

**XV DIRECCION REGIONAL METROPOLITANA SANTIAGO ORIENTE  
DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE  
77322820023**

██████████, RUT ██████████

**SOLICITUD DE CAMBIO DE RÉGIMEN A SEMI  
INTEGRADO (ART 14 LETRA D) PARA OPERACIÓN  
RENTA AT 2023**

**RESUELVE PETICIÓN QUE INDICA**

**SANTIAGO, 22 DE FEBRERO DE 2023**

**RES. EX. N° 478**

**VISTOS:**

Lo dispuesto en los artículos 1°, 4° bis y 19° letra a) y c) de la Ley Orgánica del Servicio de Impuestos Internos, contenida en el artículo 1° del D.F.L. N° 7, del Ministerio de Hacienda, de 1980; en el artículo 14 letra D, de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), contenida en el artículo 1° del D.L N°824, de 1974; la Ley N° 21.210, de 24.02.2020, que moderniza la legislación tributaria; el D.S. N° 420 de 30.03.2020, modificado por los D.S. N° 553 de 09.04.2020, N° 842 de 29.05.2020, N° 1.043 de 26.06.2020 y N° 1.156 de 28.07.2020; y, la Resolución Ex. SII N° 82, de 17.07.2020;

Las peticiones administrativas folios 77322718631 y 77322820023 de fechas del 02-11-2022 y 23-12-2022, respectivamente, presentadas a través de Internet por ██████████, RUT ██████████, mediante las cuales solicita el cambio de régimen tributario al Régimen Pro-Pyme General establecido en el artículo 14° Letra D) N°3 de la Ley Sobre Impuestos a la Renta (LIR), para el Año Tributario 2023.

**CONSIDERANDO:**

1° Que, la Ley N° 21.210, sobre Modernización Tributaria, incorporó una serie de modificaciones a la Ley sobre Impuesto a la Renta, reemplazando el artículo 14 de la LIR, derogando a partir del 1° de enero de 2020 el artículo 14 ter del mismo texto legal, e incorporando en la letra D) del nuevo artículo 14 de dicha ley, un régimen especial de tributación para las micro, pequeñas y medianas empresas (Pymes), y en el N°8 de la norma antes citada un régimen opcional de transparencia tributaria.

2° Que, con fecha 07-12-2021, dado que el contribuyente no ejerció la opción de escoger régimen tributario, este Servicio efectuó un proceso automático de asignación de régimen, clasificándolo en el Régimen Pro-Pyme General 14 D de la Ley, con efecto a partir del 29-06-2021.

3° Que, con fecha 28-04-2022, el contribuyente realizó acción mediante la página Web del SII (Inscripción Internet), renunciando al Régimen Pro-Pyme General 14 D de la LIR y acogiéndose voluntariamente al Régimen General Semi Integrado 14 A de la LIR, por tanto, quedó obligado a tributar bajo las normas de dicho régimen a partir del 01.01.2022, es decir a contar del Año Tributario 2023.

4° Que, mediante las peticiones administrativas folios 77322718631 y 77322820023 de fechas del 02-11-2022 y 23-12-2022, respectivamente, presentadas por el contribuyente [REDACTED] a través de Internet, solicitó dejar sin efecto el cambio de régimen efectuado voluntariamente el 28-04-2022 al Régimen General Semi Integrado 14 A de la LIR y volver a tributar bajo las normas del Régimen Tributario Pro-Pyme General 14 D de la misma norma, con contabilidad completa para el Año Tributario 2023.

5° Que, de acuerdo a lo establecido en el artículo noveno transitorio de la Ley N° 21.210, en concordancia al N°5 de la letra D, del Art. 14 de la LIR y según lo instruido en la Res. Ex SII N° 82 de 2020, de este Servicio, los plazos para efectuar cambio de régimen tributario se establecieron entre el 01 de enero y el 30 de abril de cada año, salvo para el año comercial 2020, en cuyo caso deberá ajustarse al plazo legal modificado por el Decreto Supremo respectivo. Excepcionalmente para el Año Tributario 2021, mediante Decreto Supremo N° 420 de 30.03.2020, el Ministerio de Hacienda amplió dicho plazo hasta el 31.07.2020, el que finalmente mediante el Decreto Supremo 1.156 del 28.07.2020, fue prorrogado hasta el 30 de septiembre del 2020 debido a la contingencia sanitaria por Covid-19.

6° Que, conforme a las instrucciones transcritas, la referida opción debe ejercerse entre el 01 de enero y el 30 de abril de cada año, salvo para el año comercial 2020, en cuyo caso debía ajustarse al plazo legal modificado por los Decretos Supremos ya referidos.

7° Que, la parte final de la letra D de la Res Ex. SII N° 82, establece que los contribuyentes podrán solicitar un cambio de régimen tributario de manera excepcional, en caso que cumplan los requisitos aplicables, aportando los antecedentes que respalden su solicitud, excepcionalidad que en todo caso, debe entenderse para los casos de aquellos contribuyentes que desean acogerse a alguna de las normas especiales de tributación de la LIR, y en ningún caso sobre la temporalidad de la instrucción establecida por el propio artículo 14 de la LIR, los Decretos Supremos y la misma Resolución Ex. SII N° 82 de 2020.

8° Que, en tal orden de ideas, la letra c) del N°1 de la letra D, del Artículo 14 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, estable los requisitos que necesariamente deben cumplir los contribuyentes que se acogerán a partir del 1° de enero de 2020 al régimen establecido en el N°3 de la letra D) del artículo 14 "Pro Pyme General", ya sea de pleno derecho o al momento de ejercer la opción, consistiendo en los siguientes:

- Debe tratarse de contribuyentes de la Primera Categoría.
- Contribuyentes que inicien actividades desde el 1° de enero de 2020 deben tener, al momento del inicio de actividades, un capital efectivo inicial que no exceda de 85.000 unidades de fomento.
- Tener un promedio anual de ingresos que no exceda de 75.000 UF en los últimos 3 ejercicios y que en ninguno de los ejercicios que se consideren para el cálculo, los ingresos en uno de dichos ejercicios sean superiores a 85.000 UF. Este promedio incluye ingresos de sus relacionados.
- El conjunto de ingresos percibidos en cada año comercial por la Pyme, proveniente de las actividades que se indican a continuación, no deben exceder el 35% del total de sus ingresos brutos del giro.

- i. Ingresos provenientes de las actividades descritas en los números 1 y 2, del artículo 20; vale decir, rentas provenientes de explotación de bienes raíces o capitales mobiliarios entendiéndose por estos últimos aquellos activos o instrumentos de naturaleza mueble, corporales o incorporales, que consistan en frutos derivados del dominio, posesión o tenencia a título precario de dichos bienes.

Conforme al literal i) de la letra c) del N° 1 de la letra D) del artículo 14, este límite no aplica respecto de las rentas provenientes de la posesión o explotación de bienes raíces agrícolas. Esto es, pueden acogerse al régimen del N° 3 de la letra D) del artículo 14 las Pymes que obtengan ese tipo de rentas en exceso del porcentaje señalado.

- ii. La participación en contratos de asociación o cuentas en participación.
- iii. De la posesión o tenencia a cualquier título de derechos sociales y acciones de sociedades o cuotas de fondos de inversión.

#### **SE RESUELVE:**

**NO HA LUGAR** a lo solicitado por [REDACTED], respecto de dejar sin efecto la renuncia al Régimen Tributario Pro-Pyme General 14 D, con contabilidad completa. Por lo tanto, a contar del 01.01.2022 (AT 2023), se encuentra obligado a determinar la Base Imponible de Primera Categoría mediante contabilidad completa, elaborada bajo las normas del Régimen General Semi Integrado establecido en el artículo 14 Letra A) de la Ley sobre Impuesto a la Renta, en atención a que el cambio a este último régimen fue una opción ejercida de manera voluntaria por el contribuyente con fecha 28-04-2022.

#### **ANÓTESE, COMUNÍQUESE Y NOTIFÍQUESE**

---

**MARÍA JOSÉ CASTILLO VEJAR**  
**DIRECTORA REGIONAL**  
**XV D.R.M.S.O.**

BMA/KMC/pcp  
**DISTRIBUCIÓN**  
DIRECTORA REGIONAL XV D.R.M.S ORIENTE.  
DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE.  
ARCHIVO GRUPO N°1.  
CONTRIBUYENTE EUN BIN LEE.