



## 2. CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

Contribuyentes acogidos al régimen Pro Pyme  
en base a retiros (14 D)N°3)



Subdirección de Desarrollo de Personas  
© Departamento de Formación

2021

## Régimen Pro Pyme, en base a retiros, remesas o distribuciones

14 D)  
N°3 LIR

**09.02.2021 (Martes)**

- Normas aplicables para la determinación del Capital Propio Tributario Simplificado
- Caso práctico
- Formulario N°22

14 D)  
N°3 LIR

**11.02.2021 (Jueves)**

- Normas aplicables para la confección de los registros de rentas empresariales.
- Caso práctico
- Formulario N°22
- Declaración Jurada N°1948



## Régimen de Transparencia Tributaria

14 D)  
N°8 LIR

16.02.2021 (Martes)

- Normas aplicables para la determinación de la base imponible
- Caso práctico
- Formulario N°22

14 D)  
N°8 LIR

18.02.2021 (Jueves)

- Normas aplicables para la determinación del Capital Propio Tributario Simplificado
- Caso práctico
- Formulario N°22



## Régimen General

14 A)  
LIR

**23.02.2021 (Martes)**

- Incentivo al ahorro (Art. 14 E) LIR)
- IDPC en carácter de voluntario
- Caso Práctico
- Declaración Jurada N°1926

14 A)  
LIR

**25.02.2021 (Jueves)**

- Normas aplicables en la determinación de la razonabilidad del capital propio tributario
- Caso práctico
- Formulario N°22

14 A)  
LIR

**02.03.2021 (Martes)**

- Normas aplicables para la confección de los registros de rentas empresariales.
- Caso práctico
- Formulario N°22
- Declaración Jurada N°1948



## Definición Capital Propio Tributario

Nº10 del artículo 2 de la LIR.

Conjunto de bienes, derechos y obligaciones,  
**a valores tributarios**, que posee una  
empresa



A Valores Tributarios

## Definición Capital Propio Tributario

Nº10 del artículo 2 de la LIR.



## Reglas especiales para determinar un capital propio tributario simplificado.

### DIFERENCIA

(j) del N°3 de la letra D) del artículo 14 LIR.

<b>(+) Capital Aportado Más Aumentos</b>	<b>Disminución de capital (-)</b>
<b>(+) Bases Imponibles</b>	<b>Bases Imponibles (-)</b>
<b>Rentas Percibidas por participaciones (+)</b>	<b>Retiros y Distribuciones (-)</b>
	<b>Partidas inciso 2° Artículo 21 LIR (*) (-)</b>

(\*) También se deben considerar las partidas del inciso primero no afectas al impuesto único de 40%

## Metodología según Ley.

DETALLE	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Total
(+) Capital (más aumentos menos disminuciones)				
(+) o (-) Base imponible				
(-) Retiros y distribuciones pagadas				
(+) Rentas percibidas por participaciones				
(-) Partidas del inciso 2° art.21 LIR.				
<b>TOTAL</b>				

## Reglas especiales para determinar un capital propio tributario simplificado.

(j) del N°3 de la letra D) del artículo 14 LIR.

*“El capital propio tributario será informado por el Servicio de Impuestos Internos a la empresa, **para que proceda a su complementación o rectificación** en caso que corresponda, en la forma en que lo establezca mediante resolución.”*

Operación Renta 2021

Adelantamos la información para que te prepares con tiempo

[Infórmate](#)

**Ejemplo:**

**Antecedentes:**

**Año 2018:**

Caja	
Aporte de Capital \$100	
Pago Factura \$20	
<b>Saldo Final</b>	<b>\$120</b>

Movimiento	CPT
<b>\$120</b>	<b>\$120</b>

**Ejemplo:**

**Antecedentes:**

**Año 2019**

**Caja**

<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$120</b>	
Pago Factura	\$ 40	Pago IDPC \$5
<b>Total Débitos</b>	<b>\$160</b>	<b>Total Créditos \$5</b>
	<b>Saldo Final</b>	<b>\$155</b>

**Movimiento**

**CPT**

**\$120**

**\$35**

**\$155**

**Ejemplo:**

**Antecedentes:**

**Año 2019**

**Caja**

Saldo Inicial	\$155	Pago IDPC \$ 10
Pago Factura	\$ 50	Retiros \$ 20
Total Débitos	\$205	Total Créditos \$30
<b>Saldo Final</b>	<b>\$175</b>	

**Movimiento**

**CPT**

**\$155**

**\$20**

**\$175**

## Metodología según Ley.

DETALLE	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Total
(+) Capital	\$100			\$100
(+) o (-) Base imponible	\$20	\$40	\$50	\$110
(-) Retiros y distribuciones pagadas			(\$20)	(\$20)
(+) Rentas percibidas por participaciones				
(-) Partidas del inciso 2° art.21 LIR.		(\$5)	(\$10)	(\$15)
<b>TOTAL</b>	<b>\$120</b>	<b>\$35</b>	<b>\$20</b>	<b>\$175</b>

## CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

DEPARTAMENTO EMISOR SUBDIRECCIÓN NORMATIVA IMPUESTOS DIRECTOS	CIRCULAR N° 62 25.2020 CIRC.SN 10.2020 CIRC.ID
SISTEMA DE PUBLICATIONES ADMINISTRATIVAS	FECHA: 24 DE SEPTIEMBRE DE 2020

1.-Para aquellas empresas que se cambien al régimen de la letra D) del artículo 14, a efectos de reconocer cada uno de los elementos detallados en el cuadro anterior de esta letra e), se considerará el CPT determinado al 31 de diciembre del último año que estuvo acogido al régimen del cual proviene, el cual, en términos prácticos, **para el 1 de enero de 2020, corresponderá a aquel declarado en el formulario 22 por el ejercicio al 31 de diciembre de 2019.**

**Código 645 o 646  
F22 AT.2020**

**CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO**

<b>DETALLE</b>	<b>Año 2020</b>
(+ ) CPT AT.2020	<b>\$155</b>
(+ ) o (-) Base imponible	<b>\$50</b>
(-) Retiros y distribuciones pagadas	<b>(\$20)</b>
(+ ) Rentas percibidas por participaciones	
(+ ) o (-) INR o REX	
(-) Partidas del inciso 2° art.21 LIR Y partidas del inciso primero no afectas al impuesto único de 40%	<b>(\$10)</b>
(+ ) Incentivo al Ahorro 14 E	
<b>(=) CPT Simplificado</b>	<b>\$175</b>

**CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO**

**Borrador Recuadro N°19  
AT.2021**

Recuadro N° 19: CPTS RÉGIMEN PRO PYME (art. 14 letra D) N° 3 LIR)			
CPT positivo inicial	1445	0	+
CPT negativo inicial	1446	0	(-)
Capital aportado	1374	0	+
Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio	1375	0	+
Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio	1376	0	(-)
Base imponible afecta a IDPC del ejercicio	1705	0	+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1706	0	(-)
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	1707	0	+
Rentas exentas e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio	1377	0	+
Pérdida por rentas exentas e ingresos no renta del ejercicio	1378	0	(-)
Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas	1726	0	+
Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio	1591	0	(-)
Remesas, retiros o dividendos distribuidos en el ejercicio.	1479	0	(-)
Partidas del inciso primero no afectas al IU de tasa 40% y del inciso segundo, del art. 21 LIR.	1708	0	(-)
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado cuando corresponda	1709	0	(-)
Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio	1379	0	(-)
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	1710	0	+
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR	1711	0	+
Otras partidas a agregar	1380	0	+
Otras partidas a deducir	1381	0	(-)
<b>Capital propio tributario simplificado positivo</b>	<b>1545</b>	<b>0</b>	<b>=</b>
<b>Capital propio tributario simplificado negativo</b>	<b>1546</b>	<b>0</b>	<b>=</b>

<b>Recuadro N° 19: CPTS RÉGIMEN PRO PYME (art. 14 letra D) N° 3 LIR)</b>			
CPT positivo inicial	1445	<b>\$155</b>	+
CPT negativo inicial	1446		(-)
Capital aportado	1374		+
Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio	1375		+
Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio	1376		(-)
Base imponible afecta a IDPC del ejercicio	1705	<b>\$50</b>	+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1706		(-)
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	1707		+
Rentas exentas e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio	1377		+
Pérdida por rentas exentas e ingresos no renta del ejercicio	1378		(-)
Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas	1726		+

**Recuadro N° 19: CPTS RÉGIMEN PRO PYME  
(art. 14 letra D) N° 3 LIR)**

Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio	1591		(-)
Remesas, retiros o dividendos distribuidos en el ejercicio.	1479	<b>(\$20)</b>	(-)
Partidas del inciso primero no afectas al IU de tasa 40% y del inciso segundo, del art. 21 LIR.	1708	<b>(\$10)</b>	(-)
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado cuando corresponda	1709		(-)
Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio	1379		(-)
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	1710		+
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR	1711		+
Otras partidas a agregar	1380		+
Otras partidas a deducir	1381		(-)
<b>Capital propio tributario simplificado positivo</b>	<b>1545</b>	<b>\$175</b>	<b>=</b>
<b>Capital propio tributario simplificado negativo</b>	<b>1546</b>	<b>0</b>	<b>=</b>

## CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

<b>DEPARTAMENTO EMISOR SUBDIRECCIÓN NORMATIVA IMPUESTOS DIRECTOS</b>	<b>CIRCULAR N° 62 25.2020 CIRC.SN 10.2020 CIRC.ID</b>
<b>SISTEMA DE PUBLICACIONES ADMINISTRATIVAS</b>	<b>FECHA: 24 DE SEPTIEMBRE DE 2020</b>

Para efectos prácticos, a partir del segundo año en el régimen de la letra D) del artículo 14, para determinar el CPT, se podrá comenzar con el CPT simplificado determinado al 31 de diciembre del año anterior, de modo tal que los demás elementos señalados reflejarán las variaciones anuales de dicho CPT.

## Partidas a Analizar

14 E) LIR

Pago GR

INR

Pérdidas de  
Arrastre

# Partidas a Analizar

## Incentivo al ahorro establecido en el artículo 14 E) de la LIR

La rebaja que permite la letra E) del artículo 14 de la LIR, no debe ser considerada, para efectos de la determinación del CPT, esto es, para efectos de dicha determinación la base imponible afecta al IDPC debe recomponerse, toda vez que dicha cantidad no constituye una disminución efectiva del CPT del contribuyente.

<u>Base Imponible</u>		F22	<u>CPT Simplificado</u>		F22
		<u>Recuadro N°17</u>			<u>Recuadro N°19</u>
Ingresos del giro percibidos	5.000 (+)	Cód. 1400	Capital Propio Positivo (Cód. 645 F22 AT 2020)	1.000 (+)	Cód. 1445
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.000 (=)</b>	<b>Cód. 1410</b>	Base Imponible	1.250 (+)	Cód. 1705
Mercaderías pagadas	1.000 (-)	Cod. 1409	Ajuste por rebaja Incentivo al Ahoro 14 E)	1.250 (+)	Cód. 1710
Remuneraciones pagadas	1.500 (-)	Cód. 1411	<b>Capital Propio Tributario Simplificado</b>	<b>3.500 (=)</b>	<b>Cód. 1545</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>2.500 (=)</b>	<b>Cód. 1430</b>			
<b>Pre - Base imponible</b>	<b>2.500 (=)</b>	<b>Cód. 1729</b>			
Rebaja Incentivo al Ahoro 14 E)	1.250 (-)	Cód. 1432			
<b>Base imponible afecta IDPC</b>	<b>1.250 (=)</b>	<b>Cód. 1440</b>			



# Partidas a Analizar

## Ingresos No Renta

Las cantidades representativas de ingresos no constitutivos de renta generados por la propia empresa, deben ser incorporados en el CPT porque corresponden a recursos que conforman el patrimonio de la empresa.

Base imponible afecta IDPC	3.500 (=)	Cód. 1440
----------------------------	-----------	-----------

En la Base Imponible no se consideraron ingresos por mayor valor obtenido en enajenación de acciones 107 LIR, por considerarse un INR.

CPT Simplificado		F22 Recuadro N°19
Capital Propio Positivo (Cód. 645 F22 AT 2020)	1.000 (+)	Cód. 1445
Base Imponible	3.500 (+)	Cód. 1705
Ajuste por mayor valor acciones 107 LIR	500 (+)	Cód. 1377
<b>Capital Propio Tributario Simplificado</b>	<b>5.000 (=)</b>	<b>Cód. 1545</b>

Detalle	REX
Ingresos por Acciones 107	500

# Partidas a Analizar

## Gastos Rechazados

Aquellos gastos señalados en el inciso 2° del art. 21 de la LIR y aquellos que no cumplan con los requisitos que exige el artículo 31 pero que, no les sea aplicable el impuesto único señalado en el inciso primero del artículo 21, constituirán un agregado a la base imponible, por lo que tributan con el IDPC. Sin embargo estos flujos salieron de la empresa por lo que deben deducirse en la determinación del CPT Simplificado.

<u>Base Imponible</u>		<u>F22</u> <u>Recuadro N°17</u>	<u>CPT Simplificado</u>		<u>F22</u> <u>Recuadro N°19</u>
Ingresos del giro percibidos	5.000 (+)	Cód. 1400	Capital Propio Positivo (Cód. 645 F22 AT 2020)	1.000 (+)	Cód. 1445
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.000 (=)</b>	<b>Cód. 1410</b>	Base Imponible	3.500 (+)	Cód. 1705
Remuneraciones pagadas	1.500 (-)	Cód. 1411	Ajuste por GR Inc 2° art. 21 LIR	<u>250 (-)</u>	Cód. 1708
Multas fiscales pagadas (históricas)	<u>250 (-)</u>	Cód. 1422	<b>Capital Propio Tributario Simplificado</b>	<b>4.250 (=)</b>	<b>Cód. 1545</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>1.750 (=)</b>	<b>Cód. 1430</b>			
Ajuste GR Inc. 2° art. 21 LIR	<u>250 (+)</u>	Cód. 1431			
<b>Base imponible afecta IDPC</b>	<b>3.500 (=)</b>	<b>Cód. 1440</b>			



# Partidas a Analizar

## Pérdidas de Arrastre

Las pérdidas de los ejercicios anteriores se encuentran rebajadas de los ingresos y por tanto, se encuentran comprendidas dentro de las bases imponibles determinadas cada año.

<u>Base Imponible</u>		F22
		<u>Recuadro N°17</u>
Ingresos del giro percibidos	5.000 (+)	Cód. 1400
<b>Total Ingresos</b>	<b>5.000 (=)</b>	<b>Cód. 1410</b>
Pérdidas de ejercicios anteriores	700 (-)	Cód. 1408
Mercaderías pagadas	3.000 (-)	Cód. 1409
Remuneraciones pagadas	1.500 (-)	Cód. 1411
<b>Total Egresos</b>	<b>5.200 (=)</b>	<b>Cód. 1430</b>
<b>Pérdida del ejercicio</b>	<b>(200) (=)</b>	<b>Cód. 1450</b>

Debido a que en la Base Imponible las pérdidas de ejercicios anteriores constituyen un egreso del ejercicio, se debe ajustar en la determinación del CPT simplificado ya que éstas fueron rebajadas en el ejercicio de su generación por lo tanto forman parte del CPT simplificado inicial.

<u>CPT Simplificado</u>		F22
		<u>Recuadro N°19</u>
Capital Propio Positivo (Cód. 645 F22 AT2020)	300 (+)	Cód. 1445
Pérdida del ejercicio	(200) (-)	Cód. 1706
<b>Ajuste por Pérdidas de ejercicios anteriores</b>	<b>700 (+)</b>	<b>Cód. 1707</b>
<b>Capital Propio Tributario Simplificado</b>	<b>800 (=)</b>	<b>Cód. 1545</b>

### Comprobación

<u>Año 1</u>		<u>Año 2</u>	
Inicio de actividades		Ingresos del giro	5.000
Capital aportado	1.000	Remuneraciones pagadas	(1.500)
Pérdida del ejercicio	(700)	Mercaderías Pagadas	(3.000)
<b>CPT del ejercicio</b>	<b>300</b>	<b>Movimientos del ejercicio</b>	<b>500</b>
		<b>CPT simplificado del ejercicio</b>	<b>800</b>

# CASO PRÁCTICO CPTS Y TRASPASO F22



**¡GRACIAS!**

