

## 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%
	(27% x 70%) + (23% x 30%)	
Promedio ponderado	18,9% + 6,9% = 26%	

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 1º 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>

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

Al 01.01.2017

Saldo Total de Utilidades Tributables Netas (STUT).....				\$ 113.000.000
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
 Saldo Total de Crédito (STC).....				\$ 29.094.537
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

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

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

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.