
**CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO HASTA EL 31.12.2019, IMPORTANCIA EN EL
RÉGIMEN 14B Y TÉRMINO DE GIRO REGÍMENES 14A Y 14B**

**SARA FERNÁNDEZ VERGARA
MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

RESUMEN

Durante años el Capital Propio Tributario fue utilizado para el cálculo de la patente municipal y como base de cálculo de la corrección monetaria que se ajusta en la Renta Líquida Imponible cada año. Con la entrada en vigencia de la Ley 20.780 y 20.899, el Capital Propio Tributario adquiere protagonismo, ya que, con la creación de nuevos regímenes tributarios, el CPT pasa a formar parte de la base para el cálculo del RAI del nuevo artículo 14B, asimismo forma parte de la base del cálculo del impuesto de Término de Giro de empresas acogidas al régimen atribuido y semi integrado. El Capital Propio Tributario representa los recursos que se mantienen en la empresa a valor tributario, contiene las utilidades acumuladas de la empresa que se encuentran pendientes de retiro y tributación. Es por ello que la correcta determinación del Capital Propio Tributario es tan importante para el profesional contable, pues un error en el cálculo puede ocasionar distorsión en el pago de impuestos y en la toma de decisiones de la empresa. Dado que el capital propio tributario es clave en la tributación con impuestos finales de los propietarios de las empresas, podría ser un elemento de evasión fiscal. Existen contribuyentes que podrían tener diferencias antiguas relevantes en su capital propio tributario, ya sea por diferencias por aplicación incorrecta de corrección monetaria, errores de cálculo y otros, provocando a modo de ejemplo, una menor base de cálculo de impuesto de término de giro. Esta investigación pretende analizar la importancia de la correcta determinación del Capital Propio Tributario, exponer los conceptos más relevantes que forman parte de él y recopilar las fórmulas y esquemas impartidos en circulares del Servicio de Impuestos Internos respecto a la determinación del RAI en el régimen 14B que parte de la base del CPT e información respecto al término de giro de empresas acogidas al régimen 14A y 14B al 31.12.2019.

ABSTRACT

For years, the Own Tax Capital was used to calculate the municipal license and as the basis for calculating the monetary correction that is adjusted in the Taxable Net Income each year. With the entry into force of Law 20,780 and 20,899, Own Tax Capital acquires prominence, since, with the creation of new tax regimes, the CPT becomes part of the basis for calculating the RAI of the new article 14B, as well it is part of the base for the calculation of the End of Business tax of companies under the attributed and semi-integrated regime. The Own Tax Capital represents the resources that are kept in the company at tax value, it contains the accumulated profits of the company that are pending withdrawal and taxation. That is why the correct determination of the Tax Own Capital is so important for the accounting professional, since an error in the calculation can cause distortion in the payment of taxes and in the decision-making of the company. Given that taxable equity is key in final taxation of business owners, it could be an element of tax evasion. There are taxpayers who could have significant old differences in their own taxable capital, either due to differences due to incorrect application of monetary correction, calculation errors and others, causing, for example, a lower base for calculating the term of business tax. This research aims to analyze the importance of the correct determination of the Tax Capital, expose the most relevant concepts that are part of it and compile the formulas and schemes given in circulars of the Internal Revenue Service regarding the determination of the RAI in the 14B regime that part of the CPT base and information regarding the term of business of companies under the 14A and 14B regime as of 12.31.2019.