

# *Reforma Tributaria*

**IRADE**

**Adolfo Sepúlveda Zavala**

**Concepción, 01.10.2015**

# FUT al 31.12.2014

- **Régimen opcional hasta el 31.12.2015**
- **Lo debe ejercer la Empresa del IDPC**
- **Inicio de actividades antes del 01.01.2013**
- **Tasa General de 32%**
- **Tasa opcional**

# Tasa Opcional

- **Exclusivamente para Empresas, que desde el 01.01.2014 y hasta la fecha en que se ejerza la opción, a lo menos, estén conformadas exclusivamente por personas naturales contribuyentes del IGC**

# Tasa Especial Variable

- **Equivalente al promedio ponderado, de las tasas más altas del IGC**
- **Años tributarios 2012, 2013 y 2014**

# Monto máximo que puede acogerse

- **FUT al 31.12.2014** **+**
- **Reinversiones recibidas en 2014** **-**
- **Monto promedio anual de los retiros**
- **remesas, distribuciones en los años**
- **comerciales 2011, 2012 y 2013** **-**

# Base Imponible

- **El total, o una parte del monto máximo**
- **Decisión de la Empresa**
- **No debe considerarse el IDPC del AT 2015**
- **Incrementada por el crédito por IDPC**

# Crédito por IDPC

- **Contra el 32%, o sobre la tasa variable, hay que dar de crédito el IDPC**
- **Si hay un exceso a favor del contribuyente este no se devuelve, ni puede ser imputado a ningún otro impuesto**

# Efectos del Pago

- Las cantidades que se acogieron, no se consideran retiradas, remesadas o distribuidas
- Hay que deducirlas del FUT
- Adquieren la calidad de no renta
- El Impuesto se imputa al no renta



# Modificaciones

**Rigen a contar del 01.01.2015 y  
hasta el 31.12.2016**

# Artículo 14 - LIR

- **Se pretende igualar la tributación de las sociedades anónimas al resto de los contribuyentes**
- **Se gravan las cantidades que se les entreguen a cualquier título**

# Orden de Imputación

- **FUT**
- **FUF**
- **FUNT**
- **Exceso de Retiros, se gravan**

# Reinversiones

- **Las reinversiones quedan a nivel de los derechos**
- **Se establece el Registro de FUR, tanto para las sociedades anónimas, como para las sociedades de personas**

# División de sociedades

- **El FUT debe distribuirse en relación al capital propio tributario**

# Devoluciones de Capital

- **Se establece un nuevo orden de imputación**

# Orden de Imputación

- 1.) FUR
- 2.) FUT
- 3.) FUF
- 4.) FUNT
- 5.) Utilidades de balance en exceso anteriores
- 6.) Capital social y sus reajustes
- 7.) Otras Cantidades

# Utilidades de Balance

- **Son aquellas que se determinan de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 16 y siguientes del Código Tributario, esto es, de acuerdo a prácticas contables adecuadas, que reflejen claramente el movimiento y resultado de sus negocios**



# Imputación de Pérdidas

- **1.)** A las cantidades registradas en el FUT, sea que se hayan afectado o no con el IDPC
- **2.)** A las cantidades obtenidas en el ejercicio inmediatamente siguiente, o
- **3.)** Bien en los subsiguientes

# Términos de Giro

- **Tasa 35%**
- **Se consideran retiradas o distribuidas, el monto mayor que resulte de comparar las cantidades que se determinen, según lo siguiente:**

# Saldos Registros

- **FUT**
- **FUR**

# Otra determinación

- **Capital Propio Tributario** +
- **Retiros en exceso** +
- **FUNT** -
- **Capital Aportado** -

# Reliquidación IGC

- Promedio de las tasas marginales (más altas)
- Últimos 6 años tributarios consecutivos anteriores al término de giro

# Adjudicación de bienes

- **Los bienes que los socios o accionistas se adjudiquen al término de giro (disolución o liquidación de la empresa, sociedad o comunidad)**
- **Deben corresponder a los valores tributarios de dichos bienes**

# Modificaciones

**Permanentes**

**A contar del 01.01.2015**

# Gastos en Supermercados y Comercios similares

- **Además de los requisitos generales, se agrega como condición que correspondan a bienes necesarios para el desarrollo de la actividad habitual del contribuyente**



# Supermercados

- **Establecimientos en que se expenda gran variedad de productos comestibles y no comestibles, tanto al por mayor como al por menor o detalle, bajo la modalidad de auto atención**

# Comercios Similares

- **Tales como: hipermercados, almacenes, distribuidoras y todos aquellos establecimientos comerciales que sin cumplir con todas las características propias de éste, se dediquen al expendio de productos comestibles y no comestibles**

# Excepciones

- **El gasto no debe exceder de 5 UTA en cada ejercicio**
- **Pero deben cumplir con los que establece el artículo 31 de la Ley de Renta**

# Excepciones

- **El gasto puede exceder la cantidad de 5 UTA**
- **Pero deberá informarse al SII, en forma previa a presentar la declaración anual**
- **Según forma y plazo (SII – Resolución)**

# Intereses y demás gastos financieros

- **Provenientes de créditos destinados a la adquisición de derechos sociales, acciones, bonos y, en general, cualquier tipo de capital mobiliario**
- **Podrán ser deducidos como gasto de carácter necesario**
- **Vigencia: 01.10.2014**

# Goodwill no Distribuido

- **Cuando el valor total de la inversión en acciones o derechos sociales, de la sociedad absorbida, es mayor al valor total o proporcional del capital propio tributario de esta última determinado a la fecha de la fusión**

# Goodwill no Distribuido

- **Califica como un activo intangible**
- **Sólo puede ser castigado o amortizado a la disolución de la empresa o sociedad absorbente, o al término de giro de la misma**

# Depreciación Aceleradas (Pymes)

- **Se introduce un nuevo Artículo 31, N° 5 bis, en la Ley de Renta**



# Promedio anual de Ingresos

- **a.)** En los 3 ejercicios anteriores igual o inferior a 25.000 UF
- **b.)** Si no registran operaciones en ninguno de los años anteriores el Capital Efectivo no debe ser superior a 30.000 UF
- **c.)** Vida útil de un año (bienes nuevos o usados)

# Promedio anual de ingresos

- **a.) Superior a 25.000 y no supere las 100.000 UF, en los 3 ejercicios anteriores**
- **b.) Vida útil equivalente a un décimo de la vida útil fijada por el SII (normal)**
- **c.) Los decimales no se consideran**
- **d.) Bienes nuevos**

# Normas Comunes

- **La opción es irrevocable**
- **Esta depreciación sólo es para los efectos del Impuesto de Primera Categoría, y no para el Global Complementario o Adicional**
- **Vigencia: A contar del 01.10.2014**

# Inversión en Activos Fijos

- **Se modifica el artículo 33 bis de la Ley de Renta**
- **Corresponde a un crédito contra el IDPC por la adquisición de activos fijos**

# Ventas o Ingresos Anuales

- **a.) No superior a 25.000 UF, últimos 3 ejercicios**
- **b.) Crédito equivalente a 8%, hasta el 01.10.2015, y 6% a contar del 02.10.2015**

# Ventas o Ingresos Anuales

- **a.) Más de 25.000 UF y no superior a 100.000 UF, en últimos 3 ejercicios**
- **b.) Según fórmula (un decimal), considerando tasa de 8% hasta el 01.10.2015, y de 6% desde el 02.10.2015**
- **c.) 8% o 6% (100.000 – Ventas)**
- **75.000**

# Ventas o Ingresos anuales

- **a.) Superior a 100.000**
- **b.) Tasa de 4%**

# Normas Comunes

- **Si la empresa tuviera una existencia inferior a 3 ejercicios, determinación en relación a la existencia efectiva**
- **Inicio de actividades, se considera como ejercicio completo**
- **Incluye arrendamiento con opción de compra**
- **Máximo de crédito 500 UTM**



# Normas Comunes

- **No dan derecho a crédito la mantención o reparación de los activos fijos**
- **No dan derecho a crédito los activos destinados a fines habitacionales y de transporte**

# Normas Comunes

- Si dan derecho a crédito los camiones, camionetas de cabina simple y otros destinados **exclusivamente** al transporte de carga o buses que presten servicios interurbanos o rurales de transporte de pasajeros, inscritos en el Registro Nacional de Servicios de Transporte de Pasajeros

# Modificaciones

**Permanentes**

**A contar 01.01.2016**

# Rentas Pasivas

- **Afecta a las rentas de fuente extranjera**
- **Contribuyentes o patrimonios de afectación con domicilio, residencia o constituidos en Chile**
- **Que directa o indirectamente controlen entidades sin domicilio ni residencia en Chile**

# Entidades

- Cualquiera sea su naturaleza
- Posean o no personalidad jurídica, tales como: sociedades, fondos, comunidades, patrimonio o trusts

# Entidades - Requisitos

- **Control del 50% o más**
- **i.) Capital**
- **ii.) Utilidades**
- **iii.) Derecho a voto**
- **Hacer elegir o hacer elegir a la mayoría de los directores o administradores**
- **Tenga una opción de compra o adquisición**
- **Este en un país de baja o nula tributación**

# Rentas Pasivas

- **1.) Dividendos, retiros, repartos y cualquier forma de distribución o reparto de las utilidades**
- **2.) Interese y demás rentas del Artículo 20, N°2 de LIR**
- **3.) Rentas de explotación de marcas, patentes, fórmulas, programas computacionales y otras prestaciones similares**

# Rentas Pasivas

- **4.) Ganancias de capital en la enajenación de los anteriores**
- **5.) Rentas de arrendamiento de bienes inmuebles, excepto que la actividad principal sea la explotación de inmuebles del país donde esta constituida la sociedad**



# Rentas Pasivas – Computo en Chile

- **Percibidas o devengadas**
- **Aplicar las normas de la RLI**
- **Pérdidas no se reconocen**
- **Aplicar artículo 21**

# Rentas Presuntas

- **Agrícolas hasta 9.000 UF**
- **Transporte hasta 5.000 UF**
- **Minería hasta 17.000 UF**
- **Inicio de Actividades – Capital Efectivo**
  - **Agrícola 18.000**
  - **Transporte 10.000 UF**
  - **Minería 34.000 UF**

# Quienes pueden acogerse

- **Empresarios Individuales (PN)**
- **EIRL (PN)**
- **Comunidades (PN)**
- **Cooperativas (PN)**
- **SpA (PN)**

# Quienes no pueden acogerse

- Si ingresos brutos exceden del 10%, provenientes de acciones, cuotas de fondos de inversión

# Normas de Relación

- **Deberán sumar los ingresos obtenidos por las personas, empresas, comunidades, cooperativas y sociedades con las que esté relacionado**
- **Sea que realicen o no la misma actividad por la que se acoge al régimen de renta presunta**

# Relación – entre otros

- **i.) Grupo empresarial (Artículo 96 Ley 18.045)**
- **ii.) Artículo 100 Ley 18.045, excepto cónyuge o parientes hasta el segundo grado de consanguinidad**