

MANUAL DE CONSULTAS TRIBUTARIAS - OPERACIÓN RENTA 2020

CONTENIDO POR TEMAS

TEMA N° 1 CONOZCAMOS LA LEY N° 21.207

- Contempla diversas medidas tributarias y financieras destinadas a apoyar a las Mipymes
- Imagen N°1. Programa "Elijopyme" del Ministerio de economía Fomento y turismo
- Presentación
- Imagen N°2. Portal Nuevo apoyo a las "MIPYMES" de la web del SII
- Esquema N°1. Ley N°21.207, de D.O. Lunes 20.01.2020
- Artículo 1. Postergación del IVA y su pago en cuotas, y devolución anticipada del impuesto a la renta AT 2020
- Artículo 2. Modifica el D.L. N° 3.472, de 1980 que "crea Fondo de Garantía para los Pequeños Empresarios" (Fogape)
- Artículo 3. Financiamiento de lo dispuesto en el artículo 2°
- Artículo 4. Texto de la "Ley de Donación para la micro, pequeña y mediana empresa (Mipyme)"
- Artículo 5. Financiamiento del mayor gasto que irrogue esta ley
- Artículo 6. Facultad de los Alcaldes para postergar el pago de la Patente Municipal
- Anexo N°1. Instrucciones del SII sobre la postergación y pago en cuotas de IVA. Resolución Ex. N°10, de 22.01.2020 (en lo pertinente)
- Anexo N°2. Instrucciones del SII sobre el anticipo de devolución del impuesto a la renta AT 2020. Resolución Ex. SII N° 11, de 22.01.2020 (en lo pertinente)

TEMA N°2 MIGRACIÓN 2020

- Nueva ley que "Moderniza la Legislación Tributaria", contempla nuevos regímenes tributario a partir de este 2020
- Presentación
- Comparando el "corazón" de las últimas reformas tributarias
- Esquema N°1. Visualización del "corazón" de la última reforma tributaria
- Comparativo general de la estructura del nuevo artículo 14 de la LIR
- Esquema N°2. Comparativo general de la estructura del art. 14 de la LIR
- Esquema N°3. Comparativo de la estructura del art. 14 de la LIR
- Sinopsis nuevo régimen "14 A)", "Pro-Pyme" y "Transparencia Tributaria"
- Esquema N°4. Nuevo régimen "14 A)" de la LIR
- Esquema N°5. Nuevo régimen "Pro-Pyme"
- Esquema N°6. Nuevo Régimen "Transparencia Tributaria"

TEMA N°3 SUPLEMENTO TRIBUTARIO PARA LA RENTA AT 2020

- Novedades del F22
- Modelo de F22 (Muestra) Vigente para el AT 2020
- Los cambios ortográficos y de redacción para la versión F22 AT 2020
- Otros cambios menores en el Anverso y Reverso

Esquema N°1. Principales cambios en el Anverso de F22 AT 2020

Esquema N°2. Principales cambios en el Reverso del F22 AT 2020

Instrucciones oficiales del SII para efectuar la Declaración de los Impuestos Anuales de la Renta correspondiente al Año Tributario 2020 (Circular N° 8, 23.01.2020)

Información tributaria para la Operación Renta Año Tributario 2020

A. Para aplicación de normas de corrección monetaria (art. 41 de la LIR) con respecto al ejercicio comercial finalizado al 31.12.2019

1. Cotización de monedas extranjeras y su variación porcentual
2. Cotización de monedas nacionales de oro al 31.12.2019
3. Costo de reposición al 31.12.2019 de las mercaderías nacionales (art. 41 N° 3 de la LIR)
4. Costo de reposición al 31.12.2019 de las mercaderías adquiridas en el extranjero (art. 41 N° 3 de la LIR)
5. Reajuste de Capital Propio Inicial (CPI)
6. Porcentajes y factores de actualización directos

B. Reajuste del Saldo Total de Utilidades Tributarias (STUT), del Saldo Total del Crédito (STC) y de los Excesos de Retiros no imputados, todos existentes al 31.12.2019

C. Tabla para cálculo del Impuesto Global Complementario (IGC) AT 2020, establecida en el art. 52 de la LIR

D. Tabla de cálculo del Impuesto Global Complementario (IGC) AT 2020, establecida en la letra b), del art. 52 bis de la LIR, para el presidente de la República, ministros de Estado, subsecretarios, senadores y diputados

Otros datos de interés tributario para el cierre del ejercicio 2019

1. Unidad de Fomento (UF)
2. Corrección monetaria mensual
3. Reajuste Impuesto Anual a la Renta a declarar y pagar, según el art. 72 de la LIR

TEMA N°4 SET DE EJERCICIOS RENTAS EMPRESARIALES Y DDJJ

Presentación

Set de ejercicios rentas empresariales y DDJJ

Tenga presente que en la plataforma Checkpoint Tributarios (Sección "Aplicación Práctica", "Operación renta (teoría y ejercicios)") y en la versión Proview de este manual, encontrará más ejercicios sobre los regímenes y créditos imputables contra el IDPC de la empresa

Practica N°1. Renta Atribuida (DJA F1923. Vcto. 30.03.2020)

Practica N°2. Renta Atribuida (DJA F1938. Vcto. 15.05.2020)

Practica N°3. Renta Atribuida (DJA F1940. Vcto. 30.03.2020)

Practica N°4. Semiintegrado (DJA F1926. Vcto. 11.05.2020)

Practica N°5. Semiintegrado (DJA F1939. Vcto. 15.05.2020)

Practica N°6. Semiintegrado (DJA F1941. Vcto. 23.03.2020)

Practica N°7. Segmentos Medianas Empresas, Grandes Empresas y Grandes Contribuyentes (DJA F1847. Vcto. 11.05.2020)