

## CÁLCULOS

**a) Determinación de la tasa variable 31.12.2016:**

Año Tributario	Socio 1	Socio 2
2014	0%	15%
2015	23%	23%
2016	30,4%	30,4%
Total	53,4% / 2	68,4% / 3
Promedio simple	27%	23%
% de participación	70%	30%
Promedio ponderado	(27% x 70%) + (23% x 30%)	
	18,9% + 6,9% = <b>26%</b>	

**b) Determinación Impuesto Sustitutivo al FUT:**

Fecha de Iniciación de Actividades 09-10-2010	
Saldo de FUT (Neto) determinado al 31.12.2016.	\$ 113.000.000
(=) Monto máximo susceptible de acoger a la opción	\$ 113.000.000
Monto del saldo de FUT a acoger a la opción.	\$ 36.000.000
(+) Incremento por crédito por IDPC (Art 54 y 62 LIR)	\$ 9.332.262
(+) Reajuste FUT e Incremento a la fecha de pago del Impuesto Sustitutivo.	\$ 453.323
<b>Monto del saldo de FUT a acoger a la opción, reajustado al 31.12.2017</b>	<b>\$ 36.684.000</b>
(=) Base imponible afecta al impuesto sustitutivo, reajustada a la fecha de pago del IS FUT.	\$ 45.785.585
Tasa del Impuesto Sustitutivo ( 32% o tasa variable)	<b>26%</b>
Monto del Impuesto Sustitutivo	\$ 11.904.252
(-) Crédito por Impuesto de 1ª Categoría (IDPC), reajustado a la fecha de pago del IS FUT.	\$ 9.425.585
<b>(=) Impuesto Sustitutivo a declarar y pagar</b>	<b>\$ 2.478.667</b>

2  
Monto a rebajar del registro STUT y que a su vez se debe incorporar al registro REX.

3  
Monto a rebajar del registro REX, debidamente reajustado por la variación del IPC ocurrida entre la fecha de pago hasta el cierre del ejercicio .

**c) Determinación de la Tasa Efectiva del FUT (TEF), antes del pago del Impuesto Sustitutivo al FUT (01.01.2017).**

**Al 01.01.2017**

<b>Saldo Total de Utilidades Tributables Netas (STUT).....</b>		<b>\$ 113.000.000</b>
Utilidades Tributables netas, con crédito por IDPC, tasa 20%	\$ 15.000.000	
Utilidades Tributables netas, con crédito por IDPC, tasa 21%	\$ 21.000.000	
Utilidades Tributables netas, con crédito por IDPC, tasa 22,5%	\$ 30.000.000	
Utilidades Tributables netas, con crédito por IDPC, tasa 24%	\$ 35.000.000	
Utilidades Tributables netas, sin crédito	\$ 12.000.000	
<b>Saldo Total de Crédito (STC).....</b>		<b>\$ 29.094.537</b>
Crédito por IDPC, tasa 20%	(\$15.000.000 x 0,25)	\$ 3.750.000
Crédito por IDPC, tasa 21%	(\$21.000.000 x 0,265822)	\$ 5.582.262
Crédito por IDPC, tasa 22,5%	(\$30.000.000 x 0,290322)	\$ 8.709.660
Crédito por IDPC, tasa 24%	(\$35.000.000 x 0,315789)	\$ 11.052.615

**Cálculo de la TEF**

$$\frac{\text{STC}}{\text{STUT}} = \frac{\$ 29.094.537}{\$ 113.000.000} = \mathbf{0,257473}$$

La TEF inicial considera las utilidades y créditos acumulados en el FUT al 31.12.2016.