CAROLINA ANDREA SILVA CORREA

**ESCUELA DE CONTADORES AUDITORES DE SANTIAGO**

**MANUAL DE FUT PARA ESTUDIANTES**

Agradecimientos a los que han sido el pilar fundamental en mi desarrollo profesional: Mi Madre y la ECAS

INDICE

Página

**CAPITULO I**

Generalidades

1. Origen 1
2. Normas que regulan el Libro FUT 2
3. Cambios introducidos al Libro FUT con posterioridad 6
4. Diferencia entre Depreciación Acelerada y Normal 6
5. Pago Provisional por Utilidades Absorbidas 13
6. FUT Devengado 18
7. La Reinversión 22

**CAPITULO II**

Esquema del Libro FUT

1. Sociedad de Personas 26
2. Sociedad Anónima 34

**CAPITULO III**

FUT en Sociedades de Personas

1. Conceptos 42
2. Calificaciones Tributables de un Retiro 45
3. Calculo del Monto del Retiro y Crédito 45
4. Orden de imputación de los Retiros 46
5. Saldo FUT como Tope de Tributación 48
6. Imputaciones Especiales al FUT 49

**CAPITULO IV**

FUT en Sociedades Anónimas

1. Reglas del Libro FUT 50
2. Reglas del Libro FUT para los Gastos Rechazados 53

Página

**CAPITULO V**

Fondo de Utilidades No Tributables

1. Las Partidas del FUNT 54
2. Determinación de los INR, REX y RAIPCU 54
3. Forma en que debe efectuarse el registro 55
4. Determinación de los Costos del FUNT 56
5. Tratamiento de los gastos de utilización común 57
6. Orden de imputación de los Retiros 59

**CAPITULO VI**

Tributación de los Gastos Rechazados de acuerdo al nuevo artículo 21

1. Conceptos y aplicación 70

**CAPITULO VII**

Aplicación Práctica

1. Ejercicio Nº1 75
2. Ejercicio Nº2 78
3. Ejercicio Nº3 81
4. Ejercicio Nº4 88

Bibliografía 91

PROLOGO

Es para mí muy grato escribir el presente Manual para contribuir al perfeccionamiento del desarrollo profesional del Contador Auditor en temas Tributarios.

El propósito que me he planteado con el presente Manual para Estudiantes, es generar un manejo práctico del Libro FUT tanto del formato que debe ser llevado por la empresa como del llenado del recuadro Nº 6 del Formulario 22 de Declaración de Impuesto Anual a la Renta.

Este propósito ha sido desarrollado por la constante inquietud formulada por estudiantes de la carrera de Contador Auditor en la Escuela de Contadores Auditores de Santiago, que tanto en las cátedras relacionadas como en los talleres de aplicación práctica de temas tributarios, cada día han ido solicitando más apoyo práctico para su adecuado desarrollo profesional.

Mi afán no va más allá de lograr un total lineamiento de lo teórico a lo práctico.

INTRODUCCION

El Libro FUT tiene su origen en el año 1984 con la Ley Nº 18.293 publicada en el Diario Oficial el 31.01.1984 la cual fue conocida como la “Reforma Tributaria”, y claramente así fue ya que cambió en forma radical el sistema de tributación en Chile específicamente el sistema en que tributan las personas naturales respecto a las utilidades que produzcan las empresas en que ellos participen ya sea como accionistas o socios, es decir en Sociedades Anónimas o Sociedades de Responsabilidad Limitada

La modificación El cambio que realizó esta Ley fue cambiar de un sistema de tributación en base a una renta DEVENGADA a un sistema de tributación en base a una renta PERCIBIDA para las personas naturales, y como segundo cambio fue establecer el impuesto de 1º Categoría como un Crédito para el pago del impuesto Global Complementario o Adicional dependiendo si estas personas tienen domicilio o residencia en chile

Es así como el sistema tributario chileno pasó de tener una doble tributación respecto a una misma renta[[1]](#footnote-1), a tener un sistema único de tributación en donde la empresa pagará el impuesto de 1º Categoría sobre las utilidades generadas[[2]](#footnote-2), y el accionista o socio cuando estas utilidades sean distribuidas o retiradas pagarán el Impuesto Global Complementario[[3]](#footnote-3), y a este impuesto se le rebajara el impuesto de 1º Categoría pagado por la empresa; se constituyó así un crédito contra este impuesto, el cual incluso podrá dar origen a devolución del impuesto de 1º Categoría cuando por ejemplo la tasa del Impuesto Global Complementario a aplicar sea inferior al Impuesto de 1º Categoría .

Más adelante se explicará en forma más detallada los conceptos de Renta DEVENGADA y PERCIBIDA; estos términos son muy relevantes ya que son el cambio fundamental en nuestro sistema de tributación.

Actualmente este sistema de tributación ha sido bastante cuestionado, ya que algunos consideran que no es necesario mantenerlo dado que las razones de su creación fue ayudar a superar la crisis económica vivida en la década de los 80, siendo la Ley 18.293 uno de los pilares de la recuperación, generando un incentivo a la creación de empresas nacionales y al mismo tiempo a recibir inversión extranjera.

Los cuestionamientos son variados para ambos sectores, es decir, para los que apoyan la eliminación de este sistema y los que quieren mantenerlo, pero para ambos coinciden en que no es posible demostrar tan fácilmente, en forma cuantitativa los efectos de su eliminación o permanencia, ya que no queda claro que pasara respecto a la recaudación de impuesto en un largo plazo. Algunos podríamos preguntarnos: ¿se desmotivará la creación en empresas en Chile? ¿Se generarán grandes salidas de capitales de extranjeros? ¿Qué tan importante es nuestro sistema tributario para los inversionistas extranjeros al momento de decidir en qué país invertir sus recursos? ¿Qué pasará si se elimina el Libro FUT?, y así podemos enumerar muchísimas dudas que nos podemos plantear ante una eventual eliminación del Libro FUT.

Durante el año 2012 el Libro FUT fue mencionado en bastantes debates nacionales, era un tema muy relevante ya que se estaba presentado un proyecto de ley que modificaría nuestro sistema tributario terminando el proceso con la publicación de la Ley 20.630 en el diario oficial el 27.09.2012 la llamada “Reforma Tributaria”, esta Ley modificó varios aspectos tributarios, de lo cual nos referiremos específicamente a los cambios en el Libro FUT, este cambio apuntó a generar un nuevo sistema de tributación para los Gastos Rechazados del artículo 21 de la Ley de Impuesto a la Renta, en términos prácticos se eliminó el crédito del impuesto de 1º Categoría para los Gastos rechazados, y además se cambió el impuesto del articulo 21 el cual ahora dependerá de si el Gasto Rechazado beneficia al socio, accionista o empresario individual o no.

**CAPITULO I**

GENERALIDADES

1. **Origen**

La necesidad de llevar un sistema de registro de utilidades llamado Libro FUT (Fondo de Utilidades Tributables) se originó con la Ley 18.293 (D.O. 31.01.1983) que modificó la Ley sobre Impuesto a la Renta en donde la aplicación del Impuesto Global Complementario o Adicional quedaría pendiente hasta el momento en que los socios hagan retiro de sus utilidades o los accionistas reciban la distribución de sus dividendos

En términos concretos en Chile se pasó de un sistema con base de Tributación devengada a un sistema con base de tributación percibida para las personas.

Según el artículo Nº 2 de la LIR:

*Por* ***“renta devengada”****, aquélla sobre la cual se tiene un título o derecho, independientemente de su actual exigibilidad y que constituye un crédito para su titular.*

*Por* ***"renta percibida"****, aquella que ha ingresado materialmente al patrimonio de una persona. Debe asimismo, entenderse que una renta devengada se percibe desde que la obligación se cumple por algún modo de extinguir distinto al pago.*

Además de este cambio en la base de tributación, se modificó el carácter de “impuesto” del Impuesto de 1ª Categoría que pagan las empresas que declaran sus rentas en base a contabilidad completa, mediante el cual se gravan las rentas percibidas y devengadas de la empresa según lo dispuesto en el artículo 14 de la LIR, desde esta modificación se pasó de ser un “impuesto” a ser un “crédito” en favor del socio o accionista para el pago del impuesto Global Complementario o Adicional.

Es decir, en una primera fase nuestra legislación estableció un sistema de doble tributación en el cual las utilidades de la empresa pagaban 2 impuestos distintos:

* Impuesto de 1ª Categoría (tasa actual 20%)
* Impuesto Global Complementario o Adicional

El sistema anterior, entonces, evoluciona a un sistema de tributación único, en donde el Impuesto de 1ª Categoría que pagará la empresa será un crédito para el impuesto Global Complementario o Adicional que pagarán las personas.

Al cambiar esta calidad de “impuesto” de 1ª Categoría a “crédito”, se hace necesario controlar este gravamen pagado por la empresa para que sea el crédito para el socio cuando se realice el retiro o distribución de las utilidades, la cual puede ser en el mismo año o en un futuro incierto.

Producto de la necesidad de controlar el impuesto pagado por la empresa se dio origen a la creación del Libro FUT (Fondo de Utilidades Tributables) a partir del 01.01.1984, el cual tiene como principal objetivo llevar un registro del Impuesto de 1ª Categoría para ser utilizado como crédito por el socio o accionista de la empresa, en la determinación de su impuesto Global Complementario o Adicional

1. **Normas que regulan el Libro FUT**
2. **Artículo 14, letra A, Nº 3 de la LIR, que indica lo siguiente:**

*El fondo de utilidades tributables, al que se refieren los números anteriores, deberá ser registrado por todo contribuyente sujeto al impuesto de primera categoría sobre la base de un balance general, según contabilidad completa:*

*El fondo de utilidades tributables, al que se refieren los números anteriores, deberá ser registrado por todo contribuyente sujeto al impuesto de primera categoría sobre la base de un balance general, según contabilidad completa:*

*a) En el registro del fondo de utilidades tributables se anotará la renta líquida imponible de primera categoría o pérdida tributaria del ejercicio. Se agregará las rentas exentas del impuesto de primera categoría percibidas o devengadas; las participaciones sociales y los dividendos ambos percibidos, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo de la letra a) del número 1º de la letra A) de este artículo; así como todos los demás ingresos, beneficios o utilidades percibidos o devengados, que sin formar parte de la renta líquida del contribuyente estén afectos a los impuestos global complementario o adicional, cuando se retiren o distribuyan.*

*Se deducirá las partidas a que se refiere el inciso segundo del artículo 21.*

*Se adicionará o deducirá, según el caso, los remanentes de utilidades tributables o el saldo negativo de ejercicios anteriores, reajustados en la forma prevista en el número 1º, inciso primero, del artículo 41.*

*Al término del ejercicio se deducirán, también, los retiros o distribuciones efectuados en el mismo período, reajustados en la forma indicada en el número 1º, inciso final, del artículo 41.*

*b) En el mismo registro, pero en forma separada del fondo de utilidades tributables, la empresa deberá anotar las cantidades no constitutivas de renta y las rentas exentas de los impuestos global complementario o adicional, percibidas, y su remanente de ejercicios anteriores reajustado en la variación del índice de precios al consu­midor, entre el último día del mes anterior al término del ejercicio previo y el último día del mes que precede al término del ejercicio.*

En forma esquemática podemos indicar que en el Libro FUT se anotara:

**1º Orden: La R.L.I. (renta líquida imponible)** de primera categoría o pérdida tributaria del ejercicio.

**2º Orden: Se agregará:**

* Las rentas exentas del impuesto de primera categoría percibidas o devengadas;
* Las participaciones sociales y los dividendos ambos percibidos, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso segundo de la letra a) del número 1º de la letra A) de este artículo;
* Todos los demás ingresos, beneficios o utilidades percibidos o devengados, que sin formar parte de la renta líquida del contribuyente estén afectos a los impuestos global complementario o adicional, cuando se retiren o distribuyan.

**3º Orden: Se deducirá** las partidas a que se refiere el inciso segundo del artículo 21.

**4º Orden: Se adicionará o deducirá,** según el caso:

* Los remanentes de utilidades tributables o el saldo negativo de ejercicios anteriores, reajustados en la forma prevista en el número 1º, inciso primero, del artículo 41.
* Al término del ejercicio se deducirán, también, los retiros o distribuciones efectuados en el mismo período, reajustados en la forma indicada en el número 1º, inciso final, del artículo 41.

**5º Orden:** En el mismo registro, pero en forma separada del FUT, la empresa deberá:

* Anotar las cantidades no constitutivas de renta y las rentas exentas de los impuestos global complementario o adicional, percibidas, y su remanente de ejercicios anteriores reajustado en la variación del índice de precios al consumidor, entre el último día del mes anterior al término del ejercicio previo y el último día del mes que precede al término del ejercicio. El registro creado en forma adicional al Libro **FUT** pero en el mismo libro recibe el nombre de **FUNT** (Fondo de Utilidades No Tributables)

1. **Resolución Nº 2154 (D.O. 24.07.1991)**

Esta resolución establece el formato del Libro FUT, es decir cómo se debe llevarse el libro FUT, en cuanto al detalle de las utilidades tributables y de los otros ingresos o partidas y la imputación de los retiros o distribuciones, estableciendo esquemas diferentes de acuerdo a la naturaleza jurídica de la empresa, todo esto sin perjuicio de otros ajustes o formatos que los contribuyentes consideren necesario efectuar o utilizar en situaciones especiales para la correcta determinación de dichos datos.

Existen 2 esquemas a desarrollar para:

* Empresas Individuales, Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L), Sociedad de Personas, En Comandita por Acciones (Respecto de los socios gestores) y Agencias de Empresas Extranjeras.
* Sociedades Anónimas, Sociedad por Acción (SpA) y en Comandita por Acciones

Debemos tener presente que durante el año 2012 el Libro FUT tuvo modificaciones con la Ley 20.630 (D.O. 27.09.2012), y específicamente modificó el tratamiento tributario que afecta a los contribuyentes que declaren sus rentas efectivas de Primera Categoría de acuerdo a un balance general según contabilidad completa y a los que se encuentren acogidos a lo dispuesto en el artículo 14 bis de la LIR, así como a sus propietarios, socios o accionistas, **respecto de gastos rechazados**, beneficios por el uso de bienes del activo de la empresa y otras cantidades, esta modificación implica un cambio en el esquema a seguir de la resolución Nº 2154 ya que a contar del 01.01.2013 los gastos rechazados y su respectivo impuesto no dependerá de la naturaleza jurídica de la empresa, sino que quien ha sido beneficiado con este gasto rechazado, pero aún más importante es que desde ahora los gastos rechazados no tienen el crédito del impuesto de 1ª Categoría pagado por la empresa, y por ende no deben ser imputados al Libro FUT, con lo cual cambia el esquema a desarrollar

1. **Circular Nº 7 del 01.02.85**

En la dicha circular se establece la obligatoriedad de timbraje del Libro FUT, con la finalidad de que este registro tenga las formalidades al igual que todos los libros contables y auxiliares

1. **Artículo 109 del Código Tributario**

El artículo 109 del CT Nos indica la sanción al no cumplimiento de la resolución 2154, este artículo aplica para todas las sanciones que no estén estipuladas en forma específica.

***“Artículo 109.-*** *Toda infracción a las normas tributarias que no tenga señalada una sanción específica, será sancionada con multa no inferior a un uno por ciento ni superior a un cien por ciento de una unidad tributaria anual, o hasta del triple del impuesto eludido si la contravención tiene como consecuencia la evasión del impuesto.*

*Las multas establecidas en el presente Código no estarán afectas a ninguno de los recargos actualmente establecidos en disposiciones legales y aquéllas que deban calcularse sobre los impuestos adeudados, se determinarán sobre los impuestos reajustados según la norma establecida en el artículo 53.”*

* Sanción consiste en una multa no inferior 1% ni superior al 100% de 1 UTA (desde $4.893 hasta $489.264, valores considerados a diciembre año 2013)

1. **Resolución Nº 2154 (D.O. 24.07.1991)**

La resolución Nº 2154 además de establecer el formato y orden del Libro FUT, nos indica:

* Que el **plazo para realizar las anotaciones** en el Libro FUT es hasta antes de presentar la declaración de impuesto a la renta del ejercicio correspondiente, pero en ningún caso en una fecha posterior al último día del vencimiento del plazo legal para la presentación de las declaraciones de renta de Primera Categoría.
* En el Libro FUT **deberá contener** la firma del Representante Legal de la Empresa y del profesional encargado de llevar la contabilidad de la empresa, registrando en ambos casos el Nº de RUT correspondiente.
* **Los contribuyentes que tengan escaso movimiento** en sus operaciones, podrán efectuar las anotaciones del Libro FUT en el Libro de Inventario y Balance, la calificación de escaso movimiento en un principio le corresponde al contribuyente sin perjuicio de la facultad del SII para estimar lo contrario, esta calificación se puede basar en las operaciones efectuadas por la empresa, la cantidad de personal o el monto del capital.

1. **Cambios introducidos al Libro FUT con posterioridad**
2. **Columna Diferencia Depreciación Acelerada y Normal**

El artículo 31 Nº5 de la LIR establece el beneficio de calcular una depreciación acelerada versus la depreciación normal para la determinación de la R.L.I., claramente sabemos que el cálculo de la depreciación está relacionado con los bienes del activo de la empresa y no con el Libro FUT, pero con la ley 19.738 (D.O. 19.06.2001) en su artículo Nº 2 letra e) Nº2 agregó un nuevo inciso 3º al artículo 31 Nº5 de la LIR estableciendo que los contribuyentes que utilicen el beneficio de la depreciación acelerada deberán agregar una columna al Libro FUT con el monto que resulte de la diferencia entre la Depreciación acelerada y Normal ¿para que se realizó este cambio?, para que el efecto de la depreciación acelerada solo sea a nivel de la determinación de la R.L.I. y no para disminuir la utilidad tributable que se ingresó al Libro FUT y que posteriormente de retira o se distribuye.

Entendiendo que el beneficio de la depreciación acelerada otorga a las empresas que rebajen su R.L.I. y por ende baje su carga tributaria, y logren tener mayor disponibilidad de recursos para la empresa, y no que este beneficio logre disminuir la utilidad tributaria y por ende bajar una eventual carga tributara de los socios y accionistas.

El articulo 31 Nº5 de la LIR quedo de la siguiente forma:

*“Una cuota anual de depreciación por los bienes físicos del activo inmovilizado a contar de su utilización en la empresa, calculada sobre el valor neto de los bienes a la fecha del balance respectivo, una vez efectuada la revalorización obligatoria que dispone el artículo 41.*

*El porcentaje o cuota correspondiente al período de depreciación dirá relación con los años de vida útil que mediante normas generales fije la Dirección y operará sobre el valor neto total del bien. No obstante, el contribuyente podrá aplicar una depreciación acelerada, entendiéndose por tal aquella que resulte de fijar a los bienes físicos del activo inmovilizado adquiridos nuevos o internados, una vida útil equivalente a un tercio de la fijada por la Dirección o Dirección Regional.* *No podrán acogerse al régimen de depreciación acelerada los bienes nuevos o internados cuyo plazo de vida útil total fijada por la Dirección o Dirección Regional sea inferior a tres años. Los contribuyentes podrán en cualquier oportunidad abandonar el régimen de depreciación acelerada, volviendo así definitivamente al régimen normal de depreciaciones a que se refiere este número. Al término del plazo de depreciación del bien, éste deberá registrarse en la contabilidad por un valor equivalente a un peso, valor que no quedará sometido a las normas del artículo 41 y que deberá permanecer en los registros contables hasta la eliminación total del bien motivada por la venta, castigo, retiro u otra causa. Tratándose de bienes que se han hecho inservibles para la empresa antes del término del plazo de depreciación que se les haya asignado, podrá aumentarse al doble la depreciación correspondiente.*

*En todo caso, cuando se aplique el régimen de depreciación acelerada, sólo se considerará para los efectos de lo dispuesto en el artículo 14, la depreciación normal que corresponde al total de los años de vida útil del bien.* ***La diferencia que resulte en el ejercicio respectivo entre la depreciación acelerada y la depreciación normal, sólo podrá deducirse como gasto para los efectos de primera categoría.***

*La Dirección Regional, en cada caso particular, a petición del contribuyente o del Comité de Inversiones Extranjeras, podrá modificar el régimen de depreciación de los bienes cuando los antecedentes así lo hagan aconsejable.*

*Para los efectos de esta ley no se admitirán depreciaciones por agotamiento de las sustancias naturales contenidas en la propiedad minera, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso primero del artículo 30.”*

Cabe señalar, que lo dispuesto por dicha norma, sólo tendrá aplicación en el caso de los contribuyentes de la Primera Categoría que declaren la renta efectiva determinada mediante **contabilidad completa,** y por consiguiente, obligados a llevar el Registro del Fondo de Utilidades Tributables (FUT) y sujetos al sistema de tributación a base de retiros o distribuciones establecido en el artículo 14 de la Ley de la Renta, en cuanto a que tales contribuyentes cuando apliquen el sistema de depreciación acelerada a los bienes físicos que conforman su activo inmovilizado. Dicha depreciación sólo se considerará para los efectos del cálculo del impuesto de Primera Categoría, y para los fines de la aplicación del sistema de retiros o distribuciones afectos al impuesto Global Complementario o Adicional, sólo se considerará el régimen de depreciación normal que corresponda

La circular 65 del año 2001 del SII, nos indica los pasos a seguir cuando estemos frente a un contribuyente que ocupe el beneficio de la Depreciación Acelerada:

En la práctica debería procederse de la siguiente manera y con los efectos tributarios que se indican en cada caso:

1. Se determinará la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría, igual como se ha efectuado hasta la fecha, es decir, deduciendo la depreciación acelerada;
2. En el Registro FUT, deberán hacerse las siguientes anotaciones, teniendo en cuenta que la ley dispone que cuando se aplique el régimen de depreciación acelerada, sólo se considerará la depreciación normal para los efectos de lo dispuesto en el artículo 14:
3. Se anotará la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría, siendo la misma que se determinaba antes del cambio legal en análisis;
4. La diferencia entre la depreciación normal y la acelerada del mismo ejercicio y de los mismos bienes, se agregará al FUT en una columna separada, sin derecho a crédito en el Impuesto Global Complementario o Adicional;
5. Se rebajarán de las sumas anteriores (párrafo 2) las cantidades que correspondan a la depreciación normal, después que termine de aplicarse la depreciación acelerada a los bienes, siempre que las primeras no se hayan retirado o distribuido.
6. Cuando se efectúen retiros o distribuciones con cargo a la diferencia indicada en el punto b.2) precedente, dichos repartos quedarán afectos a los impuestos Global Complementario o Adicional, según proceda, **sin derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría** a que se refieren los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta y sin efectuar los incrementos que disponen los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la ley precitada; ya que la referida partida agregada al FUT por concepto de depreciación acelerada no ha sido gravada con el impuesto de Primera Categoría.

No obstante, como la ley dispone expresamente que cuando se aplique el régimen de depreciación acelerada en la Primera Categoría, la depreciación normal pasa a ser obligatoriamente un procedimiento simultáneo, para la determinación de las rentas retiradas o distribuidas del FUT, es factible concluir que se está frente a dos normas complementarias de aplicación conjunta, que tienen por objeto permitir al contribuyente conocer el resultado de la comparación entre ellas para acceder el crédito fiscal imputable a los impuestos finales, Global Complementario o Adicional.

De este modo, si existen rentas de las señaladas en el punto b.2) anterior y, separadamente, otras rentas con derecho a crédito, podrán imputarse a éstas últimas los retiros o distribuciones, en el orden dispuesto en el artículo 14, Letra A), número 3°, letra d) de la ley del ramo. Si estas utilidades no existieren, los retiros o distribuciones obviamente sólo podrán corresponder a las rentas indicadas en dicho punto b.2), sin derecho a crédito.

1. En todo caso, las empresas afectadas con la norma legal que se comenta, deberán mantener registrado en sus libros contables todo el procedimiento de la depreciación tanto la acelerada como la normal, de cada bien del activo inmovilizado, y la diferencia que se determine de la comparación de ambas partidas.

El siguiente ejemplo ilustra sobre la materia expuesta en los párrafos de las letras anteriores:

**A.- ANTECEDENTES**

|  |  |
| --- | --- |
| 1) Utilidad obtenida en cada año antes de depreciación  (1, 2, 3, 4, 5 y 6) | $ 10.000 |
| 2) Bien adquirido nuevo | $ 1.800 |
| 3) Vida útil del bien para depreciación normal | 6 años |
| 4) Vida útil del bien para depreciación acelerada | 2 años |
| 4) Depreciación normal por año ( 1 al 6) | $ 300 |
| 5) Depreciación acelerada por año (1 y 2) | $ 900 |

**B.- DESARROLLO**

**DETERMINACION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **AÑO 1** | **AÑO 2** | **AÑO 3** | **AÑO 4** | **AÑO 5** | **AÑO 6** |
| Utilidad antes de depreciación | $10.000 | $10.000 | $10.000 | $10.000 | $10.000 | $ 10.000 |
| (-) Depreciación acelerada | $ (900) | $ (900) | -.- | -.- | -.- | -.- |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 9.100 | $ 9.100 | $10.000 | $10.000 | $10.000 | $ 10.000 |
| Impto. 1ª Categoría pagado por la empresa, con tasa de 15%, sobre la R.L.I. de 1ª Categoría. | $ 1.365 | $ 1.365 | $ 1.500 | $ 1.500 | $ 1.500 | $ 1.500 |

**DETERMINACION DEL FUT**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT AÑO 1** | | | **CREDITO PRIMERA CATEGORIA** |
| **Utilidades con crédito** | **Utilidades sin crédito** | |
| **Del ejercicio** | **Saldo acumulado** |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 9.100 | - | - | $ 1.365 |
| (+) Diferencia por depreciación acelerada | - | $ 600 | $ 600 | -.- |
| (-) Utilidad tributaria retirada con crédito | $ (9.100) | - | - | $ (1.365) |
| (-) Utilidad tributaria retirada sin crédito | - | 0 | 0 | -.- |
| Saldo FUT año siguiente | 0 | $ 600 | $ 600 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT AÑO 2** | | | **CREDITO PRIMERA CATEGORIA** |
| **Utilidades con crédito** | **Utilidades sin crédito** | |
| **Del ejercicio** | **Saldo acumulado** |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 9.100 | - | - | $ 1.365 |
| (+) Diferencia por depreciación acelerada | - | $ 600 | $ 600 | -.- |
| (-) Utilidad tributaria retirada con crédito | $ (9.100) | - | - | $ (1.365) |
| (-) Utilidad tributaria retirada sin crédito | - | 0 | 0 | -.- |
| Saldo FUT año siguiente | 0 | $ 600 | $ 1.200 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT AÑO 3** | | | **CREDITO PRIMERA CATEGORIA** |
| **Utilidades con crédito** | **Utilidades sin crédito** | |
| **Del ejercicio** | **Saldo acumulado** |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 10.000 | - | - | $ 1.500 |
| **Menos:** Reverso de la depreciación normal | - | $ (300) | $ (300) | -.- |
| Utilidad tributaria retirada con crédito | $ (10.000) | - | - | $ (1.500) |
| Saldo FUT año siguiente | 0 | $ (300) | $ 900 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT AÑO 4** | | | **CREDITO PRIMERA CATEGORIA** |
| **Utilidades con crédito** | **Utilidades sin crédito** | |
| **Del ejercicio** | **Saldo acumulado** |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 10.000 | - | - | $ 1.500 |
| **Menos:** Reverso de la depreciación normal | - | $ (300) | $ (300) | -.- |
| Utilidad tributaria retirada con crédito | $ (10.000) | - | - | $ (1.500) |
| Saldo FUT año siguiente | 0 | $ (300) | $ 600 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT AÑO 5** | | | **CREDITO PRIMERA CATEGORIA** |
| **Utilidades con crédito** | **Utilidades sin crédito** | |
| **Del ejercicio** | **Saldo acumulado** |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 10.000 | - | - | $ 1.500 |
| **Menos:** Reverso de la depreciación normal | - | $ (300) | $ (300) | -.- |
| Utilidad tributaria retirada con crédito | $ (10.000) | - | - | $ (1.500) |
| Saldo FUT año siguiente | 0 | $ ( 300) | $ 300 | 0 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT AÑO 6** | | | **CREDITO PRIMERA CATEGORIA** |
| **Utilidades con crédito** | **Utilidades sin crédito** | |
| **Del ejercicio** | **Saldo acumulado** |
| R.L.I. de 1ª Categoría | $ 10.000 | - | - | $ 1.500 |
| **Menos:** Reverso de la depreciación normal | - | $ (300) | $ (300) | -.- |
| Utilidad tributaria retirada con crédito | $ (10.000) | - | - | $ (1.500) |
| Saldo FUT año siguiente | 0 | $ (300) | $ 0 | 0 |

Además debemos tener presente que de acuerdo a las instrucciones del Suplemento Tributario en el recuadro Nº 6 del formulario 22 “Datos del FUT” se debe ingresar información de la Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal, en los códigos 776 y 845.

En el **código 776 denominado “Diferencia entre depreciación acelerada y normal”** sólo se anotará valor cuando el contribuyente haya imputado a ella los retiros o distribución de utilidad, es decir en el evento de que estos retiros o distribuciones de dividendos no hayan sido financiados con dicha diferencia de depreciación, en este código no deberá anotarse ninguna cantidad por tal concepto.

En el **código 845 denominado “Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal (Art. 31 Nº 5 LIR)”** se anotara el saldo acumulado por diferencia entre la depreciación acelerada y normal determinado al 31 de diciembre del ejercicio respectivo, por la adquisición de bienes del activo fijo a contar del año 2001 y acogidos al sistema de Depreciación Acelerada.

1. **Pago Provisional por Utilidades Absorbidas (PPUA)**

El artículo 31 N° 3 de la Ley de la Renta señala que los contribuyentes tienen derecho a solicitar la devolución del impuesto de Primera Categoría correspondiente a utilidades que sean absorbidas con pérdida tributaria en el registro FUT, para lo cual deben solicitarlo a través del formulario de declaración anual (Formulario 22), consignándolo en la línea 50, códigos 167 y 747.

El impuesto a ser recuperado bajo el procedimiento señalado anteriormente, debe ser agregado al “Fondo de Utilidades Tributarias” (FUT), sin derecho a crédito al cierre del año en que nace el derecho a solicitar la devolución, de conformidad con las instrucciones dadas por el Servicio de Impuestos Internos.

Un requisito esencial para que proceda la devolución de dicho crédito, es que el contribuyente ejercite ese derecho y lo solicite dentro de los plazos legales, es decir en el año en que se genere la perdida tributaria que da origen al PPUA, lo cual en algunos casos no se concreta (no se solicita) por desconocimiento de la norma legal, omisión, por error u otra causa o en el en el plazo de 3 años contados desde que se originó la perdida tributaria.

**Respecto a al plazo de solicitud de PPUA debemos indicar:**

Para aquellos casos en que el contribuyente no hubiere solicitado la devolución del impuesto por las utilidades absorbidas con pérdida, de conformidad con las instrucciones contenidas en la Circular N°72, de 11 de octubre de 2001, se contemplan las siguientes situaciones en que puede incurrir el contribuyente:

* Omita imputar los PPM al impuesto anual,
* Impute una cantidad inferior a la que le corresponda,
* No solicite devolución de los remanentes, o
* Pida una suma inferior.

En todos estos casos se podrá pedir la devolución correspondiente al amparo de lo dispuesto en el artículo 126° del Código Tributario, en el plazo de 3 años que se contará desde el día en que se presentó la declaración correspondiente.

Asimismo, si la declaración anual de impuestos es presentada fuera de plazo, para que pueda solicitarse válidamente la devolución de remanentes, la declaración extemporánea deberá presentarse dentro del plazo de 3 años contado desde la fecha en que venció el término legal de tres años, aplicándose en este caso lo dispuesto en el artículo 2521° del Código Civil.

A su vez, la solicitud para corregir los errores cometidos en la declaración y pedir la devolución de lo pagado en exceso debe presentarse dentro del término de 3 años que establece el artículo 126° del Código Tributario, él que se contará desde la fecha en que se presentó la declaración fuera de plazo.

Si los referidos plazos han transcurrido sin que el contribuyente haya deducido las correspondientes acciones, operarán las normas legales de prescripción de modo que ya no podrá obtener la devolución de las sumas pertinentes.

Ahora bien, en el evento de encontrarse vencidos los plazos correspondientes para efectuar la imputación o solicitar la devolución referida, el contribuyente ya no podrá recuperar el impuesto de Primera Categoría pagado por las utilidades que fueron absorbidas por las pérdidas, pero dicha cantidad no puede ser considerada un ingreso correspondiente a la recuperación de un gasto o desembolso precisamente porque no se ha obtenido la devolución del tributo indicado, con lo que su incorporación al FUT no resulta procedente

**Casos en que procede el PPUA:**

1. Cuando en el libro FUT de la sociedad hayan utilidades acumuladas que hayan pagado el Impuesto de 1ª Categoría, y se generen perdidas tributarias, a esta situación se le denomina PPUA Propio
2. Cuando la empresa tenga perdida tributaria y reciba utilidades tributarias de otra sociedad, a esta situación se le denomina PPUA Ajeno

En relación con la primera modalidad, en el registro FUT el impuesto de Primera Categoría recuperado bajo la forma indicada, debe reponerse al resultado tributario obtenido en la determinación del impuesto de Primera Categoría, con el fin de contrarrestar la rebaja que se hizo en el FUT por concepto del citado tributo en el año en que se pagó, partiendo de la premisa que tal deducción en el referido registro resultó improcedente al recuperarse o devolverse el impuesto de Primera Categoría, por haber sido absorbidas las utilidades retenidas sobre las cuales se pagó por pérdidas tributarias de ejercicios posteriores.

Respecto de la segunda modalidad de recuperación, esto es, cuando se trata del impuesto de primera categoría recuperado por utilidades provenientes de otras empresas que resultan absorbidas por pérdidas tributarias, dicho tributo constituye para sus beneficiarios un incremento de patrimonio, conforme al concepto de renta que define la Ley de la Renta, en el N° 1 de su artículo 2°, ya que la empresa con esta recuperación se ve beneficiada por una cantidad que no le ha implicado ningún desembolso de su parte o mejor dicho no está recuperando un gasto como ocurre en el caso anterior.

El artículo 31 Nº 3 de la LIR nos señala:

*“****Las pérdidas sufridas por el negocio o empresa durante el año comercial*** *a que se refiere el impuesto, comprendiendo las que provengan de delitos contra la propiedad.*

*Podrán, asimismo, deducirse las pérdidas de ejercicios anteriores, siempre que concurran los requisitos del inciso precedente. Para estos efectos, las pérdidas del ejercicio deberán imputarse a las utilidades no retiradas o distribuidas, y a las obtenidas en el ejercicio siguiente a aquel en que se produzcan dichas pérdidas, y si las utilidades referidas no fuesen suficientes para absorberlas, la diferencia deberá imputarse al ejercicio inmediatamente siguiente y así sucesivamente.* ***En el caso que las pérdidas absorban total o parcialmente las utilidades no retiradas o distribuidas, el impuesto de primera categoría pagado sobre dichas utilidades se considerará como pago provisional*** *en aquella parte que proporcionalmente corresponda a la utilidad absorbida, y se le aplicarán las normas de reajustabilidad, imputación o devolución que señalan los artículos 93 a 97 de la presente ley.*

*Las pérdidas se determinarán aplicando a los resultados del balance las normas relativas a la determinación de la renta líquida imponible contenidas en este párrafo y su monto se reajustará , cuando deba imputarse a los años siguientes, de acuerdo con el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del mes anterior al del cierre del ejercicio comercial en que se generaron las pérdidas y el último día del mes anterior al del cierre del ejercicio en que proceda su deducción.*

***Con todo, las sociedades con pérdidas que en el ejercicio*** *hubieren sufrido cambio en la propiedad de los derechos sociales, acciones o del derecho a participación en sus utilidades,* ***no podrán deducir las pérdidas generadas antes del cambio de propiedad*** *de los ingresos percibidos o devengados con posterioridad a dicho cambio. Ello siempre que, además,* ***con motivo del cambio señalado o en los doce meses anteriores o posteriores a él la sociedad haya cambiado de giro o ampliado el original a uno distinto****, salvo que mantenga su giro principal, o bien al momento del cambio indicado en primer término, no cuente con bienes de capital u otros activos propios de su giro de una magnitud que permita el desarrollo de su actividad o de un valor proporcional al de adquisición de los derechos o acciones, o pase a obtener solamente ingresos por participación, sea como socio o accionista, en otras sociedades o por reinversión de utilidades. Para este efecto, se entenderá que se produce cambio de la propiedad en el ejercicio cuando los nuevos socios o accionistas adquieran o terminen de adquirir, directa o indirectamente, a través de sociedades relacionadas, a lo menos el 50% de los derechos sociales, acciones o participaciones. Lo dispuesto en este inciso no se aplicará cuando el cambio de propiedad se efectúe entre empresas relacionadas, en los términos que establece el artículo 100 de la ley N° 18.045.****”***

**Del artículo 31 Nº 3 de la LIR debemos concluir:**

* Que en el caso de una restructuración tributaria es relevante el plazo en la cual se haya desarrollado para una eventual solicitud del PPUA, ya que en ningún caso debe ser en un periodo inferior a 12 meses desde el cambio en la estructura tributaria de la empresa
* La sociedad debe estar realizado su actividad comercial al momento de la organización tributario y no ser una empresa “de papel” con pérdida tributaria de cual busquemos obtener el beneficio de la solicitud del PPUA

**Las pérdidas tributarias pueden absorber las utilidades del FUT en el siguiente orden:**

1. Utilidades ajenas existentes al cierre del año anterior
2. Utilidades propias existentes al cierre del año anterior
3. Utilidades ajenas obtenidas en el ejercicio
4. A las utilidades propias que se generen al cierre del ejercicio en la empresa
5. Utilidades ajenas futuras que se perciban en la empresa

**Mecanismo de cálculo de la solicitud del PPUA**

El cálculo original para utilizar el impuesto de 1ª Categoría será un crédito para el impuesto Global Complementario o Adicional, para lo cual la modalidad de cálculo es a través de los llamados “factores” en donde cada factor está asociado a la tasa de impuesto de 1ª Categoría, según el siguiente cuadro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FACTORES PERMANENTES DE INCREMENTO (CIRC. N° 10, DE 2003)** | | |
| **TASA IMPTO. PRIMERA CATEGORÍA** | **FORMULA DETERMINACIÓN DE FACTORES** | **FACTORES DE INCREMENTO** |
| 10% | 10 : 90 | 0,11111 |
| 15% | 15 : 85 | 0,17647 |
| 16% | 16 : 84 | 0,190476 |
| 16,5% | 16,5 : 83,5 | 0,197604 |
| 17% | 17 : 83 | 0,204819 |
| 20% | 20:80 | 0,25000 |
| 35%  (Art. 38 bis LIR) | 35 : 65 | 0,53846 |

**Es decir a modo de ejemplo:**

* R.L.I. de la empresa $10.000 año comercial 2012, el impuesto pagado será con la tasa del 20%, es decir $2.000.-
* Supongamos que el mismo año el socio retira la utilidad generada, y para efectos prácticos también supongamos que no hay utilidad de años anteriores, la R.L.I. ingresada al Libro FUT debe ser descompuesta en lo que denominamos FUT NETO e Impuesto, esta descomposición se realiza de acuerdo a la tasa del impuesto, es decir en este caso se descompone en un 80% y un 20%

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FUT BRUTO** | **FUT NETO** | **IMPUESTO** |
| $10.000 | $8.000 | $2.000 |

* El crédito del cual hará uso el socio será el correspondiente al cálculo del FUT NETO por el respectivo factor, es decir $8.000.- x 0,25, lo cual nos da como resultado $2.000.- es decir el mismo impuesto pagado por la empresa

Pero cuando nos referimos al cálculo del PPUA a solicitar esto no opera de esta forma, ya que el SII ha indicado que la recuperación del Impuesto de 1ª Categoría se determina aplicando la “tasa” de 1ª Categoría sobre el monto neto de las utilidades absorbidas y no el “factor” que aritméticamente permite recuperar el impuesto como crédito para el socio o accionista, al existir este cambio en el cálculo, es decir en donde si se trata de utilidades del año 2012 en vez de utilizar el factor de 0,25 debemos utilizar la tasa de 0,20 para calcular el monto a solicitar de PPUA, se nos origina una diferencia del valor del crédito que rebajaremos en el Libro FUT, a esta diferencia la denominaremos “Perdida de Crédito por solicitar PPUA”, con el siguiente ejemplo la calcularemos

**Ejemplo:**

La empresa al 31.12.2011 presenta un Saldo FUT $35.000.000.- con crédito de $8.750.000.- Tasa de impuesto a la Renta 20%

En el año 2012 presentó perdida tributaria, el cálculo del monto a solicitar por PPUA y la respectiva pérdida de crédito por realizar esta solicitud será:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pérdida Tributaria**  **Año 2012** | **PPUA Solicitado** | **Pérdida de Crédito**  **por Solicitar PPUA** |
| Situación A $30.000.000.- | $6.000.000.- | $1.500.000.- |
| Situación B $40.000.000.- | $7.000.000.- | $1.750.000.- |
| Situación C $35.000.000.- | $7.000.000.- | $1.750.000.- |

1. **FUT DEVENGADO**

Relacionado con la normativa establecida en el Artículo 14 A) número 1 letra a) inciso segundo de la Ley de Impuesto a la Renta, que señala lo siguiente:

*“Cuando los retiros excedan el fondo de utilidades tributables, para los efectos de la aplicación de los impuestos señalados, se considerarán dentro de éste las* ***rentas devengadas*** *por la o las sociedades de personas en que participe la empresa desde la que se efectúa el retiro”.*

Es aquí cuando se origina el concepto de **FUT DEVENGADO**, es decir cuando los retiros efectuados por socios de sociedades de personas, **excedan el Fondo de Utilidades Tributables** determinado al término del ejercicio por las propias empresas de las cuales son dueños, deberán considerarse dentro de dicho Fondo de Utilidades Tributables para los efectos de la aplicación de los impuestos Global Complementario o Adicional, **las rentas tributables devengadas por las referidas empresas en cada una de las sociedades de personas en las cuales sean socias.**

Las rentas antes mencionadas se incluirán en el FUT, de las empresas socias, hasta el monto que sea necesario para cubrir el exceso de retiros producido en éstas, **independientemente del porcentaje de participación que les corresponda a las citadas empresas socias en las utilidades de las respectivas sociedades de personas.** Sin embargo, al participar en más de una sociedad de persona, el porcentaje que represente la suma de participación en todas ellas, determinará el monto del FUT que se devenga respecto de cada una, si aplicado éste procedimiento se agota el FUT en una de las sociedades de personas se debe devengar proporcionalmente en las demás y así sucesivamente hasta completar el FUT que requiera la sociedad de personas socia que tiene retiros en exceso.

En el evento de que el exceso se origine por la existencia al final del período de un FUT negativo, las rentas tributables devengadas provenientes de las otras sociedades de personas, deberán absorber en primer lugar dicho FUT negativo, y luego se imputarán, a los excedentes financieros que se produzcan. Como consecuencia de que el FUT devengado de las otras sociedades de persona sea absorbido por el FUT negativo de su socia, ésta tendrá derecho a recuperar como pago provisional mensual el impuesto de Primera categoría que afectó a tal utilidad en la(s) empresa(s) fuente(s) y, a su vez, deberá disminuir la pérdida tributaria de arrastre de categoría para ejercicios futuros, si existiere.

La búsqueda del FUT devengado, en la forma prevista precedentemente, se debe aplicar aún cuando la sociedad de persona que genera el excedente financiero solo participe en una sociedad de persona, y el FUT positivo de la sociedad de personas en donde participa no alcance a cubrir en todo o parte el retiro en exceso.

Una vez traspasado el FUT devengado de la (s) otra(s) sociedad(es) de personas a su socia que lo requería por tener excedente financiero: ¿cuál es la calificación tributaria que se le debe dar a las partidas patrimoniales representativas del FUT traspasado?; ¿desaparecen las utilidades tributarias y pasan a calificarse como ingresos no renta?; ¿las partidas patrimoniales financieras quedan sin calificación tributaria y por lo tanto los futuros retiros constituirán excedentes financieros? La situación planteada es muy complicada para los demás socios de las otras sociedades de personas, quienes se pueden ver afectados en sus derechos por la sola circunstancia que un socio minoritario, que tenga la calidad jurídica de sociedad de personas, y participe por ejemplo con el 0,1% de los derechos sociales, en un ejercicio determinado tenga FUT negativo y genere excedentes financieros para sus propietarios, caso en el cual debe someterse al procedimiento que establece la disposición legal

**En relación con lo anterior, la Circular 60, del Servicio de Impuestos Internos, de diciembre de 1990 nos indica:**

1. En primer lugar, que el inciso segundo de la letra a) del N° 1 de la letra A) del artículo 14 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, establece que cuando los retiros excedan el fondo de utilidades tributables, para los efectos de la aplicación de los impuestos señalados, se considerarán dentro de éste las rentas devengadas por la o las sociedades de personas en que participe la empresa de la que se efectúa el retiro.
2. Respecto de lo dispuesto por la norma legal antes mencionada, la Circular N° 60, de 1990 (Capítulo III, Letra B, N° 1, letra e)), señaló que cuando los retiros o remesas de rentas efectuados por el empresario individual, contribuyentes del articulo 58 N° 1, socios de sociedades de personas y socios gestores de sociedades en comandita por acciones, debidamente reajustados, excedan del Fondo de Utilidades Tributables determinado al término del ejercicio por las propias empresas de las cuales son sus propietarios o dueños, también deberán considerarse dentro de dicho Fondo de Utilidades Tributables para los efectos de la aplicación de los impuestos Global Complementario o Adicional, las rentas tributables devengadas por las referidas empresas en las sociedades de personas en las cuales sean socias. Para estos efectos, se entiende por rentas tributables devengadas aquellas utilidades que al final del ejercicio se encuentran pendiente de retiro en las respectivas sociedades de personas, vale decir, excluidas las rentas ya retiradas por sus socios durante el ejercicio comercial que corresponda.
3. Agrega la citada instrucción, que las rentas antes mencionada se incluirán en el FUT de las empresas socias, hasta el monto que sea necesario para cubrir el exceso de retiros producido en éstas, independientemente del porcentaje de participación que les corresponda a las citadas empresas socias en las utilidades de las respectivas sociedades de personas. Por exceso de retiros en este caso se entienden aquellos no cubiertos por el Fondo de Utilidades Tributables determinado por la empresa al término del ejercicio, sea este positivo o negativo. En el evento de que dicho exceso se origine por la existencia al final del período de un FUT negativo, las rentas tributables devengadas provenientes de otras sociedades, deberán absorber en primer lugar dicho FUT negativo, y luego, a los excedentes que se produzcan de dichas rentas tributables devengadas, deberán imputarse los retiros efectuados durante el período, debidamente reajustados, sin perjuicio del derecho a recuperar como pago provisional mensual el impuesto de primera categoría que afectó a tal utilidad en la empresa fuente y, a su vez, disminuir la pérdida tributaria de arrastre de categoría para ejercicios futuros, si existiere.
4. Finalmente, establece el citado instructivo sobre esta materia que cuando la situación descrita en el primer párrafo de este número, se dé en dos o más empresas socias de una misma sociedad de persona, las rentas tributables devengadas en la citada sociedad de persona se traspasarán a sus empresas socias en la proporción que representen los excesos de retiros de cada empresa en el total de estos excesos, respecto de dichas utilidades tributables devengadas.

En resumen podemos indicar que **cuando los retiros efectuados por los socios de una sociedad excedan del Fondo de Utilidades Tributables (FUT**), y dicha sociedad sea, a su vez, socia de otras sociedades, **teniendo estas últimas rentas devengadas pendientes de retiro al término del ejercicio**, dichas utilidades devengadas deben ser traspasadas a la sociedad en la cual se producen los excesos de retiros, con el sólo fin de cubrir tales excesos con las citadas utilidades, y de esta manera afectarlos con los impuestos Global Complementario o Adicional. Cuando se dé la situación anterior, y de acuerdo a lo instruido por la citada Circular N° 60, de 1990, **las mencionadas utilidades o rentas devengadas se traspasan al FUT de la sociedad** en la cual se producen los excesos de retiros, **independiente del porcentaje de participación que dicha sociedad tenga en la sociedad de la cual se traspasan las rentas devengadas.**

Si la sociedad en la cual se producen los excesos de retiros, es socia, a su vez, de varias sociedades, de acuerdo a lo indicado anteriormente, dicha sociedad debe considerar en su FUT, no obstante el porcentaje de participación que le corresponda en las utilidades de éstas, la totalidad de las rentas devengadas disponibles en tales sociedades, debiendo ceñirse al ordenamiento dispuesto para estos efectos en la Resolución Ex. N° 2154, de 1991.

Es decir la respectiva sociedad en la cual se produjeron los excesos de retiros decide libremente qué parte de dichas utilidades devengadas utiliza de cada empresa para cubrir los excesos de retiros de sus socios, no siendo procedente, por lo tanto, lo que se sostiene en el cuestionamiento anterior

En cuanto al traspaso de las rentas devengadas al FUT de la sociedad en la cual se producen los excesos de retiros, tal traspaso debe efectuarse **aun cuando la sociedad de personas que generó los excesos de retiros participe sólo en una sociedad de personas y el FUT positivo de ésta no alcance a cubrir en todo o parte el retiro en exceso**

El traspaso de las rentas o utilidades devengadas de **las sociedades de las cuales la sociedad en donde se produjeron los excesos de retiros es socia**, para las primeras sociedades pasan a **constituir un retiro tributable** efectuado por la sociedad socia que debe disminuir el FUT de la sociedad que generó dicha utilidad y respecto de **la sociedad que recibe dichas rentas** éstas adoptan la calidad de una **utilidad tributable que pasa a integrar su FUT**, con el fin de cubrir los retiros en excesos y gravarlos con los impuestos Global Complementario o Adicional;

1. **LA REINVERSION**

La reinversión está establecida en el artículo 14 letra A), letra c), Nº1 de la LIR, la cual nos señala:

“**Las rentas que retiren para invertirlas en otras empresas** obligadas a determinar su renta efectiva por medio de contabilidad completa con arreglo a las disposiciones del Título II, **no se gravarán con los impuestos global complementario o adicional** mientras no sean retiradas de la sociedad que recibe la inversión o distribuidas por ésta. Igual norma se aplicará en el caso de transformación de una empresa individual en sociedad de cualquier clase o en la división o fusión de sociedades, entendiéndose dentro de esta última la reunión del total de los derechos o acciones de una sociedad en manos de una misma persona. En las divisiones se considerará que las rentas acumuladas se asignan en proporción al patrimonio neto respectivo. Las disposiciones de esta letra se aplicarán también al mayor valor obtenido en la enajenación de derechos en sociedades de personas, cuyo mayor valor esté gravado con los Impuesto de Primera Categoría y Global Complementario o Adicional, según corresponda, pero solamente hasta por una cantidad equivalente a las utilidades tributables acumuladas en la empresa a la fecha de la enajenación, en la proporción que corresponda al enajenante.

Las inversiones a que se refiere esta letra **sólo podrán hacerse mediante aumentos efectivos de capital en empresas individuales**, **aportes a una sociedad de personas o adquisiciones de acciones de pago**, dentro de los veinte días siguientes a aquél en que se efectuó el retiro. Los contribuyentes que inviertan en acciones de pago de conformidad a esta letra, no podrán acogerse, por esas acciones, a lo dispuesto en el número 1º del artículo 57 bis de esta ley.

Lo dispuesto en esta letra también procederá respecto de los retiros de utilidades que se efectúen o de los dividendos que se perciban, desde las empresas constituidas en el exterior. No obstante, no será aplicable respecto de las inversiones que se realicen en dichas empresas.

Cuando los contribuyentes que inviertan en acciones de pago de sociedades anónimas, sujetándose a las disposiciones de esta letra, las enajenen por acto entre vivos, se considerará que el enajenante ha efectuado un retiro tributable equivalente a la cantidad invertida en la adquisición de las acciones, quedando sujeto en el exceso a las normas generales de esta ley. El contribuyente podrá dar de crédito el Impuesto de Primera Categoría pagado en la sociedad desde la cual se hizo la inversión, en contra del Impuesto Global Complementario o Adicional que resulte aplicable sobre el retiro aludido, de conformidad a las normas de los artículos 56º, número 3), y 63 de esta ley. Por lo tanto, en este tipo de operaciones la inversión y el crédito no pasarán a formar parte del fondo de utilidades tributables de la sociedad que recibe la inversión. El mismo tratamiento previsto en este inciso tendrán las devoluciones totales o parciales de capital respecto de las acciones en que se haya efectuado la inversión. Para los efectos de la determinación de dicho retiro y del crédito que corresponda, las sumas respectivas se reajustarán de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior al del pago de las acciones y el último día del mes anterior a la enajenación.

Con todo, los contribuyentes que hayan enajenado las acciones señaladas, podrán volver a invertir el monto percibido hasta la cantidad que corresponda al valor de adquisición de las acciones, debidamente reajustado hasta el último día del mes anterior al de la nueva inversión, en empresas obligadas a determinar su renta efectiva por medio de contabilidad completa, no aplicándose en este caso los impuestos señalados en el inciso anterior. Los contribuyentes podrán acogerse en todo a las normas establecidas en esta letra, respecto de las nuevas inversiones. Para tal efecto, el plazo de veinte días señalado en el inciso segundo de esta letra, se contará desde la fecha de la enajenación respectiva.

Los contribuyentes que efectúen las inversiones a que se refiere esta letra, deberán informar a la sociedad receptora al momento en que ésta perciba la inversión, el monto del aporte que corresponda a las utilidades tributables que no hayan pagado el Impuesto Global Complementario o Adicional y el crédito por Impuesto de Primera Categoría, requisito sin el cual el inversionista no podrá gozar del tratamiento dispuesto en esta letra. La sociedad deberá acusar recibo de la inversión y del crédito asociado a ésta e informar de esta circunstancia al Servicio de Impuestos Internos. Cuando la receptora sea una sociedad anónima, ésta deberá informar también a dicho Servicio el hecho de la enajenación de las acciones respectivas”

**De la reinversión podemos indicar que los requisitos y condiciones para llevar a cabo una reinversión para la empresa fuente y la empresa receptora, son los siguientes:**

1. Los retiros de utilidades tributarias deben provenir de empresas de primera categoría que demuestran sus rentas efectivas mediante contabilidad completa.
2. Los retiros de utilidades tributarias efectuados, para ser reinvertidos, suspenden la tributación del Impuesto Global Complementario o Adicional, mientras no sean retiradas de la sociedad que recibe la inversión o distribuidas por ésta. Igual norma se aplicará en el caso de transformación de una empresa individual en sociedad de cualquier clase o en la división o fusión de sociedades.
3. Las reinversiones son operaciones que pueden realizar los empresarios individuales o socios de sociedades de personas, y sólo podrán hacerse mediante aumentos efectivos de capital en empresas individuales, aportes a una sociedad de personas o adquisiciones de acciones de pago de sociedades anónimas.
4. El plazo para concretar la reinversión debe materializarse dentro de **los veinte días siguientes a aquél en que se efectuó el retiro**.
5. Los retiros pueden ser en dinero o especies, los cuales deberán estar registrados adecuadamente en los registros contables de la empresa fuente y empresa receptora, todo dentro del plazo estipulado.

**Declaraciones Juradas asociadas a la Reinversión:**

La empresa fuente debe emitir un certificado al momento de efectuarse el retiro y uno al final del ejercicio, una vez que esté definida la situación tributaria del retiro.

Los pasos a seguir son:

1. Generar el certificado Nº 15 sobre retiros reinvertidos dentro del plazo de 20 días siguientes al retiro, generando el original más dos copias.
2. La empresa fuente entrega el original y la segunda copia al socio, quien a su vez éste entregará el original a la empresa receptora, quedándose con la segunda copia.
3. La empresa fuente entrega la primera copia a la empresa receptora.
4. Después en Marzo del año siguiente, deberá emitir el certificado Nº 16, sobre la situación tributaria definitiva que tiene los montos reinvertidos frente al FUT, generando el original más dos copias con la misma distribución mencionada anteriormente.
5. A su vez la empresa receptora, deberá informar en marzo del año siguiente de ocurrida la inversión, los retiros reinvertidos efectuados por sus socios mediante la Declaración Jurada Nº 1821.
6. Y la empresa receptora deberá informar dichos retiros, en la Declaración Jurada Nº 1886, junto con los otros retiros normales que tenga el socio.

**CAPITULO II**

**ESQUEMA DEL LIBRO FUT**

En la Resolución Nº 2154 (D.O. 24.07.1991) se establecen 2 esquemas para confeccionar el Libro FUT, estos esquemas apuntan a la naturaleza jurídica de la empresa. Los esquemas son para:

1. Empresas Individuales, Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L), Sociedad de Personas, En Comandita por Acciones (Respecto de los socios gestores) y Agencias de Empresas Extranjeras
2. Sociedades Anónimas, Sociedad por Acción (SpA) y en Comandita por Acciones

**ESQUEMA Nº1**

Empresas Individuales, Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L), Sociedad de Personas, En Comandita por Acciones (Respecto de los socios gestores) y Agencias de Empresas Extranjeras.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Detalle** | **Subtotal**  **1** | **Subtotal**  **2** | **Totales** |
| **1)** | Remanente del fondo de utilidades  tributables (FUT) del ejercicio  anterior (o saldo negativo)  **Más:**  Reajuste de acuerdo con el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del segundo mes anterior al de iniciación del  ejercicio y el último día del mes anterior al del balance  Subtotal (positivo o negativo) |  |  | $...  $...  $... |
| **Cantidades que deben agregarse:** | | | | |
| **2)** | Renta líquida imponible de primera categoría del ejercicio (positiva o negativa)  SE REPONEN (O SE EXCLUYEN): PERDIDA TRIBUTARIAS DE ARRASTRE  SUBTOTAL  **MENOS:**  **2.1)** Las partidas señaladas en el artículo 33, N° 1, en detalle y que correspondan a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deben imputarse al valor o costo de los bienes del activo. Deben incluirse, también, aquellas cantidades representativas de desembolsos que no han disminuido la renta líquida imponible declarada en el ejercicio correspondiente (registro en el Activo). Comprende las referidas cantidades con su reajuste. Si se generaron en ejercicios anteriores, debe indicarse el ejercicio respectivo  **DEBEN rebajarse en todo caso las siguientes partidas, porque siguen formando parte de la R.L.I. aunque las excluye el Art. 21:**   * Los intereses reajustes y multas de orden tributario pagados al Fisco y Municipalidades, * El pago por patentes mineras en la parte que no sean deducibles como gasto, y * Las donaciones para fines culturales según art. 8° Ley N° 18.985/90.   (Los contribuyentes en general rebajan, además, el impuesto de primera categoría y el impuesto territorial. Los contribuyentes del art. 58 N° 1, rebajan, también, el impuesto único del art. 21)  **NO DEBEN rebajarse las siguientes partidas:**  a) Retiros del empresario, agencia extranjera o socios (art. 33, N° 1, letra c).  b) Sumas pagadas por bienes del activo.  c) Costos, gastos y desembolsos que sean imputables a ingresos no reputados rentas o a rentas exentas y sólo hasta el monto de estos últimos (art. 33, N° 1, letra e) y N° 2, letra b)). Esta norma no es aplicable a las rentas y gastos normales y corrientes objeto del negocio. (Por ejemplo, exención de primera categoría que beneficia a Zonas Francas)  d) Gastos anticipados pagados en el ejercicio y que, de acuerdo a su naturaleza, deben ser aceptados en ejercicios posteriores.  **2.2)** Utilidades afectas al impuesto único de primera categoría, incluidas en la R.L.I. de primera categoría  **2.3)** R.L.I. de primera categoría, depurada de pérdida de arrastre, gastos rechazados y pagados, y de rentas afectas al impuesto único de primera categoría | $...  $...  $...  ($...)  ($...) | $... |  |
| **3)** | Retiros efectuados de sociedades de personas de primera categoría, obligadas a llevar contabilidad completa, con tope del FUT de las citadas sociedades.   * Sociedad: RUT:   Fondo de utilidades tributables al  31 de diciembre  **3.1)** Excesos de retiros de ejercicios anteriores. Se registran reajustados sobre el valor histórico al término del ejercicio en el que se produjo el retiro, según variación anual del I.P.C. del o los ejercicios siguientes. (La forma de cómo deben  imputarse al FUT en la sociedad de la cual se efectúa el retiro, se explica en el N° 10))  **3.2)** Retiros efectivos efectuados de la sociedad en el ejercicio. Se registran sin reajuste. (La forma de cómo deben imputarse al FUT. en la  sociedad de la cual se efectúa el retiro, se explica en el N° 10)) | $... | $...  $... |  |
| **4)** | Participaciones percibidas o devengadas provenientes de otras empresas de primera categoría que declaran su renta efectiva  determinada mediante contabilidad simplificada   * Sociedad: RUT:   R.L.I. 1a Categoría o Pérdida Tributaria del ejercicio  % Participación según contrato social. Participación a incluir como renta tributable | $...  $... | $... |  |
| **5)** | En el caso de agencias extranjeras, retiros efectuados de sociedades de personas que declaren en la Primera Categoría a base de renta presunta, con tope del F.U.T. de las citadas sociedades determinado de acuerdo a la participación en las utilidades que le corresponde a la agencia extranjera.   * Sociedad: RUT:   Detalle de la renta líquida imponible de Primera Categoría de la sociedad o Pérdida Tributaria  **Se Agregan (en detalle):**  **5.1)** Otros ingresos y beneficios sociales tributables que se hayan rebajado para determinar la renta anterior  SUBTOTAL  **Se Deducen ( en detalle):**  **5.2)** Las partidas señaladas en el artículo 33 N° 1, en detalle y que correspondan a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo. Deben incluirse, también aquellas cantidades representativas de desembolsos que no han disminuido la renta líquida declarada en el ejercicio correspondiente (registro en el  Activo). Comprende las referidas cantidades con su reajuste. Si se generaron en ejercicios anteriores, debe indicarse el ejercicio respectivo  **DEBEN rebajarse en todo caso las siguientes partidas, porque siguen formando parte de la R.L.I., aunque las excluye el art. 21:**   * Los intereses, reajustes y multas de orden tributario pagados al Fisco y Municipalidades, * El pago por patentes mineras en la parte que no sean deducibles como gasto, * Impuesto de Primera Categoría y Contribuciones de Bienes Raíces, y * Donaciones para fines culturales según artículo 8° Ley 18.985/90.   **NO deben rebajarse las siguientes partidas:**  **a)** Retiros de los socios (art. 33, N° 1), letra c);  **b)** Sumas pagadas por bienes del activo;  **c)** Costos, gastos y desembolsos que sean imputables a ingresos no reputados renta o a rentas exentas, y sólo hasta el monto de estas últimas (art. 33, N° 1, letra e) y N° 2, letra b)). Esta norma no es aplicable a las rentas y gastos  normales y corrientes objeto del negocio (Por ejemplo, exención de Primera Categoría que beneficia a las Zonas Francas), y  **d)** Gastos anticipados pagados en el ejercicio y que, de acuerdo a su naturaleza, deben ser aceptados en ejercicios posteriores  Utilidad social tributable del ejercicio, sin rebaja retiros  Remanente de utilidad social tributable de ejercicios anteriores reajustado, o saldo negativo  **5.3)** Excesos de retiros de ejercicios anteriores reajustados y retiros efectivos efectuados de la sociedad de personas en el ejercicio sin reajuste, con tope de la utilidad tributable que le corresponde a la agencia extranjera, según su participación en las utilidades (Ver números 3.1 y 3.2) | $...  $...  $...  ($...)  $...  $... | $... |  |
| **6)** | Reinversión de utilidades tributables de otras empresas, sin reajuste, financiadas con retiros del FUT. de una empresa individual o sociedad de personas, o con el mayor valor obtenido en la enajenación de derechos sociales, según art. 14, Letra A); N° 1, letra c.  Empresa de origen:  RUT:  Fecha del aporte: |  | $... |  |
| **7)** | Rentas exentas del impuesto de primera categoría, pero afectas al impuesto Global Complementario o Adicional (como ser: dividendos repartidos por sociedades anónimas y en comandita por acciones) y cualquier otro ingreso percibido en el ejercicio que sea tributable y que no se encuentre comprendido en otro número. Sin reajuste. (Indicar detalle) |  | $... |  |
| **8)** | Rentas presuntas o participación en rentas presuntas, excepto en el caso de agencia de empresas extranjeras. (No absorbidas por pérdidas tributarias de actividades sujetas a renta efectiva)  Empresa: RUT:  Actividad:  Renta presunta total $....... |  | $... |  |
| **SUMAS** | | | | $... |
| **FUT. ANTES DE IMPUTACIONES DE RETIROS DEL EJERCICIO (Positivo o negativo)** | | | | $... |
| **IMPUTACIONES AL FUT (Sólo en el caso que sea positivo y hasta ese monto)** | | | | |
| **9)** | Rentas presuntas incluidas en el N° 8 anterior.- En el caso de socios, identificarlos e indicar el porcentaje de su participación |  |  | ($...) |
| **Saldo Ingresos (o subtotal del FUT negativo)** | | | | **$...** |
| **10)** | **Retiros.-**  Se rebajan en primer lugar excesos de retiros de ejercicios anteriores y posteriormente los retiros efectivos del ejercicio, efectuados por el contribuyente individual, socios o agencias extranjeras. (Incluye los préstamos hechos a los socios).  Los excesos de retiros se deben reajustar por la variación del I.P.C. que corresponda al período pertinente del ejercicio en que se efectuó el retiro y, además, por el o los ejercicios siguientes hasta que puedan imputarse a la utilidad tributable. Los retiros efectivos se reajustan por la variación del I.P.C. que corresponda al período pertinente del ejercicio en que se efectuaron.  **10.1)** En el caso que los retiros sólo correspondan a la empresa y no sea ésta socia de otra, efectuar el siguiente registro:  **10.1.1)** Detalle del empresario, agencia extranjera o por cada socio:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Mes** | **Monto** | **Factor**  **Reajuste** | **Monto (1)**  **Actualizado** | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | **% del Total Retirado** | **Monto (2) Actualizado** | |  |  |   **SE DEDUCE: Total de retiros reajustados**  (1) Corresponde este monto cuando los retiros, con reajuste, sean iguales o inferiores al "Saldo Ingresos".  (2) Corresponde este monto cuando los retiros, con reajuste, sean superiores al "Saldo Ingresos".  **10.2)** En el caso que los retiros, con reajuste, sean de un monto igual o inferior al "Saldo Ingresos", y que la empresa sea socia de otra, efectuar el siguiente registro:  **10.2.1)** Detalle del empresario, agencia extranjera o por cada socio:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Mes** | **Monto** | **Factor**  **Reajuste** | **Monto**  **Actualizado** | |  |  |  |  |   **SE DEDUCE: Total de retiros reajustados**  **10.3)** En el caso que los retiros, con reajuste, sean de un monto superior al "Saldo Ingresos", y que la empresa sea socia de otra con utilidades no retiradas.  **10.3.1)** Se agrega: El saldo positivo del FUT de la(s) empresa(s), socia (S) al término del ejercicio, rebajados los retiros de los socios:   * Sociedad: RUT: Monto: * Sociedad: RUT: Monto:   (Se puede optar por agregar solamente hasta el monto necesario para cubrir el exceso de retiro, caso en el cual no proceden las anotaciones indicadas en el punto 10.3.3 siguiente)  **Subtotal con Utilidad Social Devengada**  **10.3.2)** Detalle del empresario, agencia extranjera o por cada socio:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **Mes** | **Monto** | **Factor**  **Reajuste** | **Monto (1)**  **Actualizado** | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | | **% del Total Retirado** | **Monto (2) Actualizado** | |  |  |   **SE DEDUCE: Total de retiros reajustados**  (1) Corresponde este monto cuando los retiros, con reajuste, sean iguales o inferiores al "Subtotal con Utilidad Social Devengada":  (2) Corresponde este monto cuando los retiros, con reajuste, sean superiores al "Subtotal con Utilidad Social Devengada".  **10.3.3)** **Se deduce:**  Saldo de Utilidades Tributables Devengadas de las empresas socias, indicando las cantidades detalladas, en el orden de imputación que estime el contribuyente  Sociedad: RUT: Monto:  Sociedad: RUT: Monto:  Nueva utilidad social tributable  **REMANENTE DEL FUT (o saldo negativo) para el año siguiente**  **Nota:**  Los retiros que en definitiva excedan del FUT., se deben imputar a los ingresos no tributables del mismo ejercicio, si éstos no existieren o fueren insuficientes, dichos retiros o el saldo de ellos se deben imputar al FUT, del año siguiente o subsiguiente antes de rebajar los retiros efectivos del ejercicio correspondiente. | $...  $...  $...  $...  $... |  | ($...)  ($...)  $...  $...  **($...)**  ($...)  **$...** |

**ESQUEMA Nº2**

Sociedades Anónimas, Sociedad por Acción (SpA) y en Comandita por Acciones.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Detalle** | **Subtotal**  **1** | **Subtotal**  **2** | **Totales** |
| **1)** | Remanente del fondo de utilidades tributables (FUT) del ejercicio anterior (o saldo negativo)  **MAS:**  Reajuste de acuerdo con el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del segundo mes anterior al de iniciación del ejercicio y el último día del mes anterior al del balance o a la fecha de la distribución, según corresponda  **SUBTOTAL N° 1 (positivo o negativo)**  Si el SUBTOTAL N° 1 es positivo, se imputan a él en orden cronológico, las siguientes cantidades, en el momento de la distribución, y siempre que los desembolsos por concepto de gastos rechazados no excedan a esa fecha este SUBTOTAL:  **a)** Gastos rechazados provisionados en el balance anterior y pagados en el curso del año actualizados a la fecha de la distribución  **b)** Cantidades distribuidas sin reajuste, hasta agotar el SUBTOTAL N° 1, pudiendo imputarse el exceso a ingresos no tributables existentes al 31 de diciembre del año anterior, reajustados a la fecha de la  distribución  Si el SUBTOTAL N° 1 es negativo, las partidas indicadas anteriormente no se imputan a él. En el caso de las señaladas en la letra a) se rebajan en el punto 2.1) siguiente Respecto de las indicadas en la letra b), se imputan al SUBTOTAL N° 3, salvo que puedan imputarse a ingresos no tributables existentes al 31 de diciembre del año anterior, reajustados a la fecha de la distribución.  **SUBTOTAL N° 2 (positivo o negativo)** |  |  | $...  $...  **$...**  ($...)  ($...)  **$...** |
| **Cantidades que deben agregarse:** | | | | |
| **2)** | Renta líquida imponible de primera categoría del ejercicio (positiva o negativa)  SE REPONEN (O SE EXCLUYEN): PERDIDAS TRIBUTARIAS DE ARRASTRE  **SUBTOTAL**  **MENOS:**  **2.1)** Las partidas señaladas en el artículo 33, N° 1, en detalle, y que correspondan a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo. Deben incluirse, también, aquellas cantidades representativas de desembolsos que no han disminuido la renta líquida imponible declarada en el ejercicio correspondiente (registro en el Activo). Comprende las referidas cantidades con su reajuste. Si se generaron en ejercicios anteriores debe indicarse el ejercicio respectivo  **DEBEN rebajarse en todo caso las siguientes partidas, porque siguen formando parte de la R.L.I., aunque se excluyen del impuesto del artículo 21.**   * Los intereses, reajustes y multas de orden tributario pagados al Fisco y Municipalidades: * El pago por patentes mineras en la parte que no sean deducibles como gasto; * El impuesto de primera categoría; * El impuesto del artículo 21; * El impuesto territorial, y * Las donaciones para fines culturales según art. 8° Ley 18.985/90.   **NO deben rebajarse las siguientes partidas:**  **a)** Sumas pagadas por bienes del activo.  **b)** Costos, gastos y desembolsos que sean imputables a ingresos no reputados rentas o a rentas exentas, y sólo hasta el monto de estas últimas (art. 33, N° 1, letra e) y N° 2, letra b)). Esta norma no es aplicable a las rentas y gastos normales y corrientes objeto del negocio (Por ejemplo, exención de primera categoría que beneficia a Zonas Francas).  **c)** Gastos anticipados pagados en el ejercicio y que, de acuerdo a su naturaleza, deben ser aceptados en ejercicios posteriores.  **2.2)** Utilidades afectas al impuesto único de primera categoría, incluidas en la R.L.I. de primera categoría  **2.3)** R.L.I. de primera categoría, depurada de pérdidas de arrastre, gastos rechazados y pagados, y de rentas afectas al impuesto único de primera categoría | $...  $...  **$....**  ($...)  ($...) | $... |  |
| **3)** | Retiros efectuados de sociedades de personas clasificadas en la primera categoría, que declaran renta efectiva mediante contabilidad completa, con tope del FUT, de las citadas sociedades.   * SOCIEDAD: RUT:   **Fondo de Utilidades tributables al 31 de diciembre**  **3.1.** Excesos de retiros de ejercicios anteriores reajustados y retiros efectivos del ejercicio sin reajuste, efectuados con cargo al FUT, de la sociedad y con tope del saldo positivo de éste, considerando las cantidades retiradas por los otros socios, como también la parte que corresponda al porcentaje que represente cada retiro en el total de éstos, si los retiros excedieran el FUT. (Ver números 3.1. y 3.2. del Registro indicado en la letra A.-) | **($...)** | $... |  |
| **4)** | Participaciones percibidas o devengadas provenientes de otras empresas de primera categoría que declaran su renta efectiva  determinada mediante contabilidad simplificada   * SOCIEDAD: RUT:   **R.L.I. 1a. Categoría o Pérdida Tributaria del ejercicio**  % Participación según contrato social.  Participación a incluir como renta tributable | **$...**  $... | **$...** |  |
| **5)** | Retiros efectuados de sociedades, clasificadas en la primera categoría, que tributen a base de renta presunta, con tope del FUT, de las citadas sociedades, determinado según participación en las utilidades que le corresponda a la sociedades anónimas o en comandita por acciones.   * SOCIEDAD: RUT:   **Detalle de la renta líquida imponible de Primera Categoría o Pérdida Tributaria de la Sociedad**  **SE AGREGAN (en detalle):**  **5.1)** Otros ingresos y beneficios, sociales tributables, que se hayan rebajado para determinar la renta anterior  **SUBTOTAL**  **SE DEDUCEN: (en detalle)**  **5.2)** Las partidas señaladas en el artículo 33, N° 1, en detalle y que correspondan a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo. Deben incluirse, también, aquellas cantidades representativas de desembolsos que no han disminuido la renta líquida declarada en el ejercicio correspondiente (registro en el Activo). Comprende las referidas cantidades con su reajuste.  Si se generaron en ejercicios anteriores, debe indicarse el ejercicio respectivo  **DEBEN rebajarse en todo caso las siguientes partidas, porque siguen formando parte de la R.L.I., aunque las excluye el art. 21:**   * Los intereses, reajustes y multas de orden tributario pagados al Fisco y Municipalidades: * El pago por patentes mineras en la parte que no sean deducibles como gasto; * Impuesto de Primera Categoría y Contribuciones de Bienes Raíces, y * Las donaciones para fines culturales según art. 8° Ley N° 18.985/90.   **NO deben rebajarse las siguientes partidas:**  **a)** Retiro de los socios (art. 33, N° 1, letra c);  **b)** Sumas pagadas por bienes del activo;  **c)** Costos, gastos y desembolsos que sean imputables a ingresos no reputados renta o a renta exentas, y sólo hasta el monto de éstas últimas (art. 33, N° 1, letra e) y N° 2, letra b)). Esta norma no es aplicable a las rentas y gastos normales y corrientes objeto del negocio (Por ejemplo, exención de  Primera Categoría que beneficia a las Zonas Francas), y  **d)** Gastos anticipados pagados en el ejercicio y que, de acuerdo a su naturaleza, deben ser aceptados en ejercicios posteriores  Utilidad social tributable del ejercicio, sin rebajar retiros  **Remanente de utilidad social tributable de ejercicios anteriores reajustado, o saldo negativo**  **5.3)** Excesos de retiros de ejercicios anteriores reajustados y retiros efectivos sin reajuste efectuados de la sociedad de personas en el ejercicio con tope de utilidad  tributable que le corresponde a la sociedad anónima o en comandita por acciones, según su participación en las utilidades. (Ver números 3.1. y 3.2 del Registro indicado en la letra A) | **$...**  $...  **$...**  ($...)  $...  **$...** | $... |  |
| **6)** | Reinversión de utilidades tributables de otras empresas, sin reajuste, financiadas con retiro del FUT, de una empresa individual o sociedad de personas, o con el  mayor valor obtenido en la enajenación de derechos sociales, según el artículo 14, Letra A), N° 1, letra c)   * SOCIEDAD RUT: * Fecha de adquisición de las acciones de pago: | $... |  |  |
| **7)** | Rentas exentas del impuesto de primera categoría, pero afectas al impuesto global complementario o adicional (como ser dividendos percibidos de otras sociedades anónimas y en comandita por acciones), y cualquier otro ingreso percibido en el ejercicio que sea tributable y que no se encuentre comprendido en otro número. Sin reajuste. (Indicar detalle)  **SUMAS**  **SUBTOTAL N° 3(positivo o negativo)**  **IMPUTACIONES AL SUBTOTAL N° 3 (Sólo si es positivo)** | **$...** |  | **$...**  **$...** |
| **8)** | Dividendos y otras cantidades distribuidas a los accionistas, en la parte que no pudieron ser imputadas al SUBTOTAL N° 1, ni al saldo de Ingresos No Tributables del año anterior, reajustados |  |  | **($...)** |
| **REMANENTE DEL FUT (o saldo negativo) para el año siguiente** | | | | **$....** |

En práctica contable nos damos cuenta que cada empresa es diferente al momento de realizar su libro FUT ya que puede generar solo utilidades en la empresa y no tener ingresos de otro tipo o, en otros casos, puede tener participación en varias sociedades; es decir, será más o menos complejo en el Libro FUT de cada empresas dependiente de la naturaleza de sus actividades, y es por esto que el legislador nos ha indicado que podemos modificar el formato detallado en la Resolución 2154, siempre que se mantengan la información relevante:

La resolución 2154 indica:

*“todo esto sin perjuicio de otros ajustes o formatos que los contribuyentes consideren necesario efectuar o utilizar en situaciones especiales para la correcta determinación de dichos datos”*

Y así como nos encontraremos en el mercado con variados software que generan el Libro FUT y las declaraciones de rentas asociadas a el

Para efectos del desarrollo de ejercicios emplearemos los siguientes formatos:

**FORMATO Nº1**

**LIBRO FUT AL………….**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **FUT (control)** | **EJERCICIO** | | **EJERCICIO** | | **Control Crédito de 1ª Categoría** | **FUNT** | | |
| **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | **INR** | **REX** | **RAIPCU** |
| Saldo Inicial |  |  |  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | |
| Saldo Final |  |  |  |  |  |  |  | | |

**FORMATO Nº 2 -RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** |  | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** |  | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** |  | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** |  | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** |  | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** |  | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** |  | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** |  | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**CAPITULO III**

**FUT EN SOCIEDADES DE PERSONAS**

El Libro FUT nos indicara el saldo de las utilidades tributables que la empresa ha obtenido desde el año comercial 1984 en adelante y que aún no han sido distribuidas o retiradas por el socio o el empresario individual.

Al momento de ser retiradas estas utilidades, es decir nos estamos refiriendo a una sociedad de personas, este retiro efectuado hasta el monto positivo del Libro FUT debe tributar con el Impuesto Global Complementario o Adicional, gozando de un crédito contra dichos retiros, este crédito dependerá de la tasa de Impuesto de 1ª Categoría que haya pagado la empresa desde el año 1984 en adelante, el crédito se calculara sobre el FUT NETO con el respectivo “factor”, los factores actuales son:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FACTORES PERMANENTES DE INCREMENTO (CIRC. N° 10, DE 2003)** | | |
| **TASA IMPTO. PRIMERA CATEGORÍA** | **FORMULA DETERMINACIÓN DE FACTORES** | **FACTORES DE INCREMENTO** |
| 10% | 10 : 90 | 0,11111 |
| 15% | 15 : 85 | 0,17647 |
| 16% | 16 : 84 | 0,190476 |
| 16,5% | 16,5 : 83,5 | 0,197604 |
| 17% | 17 : 83 | 0,204819 |
| 20% | 20:80 | 0,25000 |
| 35%  (Art. 38 bis LIR) | 35 : 65 | 0,53846 |

1. **CONCEPTOS**
2. FUT Positivo
3. FUT Negativo
4. FUT Neto
5. Retiros
6. **FUT Positivo**

Un saldo de FUT Positivo al 31 de diciembre nos indica que la empresa ha acumulado utilidades tributables desde el año comercial 1984 y que estas no han sido retiradas por su dueño o socios, ni tampoco han sido absorbidas por pérdidas tributarias, es decir este saldo positivo nos indica el total de utilidades pendientes de tributación del Impuesto de Global Complementario o Adicional que esta postergado hasta el momento de su retiro.

La potencial base Imponible de Impuesto Global Complementario o adicional no está formada sólo por aquellas utilidades gravadas con el Impuesto de 1ª Categoría, sino también de otros beneficios obtenidos por la empresa, que aún no estar afectos al Impuesto de 1ª Categoría, su retiro o distribución si provoca el pago del impuesto Global Complementario o Adicional, tales beneficios pueden ser:

* Participaciones sociales percibidas
* Dividendos percibidos
* Rentas exentas de 1ª Categoría pero afectas a Impuesto Global Complementario o Adicional
* Rentas presuntas
* Aportes de capital recibidos, cuyos aportes son financiados con retiros de utilidades de FUT de otras empresas ( La Reinversión)

1. **FUT Negativo**

Un saldo de FUT Negativo al 31 de diciembre nos indica que la empresa no tiene utilidades tributables acumuladas, y que por el contrario lo que tiene es pérdidas tributarias, las cuales no han sido absorbidas por resultados positivos.

También el saldo negativo del FUT puede estar originado en la imputación al FUT de gastos rechazados y pagados de una cuantía superior a las utilidades tributables obtenidas. [[4]](#footnote-4)

Lo anterior en la medida que no exista saldo en la columna “Diferencia entre la depreciación normal acelerada y normal”, es decir no existan saldos para ser retirados

1. **FUT Neto**

El FUT Neto es la utilidad generada por la empresa que no incluye en Impuesto de 1ª Categoría, el cual puede estar pagado o no, es decir el FUT Neto es lo mismo que la R.L.I. menos la tasa del Impuesto de 1ª Categoría

La descomposición de la R.L.I. en FUT Neto e Impuesto nos da origen a tener una utilidad **“con crédito”** y otra **“sin crédito”** que es el impuesto

1. **Retiros**

El concepto retiro comprende el retiro de dinero o especies, como también aquellos a los que la ley les ha dado tal carácter en forma expresa, los retiros son:

1. **Los Gastos Rechazados y Pagados [[5]](#footnote-5)**

Todos los Gastos Rechazados tributariamente y Pagados durante el ejercicio, con excepción de:

* Multas, intereses penales y reajustes pagados al Fisco, Municipalidades y a Organismos o Instituciones públicas creadas por Ley
* El pago de patentes mineras en la parte que no sea deducible como gasto
* Los pagos a que se refiere el artículo 31 Nº 12 en la parte que no pueden ser deducidos como gastos. “*Los pagos que se efectúen al exterior por los conceptos indicados en el inciso primero del artículo 59 de esta ley, hasta por un máximo de 4% de los ingresos por ventas o servicios, del giro, en el respectivo ejercicio”*

1. **Las Rentas Presuntas**

Las rentas presuntas que hayan debido formar parte del FUT de empresas que, además, desarrollan actividades por las cuales deban declarar su renta efectiva basada en contabilidad completa.

1. **Los Retiros en dinero o especies**

Los retiros en dinero o en especies efectuados por el empresario individual o socio de sociedad de personas, los retiros pueden ser:

* Los cargos en la cuenta particular del dueño o en las cuentas particulares de los socios de las sociedad de personas, es decir el flujo de dinero
* Las remesas al exterior
* Los préstamos de la sociedad de personas a los socios que sean personas naturales con o sin domicilio en Chile.[[6]](#footnote-6)
* Los retiros presuntos que considera el artículo 21 de la LIR[[7]](#footnote-7)

1. **CALIFICACIONES TRIBUTARIAS DE UN RETIRO**
2. **Retiro Tributable**

Este es el “original” retiro el cual tributara con el impuesto Global Complementario o Adicional, el cual podrá tener o no crédito dependiendo a cual columna del Libro FUT se le impute

1. **Retiro No Tributable**

Los retiros no Tributable son aquellos que se imputan al FUNT, ya sea por:

* Ingresos No constitutivos de Renta (INR)
* Rentas Exentas (REX)
* Rentas Afectas al Impuesto de Primera Categoría en carácter de Único (RAIPCU)

1. **Retiro con Tributación Suspendida**

Un retiro con tributación suspendida es aquel que fue destinado al mecanismo de la Reinversión

1. **Retiro Pendiente de Tributación**

Un retiro pendiente de tributación es aquel denominado “Exceso de Retiro”, es decir es aquel que no puedo ser imputado a:

* El Libro FUT
* La Columna de Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal
* El FUT Devengado
* El Libro FUNT

1. **CALCULO DEL MONTO DEL RETIRO Y SU RESPECTIVO CREDITO**

El monto del retiro corresponde al cargado en la respectiva cuenta de activo sin considerar devoluciones, aportes, abonos ni amortizaciones de préstamos. Dicho monto deberá ser reajustado por la variación positiva que experimente el IPC entre el último día del mes anterior al del retiro y el 30 de noviembre del ejercicio.

El retiro genera un crédito que corresponde al impuesto de 1ª categoría pagado por la empresa, el cálculo de este crédito estará restringido a cual utilidad fue retirada por el socio, ya que cada utilidad retirada tendrá distinta tasa de Impuesto de 1ª Categoría.

Los retiros se declaran en la Línea 1 del formulario 22 y los Créditos se declaran en la Línea 10 del formulario 22.

Para calcular el crédito del retiro se realiza a través de la operación aritmética de multiplicar el FUT Neto por el llamado “factor”, el factor nace de la siguiente operación, a modo de ejemplo si tenemos la tasa de Impuesto de 1ª Categoría del 20% el factor es el 0,25 (el cual resulta de dividir 20/80), los factores son los indicados por el SII, y estos son:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FACTORES PERMANENTES DE INCREMENTO (CIRC. N° 10, DE 2003)** | | |
| **TASA IMPTO. PRIMERA CATEGORÍA** | **FORMULA DETERMINACIÓN DE FACTORES** | **FACTORES DE INCREMENTO** |
| 10% | 10 : 90 | 0,11111 |
| 15% | 15 : 85 | 0,17647 |
| 16% | 16 : 84 | 0,190476 |
| 16,5% | 16,5 : 83,5 | 0,197604 |
| 17% | 17 : 83 | 0,204819 |
| 20% | 20:80 | 0,25000 |
| 35%  (Art. 38 bis LIR) | 35 : 65 | 0,53846 |

1. **ORDEN DE IMPUTACION DE LOS RETIROS AL FUT[[8]](#footnote-8)**
2. **Los Gastos Rechazados Provisionados** al 31 de diciembre del año anterior y que fueron pagados en el ejercicio presente

Este gasto Rechazado debe ser actualizado entre el mes anterior al de su pago y el 30 de Noviembre de acuerdo a la variación que experimente el IPC

Reglas:

* Si las utilidades no existen o son insuficientes, se imputaran a las utilidades más antiguas existentes en el FUT y les corresponderá el crédito del acuerdo a su tasa de impuesto, con derecho a devolución
* Si finalmente, tampoco existen estas utilidades, gozan de crédito de 1ª Categoría, pero sin derecho a devolución

1. **Los Gastos Rechazados generados y Pagados durante el ejercicio[[9]](#footnote-9)**

Estos Gastos Rechazados se imputan a la R.L.I (positiva o negativa) del ejercicio, en el instante que esta se incorpora al Libro FUT

Reglas:

* Si no existen utilidades tributables en ese año se imputan a las utilidades tributables más antiguas existentes en el FUT y gozan del crédito que les corresponda, con derecho a devolución
* Si tampoco existen tales utilidades, gozan de crédito de 1ª Categoría, pero sin derecho a devolución

1. **Las Rentas Presuntas**

Las Rentas presuntas que pueden encontrarse formando parte del FUT

1. **Los Retiros Presuntos [[10]](#footnote-10)**

Los retiros Presuntos que considera el artículo 21 de la LIR

1. **Los Retiros Efectivos**

Los Retiros efectivos son:

* Los cargos en la cuenta particular del dueño o en las cuentas particulares de los socios de las sociedad de personas, es decir el flujo de dinero
* Las remesas al exterior
* Los préstamos de la sociedad de personas a los socios que sean personas naturales con o sin domicilio en Chile.[[11]](#footnote-11)

Pero a su vez todos los retiros mencionados deben seguir el siguiente orden en el Libro FUT:

1. Imputarse al FUT, a las utilidades acumuladas en el FUT, comenzando por las más antiguas, y asignándoles el crédito e incremento que corresponda
2. Imputarse a la Columna “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”, por bienes adquiridos a partir del año 2001
3. Imputarse a FUT devengado de otras empresas en las cuales participe la sociedad
4. Imputarse al FUNT
5. **SALDO DEL FUT COMO TOPE DE TRIBUTACION DE LOS RETIROS**

Para los Retiros Presuntos Y Gastos Rechazados la norma hasta el 31.12.2012 indicaba que aun que el FUT no tuviera saldo positivo de igual forma estos montos se debían imputar al Libro FUT, ya sea para generar un saldo negativo o incrementar la cifra negativa que ya existía, ya que la ley lo buscaba era que tributaran a todos evento.

A contar del 01.01.2013 con las modificaciones introducidas por la Ley 20.630 estos montos no se imputan al FUT pero de igual forma tributan con el Impuesto Global Complementario o Adicional, más adelante se detallaran las modificaciones introducidas con la ley referida.

Respecto a las demás partidas que se imputan al Libro FUT, estas se deducen sólo hasta la concurrencia del monto positivo que pueda presentar el FUT, reconociendo el FUT devengado si fuera necesario.

Por último al existir excesos de retiros efectivos estos se deben imputar al FUNT o en su defecto quedaran pendientes de tributación.

1. **IMPUTACIONES ESPECIALES AL FUT EN EL CASO DE SOCIEDAD DE PERSONAS**

Si el total de los retiros efectuados excede las utilidades del Libro FUT, la Columna “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”, FUT devengado de otras empresas en las cuales participe la sociedad y FUNT

En este caso el SII a través de la Circular Nº 60 del año 1990, estableció que los contribuyentes podrán utilizar alguno de los siguientes métodos:

**METODO Nº1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Socios** | **Retiro**  **Reajustado** | **FUT** | **FUNT** | **% retiro sobre el total reajustado** | **Retiro Tributable** | **Retiro no Tributable** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (3) x (5)= (6) | (4) x (5) =(7) |
| A | $1.000.000 | $1.000.000 | $200.000 | 55,5556% | $555.556 | $111.111 |
| B | $800.000 | $1.000.000 | $200.000 | 44,444% | $444.444 | $88.889 |
| **Total** | **$1.800.000** | **$1.000.000** | **$200.000** | **100%** | **$1.000.000** | **$200.000** |

Es decir el exceso de retiros de cada socio para los próximos ejercicios será:

* Socio A $333.333
* Socio B $266.667 Total $600.000.-

**METODO Nº2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Socios** | **Retiro**  **Reajustado** | **Factor Tributable** | **Factor**  **no Tributable** | **Retiro Tributable** | **Retiro**  **no Tributable** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (2) x (3)= (5) | (2) x (4) = (6) |
| A | $1.000.000 | 0,555556 | 0,111111 | $555.556 | $111.111 |
| B | $800.000 | 0,555556 | 0,111111 | $444.444 | $88.889 |
| **Total** | **$1.800.000** |  |  | **$1.000.000** | **$200.000** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **FACTOR** | **Factor Tributable** | **Factor no Tributable** |
| FACTOR = FUT o FUNT  RETIROS | $1.000.000 = 0,555556  $1.800.000 | $200.000 = 0,11111  $1.800.000 |

Es decir el exceso de retiros de cada socio para los próximos ejercicios será:

* Socio A $333.333
* Socio B $266.667 Total $600.000.-

**CAPITULO IV**

**FUT DE SOCIEDADES ANONIMAS**

El objetivo del Libro FUT de una Sociedad Anónima al igual que el FUT de una Sociedad de Personas es llevar un control de los créditos asignados a las distribuciones de dividendo que las sociedades efectúan a sus accionistas.

Los accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones respecto del Impuesto Global Complementario o Adicional, tributarán sobre las cantidades distribuidas a cualquier título por las sociedades respectivas, de conformidad a lo dispuesto por los artículos 54 Nº1, inciso 4º y 58 Nº2 de la LIR, **independiente del monto del FUT** determinado por la empresa a la fecha de la distribución, **es decir en el FUT de una sociedad anónima no existe el término “Dividendo en Exceso”**, esta corresponde a la primera diferencia para el cálculo del FUT de Sociedad de Personas versus el FUT de sociedad Anónima.

Por otro lado el FUT de la sociedad anónima también es diferente al FUT de la sociedad de personas respecto a la imputación de los dividendos, ya que en la sociedad anónima se realiza contra el remanente de FUT existente al **inicio del ejercicio** y no al **cierre del ejercicio** como sucede en la sociedad de personas y empresas individuales.

1. **Reglas del Libro FUT de Sociedad Anónima ante la Distribución de Dividendos**
2. El FUT de inicio del ejercicio es aquel que debe respaldar la imputación de todos los dividendos que se repartan durante el ejercicio, y luego se esta imputación se reconoce al 31 de diciembre la R.L.I. determinada.
3. Los dividendos distribuidos se imputan por su monto histórico al saldo de FUT de inicio del ejercicio reajustado, **entre el 30 de Noviembre del año anterior** y **el último día hábil del mes anterior al del reparto del dividendo.**
4. Si acontece que al momento de repartir los dividendos **no existe** a esa fecha: **Saldo de FUT** o **Saldo de “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”** o estos saldos son insuficientes, en este caso el dividendo se imputara al cierre del ejercicio una vez reconocido el resultado tributario, el dividendo se deberá reajustar entre el mes anterior al de su pago y el 30 de noviembre.
5. Si acontece que a la fecha del reparto del dividendo **no existe** a esa fecha: **Saldo de FUT** o **Saldo de “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”** pero **si existe FUNT**, el dividendo puede imputarse en todo o en parte, a este saldo positivo del FUNT. El saldo de FUNT debe reajustarse entre el 30 de noviembre del año anterior y el último día del mes anterior al del reparto del dividendo al igual que el Libro FUT.
6. Si acontece que a la fecha del reparto del dividendo **no existe** a esa fecha: **Saldo de FUT** o **Saldo de “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”** o **Saldo FUNT**, de todos modos quedan afectos al Impuesto Global Complementario o Adicional, **pero sin crédito por impuesto de 1ª Categoría**, es decir estamos frente al hecho de distribuir utilidades financieras, y por ende el FUT de una sociedad anónima no constituye el tope máximo de tributación de las cantidades que se distribuyan a los accionistas.
7. Si acontece a la fecha del reparto del dividendo **no existe** a esa fecha: **Saldo de FUT** o **Saldo de “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”** o **Saldo FUNT**, de todos modos quedan afectos al Impuesto Global Complementario o Adicional, **pero sin crédito por impuesto de 1ª Categoría**, es decir estamos frente al hecho de distribuir utilidades financieras pero si estas utilidades no existiesen podemos asumir que dicha distribución corresponde a un reparto o devolución de capital el cual constituye un Ingreso no Renta, según lo establecido en el artículo 17 Nº7 de la LIR

“*Las devoluciones de capitales sociales y los reajustes de éstos efectuados en conformidad a esta ley o a leyes anteriores, siempre que no correspondan a utilidades tributables capitalizadas que deben pagar los impuestos de esta ley. Las sumas retiradas o distribuidas por estos conceptos se imputarán en primer término a las utilidades tributables, capitalizadas o no, y posteriormente a las utilidades de balance retenidas en exceso de las tributables.”*

1. De existir **saldo en el FUT** o **saldo de “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal”** o **saldo FUNT** para imputar el dividendo debemos seguir el siguiente orden:
2. Si existe saldo suficiente en el FUT los dividendos se imputan siempre a las utilidades más antiguas generadas desde el año 1984, con crédito correspondiente a la tasa de impuesto de 1ª categoría que haya afectado a dichas utilidades.
3. Si no existe FUT se imputa la distribución de dividendos a la “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal” sin derecho a crédito.
4. Si no existe FUT ni “Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal” se imputa la distribución de dividendos al FUNT gozando de los respectivos créditos que les corresponden dependiendo de a cuál utilidad del FUNT se imputaran los dividendos, las utilidades que existen en el FUNT se pueden resumir en el siguiente cuadro:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Orden de Imputación** | **Origen de la Utilidad** | **Forma de Tributación** |
| **1º** | Rentas exentas de Impuesto Global Complementario. | Se declaran en calidad de rentas exentas en el Global Complementario, en la línea 8, pero a su vez gozan del crédito proporcional que a ley les otorga. |
| **2º** | Rentas exentas de Impuesto Adicional. | No se incluyen en la declaración de impuesto Adicional ni quedan afectas a retención de dicho tributo. |
| **3º** | Ingresos no Constitutivos de Renta. | No de declaran en Global Complementario ni Adicional. |
| **4º** | Ingresos afectos al Impuesto de 1ª Categoría en carácter de Único | No de declaran en Global Complementario ni Adicional. |

**8º.** Cuando una sociedad anónima perciba un dividendo debe registrarlo en su FUT por su monto histórico y en el año en el cual se produjo su percepción, indicando el año de origen y crédito respectivo informado por la emisora, cuando nos referimos al año de origen este se entiende como el año al cual la emisora tuvo que imputar en su Libro FUT el dividendo respectivo, el cual no necesariamente corresponde al mismo año de la distribución.

1. **Reglas del Libro FUT de Sociedad Anónima ante Gastos Rechazados provisionados el año anterior y pagados en el ejercicio actual[[12]](#footnote-12)**

Los gastos rechazados provisionados el año anterior y pagado en el ejercicio actual se deben imputar el FUT, estos gastos rechazados pueden ser los siguientes:

* Impuestos de la Ley de la Renta
* Impuesto Territorial cuando constituye crédito contra el Impuesto de 1ª Categoría
* Gastos de automóviles y station wagons
* Gratificaciones o participaciones voluntarias que no se paguen a todos los trabajadores de la empresa
* Remuneración o regalías calificadas de excesivas en favor de los principales accionistas de la empresa, entre otros.

Reglas:

1. Si con antelación al reparto de un dividendo se ha efectuado un pago de un gasto rechazado provisionado en el o los ejercicios anteriores se debe primero imputar dicho gasto rechazado reajustado hasta el último día anterior al del reparto del dividendo.
2. Si acontece que durante el año no hay reparto de dividendo, tales gastos rechazados se imputaran al termino del ejercicio debidamente actualizados hasta el 30 de noviembre. Dicha imputación se realiza antes de reconocer el resultado tributario que se incorpora al FUT.
3. Si los gastos rechazados son generados dentro del propio ejercicio y pagados en el mismo, se rebajan de la R.L.I. de 1º Categoría al momento que esta se incorpore al FUT al 31 de diciembre de cada año y no al saldo de apertura del FUT
4. Si acontece que el gasto rechazado provisionado el año anterior y pagado en el ejercicio actual es insuficiente para cubrir total o parcialmente el respectivo monto del gasto, debemos señalar que si el monto no es suficiente, su imputación se debe realizar al cierre del ejercicio, rebajándola de la R.L.I., el gasto debe actualizarse entre el último día del mes anterior al de su pago y el 30 de noviembre. Pero si la R.L.I. es negativa o transforma de un saldo positivo a negativo la R.L.I. deben igualmente realizarse la imputación del gasto rechazado

**CAPITULO V**

**FONDO DE UTILIDADES NO TRIBUTABLES (FUNT)**

De conformidad a lo establecido en el artículo 14 de la LIR y en el N°4, de la Resolución Exenta N°2.154, de 1991, en el mismo libro FUT, deberán anotarse o registrarse, en forma separada, las cantidades que correspondan a INR (Ingresos No Constitutivos de Renta), RAIPCU (Rentas Afectas al Impuesto de 1ª Categoría en carácter de) y las REX (Rentas Exentas) del Impuesto Global Complementario o Adicional que se perciban o se hayan generado en cada ejercicio. **El referido registro es conocido habitualmente como FUNT**, el que da cuenta de todas aquellas cantidades que no deben gravarse con Impuesto Global Complementario o Adicional según corresponda.

El SII a través de la **Circular 68 del 03 de Noviembre del año 2010** nos detalla y aclara cuales son las utilidades que se deben ingresar al Libro FUNT, y cuál es el orden de imputación ante un eventual retiro o distribución de dividendos

1. **Las partidas que deben anotarse en el FUNT son las siguientes**:
2. Ingresos No Constitutivos de Renta (INR)
3. Rentas Exentas (REX)
4. Rentas Afectas al Impuesto de 1ª Categoría en carácter de Único (RAIPCU)

1. **Determinación de los INR, REX y RAIPCU que deben registrarse en el FUNT.**

Los contribuyentes deberán determinar, separadamente, el resultado anual de sus operaciones vinculadas a INR, REX y las RAIPCU.

Para los efectos anteriores, de los ingresos de estas operaciones deberán rebajarse los costos, gastos y desembolsos imputables a cada uno de ellos, de conformidad a lo establecido en los artículos 29 al 33 de la LIR.

En aquellos casos en que el resultado anual de estas operaciones constituya una pérdida, ésta deberá rebajarse de los ingresos de la misma naturaleza (INR o REX o RAIPCU, según corresponda) que se hayan obtenido en ejercicios anteriores y que se mantengan registrados en el FUNT.

Si la pérdida señalada anteriormente excede de los remanentes a los cuales procede imputarla, este resultado negativo deberá registrarse en el FUNT para rebajarse de las rentas del mismo tipo que se generen en los ejercicios futuros.

Sin perjuicio de lo anterior, en lo que respecta a las RAIPCU, establecidas en el incisos 2° y 3°, del N° 8, del artículo 17, de la LIR, cabe señalar que tratándose de contribuyentes que declaren su renta efectiva, acreditada mediante balance general según contabilidad completa, cuando las pérdidas se imputen a las utilidades acumuladas que se afectaron en ejercicios anteriores con el “Impuesto de 1ª Categoría en carácter de Impuesto Único”, no procede la devolución del citado tributo, ello porque la Ley no ha considerado esa posibilidad, dado que su tenor literal se refiere sólo a la devolución del “Impuesto de 1ª Categoría”, es decir, el impuesto general de dicha Categoría que puede ser imputado contra los impuestos finales que graven al respectivo contribuyente.

Lo anterior se explica porque el citado impuesto único constituye una tributación final o definitiva respecto de las rentas que correspondan, las que se encuentran liberadas de los impuestos finales.

1. **Forma en que debe efectuarse el registro de los** **INR, REX y RAIPCU.**

Deberán registrarse en el FUNT en columnas separadas, las rentas, ingresos o resultados obtenidos en las operaciones sujetas a los 3 regímenes que se indican a continuación:

1. Ingresos que deban declararse en el Impuesto Global Complementario como REX
2. INR y REX que no deben declararse en el Impuesto Global Complementario o Adicional, como por ejemplo, el mayor valor obtenido en la enajenación de acciones acogidas al artículo 107, de la LIR e ingresos de bienes raíces no agrícolas acogidos al DFL N° 2, de 1959.
3. Las RAIPCU, determinadas en conformidad al inciso 2°, del N°8, del artículo 17, de la LIR
4. **Determinación de los costos, gastos y desembolsos imputables a INR, REX y RAIPCU.**

Conforme al artículo 33, N° 1, letra e), de la LIR, los contribuyentes deben distinguir respecto de sus costos, gastos y desembolsos, cuáles de éstos son imputables a los ingresos que se afectarán con impuestos bajo el régimen general y cuáles son imputables a INR o REX.

En el caso de las RAIPCU, ellos sólo serán imputables a los ingresos de la misma naturaleza, lo que se explica, en el caso de los costos, por lo dispuesto en el inciso 2°, del N°8°, del artículo 17, de la LIR, en cuanto permite deducir del precio o valor de la operación, el valor de adquisición reajustado del bien de que se trate, y, respecto de los gastos y demás desembolsos, porque sólo pueden ser deducidos como necesarios para la generación de tales ingresos, ello conforme a lo dispuesto por el artículo 31, de la misma Ley.

Ahora bien, no pueden sujetarse al tratamiento expuesto en los dos párrafos anteriores, aquellos desembolsos que constituyen parte del activo de la empresa que se deducirán cuando tengan la calidad de costo al momento de determinar la pérdida o ganancia que proceda. De esta manera, los costos, gastos y desembolsos imputables a regímenes distintos al régimen general, deben ser imputados a los ingresos que corresponden a cada uno de esos regímenes y, en consecuencia, deducirse de los mismos, como ocurre por ejemplo, gastos incurridos en la remuneración de corredores con motivo de la enajenación de acciones acogidas a lo dispuesto en el artículo 107, de la LIR, etc.

El criterio antes señalado, ha de aplicarse en la medida que sea posible relacionar, directamente, los costos, gastos y desembolsos, con los ingresos generados en el mismo ejercicio, o bien, con inversiones o activos de los cuales se tenga la certeza que van a generar tales ingresos en ejercicios futuros, como por ejemplo, las inversiones en los valores que se refieren los artículos 104 y 107 de la LIR, conforme a lo dispuesto en los respectivos números 5, de dichos artículos.

En el evento que existan costos, gastos o desembolsos que resultan imputables a distintos tipos de ingresos o regímenes, como también para la generación de ingresos afectos al régimen general, como para la de INR, REX o RAIPCU, es decir, que sean de utilización o aplicación común, el contribuyente **deberá separar o prorratear tales costos, gastos y desembolsos de acuerdo al procedimiento indicado** **en el N°6 siguiente**, justificando la procedencia de su deducción.

Lo anterior es, sin perjuicio de la fiscalización que pueda efectuar el SII en uso de la facultad establecida en el inciso 2°, del artículo 27, del Código Tributario, si fuere procedente.

1. **Tratamiento tributario de los costos, gastos y desembolsos imputables a INR, REX y RAIPCU.**

Para los efectos de la determinación de la R.L.I., conforme a lo dispuesto por la letra e), del N°1, del artículo 33; por el inciso 2°, del N°8, del artículo 17, y por el artículo 31, todos de la LIR, los costos, gastos y desembolsos que digan relación con INR, REX o RAIPCU, **deben agregarse (sin reajuste) a dicha RLI, en la medida que la hayan disminuido**. Lo anterior, puesto que según los preceptos legales citados, tales costos, gastos y desembolsos, deben rebajarse de los beneficios que dichos ingresos o rentas originan. Para tales efectos, deberá procederse conforme a lo indicado en el N°2 anteriormente

En caso de determinarse un agregado a la R.L.I., éste no se afectará con la tributación establecida en el artículo 21 de la LIR, según se señala el N°7 siguiente.

1. **Tratamiento de los gastos de utilización común.**

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 21 del Código Tributario, y por la exigencia del propio artículo 31, de la LIR, en cuanto dispone que los gastos deben ser acreditados o justificados en forma fehaciente ante el SII, corresponde a los contribuyentes probar el monto, o la proporción, en su caso, de los gastos en que han incurrido y que han sido necesarios para producir la renta líquida afecta al régimen general del Impuesto de 1ª Categoría o al régimen que corresponda.

Ahora bien, el artículo 27, del Código Tributario, en su inciso 2°, establece que cuando para efectos tributarios **sea necesario separar o prorratear diversos tipos de ingresos o gastos,** y el contribuyente no esté obligado a llevar una contabilidad separada, el SII pedirá los antecedentes que correspondan, haciendo uso del procedimiento contemplado en el artículo 63, del citado Código. Dicha norma legal, agrega en su parte final que a falta de antecedentes o si ellos fueren incompletos, el SII hará directamente la separación o prorrateo pertinente.

De acuerdo a lo expresado y teniendo presente lo establecido en el inciso 2°, del artículo 27, del Código Tributario, respecto de aquellos contribuyentes de la 1ª Categoría que incurran en gastos de utilización común, vale decir, aquellos destinados a producir tanto rentas gravadas en la 1ª Categoría de acuerdo al régimen general, como INR, REX o RAIPCU, resulta conveniente establecer un procedimiento que permita en la forma más clara posible determinar que tal asignación o prorrateo se ajusta al concepto de “gasto necesario” desde el punto de vista tributario, para producir la renta o ingreso al cual resulta finalmente imputado.

Ahora bien, para los efectos de determinar qué parte de los costos, gastos y desembolsos de utilización común se destinan a producir ingresos afectos al régimen general de la 1ª Categoría, al régimen de dicho tributo en carácter de único o a producir REX o INR, respectivamente, **se deberá aplicar al total de los gastos de utilización común, pagados o adeudados en el ejercicio, la proporción que represente cada uno de dichos ingresos brutos, esto es, previo a la deducción de los costos, gastos y desembolsos necesarios para producirlas**, en el total de los ingresos que el contribuyente obtenga durante el mismo ejercicio. **Conforme a lo señalado, el total de los gastos de utilización común se distribuirá de acuerdo a los porcentajes que resulten del cálculo anterior, imputándose la parte que corresponda a los ingresos afectos al régimen general, a REX, INR o a RAIPCU.**

No obstante lo anterior, el contribuyente podrá igualmente acreditar y justificar fehacientemente al SII, el monto o porcentaje de los gastos indicados, utilizando algún otro método o procedimiento de prorrateo o asignación de los mismos, el cual deberá ser previamente autorizado por la Dirección Regional o la Dirección Grandes Contribuyentes, según corresponda, mediante resolución emitida al efecto y previa validación de tal método por parte de las Subdirecciones de Fiscalización y Jurídica del SII.

Finalmente, tanto para lo expuesto en este número como para el N°4 anterior, cabe señalar que en caso de que no pueda aplicarse algún criterio de imputación, **en atención a que sea imposible determinar anticipadamente el tipo de ingresos que generarán los activos e inversiones respectivas, los costos, gastos y desembolsos antes indicados podrán ser imputados por el contribuyente al régimen general de tributación afecto con el Impuesto de 1ª Categoría.**

1. **Orden de imputación de los retiros, remesas o distribuciones que se efectúen con cargo a las cantidades registradas en el FUNT.**

De acuerdo al orden establecido en la letra d), del N° 3, de la Letra A), del artículo 14, de la LIR, los excesos de retiros, los retiros del ejercicio, las remesas o distribuciones, se imputarán en el FUNT, cuando corresponda, **comenzando por las REX de los impuestos finales. Posteriormente, se imputarán a los INR y, finalmente, a las RAIPCU.**

**La circular 68 del 03 de Noviembre del año 2010 presenta los siguientes ejercicios:**

**EJERCICIO N° 1:**

**Antecedentes:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| a) | Utilidad según balance. | $ 14.000.000 |
| b) | INR, incluidos en la utilidad del balance. | $ 4.000.000 |
| c) | REX incluidas en la utilidad del balance (a declarar en la Base Imponible del IGC cuando se retiren). | $ 1.000.000 |
| d) | RAIPCU, incluidas en la utilidad del balance. | $ 2.000.000 |
| e) | Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, deducidos de la utilidad del balance. | $ 1.500.000 |
| f) | Costos, gastos y desembolsos asociados a REX, deducidos de la utilidad del balance. | $ 500.000 |
| g) | Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, deducidos de la utilidad del balance. | $ 1.000.000 |
| h) | Retiros de utilidades actualizados. | $ 12.000.000 |

**Desarrollo Ejercicio 1:**

|  |  |
| --- | --- |
| **a) Determinación Renta Líquida de Primera Categoría:** |  |
|  |  |
| Utilidad según balance. | $ 14.000.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, sin reajuste. | $ 1.500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a REX, sin reajuste. | $ 500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ 1.000.000 |
| **Menos**: INR, REX y RAIPCU, sin reajuste: (letras b), c) y d) anteriores). | $ (7.000.000) |
| **Renta Líquida Imponible de Primera Categoría.** | **$ 10.000.000**  **==========** |

|  |  |
| --- | --- |
| **b) Determinación de la Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único a la renta:** |  |
|  |  |
| RAIPCU. | $ 2.000.000 |
| Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ (1.000.000) |
| **Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único a la renta.** | **$ 1.000.000**  **==========** |

**c) Confección Registro FUT:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT**  **BRUTO** | **FUT**  **NETO** | **IMPTO. 1ª CATEG.** | **CREDITO 1ª CATEG.** | **INCREMENTO IMPTO. 1ª CATEG.** |
| 1. Remanente ejercicio anterior. | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. R.L.I. de 1ª Categoría del ejercicio. | $ 10.000.000 | $ 8.300.000 | $ 1.700.000 | $ 1.700.000 | $ -.- |
| 3.- Retiros actualizados hasta tope FUT. | $(10.000.000) | $(8.300.000) | $(1.700.000) | $(1.700.000) | $ -.- |
| Remanente ejercicio siguiente. | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| Retiros en exceso (12.000.000–10.000.000) | $ 2.000.000 | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |

**d) Confección Registro FUNT:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **TIPOS DE INGRESOS O RENTAS** | | |
| **RENTAS EXENTAS (DECLARABLES EN LA BASE DEL IGC)** | **INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA** | **RENTAS**  **AFECTAS AL IMPUESTO ÚNICO DE PRIMERA CATEGORÍA** |
| 1.- Remanente ejercicio anterior. | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| 2.- Ingresos generados en el ejercicio, sin actualizar. | $ 1.000.000 | $ 4.000.000 | $ 1.000.000 |
| 3.- **Menos:** Costos, gastos y desembolsos del ejercicio asociados a los ingresos, sin actualizar. | $ (500.000) | $ (1.500.000) | $ -.- |
| Saldo ingresos. | $ 500.000 | $ 2.500.000 | $ 1.000.000 |
| **Menos**: Imputación de retiros en exceso del FUT. (2.000.000) | $ (500.000) **(1)** | $ (1.500.000) |  |
| Remanente ejercicio siguiente. | $ 0 | $ 1.000.000 | $ 1.000.000 |
| ***NOTA 1: Se deben declarar en la base imponible del IGC en calidad de renta “exenta”.*** | | | |

**EJERCICIO N° 2: (comprende 2 años)**

**Antecedentes (AÑO 1):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| a) | Utilidad según balance. | $ 8.000.000 |
| b) | INR, incluidos en la utilidad del balance. | $ 4.000.000 |
| c) | REX incluidas en la utilidad del balance (a declarar en la Base Imponible del IGC cuando se retiren). | $ 1.000.000 |
| d) | RAIPCU, incluidas en la utilidad del balance. | $ 2.000.000 |
| e) | Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, deducidos de la utilidad del balance. | $ 5.500.000 |
| f) | Costos, gastos y desembolsos asociados a REX, deducidos de la utilidad del balance. | $ 500.000 |
| g) | Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, deducidos de la utilidad del balance. | $ 3.000.000 |
| h) | Retiros de utilidades actualizados. | $ 12.000.000 |

**Desarrollo Ejercicio 2:**

|  |  |
| --- | --- |
| **a) Determinación Renta Líquida de Primera Categoría (AÑO 1):** |  |
|  |  |
| Utilidad según balance. | $ 8.000.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, sin reajuste. | $ 5.500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a REX sin reajuste. | $ 500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ 3.000.000 |
| **Menos**: INR, REX e RAIPCU, sin reajuste: (letras b), c) y d) anteriores). | $ (7.000.000) |
| **Renta Líquida Imponible de Primera Categoría.** | **$ 10.000.000**  **==========** |

|  |  |
| --- | --- |
| **b) Determinación Base Imponible Impuesto de Primera Categoría en carácter de Impuesto Único a la renta (AÑO 1):** |  |
|  |  |
| RAIPCU. | $ 2.000.000 |
| Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ (3.000.000) |
| **Pérdida en operaciones afectas al IDPC, en carácter de Impuesto Único a la renta.** | **$ (1.000.000)**  **==========** |

**c) Confección Registro FUT (AÑO 1):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT**  **BRUTO** | **FUT**  **NETO** | **IMPTO. 1ª CATEG.** | **CREDITO 1ª CATEG.** | **INCREMENTO IMPTO. 1ª CATEG.** |
| 1. Remanente ejercicio anterior. | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. R.L.I. de 1ª Categoría del ejercicio. | $ 10.000.000 | $ 8.300.000 | $ 1.700.000 | $ 1.700.000 | $ -.- |
| 3.- Retiros actualizados hasta tope FUT. | $(10.000.000) | $(8.300.000) | $(1.700.000) | $(1.700.000) | $ -.- |
| Remanente ejercicio siguiente. | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| Retiros en exceso: (12.000.000–10.000.000) | $ 2.000.000 | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |

**d) Confección Registro FUNT (AÑO 1):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **TIPOS DE INGRESOS O RENTAS** | | |
| **RENTAS EXENTAS (DECLARABLES EN LA BASE DEL IGC)** | **INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA** | **RENTAS AFECTAS AL IMPUESTO ÚNICO DE PRIMERA CATEGORÍA** |
| 1.- Remanente ejercicio anterior. | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| 2.- Ingresos generados en el ejercicio, sin actualizar. | $ 1.000.000 | $ 4.000.000 | $ (1.000.000) |
| 3.- **Menos:** Costos, gastos y desembolsos del ejercicio asociados a los ingresos, sin actualizar. | $ (500.000) | $ (5.500.000) | $-.- |
| Saldo ingresos. | $ 500.000 | $ (1.500.000) | $ (1.000.000) |
| **Menos**: Imputación de retiros en exceso del FUT:  ($ 2.000.000 – $ 500.000): $ 1.500.000 **(2)** | $ (500.000) **(1)** | -.- | -.- |
| Saldo negativo ejercicio siguiente. | $ 0 | $ (1.500.000) | $ (1.000.000) |
| ***NOTA 1: Se deben declarar en la base imponible del IGC en calidad de renta “exenta”.***  ***NOTA 2: Quedan retiros en exceso, pendientes de tributación por $1.500.000.*** | | | |

**Antecedentes (AÑO 2):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| a) | Utilidad según balance. | $ 15.000.000 |
| b) | INR, incluidos en la utilidad del balance. | $ 3.000.000 |
| c) | REX, incluidas en la utilidad del balance (a declarar en la Base Imponible del IGC cuando se retiren). | $ 2.000.000 |
| d) | RAIPCU, incluidas en la utilidad del balance. | $ 3.000.000 |
| e) | Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, deducidos de la utilidad del balance. | $ 1.500.000 |
| f) | Costos, gastos y desembolsos asociados a REX, deducidos de la utilidad del balance. | $ 500.000 |
| g) | Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, deducidos de la utilidad del balance. | $ 1.000.000 |
| h) | Retiros en exceso de ejercicios anteriores, actualizados. | $ 1.500.000 |
| i) | Retiros del ejercicio, actualizados. | $ 12.000.000 |
| j) | Pérdida en operaciones afectas al Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único, del ejercicio anterior, actualizado. | $ 1.000.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **e) Determinación Renta Líquida de Primera Categoría (AÑO 2):** |  |
|  |  |
| Utilidad según balance. | $ 15.000.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, sin reajuste. | $ 1.500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a REX sin reajuste. | $ 500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ 1.000.000 |
| **Menos**: INR, REX y RAIPCU, sin reajuste: (letras b), c) y d) anteriores). | $ (8.000.000) |
| **Renta Líquida Imponible de Primera Categoría.** | **$ 10.000.000**  **==========** |

|  |  |
| --- | --- |
| **f) Determinación Base Imponible Impuesto de Primera Categoría en carácter de Impuesto Único a la renta (AÑO 2):** |  |
|  |  |
| RAIPCU. | $ 3.000.000 |
| Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ (1.000.000) |
| Pérdida de ejercicios anteriores obtenida en operaciones afectas al Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único, no absorbida por utilidades del mismo tipo, actualizada. | $ (1.000.000) |
| **Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único a la renta.** | **$ 1.000.000**  **==========** |

**g) Confección Registro FUT (AÑO 2):**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT**  **BRUTO** | **FUT**  **NETO** | **IMPTO. 1ª CATEG.** | **CREDITO 1ª CATEG.** | **INCREMENTO IMPTO. 1ª CATEG.** |
| 1. Remanente ejercicio anterior. | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. R.L.I. de 1ª Categoría del ejercicio. | $ 10.000.000 | $ 8.300.000 | $ 1.700.000 | $ 1.700.000 | $ -.- |
| 3.- Retiros actualizados hasta tope FUT. | $(10.000.000) | $(8.300.000) | $(1.700.000) | $(1.700.000) | $ -.- |
| Remanente ejercicio siguiente. | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| Retiros en exceso (13.500.000–10.000.000) | $ 3.500.000 | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |

**h) Confección Registro FUNT (AÑO 2):**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **TIPOS DE INGRESOS O RENTAS** | | |
| **RENTAS EXENTAS (DECLARABLES EN LA BASE DEL IGC)** | **INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA** | **RENTAS AFECTAS AL IMPUESTO ÚNICO DE PRIMERA CATEGORÍA** |
| 1.- Saldo negativo ejercicio anterior, actualizado. | $ -.- | $ (1.500.000) | $ (1.000.000) |
| 2.- Repone pérdida de ejercicios anteriores rebajada de la Base Imponible afecta al Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único. | -.- | -.- | $ 1.000.000 |
| 3.- Ingresos generados en el ejercicio, sin actualizar. | $ 2.000.000 | $ 3.000.000 | $ 1.000.000 |
| 4.- **Menos:** Costos, gastos y desembolsos del ejercicio asociados a los ingresos, sin actualizar. | $ (500.000) | $ (1.500.000) | -.- |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Saldo ingresos: | $ 1.500.000 | $ 0 | $ 1.000.000 |
| **Menos**: Imputación de retiros en exceso del FUT:  $ 3.500.000 – $ 2.500.000: $ 1.000.000 **(2)** | $ (1.500.000) **(1)** | $ 0 | $ (1.000.000) |
| Remanente ejercicio siguiente: | $ 0 | $ 0 | $ 0 |
| ***NOTA 1: Se deben declarar en la base imponible del IGC en calidad de renta “exenta”.***  ***NOTA 2: Quedan retiros en exceso pendientes de tributación por $1.000.000*** | | | |

**EJERCICIO N° 3:**

**Antecedentes:**

Considere que para los antecedentes entregados en el Ejercicio N° 1, se añade la siguiente información:

1. Existen gastos de utilización común, de aquellos gastos destinados a producir tanto rentas gravadas en la Primera Categoría, como REX, INR y RAIPCU, por $4.000.000.-
2. Existen ingresos percibidos o devengados en el ejercicio, afectos al régimen general de Primera Categoría por $16.000.000.-

**Desarrollo Ejercicio 3 (considerando los antecedentes entregados en Ejercicio N° 1 y los nuevos antecedentes):**

1. **Cálculo del porcentaje del gasto de utilización común que corresponde asociar a cada ingreso, según el régimen tributario al que se encuentra afecto:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de Ingresos** | **Monto ingresos** | **% del total de ingresos** | **Monto de gasto común** |
| Régimen general de 1ª Categoría | $ 16.000.000 | 69,57% | $ 2.782.800 |
| INR | $ 4.000.000 | 17,39% | $ 695.600 |
| REX | $ 1.000.000 | 4,35% | $ 174.000 |
| RAIPCU | $ 2.000.000 | 8,69% | $ 347.600 |
| TOTAL | $ 23.000.000 | 100% | $ 4.000.000 |

|  |  |
| --- | --- |
| **b) Determinación Renta Líquida de Primera Categoría:** |  |
|  |  |
| Utilidad según balance. | $ 14.000.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a INR, sin reajuste: | $ 1.500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a REX, sin reajuste. | $ 500.000 |
| **Más:** Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ 1.000.000 |
|  |  |
| **Más:** Proporción correspondiente a gastos de utilización común, relacionados con INR, REX y RAIPCU, sin reajuste. | $ 1.217.200 |
| **Menos**: INR REX y RAIPCU, sin reajuste | $ (7.000.000) |
| **Renta Líquida Imponible de Primera Categoría.** | **$ 11.217.200**  **==========** |

|  |  |
| --- | --- |
| **c) Determinación Base Imponible Impuesto de Primera Categoría en carácter de Impuesto Único a la renta:** |  |
|  |  |
| RAIPCU. | $ 2.000.000 |
| Costos, gastos y desembolsos asociados a RAIPCU, sin reajuste. | $ (1.000.000) |
| Proporción de gastos de utilización común, relacionados con RAIPCU, sin reajuste. | $ (347.600) |
| **Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría, en carácter de Impuesto Único a la renta.** | **$ 652.400**  **==========** |

**d) Confección Registro FUT:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **FUT**  **BRUTO** | **FUT**  **NETO** | **IMPTO. 1ª CATEG.** | **CREDITO 1ª CATEG.** | **INCREMENTO IMPTO. 1ª CATEG.** |
| 1. Remanente ejercicio anterior. | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. R.L.I. de 1ª Categoría del ejercicio. | $ 11.217.200 | $ 9.310.276 | $ 1.906.924 | $1.906.924 | $ -.- |
| 3.- Retiros actualizados hasta tope FUT. | $(11.217.200) | $(9.310.276) | $ (1.906.924) | $(1.906.924) | $ -.- |
| Remanente ejercicio siguiente. | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| Retiros en exceso (12.000.000–11.217.200) | $ 782.800 | $ -.- | $ -.- | $ -.- | $ -.- |

**e) Confección Registro FUNT:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **TIPOS DE INGRESOS** | | |
| **RENTAS EXENTAS (DECLARABLES EN LA BASE DEL IGC)** | **INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA** | **RENTAS AFECTAS AL IMPUESTO ÚNICO DE PRIMERA CATEGORÍA** |
| 1.- Remanente ejercicio anterior. | $ -.- | $ -.- | $ -.- |
| 2.- Ingresos generados en el ejercicio, sin actualizar. | $ 1.000.000 | $ 4.000.000 | $ 652.400 |
| 3.1.- **Menos:** Costos, gastos y desembolsos del ejercicio, asociados a los ingresos, sin actualizar: | $ (500.000) | $ (1.500.000) | $ -.- |
| 3.2.- **Menos:** Proporción de gastos de utilización común del ejercicio, asociados a los ingresos, sin actualizar. | $ (174.000) | $ (695.600) | $ -.- |
| Saldo ingresos. | $ 326.000 | $ 1.804.400 | $ 652.400 |
| **Menos**: Imputación de retiros en exceso de FUT: $782.800 | $ (326.000) **(1)** | $ (456.800) |  |
| Remanente ejercicio siguiente. | $ 0 | $ 1.347.600 | $ 652.400 |
| ***NOTA 1: Se deben declarar en la base imponible del IGC en calidad de renta “exenta”.*** | | | |

**CAPITULO VI**

**TRIBUTACION DE LOS GASTOS RECHAZADOS**

**APLICACIÓN LEY 20.630 (D.O. 27.09.2012)**

El Diario Oficial de 27 de septiembre de 2012, se publicó la Ley N° 20.630, que entre otras materias, sustituyó el artículo 21 de la LIR, modificando el tratamiento tributario que afecta a los contribuyentes que declaren sus rentas efectivas de Primera Categoría de acuerdo a un balance general según contabilidad completa y a los que se encuentren acogidos a lo dispuesto en el artículo 14 bis de la LIR, así como a sus propietarios, socios o accionistas, **respecto de gastos rechazados, beneficios por el uso de bienes del activo de la empresa y otras cantidades,** estas modificaciones tienen vigencia a contar del 01.01.2013.

Antes de las modificaciones señaladas, la LIR contemplaba reglas de tributación distintas en **función de la estructura o forma jurídica del contribuyente**.

**Los Gastos Rechazados** pagaban Impuesto de 1ª categoría e Impuesto Global Complementario o Adicional de los socios con la tasa que a cada uno le corresponda (tasas que van desde el 0% al 40%) **con derecho al crédito del Impuesto de 1ª categoría que corresponda, es decir dichos gastos rechazados se imputaban al Libro FUT y obtenían el respectivo crédito del Impuesto de 1ª Categoría** cuando setrataba de Empresas Individuales, E.I.R.L y Sociedades de Personas.

Y cuando se trababa de los mismos gastos rechazados pero estábamos frente a una Sociedad Anónima, Abierta o cerrada y Sociedades por Acciones (SpA), estos quedaban afectos al Impuesto Único del 35% a cargo de la Sociedad **con derecho a crédito del Impuesto del Impuesto de 1ª Categoría.**

Y respecto de los beneficios por el uso de bienes del activo de la empresa, o para su cónyuge o hijos solteros de menos de 18 años que se denominan **“Retiro Presunto”** tributaban a todo evento con el Impuesto Global Complementario o Adicional, aun cuando no exista FUT disponible a fin de año, con derecho al crédito de Impuesto de 1ª Categoría cuando corresponda, y lo mismo sucedía con los Gastos Rechazados por este tipo de bienes entregados para el uso o goce de los socios, cónyuges e hijos menores de 18 años. **Es decir dichas partidas se imputaban al FUT y obtenían el respectivo crédito del Impuesto de 1ª Categoría** cuando setrataba de Empresas Individuales, E.I.R.L y Sociedades de Personas.

Y cuando se trababa de los mismos Retiros Presuntos estábamos frente a una Sociedad Anónima, Abierta o cerrada y Sociedades por Acciones (SpA), estos quedaban afectos al Impuesto Único del 35% de cargo de la Sociedad **con derecho a crédito del Impuesto del Impuesto de 1ª Categoría**

Por ende para determinar qué impuesto debían pagar los Gastos Rechazados y los Retiros Presuntos, la pregunta que primero había que realizar era **¿Cuál es la naturaleza jurídica de la sociedad?** Y al responder esta pregunta se determinaba que impuesto debía pagar si:

* Impuesto Global Complementario o Adicional
* Impuesto Único del 35%

Ambos con derecho a crédito del impuesto de 1ª Categoría cuando corresponda de acuerdo a los saldos del FUT y las reglas de imputación

El nuevo artículo 21 de la LIR, simplifica el sistema, igualando la tributación sobre ciertas cantidades que señala, **sin distinguir la estructura social ni el tipo de contribuyente que incurren en ellas**, aplicándoles en general a dichas sumas, un impuesto con tasa de 35%, en carácter de impuesto único a la renta, a nivel de la empresa.

Y cuando las cantidades gravadas con impuesto cumplen con ciertas características, la norma dispone que los propietarios, socios o accionistas de la empresa o sociedad respectiva, **deben afectarse en reemplazo del impuesto único de 35%, con el Impuesto Global Complementario o Impuesto Adicional, según corresponda, aplicando una tasa adicional de dichos impuestos de un 10%.**

En ambos casos sin realizar imputaciones en el Libro FUT y por ende sin derecho a crédito del Impuesto de 1ª Categoría

Es decir desde ahora la pregunta que se debe formular para determinar cuál impuesto deben pagar los Gastos Rechazados y Los Retiros Presuntos es **¿A quién beneficio el Gasto Rechazado o Retiro Presunto?**

**Esquema de aplicación del nuevo artículo 21 de la LIR:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Tributación** |
| “Los Gastos Rechazados y Pagados” que **no hayan beneficiado** al:   * Empresario Individual, * socio * o accionista   Es decir el beneficiado fue a:   * Las Empresas individuales, * sociedades anónimas, * sociedades de personas * y agencias o sucursales de empresas extranjeras. | **Tributarán con el Impuesto Único del 35%** por las siguientes partidas:   * Gastos rechazados y pagados a que se refiere el artículo 33 Nº 1 de la LIR, que no deban imputarse al costo de los bienes del Activo, procediendo su deducción en la determinación de la R.L.I. * Tasaciones practicadas por el SII en virtud de los artículos 17 Nº8, inciso 5º; articulo 35 y 36 inciso 2º; artículo 38, 41E, 70 y 71 de la LIR y artículo 64 del Código Tributario. * Cantidades que las S.A. destinen a la adquisición de acciones de su propia emisión cuando no las enajenen dentro del plazo máximo de 24 meses establecido en el artículo 27 C) de la Ley Nº 18.046 sobre sociedades anónimas. |
| “Los Gastos Rechazados y Pagados” y “Los Retiros Presuntos” que  **hayan beneficiado** al:   * Empresario Individual, * socio * o accionista | **Tributaran con los Impuestos Global Complementario o Adicional, incrementados en un monto equivalente al 10%** de los Gastos Rechazados y Pagados. **Sin derecho a crédito del Impuesto de 1ª categoría.** |

**La circular 45 del año 2013 nos indica cómo determinar el impuesto Global Complementario o Adicional más su tasa adicional:**

Datos del ejercicio:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Rentas afectas a Impuesto Global Complementario o Adicional** | **Crédito 1º Categoría** | **Monto Renta** |
| * Retiros de utilidades netas tributables afectas a Impuesto Global Complementario o Adicional, con tasa del 20% y factor del 0,25 | $3.750.000 | $15.000.000 |
| * Cantidades señaladas en el inciso 3º del artículo 21 de la LIR:  1. Gastos por arriendo de automóviles pagados y reajustados $3.500.000.- 2. Uso de un bien raíz de la empresa $4.200.000.- |  | $7.700.000 |
| * Participaciones o asignaciones percibidas como director de Sociedades Anónimas: |  | $13.000.000 |
| * Incremento por Impuesto de 1ª Categoría |  | $3.750.000 |
| **Base Imponible del Impuesto Global Complementario o Adicional** |  | **$39.450.000** |
| **Si el contribuyente tiene domicilio o residencia en Chile afecta con Impuesto Global Complementario, el que se determina de la siguiente manera:** | | |
| Impuesto Global Complementario determinado según tabla AT2013 |  | $4.229.639 |
| Tasa adicional 10% (inciso 3º del artículo 21 de la LIR) |  | $770.000 |
| **Total Impuesto Global Complementario** |  | **$4.999.639** |
| Crédito por Impuesto de 1ª Categoría |  | ($3.750.000) |
| **Impuesto Global Complementario determinado a pagar:** |  | **$1.249.639** |
| **Si el contribuyente no tiene domicilio ni residencia en Chile se afecta con el Impuesto Adicional, el que se determina de la siguiente Manera:** | | |
| Impuesto Adicional determinado según tasa 35% (35% s/$39.450.000) |  | $13.807.500 |
| Tasa adicional 10% (inciso 3º del artículo 21 de la LIR) |  | $770.000 |
| **Total Impuesto Adicional** |  | **$14.577.500** |
| Crédito por Impuesto de 1ª Categoría |  | ($3.750.000) |
| **Impuesto Adiciona determinado a pagar:** |  | **$10.827.500** |

**CAPITULO VII**

**APLICACIÓN PRÁCTICA**

**EJERCICIO Nº1**

**EMPRESARIO INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA (E.I.R.L.) CON SALDO DE FUT Y FUNT PROVENIENTES DEL AÑO ANTERIOR**

**Antecedentes**

El E.I.R.L. RUT 50.000.000-0, presenta los siguientes datos para su declaración de renta por el Año Tributario 2012:

1. Saldo FUT al 31.12.2010 (formada solo por utilidades del ejercicio 2010 tasa 17%) $80.000.000.-
2. Saldo FUNT al 31.12.2010 (venta de acciones artículo 107) $24.000.000.-
3. Renta Líquida Imponible de 1ª Categoría Año Tributario 2012

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Monto** |
| * Utilidad según balance al 31.12.2011   Agregados:   1. Multa por no emisión de boleta de compra venta, actualizada y pagada 2. Provisión Impuesto de 1ª Categoría AT2012, tasa 20%   Deducciones:   * Utilidad en la enajenación de acciones acogidas al artículo 107   **Renta Líquida Imponible de 1ª Categoría AT 2012** | $108.300.000.-  $2.800.000.-  $24.900.000.-  -$11.500.000.-  **$124.500.000.-** |

1. Impuesto de 1ª Categoría AT 2011 Pagado el 30.04.2011 $13.600.000 x 1,025 $13.940.000.-
2. Retiros efectivos del ejercicio 2011, reajustado $100.000.000.-

**Desarrollo ejercicio Nº1:**

**LIBRO FUT AL 31.12.2011**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **FUT (control)** | **EJERCICIO**  **2010 (tasa 17%)** | | **EJERCICIO**  **2011 (tasa 20%)** | | **Control Crédito de 1ª Categoría** | **FUNT** | | |
| **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | **INR** | **REX** | **RAIPCU** |
| Saldo Inicial al 31.12.2010  CM año 2011 3,9% | 80.000.000  3.120.000 | 66.400.000  2.589.600 | 13.600.000  530.400 | - | - | 13.599.982  530.399 | 24.000.000  936.000 | | |
| **Saldo al 31.12.2011** | **83.120.000** | **68.989.600** | **14.130.400** |  |  | **14.130.381** | **24.936.000** | | |
| Impuesto de 1ª Categoría pagado en abril 2011 | -13.940.000 |  | -13.940.000 |  |  |  |  | | |
| **Subtotal** | **69.180.000** | **68.989.600** | **190.400** |  |  | **14.130.381** | **24.936.000** | | |
| RLI AT2012  Menos:  Gasto Multa | 124.500.000  -2.800.000 |  |  | 99.600.000  -2.800.000 | 24.900.000 | 24.900.000  700.000 | 11.500.000 | | |
| **Subtotal al 31.12.2011** | **190.880.000** | **68.989.600** | **190.400** | **96.800.000** | **24.900.000** | **38.330.381** | **36.436.000** | | |
| Retiros | -100.000.000 | -68.989.600 | -190.400 | -30.820.000 |  | -21.835.381 |  | | |
| **Saldo al 31.12.2011** | **90.880.000** | **-** | **-** | **65.980.000** | **24.900.000** | **16.495.000** | **36.436.000** | | |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** | 68.989.600 | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** | 14.130.400 | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 124.500.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** | 13.940.000 | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** | 2.800.000 | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** |  | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** |  | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 100.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** | 65.980.000 | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** | 24.900.000 | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** | 14.130.381 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 24.900.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 22.535.381 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** | 16.495.000 | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** | 24.936.000 | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 11.500.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** |  | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** | 36.436.000 | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**EJERCICIO Nº2**

**SOCIEDAD DE PERSONAS CON SALDO DE FUT, DIFERENCIA ENTRE DEPRECIACION ACELERADA Y NORMAL, Y FUNT PROVENIENTES DEL AÑO ANTERIOR**

**Antecedentes**

La Sociedad F y Z Ltda., formada por los socios Fabiola y Zamir, participación 50% cada uno, presenta los siguientes datos para su declaración de renta por el Año Tributario 2012. Giro: comercializadora:

1. Saldo FUT bruto al 31.12.2010 (formada solo por utilidades del ejercicio 2010 tasa 17%) $100.000.000.-
2. Saldo FUNT al 31.12.2010 (venta de acciones artículo 107) $15.000.000.-
3. Saldo en Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal al 31.12.2010 $6.000.000
4. Determinación de la Renta Líquida Imponible de 1ª Categoría Año Tributario 2012

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Monto** |
| * Utilidad según balance al 31.12.2011   Agregados:   1. Arriendos pagados en Diciembre 2011 y que corresponden a Enero 2012 2. Estimación Deudas Incobrables 3. Provisión Finiquitos 4. Arriendo pagado por 3 días de un automóvil utilizado por un vendedor de la empresa 5. Multa por la no emisión de boleta de compra venta, actualizada 6. Provisión Impuesto de 1ª Categoría tasa 20% AT 2012   Deducciones:   * Utilidad en la enajenación de acciones acogidas al artículo 107   **Renta Líquida Imponible de 1ª Categoría AT 2012** | $70.000.000.-  $2.500.000.-  $5.000.000.-  $10.000.000.-  $600.000.-  $450.000.-  $19.137.500.-  $12.000.000.-  **$95.687.500.-** |

1. Impuesto de 1ª Categoría AT 2011 Pagado el 30.04.2011 $17.000.000 x 1,025 $17.425.000.-
2. Diferencia en Depreciación Acelerada y Normal del ejercicio $3.000.000
3. Retiros efectivos del ejercicio 2011, reajustados

* Socio Fabiola 21.04.2011 $103.000.000 x 1,025, $105.575.000
* Socio Zamir 16.08.2011 Reinvertidos en Camila y Aliro Ltda. $103.000.000 x 1,015, $105.545.000.-

**Desarrollo ejercicio Nº2:**

**LIBRO FUT AL 31.12.2011**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **FUT (control)** | **EJERCICIO**  **2010 (tasa 17%)** | | **EJERCICIO**  **2011 (tasa 20%)** | | **Control Crédito de 1ª Categoría** | **Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal** | **FUNT** | | |
| **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | **INR** | **REX** | **RAIPCU** |
| Saldo Inicial al 31.12.2010  CM año 2011 3,9% | 100.000.000  3.900.000 | 83.000.000  3.237.000 | 17.000.000  663.000 |  |  | 16.999.977  662.999 | 6.000.000  234.000 | 15.000.000  585.000 | | |
| **Saldo al 31.12.2011** | **103.900.000** | **86.237.000** | **17.663.000** |  |  | **17.662.976** | **6.234.000** | **15.585.000** | | |
| Impuesto de 1ª Categoría pagado en abril 2011 | -17.425.000 |  | -17.425.000 |  |  |  |  |  | | |
| **Subtotal** | **86.475.000** | **86.237.000** | **238.000** | **-** | **-** | **17.662.976** | **6.234.000** | **15.585.000** | | |
| RLI AT2012  Menos:  Arriendo  Multa | 95.687.500  -600.000  -450.000 |  |  | 76.550.000  -600.000  -450.000 | 19.137.500 | 19.137.500  -150.000  -112.500 | -3.000.000 | 12.000.000 | | |
| **Subtotal al 31.12.2011** | **181.112.500** | **86.237.000** | **238.000** | **75.550.000** | **19.137.500** | **36.537.976** | **3.234.000** | **27.585.000** | | |
| Retiros F  Retiros Z  Otras Imputaciones | -105.575.000  -104.545.000  29.007.500 | -86.237.000 | -238.000 | -19.100.000  -56.400.000 | -19.137.500 | -22.437.976  -14.100.000 | -3.234.000 | -25.773.500 | | |
| **Saldo al 31.12.2011** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1.811.500** | | |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** | 86.237.000 | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** | 17.663.000 | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 95.687.500 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** | 18.025.000 | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** | 450.000 | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** | 3.234.000 | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** |  | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 184.346.500 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** | 17.662.976 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 19.137.500 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 36.800.476 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** | 15.585.000 | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 12.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** | 25.773.000 | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** | 1.811.500 | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**EJERCICIO Nº3**

**SOCIEDAD DE PERSONAS CON FUT, FUNT, DIFERENCIA ENTRE LA DEPRECIACION ACELERADA Y NORMAL, Y FUT DEVENGADO**

Con los siguientes antecedentes complete el recuadro Nº6 del Libro FUT de acuerdo al escenario planteado

Antecedentes del ejercicio AT2012:

|  |  |
| --- | --- |
| **Detalle** | **Monto** |
| Renta Líquida neta | $120.000.000.- |
| Impuesto de 1ª Categoría | $ 30.000.000.- |
| Crédito por impuesto de 1ª Categoría | $30.000.000.- |
| Diferencia entre Depreciación Acelerada y Normal | $25.000.000.- |
| FUNT REX | $45.000.000.- |
| FUNT INR | $36.000.000.- |
| FUNT RAIPCU | $18.000.000.- |
| FUT Disponible en Sociedad de Personas en la que participa la empresa   * Utilidad * Crédito | $35.000.000  $7.168.665 |

* **CASO A: RETIROS $80.000.000.-**
* **CASO B: RETIROS $130.000.000.-**
* **CASO C: RETIROS $160.000.000.-**
* **CASO D: RETIROS $180.000.000.-**
* **CASO E: RETIROS $220.000.000.-**
* **CASO F: RETIROS $320.000.000.-**

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22): “CASO A”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 150.000.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** |  | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** |  | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 80.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** | 40.000.000 | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** | 30.000.000 | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 30.000.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 20.000.000 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** | 10.000.000 | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** | 25.000.000 |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 99.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** |  | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** | 99.000.000 | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22): “CASO B”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 150.000.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** |  | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** |  | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 130.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** | 20.000.000 | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 30.000.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 30.000.000 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** | 25.000.000 |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 99.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** |  | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** | 99.000.000 | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22): “CASO C”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 150.000.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** | 10.000.000 | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** |  | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 160.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 30.000.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 30.000.000 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** | 15.000.000 |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 99.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** |  | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** | 99.000.000 | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22): “CASO D”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 150.000.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** | 25.000.000 | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** | 5.000.000 | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 180.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 30.000.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** | 1.024.095 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 31.024.095 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 99.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** | 99.000.000 | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** |  | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22): “CASO E”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 150.000.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** | 25.000.000 | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** | 35.000.000 | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 210.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 30.000.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** | 7.168.665 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 37.168.665 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 99.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** | 10.000.000 | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** | 89.000.000 | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22): “CASO F”**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** |  | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** | 150.000.000 | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** |  | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** |  | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** |  | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** | 25.000.000 | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** | 35.000.000 | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** |  | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 210.000.000 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 30.000.000 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** | 7.168.665 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 37.168.665 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** |  | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** | 99.000.000 | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** | 99.000.000 | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** |  | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** | 11.000.000 |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

**EJERCICIO Nº4**

**SOCIEDAD DE PERSONAS CON FUT, FUNT, DIFERENCIA ENTRE LA DEPRECIACION ACELERADA Y NORMAL, Y FUT DEVENGADO**

**Antecedentes**

La Sociedad FUT Devengado Ltda., formada por los 2 socios A y B, participación 50% cada uno, y es socia de la empresa C Ltda. En donde posee el 5% de participación en el capital, la sociedad cuenta con un saldo de FUT de $500.000.000.- con tasa del 17%, presenta los siguientes datos para su declaración de renta por el Año Tributario 2011. Giro: comercializadora:

1. Saldo FUT negativo al 31.12.2008, formado por

* R.L.I. de 1ª Categoría, negativa AT 2010 $ ($150.000.000)
* Gastos rechazados y pagados en año comercial 2009 $(20.000.000)
* FUT Negativo al 31.12.2008 ($170.000.000)

1. Saldo FUNT al 31.12.2018 $4.200.000.-
2. Saldo en Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal al 31.12.2018 $3.800.000
3. Determinación de la Renta Líquida Imponible de 1ª Categoría Año Tributario 2011

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Monto** |
| * Perdida según balance al 31.12.2010   Agregados:   1. Donaciones para fines políticos 2. Intereses penales y reajustes por pago atrasado de IVA   Deducciones:   * Pérdida tributaria AT 2010 $150.000.000 x 1,036   **Renta Líquida Imponible de 1ª Categoría AT 2012** | ($110.000.000).-  $6.000.000.-  $4.000.000.-  ($155.400.000).-  **($255.400.000).-** |

1. Retiros efectivos del ejercicio 2011, reajustados

* Socio A $ 10.000.000.-
* Socio B $0.-

**Desarrollo ejercicio Nº4:**

**LIBRO FUT AL 31.12.2010**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | | **FUT (control)** | | **EJERCICIO**  **2009 (tasa 17%)** | | | **EJERCICIO**  **2010 (tasa 17%)** | | | | | **Control Crédito de 1ª Categoría** | **Diferencia entre la Depreciación Acelerada y Normal** | | **FUNT** | | | |
| **FUT neto** | **Impto. 1ª Cat.** | | **FUT neto** | | **Impto. 1ª Cat.** | | | **INR** | | **REX** | **RAIPCU** |
| S.I.al 31.12.09  Perd. AT2010  Gto. Rech y Pag.  CM año 2009 3,6% | | -150.000.000  -20.000.000  -170.000.000  -6.120.000 | |  |  | |  | |  | | | 3.400.000  -3.400.000 | 3.800.000  136.800 | | 4.200.000  151.200 | | | |
| **Saldo al 31.12.2010** | | **-176.120.000** | | **-176.120.000** |  | |  | |  | | |  | **3.936.800** | | **4.351.200** | | | |
| Perd.de arras a  Menos: Donación  Intereses | | -100.000.000  -6.000.000  -4.000.000 | |  |  | | -100.000.000  -6.000.000  -4.000.000 | |  | | |  |  | |  | | | |
| **subtotal** | | **-286.120.000** | | **-176.120.000** |  | | **-110.000.000** | |  | | |  | **3.936.800** | | **4.351.200** | | | |
| Retiros $10.000.000, sald$1.712.000  Traspaso FUT | | 287.832.000 | | 176.120.000 |  | | 111.712.000 | |  | | | 58.953.462 | -3.936.800 | | -4.351.200 | | | |
| **subtotal** Retiros  PPUA  Crédito pierde | **1.712.000** | **0** | | |  | | **1.712.000**  -1.712.000 | |  | **58.953.462**  -350.650  -43.418.000  -8.892.773 | | |  | |  | | | |
| **subtotal** | **0** | **0** | | | **0** | | **0** | | **0** | **6.292.039** | | |  | |  | | | |
| Gto. Rech  Intereses  Donación |  |  | | |  | |  | |  | -4.243.849  -819.276  -1.228.914 | | |  | |  | | | |
| **Saldo al 31.12.2010** | **0** | **0** | | | **0** | | **0** | | **0** | **0** | | | **0** | | **0** | | | |

**RECUADRO Nº 6: DATOS DEL FUT (Formulario 22)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Detalle** | **Código** | **Monto** |  |
| Saldo rentas e ingresos al 31.12.83 | **224** | 00.000.000 |  |
| Remanente FUT ejercicio anterior con crédito | **774** |  | **+** |
| Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito | **775** |  | **+** |
| Saldo negativo ejercicio anterior | **284** | 176.120.000 | **-** |
| R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio | **225** |  | **+** |
| Rentas exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 Nº7). | **883** |  | **+** |
| Pérdida Tributaria 1ª Categoría del ejercicio | **229** | 255.400.000 | **-** |
| Gastos Rechazados afectos al Art. 21 | **623** | 6.000.000 | **-** |
| Gastos Rechazados no gravados con el Art. 21 | **624** | 4.000.000 | **-** |
| Inversiones recibidas en el ejercicio (Art. 14) | **227** |  | **+** |
| Diferencia entre depreciación acelerada y normal | **776** | 3.936.800 | **+** |
| Dividendos y retiros recibidos, participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas | **777** |  | **+** |
| FUT devengado recibido de sociedades de personas | **781** | 287.832.000 | **+** |
| FUT devengado traspasado a empresas o sociedades de personas | **821** |  | **-** |
| Reposición Pérdida Tributaria | **782** | 155.400.000 | **+** |
| Rentas presuntas o participación en rentas presuntas | **835** |  | **+** |
| Otras Partidas que se agregan | **791** |  | **+** |
| Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división | **889** |  | **-** |
| Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.) | **275** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUT en el ejercicio | **226** | 5.648.800 | **-** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito | **231** |  | **=** |
| Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito | **318** |  | **=** |
| Saldo negativo para el ejercicio siguiente | **232** |  | **=** |
| Remanente Crédito Impto 1ª Categ. Ejercicio anterior | **625** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio | **626** | 58.953.462 | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. de FUT devengado recibido de sociedades de personas | **854** |  | **+** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución | **627** | 58.953.462 | **-** |
| Crédito Impto. 1ª Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución | **904** |  | **-** |
| Remanente Crédito Impuesto 1ª Categ. ejercicio siguiente | **838** |  | **=** |
| Saldo acumulado por diferencia entre depreciación acelerada y normal ( Art. 31 Nº 5 LIR) | **845** |  |  |
| Remanente FUNT ejercicio anterior | **818** | 4.351.200 | **+** |
| Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior | **842** |  | **-** |
| FUNT positivo generado en el ejercicio | **819** |  | **+** |
| FUNT negativo generado en el ejercicio | **837** |  | **-** |
| Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio | **820** | 4.351.200 | **-** |
| Remanente FUNT para el ejercicio siguiente | **228** |  | **=** |
| Saldo Negativo FUNT para el ejercicio siguiente | **840** |  | **=** |
| Dividendos afectos no imputados al FUT | **836** |  |  |
| Exceso de retiros para el ejercicio siguiente | **320** |  |  |
| Crédito IEAM ejercicio | **828** |  | **+** |
| Crédito IEAM utilizado en el ejercicio | **830** |  | **-** |
| Remanente crédito IEAM a devolver | **829** |  | **=** |

BIBLIOGRAFIA

1. Herrera Ávila, Rodrigo. Soluciones FUT Año Tributario 2013. Editorial Legal Publishing Chile. Santiago. Chile. 1ª Edición Febrero 2013.
2. González Silva, Leonel y Contreras Urzúa, Hugo. Manual de FUT. Editorial CEPET. Santiago. Chile. 4ª Edición Diciembre 2009.
3. González Silva, Leonel y Contreras Urzúa, Hugo. Declaraciones de Renta Año Tributario 2013. Editorial CEPET. Santiago. Chile. 1ª Edición Marzo 2013.
4. Manual de Consultas Tributarias Operación Renta 2013 Nº 423. Editorial Legal Publishing Chile. Santiago. Chile. 1ª Edición Marzo 2013.
5. Circulares y Oficios del Servicio de Impuestos Internos [www.sii.cl](http://www.sii.cl)
6. Leyes como la Nº 18.293, 18.489, 18.985, 19.738 y 20.630.

1. Es decir la empresa pagaba impuestos sobre su utilidad y al mismo tiempo los accionistas o socios pagaban impuesto sobres estas utilidades cuando eran generadas [↑](#footnote-ref-1)
2. La tasa inicial del Impuesto de 1º Categoría fue del 10%, tasa actual 20% [↑](#footnote-ref-2)
3. La tasa vigente tiene una escala progresiva del 0% al 40% dependiendo de la Renta generada [↑](#footnote-ref-3)
4. A contar del 01.01.2013 los gastos rechazados no se imputan al libro FUT con la entrada en vigencia de la Ley 20.630 (D.O. 27.09.2012) [↑](#footnote-ref-4)
5. Sólo hasta el 31.12.2012, ya que fue modificada la LIR con la Ley 20.630 (D.O. 27.09.2012) [↑](#footnote-ref-5)
6. Sólo hasta el 31.12.2012, ya que fue modificada la LIR con la Ley 20.630 (D.O. 27.09.2012) [↑](#footnote-ref-6)
7. Sólo hasta el 31.12.2012, ya que fue modificada la LIR con la Ley 20.630 (D.O. 27.09.2012) [↑](#footnote-ref-7)
8. Vigente hasta el 31.12.2012 con la modificación introducida por la Ley 20.630 [↑](#footnote-ref-8)
9. Vigente hasta el 31.12.2012 con la modificación introducida por la Ley 20.630 [↑](#footnote-ref-9)
10. Vigente hasta el 31.12.2012 con la modificación introducida por la Ley 20.630 [↑](#footnote-ref-10)
11. Sólo hasta el 31.12.2012, ya que fue modificada la LIR con la Ley 20.630 (D.O. 27.09.2012) [↑](#footnote-ref-11)
12. Esta norma estaba vigente hasta el 31.12.2012, dadas las modificaciones introducidas por la Ley 20.630 [↑](#footnote-ref-12)