

Declaración Jurada Anual sobre Agencias o Establecimientos Permanentes en el Exterior.



F1852
FOLIO

DECLARACIÓN JURADA ANUAL SOBRE AGENCIAS O ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES EN EL EXTERIOR.

AÑO TRIBUTARIO 20

SECCIÓN A: IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE			
ROL ÚNICO TRIBUTARIO		RAZÓN SOCIAL	
DOMICILIO POSTAL		COMUNA	
CORREO ELECTRÓNICO		FAX	TÉLEFONO

SECCIÓN B: DATOS DE LOS INFORMADOS (Antecedentes sobre el monto de la inversión y de las empresas o sociedades receptoras de la inversión)

ANTECEDENTES DE LAS AGENCIAS O ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES RECEPTORES DE LA INVERSIÓN				ANTECEDENTES DE LA INVERSIÓN			RESULTADOS DEL PERÍODO				INTERESES DEL PERÍODO		AGREGADOS Y DEDUCCIONES DEL PERÍODO		IMPUESTOS EN EL EXTRANJERO		GASTOS RECHAZADOS AFECTOS AL ART. 21 DE LA LIR	TOPE CREDITO POR IMPUESTO PAGADO O ADEUDADO EN EL EXTRANJERO
Nº	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	TAX - ID	CÓDIGO PAIS DE RESIDENCIA	MONTO ACTUALIZADO DE LA INVERSIÓN REALIZADA DURANTE EL EJERCICIO	MONTO ACTUALIZADO DE LA INVERSIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE	UTILIDAD O PÉRDIDA PERCIBIDA O DEVENGADA DURANTE EL EJERCICIO	INGRESOS DEL GIRO PERCIBIDOS O DEVENGADOS	COSTO DIRECTO BIENES Y SERVICIOS	OTROS INGRESOS PERCIBIDOS O DEVENGADOS	OTROS GASTOS DEDUCIDOS DE LOS INGRESOS BRUTOS	INTERESES PERCIBIDOS O DEVENGADOS	INTERESES PAGADOS O ADEUDADOS	AGREGADOS A LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	DEDUCCIONES A LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	IMPUESTO PAGADO	IMPUESTO ADEUDADO		
C6	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17	C18

SECCIÓN C: APLICACIÓN DEL CREDITO Y RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		CON CONVENIOS DE DOBLE TRIBUTACIÓN			ANTECEDENTES DE LA INVERSIÓN			RESULTADOS OPERACIONALES DEL PERÍODO		RESULTADOS NO OPERACIONALES DEL PERÍODO		INTERESES DEL PERÍODO		AGREGADOS Y DEDUCCIONES DEL PERÍODO		IMPUESTOS EN EL EXTRANJERO		TOTAL GASTOS RECHAZADOS AFECTOS AL ART. 21 DE LA LIR	TOTAL TOTAL TOPE CREDITO POR IMPUESTO PAGADO O ADEUDADO EN EL EXTRANJERO	TOTAL DE CASOS INFORMADOS	
TOTAL DE TOPE DE CREDITO DEL EJERCICIO	IMPUTADO A 1ª CATEGORÍA	TOTAL DE TOPE DE CREDITO DEL EJERCICIO	IMPUTADO A 1ª CATEGORÍA	TRANSFERIDO AL IMP. GLOBAL COMPLEMENTARIO O ADICIONAL DE LOS EMPRESARIOS, SOCIOS O ACCIONISTAS	TOTAL MONTO ACTUALIZADO DE LA INVERSIÓN REALIZADA DURANTE EL EJERCICIO	TOTAL MONTO ACTUALIZADO DE LA INVERSIÓN ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE	TOTAL UTILIDAD O PÉRDIDA PERCIBIDA O DEVENGADA DURANTE EL EJERCICIO	TOTAL INGRESOS DEL GIRO PERCIBIDOS O DEVENGADOS	TOTAL COSTO DIRECTO BIENES Y SERVICIOS	TOTAL OTROS INGRESOS PERCIBIDOS O DEVENGADOS	TOTAL OTROS GASTOS DEDUCIDOS DE LOS INGRESOS BRUTOS	TOTAL INTERESES PERCIBIDOS O DEVENGADOS	TOTAL INTERESES PAGADOS O ADEUDADOS	TOTAL AGREGADOS A LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	TOTAL DEDUCCIONES A LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	TOTAL IMPUESTO PAGADO	TOTAL IMPUESTO ADEUDADO				
C27	C28	C29	C30	C31	C15	C16	C17	C18	C19	C20	C21	C22	C23	C24	C25	C26	C27	C28	C29	C30	C31

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN EL PRESENTE DOCUMENTO SON LA EXPRESIÓN VERDADERA DE LA VERDAD, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD CORRESPONDIENTE

RUT REPRESENTANTE LEGAL

INSTRUCCIONES PARA LA CONFECCIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA N° 1852

1. La presente Declaración Jurada deberá ser presentada por los contribuyentes personas naturales o jurídicas con domicilio o residencia en Chile que mantengan en el extranjero agencias o establecimientos permanentes; y las agencias o cualquiera otra clase de establecimientos permanentes de contribuyentes sin domicilio ni residencia en Chile que operen en el país a los cuales les sean atribuibles agencias u otra clase de establecimientos permanentes en el extranjero.

Esta información deberá presentarse con independencia de la fecha en que se constituyó la agencia o establecimiento permanente en el extranjero, o si el contribuyente optó por inscribir la inversión respectiva en el Registro de Inversiones en el Extranjero, que para efectos del Art. 41A letra D) N° 2 de la LIR lleva el Servicio de Impuestos Internos.

2. Sección A: IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE (INVERSIONISTA)

En esta sección deben señalarse los datos relativos a la identificación de los contribuyentes inversionistas, indicando su número de RUT, razón social, domicilio postal, comuna, correo electrónico, número de fax y número de teléfono (en los dos últimos casos se debe anotar el número incluyendo su código de discado directo).

3. Sección B: DATOS DE LOS INFORMADOS

Todos los montos deben ser declarados en pesos chilenos (\$).

Sub-Sección "Antecedentes de las Agencias o Establecimientos Permanentes Receptores de la Inversión":

- Columna "Nombre o Razón Social": Indicar el nombre o razón social de la agencia o establecimiento permanente que se tiene en el extranjero.

- Columna “Tax-ID”: Deberá registrarse en forma legible, cuando corresponda, el Código de Administración Tributaria o de Identificación que tiene la agencia o establecimiento permanente en el país extranjero.
- Columna “Código País de Residencia”: Indicar la sigla del país en el cual se constituyó la agencia o establecimiento permanente, de acuerdo a la lista que aparece en el Suplemento de Declaraciones Juradas del año tributario respectivo.

Sub-Sección “Antecedentes de la Inversión”:

- Columna “Monto Actualizado de la Inversión Realizada Durante el Ejercicio”: Indicar el monto correspondiente a la inversión realizada en el ejercicio, debidamente actualizada al 31 de diciembre, de acuerdo con lo que al efecto dispone el Art. 41° N° 4 de la Ley de la Renta, ello en conformidad a lo señalado por el Art. 41B N° 4 de este mismo texto legal.
- Columna “Monto Actualizado de la Inversión Acumulada al 31 de Diciembre”: Indicar el monto correspondiente a la inversión acumulada al 31 de diciembre, debidamente actualizada a la misma fecha, de acuerdo con lo que al efecto dispone el Art. 41° N° 4 de la Ley de la Renta, ello en conformidad a lo señalado por el Art. 41B N° 4 de este mismo texto legal.
- Columna “Utilidad o (Pérdida) Percibida o Devengada Durante el Ejercicio”: Indicar el resultado obtenido por la agencia o establecimiento permanente durante el ejercicio. El resultado de ganancias o pérdidas que obtengan se reconocerá en Chile sobre base percibida o devengada. De acuerdo a lo dispuesto por el N° 1 del Artículo 41B de la Ley de la Renta, dicho resultado se debe determinar aplicando las normas sobre determinación de la base Imponible de Primera Categoría dispuestas por este mismo texto legal, con excepción de la pérdida de ejercicios anteriores establecida en el inciso segundo del N° 3 del Artículo 31° de la ley del ramo.

Sub-Sección “Resultados del Período”:

- Columna “Ingresos del Giro Percibidos o Devengados”: Anote los ingresos brutos percibidos o devengados que correspondan al giro del establecimiento permanente, entendiéndose por éstos aquellos que provienen de la actividad habitual o normal que realiza la agencia o establecimiento permanente según su objeto social, excluyendo todos aquellos ingresos que sean extraordinarios o esporádicos, como ocurre con los originados en ventas de activo inmovilizado, ganancias de capital, etc., (este último en la medida que tales ingresos sean ajenos al giro habitual o comercial que caracteriza a la agencia) los cuales se deben registrar en la columna “Otros Ingresos Percibidos o Devengados”.
- Columna “Costo Directo Bienes y Servicios”: Anote el costo directo contable que el establecimiento permanente determinó para la producción o comercialización de los bienes o para la prestación de los servicios que constituyen su giro o actividad habitual y que rebajó de los ingresos brutos. Las partidas consideradas como costo directo en este recuadro, no deben ser incluidas en ningún otro recuadro. Si no se determinó un costo directo, anote los gastos, desembolsos o partidas que correspondan, en los recuadros restantes pertinentes.
- Columna “Otros Ingresos Percibidos o Devengados”: En este recuadro se anotan los demás ingresos brutos percibidos o devengados, que haya obtenido el establecimiento permanente durante el ejercicio comercial correspondiente y que por su naturaleza no pudieron ser registrados en los recuadros “Ingresos del Giro Percibidos o Devengados” o “Intereses Percibidos o Devengados”.
- Columna “Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos”: En este recuadro se anotan otros gastos, desembolsos o partidas no incorporados en el recuadro “Costo Directo”, que hayan sido rebajados por el establecimiento permanente de los ingresos brutos por estimarlos necesarios para producir la renta.

Sub-Sección “Intereses del Período”:

- Columna “Intereses Percibidos o Devengados”: Informar el monto total de intereses percibidos o devengados por la agencia o establecimiento permanente.
- Columna “Intereses Pagados o Adeudados”: Informar el monto total de intereses pagados o adeudados por la agencia o establecimiento permanente.

Sub-Sección “Agregados y Deduciones del Período”:

- Columna “Agregados a la Renta Líquida Imponible”: Indicar el monto total de los agregados a la Renta Líquida Imponible de la agencia o establecimiento permanente de conformidad a las normas que establece la Ley Sobre Impuesto a la Renta.
- Columna “Deducciones a la Renta Líquida Imponible”: Indicar el monto total de las deducciones a la Renta Líquida Imponible de la agencia o establecimiento permanente de conformidad a las normas que establece la Ley Sobre Impuesto a la Renta.

Sub-Sección “Impuestos en el Extranjero”:

- Columna “Impuesto Pagado”: Registre el monto de impuesto que haya pagado en el extranjero por la utilidad obtenida por la agencia.
- Columna “Impuesto Adeudado”: Registre el monto de impuesto que adeude en el extranjero por la utilidad obtenida por la agencia.
- Columna “Gastos Rechazados Afectos al Art. 21 de la LIR”: Indicar el monto total de los Gastos Rechazados de la agencia o establecimiento permanente de conformidad a las normas que establece el artículo 21 de la Ley Sobre Impuesto a la Renta.
- Columna “Tope Crédito por Impuesto pagado o adeudado en el extranjero”: Registre para cada tipo de renta el monto de crédito máximo a imputar en Chile, de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 41A y 41C de la Ley sobre Impuesto a la Renta y/o el Convenio respectivo.

En el caso de rentas de fuente extranjera con tributación exclusiva en el país de origen, se debe registrar en esta columna valor cero.

4. Sección C: APLICACIÓN DEL CRÉDITO Y RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

En esta sección, el declarante debe registrar la aplicación de los créditos establecidos en los Artículos 41A y 41C de la Ley de Impuesto a la Renta.

Sub-Sección “Aplicación de Créditos Sin Convenio de Doble Tributación”:

- Columna “Total de Tope de Crédito del Ejercicio”: Registre el monto total de créditos por impuestos pagados en el extranjero, obtenidos durante el ejercicio anterior, de acuerdo al tope de la tasa de Primera Categoría, establecida en el Art. 41ª, de la LIR.
- Columna “Imputado a 1ª Categoría”: Registre el monto del crédito externo, efectivamente imputado durante el ejercicio, al Impuesto de Primera Categoría.

Sub-Sección “Aplicación de Créditos Con Convenios de Doble Tributación”:

- Columna “Total de Tope de Crédito del Ejercicio”: Registre el monto total de créditos obtenidos durante el ejercicio anterior, por impuestos pagados en el extranjero, en países con los cuales Chile posee convenios para evitar la doble tributación, de acuerdo al tope de 35% establecido en el Art. 41C, de la LIR.
- Columna “Imputado a 1ª Categoría”: Registre el monto del crédito externo, efectivamente imputado durante el ejercicio, al Impuesto de Primera Categoría.
- Columna “Transferido al Impuesto Global Complementario o Adicional de los Empresarios, Socios o Accionistas”: Registre el monto del crédito externo que se traspasó como crédito en contra del Impuesto Global Complementario o Impuesto Adicional del empresario, socio o accionista de la empresa inversionista.

Sub-Sección “Antecedentes de la Inversión”:

- Columna “Total Monto Actualizado de la Inversión Realizada Durante el Ejercicio”: Indicar el monto correspondiente a la suma de los montos de la columna “Monto Actualizado de la Inversión Realizada Durante el Ejercicio” de la sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Monto Actualizado de la Inversión Acumulada al 31 de Diciembre”: Indicar el monto correspondiente a la suma de los montos de la columna “Monto Actualizado de la Inversión Acumulada al 31 de Diciembre” de la sección B de esta declaración jurada.

- Columna “Total Utilidad (o Pérdida) Percibida o Devengada Durante el Ejercicio”: Indicar el monto correspondiente a la suma de los montos de la columna “Utilidad o (Pérdida) Percibida o Devengada Durante el Ejercicio” de la sección B de esta declaración jurada.

Sub-Sección “Resultados Operacionales del Período”:

- Columna “Total Ingresos del Giro Percibidos o Devengados”: Anote en este recuadro la suma de los montos de la columna “Ingresos del Giro Percibidos o Devengados” de la sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Costo Directo Bienes y Servicios”: Anote en este recuadro la suma de los montos de la columna “Costo Directo Bienes y Servicios” de la sección B de esta declaración jurada.

Sub-Sección “Resultados No Operacionales del Período”:

- Columna “Total Otros Ingresos Percibidos o Devengados”: En este recuadro anote la suma de los montos de la columna “Otros Ingresos Percibidos o Devengados” de la sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos”: En este recuadro anote la suma de los montos de la columna “Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos” de la sección B de esta declaración jurada.

Sub-Sección “Intereses del Período”:

- Columna “Total Intereses Percibidos o Devengados”: Informar el monto total correspondiente a la suma de los montos de la columna “Intereses Percibidos o Devengados” de la sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Intereses Pagados o Adeudados”: Informar el monto total correspondiente a la suma de los montos de la columna “Intereses Pagados o Adeudados” de la sección B de esta declaración jurada.

Sub-Sección “Agregados y Deduciones del Período”:

- Columna “Total Agregados a la Renta Líquida Imponible”: Informar el monto total correspondiente a la suma de los montos de la columna “Agregados a la Renta Líquida Imponible” de la sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Deduciones a la Renta Líquida Imponible”: Informar el monto total correspondiente a la suma de los montos de la columna “Deduciones a la Renta Líquida Imponible” de la sección B de esta declaración jurada.

Sub-Sección “Impuestos en el Extranjero”:

- Columna “Total Impuesto Pagado”: Registre el monto correspondiente a la suma de los montos de la columna “Impuesto Pagado” de la Sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Impuesto Adeudado”: Registre el monto correspondiente a la suma de los montos de la columna “Impuesto Adeudado” de la Sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Gastos Rechazados Afectos al Art. 21 de la LIR”: Informar el monto total correspondiente a la suma de los montos de la columna “Gastos Rechazados Afectos al Art. 21 de la LIR” de la Sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total Tope de Crédito por Impuesto pagado o adeudado en el extranjero”: Registre el monto correspondiente a la suma de los montos de la columna “Tope Crédito por Impuesto pagado o adeudado en el extranjero” de la sección B de esta declaración jurada.
- Columna “Total de Casos Informados”: Corresponde al número total de los casos que se están informando a través de la primera columna de esta Declaración Jurada, los que deben numerarse correlativamente.