

Desafíos tributarios para la fruticultura 2017

Leyes 20.780 – 20.899

¿EN QUE QUEDÓ EL IMPUESTO A LA RENTA?

Año 2016, es el año de las decisiones tributarias

Ricardo Escobar: 04/11/2016 Pulso

"La Reforma Tributaria ya está clara, pero el problema es que está claramente mal hecha"

"...un nuevo Gobierno debería revisar el sistema tributario, lo que agregaría un par de años de incertidumbre, pero es mejor que tener certeza de un mal sistema".

"...las interpretaciones del SII han sido más "agresivas", lo que deriva en más conflictos jurídicos."

Casos : En que el fruticultor puede encontrarse

Contribuyentes que:

A.- Desde el 01.01.1991 a 2015 pasaron de Renta Presunta a Efectiva con CC (Ley 18.985 Art. 5º T/ Derogado) pag. 551 letra d.- (31.12.2017 al valor 31.12.2016)

14 A // 14 B // 14 ter A

B.- Contribuyentes con efecto 2016, efecto retroactivo. Pág.547

C.- Contribuyentes que pasan de Presunta a efectiva desde el el 01.01.2017 en adelante.

14 A // 14 B // 14 ter A

D.- Aquellos que el año 2017 siguen en renta Presunta

E.- Aquellos que pasan al Art. 14 ter A

POSIBLES REGÍMENES TRIBUTARIOS APLICABLES

- 1.- 2016 14 Bis (Cómo migran)
- 2.- 2016 14 Quáter (Cómo migran)
- 3.- 2016 14 A
- 4.- 2016 14 ter A (pag.565)
- 5.- 2016 Presunto con CC retroactiva
- 6.- Art. 22
- 7.- Presunto permanente
- 8.- Simplificado para contribuyentes presuntos DS.344
- 9.- 14 ter A permanente
10. 14 A Permanente
11. 14 B Permanente
12. 14 C Permanente
 - 14 A Permanente + 14 ter C
 - 14 B Permanente + 14 ter C
- 13.- D.L. 701

1.- Qué dijo el M de H sobre los regímenes especiales

<http://www.hacienda.cl/sala-de-prensa/noticias/historico/ministro-de-hacienda-con-la-nueva.html>

“Las modificaciones al proyecto crean un Estatuto MIPYME en materia tributaria. Entre ellas:

- Se beneficia a 824.494 empresas de un total de 846.809 (**97%**).
- Empresas 14 Ter que tengan como socios sólo personas naturales no pagarán IDPC, sino solo IGC (01.01.2017).
- A partir de 2015 estas empresas tributarán sólo por su flujo de caja; es decir, por ingresos percibidos y gastos realmente efectuados.

Renta Presunta:

“La reducción de los límites para acogerse a Renta Presunta se traducirá en la salida de 6.000 empresas de este sistema (**5% del universo actual**), que equivalen al 56% de lo que se recauda actualmente”.

2.- A qué PERSONAS afectan estos régimen? Estadísticas 97%, 90% o menos

IMPUESTOS PERSONALES CONSOLIDADOS IGC/2016 UTA: \$553.092

| Tramo Renta | | Tasa Marginal | Contrib. | | Renta MM\$ | Impuesto MM\$ |
|-------------|-----------------|--------------------|-----------|-------|------------|---------------|
| Desde UTA | Hasta UTA | | Nº | % | | |
| 0 | 13,5 | 0% | 7.196.994 | 76,14 | 18.860.865 | 8.704 |
| 13,5 | 30 | 4% | 1.464.121 | 15,49 | 15.363.430 | 189.693 |
| 30 | 50 | 8% | 409.226 | 4,33 | 8.395.512 | 287.878 |
| 50 | 70 | 13,5% | 162.686 | 1,72 | 5.166.399 | 304.392 |
| 70 | 90 | 23% | 85.863 | 0,91 | 3.653.514 | 324.164 |
| 90 | 120 (MM\$66,4) | 30,4% (15%) | 62.274 | 0,66 | 3.465.194 | 454.323 |
| 120 | 150 (MM\$83) | 35,5%(35) (19%) | 30.139 | 0,32 | 2.164.736 | 377.635 |
| 150 | Y más (MM\$104) | 40% (35) | 40.603 | 0,43 | 5.773.463 | 1.633.835 |
| | | Total | 9.451.906 | 100 | 62.843.112 | 3.580.624 |
| | | | | 98,59 | 18,14 | 31,14 |
| | | | | 1,41 | 81,86 | 68,86 |

2.- A quiénes EMPRESAS afectan estos regímenes? Estadísticas 97%, 90% ó menos

UTA: \$ **553.092**

| TAMAÑO SEGÚN VENTAS | Año Tributario 2015 | | | | Año Tributario 2016 | | | |
|---------------------|----------------------|-------------------------------|---|---|----------------------|-------------------------------|---|---|
| | (Año comercial 2014) | | | | (Año comercial 2015) | | | |
| | N° de Empresas | Monto de Ventas (miles de UF) | N° Trabajadores Dependientes Informados | Remuneraciones de Trabajadores Dependientes (miles de UF) | N° de Empresas | Monto de Ventas (miles de UF) | N° Trabajadores Dependientes Informados | Remuneraciones de Trabajadores Dependientes (miles de UF) |
| SIN VENTAS | 152.189 | 0,0 | 582.073 | 185.368,8 | 156.711 | 0,0 | 613.390 | 201.239,7 |
| MICRO 1 | 259.980 | 20.359,9 | 81.006 | 20.074,2 | 261.164 | 20.421,4 | 97.382 | 22.546,7 |
| MICRO 2 | 185.350 | 68.584,5 | 106.885 | 14.957,0 | 187.537 | 69.513,5 | 88.979 | 13.951,0 |
| MICRO 3 | 227.696 | 286.823,3 | 377.702 | 43.565,8 | 234.503 | 295.429,7 | 378.906 | 43.545,3 |
| PEQUEÑA 1 | 87.356 | 303.593,2 | 413.597 | 44.239,3 | 89.538 | 311.239,9 | 426.776 | 45.699,2 |
| PEQUEÑA 2 | 55.850 | 392.645,2 | 517.112 | 48.744,7 | 58.018 | 408.102,7 | 537.965 | 55.114,6 |
| PEQUEÑA 3 | 42.984 | 667.134,6 | 849.631 | 100.602,4 | 43.951 | 684.101,3 | 835.056 | 99.770,9 |
| MEDIANA 1 | 17.584 | 617.521,8 | 700.852 | 88.947,5 | 17.953 | 629.325,5 | 706.990 | 93.956,6 |
| MEDIANA 2 | 10.453 | 733.170,9 | 732.208 | 101.748,8 | 10.493 | 733.577,0 | 746.024 | 113.025,4 |
| GRANDE 1 | 6.059 | 848.772,7 | 719.850 | 104.285,3 | 6.138 | 861.149,6 | 714.147 | 108.774,9 |
| GRANDE 2 | 4.894 | 1.648.711,1 | 1.100.349 | 174.557,6 | 4.870 | 1.640.219,1 | 1.065.305 | 177.868,0 |
| GRANDE 3 | 1.107 | 856.066,9 | 477.858 | 85.938,9 | 1.091 | 839.479,7 | 477.563 | 86.969,6 |
| GRANDE 4 | 2.093 | 14.585.433,8 | 2.253.352 | 688.157,5 | 2.073 | 14.874.062,2 | 2.219.971 | 701.342,6 |
| Total general | 1.053.595 | 21.028.818,1 | 8.912.475 | 1.701.187,8 | 1.074.040 | 21.366.621,4 | 8.908.454 | 1.763.804,6 |

| | | |
|-------|-------|-------|
| 1,32 | 85,25 | 50,26 |
| 98,68 | 14,75 | 42,85 |
| | | 6,89 |

3.- **Ámbito de aplicación; 14 ter y 34**

DIVISIÓN QUE EFECTÚA EL SII (UF 26.276,75)

| | | |
|------------------|---|--------------------------|
| Micro Empresa 1: | 0,01 a 200,00 UF Anuales | |
| Micro Empresa 2: | 200,01 a 600,00 UF Anuales | |
| Micro Empresa 3: | 600,01 a <u>2.400,00 UF</u> Anuales | Hasta MM\$63// 5,25 |
| Pequeña 1: | 2.400,01 a 5.000,00 UF Anuales | |
| Pequeña 2: | 5.000,01 a 10.000,00 UF Anuales | |
| Pequeña 3: | 10.000,01 a <u>25.000,00</u> UF Anuales | Hasta MM\$657// 54,75 |
| Mediana 1: | 25.000,01 a <u>50.000,00</u> UF Anuales | Hasta MM\$1.313,8//109,5 |
| Mediana 2: | 50.000,01 a <u>100.000,00</u> UF Anuales | Hasta MM\$2.627,6//218 |
| Grande 1: | 100.000,01 a 200.000,00 UF Anuales | Hasta MM\$ 5.255,2 |
| Grande 2: | 200.000,01 a 600.000,00 UF Anuales | Hasta MM\$ 15.765,6 |
| Grande 3: | 600.000,01 a <u>1.000.000,00</u> UF Anuales | Hasta MM\$ 26.276,7 |
| Grande 4: | desde 1.000.000,01 | |

4.- Diferencias leyes 20.780 y 20.899

14 ter A y Art. 34; solo 14 ter A

4.1.- Normas de relación

- De la ley 18.045 a Controlador y + 10%
- Acuerdo explícito.

4.2.- Base Imponible: Inversiones

4.3.- Utilizar el crédito (FUT y FUR) contra IDPC...

4.4.- Crédito e incremento de retiros, div, y participación

4.5.- Imputación a Impuestos finales

4.6.- Cómputo de los límites y créditos incobrables.

5.- Quedan régimen de retiro o exentos IDPC como el 14 bis y 14 quáter? Preparar la salida.

- 1.- Tratamiento de FUT
- 2.- Como si efectuaran un término de giro
- 3.- Tasación de bienes
- 4.- Registros...
- 5.- Si pasa al 14 ter ...

6.- Cómo opera el Art. 14 ter A

Para qué tipo de contribuyentes:

- 3.1. empresarios individuales,
- 3.2. EIRL,
- 3.3. comunidades,
- 3.4. sociedades de personas (excluidas las soc.en comandita por acciones),
- 3.5. SpA, que cumplan con los requisitos del Art.14. Incº6. ????

- 3, 4 y 5 Conformadas exclusivamente por:

- a) PN con domicilio o residencia en Chile,
- b) PN o Jurídicas sin domicilio ni residencia en Chile y/o
- c) Por otras empresas sujetas al régimen del Art.14 A, que tributen conforme a las reglas de la Primera Categoría.

6.- Cómo opera el Art. 14 ter A

Requisitos:

- ✓ Ingresos promedio anual percibidos o devengados del giro: **50.000 U.F.**
(1 año hasta 60.000 U.F.)

- ✓ Suma con relacionados: Nuevos conceptos

- ✓ Al inicio de actividades Capital efectivo hasta 60.000 UF

- ✓ Ingresos conjuntos hasta el **35%** de:
 - Art. 20 N°1 y 2 LIR, SALVO BIENES RAICES AGRÍCOLAS
 - Asociación o cuentas en participación
 - Derechos y acciones, o cuotas de fondos (Máx.20%)

6.- Cómo opera el Art. 14 ter A

Cómo tributan:

a) Anualmente:

- IDPC .

- Mismo ejercicio con IGC o adicional, según corresponda: Los dueños, socios, comuneros o accionistas de la empresa, comunidad o sociedad respectiva.

b) La base imponible:

IDPC: Regla general: Es la diferencia entre los ingresos percibidos y egresos efectivamente pagados del contribuyente

7.- Del efecto 2015 al efecto 2016. Renta Presunta

- Qué era el efecto 2015
- Cuidados con los todos los requisitos el 2016
 - Tipo de contribuyente
 - Tipo de socio o comunero
 - Ingresos
 - Actividad
- Qué pasa del 2017 en adelante

- Límites:
 - 5.000 UF MM\$131
 - 9.000 UF MM\$236,5
 - 17.000 UF MM\$446,7

Suma:

- Contribuyente: Todo: renta Efectivo y presunto (todas las actividades)
- Relacionadas: Contralor: todo
 - + 10% proporcional

8.- Tratamiento del FUT para el 2016

- 7.1 Art.14 ter A (2015-2016) hasta el 30.04.2016
- 7.2 Reinvertir hasta 31.12.2016.
- 7.3 Afectarlo todo con I.F. al 31.12 año anterior
- 7.4 Diferir hasta en 5 ejercicios con mín.20% anual 14 ter A
- 7.5 Tasa 32%
- 7.6 Tasa variable (PN con IGC)

9.- Criterios y fórmula para elegir 14 A ó 14 B

Leyes 20.780 – 20.899

De incentivo a la inversión al incentivo al gasto

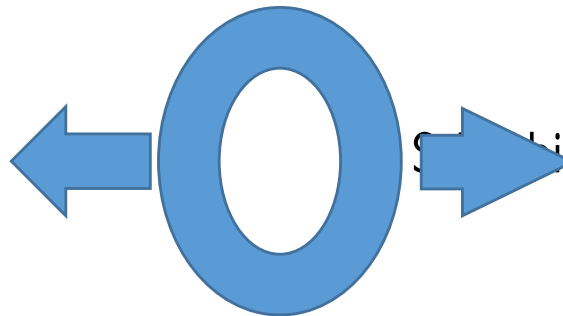
Desbalance entre el costo del 9,45% y bajar la tasa máx. en un 5%

| | 14 A | 100 | 14 B |
|---------------------|------|-------|-----------|
| 1ª Categoría | 25% | 8% | 27% (65%) |
| IGC | 35% | 9,45% | 44,45% |

| |
|--------------|
| 17,55 (9,45) |
| <u>17,45</u> |
| 35 |

1. Caja disponible (devengado NO percibido)
2. Política de Retiros: Hasta 45% de Retiro.
3. Destino y Período de inversión de lo No Retirado.
4. Existencia de sueldo patronal.
5. Ciclo de crecimiento de la empresa.

Hasta MM\$104 +23



Abierta o cerrada

P.J. Doble piso

14 A ó 14 ter A

14 B

FÓRMULA

$$(9,45 \div \% \text{ No Retirado}) \div \text{N}^\circ \text{ AÑOS}$$

EJEMPLOS

1.) Lo dejo todo y lo retiro todo en 1 año

$$(9,45 \div 1) \div 1 = \text{UF} * 9,45$$

2.) Retiro 45% y dejo el saldo a 7 años

$$(9,45 \div 0,55) \div 7 = \text{UF+ } 2,4545 \text{ anual}$$

3.) Retiro 30% y dejo el saldo a 7 años

$$(9,45 \div 0,70) \div 7 = \text{UF+ } 1,9285$$

EJEMPLOS

4.) Dejo el 50% y lo retiro todo en 1 año

$$(9,45 \div 0,5) \div 1 = \text{UF} + 18,9$$

5.) Retiro 45% y dejo el saldo a 3 años

$$(9,45 \div 0,55) \div 3 = \text{UF} + 5,73 \text{ anual}$$

6.) Retiro 20% y dejo el saldo a 7 años

$$(9,45 \div 0,80) \div 7 = \text{UF} + 1,69$$

10.- Postergación Pago de IVA: Art. 14 ter A

- Pueden postergar el pago íntegro del IVA devengado en un respectivo mes, hasta dos meses después
 - Si no presenten morosidad reiterada en el pago del IVA o en el impuesto a la renta salvo que la deuda respectiva se haya pagado o se encuentre sujeta a un convenio de pago vigente.
- morosidad reiterada: tres períodos tributarios dentro de un período cualquiera de 12 meses, en el caso del IVA, o respecto de dos años tributarios consecutivos en el caso del impuesto a la renta:
 - a. Contribuyentes acogidos 14 ter A.
 - b. Contribuyentes acogidos al régimen general de CC o simplificada, cuyo promedio anual de los ingresos de su giro no supere las 100.000 UF en los últimos tres años calendario.

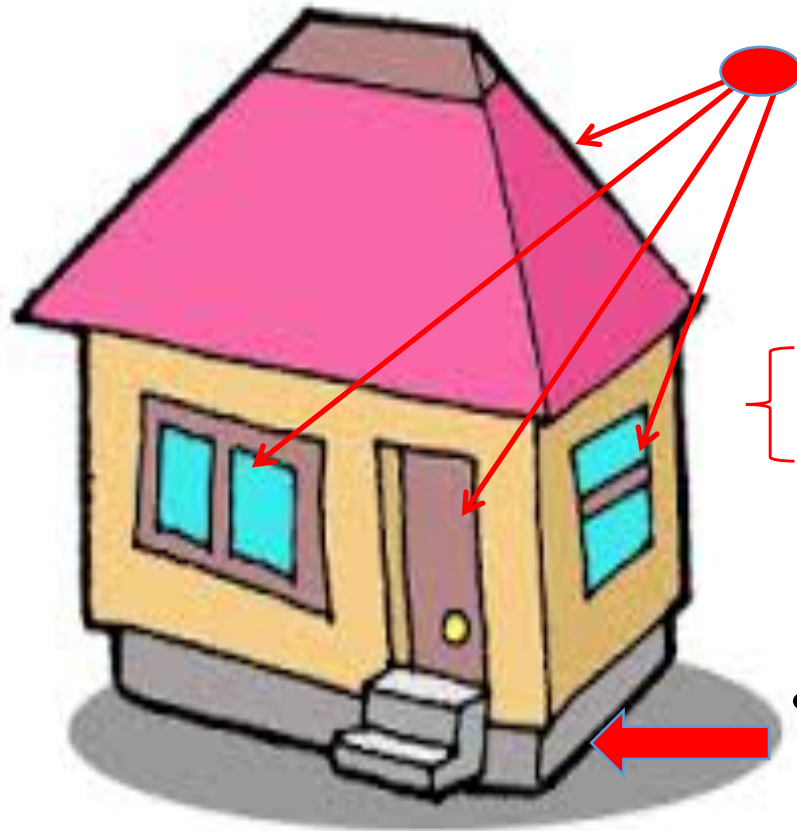
10.- Postergación Pago de IVA

- *El Art. 5° transitorio, de la ley N° 20.899, agrega los siguientes dos incisos al artículo 5° de la ley N° 20.780, sobre postergación de pago de impuestos:*
- *“Los contribuyentes que se acojan al artículo 14 ter letra A) de la ley sobre Impuesto a la Renta, tendrán derecho al beneficio de postergación de pago desde que inicien sus actividades en el régimen de tributación simplificada, sin perjuicio de la excepción contenida en el artículo 64 de la ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.*
- *Tratándose de contribuyentes que opten por este beneficio en el ejercicio en que inicien sus actividades, su capital efectivo no podrá ser superior a 60.000 unidades de fomento, según el valor de ésta al primer día del mes de inicio de las actividades.”*

I.- EMPRESA con:

- 2 ó más socios, con participaciones iguales;
- 2 ó más sueldos patronales o empresariales con el tope 74,3 UF (MM\$23,4)
- Renta hasta MM\$254,8 (104+104) + (23,4+23,4)
- Margen de 20%, significa MM\$1.300 de ventas anuales (Aprox. MM\$110 al mes)
- Es conveniente estructurarse para Régimen de renta atribuida.

II.- Efecto tributario de los contratos



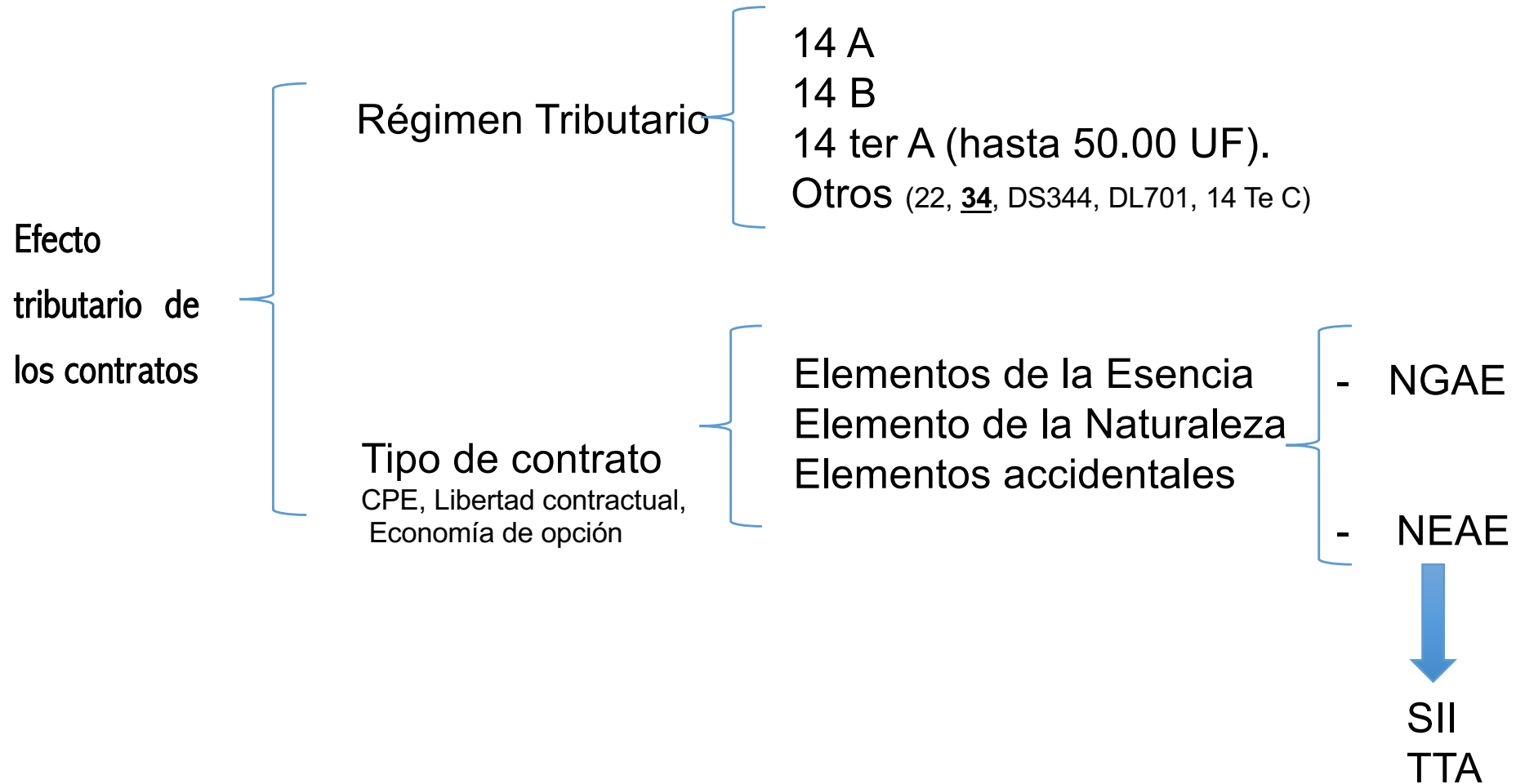
TERMINACIONES: Elementos meramente accidentales

OBRA GRUESA: Elección del Tipo de:

- Acto
- Contrato

• **CIMIENOTOS:** Negocio Económico

II.- Efecto tributario de los contratos



III.- TEMAS PENDIENTES 2016

- 1.- Efecto 2016 en actividades presuntas. Pág. 547
- 2.- Impuesto Sustitutivo del FUT. Pág. 525 y 538
- 3.- Término de giro y adjudicaciones año 2016. Pág.567 V/S 196
- 4.- Transformaciones de S.A. a SpA. Art. 4 bis. 14 A y 14 B
- 5.- Eliminar sociedades de doble piso. Art. 4 bis. 14 A y 14 B
- 6.- Ventas inmuebles con ingreso No renta al 31/12/2016. Art.17
- 7.- Determinación Régimen 14 A ó 14 B. Con qué parámetros? 5
- 8.- Reinvertir. Simplificar la malla
- 9.- Tratamiento a los estados financieros al 31.12.2016
10. Tasación – Art. 3º Transitorio, IV N°6. Pág 548

Desafíos tributarios para la fruticultura 2017

Leyes 20.780 – 20.899

¿EN QUE QUEDÓ EL IMPUESTO A LA RENTA?

Año 2016, es el año de las decisiones tributarias