

INDICE GENERAL

CAPITULO I

Explicación teórica y conceptual del Registro Tributario de Rentas Empresariales

	Pág.
1. REGISTRO DE RENTAS EMPRESARIALES (RRE).....	9
1.1 FORMATO DEL REGISTRO DE RENTAS EMPRESARIALES DE CONTRIBUYENTE ACOGIDOS AL ARTICULO 14 LETRA A.....	12
REGISTRO RENTAS EMPRESARIALES, ART. 14 LETRA A (RRE) (columna 3).....	26
REGISTRO RENTAS EMPRESARIALES, ART. 14 LETRA A (RRE) (columnas 4 y 5).....	26
2. ANALISIS DE LAS DISTINTAS COLUMNAS DEL REGISTRO DE RENTAS EMPRESARIALES DE CONTRIBUYENTES ACOGIDOS AL ARTÍCULO 14 LETRA A.....	27
2.2 Registro DDAN (Diferencias entre depreciación acelerada y normal).....	29
2.3 Registro REX (Rentas exentas o no afectas a impuestos finales).....	30
2.4 Registro SAC (Saldo acumulado de créditos).....	31
3. ANALISIS DE LAS PRINCIPALES PARTIDAS QUE DEBEN REGISTRARSE ANUALMENTE EN EL REGISTRO DE RENTAS EMPRESARIALES DE EMPRESAS ACOGIDAS AL ARTICULO 14 LETRA A.....	35
3.1 Saldos iniciales o remanentes de utilidades y créditos acumulados (positivos o negativos, según corresponda).....	35
3.1.1 Saldos iniciales en el caso de Pymes que migran desde el artículo 14 letra D N° 3 al artículo 14 letra A.....	35
3.1.2 Saldos iniciales en el caso de PYMES que migran desde el artículo 14 letra D N° 8 al artículo 14 letra A.....	35
3.1.3 Saldos iniciales en el caso de empresa acogida a Renta Presunta (Art. 34) que migra al régimen del artículo 14 letra A.....	35
3.1.4 Saldos iniciales en el caso de empresas nuevas que nacen producto de.....	36
a) Empresa individual que se convierte en EIRL o en sociedad de cualquier tipo.....	36
b) Nueva empresa que nace producto de la división de otra preexistente.....	36
c) Nueva empresa que nace producto de la Fusión por creación de dos o más empresas preexistentes que se disuelven.....	36
3.2 Reclasificaciones ocurridas durante el ejercicio.....	38
3.3 Registro a la fecha de las siguientes reorganizaciones empresariales.....	39
3.4 Registros al término del año comercial.....	40
3.5 Otras Reclasificaciones e Incorporaciones del Ejercicio.....	45
3.6 IMPUTACIONES AL TÉRMINO DEL AÑO COMERCIAL, EN EL SIGUIENTE ORDEN.....	46
4. REGISTRO DE RENTAS EMPRESARIALES DE PYMES ACOGIDAS AL ARTICULO 14 LETRA D N° 3.....	47
4.1 COLUMNAS DEL RRE DE PYMES ACOGIDAS AL ARTICULO 14 LETRA D N° 3.....	47
4.2 SALDOS INICIALES DEL REGISTRO RAI AL 01.01.2020 (PYMES ART. 14 D N° 3).....	48

CAPITULO II

Ejercicios Régimen Parcialmente Integrado

Artículo 14 letra A

Año Tributario 2024

EJERCICIO N° 1: SOCIEDAD ANONIMA INMOBILIARIA ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA A (REGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO)	53
EJERCICIO N° 2: SOCIEDAD DE PERSONAS CON SAC INSUFICIENTE PARA CUBRIR CREDITO DE RETIROS. SE ACOGE AL PAGO VOLUNTARIO DE IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA	59
EJERCICIO N° 3: ARIES S.A. ACOGIDA AL ARTÍCULO 14 LETRA A SE DIVIDE EL 31.08.2023, EN UN EQUIVALENTE AL 50% DE SU CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO, DANDO NACIMIENTO A GAMA S.A.	69
EJERCICIO N° 4: FUSION DE SOCIEDADES. SOCIEDAD CALMA S.A. ABSORBE A SOCIEDAD RECO S.A.	77
EJERCICIO N° 5: SOCIEDAD DE PERSONAS ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA A QUE EFECTUA UNA DEVOLUCION DE CAPITAL (ART. 17 N° 7 LIR)	82
EJERCICIO N° 6: IMPUTACIÓN DE PÉRDIDA TRIBUTARIA A DIVIDENDOS PERCIBIDOS Y RECUPERACIÓN DE PPUA (AÑO TRIBUTARIO 2024 ÚLTIMO AÑO DE VIGENCIA DE ESTA NORMA)	88
EJERCICIO N° 7: SOCIEDAD DE PERSONAS ACOGIDA AL ARTÍCULO 14 LETRA A (RÉGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO) RECIBE DIVIDENDOS CON CREDITO POR PAGO VOLUNTARIO DE 1ª CATEGORIA.....	95
EJERCICIO N° 8: SOCIEDAD POR ACCIONES, SpA, REGIMEN 14-A CON RESCATE DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS ACOGIDOS AL ARTÍCULO 107	101
EJERCICIO N° 9: SOCIEDAD FENIX LTDA. ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA A CON DIVIDENDOS EXTRANJEROS (Suplemento Tributario del S.I.I. AT 2024).....	107

CAPITULO III**Ejercicios Régimen General PYMES****Artículo 14 letra D N° 3****Año Tributario 2024**

EJERCICIO N° 1: SOCIEDAD BRAVO LTDA. ACOGIDA AL REGIMEN PRO PYME DEL ARTÍCULO 14 LETRA D N° 3	123
EJERCICIO N° 2: PYME ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA D N°3, CON RETIROS QUE EXCEDEN DEL RAI	130
I. Antecedentes La sociedad constructora CALY LTDA, compuesta por las socias Carla y Lily, con un 50% de participación en el capital c/u. Optó por contabilidad simplificada.	
EJERCICIO N° 3 SOCIEDAD CONSTRUCTORA ROMA LTDA.	137
I. Antecedentes Sociedad constructora ROMA LTDA, compuesta por dos socios, Roberto y Mario con un 50% de participación en el capital c/u. Optó por contabilidad simplificada.Socios no tienen parentesco entre ellos.	

CAPITULO IV**Ejercicios Régimen Parcialmente Integrado****Artículo 14 letra A****Año Tributario 2023**

EJERCICIO N° 1: SOCIEDAD ANONIMA ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA A (REGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO)	145
EJERCICIO N° 2 BETA S.A. ACOGIDA AL ARTÍCULO 14 LETRA A SE DIVIDE EL 31.08.2022, EN UN EQUIVALENTE AL 50% DE SU CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO, DANDO NACIMIENTO A DELTA S.A.	151
EJERCICIO N° 3 FUSION DE SOCIEDADES SOCIEDAD ALMA S.A. ABSORBE A SOCIEDAD CADIZ S.A.	159
EJERCICIO N° 4 SOCIEDAD DE PERSONAS ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA A QUE EFECTUA UNA DEVOLUCION DE CAPITAL (ART. 17 N° 7 LIR)	164
EJERCICIO N° 5: SOCIEDAD DE PERSONAS QUE PERCIBE DIVIDENDOS DE FUENTE CHILENA Y DE FUENTE EXTRANJERA	170

EJERCICIO N° 6: IMPUTACIÓN DE PÉRDIDA TRIBUTARIA A DIVIDENDOS PERCIBIDOS Y RECUPERACIÓN DE PPUA Sociedad Anónima acogida al Artículo 14 letra A, régimen Semi Integrado.....	179
EJERCICIO N° 7: SOCIEDAD DE PERSONAS ACOGIDA AL ARTÍCULO 14 LETRA A (RÉGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO)	188
EJERCICIO N° 8: SOCIEDAD POR ACCIONES, SpA, CON INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES (Art. 14 letra A).....	196

CAPITULO V

Ejercicios Régimen General PYMES Artículo 14° letra D N° 3 Año Tributario 2023

EJERCICIO N° 1: REGIMEN PRO PYME DEL ARTÍCULO 14 LETRA D N° 3.....	205
I. La sociedad Rivas Ltda., que hasta el 31.12.2019 estuvo sujeta al régimen de renta atribuida, a partir del 01.01.2020 se acogió al régimen Pro Pyme establecido en el artículo 14 letra D) N° 3, optando por determinar su renta efectiva según contabilidad simplificada.	
EJERCICIO N° 2: PYME ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA D N° 3 DESDE EL 01.01.2020	212
1. Sociedad de personas CAMY LTDA, compuesta por dos socias, Carolina y Mirella con un 50% de participación en el capital c/u. Optó por contabilidad simplificada. Socias no tienen parentesco entre ellas.	

CAPITULO VI

Ejercicios Régimen Parcialmente Integrado Artículo 14 letra A Año Tributario 2022

EJERCICIO N° 1: EMPRESA DEL ACTUAL REGIMEN ARTICULO 14 LETRA A, SE ACOGE AL ISFUT EL DIA 30.07.2021	221
EJERCICIO N° 2: RECUPERACIÓN DE PPUA EN EL CASO DE EMPRESA ACOGIDA AL ART. 14 LETRA A	224
EJERCICIO N° 3: SOCIEDAD ACOGIDA AL ARTÍCULO 14 LETRA A (RÉGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO).....	230
EJERCICIO N° 4: SOCIEDAD ANÓNIMA CON INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES (Art. 14 letra A)	235

CAPITULO VII

**Ejercicios Régimen General PYMES
Artículo 14 letra D N° 3
Año Tributario 2022**

EJERCICIO N° 1

PYME ACOGIDA AL ARTICULO 14 LETRA D N° 3 DESDE EL 01.01.2020 (ESTABA AL 31.12.2019 EN EL REGIMEN DE RENTA ATRIBUIDA DEL EX ARTICULO 14 LETRA A)	251
---	-----

CAPITULO VIII

TERMINOS DE GIRO

A. Régimen parcialmente integrado del Artículo 14 letra A

B. Régimen general PYMES del Artículo 14 letra D N° 3

C. Régimen PYMES Transparente del Artículo 14 letra D N° 8

A. REGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO DEL ARTICULO 14 LETRA A Parte pertinente de la Circular N° 73, de 22.12.2020	
3. TRIBUTACIÓN SOBRE LAS RENTAS O CANTIDADES ACUMULADAS AL TÉRMINO DE GIRO DE LA EMPRESA A CONTAR DEL 1° DE ENERO DE 2020.....	259
3.1. Término de giro de empresas sujetas a la letra A) del artículo 14	259
3.2. Rentas o cantidades sujetas a la tributación que establece el N° 1 del artículo 38 bis	259
3.3 Valor de adquisición para fines tributarios que corresponde a los bienes que se adjudiquen los propietarios de las empresas que terminan su giro.....	266
3.4 Costo tributario de los bienes adjudicados en caso de futuras enajenaciones de los mismos.....	268
B. RÉGIMEN GENERAL PYMES DEL ARTÍCULO 14 LETRA D N° 3 Parte pertinente de la Circular N° 62, de 24.09.2020	269
1.13 NORMAS APLICABLES EN CASO DE TÉRMINO DEL GIRO DE UN CONTRIBUYENTE ACOGIDO A LO DISPUESTO EN EL N° 3 DE LA LETRA D) DEL ARTÍCULO 14.....	269
1.13.1 Rentas sujetas a la tributación que establece el N° 2 del artículo 38 bis	269
1.13.2. Tributación que afecta a las rentas o cantidades determinadas a la fecha de término de giro.....	270
1.13.3. Rentas determinadas al momento del término de giro cuando los propietarios son contribuyentes sujetos al IDPC.....	271

1.13.4. Opción por declarar las rentas o cantidades acumuladas en las empresas al término de giro como afectas al IGC aplicando la reliquidación que la LIR establece.....	272
1.13.5. Valor de costo para fines tributarios que corresponde a los bienes que se adjudiquen los propietarios de las empresas que terminan su giro.....	273
IV.- DETERMINACIÓN DE RENTAS PENDIENTES DE TRIBUTACIÓN A LA FECHA DE TÉRMINO DE GIRO EN EL CASO DE PYMES ACOGIDAS AL RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN DEL N° 3 DE LA LETRA D) DEL ARTÍCULO 14 (Circular N° 62, de 24.09.2020).....	274
C) REGIMEN PYMES TRANSPARENTE DEL ARTICULO 14 LETRA D N° 8 Parte pertinente de la Circular N° 62, de 24.09.2020.....	275
2.12. Normas aplicables en caso de término del giro de un contribuyente acogido a lo dispuesto en el N° 8 de la letra D) del artículo 14.....	275
II.- DETERMINACIÓN DE RENTA PENDIENTE DE TRIBUTACIÓN A LA FECHA DE TÉRMINO DE GIRO DE EMPRESA ACOGIDA AL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA DEL N° 8 DE LA LETRA D) DEL ARTÍCULO 14, SEGÚN INCISO FINAL DEL N° 2 DEL ARTÍCULO 38 BIS (Circular N° 62, de 24.09.2020).....	276

CAPITULO IX

SELECCIÓN DE JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA DEL S.I.I.

- RÉGIMEN PARCIALMENTE INTEGRADO (ARTÍCULO 14 LETRA A)
- RÉGIMEN PYMES (ARTICULO 14 LETRA D N°s 3 Y 8)

1. REQUISITOS PARA ACOGERSE AL RÉGIMEN PRO PYME EN EL CASO DE EMPRESAS QUE INICIAN ACTIVIDADES A CONTAR DEL 01.01.2020.....	279
2. INGRESOS PROVENIENTES DE OPERACIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO EN LA BASE IMPONIBLE DEL RÉGIMEN PRO PYME.....	281
3. CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA PARA PROPIETARIOS DE EMPRESAS ACOGIDAS AL RÉGIMEN PRO PYME TRANSPARENTE USUARIOS DE ZONA FRANCA	282
4. RECONOCIMIENTO DEL INGRESO POR PAGO CON TARJETA DE CRÉDITO SIN INTERÉS EN RÉGIMEN PRO PYME.....	283

5. CÓMPUTO DE LOS INGRESOS DEL ARTÍCULO 107 DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA PARA LOS EFECTOS DEL RÉGIMEN PRO PYME.....	284
6. TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE EGRESOS Y CRÉDITOS GENERADOS EN EL RÉGIMEN PRO PYME.....	286
7. AVISO DE CAMBIO DE RÉGIMEN POR INCUMPLIR REQUISITOS DE PERMANENCIA EN RÉGIMEN PRO PYME.....	289
8. PAGO ANTICIPADO DE CONTRATO DE PROMESA DE COMPRAVENTA DE BIEN RAÍZ EN RÉGIMEN PRO PYME.....	292
9. RÉGIMEN TRIBUTARIO APLICABLE A SOCIEDAD ABSORBENTE EN PROCESO DE FUSIÓN.....	293
10. CRÉDITO DEL ARTÍCULO 33 BIS DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA EN EMPRESAS DEL N° 3 DE LA LETRA D) DEL ARTÍCULO 14.....	294
11. REAJUSTE DE LOS RETIROS Y SUS CRÉDITOS EN EL CASO DE PYMES DEL ARTÍCULO 14 D 3.....	295
12. RESCATE O ENAJENACIÓN DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS NO SE CONSIDERAN PARA EL TOPE DEL 35%.....	296
13. CÓMPUTO DEL 35% DE RENTAS PASIVAS QUE PERMITEN A UN PYME CLASIFICARSE EN EL RÉGIMEN DEL ARTÍCULO 14 LETRA D.....	296
14. INGRESOS PERCIBIDOS POR CONTRATOS DE PROMESA DE VENTA DE INMUEBLES CELEBRADOS POR EMPRESA PYME DEL RÉGIMEN 14 D 3.....	297
16. RETENCIÓN DE IMPUESTO ADICIONAL EN EL CASO DE PYMES ACOGIDAS AL RÉGIMEN TRANSPARENTE DEL ARTÍCULO 14 LETRA D N° 8	298
17. BONOS DE ALIVIO PYMES DE LA LEY N° 21.354, DE 17.06.2021.....	298
18. MOMENTO EN QUE DEBEN CONSIDERARSE “PAGADOS” LOS EGRESOS QUE INDICA PARA EFECTOS DEL ARTÍCULO 14, LETRA D), N° 3, LETRA (F), DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA	298
APENDICE. IMPUESTO UNICO SUSTITUTIVO SOBRE EL RAI AL 31.12.2023. LEY N° 21.681, D.O. 01.07.2024	305