

LOS NUEVOS SISTEMAS TRIBUTARIOS 14 A Y B DE LA LIR.

Carolina Silva Correa

Contador Auditor

Escuela de Contadores Auditores de Santiago

www.carolinasilvacorrea.cl

3° Encuentro Tributario ECAS

Diciembre 2017

Temario

- 1) Introducción
- 2) Reforma tributaria ¿Qué es lo nuevo?
- 3) Cuadro comparativo
- 4) Los nuevos registros de rentas empresariales
- 5) Ejemplo

Introducción

En Chile a contar del 01.01.1984 de incorporan 2 cambios a nuestro sistema tributario:

1. Los socios o accionistas tributan sobre base percibida (Retiros y/o dividendos)
2. Comienza a operar el “sistema integrado de tributación”, esto quiere decir que el IDPC es un crédito para los impuestos finales (IGC o IA).

Introducción

En atención a estos 2 cambios se debe crear un registro que **controle**:

1. Las utilidades (RLI) pendientes de tributar con impuestos finales (IGC o IA).
2. El IDPC que será utilizado como crédito en el momento del retiro de utilidades

Introducción

Este registro tuvo por nombre: **Libro FUT**

- ✓ El cual tiene un procedimiento de confección (resolución 2154 año 1991)
- ✓ Donde su principal complejidad al momento de confeccionarlo está dado por la **cantidad** de columnas que deben llevarse (ya que debe controlarse cada utilidad y crédito **por año**, y además indicando el origen de la utilidad: **propia o ajena**)

Reforma tributaria ¿Qué es lo nuevo?

Sistema "Renta Atribuida"	
Art. 14 A) de la LIR	
(Sistema Integrado de Tributación)	
Empresa	Socio o Accionista
Base Devengada	Base Atribuida (tributa por el 100% de la RLI aunque no haya retiros y/o dividendos)
RLI * Art. 33 N°5	Impuestos Finales (IGC o IA)
IDPC	con crédito por IDPC al 100%

Sistema "Parcialmente Integrado"	
Art. 14 B) de la LIR	
(Sistema Integrado de Tributación)	
Empresa	Socio o Accionista
Base Devengada	Base Percibida (retiro o dividendo)
RLI	Impuestos Finales (IGC o IA)
IDPC	con crédito por IDPC al 100%, con restitución del 35% crédito por IDPC

Cuadro comparativo

Libro N°s	1	2	3	4
-----------	---	---	---	---

Art. 14	FUT	FUF (Dif. Dep acelerada y normal)	FUNT (INR, IUS, REX y RAIPCU)	CREDITO
----------------	------------	---	--	----------------

Renta Atribuida Art. 14 letra A)	RAP (renta atribuida propia)	DDAN (Dif. Dep acelerada y normal) (ex - FUF)	REX (INR, IUS, REX y RAIPCU) (ex - FUNT)	SAC (saldo acumulado de crédito) (ex - crédito)
---	--	---	---	---

Parcialmente Integrado Art. 14 letra B)	RAI (rentas afectas a impuestos :IGC o IA) (ex - FUT)	DDAN (Dif. Dep acelerada y normal) (ex - FUF)	REX (INR, IUS, REX y RAIPCU) (ex - FUNT)	SAC (saldo acumulado de crédito) (ex - crédito)
--	--	---	---	---

+

FUT histórico (saldos al 31/12/2016) (ex - FUT)	SAC FUT histórico (ex - crédito)
---	--

+

FUT histórico (saldos al 31/12/2016) (ex - FUT)	SAC FUT histórico (ex - crédito)
---	--

Los nuevos registros de rentas empresariales

Renta Atribuida	RAP (renta atribuida propia)	DDAN (Dif. Dep acelerada y normal)	REX	SAC (saldo acumulado de crédito)	+	FUT histórico (saldos al 31/12/2016)	SAC FUT histórico
Art. 14 A N°4		(ex - FUF)	(ex - FUNT)	(ex - crédito)		(ex - FUT)	(ex - crédito)
Orden de Imputación	1ª	2ª	3ª	1ª (SAC)		4ª	2ª (SAC)
Parcialmente Integrado	RAI (rentas afectas a impuestos :IGC o IA)	DDAN (Dif. Dep acelerada y normal)	REX	SAC (saldo acumulado de crédito)	+	FUT histórico (saldos al 31/12/2016)	SAC FUT histórico
Art. 14 B N°2	(ex - FUT)	(ex - FUF)	(ex - FUNT)	(ex - crédito)		(ex - FUT)	(ex - crédito)
Orden de Imputación	1ª	2ª	3ª	1ª (SAC)			2ª (SAC)

Rentas Atribuidas Propias (RAP)

RAP

- (+) CM
- (+) RLI
- (-) GR no afectos al Art. 21
- (-) Retiros (*INR)

Rentas Atribuidas Propias (RAP)

La resolución exenta N° 130 del año 2016 establece el formato de los registros de rentas empresariales:

Detalle	Control	RAP	DDAN	REX	SAC	(+)	STUT (FUT)	SAC (crédito)
Saldo Inicial CM								
RLI GR no afectos Retiros								
Saldo Final								

Rentas Atribuidas Propias (RAP)

Ejemplo:

1) Saldos al 31/12/2016

Detalle	Control	FUT Neto	IDPC	Crédito
Saldo al 31.12.2016	\$10.000.000	\$7.600.000	\$2.400.000	\$ 2.399.996

2)

RLIAT 2018	\$ 1.000.000
IDPC (25%)	\$ 250.000

3) Retiros \$700.000.-

4) Tasa efectiva de crédito (TEF)

Créditos al 31/12/2016	=	\$ 2.399.996	=	0,315789
FUT - IDPC AT 2017	=	\$10.000.000 - \$2.400.000	=	6 decimales (se trunca al 6)
Instrucciones : Resoluciones exentas 83 y 84 del año 2017				

Rentas Atribuidas Propias (RAP)

Desarrollo:

Detalle	Control	RAP	DDAN	REX	SAC (+)	STUT (FUT)	SAC (crédito) 0,315789
Saldo Inicial CM (0%)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.000.000	\$ 2.399.996
RLI GR no afectos	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000				\$ -2.400.000	
Retiros	\$ -700.000	\$ -700.000					
Saldo Final	\$ 300.000	\$ 300.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7.600.000	\$ 2.399.996

Principales Registros del 14 B

➤ Rentas o cantidades Afectas al IGC o IA (RAI)

➤ Saldo Acumulado de Crédito (SAC)

RAI	SAC con restitución
(+) CM	(+) CM
(-) Retiros o dividendos	
(-) Reverso RAI	(+) Créditos propios y ajenos
(+) Nuevo RAI	
(-) Retiros provisorios	
	(-) Créditos GR no afectos

Cada 31/12 se debe determinar el RAI

Determinación del RAI:

(+)	Capital Propio Tributario al 31/12
(-)	Capital pagado actualizado al 31/12
(+)	Retiros o dividendos provisorios
(-)	REX
=	RAI

Registros del 14 B

Detalle	Control	RAI	DDAN	REX	SAC (con restitución)	(+)	STUT (FUT)	SAC (crédito)
Saldo Inicial CM								
Retiros								
Créditos								
Reverso RAI								
Nuevo RAI								
Retiros provisorios								
Saldo Final								

Rentas o cantidades Afectas al IGC o IA (RAI)

Ejemplo:

1) Saldos al 31/12/2016

Detalle	Control	FUT Neto	IDPC	Crédito
Saldo al 31.12.2016	\$ 10.000.000	\$ 7.600.000	\$ 2.400.000	\$ 2.399.996

2)

RLIAT 2018	\$ 1.000.000
IDPC (25,5%)	\$ 255.000

3) Retiros \$700.000.-

4) Tasa efectiva de crédito (TEF)

5) RAI inicial \$ 12.000.000.-

6) RAI final \$12.300.000.-

Créditos al 31/12/2016	=	\$ 2.399.996	=	0,315789
FUT - IDPC AT 2017	=	\$10.000.000 - \$2.400.000	=	6 decimales (se trunca al 6)
Instrucciones : Resoluciones exentas 83 y 84 del año 2017				

Rentas o cantidades Afectas al IGC o IA (RAI)

Desarrollo:

Detalle	Control	RAI	DDAN	REX	SAC (con restitución)	(+)	STUT (FUT)	SAC (crédito) 0,315789
Saldo Inicial CM (0%)	\$ 12.000.000	\$ 12.000.000	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 10.000.000	\$ 2.399.996
Retiros	\$ -700.000	\$ -700.000					\$ -700.000	\$ -221.052
Créditos RLI AT 2018					\$ 255.000			
GR no afectos							\$ -2.400.000	
Subtotal	\$ 11.300.000	\$ 11.300.000	\$ -	\$ -	\$ 255.000		\$ 6.900.000	\$ 2.178.944
Reverso RAI	\$ -11.300.000	\$ -11.300.000						
Nuevo RAI	\$ 12.300.000	\$ 12.300.000						
Saldo Final	\$ 12.300.000	\$ 12.300.000	\$ -	\$ -	\$ 255.000		\$ 6.900.000	\$ 2.178.944

a

Gracias por su
atención!