

Deloitte.

Banco de Chile



Charla Banco de Chile - Deloitte

Beneficios y oportunidades tras la
Reforma Tributaria

Milton Pérez A. | Agosto, 2018

Tax ●

Contenidos



- Sistema Integrado
- Los nuevos sistemas de tributación
- Beneficios y oportunidades rentas empresariales





Sistema Integrado

Mensaje proyecto de reforma – diciembre 2015

Resulta pertinente volver sobre aquél principio que, de acuerdo a la experiencia nacional e internacional, permite cumplir de mejor forma los objetivos del sistema tributario al menor costo posible para el Estado y los contribuyentes. Ese principio no es otro que el de **“simplicidad”**.

La habitual complejidad del sistema tributario suele ser la causa del incumplimiento involuntario de las obligaciones de los contribuyentes, muchos de los cuales, especialmente en el segmento de pequeñas y medianas empresas, carecen de los recursos necesarios para contar con una oportuna y completa asesoría para tales fines.

Reforma tributaria

¿Simplificación?

¿Se elimina el FUT?

¿Aumentó recaudación?



Sistema integrado – Control utilidades no retiradas

NIVEL 2

- **Consumo** de rentas
- Impuestos finales
- Crédito IDPC



NIVEL 1

- Empresas
- **Generación** de la renta
- Impuesto de primera categoría
- Estado Socio Invisible

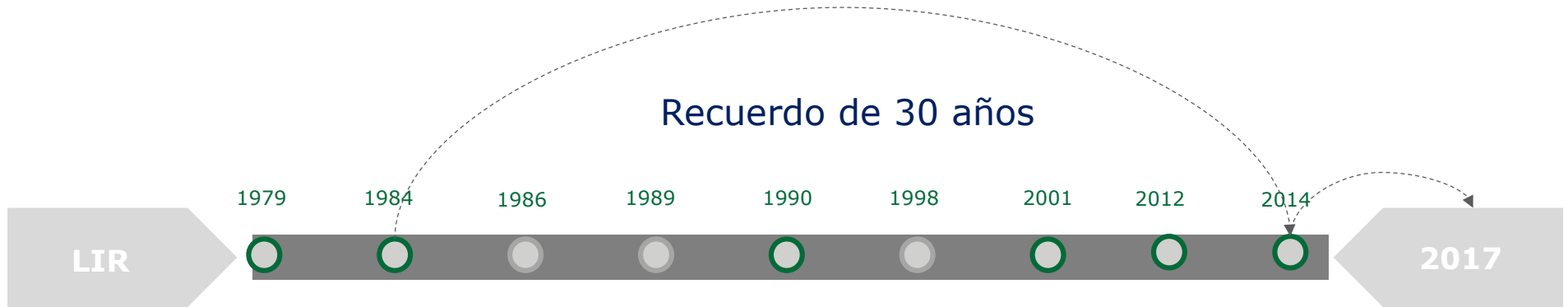
Incentivo a la inversión y ahorro



Historia y proceso del régimen del FUT

MMUS\$281.000

Recuerdo de 30 años



- 1) Ahorro e Inversión
- 2) Tributación antes del 1984
- 3) Pérdidas tributarias
- 4) Art 14 Bis
- 5) Art 14 Quater
- 6) Ley lucha contra la evasión tributaria.
 - a) Norma Antielusión
 - b) Baja IGC
 - c) Aumenta IDPC
- 7) Ley 20.630 "Ley Piñera"
- 8) Ley 20.727 Facturación electrónica
- 9) Ley 20.780 "Reforma Bachelet"
- 10) Ley 20.899 "Simplicación"
- 11) ¿Qué significa integrar nuevamente?

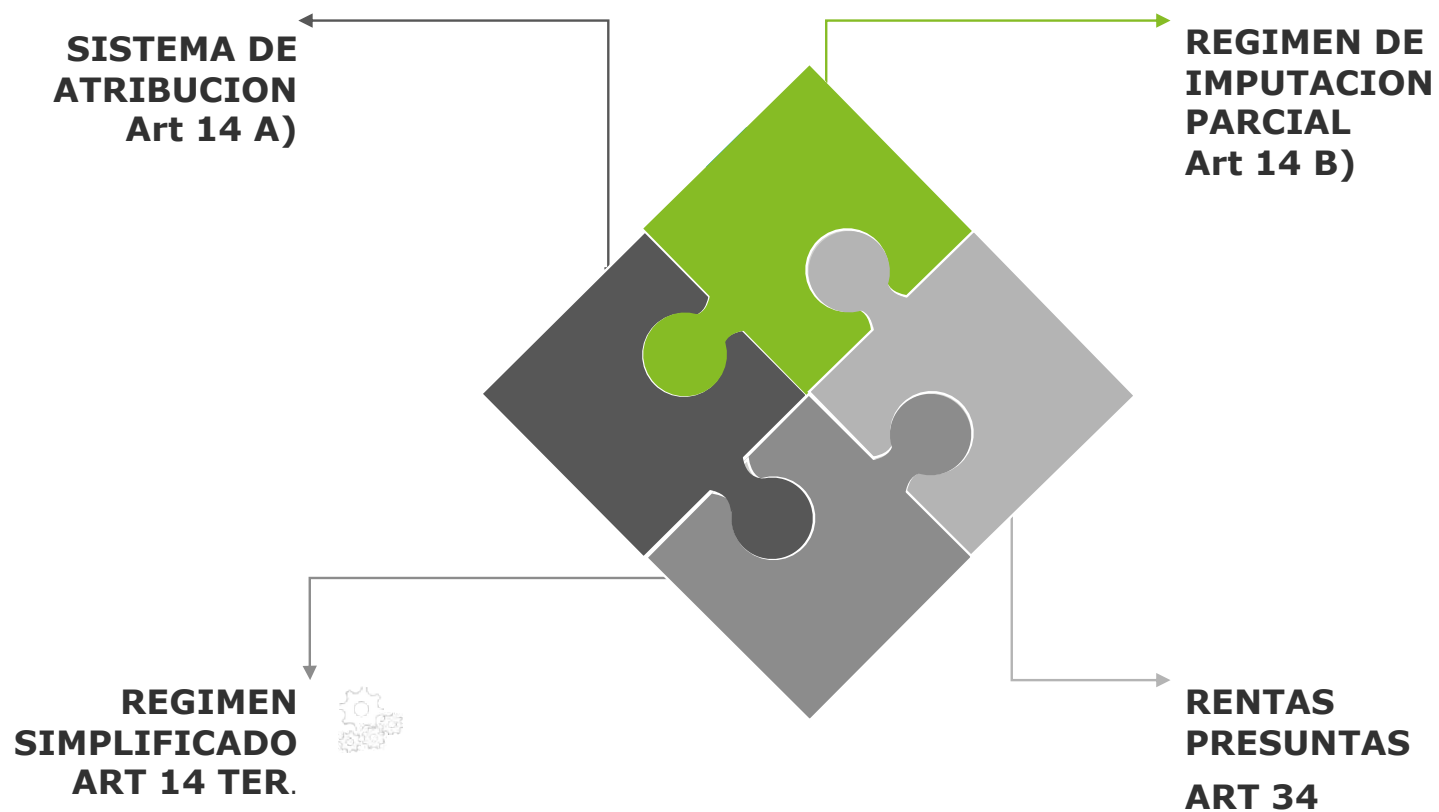
Historia de las tasas de impuesto corporativo

Año	Tasa
1977 al 1990	10%
1991 al 2001	15%
2002	16%
2003	16,5%
2004 - 2010	17%
2011 - 2013	20%
2014	21%
2015	22,5%
2016	24%
2017 Art 14 letra A)	25%
2017 Art 14 letra B)	25,5%
2017 Art 14 letra B)	27%



Los nuevos sistemas de tributación

Nueva estructura tributaria



Renta atribuida

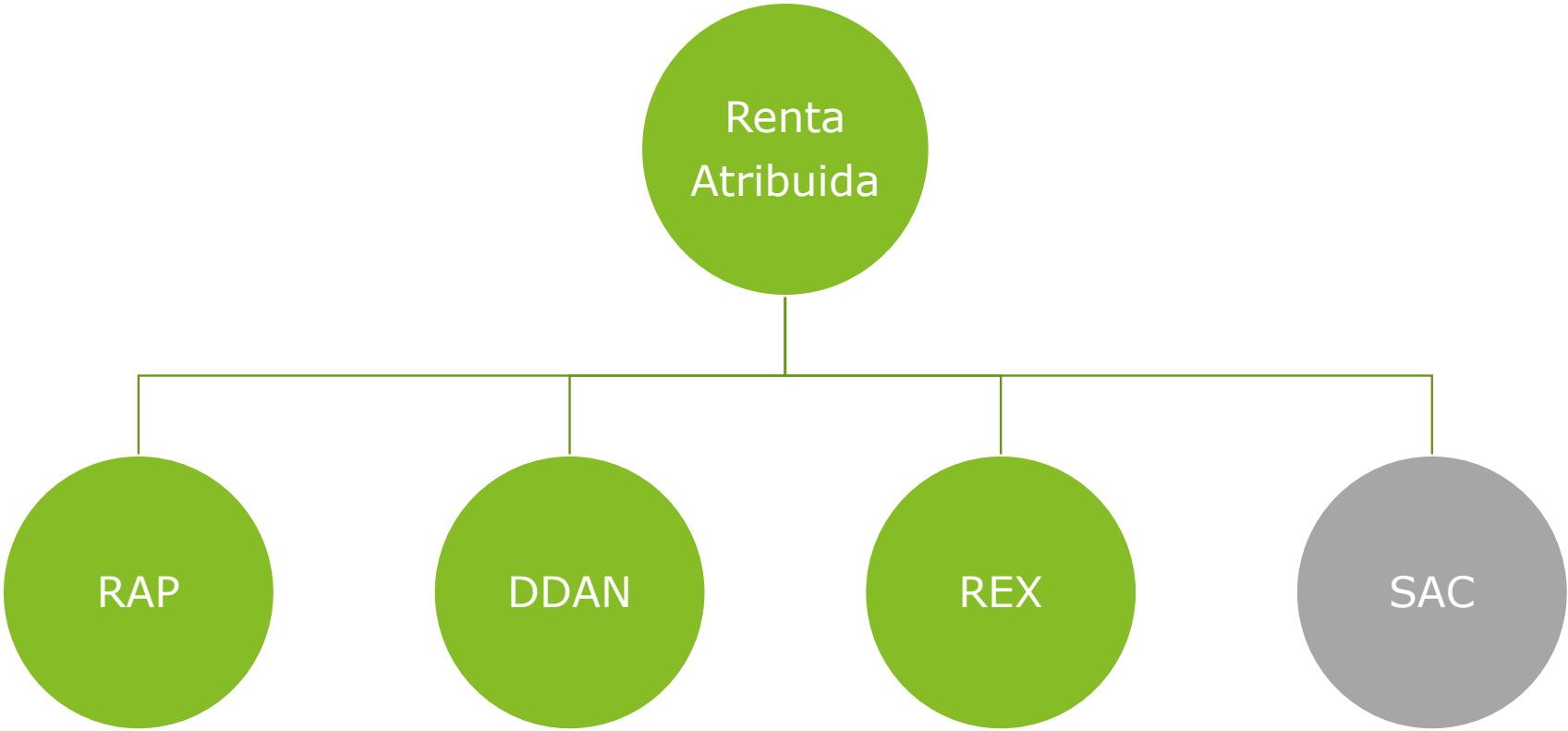


IGC o IA tasa máxima 35%
B.I. \$100.000.000 X 35% = \$35.000.000
Crédito \$25.000.000
A pagar \$10.000.000



Renta de primera categoría tasa 25%
RLI: \$100.000.000 X 25% = \$25.000.000

Registros - Renta atribuida Art 14 A)



Régimen semi-integrado



IGC o IA carga máxima 44,45%

Retiro \$73.000.000

B.I. \$100.000.000 X 35% =

\$35.000.000

Crédito \$17.550.000

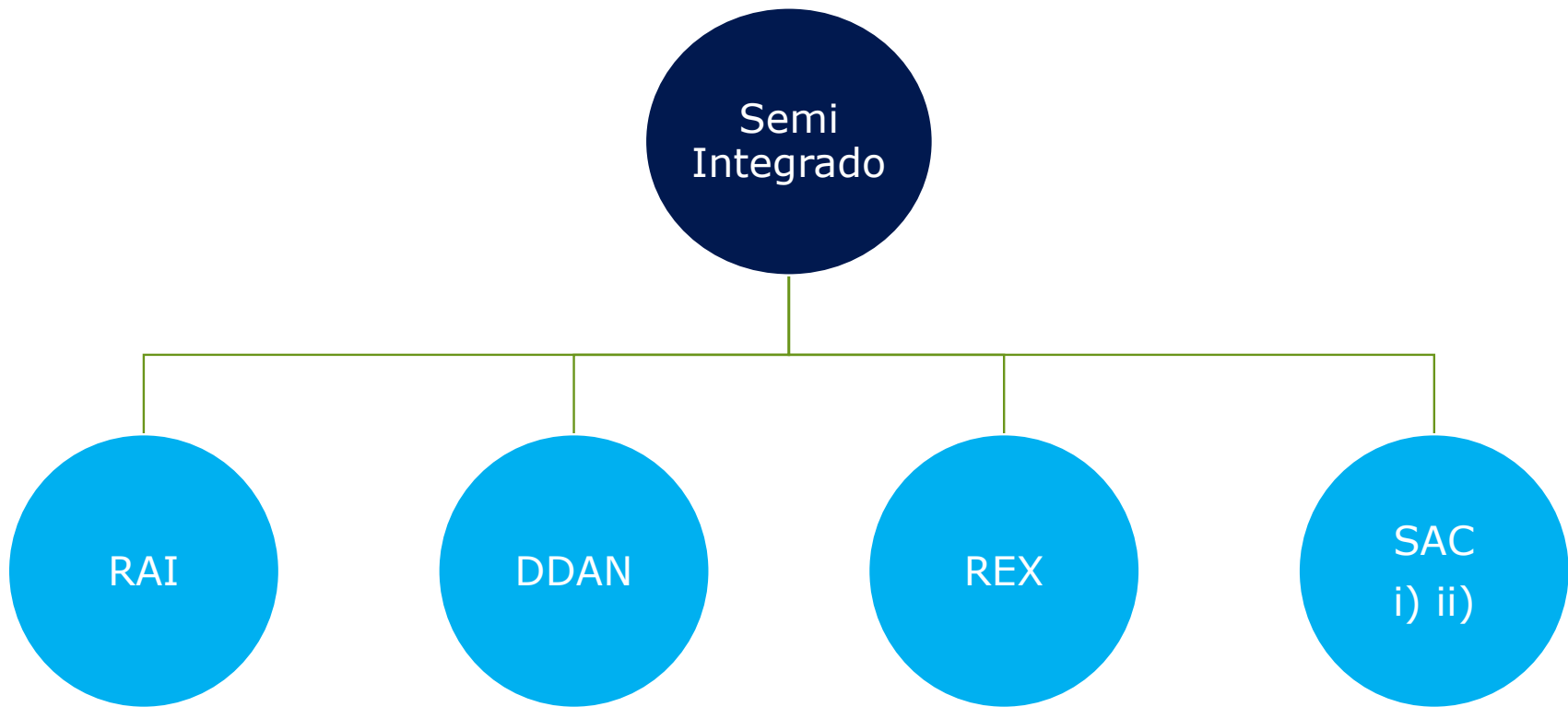
A pagar \$17.450.000



Renta de primera categoría tasa 27%

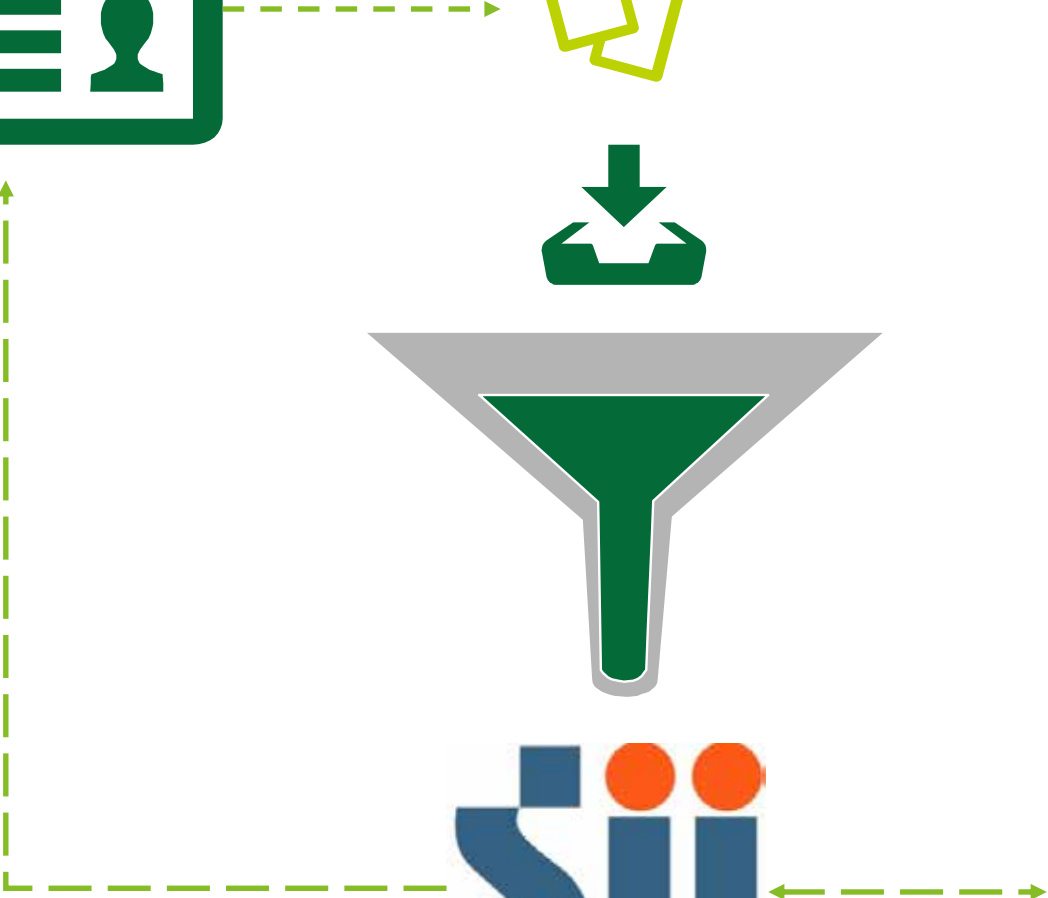
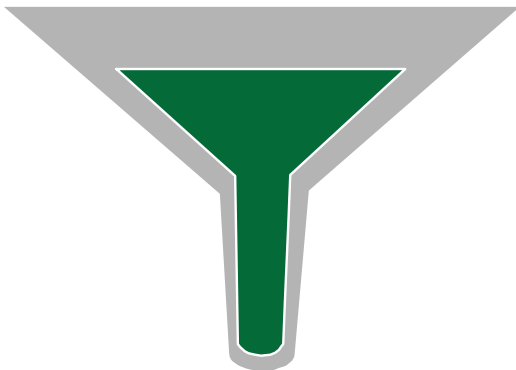
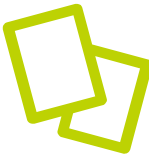
RLI: \$100.000.000 X 27% = \$27.000.000

Registros – Sistema Semi-Integrado Art B)



Obligación de informar al SII (DDJJ)

Contribuyentes



Régimen simplificado Art 14 ter

Ingresos UF50.000

Capital efectivo UF60.000

Ingresos y gastos efectivos

Inventarios

Activo fijo

PPM

Registro de entrada y salida

Se atribuye (P.N)

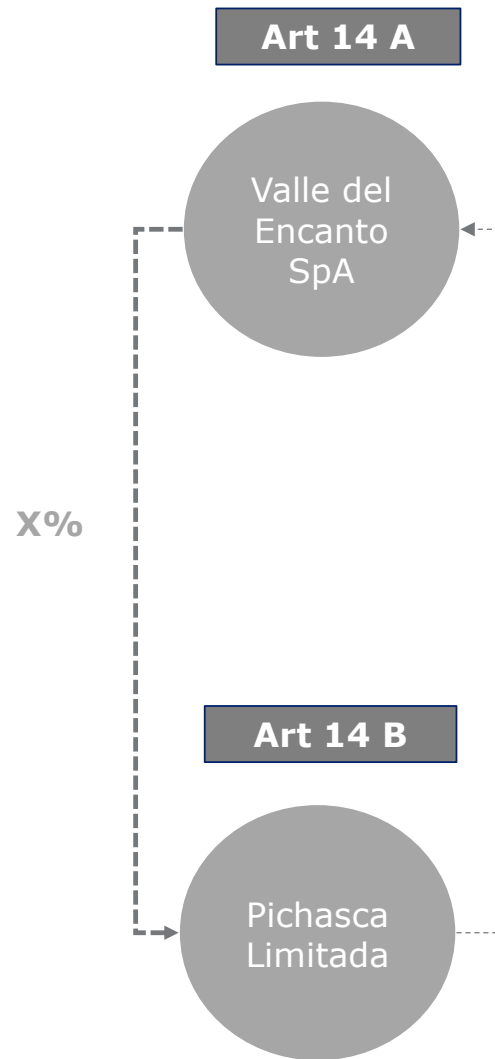
Renta presunta Art 34

Actividad	Tope UF	\$
Agrícola	9.000	243.000.000
Transportes	5.000	135.000.000
Minería	17.000	459.000.000



Oportunidades y beneficios

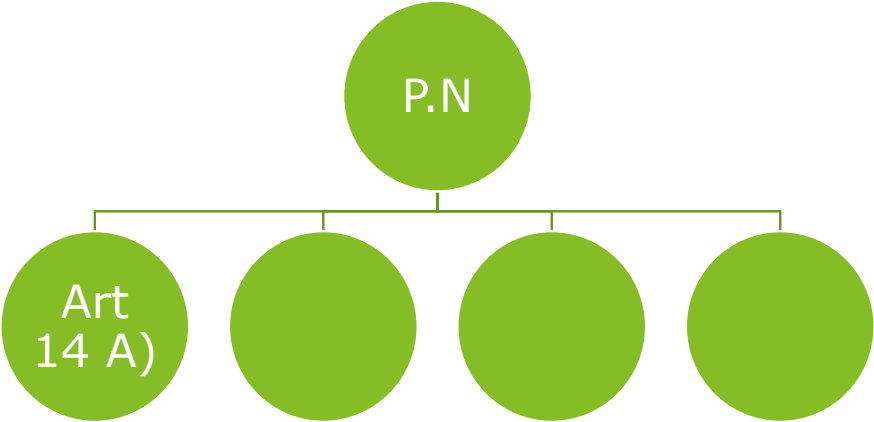
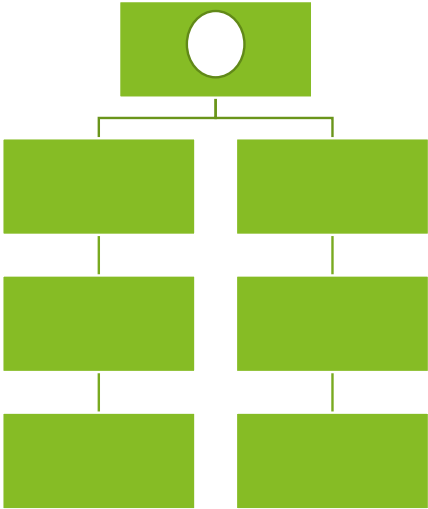
Estructura tributaria



Organizar las líneas de negocio



Organizar las líneas de negocio



Diferencia de la Depreciación Normal y Depreciación Acelerada FUF-DDAN

Art 31 N°5 gasto por depreciación normal

Caso práctico:

Valor activo fijo \$600

Vida útil 6 años

- Ingresos	\$ 1.300
- Costos	(\$1.000)
- Depreciación	(\$ 100)
- Resultado Tributario	\$ 200
- IDPC (Tasa 25%)	\$ 50

Art 31 N°5 gasto por depreciación acelerada

Caso práctico:

Valor activo fijo \$600

Vida útil 2 años

- Ingresos	\$ 1.300
- Costos	(\$1.000)
- Depreciación	(\$ 300)
- Resultado Tributario	\$ 0
- IDPC (Tasa 25%)	\$ 0

Diferencia entre la depreciación normal y acelerada \$200

Diferencia de la Depreciación Normal y Depreciación Acelerada FUF-DDAN

- Art. 31 bis Depreciación Hiper-acelerada 12 meses, para bienes nuevos y usados (UF25.000)
- Art. 31 bis Depreciación 1/10 de la vida útil (UF100.000)
- **Caso práctico:** Compra de activo fijo Galpón Estructura Metálica, costo de adquisición por \$100.000, fecha de compra 02.01.2018, vida útil de acuerdo al SII, vida útil normal 20 años y vida útil acelerada 6 años.

Cálculo depreciación anual	Depreciación	Depreciación	Depreciación	Depreciación
	Normal	Acelerada	1 año	1/10
$100.000/20 = 5.000$	5.000	-	-	-
$100.000/6 = 16.667$	-	16.667	-	-
$(100.000/12) * (12 \text{ (cantidad de meses)}) = 100.000$	-	-	100.000	-
$20/10 = 2 / 100.000/2 = 50.000$	-	-	-	50.000
Cargo por depreciación tributaria	5.000	16.667	100.000	50.000

} Depreciación Acelerada

Art 14 ter C) Reinversiones (Contabilidad completa)

Beneficio (UF100.000)

Caso práctico:

RLI	\$1.000
Retiros	\$ 400
Reinversión	\$ 600

(50% RLI tope UF4.000)

$RLI \$1.000 - \$300 = \$700$

Nota: Finalmente se atribuyen \$700

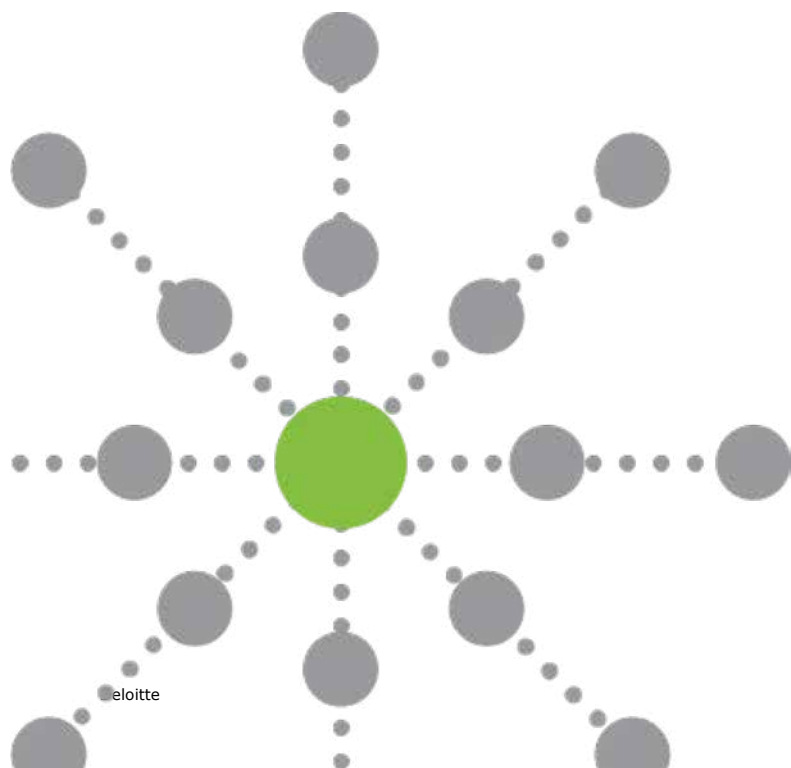
Para régimen B) se repone en la RLI el 50% de los retiros del año siguiente.



No olvidar...

- **Art 36 Ley de IVA**
- **Art 27 bis Ley de IVA**
- **Impuesto Sustitutivo (Transitorio)**
- **Crédito 33 bis (LIR)**

Contacto



Milton Pérez Álvarez
Senior Manager
Tax & Legal | Litigios & Controversias
D: 227 297 369
www.deloitte.cl



milperez@deloitte.com



www.deloitte.cl

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría, impuestos, consultoría y asesoría financiera, a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en cerca de 164 países, Deloitte brinda su experiencia y profesionalismo de clase mundial para ayudar a que sus clientes alcancen el éxito desde cualquier lugar del mundo en donde operen. Los aproximadamente 200.000 profesionales de la firma están comprometidos con la visión de ser el modelo de excelencia.

Esta publicación sólo contiene información general y ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro, ni ninguna de sus respectivas afiliadas (en conjunto la "Red Deloitte"), presta asesoría o servicios por medio de esta publicación. Antes de tomar cualquier decisión o medida que pueda afectar sus finanzas o negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte será responsable de alguna pérdida sufrida por alguna persona que utilice esta publicación.

Deloitte © se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada limitada por garantía, de Reino Unido, y a su red de firmas miembro, cada una de las cuales es una entidad legal separada e independiente. Por favor, vea en www.deloitte.com/cl acerca de la descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembro.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited es una compañía privada limitada por garantía constituida en Inglaterra & Gales bajo el número 07271800, y su domicilio registrado: Hill House, 1 Little New Street, London, EC4A 3TR, Reino Unido.

© 2017 Deloitte. Todos los derechos reservados.

Oficina central

Rosario Norte 407
Las Condes, Santiago
Chile
Fono: (56) 227 297 000
Fax: (56) 223 749 177
deloittechile@deloitte.com

Regiones

Simón Bolívar 202
Oficina 203
Iquique
Chile
Fono: (56) 572 546 591
Fax: (56) 572 546 595
iquique@deloitte.com

Av. Grecia 860
Piso 3
Antofagasta
Chile
Fono: (56) 552 449 660
Fax: (56) 552 449 662
antofagasta@deloitte.com

Los Carrera 831
Oficina 501
Copiapó
Chile
Fono: (56) 522 524 991
Fax: (56) 522 524 995
copiapo@deloitte.com

Alvares 646
Oficina 906
Viña del Mar
Chile
Fono: (56) 322 882 026
Fax: (56) 322 975 625
vregionchile@deloitte.com

Chacabuco 485
Piso 7
Concepción
Chile
Fono: (56) 412 914 055
Fax: (56) 412 914 066
concepcionchile@deloitte.com

Quillota 175
Oficina 1107
Puerto Montt
Chile
Fono: (56) 652 268 600
Fax: (56) 652 288 600
puertomontt@deloitte.com