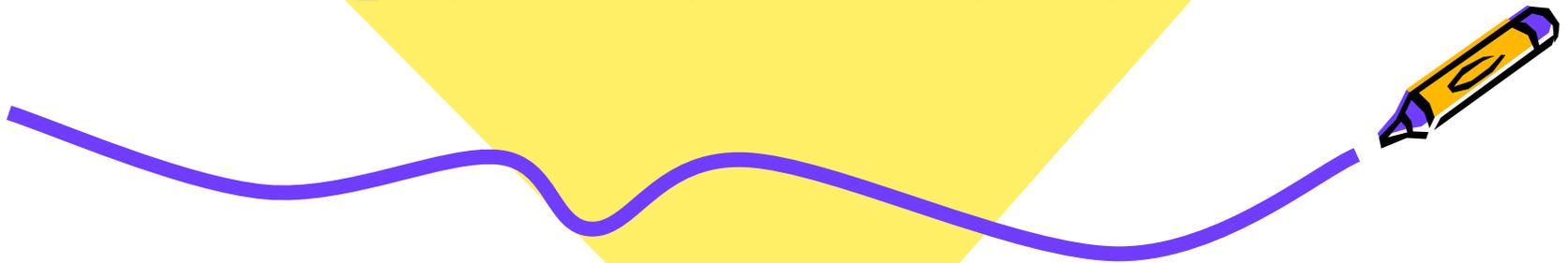


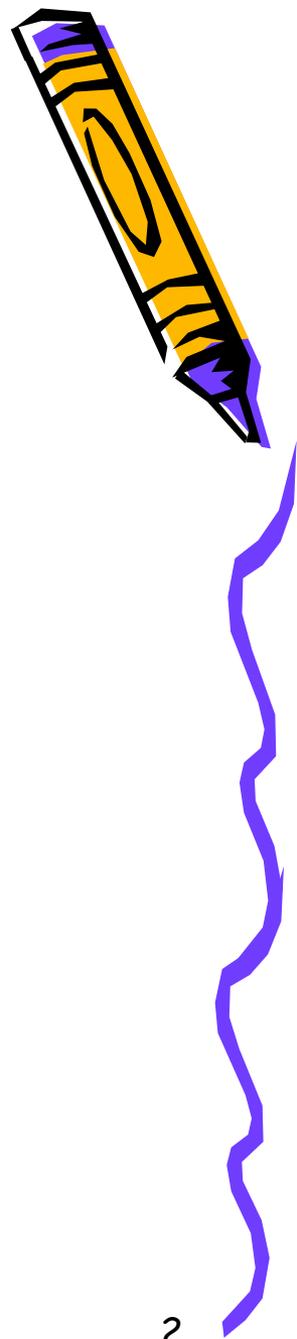


Derecho Tributario 2021 - 9

Impuesto a la Renta

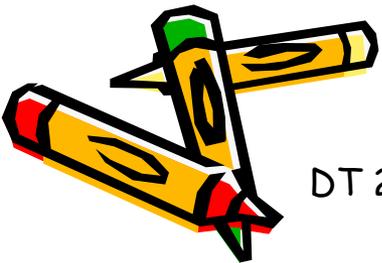
Eduardo Morales Robles





Segunda Parte

Impuesto de Segunda Categoría

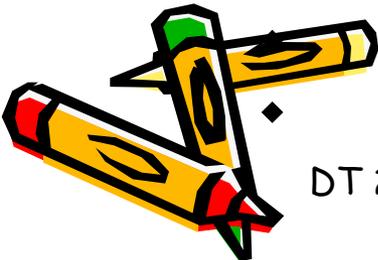


Ingresos afectos

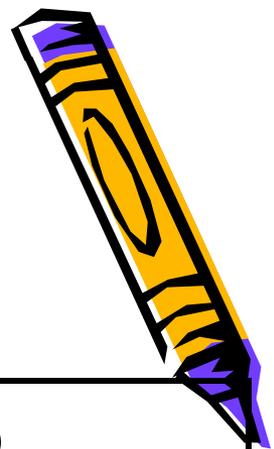


Son las rentas obtenidas por:

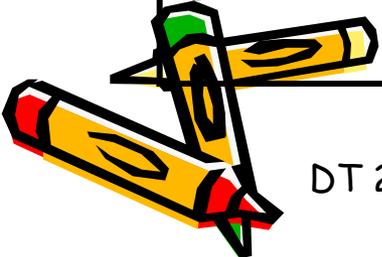
- ◆ Trabajadores dependientes (Art.42, N°1), para quienes tiene el carácter de impuesto único.
 - ◆ Régimen general (Art.43)
 - ◆ Régimen especial (Art.52 bis letra a): Presidente de la República, Ministros de Estado, Subsecretarios, Senadores y Diputados, siempre que rentas mensuales excedan de 150 UTM vigente en el mes respectivo.
- ◆ Pensionados (Art.42, N°1)
- ◆ Trabajadores independientes (Art.42, N°2).
- ◆ Sociedades de profesionales (Art.42, N°2).
- ◆ Directores de empresas (Art.48) se gravan:
 - ◆ con Impuesto Global Complementario o
 - ◆ Con Impuesto Adicional.



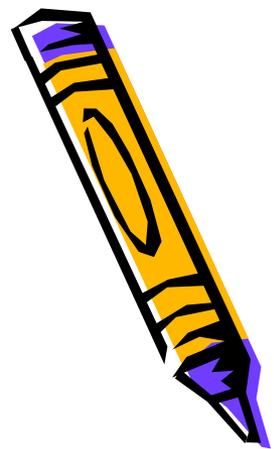
Resumen



Contribuyente	Impuesto
Trabajador dependiente	Único de 2ª Categoría
Pensionado	Único de 2ª Categoría
Trabajador independiente	Global Complementario (Art.43, N°2 y 50)
Sociedad de profesionales	2ª Categoría
Director de empresas	Global Complementario o Adicional (Art.48)



Para trabajadores dependientes



- Se calcula sobre base percibida (Art.45)
 - Se trata de un impuesto de tasa progresiva (Art.43, N°1).
 - Es un impuesto de retención en la fuente: es el empleador quien lo retiene, declara y paga. Excepcionalmente, lo paga el trabajador.
 - Se trata de un impuesto de declaración mensual: cambia mes a mes, dado que se califica en U.T.M.
 - Si beneficiario obtiene otras rentas, debe declarar en Global Complementario, pero el impuesto retenido le sirve de crédito a este último (Art.47).
 - Las rentas devengadas en más de un período habitual de pago se distribuyen en cada periodo de pago (Art.46).
- Existe reliquidación de impuesto.



¿Cómo se calcula?

Total de ingresos

(+)

Cotización de salud

(-)

Cotización previsional obligatoria

(-)

Cotizaciones especiales

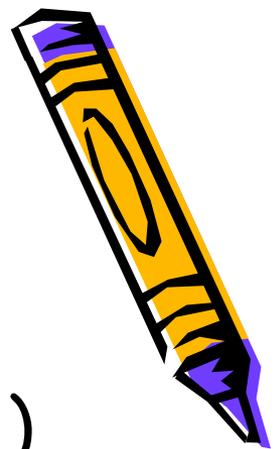
(-)

Renta bruta global

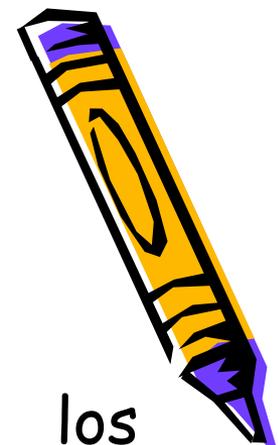
Tasa progresiva

Menos créditos

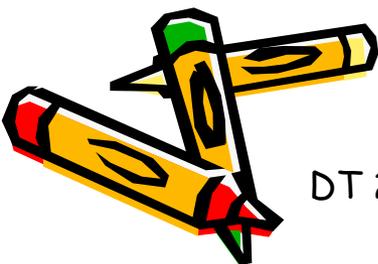
(+)



Para independientes



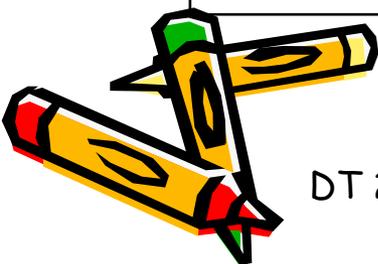
- Se reconocen ingresos percibidos y no los devengados.
- Se puede calcular sobre ingresos brutos percibidos y gastos reales, con contabilidad.
- Puede utilizar sistema de descontar a los ingresos brutos un gasto presunto: 30% de los ingresos brutos, con tope de 15 U.T.A., al cierre del ejercicio respectivo.
- Puede efectuar rebajas por concepto de ahorro previsional voluntarios (APV).



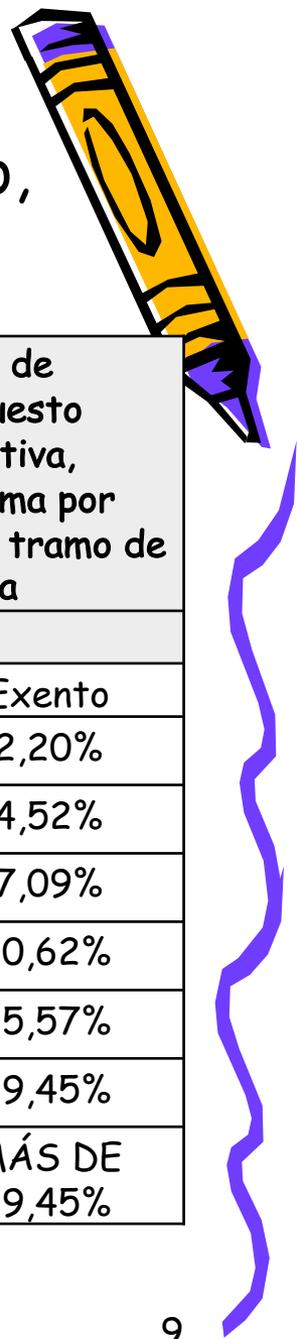
Cuadro demostrativo de cálculo de impuesto



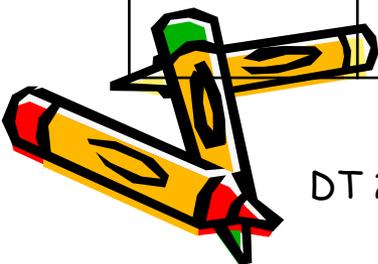
Monto de Cálculo del Impuesto Único de Segunda Categoría					
Períodos	Monto de la renta líquida imponible		Factor	Cantidad a rebajar	Tasa de Impuesto Efectiva, máxima por cada tramo de Renta
	Desde	Hasta			
MENSUAL	-.	\$ 695.101,50	Exento	-.	Exento
	\$ 695.101,51	\$ 1.544.670,00	0,04	\$ 27.804,06	2,20%
	\$ 1.544.670,01	\$ 2.574.450,00	0,08	\$ 89.590,86	4,52%
	\$ 2.574.450,01	\$ 3.604.230,00	0,135	\$ 231.185,61	7,09%
	\$ 3.604.230,01	\$ 4.634.010,00	0,23	\$ 573.587,46	10,62%
	\$ 4.634.010,01	\$ 6.178.680,00	0,304	\$ 916.504,20	15,57%
	\$ 6.178.680,01	\$ 15.961.590,00	0,35	\$ 1.200.723,48	27,48%
	\$ 15.961.590,01	Y MÁS	0,4	\$ 1.998.802,98	MÁS DE 27,48%



Presidente de la República, Ministros de Estado, Subsecretarios, Senadores y Diputados

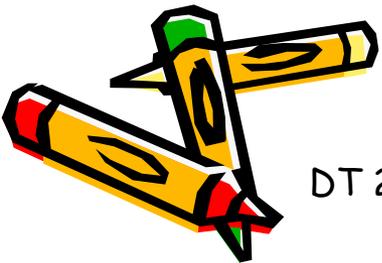
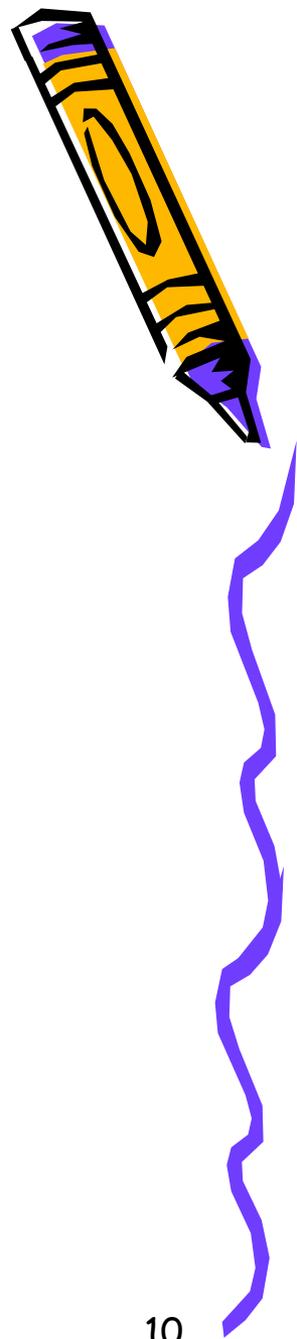


Período	Monto de la renta líquida imponible		Factor	Cantidad a rebajar	Tasa de Impuesto Efectiva, máxima por cada tramo de Renta
	Desde	Hasta			
MENSUAL	--	\$ 695.101,50	Exento	--	Exento
	\$ 695.101,51	\$ 1.544.670,00	0,04	\$ 27.804,06	2,20%
	\$ 1.544.670,01	\$ 2.574.450,00	0,08	\$ 89.590,86	4,52%
	\$ 2.574.450,01	\$ 3.604.230,00	0,135	\$ 231.185,61	7,09%
	\$ 3.604.230,01	\$ 4.634.010,00	0,23	\$ 573.587,46	10,62%
	\$ 4.634.010,01	\$ 6.178.680,00	0,304	\$ 916.504,20	15,57%
	\$ 6.178.680,01	\$ 7.723.350,00	0,35	\$ 1.200.723,48	19,45%
	\$ 7.723.350,01	Y MÁS	0,4	\$ 1.586.890,98	MÁS DE 19,45%



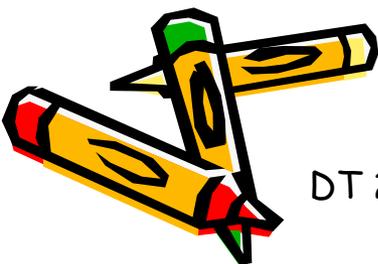
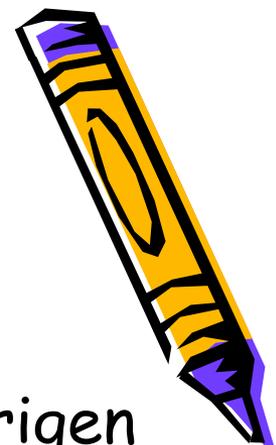
Tercera Parte

Impuesto Global Complementario

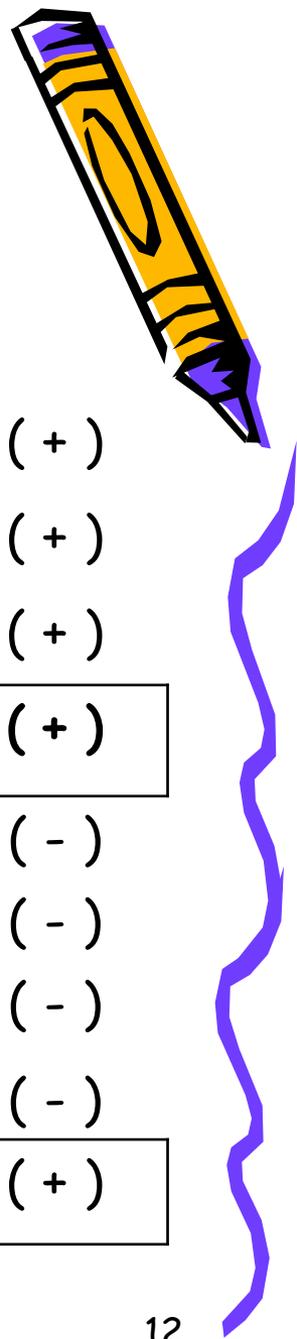


Generalidades

- Grava las rentas de cualquier naturaleza u origen que obtienen las personas naturales residentes o domiciliadas en Chile.
- Grava, por lo general, las rentas percibidas, aun cuando también pueden gravarse las devengadas.
- Se trata de un impuesto progresivo.
- Es un impuesto de declaración anual.
- Se mantiene el carácter de contribuyente hasta que se pierde el domicilio o la residencia (Art.103).



¿Cómo se calcula?

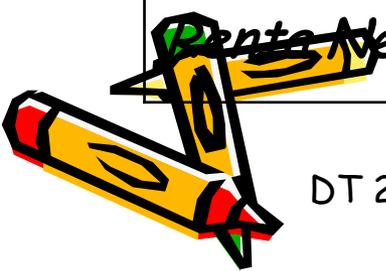


- 1 Rentas percibidas o devengadas de categoría (+)
- 2 Rentas exentas de categoría (+)
- 3 Rentas exentas de Global Complementario (*) (+)

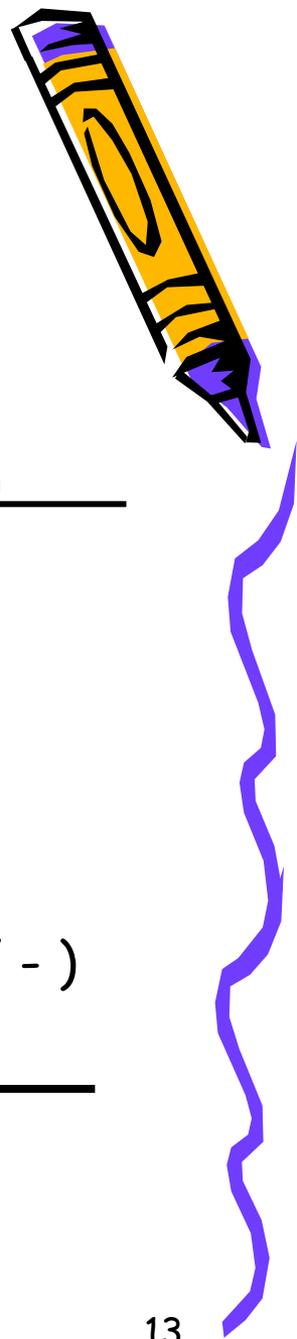
<i>Renta Bruta Global</i>	(+)
---------------------------	-----

- 1 Impuesto de Primera Categoría pagado (-)
- 2 Impuesto territorial pagado (-)
- 3 Cotizaciones previsionales (-)
- 4 Intereses de créditos hipotecarios (-)

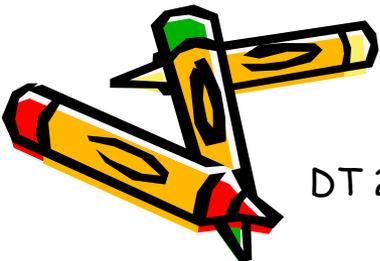
<i>Renta Neta Global</i>	(+)
--------------------------	-----



¿Cómo se calcula?

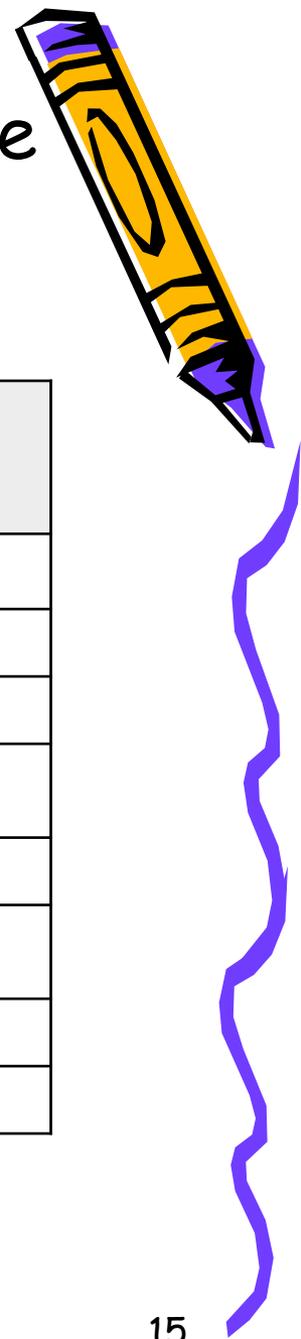


• Renta neta global	(+)
- Se aplica tabla de progresión	(%)
- Se determina impuesto a pagar	(\$)
• Se utilizan créditos:	
- Arts. 14 y 56 (Impuesto a la renta, etc.)	(-)
- Ej. Impuesto de tasa adicional	(-)
- P.P.M. y retenciones	(-)
- Otros créditos establecidos en leyes especiales	(-)
• Total a pagar o a devolver	(+ / -)
	<hr/>

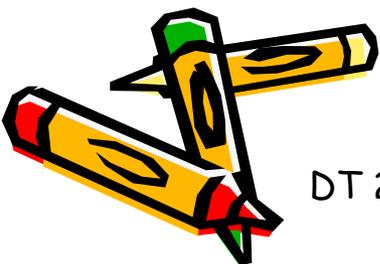


RENDA IMPONIBLE ANUAL		FACTOR	CANTIDAD A REBAJAR
DESDE	HASTA		
\$ 0,00	\$ 8.266.698,00	Exento	\$ 0.00
\$ 8.266.698,01	\$ 18.370.440,00	0,04	\$ 330.667,92
\$ 18.370.440,01	\$ 30.617.400,00	0,08	\$ 1.065.485,52
\$ 30.617.400,01	\$ 42.864.360,00	0,135	\$ 2.749.442,52
\$ 42.864.360,01	\$ 55.111.320,00	0,23	\$ 6.821.556,72
\$ 55.111.320,01	\$ 73.481.760,00	0,304	\$ 10.899.794,40
\$ 73.481.760,01	\$ 189.827.880,00	0,35	\$ 14.279.955,36
\$189.827.880,01	y más	0,40	\$ 23.771.349,36

Presidente de la República, Ministros de Estado, Subsecretarios, Senadores y Diputados

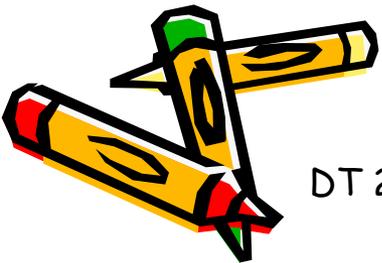
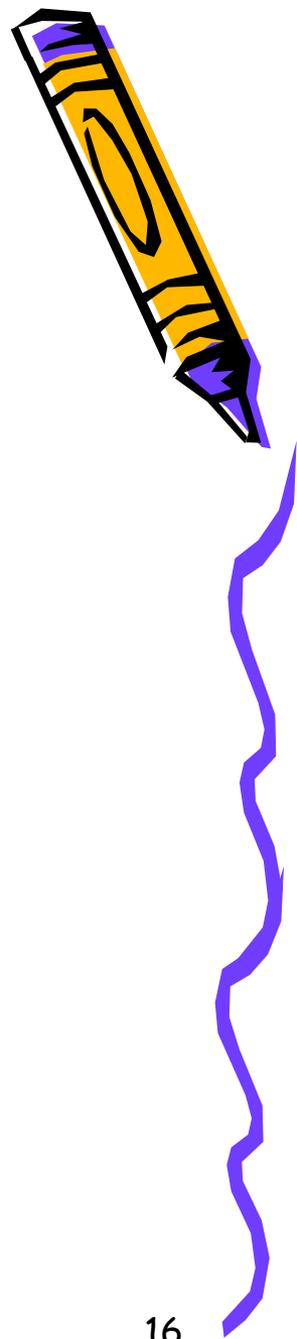


RENTA IMPONIBLE ANUAL		FACTOR	CANTIDAD A REBAJAR
DESDE	HASTA		
\$ 0,00	\$ 8.266.698,00	Exento	\$ 0,00
\$ 8.266.698,01	\$ 18.370.440,00	0,04	\$ 330.667,92
\$ 18.370.440,01	\$ 30.617.400,00	0,08	\$ 1.065.485,52
\$ 30.617.400,01	\$ 42.864.360,00	0,135	\$ 2.749.442,52
\$ 42.864.360,01	\$ 55.111.320,00	0,23	\$ 6.821.556,72
\$ 55.111.320,01	\$ 73.481.760,00	0,304	\$ 10.899.794,40
\$ 73.481.760,01	\$ 91.852.200,00	0,35	\$ 14.279.955,36
\$ 91.852.200,01	y más	0,40	\$ 18.872.565,36

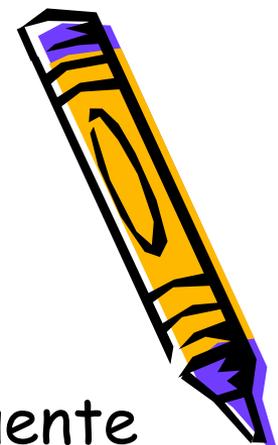


Cuarta Parte

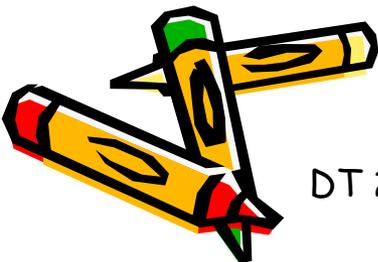
Impuesto Adicional



Generalidades



- Grava, por lo general, a las rentas de fuente chilena, obtenidas por personas naturales o jurídicas sin domicilio ni residencia en Chile.
- Por excepción grava los pagos desde Chile al exterior (Art.59).
- Se trata de impuestos de carácter proporcional.
- No es un impuesto único, sino que presente variedades:
 - Impuestos de declaración.
 - Impuestos de retención.



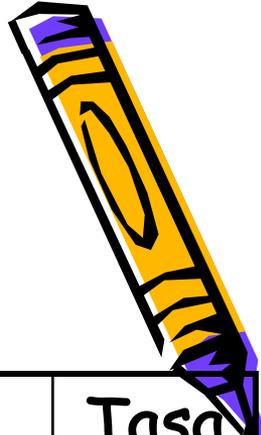


(a) Impuesto adicional de declaración

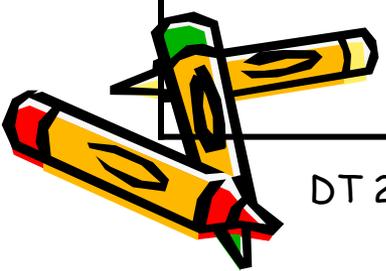
1. Contribuyentes del Art.58, N°1: toda clase de establecimientos permanentes
2. Enajenantes en el caso del Art.58, N°3;
3. Contribuyentes del Art.60 LIR, ya que grava a las personas que obtengan rentas en Chile.
 - Existe una tasa de retención provisional del 20%, dentro de los 12 primeros días del mes siguiente a la fecha de pago, remesa o distribución.
 - Este impuesto se imputa al impuesto de declaración.
4. Impuesto de 1ª Categoría sirve de crédito en contra de este impuesto adicional.



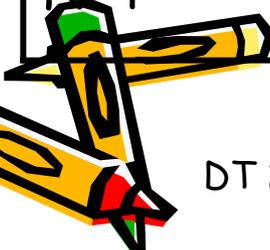
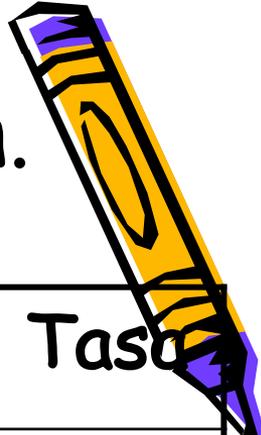
(b) Impuesto adicional de retención.



Art.	Beneficios o rentas	Tasa
58, N°2	Dividendos de S.A. Chilenas (Crédito 1ª Cat.)	35%
59, inc.1°	Pago por royalties, uso marcas, patentes, etc.	30%
59, inc.2°	Software estandarizado	Exento
59, inc.2°	Pago por materiales cinematográficos	20%
59, inc.3°	Pago por derechos de autor o de edición	15%
59, inc.4° N°1	Intereses: tasa general	35%
	Intereses: tasa especial	4%
	Exceso de endeudamiento no está gravado con Impuesto Adicional, sino que grava al que paga como impuesto de declaración (Art.41 F LIR).	35%



(b) Impuesto adicional de retención.



Art.	Beneficios o rentas	Tasa
59, inc.4°, N°2	Pago por servicios prestados en el exterior	35 %
	Hay servicios exentos de impuesto	0 %
	Pago por asesorías técnicas no relacionados	15%
	Pago por asesorías técnicas a relacionados	20%
59, inc.4°, N°3	Pago de primas de seguros	22%
	Pago de reaseguros	2%
	Seguros en concesiones de obra pública	Exento
59, inc.4°, N°4	Fletes marítimos de altura: hay rebaja	5%
	Reciprocidad	Exento

(b) Impuesto adicional de retención.



Art.	Beneficios o rentas	Tasa
59, inc.4°, N°5	Cesión de uso o goce temporal de naves extranjeras para cabotaje	20%
	Naves reputadas como chilenas	Exento
59, inc.4°, N°6	Arrendamiento internacional de bienes de capital Renta: 5% de renta de arrendamiento.	35%
60, inc.2°	Trabajo o habilidad personal	20%

