gómez		23.400.000	-23.400.000
incremento Impto Rtas Capital 22%		6.600.000	-6.600.000
Dividendos percibidos exentos	118.950.000		118.950.000
Total Rentas Global Complementario	132.950.000	166.500.000	-33.550.000

Impuesto Global Complementario	36.990.886	51.417.386	-14.426.500
Crédito Rentas Exentas	-33.095.644	0	-33.095.644
Crédito Impto Rentas Capital 22%		-33.550.000	33.550.000
Total Impuesto determinado	3.895.242	17.867.386	-13.972.144

Tasa efectiva tributación	2,93%	10,73%	-7,80%
----------------------------------	--------------	---------------	---------------



SITUACIÓN TRIBUTARIA SOCIO SERGIO GÓMEZ DÍAZ

DETALLE	SIN RELIQUIDACIÓN	CON RELIQUIDACIÓN	DIFERENCIA
Dividendos percibidos Frigorífico Gómez		27.300.000	-27.300.000
incremento Impto Rtas Capital 22%		7.700.000	-7.700.000
Dividendos percibidos exentos	27.300.000		27.300.000
Total Rentas Global Complementario	27.300.000	35.000.000	-7.700.000

Impuesto Global Complementario	0	1.668.910	-1.668.910
Crédito Impto Rentas del Capital		-7.700.000	7.700.000
Impuesto Rentas del Capital	7.700.000	0	7.700.000
Total Impuestos personales	7.700.000	-6.031.090	6.031.090

Tasa efectiva tributación	22,00%	4,77%	17,23%
----------------------------------	---------------	--------------	---------------



CONCLUSIONES, CONSULTAS Y COMENTARIOS FINALES

