
Contenido

RESUMEN EJECUTIVO	8
INTRODUCCIÓN	10
CAPÍTULO 01: PROBLEMATIZACIÓN	12
1.1 Relevancia del tema a tratar.	13
1.2 Alcances de la investigación.	17
1.2.1 Régimen de tributación y rubro del contribuyente.	17
1.2.2 Situación del contribuyente para continuar en Renta Presunta.	18
1.2.3 Régimen al cual emigra el contribuyente desde Renta Presunta.	18
1.3 Objetivos de la investigación.	19
1.3.1 Objetivo general.	19
1.3.2 Objetivos específicos.	19
1.4 Cuadro de abreviaturas utilizadas.	20
CAPÍTULO 2: MARCO METODOLÓGICO.	21
2.1 Tipo de investigación (Casal, 2006).	21
2.2 Técnicas e instrumentos de recolección de datos (Casal, 2006)	22
2.3 Diseño de la investigación (Casal, 2006)	23

2.4	Validación de la información obtenida (Casal, 2006)	23
CAPÍTULO 3: MARCO TEÓRICO.....		24
3.1	Marco conceptual	24
3.2	Recolección de antecedentes	24
3.3	Alcances del Marco Teórico	25
3.3.1	Principales conceptos (Servicio de Impuestos Internos, s.f.).....	25
3.4	Renta Presunta	29
3.4.1	Contribuyente que puede acogerse a Renta Presunta	30
3.4.2	Actividades que pueden acogerse a Renta Presunta (Art. N°34, Ley de Impuesto a la Renta)	30
3.4.3	Requisitos para acogerse y permanecer en el régimen de Renta Presunta	31
3.4.4	Determinación de la Renta Presunta (Art. N°34, Ley de Impuesto a la Renta)	32
3.4.4.1	Rentas provenientes de la actividad agrícola	32
3.4.4.2	Rentas provenientes de la actividad del transporte terrestre de carga o de pasajeros.....	33
3.4.4.3	Rentas provenientes de la actividad minera.	33
3.4.5	Obligaciones de la Renta Presunta (Inciso 6, N°1, Art.34 LIR, 1974)	34
3.5	Normas aplicables a los contribuyentes acogidos al régimen de Renta Presunta que a Partir del 1° de enero de 2016 deban o voluntariamente decidan declarar su Renta Efectiva con Contabilidad Completa	34
3.5.1	Cambio por incumplimiento en el límite de ingresos para permanecer en el régimen de Renta Presunta. (art. 34, n°4, inciso 1 LIR)	34
3.5.2	Cambio por incumplimiento del párrafo cuarto del número 1 del artículo 34 de la LIR	35
3.5.3	Cambio por efecto de las normas de relación (art. 34, n°4, inciso 4 LIR)	35

3.5.4 Caso de contribuyentes que tomen en arrendamiento o que a otro título de mera tenencia exploten el todo o parte de predios agrícolas (art. 34, n°4, inciso 2 LIR).....	36
3.5.5 Caso de contribuyentes que optan por pagar el impuesto sobre sus rentas efectivas demostradas mediante un balance general según contabilidad completa (Art. 34, N°4, inciso 3)	37
3.6 Opciones a las que se enfrenta el contribuyente ante el cambio de régimen.....	37
3.6.1 Régimen General de Tributación establecido en la letra A) del artículo 14 de la LIR (Servicio de Impuestos Internos, 2020)	38
3.6.2 Régimen tributación Pro Pyme General, establecido en el número 3 de la letra D) del artículo N°14 de la LIR (Servicio de Impuestos Internos, 2020)	40
3.6.3 Régimen tributación Pro Pyme Transparente, establecido en el número 8 de la letra D) del artículo N°14 de la LIR (Servicio de Impuestos Internos, 2020)	44
3.7 Elección del régimen tributario de Renta Efectiva adoptado.	47
 CAPÍTULO 4: DESARROLLO DEL CONTENIDO.....	50
 4.1 Cambio de régimen desde Renta Presunta a Renta Efectiva	50
4.1.1 Procedimiento administrativo del cambio de régimen desde Renta Presunta a Renta Efectiva.....	50
4.1.2 Inventario de activos y pasivos, y utilidades acumuladas por el retiro o exclusión del régimen simplificado. (N°5, Art.34, LIR)	51
4.1.2.1 Procedimiento de toma de inventario	51
4.1.2.2 Obtención del Balance Inicial (Letra A) del N°5, Art. 34 LIR, 1974)	52
4.1.3 Normativa aplicable. (Letra D) del N°5, Art. 34 LIR, 1974).....	53
4.1.3.1 Sistemas de contabilidad que podrán llevar para acreditar la Renta Efectiva. (Letra E) del N°5, Art.34 LIR, 1974)	55

4.1.3.2 Contribuyentes que presentan dificultades para constituir su contabilidad completa. (Servicio de Impuestos Internos, 2017).....	55
4.1.4 Diferencias observadas entre capital aportado y el capital a declarar	55
4.1.5 Acerca de las utilidades obtenidas en Renta Presunta	57

CAPÍTULO 5: CASO PRÁCTICO 59

5.1 Presentación de la empresa	59
5.1.1 Determinación de los ingresos anuales de la empresa.....	62
5.2 Antecedentes para la confección del inventario	65
5.2.1 Inventario de Terrenos	65
5.2.2 Derechos de aprovechamiento de agua	66
5.2.3 Inventario de plantaciones	67
5.2.4 Inventario general.....	68
5.2.5 Otros activos	69
5.3 Pasivo Exigible	70
5.4 Resolución del Caso	71
5.4.1 Inventario de Activos Fijos.....	71
5.4.2 Balance Inicial	75

CONCLUSIONES 77

BIBLIOGRAFÍA 81

ÍNDICE DE CUADROS UTILIZADOS

Cuadro número:	Página
Cuadro 1: Abreviaturas utilizadas.....	20
Cuadro 2: Participación de los socios de la empresa.....	60
Cuadro 3: Distribución de la superficie del huerto.....	61
Cuadro 4: Cantidad de plantas de cereza en el huerto.....	62
Cuadro 5: Nota de Débito emitida en el mes de mayo de 2020.....	63
Cuadro 6: Factura de venta emitida en el mes de diciembre de 2020.....	63
Cuadro 7: Ingresos de los últimos años de Agrícola Molinos Ltda.....	64
Cuadro 8: Detalle de la adquisición del terreno.....	66
Cuadro 9: Detalle de adquisición de derechos de agua.....	66
Cuadro 10: Distribución y cantidad de plantas por variedad.....	67
Cuadro 11: Inventario general de activos del huerto.....	68
Cuadro 12: Inventario valorizado de insumos agrícolas.....	69
Cuadro 13: Remuneraciones pendientes de pago.....	70
Cuadro 14: Valor actualizado del terreno.....	72
Cuadro 15: Valor actualizado de los derechos de aprovechamiento de agua.....	73
Cuadro 16: Inventario valorizado de la plantación.....	73
Cuadro 17: Inventario de construcciones, maquinarias y equipos valorizado.....	74
Cuadro 18: Balance Tributario Inicial al 1° de enero de 2021.....	75