

ÍNDICE

www.librotecnia.cl

Página

Prefacio	XVII
Introducción	1

CAPÍTULO I

TEORÍA SOBRE EL CAPITAL. FUNDAMENTOS, ASPECTOS JURÍDICOS Y TRIBUTARIOS

A. Aspectos teóricos.....	5
1.1. Generalidades.....	5
1.2. Marco legal.....	7
a) Premisas del Código Civil consideradas en derecho tributario.....	10
b) Principio “ <i>Espejo entre RLI y CPT</i> ”.....	12
c) Principio “ <i>El Fisco no está para fomentar ineficiencias</i> ”.....	13
1.3. Fundamentos conceptuales. ¿Qué es el capital?, ¿cuál es su importancia?	13
a) Determinación de resultados tributarios.....	17
b) Devoluciones de capital	17
c) Términos de giro	19
d) Capital efectivo	19

	Página
e) Devoluciones de impuestos.....	19
f) Procesos de reorganización.....	20
g) Presunción de renta.....	21
h) Impuesto a la herencia.....	21
i) Gratificaciones legales.....	21
j) Uso en sociedades del régimen parcialmente integrado (o semiintegrado).....	22
1.4. Definiciones.....	22
a) Capital.....	22
b) Renta.....	22
c) Renta devengada.....	23
d) Renta percibida.....	23
e) Renta atribuida.....	23
f) Renta exenta (alcance de exenciones reales y exenciones personales).....	23
g) Ingreso no renta.....	24
h) Renta de tributación cumplida.....	25
i) Capital efectivo.....	25
j) Capital propio.....	25
k) Capital propio tributario.....	25
l) Impuestos finales.....	26
m) Año calendario.....	26
n) Año comercial.....	26
o) Año tributario.....	26
p) Utilización sencilla de conceptos.....	27
1.5. La ecuación de la igualdad del inventario.....	31
1.6. Aspectos legales sobre el capital según el tipo jurí- dico de la empresa.....	32
a) Sociedad de Personas (SP).....	32
b) Empresas Individuales de Responsabilidad Li- mitada (EIRL).....	32

	Página
c) Sociedades Anónimas (SA).....	33
d) Sociedades por Acciones (SPA).....	35
e) Empresario individual (EI), giro unipersonal (GU) o empresa unipersonal (EU).....	35
1.7. Prescripción y períodos sujetos a revisión por parte del Fisco.....	37
1.8. Descripción del sistema tributario al 31.12.2019: Renta, regímenes y estructura.....	37
a) Rentas.....	38
b) Regímenes.....	38
c) Niveles.....	39
d) Categorías.....	40
e) Determinaciones.....	40
f) Progresividad.....	41
g) Situaciones especiales de tributación.....	43
B. Aspectos prácticos.....	45
1.9. Ejemplos y ejercicios.....	45
Ejemplo N° 1.....	45
Ejemplo N° 2.....	46
Ejercicio N° 1.....	52
Ejercicio N° 2.....	52

CAPÍTULO II

EL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO Y LA METODOLOGÍA PARA DETERMINARLO

A. Aspectos teóricos.....	57
2.1. Naturaleza.....	57
2.2. Normativa contable (ex PCGA e IFRS) asociada al capital propio.....	58
2.3. Enfoque tributario.....	59
2.4. Aspectos históricos del capital propio.....	61

	Página
2.5. Artículo 41 de la LIR y sus principales destacados (actualizado por Ley N° 20.780, de D.O. 29.09.2014; Ley N° 20.899, de D.O. 8.02.2016, y Ley N° 21.210, de D.O. 24.02.2020)	62
2.6. Valores INTO: Intangibles, nominales, transitorios y de orden. Incidencia en la determinación del CPT	67
2.7. Capital efectivo y su determinación	68
2.8. Empleo del balance de ocho columnas	68
Ejercicio N° 3	69
2.9. Empleo del balance clasificado	72
Ejemplo N° 3	72
2.10. Metodologías tributarias principales para la determinación del capital propio	73
a) Método del activo	74
Ejemplo N° 4	75
b) Método del patrimonio	78
2.11. Aumentos de capital versus aumentos patrimoniales	78
2.12. Disminuciones de capital versus disminuciones patrimoniales	79
2.13. Capital efectivamente pagado y su control extracontable a partir del 1.01.2017	80
a) Consideración del capital efectivamente pagado en procesos de divisiones	82
b) Corrección monetaria de aportes de capital	84
2.14. Reinversión de utilidades	85
a) Enajenación de acciones o cesión de derechos en SP financiados con valores de aporte, adquisición o aumentos de capital que tengan su origen en rentas que no hayan pagado total o parcialmente los impuestos de la LIR	86
b) Enajenación o cesión de acciones emitidas con ocasión de la “transformación de una SP en S.A.”, financiadas con valores de aporte,	

adquisición o aumentos de capital efectuados “con anterioridad al 1 de enero de 2015”, que tengan su origen en rentas que no hayan pagado total o parcialmente los impuestos de la LIR	87
c) Enajenación o cesión de derechos en SP adquiridos con ocasión de la “transformación de una S.A. en SP ocurrida con anterioridad al 1 de enero de 2015”, financiados con valores de aporte, adquisición o aumentos de capital que tengan su origen en rentas que no hayan pagado total o parcialmente los impuestos de la LIR	87
2.15. Determinación del porcentaje de participación en una empresa cuando se realizan aumentos de capital	88
2.16. Provisión de dividendos y dividendos pendiente de pago efectivo.....	90
2.17. Impuestos diferidos.....	92
a) Concepto.....	92
b) Diferencia temporal.....	92
c) Generación de los impuestos diferidos.....	93
d) Cuadro resumen metodológico en la generación de impuestos diferidos.....	93
2.18. Esquema determinación de CPT.....	94
a) Suplemento de renta	94
b) Asistente de cálculo capital propio SII.....	95
B. Aspectos prácticos.....	95
2.19. Ejercicio N° 4.....	95

CAPÍTULO III

EL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO FRENTE A LA LEY DE LA RENTA Y CASOS PRÁCTICOS

A. Aspectos teóricos.....	97
---------------------------	----

	Página
3.1. Tratamiento del capital propio de acuerdo a la LIR. Incluye lineamientos y alcances desde la Circular N° 100 de 1975 y del documento orientador que el SII tiene a disposición en su página web.....	97
a) Tratamiento del capital propio de acuerdo a la Ley Sobre Impuesto a la Renta	97
b) Lineamientos y alcances de la Circular N° 100 de 1975	98
c) Material especial del SII sobre CPT.....	98
3.2. Composición del CPT entre partidas renta, INR, rentas exentas y otras (pre 84 e ISFUT)	106
3.3. Situación de las pérdidas y su implicancia en la determinación del CPT	108
Ejemplo N° 5	108
Ejemplo N° 6.....	109
3.4. Normas sobre corrección monetaria	109
Ejemplo N° 7	113
3.5. Razonabilidad del patrimonio y su mecánica procedimental. Consideración de la ecuación del patrimonio y pruebas de comparación	116
Ejemplo N° 8	119
Ejercicio N° 5	119
3.6. Relación entre resultado tributario y CPT	124
3.7. Valor tributario y costo tributario, ¿son necesariamente lo mismo? El Oficio N° 2.126 de 12.10.2018 plantea y actualiza la diferencia.....	126
a) Una diferencia de momento	126
b) Actualidad	128
3.8. Regímenes tributarios y descripción general de su funcionamiento	129
Ejemplo N° 9.....	130

	Página
Ejemplo N° 10.....	132
Ejemplo N° 11.....	133
3.9. Capital propio en empresas 14 letra A) “atribuida” e impacto en el registro de rentas empresariales (RRE)	134
3.10. Capital propio en empresas 14 letra B) “parcialmente integrada” e impacto en el registro de rentas empre- sariales (RRE).....	134
3.11. Capital propio en empresas (14 ter letra A)	135
a) Particularidades del sistema	135
b) Ingreso diferido	137
c) Cambio de régimen.....	138
d) Capital propio tributario en 14 ter letra A).....	139
3.12. Cambio de régimen de renta presunta a renta efec- tiva. Principales precisiones del Oficio N° 2.625, de 14.12.2018, y del Título IV del artículo tercero transi- torio de la Ley N° 20.780. Incluye, además, alcances de la sentencia rol N° 21872-17 de la Excelentísima Corte Suprema.....	140
a) Sentencias de tribunales	142
b) Tasación de predios agrícolas.....	143
c) Jurisprudencia.....	144
d) Contabilización.....	144
e) Enajenación	145
f) Capital propio tributario	145
Ejemplo N° 12.....	145
3.13. Capital propio en procesos de reorganizaciones so- cietarias.....	146
a) División. Incluye precisiones del Oficio N° 2.230 de 16.10.2016.....	146
b) Fusión y conversión	147
c) Transformación	148

	Página
3.14. Declaración jurada F1847 sobre “Balance de ocho columnas y otros antecedentes”.....	148
3.15. Algunas situaciones especiales de ciertos activos, impuestos y créditos tributarios, y sus impactos en el CPT	154
a) Créditos de renta de fuente extranjera (RENFE). Incluye principales precisiones del Oficio N° 805, de 20.03.2019; Oficio N° 2.625, de 16.10.2019, y Oficio N° 2.800, de 12.11.2019	154
i. Rebaja de créditos contra impuesto.....	154
b) Pagos provisionales de utilidades absorbidas (PPUA). Tratamiento hasta el 31.12.2019.....	156
i. Mecánica	167
Ejemplo N° 13.....	168
ii. Registro en el RRE.....	169
c) Adquisición de bonos y el efecto en CPT dadas las últimas interpretaciones administrativas del Servicio. Incluye alcances del Oficio N° 967, de 4.04.2019, sobre “mayor o menor valor de bonos empresa extranjera” y Oficio N° 2.546, de 4.12.2018 (precisiones)	182
i. Menor valor	183
ii. Mayor valor	183
d) Valor de los vehículos en la determinación del CPT.....	185
e) Control de acciones o derechos sociales y el tratamiento de algunas situaciones especiales.....	187
i. Respaldo del costo. Referencia al Oficio N° 2.897 de 26.11.2019	187
ii. Forma de respaldo	188
iii. Adquisición de acciones de propia emisión	189
f) Fondos mutuos y su control en CPT	190

	Página
g) Bien raíz y su inscripción en el Conservador de Bienes Raíces	191
h) Pasivos tributarios especiales	192
3.16. Potencial aplicación de las normas sobre gastos rechazados del artículo 21 de la LIR Considera algunas máximas de las Circulares N°s/ 45, de 2013, y 39, de 2016, y su utilización en la sentencia rol N° 24151-2014 de la Excelentísima Corte Suprema	194
3.17. “Castigo de activos” como baja patrimonial. Orientación tributaria procedimental respecto a situaciones extraordinarias, como incendios, robos, desastres naturales, entre otros	195
a) Activos que un día desaparecieron de la empresa	201
i. Impuesto al Valor Agregado	202
ii. Impuesto a la Renta	202
iii. Impuesto único del artículo 21	202
b) Castigo de préstamo o de una cuenta por cobrar cualquiera	205
c) Multas o sanciones	208
d) Interacción con los tiempos actuales	209
3.18. Ley N° 21.131, de D.O. 16.01.2019, sobre “Ley de pago a 30 días” y su impacto en la determinación del CPT	212
a) Generalidades	212
b) Interés y comisión	213
c) Plazo especial	213
d) Pronunciamientos e impactos en CPT	214
e) Actualidad	216
3.19. Término de giro y situaciones especiales no contempladas: ¿rebaja el “RAI” del término de giro el impuesto a la renta aún no pagado en una sociedad 14 letra B)?, ¿y en una 14 letra A) atribuida?	216
Ejemplo N° 14	218

	Página
B. Aspectos prácticos.....	219
3.20. Práctica sobre determinación del CPT.....	219
3.21. Ejercicios sobre RLI, CPT y razonabilidad de las determinaciones tributarias.....	220
Ejercicio N° 6.....	220
Ejercicio N° 7.....	232

CAPÍTULO IV

EL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO FRENTE A LA LEY DE RENTAS MUNICIPALES. CASOS Y CONCLUSIONES

A. Aspectos teóricos.....	239
4.1. Fundamentos legales.....	239
a) ¿Qué es la patente municipal?.....	239
b) Actividades primarias, secundarias o terciarias	240
4.2. Capital para fines municipales.....	241
a) ¿Quiénes están afectos a la patente?	241
b) ¿Cómo se determina la patente municipal?.....	241
c) Tasa de la patente municipal	241
d) Situación de profesiones liberales.....	243
e) Períodos de presentación y pago	244
f) Rebaja por pago de patentes en empresas rela- cionadas.....	244
g) Acreditación de las inversiones.....	246
h) Ejemplo N° 15	248
i) Exentos de patente municipal.....	248
j) Sociedades de inversión	249
4.3. Sanciones.....	251
4.4. Aportes a FIP para los fines de la patente municipal.....	251
4.5. Jurisprudencia de la Contraloría.....	253
a) Dictámenes relevantes.....	253

	Página
b) Capital efectivamente pagado	254
c) Cuadro principales temas del capital municipal.....	256
B. Aspectos prácticos.....	258
4.6. Ejercicio N° 8.....	258
4.7. Ejercicio N° 9.....	259

CAPÍTULO V

**EL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO FRENTE A LA LEGISLACIÓN LABORAL.
CASOS Y CONCLUSIONES**

A. Aspectos teóricos.....	263
5.1. Fundamentos legales.....	263
5.2. Capital para efectos de las gratificaciones. Legisla- ción laboral frente a las modificaciones de la Ley N° 20.780 y Ley N° 20.899.....	263
Ejemplo N° 16.....	265
a) Depreciación a considerar en el CPT	265
b) Indicaciones Dirección del Trabajo.....	267
Ejercicio N° 10.....	268
c) Situación especial grupo empresarial.....	269
d) Indicaciones del Servicio	270
5.3. Sanciones.....	271
5.4. Cuadro principales temas CPT para gratificaciones.....	274
5.5. Jurisprudencia complementaria	274
B. Aspectos prácticos.....	275
5.6. Ejercicio N° 11.....	275

CAPÍTULO VI

**EL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO EN LO JUDICIAL.
CASOS Y CONCLUSIONES**

A. Aspectos teóricos.....	279
6.1. Importancia de la comprensión judicial.....	279
a) Vinculación de una ley	281

	Página
b) Promulgar y publicar.....	283
c) Retroactividad de la ley.....	283
B. Aspectos prácticos.....	286
6.2. Principio correlación de ingresos y gastos.....	286
6.3. Capital propio tributario en lo judicial.....	287
a) Sentencias de la Excelentísima Corte Suprema de Justicia rol N° 29903, de 2017, y rol N° 3972, de 2017, pronunciadas en marzo y febrero, respectivamente, por temas sobre PPUA.....	288
b) Sentencia rol N° 12275-2017 de 12.12.2018, de la Excelentísima Corte Suprema de Justicia, por exigencias contenidas en el artículo 41B de la LIR y no haberla inscrito en el RIE.....	290
c) Impacto en CPT producto de una reclasificación judicial.....	292
Ejemplo N° 17.....	292
6.4. Cambios por reforma tributaria.....	292

CAPÍTULO VII

EL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO FRENTE A LA REFORMA DE LA LEY N° 20.899 Y A LAS NOVEDADES DE LA MODERNIZACIÓN DE LA LEGISLACIÓN TRIBUTARIA, LEY N° 21.210

A. Aspectos teóricos.....	295
7.1. Prueba de razonabilidad y sus alcances.....	295
a) Equilibrio tributario.....	295
b) Descuadres.....	296
c) Descripción de los descuadres como situaciones especiales.....	298
i. Utilización de <i>FUT devengado</i>	298
ii. <i>Reinversión de utilidades</i> donde se trasladaba FUT de una entidad a otra.....	298

	Página
iii. Imputación y/o reconocimiento de <i>retiros presuntos</i>	298
iv. Procesos de <i>división con norma de patrimonio financiero</i> , anterior a norma de CPT, cuando se traspasaban activos o pasivos financieros sin valor tributario o con uno distinto. Ejemplo: <i>leasing</i>	299
v. <i>Capitalización de utilidades</i>	299
Ejemplo N° 18.....	300
vi. <i>Reclasificación de operaciones</i> por sentencias de la Excelentísima Corte Suprema.	300
vii. <i>Utilización como crédito</i> de los impuestos de la categoría pagados por otras empresas.....	301
viii. <i>Beneficio especial artículo 14 ter letra c)</i> que a partir del 1.01.2020 es 14 letra E.	301
7.2. Finalidad del Código 1023, empleado en el AT 2017, y sus efectos posteriores	302
7.3. Utilidades acumuladas y su asociación al registro RAI	313
7.4. Fundamentos y objetivos de las pasadas reformas tributarias.....	313
7.5. Objetivos y naturaleza de la modernización a la legislación tributaria	319
7.6. Capital Propio Tributario y la “Modernización a la Legislación Tributaria” 2020.....	324
a) Capital Propio Tributario, norma general.....	324
b) Capital Propio Tributario Negativo.....	325
c) Capital Propio Tributario Simplificado.....	326
d) Cuadro nueva normativa de capital simplificado.....	327
Ejemplo N° 19.....	328
e) Capital Propio Tributario con valores especiales.....	330
Ejemplo N° 20.....	331
f) Introducción al nuevo sistema tributario chileno.....	337

	Página
g) Regímenes tributarios.....	338
h) Modificaciones a los Registros Tributarios.....	340
i) Confección del registro RAI	340
j) Norma definitiva y transitoria	341
k) Incorporación de nuevas utilidades o cantidades al CPT.....	341
l) INR de tratamiento especial y otras nuevas partidas.....	342
m) Liberación de registros.....	343
n) Reconstitución de registros.....	343
o) Formalización de devoluciones de capital	343
p) Compensación de rentas y créditos impropcedentes	344
q) Obligación de informar patrimonio financiero.....	344
r) Revisión de retiros desproporcionados	345
s) Nueva consideración a los usufructuarios.....	346
t) Reorganizaciones.....	346
i. División.....	346
ii. Fusión.....	347
iii. Conversión	348
u) Nuevo ISFUT y el poder extremo del SII que se acerca a lo inconstitucional	351
v) Término de giro.....	351
i. Norma general término de giro artículo 38 bis ...	352
Ejemplo N° 21.....	353
ii. Reglas especiales de la norma transitoria:.....	356
Ejemplo N° 22.....	356
w) Diferencias de impuestos originadas por diferencia en capital propio informado al Servicio	357
x) Costo Tributario en entidades que fueron 14 letra A al 31.12.2019	365

	Página
y) PPUA a partir del 1.01.2020.....	365
Ejemplo N° 23: “Cálculo PPUA AT 2020”	366
z) Bonos.....	367
Ejemplo N° 24.....	371
CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW	375

www.librotecnia.cl

www.librotecnia.cl