

DETERMINACIÓN BASE IMPONIBLE RÉGIMEN OPCIONAL DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA ART. 14 LETRA D N° 8 DE LA LIR

ANTECEDENTES

I. La sociedad NSD & GET Ltda., que hasta el 31.12.2019 estuvo sujeta al régimen de renta atribuida, a partir del 01.01.2020 se acogió al régimen del artículo 14 letra D) N°8 de la LIR

II. De acuerdo a los registros contables y documentación de respaldo, los propietarios de la sociedad aportaron el capital social conforme al siguiente detalle, cuyos montos se presentan reajustados al 31.12.2019:

| | Participación | Histórico (\$) | Reajustado al 31.12.2019 (\$) |
|--|---------------|-------------------|-------------------------------|
| Socio 1: Sr. Estrada contribuyente del IGC..... | 50% | 15.000.000 | 15.300.000 |
| Socio 2: Sr. Escudero contribuyente del IGC..... | 50% | 15.000.000 | 15.300.000 |
| Total capital social aportado..... | | 30.000.000 | 30.600.000 |

III. Para el año comercial 2020 la sociedad presenta los siguientes movimientos que forman parte del registro caja:

| INGRESOS DEL GIRO | Neto factura (\$) | No Percibido (\$) | Percibido (\$) |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo inicial | | | |
| Ventas netas año 2020 a entidades NO relacionadas | 70.000.000 | | 70.000.000 |
| Ventas netas año 2020 a entidades relacionadas sujetas al régimen pro pyme (art. 14 letra D) N° 3) | 8.000.000 | 8.000.000 | |
| Ventas netas año 2020 a entidades relacionadas sujetas al régimen de imputación parcial de créditos (art. 14 letra A)) | 5.000.000 | 5.000.000 | 0 |
| Cobro factura emitida en diciembre de 2019 | 8.000.000 | | 8.000.000 |
| TOTAL INGRESOS DEL GIRO | 91.000.000 | 13.000.000 | 78.000.000 |

La norma del art. 14 letra D) N° 8 LIR, señala que las ventas a un relacionado que tribute bajo las normas de la letra A) del artículo 14 de la LIR se

Ingreso tributario reconocido en el año 2019, el cual no debe reconocerse nuevamente en el año 2020

En este régimen formarán parte de la Base Imponible tanto las rentas percibidas con motivo de participaciones en otras empresas (ya sean afectas o no) como asimismo el incremento CIDPC asociado a dichas rentas

Asimismo formarán parte de la base imponible de impuestos finales todos los ingresos, sin considerar su fuente de origen ni si se trara de rentas con tributación cumplida, ingresos no renta o rentas exentas.

Dado que corresponde a compras o servicios del año 2019 y estos ya fueron reconocidos como gasto RLI en ese año en el régimen de renta atribuida, no deben ser rebajados de la base

Desde la tabla de amortización, proporcionada por el Banco, se extrajo que del total de la cuota pagada (\$500.000) el monto de capital ascendía a \$220.000 y los intereses a \$280.000.

| OTROS INGRESOS | Percibidos (\$) |
|---|------------------|
| Ingresos netos por venta computador | 901.125 |
| Crédito otorgado por Banco | 8.000.000 |
| TOTAL OTROS INGRESOS DEL EJERCICIO | 8.901.125 |

| DIVIDENDOS PERCIBIDOS | Régimen empresa fuente | Factor | Monto del crédito (\$) | Percibidos \$ |
|---|--|-----------------|------------------------|----------------|
| Dividendo 1, afectos a impto.finales | con crédito por IDPC sujeto a restitución con D° dev. Art. 14 letra A) | 0,369863 | 92.466 | 250.000 |
| Dividendo 2, afecto a Imptos finales | con crédito por IDPC NO sujeto a restitución con D° dev. Art. 14 letra D) N°3 | 0,111111 | 22.222 | 200.000 |
| Dividendo 3, afecto a imptos. finales | con crédito por IDPC acumulado al 31.12.2016 con D° dev. Art. 14 letra D) N° 3 | 0,228747 | 34.312 | 150.000 |
| Dividendo 4, afecto a imptos. finales | sin crédito | | | 30.000 |
| Dividendo 5, Ingreso No Constitutivo de Renta | | | | 80.000 |
| TOTAL DIVIDENDOS PERCIBIDOS | | | 149.000 | 710.000 |

| EGRESOS | Neto (\$) | Adeudados (\$) | Pagados (\$) |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Compras netas existencias 2020 | 20.000.000 | 4.000.000 | 16.000.000 |
| Compra neta camioneta de reparto nueva, adquirida en septiembre 2020 | 8.000.000 | 0 | 8.000.000 |
| Remuneraciones del ejercicio monto Bruto \$ 8.350.000 | | 350.000 | 8.000.000 |
| Honorarios del ejercicio Monto Bruto \$ 1.120.448 | | 120.448 | 1.000.000 |
| Gastos generales | | | 201.000 |
| Arriendos | | | 860.000 |
| Cotizaciones previsionales diciembre de 2019 | | | 320.000 |
| Retenciones Impuesto diciembre 2019 | | | 185.000 |
| Pago proveedores 2019 | | | 2.000.000 |
| Amortización ejercicio crédito otorgado por Banco Capital \$ 220.000 Interés por préstamo \$ 280.000 | | | 500.000 |
| Pago intereses y multas fiscales | | | 140.000 |
| Pago IDPC AT. 2020 | | | 3.500.000 |
| PPM pagados | | | 207.500 |
| Retiros del ejercicio socios 1 y 2 | | | 14.000.000 |
| TOTAL EGRESOS DEL EJERCICIO | 28.000.000 | 4.470.448 | 54.913.500 |

IV. El CPT determinado al 31.12.2019 fue el siguiente:

| | (\$) | (\$) |
|--|-------------------|--------------------|
| Total activo | | 44.600.000 |
| Banco | 13.100.000 | |
| Cientes | 8.000.000 | |
| Existencias | 12.500.000 | |
| Activo fijo (descontada la depreciación acumulada) | 6.000.000 | |
| Acciones | 5.000.000 | |
| Pasivo exigible | | (2.000.000) |
| Proveedores (por gastos) | (2.000.000) | |
| CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO | | 42.600.000 |

Para que proceda la rebaja como gasto al 01.01.2020 en el régimen opcional de transparencia tributaria, el activo fijo y las existencias deben encontrarse pagadas y ser acreditadas fehacientemente.

En este régimen tanto los gastos del inciso primero, segundo y tercero del artículo 21 de la LIR no deben ser rebajados de la determinación de la Base Imponible

Capital Propio Tributario informado en el código 645 del F22 del AT.2020

V. Los saldos de los registros de renta empresariales al 31.12.2019 fueron los siguientes:

| Detalle | Rentas atribuidas propias (RAP) |
|----------------------------|---------------------------------|
| RLI del ejercicio 2019 | 14.000.000 |
| Retiros del ejercicio 2019 | (8.000.000) |
| Saldo final al 31.12.2019 | 6.000.000 |

El Régimen de Transparencia Tributaria no está obligado a determinar el registro tributario de rentas empresariales, por lo que estos saldos no se deben controlar

VI Otros antecedentes

i) VIPC anual 2020 para los siguientes meses:

| | |
|-----------------|-------|
| Inicial | 2,7% |
| Septiembre 2020 | 1,2% |
| Octubre 2020 | 0,5% |
| Noviembre 2020 | -0,1% |

ii) Valor UF al 31.12.2020 estimado \$29.070,33

iii) Los ingresos de los últimos tres años anteriores al 2020 son inferiores a UF 25.000

iv) Retiros actualizados al 31.12.2020:

| DETALLE DE LOS RETIROS DEL EJERCICIO | Históricos (\$) | Factor | Actualizados (\$) |
|--------------------------------------|-------------------|--------|-------------------|
| Socio Sr. Estrada 20-10-2020 | 7.000.000 | 1,005 | 7.035.000 |
| Socio Sr. Escudero 20-11-2020 | 7.000.000 | 1,000 | 7.000.000 |
| TOTAL RETIROS DEL EJERCICIO | 14.000.000 | | 14.035.000 |

El régimen de Transparencia Tributaria, es un régimen de rentas con tributación cumplida, por lo que todos los retiros efectivos que realicen los propietarios No van a formar parte de la base de impuestos finales del F22.

v) PPM actualizado al 31.12.2020:

| DETALLE DE LOS PPM PAGADOS DEL EJERCICIO | Históricos (\$) | Factor | Actualizados (\$) |
|---|-----------------|--------|-------------------|
| Octubre 2020 | 175.000 | 1,005 | 175.875 |
| Noviembre 2020 | 32.500 | 1,000 | 32.500 |
| TOTAL PPM PAGADO DEL EJERCICIO (3) | 207.500 | | 208.375 |

El monto del reajuste del PPM ascendió a \$875 (\$208.375. - \$207.500) el cual debe ser reconocido en la Base imponible determinada al 31 de diciembre del 2020.