

Operación Renta AT.2024

Gerardo Escudero Toledo

Magister Gestión Tributaria
Fundador Campus Tributario



Próximamente Curso:
Operación Renta AT.2024



FEBRERO 2024

**CAM
PUS**
TRIBUTARIO

Tabla IGC AT.2024



UTM Diciembre 2023 \$ 64.216

UTA Diciembre 2023 \$ 770.592

UF Diciembre 2023 \$36.789,36

AT 2024

N° Tramo	Desde	Hasta	Factor	Rebaja
1	0	10.402.992	Exento	0,00
2	10.402.992,01	23.117.760	0,040	416.119,68
3	23.117.760,01	38.529.600	0,080	1.340.830,08
4	38.529.600,01	53.941.440	0,135	3.459.958,08
5	53.941.440,01	69.353.280	0,230	8.584.394,88
6	69.353.280,01	92.471.040	0,304	13.716.537,60
7	92.471.040,01	238.883.520	0,350	17.970.205,44
8	238.883.520,01	y más	0,400	29.914.381,44

AT.2024

N° Tramo	Desde	Hasta	Tasa	Rebaja
1	0,00	13,50	0,0%	0,00
2	13,50	30,00	4,0%	0,54
3	30,00	50,00	8,0%	1,74
4	50,00	70,00	13,5%	4,49
5	70,00	90,00	23,0%	11,14
6	90,00	120,00	30,4%	17,80
7	120,00	310,00	35,0%	23,32
8	310,00		40,0%	38,82

Régimen Pro
PYME 14D3

Punto Equilibrio
\$60 Millones

Tasa Efectiva

10,12%

14D3

				IDPC Con Oblig.Rest.	IDPC sin Oblig.Rest.	Monto				
				Con D° Devol.	Con D° Devol.					
1	Retiros o remesas afectos al IGC o IA, según art. 14 letras A) y/o D) N° 3 LIR			1024		1025	6.666.660	104	60.000.000	+
2	Dividendos afectos al IGC o IA, según art.14 letras A) y/o D) N° 3 LIR			1026		1027		105		+
14	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	159	6.666.660		Incremento por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A LIR	748		749	6.666.660	+
24	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC (registre solo si diferencia es positiva).							170	66.666.660	=
25	IGC o IUSC, según tabla (arts. 47, 52 o 52 bis LIR)					157	6.748.937			+
34	Crédito proporcional al IGC por rentas exentas declaradas en código 152, según art. 56 N° 2 LIR					136				(-)
46	Crédito al IGC o IUSC por IUSC, según art. 56 N° 2 LIR					162	(6.666.660)			(-)
52	IGC O IUSC, DÉBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO					304	82.277			=

$$Tasa\ efectiva\ IGC = \frac{Base\ Imponible\ IGC}{Retiro}$$

$$Tasa\ efectiva\ IGC\ (IGC/BIIGC) = \frac{\$6.748.937}{\$66.666.660} = 10,12\%$$

$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{IGC}{Retiro}$$

$$Tasa\ efectiva\ Retiro\ (IGC/Retiro) = \frac{\$6.748.937}{\$60.000.000} = 11,25\%$$

¿Cuál es mi carga si estoy en el Régimen 14A?

\$60 Millones

Régimen 14A

				IDPC Con Oblig.Rest.		IDPC sin Oblig.Rest.		Monto	
				Con D° Devol.		Con D° Devol.			
1	Retiros o remesas afectos al IGC o IA, según art. 14 letras A) y/o D) N° 3 LIR			1024	22.191.780	1025		104	60.000.000 +
2	Dividendos afectos al IGC o IA, según art.14 letras A) y/o D) N° 3 LIR			1026		1027		105	
14	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	159	22.191.780	Incremento por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A LIR		748		749	22.191.780 +
24	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUUSC o IGC (registre solo si diferencia es positiva).							170	82.191.780 =
25	IGC o IUUSC, según tabla (arts. 47, 52 o 52 bis LIR)							157	11.269.764 +
29	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 56 N° 3 inc. final LIR							1035	7.767.123 +
34	Crédito proporcional al IGC por rentas exentas declaradas en código 152, según art. 56 N° 2 LIR							136	(-)
46	Crédito al IGC o IUUSC por IUUSC, según art. 56 N° 2 LIR							162	(22.191.780) (-)
52	IGC O IUUSC, DÉBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO							304	(3.154.893) =

$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{IGC + Restitución}{Retiro}$$

$$Tasa\ efectiva\ IGC = \frac{\$19.036.887}{\$82.191.780} = 23,16\%$$

$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{IGC + Restitución}{Retiro}$$

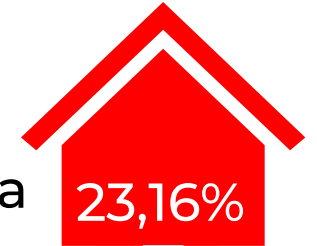
$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{\$19.036.887}{\$60.000.000} = 31,73\%$$

Punto Equilibrio

\$75 Millones

Tasa Efectiva

23,16%



Régimen 14A

				IDPC Con Oblig.Rest.	IDPC sin Oblig.Rest.	Monto				
				Con D° Devol.	Con D° Devol.					
1	Retiros o remesas afectos al IGC o IA, según art. 14 letras A) y/o D) N° 3 LIR			1024	27.739.725	1025	104	75.000.000	+	
2	Dividendos afectos al IGC o IA, según art.14 letras A) y/o D) N° 3 LIR			1026		1027	105		+	
14	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	159	27.739.725	Incremento por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A LIR		748	749	27.739.725	+	
24	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC (registre solo si diferencia es positiva).							170	102.739.725	=
25	IGC o IUSC, según tabla (arts. 47, 52 o 52 bis LIR)							157	17.988.698	+
29	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 56 N° 3 inc. final LIR							1035	9.708.904	+
34	Crédito proporcional al IGC por rentas exentas declaradas en código 152, según art. 56 N° 2 LIR							136		(-)
46	Crédito al IGC o IUSC por IUSC, según art. 56 N° 2 LIR							162	(27.739.725)	(-)
52	IGC O IUSC, DÉBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO							304	(42.123)	=

$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{IGC + Restitución}{Retiro}$$

$$Tasa\ efectiva\ IGC = \frac{\$27.697.602}{\$102.739.725} = 23,16\%$$

$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{IGC + Restitución}{Retiro}$$

$$Tasa\ efectiva\ Retiro = \frac{\$27.697.602}{\$75.000.000} = 31,73\%$$

Operación Renta AT.2024

Gerardo Escudero Toledo

Magister Gestión Tributaria
Fundador Campus Tributario

