

# TRIBUTARIA

Grupo  BT

# REVISTA

BOLETÍN DEL TRABAJO

EDICIÓN  
SEPTIEMBRE 2024  
CHILE

## TRIBUTACIÓN DE LAS REMUNERACIONES

**INCLUYE:** BOLETÍN INFORMATIVO BOLETÍN ESTADÍSTICO

**DIRECTOR Y REPRESENTANTE LEGAL**

**Ricardo Montero Mosquera**

**EDITORES**

**Boletín Laboral Ediciones SPA**

**REDACTOR TÉCNICO**

**Daniel Silva Alvarado**

**DISEÑO Y DIAGRAMACIÓN**

**Heyleen Flores Ramírez**

**EDICIÓN**

**SEPTIEMBRE 2024**

**Printed in Chile**

**©2023**

**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN**

**TOTAL O PARCIAL**

## CONTENIDO

### TRIBUTACIÓN DE LAS REMUNERACIONES

|  |    |
|--|----|
| EDITORIAL.....   | 3  |
| GLOSARIO .....   | 4  |
| INTRODUCCIÓN.....  | 5  |
| CONCEPTO DE REMUNERACIONES DESDE LA NORMATIVA TRIBUTARIA.....      | 5  |
| IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA (IUSC) .....                   | 6  |
| RELIQUIDACIÓN DE IMPUESTO ÚNICO.....                               | 9  |
| SUELDO EMPRESARIAL.....  | 11 |
| EFFECTOS DE LA LEY 21.210 DE 2022 SOBRE EL SUELDO EMPRESARIAL..... | 14 |
| SUELDO EMPRESARIAL BAJO LA CIRCULAR 53 DE 2020.....                | 14 |
| INDEMNIZACIÓN POR AÑOS DE SERVICIO .....                           | 15 |
| EFFECTOS PARA EL EMPLEADOR POR EL PAGO DE LAS IAS .....            | 18 |
| CÁLCULO DE IAS, VOLUNTARIAS .....                                  | 19 |
| CALCULADORA DEL INE .....  | 20 |
| BIBLIOGRAFÍA .....   | 22 |
| BOLETÍN INFORMATIVO SEPTIEMBRE 2024.....                           | 23 |
| CARTOLA ESTADÍSTICA .....  | 24 |
| TEMARIOS DE REVISTAS TRIBUTARIA AÑO 2024.....                      | 29 |

# TRIBUTACIÓN DE LAS REMUNERACIONES



## EDITORIAL

Conforme al artículo 41 del Código del Trabajo, la remuneración es una contraprestación en dinero que debe percibir el trabajador por causa del contrato de trabajo suscrito con el empleador.

En este tenor, las remuneraciones originadas sobre lo pactado en un contrato de trabajo y reguladas por la legislación chilena vigente, tendrán un efecto tributario sobre ambas partes, esto es empleador y trabajador.

Por las muchas complejidades y lo frecuente de este proceso en la realidad de las empresas chilenas es que, en esta oportunidad, y tras los cambios acaecidos especialmente con la reforma de modernización tributaria de la ley 21.210 de 2020, el Departamento Tributario del Boletín del Trabajo ha decidido volver a publicar esta temática a desarrollar en la presente revista.

## GLOSARIO

|      |                                     |
|------|-------------------------------------|
| CDT  | Código del Trabajo                  |
| DL   | Decreto Ley                         |
| IAS  | Indemnización por Años de Servicio  |
| INR  | Ingreso No Renta                    |
| IUSC | Impuesto Único de Segunda Categoría |
| LIR  | Ley de Impuesto a la Renta (DL 824) |
| SII  | Servicio de Impuestos Internos      |
| TGR  | Tesorería General de la República   |

## INTRODUCCIÓN


### CONCEPTO DE REMUNERACIONES DESDE LA NORMATIVA TRIBUTARIA

El oficio 2139 de 2013, emitido por el SII, hace una **DISTINCIÓN** entre la acepción **TRIBUTARIA** y **LABORAL** de la palabra remuneraciones. El antiguo artículo 33 N° 1 y su derogada letra b) de la LIR, aludía a las remuneraciones pagadas al cónyuge del contribuyente o a los hijos no emancipados de éste, en cuyo contexto, el SII interpretó que el vocablo remuneración, debe entenderse en sentido **AMPLIO**, comprendiendo también los pagos efectuados por concepto de **HONORARIOS**, así como cualquier otra retribución originada en la prestación de servicios profesionales o de cualquiera otra índole.

De lo anterior se desprende que desde el punto de vista laboral según el artículo 41 del CDT, las remuneraciones están asociadas a un contrato de trabajo, mientras que desde el **PUNTO DE VISTA TRIBUTARIO** su aplicación es más amplia y comprende además de las remuneraciones de un **TRABAJADOR DEPENDIENTE**, otras remuneraciones como las de un **TRABAJADOR INDEPENDIENTE** o cualquier otra retribución vinculada a la prestación de servicios de cualquier naturaleza.

En consecuencia, dada la amplia acepción tributaria de la palabra remuneración, esta se encuentra contenida en los artículos 59 y 60 de la LIR, respecto a **PERSONAS SIN DOMICILIO NI RESIDENCIA EN CHILE** que la perciban y sin que estén relacionada necesariamente a un contrato de trabajo.

El Título II de la LIR, del Impuesto Cедular por Categorías, contiene las Rentas de Primera Categoría y las Rentas de Segunda Categoría, siendo estas últimas individualizadas como **"RENTAS DEL TRABAJO"**, las cuales son segregadas en este DL 824 de la siguiente forma:

|                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| Artículo 42 del DL 824 |  | N°1° Sueldos y Pensiones y rentas accesorias o complementarias a los sueldos.                       |
|                        |   | N° 2 Ingresos de ocupaciones lucrativas (Excluidas Rentas de 1ra Categoría y del Artículo 42, N° 1) |

Respecto a las ocupaciones lucrativas del artículo 42, N° 2 de la LIR, el propio texto señala que se entenderá por **"OCUPACIÓN LUCRATIVA"** la actividad ejercida en forma independiente por personas naturales y en la cual **PREDOMINE EL TRABAJO PERSONAL** por sobre el empleo de maquinarias, herramientas, equipos u otros bienes de capital.

Dado lo anterior, podemos aclarar una confusión frecuente entre la prestación de Servicios de Segunda Categoría tipificados en el artículo 42, N° 2 de la LIR y los Servicios de Primera Categoría tipificados en el artículo 20, números 3, 4 y 5 del mismo cuerpo legal.

Respecto a los **SERVICIOS DE PRIMERA CATEGORÍA**, son consignados en una factura o boleta afecta o exenta según corresponda, mientras que los **SERVICIOS DE SEGUNDA CATEGORÍA** son consignados en una boleta electrónica de honorarios percibidos exclusivamente por personas naturales, en cuyos servicios predomina el esfuerzo físico o intelectual por sobre el capital.

## IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA (IUSC)

Este impuesto es aplicado a las rentas del artículo 42, N° 1° de la LIR, a groso modo, a los sueldos de trabajadores dependientes activos y a las rentas provenientes de pensiones y montepíos.

A continuación, se transcribe el artículo 42, N° 1° de la LIR ya citado:

➤ **Artículo 42.-** *Se aplicará, calculará y cobrará un impuesto en conformidad a lo dispuesto en el artículo 43, sobre las siguientes rentas:*

*1°.- Sueldos, sobresueldos, salarios, premios, dietas, gratificaciones, participaciones y cualesquiera otras asimilaciones y asignaciones que aumenten la remuneración pagada por servicios personales, montepíos y pensiones, exceptuadas las imposiciones obligatorias que se destinen a la formación de fondos de previsión y retiro, y las cotizaciones que se destinen a financiar las prestaciones de salud calculadas sobre el límite máximo imponible del artículo 16 del decreto ley N° 3.500, de 1980. En el caso de pensionados, se considerará el límite máximo imponible indicado en el artículo 85 del decreto ley N° 3.500, de 1980. Asimismo, se exceptúa la cotización para el seguro de desempleo establecido en la letra a) del artículo 5° de la ley N° 19.728, que establece un seguro de desempleo, calculada sobre la base establecida en el artículo 6° de dicha ley, como también las cantidades por concepto de gastos de representación.*

*Cuando los depósitos efectuados en la cuenta de ahorro voluntario a que se refiere el artículo 21 del decreto ley N°3.500, de 1980, se destinen a anticipar o mejorar la pensión, para los efectos de aplicar el impuesto establecido en el artículo 43, se rebajará de la base de dicho tributo el monto que resulte de aplicar a la pensión el porcentaje que en el total del fondo destinado a ella representen tales depósitos. Este saldo será determinado por la Administradora de Fondos de Pensiones de acuerdo a lo establecido en el artículo 22 del decreto ley N° 3.500, de 1980, registrando separadamente el capital invertido, expresado en unidades tributarias mensuales, el que corresponderá a la diferencia entre los depósitos y los retiros netos, convertidos cada uno de ellos al valor que tenga dicha unidad en el mes en que se efectúen estas operaciones.*

*Respecto de los obreros agrícolas el impuesto se calculará sobre la misma cantidad afecta a imposiciones del Servicio de Seguro Social, sin ninguna deducción.*

*Los choferes de taxis, que no sean propietarios de los vehículos que exploten, tributarán con el impuesto de este número con tasas de 3,5% sobre el monto de dos unidades tributarias mensuales, sin derecho a deducción alguna. El impuesto debe ser recaudado mensualmente por el propietario del vehículo el que debe ingresarlo en arcas fiscales entre el 1° y el 12 del mes siguiente.*

Del texto transcrito, se desprende un tratamiento tributario general y uno diferenciado para obreros agrícolas y choferes de taxi que no sean propietarios de los vehículos que conducen. En esta revista, solo analizaremos el cálculo del IUSC de rentas de trabajadores dependientes vinculados al DL 3.500 de 1980.

El IUSC es un tributo progresivo que se determina mediante una escala de tasas, empezando por un primer tramo exento hasta un tramo final con un factor de 0,4. Este impuesto debe ser retenido y enterado mensualmente en arcas de la TGR por el empleador.

Cuando un trabajador tenga más de un empleador; en abril del año siguiente al que percibió las rentas, deberá sumarlas e incluirlas en el tramo de tasas de impuesto que corresponda, y proceder a su reliquidación anual.

El artículo 65 de la LIR, señala que No estarán obligados a presentar anualmente la declaración jurada de sus rentas, los contribuyentes del artículo 42 N° 1 de la LIR, cuando durante el año calendario anterior hubieren obtenido únicamente rentas gravadas según dicho artículo u otras rentas exentas del global complementario.

Lo anterior, debido a que el impuesto único que afecta a la remuneración de ese trabajador dependiente, ha sido retenido mensualmente por el empleador.

Es importante mencionar que tal como lo indica la página 3 de la circular 6 de 2013 emitida por el SII, los contribuyentes del IUSC que no se encuentren obligados a efectuar una reliquidación anual y que perciban únicamente rentas del artículo 42 N° 1 de la LIR, de parte de un solo empleador, habilitado o pagador, y por lo tanto, no se encuentre afectos al IGC; podrán **VOLUNTARIAMENTE OPTAR** por efectuar una reliquidación anual del referido tributo, aplicando a la suma anual del total de sus rentas imponibles mensuales, la escala de tasas que resulte en valores anuales y los créditos y demás elementos de cálculo del impuesto. Para estos efectos, tales contribuyentes deberán presentar anualmente la Declaración Anual de Impuesto a la Renta, en Formulario N° 22.

En definitiva, podemos señalar que el impuesto único de segunda categoría, tendrá la condición de “único”, en la medida que el trabajador solo perciba rentas del artículo 42, N° 1, provenientes de un solo empleador u otras rentas exentas del global complementario.

Como ya se ha señalado, el trabajador que no esté obligado a re liquidar su impuesto único de segunda categoría pagado, por las razones que estime conveniente, podrá hacerlo voluntariamente.

## CONFORMACIÓN DE LA BASE TRIBUTABLE DEL IUSC:

La base imponible del Impuesto Único de Segunda Categoría (IUSC), está conformada por el total haberes de una liquidación de sueldo, a la cual se le deben efectuar las siguientes **DEDUCCIONES**:

- ✓ Cotizaciones previsionales sobre topes del DL 3.500 (UF 81,6)
- ✓ Cotizaciones de salud por un 7% con tope de UF 5,712
- ✓ Asignación de Colación
- ✓ Asignación de movilización
- ✓ Asignación Familiar hasta los topes indicados en tabla de la CCAF
- ✓ Seguro de Cesantía por un 0,6%, sobre tope de UF 122,6
- ✓ Ahorro Previsional Voluntario, hasta un tope de UF 50 mensuales.

En cuanto a la asignación de **MOVILIZACIÓN y COLACIÓN**, estas quedan consideradas como ingresos no renta del artículo 17, N° 14 de la LIR, siempre que dicho monto sea razonable a juicio del Director Regional del SII., según oficio 2497 de 2001.

## CÁLCULO DEL IUSC:

Lo primero que debe realizarse para el cálculo del IUSC es determinar la **BASE TRIBUTABLE**, la cual contempla todos los haberes de las remuneraciones menos las deducciones mencionadas precedentemente.

En segundo lugar, una vez determinado el monto de la base imponible, se debe aplicar sobre este, el **FACTOR** y su correspondiente **REBAJA** de la tabla de IUSC.

Finalmente, el impuesto único determinado formará parte de la cantidad que corresponda declarar en la línea 52, código 48 del **FORMULARIO 29**.

El IUSC retenido por el empleador a sus trabajadores deberá ser consignado en la **DECLARACIÓN JURADA ANUAL N° 1887**, la cual se declara en marzo del año siguiente al que se pagaron las remuneraciones afectas al impuesto en comento.

## EJEMPLO DE CÁLCULO DE IUSC:

Para el mes de mayo 2022, calcular el IUSC del trabajador con contrato indefinido, según los siguientes datos:

### Haberes

|   |           |                  |
|---|-----------|------------------|
| Remuneración Base                           | \$        | 1.321.069        |
| Gratificación $(4,75 * \$ 380.000) \div 12$ | \$        | 150.417          |
| <b>Total Imponible</b>                      | <b>\$</b> | <b>1.471.486</b> |
| Asignación de Colación                      | \$        | 45.000           |

### Descuentos

|  |    |         |
|--|----|---------|
| 11,44 % de AFP Cuprum                  | \$ | 168.338 |
| 7% Isapre (Plan UF 6,238)              | \$ | 103.004 |
| Adicional Isapre $(203.855 - 103.004)$ | \$ | 100.851 |
| 0,6 % Seguro de Cesantía               | \$ | 8.829   |

UF al 31 de mayo de 2022: \$ 32.679,54

Ingreso Mínimo Mensual de mayo 2022: \$ 380.000

$UF 6,238 * \$ 32.679,54 = \$ 203.855$

Tope Imponible:  $UF 81,6 * \$ 32.679,54 = \$ 2.666.650$

Tope Tributable de Salud:  $UF 5,712 * \$ 32.679,54 = \$ 186.666$

### Determinación de la Base Tributable

|     |                                     |           |                  |
|-----|-------------------------------------|-----------|------------------|
|     | Remuneración Base                   | \$        | 1.321.069        |
| (+) | Gratificación                       | \$        | 150.417          |
| (=) | <b>Total Haberes</b>                | <b>\$</b> | <b>1.471.486</b> |
| (-) | Cotización AFP                      | \$        | (168.338)        |
| (-) | Tope Tributable de Salud (UF 5,712) | \$        | (186.666)        |
| (-) | Seguro de Cesantía                  | \$        | (8.829)          |
| (=) | <b>Base Tributable</b>              | <b>\$</b> | <b>1.107.653</b> |

Tabla de IUSC del mes de mayo 2022

| Desde           | Hasta            | Factor | A Rebajar       |
|-----------------|------------------|--------|-----------------|
| \$ 0,00         | \$ 766.287,00    | Exento | -               |
| \$ 766.287,01   | \$ 1.702.860,00  | 0,04   | \$ 30.651,48    |
| \$ 1.702.860,01 | \$ 2.838.100,00  | 0,08   | \$ 98.765,88    |
| \$ 2.838.100,01 | \$ 3.973.340,00  | 0,135  | \$ 254.861,38   |
| \$ 3.973.340,01 | \$ 5.108.580,00  | 0,23   | \$ 632.328,68   |
| \$ 5.108.580,01 | \$ 6.811.440,00  | 0,304  | \$ 1.010.363,60 |
| \$ 6.811.440,01 | \$ 17.596.220,00 | 0,35   | \$ 1.323.689,84 |
| \$17.596.220,01 | Y Más            | 0,4    | \$ 2.203.500,84 |

La base tributable de \$ 1.107.653, corresponde al segundo tramo de la tabla de IUSC de mayo 2022, asociado a un factor de 0,04 y un monto a rebajar de \$ 30.651,48, entonces:

$$\text{IUSC} = (\$ 1.107.653 * 0,04) - \$ 30.651,62$$

$$\text{IUSC} = \$ 13.655$$

Entonces la liquidación de sueldo queda de la siguiente forma:

|   |           |                  |
|---|-----------|------------------|
| <b>HABERES</b>                                    |           |                  |
| Remuneración Base                                 | \$        | 1.321.069        |
| Gratificación                                     | \$        | 150.417          |
| Total Imponible                                   | \$        | 1.471.486        |
| Asignación de Colación                            | \$        | 45.000           |
| Total No Imponible                                | \$        | 45.000           |
| <b>Total Haberes</b>                              | <b>\$</b> | <b>1.516.486</b> |
| <b>DESCUENTOS</b>                                 |           |                  |
| 11,48 % AFP Cuprum                                | \$        | 168.338          |
| 7% Isapre   | \$        | 103.004          |
| Diferencia de Isapre (Cotización pactada UF 5,48) | \$        | 100.851          |
| Impuesto Único de Segunda Categoría               | \$        | 13.655           |
| 0,6 % Seguro de Cesantía                          | \$        | 8.829            |
| <b>Total Descuentos</b>                           | <b>\$</b> | <b>394.677</b>   |
| <b>SUELDO LÍQUIDO</b>                             | <b>\$</b> | <b>1.121.809</b> |

## RELIQUIDACIÓN DE IMPUESTO ÚNICO

Tal como se mencionara anteriormente en la presente revista, la re liquidación del impuesto único de segunda categoría corresponde aplicarlo cuando el contribuyente tiene **MÁS DE UN EMPLEADOR** o existan **REMUNERACIONES ACCESORIAS** devengadas en más de un periodo y pagadas con retraso.

El tratamiento de la reliquidación de IUSC se encuentra contenido en la Circular 37 de 1990, y podemos complementarlo con la Circular 6 de 2013 que en su numeral 4, analiza la reliquidación anual de impuesto único de segunda categoría.

## EJEMPLO DE RELIQUIDACIÓN DE IUSC:

Una empresa paga en octubre de 2021, una renta accesoria por \$ 600.000, correspondiente a julio, agosto y septiembre del mismo año, a un trabajador con contrato a plazo fijo hasta diciembre 2021, por la que debemos efectuar la re liquidación de la misma.

De acuerdo a lo anterior corresponde pagar \$ 200.000 por cada uno de los meses indicados.

### Haberes y descuentos originales:

|     |                        | Julio          | Agosto         | Septiembre     |
|-----|------------------------|----------------|----------------|----------------|
|     | Sueldo Base            | 900.000        | 900.000        | 900.000        |
| (-) | 11, 27% AFP Habitat    | 101.430        | 101.430        | 101.430        |
| (-) | 7% Salud               | 63.000         | 63.000         | 63.000         |
| (=) | <b>Base Tributable</b> | <b>735.570</b> | <b>735.570</b> | <b>735.570</b> |

### Tabla IUSC 2021

| Mes  | Base Tributable | Factor | Cantidad a Rebajar (\$) | IUSC Pagado |
|------|-----------------|--------|-------------------------|-------------|
| Jul. | 735.570         | 0,04   | 28.166,94               | \$ 1.256    |
| Ago. | 735.570         | 0,04   | 28.195,02               | \$ 1.228    |
| Sep. | 735.570         | 0,04   | 28.420,74               | \$ 1.002    |

### Cálculo de la reliquidación.

#### a) Conversión renta accesoria a UTM

$$\$ 200.000 \div \$ 52.842 = \text{UTM } 3,78$$

Se utiliza UTM del mes en que se paga la renta accesoria (Octubre 2021)

#### b) Nueva Remuneración Fusionada

Se utiliza UTM de cada mes en que se pagó la renta original.

|      |  |
|------|--|
| Jul. | UTM 3,78 * \$ 52.161 = \$ 197.169 + \$ 900.000 = <b>\$ 1.097.169</b> |
| Ago. | UTM 3,78 * \$ 52.213 = \$ 197.365 + \$ 900.000 = <b>\$ 1.097.365</b> |
| Sep. | UTM 3,78 * \$ 52.631 = \$ 198.945 + \$ 900.000 = <b>\$ 1.098.945</b> |

#### c) Determinar nuevos Haberes y Descuentos:

|     |                        | Julio          | Agosto         | Septiembre     |
|-----|------------------------|----------------|----------------|----------------|
|     | Sueldo Base            | 1.097.169      | 1.097.365      | 1.098.945      |
| (-) | 11, 27% AFP Habitat    | 123.651        | 123.673        | 123.851        |
| (-) | 7% Salud               | 76.802         | 76.816         | 76.926         |
| (=) | <b>Base Tributable</b> | <b>896.716</b> | <b>896.876</b> | <b>898.168</b> |

## d) Determinar nuevo Impuesto Único

| Mes  | Base Tributable | Factor | Cantidad a Rebajar (\$) | IUSC Total |
|------|-----------------|--------|-------------------------|------------|
| Jul. | 896.716         | 0,04   | 28.166,94               | \$ 7.702   |
| Ago. | 896.876         | 0,04   | 28.195,02               | \$ 7.680   |
| Sep. | 898.168         | 0,04   | 28.420,74               | \$ 7.506   |

## e) IUSC por Pagar en pesos

| Mes  | Total    |   | Pagado   |   | Diferencia |
|------|----------|---|----------|---|------------|
| Jul. | \$ 7.702 | - | \$ 1.256 | = | \$ 6.446   |
| Ago. | \$ 7.680 | - | \$ 1.228 | = | \$ 6.452   |
| Sep. | \$ 7.506 | - | \$ 1.002 | = | \$ 6.504   |

## f) IUSC por Pagar en UTM

| Mes                     | Diferencia en Pesos |   | UTM       |   | Diferencia en UTM |
|-------------------------|---------------------|---|-----------|---|-------------------|
| Jul.                    | \$ 6.446            | ÷ | \$ 52.161 | = | 0,12              |
| Ago.                    | \$ 6.452            | ÷ | \$ 52.213 | = | 0,12              |
| Sep.                    | \$ 6.504            | ÷ | \$ 52.631 | = | 0,12              |
| Total Diferencia en UTM |                     |   |           |   | 0,36              |

## g) Diferencia en UTM a pago en F-29

(Se usa UTM del mes en que se paga la renta accesoria, esto es octubre 2021)

UTM 0,36 \* \$ 52.842 = \$ 19.023 (En Línea 52, Código 48 del F-29)

## SUELDO EMPRESARIAL

Este beneficio tributario corresponde al sueldo que se asignan los empresarios o socios de sociedades de personas, por los servicios efectivos que estos prestan a sus propias empresas.

## TRANSCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO 31, INCISO CUARTO N°6 DE LA LIR:

➤ **ARTICULO 31°.-** *La renta líquida de las personas referidas en el artículo anterior se determinará deduciendo de la renta bruta todos los gastos necesarios para producirla, entendiéndose por tales aquellos que tengan aptitud de generar renta, en el mismo o futuros ejercicios y se encuentren asociados al interés, desarrollo o mantención del giro del negocio, que no hayan sido rebajados en virtud del artículo 30°, pagados o adeudados, durante el ejercicio comercial correspondiente, siempre que se acrediten o justifiquen en forma fehaciente ante el Servicio.....*

*6°. Sueldos, salarios y otras remuneraciones pagados o adeudados por la prestación de servicios personales.*

*Se aceptarán como gasto las asignaciones de movilización, alimentación, viático, las cantidades por concepto de gastos de representación, participaciones, gratificaciones legales y contractuales e indemnizaciones, como así también otros conceptos o emolumentos de similar naturaleza, siempre que los mismos guarden relación directa con la naturaleza de la actividad de los trabajadores en la empresa. Tratándose de pagos voluntarios por estos conceptos, se aceptarán como gasto cuando se paguen o abonen en cuenta y se retengan o paguen los impuestos que sean aplicables.*

*Tratándose de personas que por cualquiera circunstancia personal o por la importancia de su haber en la empresa, cualquiera sea la condición jurídica de ésta, hayan podido influir, a juicio de la Dirección Regional, en la fijación de sus remuneraciones, éstas sólo se aceptarán como gasto en la parte que, según el Servicio, sean razonablemente proporcionadas a la importancia de la empresa, a las rentas declaradas, a los servicios prestados y a la rentabilidad del capital, sin perjuicio de los impuestos que procedan respecto de quienes perciban tales pagos.*

*No obstante disposición legal en contrario, para fines tributarios, se aceptará como gasto la remuneración razonablemente proporcionada en los términos del párrafo anterior, que se asigne al socio, accionista o empresario individual que efectivamente trabaje en el negocio o empresa. En todo caso, dichas remuneraciones se considerarán rentas del artículo 42, número 1. Asimismo, se aceptará como gasto las remuneraciones pagadas al cónyuge o conviviente civil del propietario o a sus hijos, en la medida que se trate de una remuneración razonablemente proporcionada en los términos del párrafo anterior y que efectivamente trabajen en el negocio o empresa.*

Además, transcribimos, letra C) de la Circular N° 42 de 1990:

- ➔ *“La Ley N° 18.985, mediante su artículo 1°, N° 11, letra d), restituye en el inciso tercero del N° 6 del artículo 31 de la Ley de la Renta la deducción como gasto del denominado “sueldo empresarial o patronal”, el cual había sido derogado a contar del 1 de enero de 1984, por el artículo 1°, N° 12, letra c) de la Ley N° 18.293.*

*La restitución del mencionado inciso se efectuó en los siguientes términos:*

*Inciso 3° N° 6, artículo 31.- “No obstante, se aceptará como gasto la remuneración del socio de sociedades de personas y socio gestor de sociedades en comandita por acciones, y las que se asigne el empresario individual, que efectiva y permanentemente trabajen en el negocio o empresa, hasta por el monto que hubiera estado afecto a cotizaciones previsionales obligatorias. En todo caso, dichas remuneraciones se considerarán rentas del artículo 42, número 1°.*

*En consecuencia, y de acuerdo al texto de la norma antes transcrita, las empresas unipersonales, las sociedades de personas y sociedades en comandita por acciones (respecto de los socios gestores), podrán rebajar como gasto para los fines de la determinación de la renta líquida de primera categoría, aquellas pagadas a los socios de las sociedades antes referidas por concepto de “sueldo empresarial o patronal”, siempre y cuando respecto de tales remuneraciones se cumplan con los siguientes requisitos y condiciones copulativas:*

*1.- Que el empresario individual, y los socios de las sociedades respectivas, trabajen en forma efectiva y permanente en el negocio o empresa. En virtud de esta condición, la mencionada rebaja se entenderá que se podrá invocar respecto de una sola empresa o sociedad, por uno o varios socios, en atención a que la norma exige permanencia en el trabajo en el negocio o empresa;*

*2.- La mencionada rebaja procederá solo hasta el monto en que las remuneraciones asignadas queden afectas a cotizaciones previsionales obligatorias. De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 90 del Decreto Ley N° 3.500 de 1980, tales cotizaciones obligatorias establecidas en el artículo 92 de dicho texto legal, deben efectuarse sobre una renta imponible mensual máxima de 60 U.F. vigentes al último día del mes anterior al pago de la remuneración;*

*3.- Que las citadas remuneraciones queden sujetas al impuesto único de Segunda Categoría, conforme a las normas generales que regulan este tributo, y*

*4.- Que las remuneraciones y el impuesto único de Segunda Categoría que les afecta, se contabilicen debidamente en los periodos a que corresponden dichos conceptos, identificando a sus beneficiarios.*

*Las remuneraciones por concepto de sueldo patronal asignadas al cónyuge de uno de los socios que al mismo tiempo tenga la calidad de socio de la empresa, se aceptarán como gasto de la sociedad bajo las mismas condiciones y requisitos exigibles a cualquiera de los citados socios, toda vez que en la especie no es aplicable la norma contenida en la letra b) del N° 1 del artículo 33 de la Ley de la Renta, que impide rebajar como gasto las remuneraciones pagadas al cónyuge, en atención a que en la procedencia del sueldo patronal no se hace ninguna excepción en este sentido.*

*En resumen, las únicas remuneraciones que se aceptarán como gasto tributario en virtud del nuevo inciso tercero del N° 6 del artículo 31 de la Ley de la Renta, son aquellas que cumplen con los requisitos y condiciones señalados en los números 1. al 4. precedentes. Por consiguiente, se excluyen de dicha deducción las siguientes remuneraciones: a) Las asignadas o pagadas como sueldo empresarial, por aquella parte que excedan del límite de 60 U.F. antes indicado, monto máximo hasta el cual se efectúan las cotizaciones previsionales obligatorias, y, b) Las que se paguen a las citadas personas en razón de otros servicios personales prestados a las respectivas empresas o sociedades de que son sus propietarios o dueños, sea o no en virtud de contratos, y cualquiera sea la denominación jurídica que las partes le den a las sumas pagadas. El exceso de remuneración o la remuneración completa, según el caso, se considerarán como gastos rechazados conforme a las normas del artículo 33 N° 1 de la Ley, y en el evento de que haya sido cargada a resultado, deberán agregarse debidamente actualizadas a la renta líquida imponible de primera categoría para el cálculo del impuesto de dicha categoría. Además, en virtud de tal calificación (gasto rechazado) de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 21 de la Ley se gravarán con los impuestos global complementario o adicional, según proceda, en cabeza del beneficiario de tales sumas (empresario individual o socio), de conformidad a lo señalado en el inciso tercero del N° 1 del artículo 54 e inciso cuarto del artículo 62 de la Ley de la Renta".*

## EFFECTOS DE LA LEY 21.210 DE 2022 SOBRE EL SUELDO EMPRESARIAL

Según el transcrito artículo 31, inciso cuarto N°6 de la LIR actualizado por la ley 21.210 de 2020, podemos obtener las siguientes conclusiones respecto al sueldo empresarial:

- 1) El denominado sueldo empresarial, en rigor es una **REMUNERACIÓN QUE SE ASIGNA** al socio, accionista o empresario individual, lo cual definitivamente no significa que dicha **ASIGNACIÓN** sea en el marco de un contrato amparado en el artículo 3 del código del trabajo, ya que el empresario no tiene vínculo de subordinación y dependencia, respecto a la empresa sobre la cual participa como propietario. El pretender ser empleador y al mismo tiempo trabajador denotaría confusión de voluntades.

Tal como se mencionó en la introducción, el oficio 2139 de 2013 alude a que la palabra remuneraciones desde la óptica tributaria es más amplia que la que aplica solo a un trabajador dependiente.

- 2) El empresario debe efectuar **TRABAJO EFECTIVO** en el negocio y no meramente declarativo.
- 3) El beneficio es aplicable a las Sociedades de Personas, En Comandita por Acciones, Empresarios individuales y Sociedades por Acciones, ya que el texto menciona la palabra accionista.
- 4) La remuneración asignada, no queda sujeta a un máximo ni a tope previsional del DL 3500 de 1980.
- 5) No es una condición efectuar cotizaciones previsionales del DL 3.500 de 1980.
- 6) Las remuneraciones quedan afectas a IUSC.
- 7) Conforme a la circular 42 de 1990, el beneficio debe ser invocado en relación a una sola empresa por parte del empresario.

## SUELDO EMPRESARIAL BAJO LA CIRCULAR 53 DE 2020

En esta sección de la revista, analizaremos lo indicado por la circular 53 de 2020, respecto al Sueldo Empresarial, la cual refrenda lo señalado por el artículo 31 inciso cuarto N°6 de la LIR.

El numeral 3.7.4, páginas 21 y 22, señala que, los propietarios de empresas **NO CALIFICAN BAJO EL CONCEPTO DE "TRABAJADORES"**, al faltarles la dependencia y subordinación propia de un contrato de trabajo; y que se acepta como gasto la remuneración que se asigne:

- ✓ El empresario individual,
- ✓ Titular de empresas individuales de responsabilidad limitada,
- ✓ Socio de sociedades de personas,
- ✓ Socio gestor de sociedades en comandita por acciones y
- ✓ Accionistas de sociedades anónimas y sociedades por acciones

Los beneficiarios de estas remuneraciones deben **TRABAJAR EFECTIVAMENTE** en la empresa.

Se aceptan como gasto las remuneraciones con **VINCULO DE SUBORDINACIÓN Y DEPENDENCIA** del artículo 3°, letra b) del Código del Trabajo., pagadas a los siguientes familiares del propietario:

- ✓ Cónyuge,
- ✓ Conviviente civil,
- ✓ Hijos

El numeral 3.7.7, página 23, alude a que la norma tributaria permite la entrega de **SERVICIOS PERSONALES** prestados a la empresa por parte de:

- ✓ El socio, accionista o empresario individual de la propia empresa.
- ✓ El cónyuge o conviviente civil y/o los hijos del propietario.

Estos **HONORARIOS**, pueden ser rebajados como gasto siempre que, cumplan con los requisitos entre los cuales se incluye la emisión de la respectiva boleta.

Cabe señalar que el capítulo III del Oficio 780 de 2021, efectúa los siguientes alcances:

- 1) Se eliminó el límite que permitía deducir como gasto tributario solo hasta el monto del sueldo empresarial que hubiera estado afecto a cotizaciones previsionales obligatorias,
- 2) Por tanto, actualmente, el único requisito es que el sueldo empresarial sea razonablemente proporcionado a la importancia de la empresa, a las rentas declaradas, a los servicios prestados y a la rentabilidad del capital.
- 3) En caso que el titular del sueldo empresarial efectúe cotizaciones previsionales por dichas rentas, dichas cotizaciones podrán ser consideradas como deducciones a la base imponible del impuesto único.
- 4) El sueldo empresarial puede ser percibido también por un accionista de una sociedad de capital que efectivamente trabaje en la empresa. (Lo que incluye a las S.A. y SpA.

## INDEMNIZACIÓN POR AÑOS DE SERVICIO

### EFFECTOS PARA EL TRABAJADOR POR LAS IAS QUE SE LE PAGAN

Las indemnizaciones por años de servicio (IAS) que se ajusten a las normas del artículo 17, N° 13 de la LIR y del N° 3, letra B) de la Circular 29 de 1991 (transcrita más abajo), **NO SERÁN CONSIDERADAS RENTAS PARA EL TRABAJADOR.**

### TRANSCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO 17, N° 13 DE LA LIR

*“Artículo 17.- No constituye renta:*

*13°.- La asignación familiar, los beneficios previsionales y la indemnización por desahucio y la de retiro hasta un máximo de un mes de remuneración por cada año de servicio o fracción superior a seis meses. Tratándose de dependientes del sector privado, se considerará remuneración mensual el promedio de lo ganado en los últimos 24 meses, excluyendo gratificaciones, participaciones, bonos y otras remuneraciones extraordinarias y reajustando previamente cada remuneración de acuerdo a la variación que haya experimentado el Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior al del devengamiento de la remuneración y el último día del mes anterior al del término del contrato”.*

Nº 3, letra B) de la Circular 29 de 1991:

*3.- Ahora bien, atendido lo dispuesto por las disposiciones legales indicadas, las citadas indemnizaciones (las pactadas en contratos individuales o pagadas voluntariamente), no constituyen renta para los efectos tributarios hasta por un monto máximo equivalente a un mes de remuneración por cada año de servicio o fracción superior a seis meses, ya sea, que se trate de trabajadores del sector público o privado.*

*En el caso de los trabajadores dependientes que se rigen por las normas del sector privado, se considera como remuneración mensual el promedio de lo ganado en los últimos veinticuatro meses, reajustando previamente cada remuneración por la variación del índice de precios al consumidor existente entre el último día del mes anterior al del devengamiento de la remuneración y el último día del mes anterior al término del contrato de trabajo. En el caso de los trabajadores que no alcancen a completar veinticuatro meses de labores, pero siempre que tengan un número de meses superior a seis, el citado promedio se calculará de acuerdo con el número de meses efectivamente trabajados.*

*Para el cálculo del promedio antes señalado no se consideran las gratificaciones, participaciones, bonos, y otras remuneraciones extraordinarias. Para los fines de precisar qué tipo de remuneraciones deben considerarse extraordinarias, es necesario tener presente al efecto las normas laborales que regulan el régimen de remuneraciones y que se encuentran contenidas en el Código del Trabajo, las que deben aplicarse en la medida que sean compatibles con el texto de la disposición tributaria en comento, como por ejemplo, la exclusión de todas aquellas cantidades que para los efectos laborales no constituyen remuneraciones.*

*Ahora bien; de la lectura de las disposiciones pertinentes y considerando la naturaleza de la norma tributaria, no puede sino entenderse que no son extraordinarias aquellas remuneraciones que deben pagarse por imperativo de la ley o por estipulación contractual de carácter permanente, puesto que esa sola circunstancia lleva a concluir que la remuneración es ordinaria en su origen, aunque dependa el nacimiento de la obligación de una contingencia. Así ocurre, como ejemplo, con el sobresueldo y las gratificaciones que establece el artículo 46 del Código del Trabajo. Considerando lo dicho, se sigue que todas aquellas remuneraciones que tienen su fuente en el contrato de trabajo con carácter de permanente, deben considerarse remuneraciones ordinarias, aunque su monto varíe entre uno y otro periodo de pago como ocurre con las comisiones por ventas, compras o de servicios, como operaciones normales del negocio, que deban pagarse permanentemente. Igual cosa ocurre con los llamados bonos de producción que se pagan permanentemente de acuerdo al contrato de trabajo. Por último, en el caso que se trate de remuneraciones que el empleador paga voluntariamente al trabajador, se considerarán siempre como remuneraciones extraordinarias, atendido lo expresado anteriormente.*

En base a la circular arriba transcrita, podemos obtener las siguientes conclusiones.

Se considerará como remuneración mensual el promedio de lo ganado por el trabajador en los últimos 24 meses, reajustando previamente cada remuneración de acuerdo a la variación que haya experimentado el Índice de Precios al Consumidor (IPC) entre el último día del mes anterior al del devengamiento de la remuneración y el último día del mes anterior al del término del contrato; tal y como lo especifica la circular 29 y el propio artículo 17, Nº 13 de la LIR.

Por ejemplo, si para una antigüedad contractual de 2 años, el promedio de las 24 últimas remuneraciones es de \$ 1.000.000 por año y al trabajador se le pagan \$ 1.200.000 por año, significa que los \$ 2.000.000 tributariamente serán considerados indemnización “no” afecta a IUSC; pero el **EXCEDENTE** de \$ 400.000, quedará afecto a IUSC.

Cuando el trabajador no alcance a completar 24 meses y tengan más de 6 meses de permanencia, el citado promedio se calculará de acuerdo con el número de meses efectivamente trabajados.

Se excluyen del promedio citado:

- ✓ Las gratificaciones,
- ✓ Participaciones
- ✓ Bonos,
- ✓ Otras remuneraciones extraordinarias que no sean de carácter permanente.

## TRANSCRIPCIÓN DEL N° 5 DE LA CIRCULAR 29 DE 1991:

*5.- Aquella parte de las indemnizaciones por años de servicio que exceda el límite máximo que no constituye renta para los efectos tributarios, se gravará con el impuesto único de Segunda Categoría bajo la modalidad especial de cálculo establecida en el artículo 46 de la Ley de la Renta, que haya estado vigente en cada oportunidad, ya que dichas remuneraciones se tratan de rentas accesorias o complementarias al sueldo que se han devengado en más de un periodo habitual de pago y que se pagan con retraso.*

*Si las diferencias de indemnizaciones (o su monto total) afectas al impuesto único de Segunda Categoría, provienen de aquellas pactadas en contratos individuales, y por consiguiente, su pago es obligatorio, ellas se entienden devengadas durante cada periodo mensual en el que el trabajador prestó servicios a la empresa, y por lo tanto, para los fines del cálculo del tributo que les afecta, deberán prorratearse en cada periodo en que se devengaron, y el mencionado gravamen determinarse con la modalidad de cálculo especial del artículo 46 que haya estado vigente en cada uno de los periodos citados. Por su parte, si las diferencias de indemnizaciones provienen de aquellas pagadas voluntariamente, conforme a lo dispuesto por el inciso final del citado artículo 46, ellas se entienden devengadas en los últimos doce meses, por consiguiente, para el cálculo del tributo que les afecte deberán prorratearse en cada uno de los periodos antes indicados.*

*La indemnización por retiro estipulada en contratos individuales o pagadas voluntariamente que se pague en relación con un tiempo servido que no supere los 6 meses de trabajo, no se encuentra favorecida como un ingreso no constitutivo de renta al amparo de lo dispuesto por el artículo 17, N° 13 de la Ley de la Renta. En tal evento, dicha indemnización se considerará para los efectos tributarios como una mayor remuneración voluntaria en favor del trabajador afecta al impuesto único de segunda categoría en los términos señalados en el inciso final del artículo 46 de la Ley de la Renta.*

Respecto al N° 5 de la circular 29, podemos concluir:

La parte de las IAS que **EXCEDA** el límite considerado INR (Promedio de las 24 últimas remuneraciones), queda gravada con IUSC bajo el procedimiento del artículo 46 de la LIR.

Si el excedente proviene de IAS pactadas en contratos individuales, y por consiguiente, su pago es OBLIGATORIO, ese excedente se entiende **DEVENGADO DURANTE EL TODO PERIODO EN EL QUE EL TRABAJADOR PRESTÓ SERVICIOS A LA EMPRESA.**

Por otra parte, si el excedente proviene de aquellas indemnizaciones pagadas **VOLUNTARIAMENTE**, ellas se entienden **DEVENGADAS EN LOS ÚLTIMOS DOCE MESES.**

Cuando el trabajador **NO SUPERE LOS SEIS MESES DE ANTIGÜEDAD LABORAL**, no se encuentra favorecida como INR, en cuyo caso se considerará para efectos tributarios como una **MAYOR REMUNERACIÓN VOLUNTARIA** en favor del trabajador afecta a IUSC.

En relación a las IAS, podemos mencionar las siguientes jurisprudencias administrativas:

- ✓ Ordinario 3464 de 2005 (Cálculo de IAS con periodos de relación laboral suspendida).
- ✓ Ordinario 1595 de 2014 (Tratamiento de la asignación de colación en el cálculo de IAS).
- ✓ Circular 73 de 1997 (Tratamiento Tributario de vacaciones, respecto a las IAS)

## EFFECTOS PARA EL EMPLEADOR POR EL PAGO DE LAS IAS

- 1) El artículo 31, inciso cuarto, N° 6 del DL 824, señala que tratándose de **PAGOS VOLUNTARIOS** por estos conceptos (indemnizaciones), se aceptarán como gasto cuando se **PAGUEN O ABONEN EN CUENTA** y se retengan o paguen los impuestos que sean aplicables.
- 2) El apartado 3.7.2., página 20 de la Circular 53 de 2020, califica dentro de los gastos necesarios a las *"indemnizaciones"*
- 3) De acuerdo al párrafo final del numeral 3.7.2, página 21 de la Circular 53 de 2020: "Los conceptos precedentemente detallados en el apartado 3.7.1 y 3.7.2 (indemnizaciones), también se pueden rebajar como gastos cuando se trate de sumas que **VOLUNTARIAMENTE** la empresa acuerde entregar a sus trabajadores, **SIN PREVIA OBLIGACIÓN CONTRACTUAL**, en la medida que se **PAGUEN O ABONEN EN CUENTA** y siempre que se retengan los impuestos que respecto de tales sumas sean aplicables" (en este caso el Impuesto Único de Segunda Categoría que pudiera aplicar al trabajador dependiente sobre el promedio de sus 24 últimas remuneraciones, según el artículo 17, N° 13 del DL 824).
- 4) En definitiva, la indemnización voluntaria es aceptada como gasto, en la medida que **HAYA SIDO PAGADA EFECTIVAMENTE** al trabajador, y no que se encuentre simplemente adeudada o reconocida en la contabilidad sin haberla pagado.
- 5) La norma actual no se pronuncia explícitamente sobre las indemnizaciones por años de servicio, **PAGADAS POR SOBRE LO QUE LEGALMENTE SE EXIGE**, pero, en nuestra opinión el pagar "indemnizaciones", las cuales "NO" son constitutivas de rentas para el trabajador (libres de impuestos para él) más allá del límite que la ley obliga, pudiera generar contingencia tributaria por un eventual **"ABUSO"** del beneficio que permite el pago voluntario como gasto aceptado; resultando dicho criterio también aplicable al **EXCESO** de las 90 UF del artículo 172 del Código del Trabajo.

En definitiva, la norma actual acepta como gasto a la empresa, el pago **VOLUNTARIO** de Indemnizaciones por años de Servicio a sus trabajadores, pero **SIN ABUSAR DE LA FRANQUICIA.**

## CÁLCULO DE IAS, VOLUNTARIAS

El 15 de enero de 2022, la empresa pagará en forma voluntaria IAS a un trabajador, bajo los siguientes antecedentes:

Fecha de Ingreso: 01 de enero de 2021

Fecha de Término de contrato: 31 de diciembre de 2021.

Remuneración de Enero a Septiembre: \$ 700.000

Remuneración de Octubre a Diciembre \$ 1.200.000

Cotización AFP Habitat 11,27%

Cotización Fonasa 7%

Cargas Familiares: No tiene.

### Actualización de las rentas

Norma de actualización según artículo 17, N° 13 de la LIR

**REAJUSTANDO** previamente cada remuneración de acuerdo a la variación del IPC entre el:

Último día del mes anterior al del devengamiento de la remuneración y el Último día del mes anterior al del término del contrato.

Entonces la actualización debe ser entre:

Último día del mes anterior al del devengamiento de la remuneración y el 30 de noviembre de 2021.

| DGSB                        |                              | Remunerac. | IPC Ptos. | IPC Ptos. | (2) / (1) | [(3) - 1] * 100 | Remunerac.        |
|-----------------------------|------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------------|-------------------|
| Mes                         | Año                          | Histórica  | (1)       | (2)       | (3)       | (4)             | Actualizada       |
| Ene                         | 2021                         | 700,000    | 106.74    | 113.51    | 1.063     | 6.3             | 744,100           |
| Feb                         | 2021                         | 700,000    | 107.49    | 113.51    | 1.056     | 5.6             | 739,200           |
| Mar                         | 2021                         | 700,000    | 107.69    | 113.51    | 1.054     | 5.4             | 737,800           |
| Abr                         | 2021                         | 700,000    | 108.09    | 113.51    | 1.050     | 5.0             | 735,000           |
| May                         | 2021                         | 700,000    | 108.50    | 113.51    | 1.046     | 4.6             | 732,200           |
| Jun                         | 2021                         | 700,000    | 108.79    | 113.51    | 1.043     | 4.3             | 730,100           |
| Jul                         | 2021                         | 700,000    | 108.88    | 113.51    | 1.043     | 4.3             | 730,100           |
| Ago                         | 2021                         | 700,000    | 109.76    | 113.51    | 1.034     | 3.4             | 723,800           |
| Sep                         | 2021                         | 700,000    | 110.15    | 113.51    | 1.031     | 3.1             | 721,700           |
| Oct                         | 2021                         | 1,200,000  | 111.45    | 113.51    | 1.018     | 1.8             | 1,221,600         |
| Nov                         | 2021                         | 1,200,000  | 112.94    | 113.51    | 1.005     | 0.5             | 1,206,000         |
| Dic                         | 2021                         | 1,200,000  | 113.51    | 113.51    | 1.000     | 0.0             | 1,200,000         |
| <b>Total Remuneraciones</b> |                              |            |           |           |           |                 | <b>10,221,600</b> |
| (/)                         | Meses del Periodo            |            |           |           |           |                 | 12                |
| (=)                         | <b>Remuneración Promedio</b> |            |           |           |           |                 | <b>851,800</b>    |

- (1) IPC Valor en Puntos, Mes Anterior a la Remuneración
- (2) IPC Valor en Puntos, Mes Anterior al Término de Contrato
- (3) Factor Truncado a 3 decimales
- (4) Porcentaje de Actualización, Truncado a 1 decimal

Ej. Ene 2021 = \$700.000 \* 6.3% = \$ 44.100 → \$700.000 + \$44.100 = \$ 744.100

En forma directa \$700.000 \*1,063 = \$744.100

## CALCULADORA DEL INE

También tenemos la alternativa de la calculadora del INE, para lo cual haremos la actualización de la remuneración de enero 2021.

### Periodo de cálculo

#### Inicio

Diciembre

2020

6,3 %

#### Término

Noviembre

2021

Valor Ajustado: \$ 744.391

#### Valor a ajustar

700.000

Calcular

Por esta metodología, se produce una pequeña diferencia, generada por efecto de redondeo o truncamiento de los decimales.

### Desarrollo:

#### Determinación del exceso afecto a IUSC.

|     |  |    |                  |
|-----|--|----|------------------|
|     | IAS a pagar al trabajador                          | \$ | 1.200.000        |
| (-) | INR (Monto catalogado como indemnización)          | \$ | 851.800          |
| (=) | <b>EXCESO (Monto catalogado como remuneración)</b> | \$ | <b>(348.200)</b> |

Por ser IAS Voluntaria, el prorrato de la renta afecta a IUSC es a 12 meses.

$348.200 \div 12 = \$ 29.017$

Convertir renta a UTM (Con UTM de enero 2022)

$29.017 \div \$54.442 = 0,53 \text{ UTM}$

#### Determinación de Bases Tributables

##### Base Tributable 1:

|     |   |    |                |
|-----|---|----|----------------|
|     | Total Haberes                             | \$ | 700.000        |
| (-) | AFP Habitat (11,27%)                      | \$ | (78.890)       |
| (-) | Fonasa (7%)                               | \$ | (49.000)       |
| (-) | Seguro de cesantía (AFC) 0,6 %            | \$ | (4.200)        |
| (=) | <b>Base Tributable (Ene a Sept. 2021)</b> | \$ | <b>567.910</b> |

**Base Tributable 2:**

|     |  |    |                |
|-----|--|----|----------------|
|     | Total Haberes                                | \$ | 1.200.000      |
| (-) | AFP Habitat (11,27%)                         | \$ | (135.240)      |
| (-) | Fonasa (7%)                                  | \$ | (84.000)       |
| (-) | Seguro de cesantía (AFC) 0,6 %               | \$ | (7.200)        |
| (=) | <b>Base Tributable (Oct, Nov y Dic 2021)</b> | \$ | <b>973.560</b> |

**Determinación de Montos a reliquidar:**

|          | RMA en UTM |   | UTM de cada mes | = | RMA en \$ | + | Remuneración Tributable | = | Monto a Re Liquidar |
|----------|------------|---|-----------------|---|-----------|---|-------------------------|---|---------------------|
| Ene 2021 | 0,53       | * | \$ 50.978       | = | \$ 27.018 | + | \$ 567.910              | = | \$ 594.928          |
| Feb 2021 | 0,53       | * | \$ 51.131       | = | \$ 27.099 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.009          |
| Mar 2021 | 0,53       | * | \$ 51.489       | = | \$ 27.289 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.199          |
| Abr 2021 | 0,53       | * | \$ 51.592       | = | \$ 27.344 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.254          |
| May 2021 | 0,53       | * | \$ 51.798       | = | \$ 27.453 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.363          |
| Jun 2021 | 0,53       | * | \$ 52.005       | = | \$ 27.563 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.473          |
| Jul 2021 | 0,53       | * | \$ 52.161       | = | \$ 27.645 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.555          |
| Ago 2021 | 0,53       | * | \$ 52.213       | = | \$ 27.673 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.583          |
| Sep 2021 | 0,53       | * | \$ 52.631       | = | \$ 27.894 | + | \$ 567.910              | = | \$ 595.804          |
| Oct 2021 | 0,53       | * | \$ 52.842       | = | \$ 28.006 | + | \$ 973.560              | = | \$ 1.001.566        |
| Nov 2015 | 0,53       | * | \$ 53.476       | = | \$ 28.342 | + | \$ 973.560              | = | \$ 1.001.902        |
| Dic 2021 | 0,53       | * | \$ 54.171       | = | \$ 28.711 | + | \$ 973.560              | = | \$ 1.002.271        |

**Reliquidar octubre, noviembre y diciembre 2021 (Enero a septiembre quedan en tramo exento)**

| Mes de 2015 | Monto a Re Liquidar | Tramo (\$)<br>Desde - Hasta |              | Factor | Cantidad a Rebajar (\$) | IUSC Re Liquidado |
|-------------|---------------------|-----------------------------|--------------|--------|-------------------------|-------------------|
| Oct         | \$ 1.001.566        | 713.367,01                  | 1.585.260,00 | 0,04   | 28.534,68               | \$ 11.528         |
| Nov         | \$ 1.001.902        | 721.926,01                  | 1.604.280,00 | 0,04   | 28.877,04               | \$ 11.199         |
| Dic         | \$ 1.002.271        | 731.308,51                  | 1.625.130,00 | 0,04   | 29.252,34               | \$ 10.839         |

**Determinación de diferencias de IUSC a pagar**

|  | IUSC Total |   | IUSC Pagado | = | Diferencia IUSC en \$ |   | UTM de cada mes | = | Diferencia IUSC en UTM |
|--|------------|---|-------------|---|-----------------------|---|-----------------|---|------------------------|
| Oct 2015   | \$ 11.528  | - | \$ 10.408   | = | \$ 1.120              | ÷ | \$ 52.842       | = | 0,02                   |
| Nov 2015   | \$ 11.199  | - | \$ 10.065   | = | \$ 1.134              | ÷ | \$ 53.476       | = | 0,02                   |
| Dic 2015   | \$ 10.839  | - | \$ 9.690    | = | \$ 1.149              | ÷ | \$ 54.171       | = | 0,02                   |
| <b>Total Diferencia de IUSC expresado en UTM</b> |            |   |             |   |                       |   |                 |   | <b>0,06</b>            |

IUSC a pagar en F-29.

UTM 0,06 \* \$ 54.442 (UTM de enero 2022) = \$ 3.267

Cabe señalar que antes de la entrada en vigencia de la Ley 21.210 de 2020 (Modernización Tributaria), las indemnizaciones por años de servicios **PAGADAS EN FORMA VOLUNTARIA** por el empleador, no eran consideradas como “gasto necesario para generar la renta”, término empleado por el primer inciso del artículo 31 de la LIR, ya que la connotación de “necesario” que le ha dado el SII es de inevitable e imprescindible, situación que no sucede cuando una indemnización no es exigida legalmente, por lo cual esta modalidad era considerada solo una generosidad innecesaria por parte del empleador; no obstante la inclusión al inciso primero del artículo 31 de la LIR del término **“QUE TENGA LA APTITUD”** de generar renta, hace posible entender que algunas veces el empleador necesite recurrir a la voluntariedad, para precaver contingencias negativas o mejorar el clima laboral.

Esperamos que esta publicación, sea de utilidad para nuestros lectores, toda vez que conjuga la interpretación de la norma, con el desarrollo práctico de la misma.

Abajo dejamos una lista de jurisprudencia administrativa del SII, atingente a los temas tratados.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Circular 6 de 2013
- ✓ Circular 73 de 1997
- ✓ Circular 10 de 1999
- ✓ Oficio 1374 de 2009
- ✓ Oficio 2139 de 2013
- ✓ Ordinario 1595 de 2014
- ✓ Ordinario 3464 de 2005
- ✓ Circular 53 de 2020
- ✓ Ley 21.210 de 2020
- ✓ Código del Trabajo



## EXENCIÓN TEMPORAL DE IMPUESTOS DE TIMBRES Y ESTAMPILLAS A LOS CRÉDITOS CON GARANTÍA HIPOTECARIA



La circular 32 del 19 de julio de 2024, emitida por el Servicio de Impuestos Internos, imparte instrucciones sobre la exención temporal de ITE a los créditos o mutuos con garantía hipotecaria celebrados entre el 30 de mayo y el 31 de diciembre de 2024, según lo establecido en el artículo 6° de la Ley N°21.673, publicada el 30-05-2024.

Para tener derecho al beneficio citado, el destino los inmuebles debe ser habitacional, entendiéndose que cumplen también con este requisito aquellos estacionamientos y/o bodegas que sean adquiridos mediante los referidos créditos o mutuos, en conjunto con los inmuebles. Por otra parte, debe tratarse de la primera venta sobre la vivienda, de lo cual se desprende que debe ser nueva.

La escritura pública de adquisición de la vivienda, deberá dejar constancia del cumplimiento de los requisitos para acceder a la exención. Para estos efectos, se deberá consignar en dicha escritura pública una leyenda del siguiente tenor o similar:

***Se deja constancia que el crédito/mutuo con garantía hipotecaria que da cuenta la cláusula \_\_\_\_\_ y siguientes de la presente escritura pública cumple con los requisitos establecidos en el artículo 6° de la Ley N°21.673 para acceder a la exención de impuesto de timbres y estampillas.***

La norma además mantiene la obligación de presentar la declaración jurada del impuesto de timbres y estampillas establecida en las Resoluciones Exentas N°2 de 2005 y N°43 de 2008, y sus respectivas modificaciones, registrando las escrituras públicas de adquisición de viviendas en las que constan los créditos o mutuos con garantía hipotecaria, exentos de ITE por aplicación del artículo 6° de la Ley, y de enviarlas a este Servicio, en forma semestral, bajo el mismo criterio que cuando aplica el impuesto.

Mayor detalle, puede obtenerse directamente de la Circular 32 de 2024 ya citada.

© DANIEL GUILLERMO SILVA ALVARADO  
Asesor Tributario Grupo Boletín del Trabajo

# CARTOLA ESTADÍSTICA SEPTIEMBRE 2024

## I. DATOS ESTADÍSTICOS GENERALES

|  |           |
|--|-----------|
| Monto Mínimo de Boletas (Artículo 54 del DL 825) | 1         |
| Gratificación Zona (Circular 45 de 2022)         | 655,177   |
| Cuota Exenta Trabajadores Agrícolas              | 663.620   |
| Chofer No Dueño de Taxi                          | 4.645     |
| IPC Año 2020 (Serie Histórica Empalmada INE)     | 3,9       |
| % Reajuste Anual AT2023 Art. 72 de la LIR        | 2,1       |
| % Tasa IDPC Régimen General Semi Integrado 14 A  | 27        |
| % Tasa IDPC Rég. Propyme General 14D3, AC 2022   | 25        |
| % Tasa IDPC Rég. Propyme Transparente 14D8       | No Afecto |

## II. IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA

| SEPTIEMBRE 2024 (Circular N° 37 del 2024) |                  |        |                         |                      |
|---|------------------|--------|-------------------------|----------------------|
| Monto Base Tributable                     |                  | Factor | Cantidad a Rebajar (\$) | Tasa Efectiva Máxima |
| Desde (\$)                                | Hasta (\$)       |        |                         |                      |
| --  | \$ 895.887,00    | Exento | --                      | Exento               |
| \$ 895.887,01                             | \$ 1.990.860,00  | 0,04   | \$ 35.835,48            | 2,20%                |
| \$ 1.990.860,01                           | \$ 3.318.100,00  | 0,08   | \$ 115.469,88           | 4,52%                |
| \$ 3.318.100,01                           | \$ 4.645.340,00  | 0,135  | \$ 297.965,38           | 7,09%                |
| \$ 4.645.340,01                           | \$ 5.972.580,00  | 0,23   | \$ 739.272,68           | 10,62%               |
| \$ 5.972.580,01                           | \$ 7.963.440,00  | 0,304  | \$ 1.181.243,60         | 15,57%               |
| \$ 7.963.440,01                           | \$ 20.572.220,00 | 0,35   | \$ 1.547.561,84         | 27,48%               |
| \$ 20.572.220,01                          | Y MÁS            | 0,4    | \$ 2.576.172,84         | MÁS DE 27,48%        |

## III. IPC VALOR EN PUNTOS

| CIRCULAR 20 DE 2024 |        |
|---------------------|--------|
| Mes                 | Valor  |
| ENERO 2024          | 101,72 |
| FEBRERO 2024        | 102,32 |
| MARZO 2024          | 102,70 |
| ABRIL 2024          | 103,24 |
| MAYO 2024           | 103,52 |
| JUNIO 2024          | 103,42 |
| JULIO 2024          | 104,19 |
| AGOSTO 2024         | 104,45 |

## IV. IMPUESTO DE TIMBRES Y ESTAMPILLAS

| TASAS VIGENTES PARA CONTAR DEL 01 ENERO 2016 |                            |       |       |
|--|----------------------------|-------|-------|
| Tramo  | DL 3475                    | Desde | Hasta |
| a  | Artículo 1, N° 3, Inciso 1 | 0.066 | 0.800 |
| b  | Artículo 1, N° 3, Inciso 2 | 0.000 | 0.332 |
| c  | Artículo 2, N° 2           | 0.000 | 0.332 |
| d  | Artículo 2, N° 2, Inciso 2 | 0.000 | 0.066 |
| e  | Artículo 2, N° 2, Inciso 3 | 0.000 | 0.800 |
| f  | Artículo 3, Inciso 2       | 0.066 | 0.800 |

|    |  |
|----|--|
| a) | Letras de cambio, libranzas, pagarés, créditos simples o documentarios y cualquier otro documento, incluso aquellos que se emitan de forma desmaterializada, que contenga una operación de crédito de dinero, 0,066% sobre su monto por cada mes o fracción que medie entre la emisión del documento y la fecha de vencimiento del mismo, no pudiendo exceder del 0,8% la tasa que en definitiva se aplique  |
| b) | Los instrumentos y documentos que contengan operaciones de crédito de dinero a la vista o sin plazo de vencimiento deberán enterar la tasa de 0,332% sobre su monto. La tasa establecida en este inciso se aplicará también a aquellos documentos que den cuenta de operaciones de crédito de dinero en las que se haya estipulado que la obligación de devolver el crédito respectivo sólo será exigible o nacerá una vez transcurrido un determinado plazo, en la medida que éste no sea superior a cinco meses, caso en el cuál se aplicará la tasa señalada en el inciso anterior.   |
| c) | "Si la renovación o la prórroga no estipula un plazo de vencimiento, la tasa del impuesto será 0,332%.   |
| d) | En los demás casos la tasa será 0,066% por cada mes completo que se pacte entre el vencimiento original del documento o el vencimiento estipulado en la última renovación o prórroga, según corresponda, y el nuevo vencimiento estipulado en la renovación o prórroga de que se trate. Se entenderá por mes completo el que termine en el respectivo mes, en el mismo día en que se pactó la operación original. Si la renovación o prórroga venciere en el mes correspondiente, en un día distinto de aquel en el que se estipuló o suscribió la operación que le dio origen, la fracción de mes que exceda de ese día se considerará también como mes completo. |
| e) | En todo caso, la tasa máxima de impuesto aplicable respecto de un mismo capital no podrá exceder de 0,8%. Para determinar el monto máximo indicado, se considerará el impuesto efectivamente pagado por la operación original y las sucesivas renovaciones o prórrogas que se hayan estipulado,  |
| f) | Este impuesto tendrá una tasa de 0,066% que se aplicará por cada mes o fracción de mes que medie entre la fecha de aceptación o ingreso y aquella en que se adquiera la moneda extranjera necesaria para el pago del precio o crédito, o la cuota de los mismos que corresponda, y se calculará sobre el monto pagado por dicha adquisición, excluyendo los intereses. En todo caso, la tasa que en definitiva se aplique no podrá exceder del 0,8%.   |

## V. IMPUESTO A LAS HERENCIAS Y DONACIONES

| DESDE       | HASTA       | TASA  | CANTIDAD A REBAJAR |
|-------------|-------------|-------|--------------------|
|             | 63.707.520  | 1%    | 0                  |
| 63.707.521  | 127.415.040 | 2,50% | 955.612,80         |
| 127.415.041 | 254.830.080 | 5%    | 4.140.988,80       |
| 254.830.081 | 382.245.120 | 7,50% | 10.511.740,80      |
| 382.245.121 | 509.660.160 | 10%   | 20.067.868,80      |
| 509.660.161 | 637.075.200 | 15%   | 45.550.876,80      |
| 637.075.201 | 955.612.800 | 20%   | 77.404.636,80      |
| 955.612.801 | Y MÁS       | 25%   | 125.185.276,80     |

| Exención Herencias |            |         |
|--------------------|------------|---------|
| Desde              | Hasta (\$) | Recargo |
| 50 UTA             | 39.817.200 | 0       |

| Exención Donaciones |           |         |
|---------------------|-----------|---------|
| Desde               | Hasta     | Recargo |
| 5 UTA               | 3.981.720 | 0       |

| 2°, 3°, 4° Parentesco Colateral |           |         |
|---------------------------------|-----------|---------|
| Desde                           | Hasta     | Recargo |
| 5 UTA                           | 3.981.720 | 20%     |

| Más lejano o sin parentesco |       |         |
|-----------------------------|-------|---------|
| Desde                       | Hasta | Recargo |
| No hay mínimo exento        |       | 40%     |

## VI. REAJUSTES INTERESES Y MULTAS

| CIRCULAR N° 21 DEL 2024 |                            |                           |                      |                                |                                 |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Mes Vencimiento         | % Reajuste Art. 53 Inc. 1° | % Interés Art. 53 Inc. 3° | % Multa Art. 97 N° 2 | % Multa Art. 97 N° 11, Inc. 1° | % Multa Art. 97, N° 11, Inc. 2° |
| Enero 2024              | 2,6                        | 13,5                      | 18                   | 26                             | 36                              |
| Febrero 2024            | 3,1                        | 12,0                      | 16                   | 24                             | 34                              |
| Marzo 2024              | 2,4                        | 10,5                      | 14                   | 22                             | 32                              |
| Abril 2024              | 1,8                        | 9,0                       | 12                   | 20                             | 30                              |
| Mayo 2024               | 1,5                        | 7,5                       | 10                   | 18                             | 28                              |
| Junio 2024              | 0,9                        | 6,0                       | 10                   | 16                             | 26                              |
| Julio 2024              | 0,6                        | 4,5                       | 10                   | 14                             | 24                              |
| Agosto 2024             | 0,7                        | 3,0                       | 10                   | 12                             | 22                              |
| Septiembre              | 0,0                        | 1,5                       | 10                   | 10                             | 20                              |

## VII. PORCENTAJES DE CORRECCIÓN MONETARIA

| PORCENTAJES DE ACTUALIZACIÓN CORRECCIÓN MONETARIA |      |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |
|---|------|-----|-----|-----|-----|-----|------|-----|-----|-----|-----|-----|
|   | Ene  | Feb | Mar | Abr | May | Jun | Jul  | Ago | Sep | Oct | Nov | Dic |
| Capital Inicial                                   | -0,5 | 0,1 | 0,7 | 1,1 | 1,6 | 1,9 | 1,8  | 2,6 | 2,8 |     |     |     |
| Ene   |      | 0,7 | 1,3 | 1,6 | 2,2 | 2,5 | 2,4  | 3,1 | 3,4 |     |     |     |
| Feb   |      |     | 0,6 | 1,0 | 1,5 | 1,8 | 1,7  | 2,4 | 2,7 |     |     |     |
| Mar   |      |     |     | 0,4 | 0,9 | 1,2 | 1,1  | 1,8 | 2,1 |     |     |     |
| Abr   |      |     |     |     | 0,5 | 0,8 | 0,7  | 1,5 | 1,7 |     |     |     |
| May   |      |     |     |     |     | 0,3 | 0,2  | 0,9 | 1,2 |     |     |     |
| Jun   |      |     |     |     |     |     | -0,1 | 0,6 | 0,9 |     |     |     |
| Jul   |      |     |     |     |     |     |      | 0,7 | 1,0 |     |     |     |
| Ago   |      |     |     |     |     |     |      |     | 0,2 |     |     |     |
| Sep   |      |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |
| Oct   |      |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |
| Nov   |      |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |
| Dic   |      |     |     |     |     |     |      |     |     |     |     |     |

### VIII. UNIDAD DE FOMENTO (UF)

| Día | Mes             | Valor (\$) | Día | Mes             | Valor (\$) | Día | Mes          | Valor (\$) |
|-----|-----------------|------------|-----|-----------------|------------|-----|--------------|------------|
| 10  | Septiembre 2024 | 37.834,79  | 21  | Septiembre 2024 | 37.876,37  | 1   | Octubre 2024 | 37.914,20  |
| 11  | Septiembre 2024 | 37.838,57  | 22  | Septiembre 2024 | 37.880,15  | 2   | Octubre 2024 | 37.917,99  |
| 12  | Septiembre 2024 | 37.842,34  | 23  | Septiembre 2024 | 37.883,93  | 3   | Octubre 2024 | 37.921,78  |
| 13  | Septiembre 2024 | 37.846,12  | 24  | Septiembre 2024 | 37.887,71  | 4   | Octubre 2024 | 37.925,56  |
| 14  | Septiembre 2024 | 37.849,90  | 25  | Septiembre 2024 | 37.891,50  | 5   | Octubre 2024 | 37.929,35  |
| 15  | Septiembre 2024 | 37.853,68  | 26  | Septiembre 2024 | 37.895,28  | 6   | Octubre 2024 | 37.933,14  |
| 16  | Septiembre 2024 | 37.857,46  | 27  | Septiembre 2024 | 37.899,07  | 7   | Octubre 2024 | 37.936,93  |
| 17  | Septiembre 2024 | 37.861,24  | 28  | Septiembre 2024 | 37.902,85  | 8   | Octubre 2024 | 37.940,71  |
| 18  | Septiembre 2024 | 37.865,02  | 29  | Septiembre 2024 | 37.906,63  | 9   | Octubre 2024 | 37.944,50  |
| 19  | Septiembre 2024 | 37.868,80  | 30  | Septiembre 2024 | 37.910,42  |     |              |            |
| 20  | Septiembre 2024 | 37.872,58  | 31  |                 |            |     |              |            |

### IX. UNIDAD TRIBUTARIA MENSUAL Y UNIDAD TRIBUTARIA ANUAL

| Mes          | UTM (\$) | UTA (\$) |
|--------------|----------|----------|
| Enero 2024   | 64.666   | 775.992  |
| Febrero 2024 | 64.343   | 772.116  |
| Marzo 2024   | 64.793   | 777.516  |
| Abril 2024   | 65.182   | 782.184  |
| Mayo 2024    | 65.443   | 785.316  |

|                 |        |         |
|-----------------|--------|---------|
| Junio 2024      | 65.770 | 789.240 |
| Julio 2024      | 65.967 | 791.604 |
| Agosto 2024     | 65.901 | 790.812 |
| Septiembre 2024 | 66.362 | 796.344 |
| Octubre 2024    | 66.561 | 798.732 |

**X. CRÉDITO POR INVERSIONES ACTIVO INMOVILIZADO (33 BIS DE LA LIR)**

|    |   | Tramos                        | Tasa  |
|----|---|-------------------------------|---|
| a) | Promedio de Ventas Anuales de los 3 últimos ejercicios. | ≤ UF 25.000                   | 6%  |
| b) | Promedio de Ventas Anuales de los 3 últimos ejercicios. | > UF 25.000 y<br>≤ UF 100.000 | UF 100.000 – Vtas. Anuales en UF<br>= 6 * -----<br>75.000 |

**Notas:**

A contar del año comercial 2020, correspondiente al año tributario 2021, se debe considerar lo siguiente:

- 1) El Régimen de Integración Parcial de los Créditos de IDPC, denominado Semi Integrado, queda clasificado en la letra A del artículo 14 del DL 824 con una tasa de IDPC de 27%.
- 2) El Régimen de Renta Atribuida (14 letra "A" hasta el 31-12-2019) queda derogado.
- 3) Para el Régimen Pro Pyme General (artículo 14, letra D, N° 3 del DL 824), rige una tasa de IDPC del 25%.
- 4) El Régimen Pro Pyme Transparente (artículo 14, letra D, N° 8 del DL 824), "no" queda afecto a IDPC, ya que sus propietarios, socios o accionistas, tributan directamente con IGC o IA sin crédito por IDPC, por las rentas que se les atribuyan.
- 5) Conforme al artículo 1 de la Ley N° 21.256 de 2020, se aplicará a las empresas acogidas al Régimen Propyme General 14, Letra D) N° 3 del DL 824, una tasa de 10% de IDPC para las rentas que se perciban o devenguen durante los ejercicios 2020, 2021 y 2022 y su consecuente disminución de la tasa de PPMO que corresponda.
- 6) Para el crédito del artículo 33 bis del DL 824, a contar del año comercial 2023, se elimina el tramo c), según lo dispuesto por el artículo 1, N° 2 y artículo segundo transitorio, ambos de la Ley 21.420 del 4 feb 2022.

Para tener información sobre otros valores y datos estadísticos no olvides revisar nuestro sitio web: [www.portaldesoluciones.cl](http://www.portaldesoluciones.cl) e ingresar al banner de folleto estadístico.

## TEMARIOS DE REVISTAS TRIBUTARIA AÑO 2024

| REVISTA    | MES        | TITULO   |
|------------|------------|--|
| <u>I</u>   | ENERO      | • Crédito Tributario Ley N° 21.631 de 2023   |
| <u>II</u>  | FEBRERO    | • Reacción Ante Fiscalización SII  |
| <u>III</u> | MARZO      | • Gastos y Donaciones Asociadas a Catástrofes Región de Valparaíso                         |
| IV         | ABRIL      | • Venta De Bienes Raices At2024<br>Tributación BBRR VOLUMEN 1                              |
| V          | MAYO       | • Procedencia de la Emisión de Boletas de Ventas y Servicios                               |
| VI         | JUNIO      | • Residencia Tributaria Aplicación Practica  |
| VII        | JULIO      | • Intervención de Notarios en Trámites, Actuaciones y Gestiones Ante Organismos del Estado |
| VIII       | AGOSTO     | • Recurso de Resguardo de Derechos del Contribuyente                                       |
| IX         | SEPTIEMBRE | • Tributación de las Remuneraciones  |



# CALENDARIO 2024

## Enero

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 | 31 |    |    |    |    |

## Febrero

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    | 1  | 2  | 3  | 4  |
| 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 |    |    |    |

## Marzo

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    | 1  | 2  | 3  |
| 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |

## Abril

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 |    |    |    |    |    |

## Mayo

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 |
| 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |    |    |

## Junio

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    |    | 1  | 2  |
| 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
| 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |

## Julio

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  |
| 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 |
| 29 | 30 | 31 |    |    |    |    |

## Agosto

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    | 1  | 2  | 3  | 4  |
| 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 | 11 |
| 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 |    |

## Septiembre

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    |    |    | 1  |
| 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  |
| 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| 30 |    |    |    |    |    |    |

## Octubre

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    | 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  |
| 7  | 8  | 9  | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
| 28 | 29 | 30 | 31 |    |    |    |

## Noviembre

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    | 1  | 2  | 3  |    |
| 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |    |

## Diciembre

| Lu | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa | Do |
|----|----|----|----|----|----|----|
|    |    |    |    |    |    | 1  |
| 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  |
| 9  | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 |
| 30 | 31 |    |    |    |    |    |

**MESA CENTRAL**  
**+56 9 8899 6348**

contacto@boletindeltrabajo.cl

[www.portaldesoluciones.cl](http://www.portaldesoluciones.cl)  
[www.boletindeltrabajo.cl](http://www.boletindeltrabajo.cl)