

Observación G13: CONTROL DEL CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA DECLARADO EN LÍNEA 4, CODIGO 603

Según los antecedentes del SII, el crédito por Impuesto de Primera Categoría detallado en el código [603], es mayor al crédito que le corresponde utilizar como empresario individual y/o el que le fue informado por sociedades en las que participa.

Códigos: 3; 7; 19; 108; 187; 188; 366; 373; 382; 384; 387; 390; 392; 603; 608; 610; 742; 761; 773; 839; 841; 855; 898; 984; 1022; 1092; 1093; 1094; 1095;

Explicación:

Su declaración ha sido observada, porque el crédito por Impuesto de Primera Categoría, declarado en la línea 4, código 603, no concuerda con los antecedentes del SII, por lo que deberá acreditar su procedencia.

El crédito por impuesto de primera categoría, respecto de las rentas presuntas de la actividad agrícola, equivale a la parte del citado tributo que no haya sido cubierto con el crédito por contribuciones de bienes raíces, determinado en la línea 54, del Formulario 22, o por el porcentaje de participación en sociedades de renta presunta. Si el crédito por contribuciones es igual o superior al impuesto de primera categoría, no se tendrá derecho al crédito por conceptos de impuestos de primera categoría, por lo que no se anotará ningún valor en el código 603. En caso contrario, si las contribuciones han cubierto parcialmente el impuesto de primera categoría, el crédito por tal concepto procederá por la diferencia no cubierta por las contribuciones, registrándose en el código 603.

Las rentas presuntas de las actividades mineras y de transporte de pasajeros y carga ajena, no tienen derecho al crédito por contribuciones, por tanto el crédito del código 603 será el que resulte de aplicar a la renta presunta la tasa del 25%.

No tienen derecho al crédito de primera categoría los pequeños contribuyentes del artículo 22 de la Ley de la Renta, puesto que están afectos a un impuesto único.

Documentación Asociada:

- Certificado N° 58 sobre renta atribuida por renta presunta.
- Escrituras de sociedades con régimen de Rentas Presuntas, en las que participa.
- Registro de Rentas Empresariales según el régimen que se encuentre acogido.
- Determinación de la Renta Líquida Imponible y antecedentes contables que la determinaron.
- Certificado de avalúos bienes raíces agrícolas, tasación fiscal vehículos, antecedentes de tributación para mineros.