

Declaración Jurada Anual sobre Rentas Exentas de Impuesto Adicional establecido en la Ley Sobre Impuesto a la Renta (Art. 10 del D.L. 3.059) que favorece a las Empresas de Astilleros y Empresas Navieras, incluidas las de Remolcadores, de Lanchaje y Muellaje Nacionales.



F1865
FOLIO

DECLARACIÓN JURADA SOBRE RENTAS EXENTAS DE IMPUESTO ADICIONAL ESTABLECIDO EN LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA (ART. 10 DEL D.L. 3.059) QUE FAVORECE A LAS EMPRESAS DE ASTILLEROS Y EMPRESAS NAVIERAS INCLUIDAS LAS DE REMOLCADORES, DE LANCHAJE Y MUELLAJE NACIONALES.

AÑO TRIBUTARIO AÑO 20 ____

Sección A: IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE

ROL ÚNICO TRIBUTARIO C19		NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	
DOMICILIO POSTAL		COMUNA	
CORREO ELECTRÓNICO	FAX	TELÉFONO	

Sección B: DETALLE DE LAS OPERACIONES, POR CADA UNO DE LOS PAGOS O ABONOS EN CUENTA REALIZADOS DURANTE EL PERÍODO QUE SE INFORMA, EXENTOS DE IMPUESTO ADICIONAL DE LA LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA, INDIQUE LO SIGUIENTE:

Individualización del receptor de la renta							Detalle de los pagos o abonos en cuenta					Documentación de respaldo					Servicio
N°	Fecha Operación	Nombre o Razón Social	Domicilio	Ciudad / Estado	País	Tax-ID	Monto Moneda Extranjera	Tipo Moneda	Monto Moneda Contable	Tipo Moneda Contable	Fecha	Cuenta Contable	Tipo	N°	Fecha	Fecha Contrato	Tipo de Servicio
C0	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9	C10	C11	C12	C13	C14	C15	C16	C17

CUADRO RESUMEN DE LA DECLARACION
Total de Casos Informados
C18

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE ESTA INFORMACIÓN ES LA EXPRESIÓN FIEL DE LA VERDAD. EN CASO DE NO PRESENTAR ESTA DECLARACIÓN O SU PRESENTACIÓN FUERA DEL PLAZO ESTABLECIDO PARA TALES EFECTOS POR LAS OPERACIONES A QUE EL LA SE REFIERE, ASUMO LA RESPONSABILIDAD QUE PODRÉ SER SANCIONADO CONFORME AL ARTÍCULO 97 Nº 15 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.

RUT REPRESENTANTE LEGAL

INSTRUCCIONES PARA LA CONFECCIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA Nº 1865

1. Esta Declaración Jurada debe ser presentada por las empresas de astilleros y por las empresas navieras, incluidas las de remolcadores, las de lanchaje y de muellaje nacionales exentos del Impuesto Adicional, de acuerdo al Artículo 10 del D.L. 3.059 de 1979. En ella se deberá registrar el detalle de los pagos y abonos en cuenta, en virtud de asesorías técnicas, servicios prestados en el exterior, intereses u otros rubros que dicen relación con las actividades comprendidas dentro del giro principal de la empresa, hechas a favor de personas no domiciliadas ni residentes en el país.

Se debe identificar el "Tipo de Declaración" en el cuadro correspondiente (Original o Rectificatoria), marcando con una "X" si es Original o indicando el RUT y folio de la declaración anterior en caso de tratarse de una Declaración Rectificatoria.

2. Sección A: IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE

Se debe identificar la Institución, Organismo, persona o contribuyente que realizó los pagos o abonos al extranjero, indicando su número de RUT, nombre o razón social, domicilio postal, comuna, correo electrónico, número de fax y número de teléfono (en estos dos últimos casos se debe anotar el número incluyendo su código de discado directo).

3. Sección B: DETALLE DE LAS OPERACIONES

Por cada uno de los pagos o abonos en cuenta realizados durante el período que se informa, exentos de Impuesto Adicional de la L.I.R., indique lo siguiente:

Columna "Individualización del Perceptor de la Renta": _____

- Columna "N°": Deberá registrarse un número correlativo de siete dígitos para cada registro de la declaración, comenzando por el 0000001.
- Columna "Fecha Operación": Deberá registrarse la fecha en que la operación se realizó, en formato dd-mm-aaaa (día, mes y año).
- Columna "Nombre o Razón Social": Señale el nombre completo o la razón social de la empresa extranjera sin domicilio ni residencia en Chile, perceptora de la renta, la que puede o no ser la prestadora del servicio.
- Columna "Domicilio": Señale el domicilio en el exterior de la entidad informada, calle, N°, departamento.
- Columna "Ciudad/Estado": Señale la ciudad y estado correspondiente al domicilio de la entidad informada.
- Columna "País": Señale el país correspondiente al domicilio de la entidad informada, según tabla de países publicada en este Suplemento.
- Columna "Tax-ID": Señale el número de identificación fiscal que la entidad informada registra en su país de domicilio. Sólo se entenderá que no se dispone de dicho número, cuando en el país señalado en el campo "País" no se encuentre vigente un sistema de registro similar al Rol Único Tributario.

Columna "Detalle de los Pagos o Abonos en Cuenta":

Observación Preliminar: Si un servicio tiene varios pagos asociados, debe considerarse un registro por cada pago.

- Columna "Monto Moneda Extranjera": Señale el monto pagado o la contabilización del gasto en moneda extranjera, sin decimales, aproximando al entero más cercano.
- Columna "Tipo Moneda": Señale el código de la moneda utilizada para el pago del servicio recibido, de acuerdo a la tabla "Códigos Monedas A.T. 2007 Asociados al Formulario 1865" publicada en este Suplemento (Anexo A, Punto 7.6).
- Columna "Monto Moneda Contable": Señale el monto indicado en "Monto Moneda Extranjera", convertido a la moneda en que lleva su contabilidad, sin decimales y aproximando al entero más cercano.
- Columna "Tipo Moneda Contable": Señale el código de la moneda utilizada en su contabilidad, según la tabla de monedas extranjeras publicada en este Suplemento (Anexo A, Punto 7.6).
- Columna "Fecha": Señale la fecha en que se realizó el pago o contabilización del documento indicado en la columna "Tipo", subsección "Documentación de Respaldo", en formato dd-mm-aaaa.
- Columna "Cuenta Contable": Señale el código de la cuenta contable que refleja el gasto o activo por el servicio recibido. Cuando se informe "Activo" no debe informarse el posterior traspaso a costos.

Columna "Documentación de Respaldo":

- Columna "Tipo": Señale el número correspondiente al tipo de documento que justifica y respalda el pago de las obligaciones o contabilización del gasto, de acuerdo al listado siguiente:

1	Factura
2	Liquidación del Agente
3	Contrato
4	Nota de Crédito
5	Nota de Débito
6	Conocimiento de Embarque (Bill of Lading)
7	Cartola de Banco Extranjero

8	Otro Documento
---	----------------

- Columna "N°": Señale el número del documento de respaldo que justifica el pago de las obligaciones o contabilización del gasto.
- Columna "Fecha": Señale la fecha del documento de respaldo, en formato dd-mm-aaaa.
- Columna "Fecha Contrato": Señale la fecha del contrato escrito cuando exista y señale "NE" cuando no exista contrato. La fecha será obligatoria cuando en el campo "Tipo" de Documento se indique "3" (Contrato). El formato de la fecha debe ser dd-mm-aaaa.

Columna "Servicio":

- Columna "Tipo de Servicio": Señale en este campo la categoría que da cuenta de la naturaleza del servicio recibido, considerando para este efecto la clasificación entregada a continuación.

La clasificación establecida en ningún caso comprenderá las operaciones gravadas con Impuesto Adicional del Artículo 59° N° 5 de la Ley Sobre Impuesto a la Renta, de conformidad al inciso 2° del Artículo 10° del D.L. 3.059.

1	Servicios Prestados a las Naves:	
	101	Fletamentos Naves
	102	Reparaciones de Naves
	103	Administración de Naves
	104	Conferencias Marítimas de Fletes y Servicios Conjuntos
	199	Otros Gastos de las Naves
2	Servicios Prestados a la Carga:	
	201	Llenado y Vaciado de Container
	202	Servicios de Pre-Embarque y Embarque
	203	Servicios y Remociones a la Descarga y Post-Descarga
	204	Servicios en Puertos
	205	Peajes y Pilotajes
	299	Otros Gastos de la Carga
3	Servicios Prestados a Container:	
	301	Transportes
	302	Almacenajes
	303	Reparaciones
	304	Arrendamiento Container y Equipos
	399	Otros Gastos de Container
4	Servicios Administrativos:	
	401	Comunicaciones Prestadas
	402	Publicidad
	499	Otros Gastos Administrativos
5	Servicios Financieros:	
	501	Intereses
	502	Gastos Financieros
	599	Otros Gastos Financieros

6	Seguros y Reaseguros:	
	601	Seguros (Primas)
	602	Reaseguros
	603	Reclamos (Indemnizaciones)
	699	Otros Gastos de Seguros
7	Servicios Profesionales:	
	701	Ingenierías
	702	Asesorías Técnicas
	703	Inspecciones
	704	Honorarios Legales
	799	Otros Servicios Profesionales
8	Comisiones:	
	801	Agencias
	802	Brokers
	803	Forwarder
	899	Otros Gastos Comisiones

4. CUADRO RESUMEN FINAL DE LA DECLARACIÓN

El recuadro "Total de Casos Informados" corresponde al número total de los casos que se está informando a través de la primera columna de esta Declaración Jurada, los que deben numerarse correlativamente.