



Régimen tributario general y régimen PYME

Tax & Legal

Junio 2020



Cuestiones generales

- Ley N° 21.210, sobre modernización tributaria, fue publicada el 24.02.2020.
- Vigencia general modificaciones a la LIR: De acuerdo al art. 8° T, las modificaciones a la LIR rigen desde el 1° de enero de 2020.
- Normas de transición de regímenes: Arts. 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 18 T entre otras.
- Ampliación del plazo para optar: DS N° 420 de Hacienda del 01.04.20, amplía el plazo para acogerse a los nuevos regímenes hasta el 31.07.2020.



Transición 2019 - 2020

Regímenes vigentes a contar del 01.01.2020

- Régimen de imputación parcial de créditos (14 A).
- Régimen general PYME (14 D N° 3).
- Régimen PYME de transparencia fiscal (14 D N° 8).
- Contabilidad simplificada o sin contabilidad (14 B N° 1) y renta presunta (34 – 14 B N° 2).

Transición 2019 - 2020

Plazos y opciones en transición de régimen:

Requisitos Antiguo/Nuevo	Imputación parcial de créditos (Nuevo 14 A)	Régimen general PYME (Nuevo 14 D 3)	Régimen PYME de transparencia fiscal (Nuevo 14 D 8)
Renta atribuida (Antiguo 14 A)	De pleno derecho, si no cumple requisitos para 14 D N° 3	De pleno derecho, si cumple requisitos.	Puede optar si cumple requisitos. 31.07.20
Imputación parcial de créditos (Antiguo 14 B)	De pleno derecho, si no cumple requisitos para 14 D N° 3	De pleno derecho, si cumple requisitos.	Puede optar si cumple requisitos. 31.07.20
Régimen PYME (Antiguo 14 ter A)	Puede optar hasta el 31.07.20	Puede optar hasta el 31.07.20	De pleno derecho, si cumple requisitos.

Breve caracterización de regímenes vigentes desde el 01.01.2020

¿Sistemas de dos niveles de tributación?

II.- Propietarios; contribuyentes de Impuestos Finales. IGC (hasta 40% marginal más alta) IA 35%

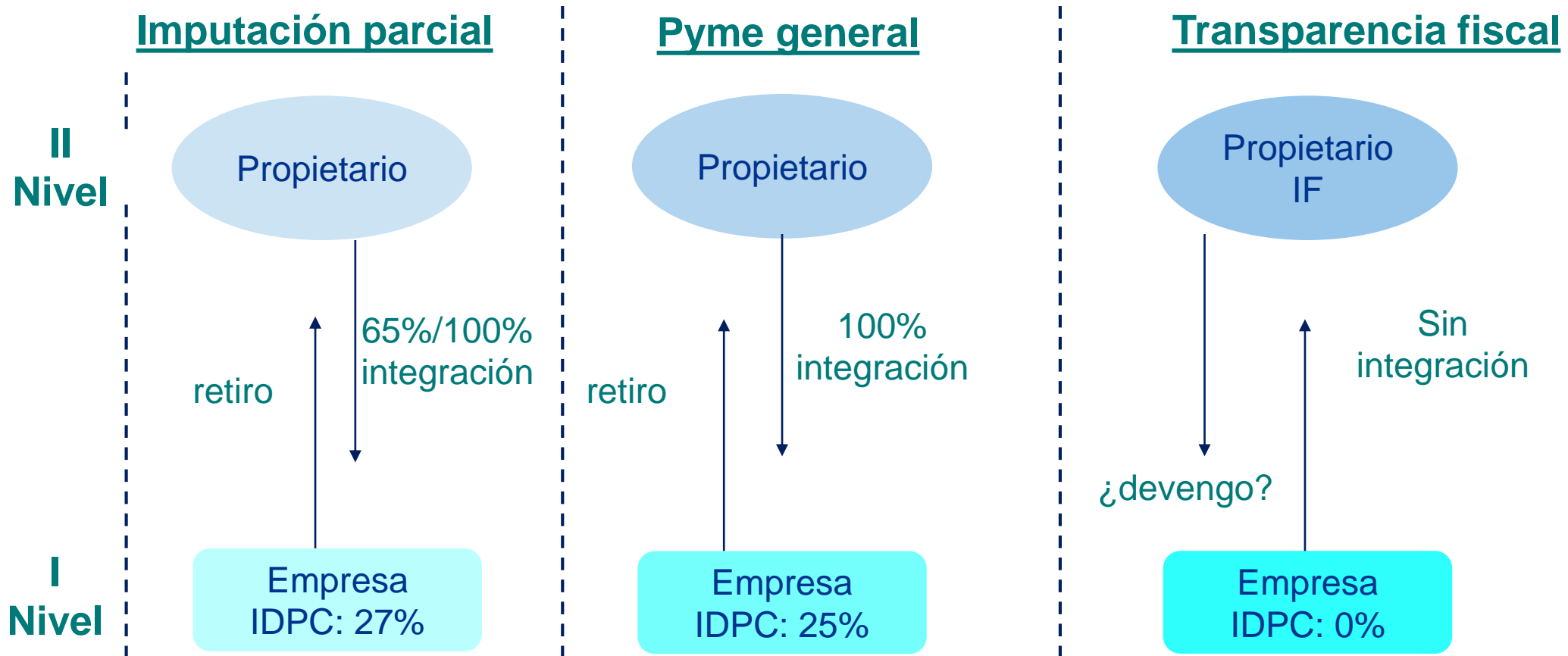


Oportunidad tributación IF:

- Transparencia fiscal
- Retiro o distribución

I.- Empresa; contribuyente del IDPC (liberado, 25% o 27%, según caso)

Breve caracterización de regímenes vigentes desde el 01.01.2020



Régimen general de tributación.

- **Tipo de empresas o sociedad:** Cualquiera, sin distinción.
- **Base Imponible IDPC:** (Art. 29 al 33), sobre ingresos percibidos o devengados.
- **Tasa IDPC:** 27%
- **Oportunidad tributación IF:** Retiro o distribución. Todas las rentas, salvo exentas, INR, con la tributación cumplida o devolución de capital y sus reajustes.
- **Integración:** - Regla general, parcial (100% - 35%) con restitución.

Regla especial, total (100%) sin restitución.

(Países con CDTI vigente. EEUU y Emiratos Árabes hasta el 31.12.26)

- **Registros:** - Contabilidad completa, RAI, DDAN, REX y SAC.

Régimen general de tributación.

- **Liberación de RAI, DDAN y REX** cuando no tengan REX (es decir, sólo lleva SAC), pero deberán reconstituirse los registros si hay devolución de capital o REX. Se liberan de informar al SII el saldo de esos registros también.
- **Imputaciones de retiros o distribuciones:** Sólo al término del ejercicio, en orden cronológico. RAI, DDAN, REX (1° rentas trib cumplida), utilidades de balance, disminución de capital (si formaliza a febrero del año sgte), toda otra suma se afecta con IF.
- **Facultad especial para el SII** de verificar retiros o distribuciones desproporcionadas al K.
- **Factor de créditos IDPC:** 0,369863 (2017 en adelante) / TEF (control de STUT) 2016 atrás.
- **Tasa de Crédito IPE:** 8% (35% - 27%).
- **Opción de anticipar IDPC voluntario;** se mantiene, solo respecto de propietarios de IF.



- **Regla general, art. 84, letra a) LIR.**
- **Los que estaban en renta atribuida, deben recalcular el IDPC con la tasa de 27%, para determinar el % de variación de tasa aplicable de abril 2020 a marzo 2021 (art. 18 T).**
- **Opción de redeterminar tasa variable durante el año, cuando haya una variación significativa de los ingresos, costos o gastos.**
- **Haya incidido en una variación de al menos un 30% de la RLI al trimestre marzo, junio o septiembre.**
- **La tasa podrá aumentar o disminuir, según la variación, multiplicando la tasa variable aplicable por $1 + \%$ de variación.**

Retención de impuesto adicional sobre retiros o distribuciones.

— **Retención de IA a la fecha de retiro o distribución.**

— **Situación definitiva, al término del ejercicio**

(+) Retiro o distribución	Monto que se pacte
(+) Incremento CIDPC (27%)	Sujeto a restitución
(+) Incremento CIPE (8%)	Siempre que haya saldo o se reciban utilidades con CIPE
(=) Base Imponible IA	Suma de conceptos anteriores
(=) Impuesto Adicional	35% sobre base imponible
(-) Crédito IDPC	100% incluido en la base imponible
(+) Restitución crédito IDPC	35% de CIDPC si corresponde
(-) Crédito IPE	Si ha sido incluido en la base imponible
(=) Retención de IA	Suma y resta de conceptos anteriores

Imputación de pérdidas y PPUA.

- **A contar del 2024, la pérdida tributaria no se imputará a retiros o dividendos afectos. Se arrastra para el ejercicio siguiente o subsiguientes.**
- **Crédito por IDPC sobre retiros o dividendos recibidos, se incorporarán al SAC (sólo para IGC o IA). No habrá derecho a PPUA.**
- **Transitoriamente, la pérdida se imputará y dará derecho a PPUA, la cantidad menor entre;**

Año comercial	Pérdida tributaria	V/S	Retiros o dividendos afectos, incrementados
2020	90%		90%
2021	80%		80%
2022	70%		70%
2023	50%		50%
2024	0%		0%

Opción de aplicar impuesto único sustitutivo del FUT.

- **Tasa 30%, con derecho a rebajar crédito por IDPC**
- **Sobre utilidades acumuladas al 31.12.16, que mantengan al 31.12.19.**
- **STUT o RAI, la cantidad menor.**
- **Opción puede ejercerse (declaración y pago) hasta:**

Saldo utilidades al	Opción hasta
31.12.2019	Último día hábil bancario 2020
31.12.2020	Último día hábil bancario 2021
31.12.2021	Último día hábil abril 2022



Gracias

Pedro Castro

Socio Tax & Legal
KPMG en Chile

E: pedrocastror@kpmg.com

Santiago

Isidora Goyenechea 3520
Piso 2, Las Condes

T: +56 2 2997 1000

E: contacto@kpmg.com

Antofagasta
Viña del Mar
Concepción

Valdivia
Puerto Montt

KPMG y el logo de KPMG son marcas registradas de KPMG International, una cooperativa Suiza.

© 2020 KPMG Auditores Consultores SpA, sociedad por acciones chilena y una firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Todos los derechos reservados.