

B.8. CERTIFICADO N°8

MODELO DE CERTIFICADO N°8, SOBRE RESUMEN ANUAL DE MOVIMIENTO DE CUENTAS DE INVERSIÓN ACOGIDAS AL MECANISMO DE AHORRO DE LA LETRA A) DEL ART. 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social Institución Receptora : .....  
RUT N° : .....  
Dirección : .....  
Giro o Actividad : .....

CERTIFICADO SOBRE RESUMEN ANUAL DE MOVIMIENTO DE CUENTAS DE INVERSION ACOGIDAS AL MECANISMO DE AHORRO DE LA LETRA A) DEL ART. 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N°.....  
Ciudad y fecha.....

La Institución Receptora....., certifica que al Sr.....RUT N°....., domiciliado en ..... por el movimiento de todas las cuentas de inversión que mantiene en esta Institución, acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, al término del año 2001, se le han determinado los siguientes saldos:

SALDO DE AHORRO NETO NEGATIVO DEL EJERCICIO POR INVERSIONES EFECTUADAS CON ANTERIORIDAD AL 01.08.98	
NEGATIVO	
\$.....	

SALDO DE AHORRO NETO DEL EJERCICIO POR INVERSIONES EFECTUADAS A CONTAR DEL 01.08.98	
POSITIVO	NEGATIVO
\$.....	\$.....

Se envía el presente resumen en cumplimiento de lo dispuesto en el inciso quinto del N° 2 Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta.

Nombre, N° RUT y Firma del Representante Legal de la Institución Receptora

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°8

De acuerdo a lo dispuesto por el inciso quinto del N°2 de la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, las personas obligadas a emitir este certificado son las Instituciones Receptoras a que se refiere dicha norma que emitan los instrumentos o valores de ahorro acogidos al mecanismo de incentivo al ahorro contenido en la citada disposición, entre las cuales se encuentran las siguientes: Bancos; Sociedades Financieras; Compañías de Seguros de Vida; Sociedades Administradoras de Fondos Mutuos; Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, las Sociedades Anónimas Abiertas y Sociedad Administradoras de Fondos de Pensiones y cualquiera otra Institución que se establezca en el futuro, que emitan los instrumentos o valores de ahorro acogidos al citado sistema.

La información que las Instituciones Receptoras indicadas deben proporcionar al inversionista mediante el citado Certificado, es el “Saldo de Ahorro Neto del Ejercicio”, sea positivo o negativo, determinado a cada contribuyente inversionista al 31 de Diciembre de cada año calendario, derivados del movimiento que durante el período tuvieron las cuentas de inversión acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro, contenido en la letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta.

En los recuadros del referido certificado se debe registrar el monto del “Saldo de Ahorro Neto del Ejercicio, Positivo o Negativo”, según corresponda, determinado por la Institución Receptora a cada contribuyente al 31 de Diciembre del año calendario respectivo, de acuerdo al movimiento que tuvieron las cuentas abiertas en las citadas instituciones durante el período indicado, considerando para tales efectos si las inversiones fueron efectuadas con anterioridad o posterioridad al 01 de Agosto de 1998, según las modificaciones introducidas al artículo 57 Bis de la Ley de la Renta por la Ley N° 19.578. El referido saldo se determinará de acuerdo a lo establecido en los N°s. 2 y 10 de la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, cuyas instrucciones específicas se contienen en las Circulares N°s. 56, de 1993 y 71, de 1998 de este Servicio.

### NOTA:

- Las Instituciones Receptoras que no tengan que entregar información en el primer recuadro del modelo de certificado que se presenta, por no tener inversiones efectuadas por los inversionistas con anterioridad al 01 de Agosto de 1998, como sería el caso, por ejemplo, de las Sociedades Anónimas Abiertas, que de acuerdo a la ley el beneficio les rige sólo respecto de inversiones efectuadas a contar del 01 de Agosto de 1998, simplemente pueden eliminar dicho recuadro del citado modelo de certificado, o en su reemplazo dejarlo tal cual y colocar en el espacio destinado a las cantidad un valor cero (0).
- Se deja constancia que las sumas informadas, debe coincidir exactamente con la información por igual concepto que se proporciona al SII para cada ahorrante, a través de la Declaración Jurada Formulario 1888.

B.9. CERTIFICADO N°9

MODELO DE CERTIFICADO N°9, SOBRE RETIROS EFECTUADOS DE LAS CUENTAS DE AHORRO VOLUNTARIO ESTABLECIDAS EN EL ART. 21 DEL D.L. N°3.500, DE 1980, SUJETAS A LAS DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY DE LA RENTA.

Nombre de la Administradora de Fondos de Pensiones :  
RUT N° :  
Dirección :

CERTIFICADO SOBRE RETIROS EFECTUADOS DE LAS CUENTAS DE AHORRO VOLUNTARIO ESTABLECIDAS EN EL ART. 21 DEL D.L. N° 3.500, DE 1980, SUJETAS A LAS DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY DE LA RENTA.

CERTIFICADO N°.....  
Ciudad y fecha.....

La Administradora de Fondos de Pensiones,....., certifica que el afiliado Sr.....RUT N°....., durante el año 2002, ha efectuado los siguientes retiros de su cuenta de ahorro voluntario de esta AFP sujeta a las disposiciones generales de la Ley de Impuesto a la Renta, sobre los cuales se han determinado las siguientes rentas:

PERIODOS  (1)	MONTO RETIRO NOMINAL EFECTUADO EN CADA MES  (2)	RENTA DETERMINADA SOBRE CADA RETIRO		FACTOR ACTUALIZACION  (5)	RENTA ACTUALIZADA	
		POSITIVA  (3)	NEGATIVA  (4)		POSITIVA  (3) * (5) = (6)	NEGATIVA  (4) * (5) = (7)
Enero 2002.	\$	\$	\$	1,...	\$	\$
Febrero				1,...		
Marzo				1,...		
Abril				1,...		
Mayo				1,...		
Junio				1,...		
Julio				1,...		
Agosto				1,...		
Septiembre				1,...		
Octubre				1,...		
Noviembre				1,...		
Diciembre				1,000		
TOTALES	\$	\$	\$	-.-	\$	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en la letra e) del inciso octavo del artículo 22 del Decreto Ley N° 3.500, de 1980, y sus modificaciones posteriores.

Nombre, N° RUT y Firma del representante legal de la Administradora de Fondos de Pensiones

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°9

Al tenor de lo dispuesto por el artículo 22 del D.L. N°3.500, las instituciones obligadas a emitir este Certificado, son las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) respecto de los retiros que hayan efectuado los afiliados, durante el año calendario respectivo, de las cuentas de ahorro voluntario sujetas a las disposiciones generales de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

En otras palabras, dicha certificación deberá efectuarse respecto de las cuentas de ahorro voluntario, cuya renta determinada sobre cada retiro tributa con el mismo tratamiento impositivo que afecta al mayor valor obtenido en el rescate de cuotas de los fondos mutuos, y no en relación con aquellas cuentas sometidas al mecanismo de incentivo al ahorro contenido en la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, cuya obligación de certificar se comentó en el Modelo de Certificado N° 8 anterior.

El citado certificado se confeccionará de acuerdo con las siguientes instrucciones:

Columna (1): Se debe anotar los meses del año en los cuales el afiliado efectuó retiros de su cuenta de ahorro voluntario sujeta a las disposiciones generales de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Columna (2): Se debe registrar el monto nominal de los retiros que el afiliado efectuó en cada mes de su cuenta de ahorro voluntario sujeta al régimen general, conforme a lo establecido en el artículo 21 del D.L. N°3.500, sin considerar aquellos retiros destinados a incrementar el saldo de su cuenta de capitalización individual, ni aquellos destinados a los fines indicados en el inciso quinto de la norma legal antes mencionada.

Columnas (3) y (4): Se debe anotar en estas columnas la rentabilidad positiva o negativa, según corresponda, determinada sobre los retiros efectuados por el afiliado durante el mes respectivo; renta que será calculada por la AFP, de acuerdo al procedimiento establecido en el inciso octavo del artículo 22 del D.L. N°3.500, de 1980, cuyas instrucciones se contienen en la Circular N°56, de 1993, de este Servicio y Circular N°1058, de la Superintendencia de Administradoras de Fondos de Pensiones. Se hace presente que en la columna (3) debe anotarse la suma total de las rentabilidades positivas determinadas durante el año sobre cada retiro efectuado, sin compensarlas con las rentabilidades negativas obtenidas en dicho período. Por su parte, en la columna (4) debe registrarse la suma total de las rentabilidades negativas determinadas durante el año sobre cada retiro efectuado en dicho período, sin compensarlas con las rentabilidades positivas obtenidas en dicho período.

Columna (5): Registre los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columnas (6) y (7): Se debe anotar en estas columnas los valores que resulten de multiplicar las cantidades registradas en las columnas (3) y (4), por los factores indicados en la columna (5), respectivamente.

Fecha de Emisión: Las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP), conforme a lo dispuesto por el artículo 22° del D.L. N° 3.500, de 1980, deben emitir el Certificado N°9, con fecha anterior al 31 de Enero de cada año, debiendo enviarlo al domicilio de los afiliados hasta el último día del mes de febrero de cada año, todo ello de acuerdo a instrucciones impartidas por el Servicio de Impuestos Internos y la Superintendencia de AFP.

Nota: En el caso de traspaso de un afiliado a otra AFP, cada AFP (tanto la antigua como la nueva), estarán obligadas a emitir el Certificado N° 9, dentro del plazo legal establecido para tal efecto, considerando exclusivamente los retiros efectuados por el trabajador en el período de su afiliación en cada AFP, conforme a las instrucciones de la Circular N°1058, de la Superintendencia de Administradoras de Fondos de Pensiones.

Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (2), (3), (4), (6) y (7), deben coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII para cada ahorrante, a través de la Declaración Jurada Formulario 1889.

B.10. CERTIFICADO N°10

MODELO DE CERTIFICADO N°10, SOBRE MAYOR O MENOR VALOR OBTENIDO EN EL RESCATE DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS NO ACOGIDOS A LAS NORMAS DE LA LETRA A) DEL ARTICULO 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social Soc. Administradora

RUT N°

Dirección

CERTIFICADO SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA DE INVERSIONES EN FONDOS MUTUOS

CERTIFICADO N°.....

Ciudad y fecha.....

Certificamos que el Sr.(a)....., RUT N°....., partícipe del Fondo Mutuo de..... de la Administradora..... ha obtenido durante el año comercial 2002 las siguientes rentas por concepto de rescate de cuotas de Fondos Mutuos no acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro de la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, respecto de las cuales podrán invocarse los beneficios tributarios que se indican.

PERIODOS	VALOR CUOTAS MOMENTO DEL RESCATE	VALOR ADQUISICIÓN CUOTAS ACTUAL. MOMENTO DEL RESCATE	VALOR OBTENIDO EN RESCATE DE CUOTAS		FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	MONTOS ACTUALIZADOS	
			MAYOR VALOR	MENOR VALOR		MAYOR VALOR	MENOR VALOR
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(4)*(6)='(7)	(5)*(6)='(8)
ENERO 2002.	\$	\$	\$	\$	1,....	\$	\$
FEBRERO					1,....		
MARZO					1,....		
ABRIL					1,....		
MAYO					1,....		
JUNIO					1,....		
JULIO					1,....		
AGOSTO					1,....		
SEPTIEMBRE					1,....		
OCTUBRE					1,....		
NOVIEMBRE					1,....		
DICIEMBRE					1,000		
TOTAL MAYOR (O MENOR) VALOR OBTENIDO EN RESCATE CUOTAS, ACTUALIZADO .....						\$	\$

INFORMACIÓN ADICIONAL PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTO

(a) Proporción del Activo del Fondo invertido en acciones como promedio anual

.....%

(b) Monto mantenido invertido por el partícipe en el Fondo Mutuo durante todo el año actualizado, por cuotas adquiridas antes del 04.06.93.....

\$.....

(c) Proporción Anual del Activo del Fondo invertido en acciones del N°1 de la letra A) del anterior texto del artículo 57 bis de la Ley de la Renta.....

..... %

(d) Si el porcentaje de la letra (a) es igual o mayor a un 50%, se puede invocar un crédito con tasa de 5% sobre el valor neto de las columnas (7) y (8) del recuadro anterior. Si dicho porcentaje fluctúa entre un 30% y menos de un 50%, dicho crédito procede con tasa de 3%. Los remanentes que resulten de estos créditos no dan derecho a imputación ni devolución.

(e) Respecto de la información anotada en las letras (b) y (c), el partícipe podrá invocar la rebaja por acciones a que se refiere el N°1 de la letra A) del anterior texto del art. 57 bis de la LIR, respecto de cuotas adquiridas con anterioridad al 04.06.93.

(Mayores instrucciones consultar en Suplemento Tributario publicado por el Servicio de Impuestos Internos)

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto Ley N° 1328, de 1976.

Nombre, N° RUT y Firma del representante legal de la Sociedad Administradora

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°10

De acuerdo a lo establecido en los artículos 18 y 19 del D.L. N°1328, de 1976, sobre Administración de Fondos Mutuos, las empresas obligadas a emitir este certificado son las Sociedades Administradoras de Fondos Mutuos, mediante el cual se debe informar a los partícipes en dichos fondos, el mayor o menor valor obtenido en el rescate de cuotas de Fondos Mutuos adquiridos hasta el 19.04.2001, no acogidos a las normas de la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta y, además, los beneficios tributarios que puedan invocarse por la tenencia de tales inversiones. El citado certificado deberá emitirse por cada Fondo Mutuo que administra la Sociedad Administradora respectiva.

El mencionado Certificado, se confecciona mediante las siguientes instrucciones:

Columna (1): Se debe anotar los meses del año en los cuales el partícipe rescató cuotas de fondos mutuos no acogidos a las normas de la Letra A) del Art. 57 bis de la Ley de la Renta.

Columna (2): Se debe registrar el valor que tenían las cuotas en el momento del rescate, valor que se determina de acuerdo a las instrucciones impartidas por la Superintendencia de Valores y Seguros sobre la materia y Circular N° 1, de 1989, del SII.

Columna (3): Se debe anotar el valor de adquisición de las cuotas actualizadas hasta la fecha en que se rescatan, valor que debe determinarse bajo las mismas instrucciones indicadas en la columna anterior.

Columnas (4) y (5): Se debe anotar en estas columnas la diferencia que resulte de restar a la cantidad registrada en la Columna (2), la anotada en la columna (3). Si el resultado obtenido fuera positivo debe registrarse en la columna (4). En caso contrario, dicho resultado se registra en la columna (5).

Columna (6): Se debe registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes según publicación efectuada por el SII.

Columna (7): Se debe anotar en esta columna los valores que resulten de multiplicar las cantidades registradas en la columna (4) por los factores de actualización indicados en la columna (6).

Columna (8): Se debe anotar en esta columna, los valores que resulten de multiplicar las cantidades registradas en la columna (5) por los factores de actualización indicados en la columna (6).

LÍNEA: TOTAL MAYOR (O MENOR) VALOR OBTENIDO EN RESCATE DE CUOTAS, ACTUALIZADO: Se debe anotar la cantidad que resulte de sumar las cantidades registradas en la columna (7) y/o (8).

RECUADRO: INFORMACIÓN ADICIONAL PARA DECLARACIÓN DE IMPUESTO: La información que debe proporcionarse en las letras (a) a la (c) de dicho Recuadro, debe determinarse de acuerdo a las instrucciones impartidas por la Superintendencia de Valores y Seguros sobre la materia y Circulares N° 1, de 1989 y 56, de 1993, del SII y Suplemento Tributario del año respectivo.

Nota: Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (7) y (8), deben coincidir exactamente con la información proporcionada al SII para cada inversionista a través de la Declaración Jurada Formulario 1892.

B.11. CERTIFICADO N°11

MODELO DE CERTIFICADO N°11, SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA DE BENEFICIOS REPARTIDOS POR SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN NACIONALES DE LA LEY N°18.815/89 Y FONDOS MUTUOS SEGÚN EL ARTICULO 17 DEL D.L. N°1328/76 NO ACOGIDOS AL MECANISMO DE INCENTIVO AL AHORRO ESTABLECIDO EN LA LETRA A) DEL ART.57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social Soc Administradora : .....  
RUT N° : .....  
Dirección : .....  
Giro o Actividad : .....

Marque con una "X"	Fondo de Inversión Nacional Ley N° 18.815/89		Fondo Mutuo Art. 17 D.L. N° 1.328/76	
--------------------	--	--	--------------------------------------	--

CERTIFICADO SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA DE BENEFICIOS REPARTIDOS POR SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN NACIONALES DE LA LEY N° 18.815/89 Y FONDOS MUTUOS SEGÚN EL ARTÍCULO 17 DEL D.L. N°1.328/76, NO ACOGIDOS AL MECANISMO DE INCENTIVO AL AHORRO ESTABLECIDO EN LA LETRA A) DEL ART. 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N° .....  
Ciudad y fecha.....

La Sociedad Administradora certifica que al Sr.(a) ....., RUT N°....., inversionista del Fondo ..... durante el año comercial 2002 se le han distribuido los beneficios que se indican más adelante, los cuales presentan la siguiente situación tributaria:

Fecha de Pago del Beneficio	N° Reparto del Beneficio	Monto Histórico Beneficio	Factor Actualización	Monto Actualizado	Situación Tributaria del Beneficio			Incremento por Impuesto de 1ª Categoría	Crédito para Imptos. Gl. Compl. o Adicional	
					Monto afecto a Impto. Gl. Compl. o Adicional (6)	Monto Exento de Impuesto Gl. comp.. (7)	Monto no Constitutivo de Renta (8)		Impuesto 1ª Categoría (10)	Impto. Tasa Adic. Ex Art. 21 (11)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
.....	.....	\$ .....	1, 000	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....
Totales		\$ .....	-.-	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....

Sólo en el caso de Fondos de Inversión Nacionales Ley N° 18.815/89

Se certifica además que el inversionista individualizado, para los fines de la franquicia tributaria del N°1 de la Letra A) del anterior texto del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido en el anterior texto del artículo 32 de la Ley N° 18.815, cuenta con la siguiente información:

- Cuotas de Participación adquiridas con anterioridad al 04.06.93  
Según Registro de Partícipe N° ..... (Anotar N° de Cuotas) .....
- Monto Inversión en cuotas de participación, actualizada al  
31.12.2002 ..... \$ .....

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N°6174, del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 16.12.97 y sus modificaciones posteriores.

Nombre, N° RUT y Firma del Representante Legal de la Sociedad Administradora

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°11

Este certificado debe ser emitido por las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión Nacionales de la Ley N° 18.815 y Sociedades Administradoras de Fondos Mutuos, ambas no acogidas al artículo 57 bis de la Ley de La Renta, y en el caso de estas ultimas, de acuerdo con los actuales incisos tercero y cuarto del artículo 17 del D.L. N° 1328, hayan establecido en los reglamentos internos de los fondos mutuos, que reparten beneficios a sus partícipes a prorrata de su participación en el fondo o de la serie respectiva, certificando a los aportantes la situación tributaria de los beneficios distribuidos durante el ejercicio comercial respectivo y los correspondientes créditos, con el fin de que tales personas los declaren en los impuestos Global Complementario o Adicional, cuando corresponda, o bien, para su debida anotación en los registros contables de las empresas o entidades aportantes no obligadas por esas rentas a declarar dichos impuestos anuales a la renta.

### **CONFECCION RECUADRO BENEFICIOS**

**Columna (1):** Se debe anotar la fecha en que los beneficios, fueron pagados, abonados en cuenta o puestos a disposición del partícipe o aportante.

**Columna (2):** Se debe registrar el número al cual corresponde el beneficio distribuido.

**Columna (3):** Se debe anotar el monto histórico de cada beneficio distribuido.

**Columna (4):** Se debe registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

**Columna (5):** Se debe anotar el monto de cada beneficio distribuido durante el ejercicio comercial respectivo, debidamente reajustado por los factores de actualización registrados en la columna (4).

**Columna (6):** Se debe anotar el monto de los beneficios distribuidos por las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión o Fondos Mutuos que correspondan a utilidades o cantidades afectas a los impuestos Global Complementario o Adicional, debidamente actualizados por los factores de actualización registrados en la columna 4.

**Columna (7):** Se debe anotar el monto de los beneficios distribuidos por las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión o Fondos Mutuos que correspondan a utilidades o cantidades exentas de los impuestos Global Complementario o Adicional, debidamente actualizados por los factores de actualización registrados en la columna 4.

**Columna (8):** Se debe anotar el monto de los beneficios distribuidos por las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión o Fondos Mutuos que correspondan a rentas o ingresos no constitutivos de renta, debidamente actualizados por los factores de actualización registrados en la columna 4.

**Columna (9):** Se debe registrar el monto del incremento por impuesto de Primera Categoría que disponen los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, equivalente como norma general al crédito por impuesto de Primera Categoría.

**Columna (10):** Se debe registrar el monto del crédito por impuesto de Primera Categoría que procede rebajarse de los impuestos Global Complementario o Adicional, conforme a lo establecido en los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo señalado en el artículo 32 de la Ley N° 18.815, de 1989 y en el artículo 17 del Decreto Ley N° 1.328, de 1976.

**Columna (11):** Se debe anotar el monto del crédito por impuesto tasa adicional del ex-artículo 21 que procede rebajarse de los impuestos Global Complementario o Adicional, conforme a lo establecido por el artículo 3° transitorio de la Ley N° 18.775/89, en concordancia con lo señalado en el artículo 32 de la Ley N° 18.815, de 1989 y en el artículo 17 del Decreto Ley N° 1.328, de 1976.



**Sólo en el caso de Fondos de Inversión Nacionales Ley N° 18.815/89:** Información para Franquicia Tributaria del N° 1 de la Letra A) del anterior texto del Artículo 57 Bis de la Ley de la Renta.

Las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, independientemente de certificar la situación tributaria de los beneficios distribuidos (existan o no distribuciones durante el ejercicio), deberán proporcionar de todas maneras a los aportantes, para los efectos de usufructuar de la rebaja tributaria a que se refiere el N° 1 de la Letra A) del anterior texto del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, en concordancia con lo señalado por el anterior texto del artículo 32 de la Ley N° 18.815, la siguiente información:

**N° de Cuotas de Participación** de que sus aportantes sean primeros dueños por más de un año al 31 de Diciembre del año respectivo, adquiridas con anterioridad al 4 de Junio de 1993, según Registro de Inversionistas.

**Monto invertido efectivamente en cuotas de participación**, actualizado al 31 de Diciembre del año respectivo, con el desfase de un mes que contempla la ley, expresándose el porcentaje de actualización a aplicar con un sólo decimal, aproximando al décimo superior toda la fracción igual o superior a 5 centésimos. (Circular SII N° 56, de 1993)

**NOTA:** Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (6), (7), (8), (9), (10) y (11), deben coincidir exactamente con la información proporcionada al SII para cada partícipe a través de la Declaración Jurada Formulario N° 1817.

B.12. CERTIFICADO N°12

MODELO DE CERTIFICADO N°12, SOBRE RETENCIONES DE IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA EFECTUADAS CONFORME AL ARTÍCULO 73 DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social empresa, sociedad o institución :  
RUT N° :  
Dirección :  
Giro o Actividad :

CERTIFICADO SOBRE RETENCIONES DE IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA  
EFECTUADAS CONFORME AL ARTÍCULO 73 DE LA LEY DE LA RENTA  
CERTIFICADO N°.....  
Ciudad y fecha.....

La empresa, sociedad o institución....., certifica que al Sr..... Rut N°....., durante el año 2002, sobre las rentas pagadas por concepto de capitales mobiliarios, se le han practicado las retenciones de impuesto de Primera Categoría que se señalan, conforme a lo dispuesto en el artículo 73 de la Ley de la Renta:

PERIODOS (1)	MONTO RENTA (2)	RETENCIÓN DE IMPUESTO (3)	FACTOR DE ACTUALIZACION (4)	MONTOS ACTUALIZADOS	
				MONTO RENTA (2)*(4)=(5)	RETENCION DE IMPUESTO (3)*(4)=(6)
Enero 2002	\$	\$	1,....	\$	\$
Febrero			1,....		
Marzo			1,....		
Abril			1,....		
Mayo			1,....		
Junio			1,....		
Julio			1,....		
Agosto			1,....		
Septiembre			1,....		
Octubre			1,....		
Noviembre			1,....		
Diciembre			1,000		
TOTALES	\$	\$	-.-	\$	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N° 6173 del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 16.12.97.

\_\_\_\_\_  
Nombre, N° RUT y Firma del dueño o representante legal de la empresa, sociedad o institución, según corresponda

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°12

Este certificado debe ser emitido por las instituciones públicas y las personas naturales o jurídicas, que paguen por cuenta propia o ajena, rentas de capitales mobiliarios gravadas con el impuesto de Primera Categoría, según el artículo 20 N°2 de la Ley de la Renta.

Dicho certificado se confeccionará de acuerdo con las siguientes instrucciones:

Columna (1): Se debe anotar los meses del año en los cuales se pagaron rentas por concepto de capitales mobiliarios, conforme a lo dispuesto por el artículo 20 N°2 de la Ley de la Renta.

Columna (2): Se debe registrar el monto bruto de las rentas pagadas, sin descontar la retención del impuesto de Primera Categoría, que ordena practicar el artículo 73 de la Ley de la Renta.

Columna (3): Se debe anotar la retención del impuesto de Primera Categoría, con tasa de 16%, efectuada en cada mes, sobre las rentas brutas pagadas, conforme al artículo 73 de la Ley de la Renta.

Columna (4): Se debe registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columnas (5) y (6): Se debe anotar en estas columnas el valor que resulte de multiplicar las cantidades registradas en las columnas (2) y (3), por los factores de actualización de la columna (4), respectivamente.

Nota: Se deja constancia que los totales que se registran en la columna (6), deben coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII para cada contribuyente mediante la columna “Retención Art.73 L.I.R., Monto Actualizado” de la Declaración Jurada Formulario 1811.

B.13. CERTIFICADO N°13

MODELO DE CERTIFICADO N°13, SOBRE RETENCIONES DE IMPUESTO EFECTUADAS  
CONFORME AL ARTÍCULO 74 N°6 DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social empresa o sociedad :  
RUT N° :  
Dirección :  
Giro o Actividad :

CERTIFICADO SOBRE RETENCIONES DE IMPUESTO EFECTUADAS  
CONFORME AL ARTÍCULO 74 N°6 DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N° .....

Ciudad y fecha.....

La empresa o sociedad .....  
certifica que al Sr..... Rut N°....., durante el año 2002, sobre las  
compras de minerales efectuadas se le han practicado las retenciones de impuestos que se señalan, conforme a  
las normas del artículo 23 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido en el artículo 74 N°6 de  
la misma ley:

PERIODOS (1)	MONTO RETENCION DE IMPUESTO (2)	FACTOR DE ACTUALIZACION (3)	MONTO RETENCION DE IMPUESTO ACTUALIZADO (2)*(3)=(4)
Enero 2002.	\$	1,....	\$
Febrero		1,....	
Marzo		1,....	
Abril		1,....	
Mayo		1,....	
Junio		1,....	
Julio		1,....	
Agosto		1,....	
Septiembre		1,....	
Octubre		1,....	
Noviembre		1,....	
Diciembre		1,000	
TOTALES	\$	-.-	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N° 6173 del Servicio  
de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 16.12.97.

\_\_\_\_\_  
Nombre, N° RUT y Firma del dueño o representante  
legal de la empresa o sociedad, según corresponda

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°13

Este certificado debe ser emitido por las personas naturales y jurídicas que durante el año comercial respectivo hayan comprado minerales a contribuyentes mineros que declaren sus impuestos sujeto a renta presunta, conforme a lo dispuesto por los artículos 23 y 34 N°1 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo señalado en el artículo 74 N°6 de la misma ley.

Columna (1): Se debe anotar los meses del año en los cuales se efectuaron las retenciones de impuestos, conforme a los artículos 23 y 74 N°6 de la Ley de la Renta.

Columna (2): Se debe registrar el monto de la retención practicada en cada mes, de acuerdo a lo dispuesto por las normas legales antes mencionadas y Circular del SII emitida sobre la materia. (Circ. N°17, de 2002). Cabe señalar, que si las mencionadas retenciones de impuesto fueron cubiertas con el pago por concepto de patentes mineras, conforme a lo dispuesto por el artículo 164 del Código de Minería, de todas maneras deben anotarse en esta columna, ya que se entienden practicadas conforme a la Ley (Circulares N°s<sup>60</sup>, de 1998, 16, de 1991 y 58, de 2001).

Columna (3): Se debe registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columna (4): Se debe anotar en esta columna el valor que resulte de multiplicar la cantidad anotada en la columna (2) por los factores de actualización registrados en la columna (3).

Nota: Se deja constancia que los totales que se registran en la columna (4), deben coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII por cada contribuyente mediante la columna “Retención Art. 74 N°6 L.I.R., Monto Actualizado” de la Declaración Jurada Formulario 1811.

B.14. CERTIFICADO N°14

MODELO DE CERTIFICADO N°14, SOBRE RETENCIONES DE IMPUESTO ADICIONAL EFECTUADAS CONFORME AL ARTÍCULO 74 N°4 DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social empresa o sociedad

RUT N°

Dirección

Giro o Actividad

:

:

:

:

CERTIFICADO SOBRE RETENCIONES DE IMPUESTO ADICIONAL EFECTUADAS CONFORME AL ARTÍCULO 74 N°4 DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N° .....

Ciudad y fecha.....

La empresa o sociedad....., certifica que al Sr..... Rut N°....., durante el año 2002, sobre las rentas remesadas al exterior y gastos rechazados del artículo 21 de la Ley de la Renta, determinados al término del ejercicio, se le han practicado las retenciones de impuesto Adicional que se señalan, conforme a lo dispuesto por el artículo 74 N°4 de la ley antes mencionada:

PERIODOS	RETENCION DE IMPUESTO		FACTOR DE ACTUALIZACION	RETENCION DE IMPUESTO ACTUALIZADA	
	REMESA AL EXTERIOR ART.58 N°1, 60 INC. 1º Y 61 LIR	GASTOS RECHAZADOS ART. 21 LIR		REMESA AL EXTERIOR ART.58 N°1, 60 INC. 1º Y 61 LIR	GASTOS RECHAZADOS ART. 21 LIR
(1)	(2)	(3)	(4)	(2)*(4)=(5)	(3)*(4)=(6)
Enero 2002.	\$	\$	1,....	\$	\$
Febrero			1,....		
Marzo			1,....		
Abril			1,....		
Mayo			1,....		
Junio			1,....		
Julio			1,....		
Agosto			1,....		
Septiembre			1,....		
Octubre			1,....		
Noviembre			1,....		
Diciembre			1,000		
TOTALES	\$	\$	-,-	\$	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N° 6173 del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 16.12.97.

Nombre, N° RUT y Firma del dueño o representante legal de la empresa o sociedad, según corresponda

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°14

Este certificado debe ser emitido por las personas naturales o jurídicas (empresas individuales, contribuyentes del Art. 58 N°1, sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones, sociedades de hecho y comunidades), que durante el año comercial respectivo hayan efectuado retenciones de Impuesto Adicional a los contribuyentes de los artículos 58 N°1, 60 inciso primero y 61 de la Ley de la Renta (empresarios individuales, contribuyentes del Art. 58 N°1, socios y comuneros, sin domicilio ni residencia en el país), por las rentas remesadas al exterior y gastos rechazados del artículo 21 determinados al término del ejercicio, conforme a lo dispuesto por el artículo 74 N°4 de la ley antes mencionada:

Columna (1): Se debe anotar los meses del año en los cuales se efectuaron las retenciones de impuestos, conforme al artículo 74 N°4 de la Ley de la Renta.

Columnas (2) y (3): Se debe registrar el monto de las retenciones practicadas sobre las rentas remesadas al exterior afectas al impuesto adicional de los artículos 58 N°1, 60 inciso 1° y 61, de la Ley de la Renta, descontados los créditos por concepto de Impuesto de Primera Categoría y Tasa Adicional del ex artículo 21, imputados a dichas retenciones, y las efectuadas sobre los gastos rechazados del artículo 21 de la Ley del ramo, determinados al término del ejercicio, ya sea, con tasa de 20% ó 35%, conforme a lo dispuesto por el artículo 74 N°4 de la ley antes mencionada. La retención sobre los gastos rechazados como norma general se entiende efectuada en el mes de diciembre de cada año.

Columna (4): Se debe registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columnas (5) y (6): Se debe anotar en estas columnas los valores que resulten de multiplicar las cantidades anotadas en las columnas (2) y (3) por los factores de actualización registrados en la columna (4).

Nota: Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (5) y (6), deben coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII para cada contribuyente mediante las columnas “ Retención Art. 74 N°4 L.I.R., Remesas al Exterior, Monto Actualizado” y “Retención Art. 74 N°4 L.I.R., Gastos Rechazados, Monto Actualizado” respectivamente de la Declaración Jurada Formulario 1811.

B.15. CERTIFICADO N°15

MODELO DE CERTIFICADO N°15, PROVISORIO SOBRE REINVERSIÓN DE UTILIDADES EN OTRAS EMPRESAS QUE LLEVAN CONTABILIDAD COMPLETA, SEGÚN NORMAS DE LA LETRA C) DEL N°1 DE LA LETRA A) DEL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE LA RENTA

Nombre o Razón Social empresa o sociedad fuente :.....

RUT N° :.....

Dirección :.....

Giro o Actividad :.....

REINVERSIÓN DE UTILIDADES EN OTRAS EMPRESAS QUE LLEVAN CONTABILIDAD COMPLETA, SEGÚN NORMAS DE LA LETRA C) DEL N°1 DE LA LETRA A) DEL ARTÍCULO 14 DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N°.....

Ciudad y fecha.....

La empresa individual, sociedad o comunidad que suscribe certifica a la empresa o sociedad receptora.....N° de RUT.....que el propietario, socio, comunero o accionista, Sr..... RUT N°..... en la fecha que se indica más adelante, ha efectuado de esta empresa, sociedad o comunidad, un retiro destinado a reinversión o ha enajenado acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas bajo las normas de la letra c) del N°1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta.

FECHA RETIRO Y/O ENAJENACIÓN DE ACCIONES (1)	CONCEPTO DE LA INVERSION (2)	MONTO INVERSION	
		MONTO NOMINAL RETIRO TRIBUTABLE (3)	MONTO CREDITO IMPTO. 1a CATEGORIA ASOCIADO AL RETIRO TRIBUTABLE (4)
TOTALES		\$	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en el inciso final de la letra c) del N°1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, y sus modificaciones posteriores.

Nombre, N° RUT y Firma del propietario o representante legal de la sociedad o comunidad fuente



## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL MODELO DE CERTIFICADO N°15

Las personas obligadas a emitir este Certificado son las empresas fuentes sean estas empresas individuales, sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones (respecto de los socios gestores), comunidades o Sociedades Anónimas, desde las cuales los propietarios, socios, comuneros o accionistas efectuaron los retiros o enajenación de acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas destinados a reinversión acogidos a las normas de la letra c) del N° 1 de la letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, con el fin de que dicho documento los inversionistas respectivos lo entreguen a las respectivas empresas o sociedades receptoras de las inversiones, ya que la norma legal antes mencionada señala que éstas últimas empresas deben acusar recibo de las inversiones efectuadas.

**Tal como se indicó el año anterior, también estarán obligadas a emitir este Certificado, las sociedades anónimas, en el caso en el que se produzca la enajenación de sus acciones de pago que hayan sido adquiridas con utilidades reinvertidas, y siempre que el accionista enajenante manifieste su intención de volver a reinvertir el producto de tal enajenación en los términos de la letra c) del N°1, de la letra A) del Art.14 de la Ley de la Renta.**

Datos de la Empresa Fuente: Se debe registrar los datos de la empresa fuente desde la cual se efectúa el retiro o a la que corresponden las acciones de pago enajenadas, adquiridas con utilidades reinvertidas destinado a reinversión, anotando su Razón Social, N° de RUT, Dirección y Giro o Actividad Comercial.

Datos de la empresa receptora: Se debe anotar los datos relativos a la identificación de la empresa receptora que recibe la inversión, registrando su Razón Social y N° de RUT.

Datos del Inversionista: Se debe registrar los datos relativos al inversionista que efectúa el retiro o enajenación de acciones, anotando su nombre completo y N° de RUT.

N° Certificado y Fecha: Se debe anotar el N° y la fecha en que dicho Certificado es efectivamente emitido por la empresa fuente o por la sociedad anónima a la que corresponden las acciones enajenadas. Estos documentos deben enumerarse en forma correlativa en cada año.

Datos de la Inversiones efectuadas:

Columna (1): Se anota en esta columna la fecha en que efectivamente el inversionista efectuó el retiro de la empresa fuente, la cual debe coincidir con el registro contable de la misma en dicha empresa. En el caso de venta de acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas se anota la fecha en que el inversionista enajenó dichas acciones.

Columna (2): Se anota el concepto en el cual se invierte el retiro efectuado, esto es, en aumentos efectivos de capital en empresas individuales, aportes en sociedades de personas o adquisición de acciones de pago de sociedades anónimas abiertas o cerradas.

Columna (3): Se anota el monto efectivo del retiro efectuado de la empresa fuente, es decir, su valor nominal, sin aplicar ningún reajuste. Dicho retiro se debe efectuar, en primer lugar, con cargo a las utilidades tributables con los impuestos Global Complementario o Adicional, anotadas en el Registro FUT al 31 de Diciembre del año inmediatamente anterior, con derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, cuando corresponda. En ausencia de tales utilidades, dichos retiros se podrán efectuar con cargo a las rentas anotadas en el citado registro a la misma fecha señalada que no tengan la calidad de tributables, o con cargo a las utilidades del propio ejercicio en marcha, sin derecho, en ambos casos, al crédito por impuesto de Primera Categoría. En el caso de venta de acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas destinadas a ser reinvertidas nuevamente se anota el monto

efectivo del retiro originalmente reinvertidos en la proporción a la cantidad de acciones vendidas en relación a la cantidad de acciones adquiridas, debidamente actualizado hasta la fecha de la enajenación. Columna (4): Si el retiro se efectúa con cargo a las utilidades tributables anotadas en el Registro FUT al 31 de diciembre del año inmediatamente anterior, y éstas dan derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, el valor a registrar en esta columna se determinará aplicando los factores que correspondan (0,11111, 0,17647 ó 0,19048) sobre las utilidades netas retiradas, según sea la tasa del impuesto de Primera Categoría con que se afectaron dichas utilidades. Si el referido retiro se efectúa con cargo a rentas o cantidades que no tengan la calidad de utilidades tributables, éstas no dan derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, no debiendo anotarse ninguna cantidad en esta columna. **En el caso de la enajenación de acciones adquiridas con utilidades reinvertidas cuyo producto va a ser reinvertido nuevamente, se debe informar el crédito original informado en su oportunidad por la empresa fuente, debidamente actualizado hasta la fecha de la enajenación, en la misma proporción ya señalada.**

Emisión del Certificado: Dicho certificado debe ser emitido -a petición expresa del inversionista- por la empresa fuente por cada retiro efectuado destinado a reinversión o por la sociedad anónima a la que corresponden las acciones enajenadas, dentro de los 20 días siguientes (corridos) de efectuado el retiro o enajenación respectivamente.

Nº de ejemplares y destino: El certificado debe emitirse en cuatro ejemplares, con el siguiente destino:

Original: Empresa receptora. Este ejemplar debe ser entregado al inversionista para que éste, en el plazo de 20 días de efectuado los retiros o efectuada la enajenación de acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas, se lo entregue a la empresa receptora de la inversión en el mismo momento en que ésta percibe o recibe la inversión, en señal de cumplimiento de la exigencia establecida en el inciso final de la letra c) del Nº 1 de la letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, requisito sin el cual los retiros destinados a reinversión no quedarán sujetos al tratamiento tributario de suspensión de impuesto que establece la norma legal antes mencionada respecto del inversionista que efectuó tales retiro o enajenó las acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas.

1ª Copia: Debe ser enviada por correo, Fax u otro medio electrónico por la empresa fuente directamente a la sociedad o empresa receptora de la inversión dentro de un plazo de 20 días corridos de efectuada la inversión, sin perjuicio del ejemplar que debe entregar el inversionista a dicha empresa receptora.

2ª Copia: Entregada al inversionista para su archivo

3ª Copia: Queda en poder de la empresa fuente para su archivo.

B.16. CERTIFICADO N°16

MODELO DE CERTIFICADO N°16, SOBRE SITUACION TRIBUTARIA DEFINITIVA DE LOS RETIROS DESTINADOS A REINVERSION, SEGUN NORMAS DE LA LETRA C) DEL N°1 DE LA LETRA A) DEL ARTICULO 14 DE LA LEY DE LA RENTA

Nombre o Razón Social empresa o sociedad fuente : .....  
RUT N° : .....  
Dirección : .....  
Giro o Actividad : .....

SITUACION TRIBUTARIA DEFINITIVA DE LOS RETIROS DESTINADOS A REINVERSION, SEGUN NORMAS DE LA LETRA C) DEL N°1 DE LA LETRA A)  
DEL ARTICULO 14 DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N° .....  
Ciudad y fecha.....

La empresa individual, sociedad o comunidad que suscribe, certifica que los retiros o el producto de la enajenación de acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas, efectuados por el propietario, socio o comunero Sr..... Rut N°..... en las fechas que se indican, destinados a reinversión en la empresa o sociedad receptora..... Rut N°....., al término del ejercicio.2002, han tenido la siguiente situación tributaria:

Mes en que se efectuaron los retiros (1)	Monto nominal retiro efectuado con cargo a reversión (2)	SITUACIÓN TRIBUTARIA DE LOS RETIROS DESTINADOS A				Incremento por Impto. 1a Categoría (7)	Créditos para G.Complementario o Adicional asociado a los Retiros Reinvertidos	
		Monto nominal retiro efectuado con cargo a utilidades tributables afectas al Impto. Gl. Compl. o Adicional (3)	Monto nominal retiro efectuado con cargo a utilidades tributables exentas del Impto. Gl. Complementario (4)	Monto nominal retiro efectuado con cargo a utilidades que no constituyen renta (5)	Exceso nominal retiros para el año siguiente (6)		Impto. Primera Categoría (8)	Impto. Tasa Adicional Ex.Art.21 L.I.R (9)
Enero 2002								
Febrero								
Marzo								
Abril								
Mayo								
Junio								
Julio								
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								
Totales	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en el inciso final de la letra c) del N°1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, y sus modificaciones posteriores.

---

Nombre, N° Rut y Firma del propietario o representante  
legal de la sociedad o comunidad fuente

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL MODELO DE CERTIFICADO N°16

Las personas obligadas a emitir este Certificado son las empresas fuentes sean estas empresas individuales, sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones (respecto de los socios gestores), comunidades o Sociedades Anónimas, desde las cuales los propietarios, socios, comuneros o accionistas efectuaron los retiros o enajenaron acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas destinados a reinversión acogidos a las normas de la letra c) del N° 1 de la letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, con el fin de que dicho documento los inversionistas respectivos lo entreguen a las respectivas empresas o sociedades receptoras de las inversiones, ya que la norma legal antes mencionada señala que éstas últimas empresas deben acusar recibo de las inversiones efectuadas.

**Tal como se indicó el año anterior, también estarán obligadas a emitir este Certificado, las sociedades anónimas, en el caso en el que se produzca la enajenación de sus acciones de pago que hayan sido adquiridas con utilidades reinvertidas, y siempre que el accionista enajenante manifieste su intención de volver a reinvertir el producto de tal enajenación en los términos de la letra c) del N°1, de la letra A) del Art.14 de la Ley de la Renta.**

Datos de la Empresa Fuente: Se debe registrar los datos de la empresa fuente desde la cual se efectúa el retiro o a la que corresponden las acciones de pago enajenadas adquiridas con utilidades reinvertidas destinado a reinversión, anotando su Razón Social, N° de RUT, Dirección y Giro o Actividad Comercial.

Datos del Inversionista: Se deben registrar los datos relativos al inversionista que efectúa el retiro o enajenación de acciones, anotando su nombre completo y N° de RUT.

Datos de la empresa receptora: Se debe anotar los datos relativos a la identificación de la empresa receptora que recibe la inversión, registrando su Razón Social y N° de RUT.

N° Certificado y Fecha: Se debe anotar el N° y la fecha en que dicho Certificado es efectivamente emitido. Estos documentos deben enumerarse en forma correlativa en cada año.

Columna (1): Se anota los meses del año en que se efectuaron los retiros o los meses en que se efectuó la enajenación de acciones de pago adquiridas con utilidades reinvertidas destinados a reinversión.

Columna (2): Se registra el monto nominal de los retiros efectuados en cada mes destinados a reinversión, sin aplicar ningún reajuste.

Columna (3): Se anota la parte del retiro destinado a reinversión que fue financiado al término del ejercicio con utilidades tributables afectas al impuesto Global Complementario o Adicional, según orden de imputación establecido en la letra d) del N°3 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta.

Columna (4): Se anota la parte del retiro destinado a reinversión que fue financiado al término del ejercicio con utilidades exentas del impuesto Global Complementario, según orden de imputación establecido en la letra d) del N° 3 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta.

Columna (5): Se anota la parte del retiro destinado a reinversión que al término del ejercicio fue financiado con ingresos que no constituyen renta en virtud de lo dispuesto en el artículo 17 de la Ley de la Renta, según orden de imputación establecido en la letra d) del N°3 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta.

Columna (6): Se anota la parte del retiro destinado a reinversión que al término del ejercicio no fue financiado con las utilidades tributables y/o no tributables y, por lo tanto, queda pendiente su situación tributaria para el ejercicio siguientes.

Columna (7): Se anota el incremento por el impuesto de Primera Categoría que disponen los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, equivalente al crédito por impuesto de Primera Categoría. Si dentro de las utilidades retiradas destinadas a reinversión no se incluye el impuesto de Primera Categoría el monto del incremento corresponderá al factor 0,11111, 0,17647 ó 0,19048, aplicados sobre las rentas netas respectivas, según si la tasa del impuesto de Primera Categoría que afectó a las citadas utilidades fue de 10%, 15% y/o 16%. Cabe señalar, que en el evento que las rentas retiradas de las empresas incluyan en su totalidad el impuesto de Primera Categoría, obviamente, en tales casos, no procede efectuar el incremento que se comenta, toda vez que ello induciría a un aumento indebido de las utilidades tributables destinadas a reinversión y, además, otorgándose un crédito mayor por concepto del citado tributo de categoría que no guarda relación con el monto declarado y pagado por la empresa.

Ahora bien, si dentro de las utilidades retiradas por las empresas sólo se incluye una parte del impuesto de Primera Categoría, obviamente, en tal caso, las referidas rentas deberán aumentarse en el incremento que disponen las normas legales antes mencionadas sólo en aquella parte del tributo no comprendido en las citadas rentas, todo ello, con el fin de preservar lo anteriormente expuesto en cuanto a no generar un incremento indebido, y a su vez, otorgarse un crédito mayor por impuesto de Primera Categoría.

Lo que se debe ingresar en dicha columna se puede graficar a través del siguiente ejemplo, considerando como base el impuesto de Primera Categoría, con tasa de 16%.

R.L.I. 1ª. CATEG. (Renta Bruta)	RETIRO EFECTUADO	RETIRO A DECLARAR	INCREMENTO POR IMPTO. DE 1ª. CATEGORIA	CREDITO POR IMPTO. DE 1ª. CATEGORIA
\$ 100	\$ 84	\$ 84	\$ 16	\$ 16
\$ 100	\$ 89	\$ 89	\$ 11	\$ 16
\$ 100	\$ 94	\$ 94	\$ 6	\$ 16
\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 0	\$ 16

Cabe hacer presente que no deben efectuar el incremento en la citada columna los contribuyentes acogidos al artículo 14 bis de la Ley de la Renta y las empresas instaladas en las zonas que señalan las leyes N°s18.392/85 y 19.149/92, en el primer caso, por tratarse de contribuyentes que declaran rentas brutas, y en el segundo caso, por tratarse de empresas que no obstante sus propietarios, o socios tener derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, la respectiva sociedad no paga una suma efectiva por concepto de dicho tributo por encontrarse exenta del citado gravamen. En la misma situación se encuentran los inversionistas acogidos a las normas de los anteriores textos de los artículos 7° y 7° bis del D.L. N°600, por no tener derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría.

Columna (8): Se anota el monto del crédito por impuesto de Primera Categoría asociado a los retiros que se financiaron con utilidades tributables afectas al impuesto de Primera Categoría. Dicho crédito se determina aplicando directamente sobre los retiros destinados a reinversión y financiados con las utilidades tributables que dan derecho a dicha rebaja más el incremento por impuesto de primera categoría registrado en la columna anterior, las tasas de 10%, 15% ó 16% de dicho tributo con las cuales la empresa fuente afectó a las utilidades destinadas a reinversión.

Columna (9): Se anota el monto del crédito por impuesto tasa adicional del ex artículo 21 de la L.I.R. a que dan derecho las utilidades destinadas a reinversión, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo tercero transitorio de la Ley N°18.775/89 (Circ. N°13, de 1989).

**Nota:** En el caso de la enajenación de acciones adquiridas con utilidades reinvertidas, cuyo producto fue nuevamente reinvertido por el accionista enajenante, las columnas 2 a la 9, deberán ser llenadas con la situación tributaria informada originalmente por la empresa fuente al momento de la adquisición de las acciones de pago, en la proporción que corresponda a las acciones enajenadas. Tales sumas deberán ser informadas debidamente actualizadas hasta la fecha de la enajenación de las acciones.

Emisión del Certificado: Dicho certificado debe ser emitido -a petición expresa del inversionista- por la empresa fuente o por la sociedad anónima a la que corresponden las acciones enajenadas hasta el 21 de marzo de cada año, por todas las sumas destinados a reinversión durante el ejercicio comercial respectivo.

Nº de ejemplares y destino: El certificado debe emitirse en cuatro ejemplares, con el siguiente destino:

Original: *Empresa receptora.* Este ejemplar debe ser entregado al inversionista para que éste se lo haga llegar a la empresa receptora de la inversión hasta del 21 de marzo de cada año, y ésta proceda a registrar en forma definitiva los retiros en su Registro FUT, de acuerdo al tratamiento tributario consignado en dicho documento.

1ª Copia: Debe ser enviada por correo, Fax u otro medio electrónico por la empresa fuente o por la sociedad anónima a la que corresponden las acciones enajenadas, hasta el 21 de marzo de cada año, directamente a la empresa o sociedad receptora de la inversión, sin perjuicio del ejemplar que debe entregar el inversionista a dicha empresa receptora.

2ª Copia: Entregada al inversionista para su archivo.

3ª Copia: Queda en poder de la empresa fuente para su archivo.

B.17. CERTIFICADO N°17

MODELO DE CERTIFICADO N°17, SOBRE ACCIONES EN CUSTODIA ACOGIDAS AL MECANISMO DE AHORRO ESTABLECIDO EN LA LETRA A) DEL ARTICULO 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Nombre o Institución Intermediaria (Corredor de Bolsa) :.....  
RUT N° :.....  
Dirección :.....  
Giro o Actividad :.....

ACCIONES EN CUSTODIA ACOGIDAS AL MECANISMO DE AHORRO ESTABLECIDO EN LA LETRA A)  
DEL ARTICULO 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N°.....

Ciudad y fecha.....

El Corredor de Bolsa .....certifica que al inversionista Sr.....RUT N° ..... por las acciones mantenidas en custodia en esta institución acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro de la letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, según información proporcionada por la respectiva institución receptora (sociedad anónima abierta), por el movimiento de todas las cuentas de inversiones acogidas a dicha franquicia tributaria, al término del año 2002 se le han determinado los siguientes saldos:

Datos de la Institución Receptora			Saldo de Ahorro Neto del Ejercicio	
Nombre S.A. Abierta (1)	N° RUT (2)	N° de Certificado (3)	Positivo (4)	Negativo (5)
			\$	\$
Totales			\$	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N°065, del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de fecha 18 de enero de 1993, y sus modificaciones posteriores.

Nombre, N° Rut y Firma del representante legal  
del Corredor de Bolsa



## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL MODELO DE CERTIFICADO N°17

Este documento debe ser emitido por los Corredores de Bolsa y demás personas que sean intermediarias de operaciones de terceros, por las acciones en custodia que posean, que sin ser de su propiedad figuren a su nombre y se encuentren acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro establecido en la letra A) del artículo 57 Bis de la Ley de la Renta, para informar a los titulares de las acciones, los saldos de ahorro neto del ejercicio, informados por las respectivas sociedades anónimas abiertas (Instituciones Receptoras) mediante el Modelo de Certificado N° 8, analizado en los párrafos anteriores.

Datos de la institución intermediaria: Se debe registrar los datos de la institución intermediaria (corredores de bolsas y demás personas intermediarias), anotando su nombre o razón social, N° de RUT, dirección y giro o actividad.

N° de Certificado y fecha: Se debe anotar el N° de Certificado y la fecha en que éste fue emitido efectivamente. Estos documentos deben emitirse en forma correlativa en cada año.

Datos del inversionista: Se debe identificar al inversionista titular de las acciones, anotando su nombre y N° de RUT.

Los saldos serán certificados como sigue:

Columna (1): Se registra el nombre de la S.A. Abierta que informó al corredor de bolsa las acciones o cuentas de inversión acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro de la letra A) del artículo 57 bis de la ley de la Renta.

Columna (2): Se debe anotar el número de RUT de la misma sociedad anónima abierta identificada en la columna anterior.

Columna (3): Se debe anotar el N° del certificado mediante el cual la sociedad anónima abierta informó al corredor de bolsa o demás intermediarios el movimiento de las cuentas de inversión acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro de la letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta.

Columnas (4) y (5): Se anota el Saldo de Ahorro Neto Positivo o Negativo del Ejercicio determinado por la institución intermediaria de acuerdo con la información que la respectiva sociedad anónima abierta, como Institución Receptora, informó al corredor de bolsa o demás intermediarios a través del Certificado N° 8, y que determinó por las acciones acogidas al mecanismo de ahorro del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, Saldo que al titular de las acciones le dará derecho a un Crédito Fiscal o a enterar un Débito Fiscal, según si el Saldo de Ahorro es Positivo o Negativo (Cir. N°71, de 1998 del SII).

B.18. CERTIFICADO N°18

MODELO DE CERTIFICADO N°18, SOBRE PAGOS PROVISIONALES MENSUALES  
PUESTOS A DISPOSICION DE LOS SOCIOS O COMUNEROS

Razón Social sociedad o comunidad

RUT N°

Dirección

Giro o Actividad

PAGOS PROVISIONALES MENSUALES PUESTOS A  
DISPOSICION DE LOS SOCIOS O COMUNEROS

CERTIFICADO N°.....

Ciudad y fecha.....

La sociedad de personas, sociedad de hecho, sociedad de profesionales o comunidad, según corresponda....., certifica que al socio o comunero Sr.....RUT N°....., para el Año Tributario 2003 se le ha puesto a su disposición el monto de los pagos provisionales mensuales que se indica a continuación, para cubrir sus obligaciones tributarias hasta el monto adeudado según su propia declaración de impuesto, incluyendo el monto de dichos pagos puestos a disposición de los demás socios o comuneros.

Datos del Socio o Comunero		Pagos Provisionales Mensuales Actualizados	
Nombre (1)	N° RUT (2)	Fecha (3)	Monto (4)
			\$
Total			\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N°7211 del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 10.12.98.

Nombre, N° Rut y Firma del  
propietario o representante legal de la  
sociedad o comunidad

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL MODELO DE CERTIFICADO N°18

Este certificado debe ser emitido por las sociedades de personas, sociedades de hecho, sociedades de Profesionales clasificadas en la Primera o Segunda Categoría y las comunidades, para certificar o informar a sus respectivos socios o comuneros (sean éstos personas naturales con o sin domicilio o residencia en Chile o personas jurídicas sin domicilio ni residencia en el país), el monto de los pagos provisionales mensuales que les pusieron a su disposición para cubrir sus obligaciones tributarias hasta el monto determinado según su propia declaración de impuesto.

Datos de la sociedad o comunidad: Se debe anotar los datos de la sociedad o comunidad emisora del certificado, registrando su Razón Social, N° de RUT, Dirección y Giro o Actividad Comercial.

N° Certificado y fecha: Se debe anotar el N° de Certificado y la fecha en que éste fue emitido efectivamente, la cual debe ser hasta el 29 de Abril de cada año. Estos documentos deben emitirse en forma correlativa en cada período.

Datos del socio o comunero titular del certificado: Se debe registrar los datos de individualización del socio o comunero al cual se le emite el certificado (titular del certificado), registrando su nombre o razón social y N° de RUT.

Los pagos provisionales mensuales se certificarán como sigue:

Columnas (1) y (2): En estas columnas se debe anotar, en primer lugar, el nombre y N° de RUT del socio o comunero titular del certificado al cual se le emite e identificado anteriormente, registrando a continuación de éste el nombre del resto de los socios o comuneros a los cuales también se le ponen pagos provisionales mensuales a su disposición. En resumen, en el mencionado certificado deben identificarse todos los socios o comuneros a los cuales se le pusieron pagos provisionales mensuales a su disposición, identificando en primer lugar, al socio o comunero titular al cual se le emite el certificado.

Columna (3) y (4): Se debe registrar los pagos provisionales mensuales que la sociedad o comunidad puso a disposición de los socios o comuneros, anotando su monto total y la fecha en que este monto fue efectivamente puesto a su disposición, registrando, en primer lugar, los pagos provisionales que corresponden al socio o comunero titular del certificado al cual se le emite, y luego anotar los pagos provisionales que correspondan al resto de los socios o comuneros de la respectiva sociedad o comunidad.

B.19. CERTIFICADO N°19

MODELO DE CERTIFICADO N°19, SOBRE DIVIDENDOS HIPOTECARIOS PAGADOS O APORTES ENTERADOS, SEGUN CORRESPONDA, EN CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES HIPOTECARIAS CONTRAIDAS PARA LA ADQUISICION O CONSTRUCCION DE UNA VIVIENDA NUEVA ACOGIDA A LAS NORMAS DEL D.F.L. N°2, DE 1959, CONFORME A LAS DISPOSICIONES DE LA LEY N°19.622, DE 1999, MODIFICADA POR LAS LEYES N°19768, DE 2001 Y N°19840, DE 2002 .

Razón social, banco o institución financiera, agente administrador mutuos hipotecarios endosables, sociedades inmobiliarias o cooperativas de viviendas

RUT N° :.....  
Dirección :.....  
Giro o Actividad :.....

CERTIFICADO SOBRE DIVIDENDOS HIPOTECARIOS PAGADOS O APORTES ENTERADOS, SEGÚN CORRESPONDA, EN CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES HIPOTECARIAS CONTRAIDAS PARA LA ADQUISICION O CONSTRUCCION DE UNA VIVIENDA NUEVA ACOGIDA A LAS NORMAS DEL D.F.L. N° 2, DE 1959, CONFORME A LAS DISPOSICIONES DE LA LEY N° 19.622, DE 1999, MODIFICADA POR LAS LEYES N° 19.768, DE 2001 Y N° 19.840, DE 2002.

CERTIFICADO N°.....  
Ciudad y fecha.....

El Banco o institución financiera, agente administrador de mutuos hipotecarios endosables, sociedades inmobiliarias o cooperativas de viviendas, ....., certifica que el Sr..... Rut N°....., durante el año 2002, en cumplimiento de las obligaciones hipotecarias contraídas para la adquisición o construcción de una vivienda nueva acogida a las normas del D.F.L. N°2, de 1959, ha pagado los dividendos hipotecarios o enterado los aportes que se señalan a continuación; todo ello para los fines de invocar el beneficio tributario que establece la Ley N°19.622, de 1999, modificada por la Ley N° 19.768, de 2001 y la Ley 19.840, del 2002, respecto del cual se acogió a contar del..... según.....

MES DE PAGO EFECTIVO DEL DIVIDENDO O ENTERO DEL APOORTE (1)	MONTO NOMINAL DIVIDENDOS PAGADOS O APORTES ENTERADOS (2)	FACTOR DE ACTUALIZACION (3)	MONTO ACTUALIZADO DIVIDENDOS PAGADOS O APORTES ENTERADOS (2)*(3)=(4)	N° CUOTAS PAGADAS DURANTE EL AÑO POR DIVIDENDOS O APORTES	
				DEL AÑO (5)	ATRASADAS (6)
Enero 2002. Febrero Marzo Abril Mayo Junio Julio Agosto Septiembre Octubre Noviembre Diciembre	\$		\$		
Totales	\$	-.-	\$		

El monto a rebajar en su declaración de Impuestos Anuales a la Renta, debe ser calculado según las instrucciones impartidas en el Suplemento Tributario para la declaración de los Impuestos Anuales a la Renta del año 2003, del SII.  
Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N° 8145 del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 11.12.99, y sus modificaciones posteriores.

Nombre, N° RUT y Firma representante legal del banco, institución financiera, agente administrador de mutuos

hipotecarios endosables, sociedades inmobiliarias o cooperativas de viviendas.

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL MODELO DE CERTIFICADO N°19

Este Certificado debe ser emitido por los bancos, instituciones financieras, agentes administradores de créditos hipotecarios endosables a que se refiere el artículo 21 bis del D.F.L. N°251, de 1931, sociedades inmobiliarias propietarias de viviendas que pueden darse en arrendamiento con promesa de compraventa señaladas en el Título II de la Ley N°19.281, de 1993, y las cooperativas de vivienda, que operen en el país, informando a las personas naturales chilenos o extranjeros, con residencia o domicilio en Chile, los montos de los dividendos hipotecarios pagados o los aportes enterados, según corresponda, durante el ejercicio comercial respectivo a dichas instituciones, en cumplimiento de las obligaciones contraídas con motivo de la adquisición o construcción de una vivienda nueva acogida a las normas del D.F.L. N° 2, de 1959; todo ello para los fines de poder usufructuar del beneficio tributario establecido por la Ley N°19.622, publicada en el Diario Oficial de 29 de Julio de 1999, modificada por la Ley N° 19.768, de 07.11.2001.

También deberán emitir este certificado aquellas instituciones que hubieren otorgado créditos para cancelar créditos acogidos a lo dispuesto en la Ley N° 19.622, de 1999, ello en conformidad con lo dispuesto en el artículo 4° de la Ley N° 19.840, publicada en el Diario Oficial de 23.11.2002.

Se debe identificar a la institución, empresa o cooperativa que está efectuando la certificación y a la persona natural que efectuó el pago de los dividendos o enteró los aportes, según corresponda, anotando su nombre completo y N° de RUT y, además, la fecha a partir de la cual dicha persona se acogió al beneficio según el instrumento público que proceda, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso final del artículo 1° de la Ley N°19.622 y sus modificaciones posteriores.

La rebaja por adquisición de vivienda acogida al D.F.L N°2 a efectuar en el año 2002 corresponde a 10UTM, 6UTM ó 3UTM, según sea el período en el cuál el contribuyente se acogió al beneficio.

Columna (1): Se deben anotar los meses del año en los cuales se pagaron los dividendos hipotecarios o se enteraron los aportes en cumplimiento de las obligaciones hipotecarias contraídas con las instituciones anteriormente indicadas.

Columna (2): Se debe registrar el monto nominal de las cuotas o de los dividendos hipotecarios pagados o de los aportes enterados a las instituciones o entidades anteriormente indicadas, en cumplimiento de sus obligaciones hipotecarias contraídas con motivo de la adquisición o construcción de una vivienda nueva acogida a las normas del D.F.L. N°2, de 1959, conforme a las instrucciones impartidas mediante las Circulares del SII N°s 46, de 1999 y 88 de 2001. En el caso de las cuotas o dividendos hipotecarios, cabe hacer presente que estos conceptos sólo comprenden las amortizaciones de capital, intereses y las comisiones que se pacten y que se encuentren amparadas en la hipoteca respectiva, excluyendo todo otro recargo, por ejemplo, intereses moratorios, primas de seguros u otras sanciones que no correspondan a los conceptos antes indicados. En cuanto a los aportes enterados a las sociedades inmobiliarias a que alude el Título II de la Ley N°19.281, y sus modificaciones posteriores, éstos deben corresponder a los aportes efectivamente efectuados en cumplimiento de los contratos de arrendamiento con promesa de compraventa de una vivienda nueva, excluidas las cantidades aportadas por concepto de subsidios y seguros.

Cabe hacer presente que de conformidad a lo dispuesto por los artículos 1° y 2° de la Ley N°19.622, modificada por la Ley N° 19.768, de 2001, la rebaja tributaria procede por el monto de las cuotas hipotecarias efectivamente pagadas o aportes enterados, según corresponda, durante el ejercicio comercial respectivo, en abono de las obligaciones hipotecarias contraídas, las cuales no podrán exceder de un máximo de doce en un año, salvo que se trate de cuotas pagadas con retraso de hasta doce meses anteriores, con la condición que el conjunto de tales pagos en el año respectivo no debe exceder de los montos máximos que establece la ley antes mencionada.

Cuando se trate de cuotas por obligaciones hipotecarias o aportes que correspondan a períodos anteriores y que se están pagando en forma atrasada, sólo se considerará para los fines de cuantificar

el monto de la rebaja tributaria los valores efectivamente pagados o enterados por concepto de la cuota o aporte, excluidos los recargos por intereses moratorios u otras sanciones que apliquen las instituciones financieras acreedoras.

Columna (3): Se deben registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columna (4): Se debe anotar en esta columna el valor que resulte de multiplicar la cantidad anotada en la columna (2) por los factores de actualización registrados en la columna (3).

Columna (5): Se debe anotar en esta columna el número de cuotas pagadas al día durante cada mes por dividendos o aportes correspondientes al año comercial.

Columna (6): Se debe anotar en esta columna el número de cuotas pagadas durante cada mes por dividendos o aportes con un retraso no superior a 12 meses.

Notas:

- (1) Se deja constancia que el total que se registra en la columna (4), debe coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII por cada contribuyente mediante la Declaración Jurada Formulario 1896.
- (2) En todo caso se hace presente que las personas que deben emitir este certificado para su confección deben tener presente las instrucciones más específicas que se impartieron mediante las Circulares N°46, de 1999 y 88, de 2001 de este Servicio, especialmente considerándose que las personas que adquieran una vivienda de algunas de aquellas a que se refiere la ley N°19.622 en sociedad o comunidad no tienen derecho al beneficio, ya que en tales caso se trata de la tenencia de meros derechos respecto de los referidos inmuebles.
- (3) Cabe hacer presente, que las personas naturales con domicilio y residencia en Chile para hacer uso del beneficio tributario establecido por la Ley N°19.622 de 1999, deben tener en consideración las instrucciones impartidas por el SII mediante las Circulares N°46, de 1999 y 88, de 2001, y aquellas incluidas en el Suplemento Tributario del Año 2003 correspondiente a la confección de las Declaraciones de Impuestos Anuales a la Renta.

B.20. CERTIFICADO N°20

MODELO DE CERTIFICADO N°20, SOBRE INTERESES CORRESPONDIENTES A CREDITOS HIPOTECARIOS PAGADOS Y DEMÁS ANTECEDENTES RELACIONADOS CON MOTIVO DEL BENEFICIO TRIBUTARIO ESTABLECIDO EN EL ART.55 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Razón social de la entidad acreedora que haya otorgado créditos con garantía hipotecaria que se hubieren destinado a adquirir o construir una o más viviendas o destinados a pagar los créditos señalados

RUT N°

Dirección

Giro o Actividad

:

:

:

:

CERTIFICADO N° 20, SOBRE INTERESES CORRESPONDIENTES A CREDITOS HIPOTECARIOS PAGADOS Y DEMÁS ANTECEDENTES RELACIONADOS CON MOTIVO DEL BENEFICIO TRIBUTARIO ESTABLECIDO EN EL ART. 55 BIS DE LA LEY DE LA RENTA.

CERTIFICADO N°

Ciudad y Fecha

:

:

La entidad acreedora que ha otorgado créditos con garantía hipotecaria que se hubieren destinado a adquirir o construir una o más viviendas o destinados a pagar los créditos señalados

certifica para los efectos del beneficio tributario establecido en el Art. 55 bis de la Ley de la Renta que el Sr. Rut N°

, durante el año 2002 en cumplimiento de las obligaciones hipotecarias referidas, ha pagado los siguientes intereses.

MES DE PAGO EFECTIVO DEL DIVIDENDO O DEL APORTE	MONTO NOMINAL (\$) DE LOS INTERESES CORRESPONDIENTES A DIVIDENDOS PAGADOS	FACTOR DE ACTUALIZACION	MONTO ACTUALIZADO (\$) DE LOS INTERESES CORRESPONDIENTES A DIVIDENDOS PAGADOS
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)*(3)
Enero-2002	\$	1,.....	\$
Febrero		1,.....	
Marzo		1,.....	
Abril		1,.....	
Mayo		1,.....	
Junio		1,.....	
Julio		1,.....	
Agosto		1,.....	
Septiembre		1,.....	
Octubre		1,.....	
Noviembre		1,.....	
Diciembre		1,000	
Totales	\$	- - -	\$

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N° 53 del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de 12 de 12 de 2002.

Nombre, N° RUT y Firma representante legal de la entidad acreedora



## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL MODELO DE CERTIFICADO N° 20

Este Certificado debe ser emitido por las entidades acreedoras que hayan otorgado créditos con garantía hipotecaria que se hubieren destinado a adquirir o construir una o más viviendas o destinados a pagar los créditos señalados, que operen en el país, informando a las personas naturales que contrajeron las obligaciones anteriores, los intereses correspondientes a los dividendos pagados; todo ello con el fin de que tales personas puedan hacer uso de los beneficios tributarios que establece el artículo 55° bis de la Ley de la Renta, incorporado a dicho texto legal, por la Ley N° 19.753 publicada en el Diario Oficial de 28 de Septiembre de 2001.

Se debe identificar a la institución, empresa o persona que está efectuando la certificación y a la persona natural deudora que efectuó el pago de los intereses, anotando su nombre completo y N° de RUT.

Columna (1): Se deben anotar los meses del año en los cuales se efectuó el pago de los intereses, en cumplimiento de las obligaciones con garantía hipotecaria contraídas con las instituciones anteriormente indicadas.

Columna (2): Se debe registrar el monto nominal de los intereses pagados a las instituciones o entidades anteriormente indicadas, en cumplimiento de sus obligaciones hipotecaria contraídas con los fines involucrados, conforme a las instrucciones que se imparten mediante Circular del SII N° 87, de 10 de 12 de 2001.

Cabe hacer presente que de conformidad a lo dispuesto por el artículo 55° Bis de la Ley de la Renta, la rebaja tributaria procede por el monto de los intereses de las cuotas o dividendos hipotecarios efectivamente pagados, según corresponda, durante el ejercicio comercial respectivo, en abono de las obligaciones hipotecarias contraídas, independiente al período por el cual se efectúan dichos pagos, es decir, se trate de cuotas de ejercicios anteriores o no.

Cuando se trate de cuotas por obligaciones hipotecarias que correspondan a períodos anteriores y que se están pagando en forma atrasada, sólo se considerará para los fines de cuantificar el monto de la rebaja tributaria los valores efectivamente pagados o enterados por concepto de la cuota, excluidos los recargos por intereses moratorios u otras sanciones que apliquen las instituciones financieras acreedoras.

Columna (3): Se deben registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columna (4): Se debe anotar en esta columna el valor que resulte de multiplicar la cantidad anotada en la columna (2) por los factores de actualización registrados en la columna (3).

### Notas:

- (1) Se deja constancia que el total que se registra en la columna (4), debe coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII por cada contribuyente mediante la Declaración Jurada Formulario 1898.
- (2) En todo caso se hace presente que las personas que deben emitir este certificado para su confección deben tener presente las instrucciones más específicas que se imparten mediante la Circular N° 87, de 10 de 12 de 2001, de este Servicio.

B.21. CERTIFICADO N°21

**MODELO DE CERTIFICADO N°21, SOBRE MAYOR O MENOR VALOR OBTENIDO EN EL RESCATE DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS NO ACOGIDAS A LAS NORMAS DE LA LETRA A) DEL ARTICULO 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA ADQUIRIDAS CON POSTERIORIDAD AL 19 DE ABRIL DEL AÑO 2001**

Razón Social Sociedad Administradora de Fondos Mutuos .....  
 RUT N° .....  
 Dirección: .....

**CERTIFICADO N°21, SOBRE MAYOR O MENOR VALOR OBTENIDO EN EL RESCATE DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS NO ACOGIDAS A LAS NORMAS DE LA LETRA A) DEL ARTICULO 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA ADQUIRIDAS CON POSTERIORIDAD AL 19 DE ABRIL DEL AÑO 2001**

Certificado N° .....  
 Ciudad y Fecha .....

Certificamos que el señor (a)....., R.U.T. N°....., partícipe del Fondo Mutuo de .....de la Sociedad Administradora de Fondos Mutuos ....., ha obtenido durante el año comercial .... las siguientes rentas por concepto de rescate de cuotas de Fondos Mutuos no acogidas al mecanismo de incentivo al ahorro de la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta adquiridas con posterioridad al 19 de abril del año 2001, respecto de las cuales podrán invocarse los beneficios tributarios que se indican:

PERIODOS	VALOR CUOTAS MOMENTO DEL RESCATE	VALOR ADQUISICION CUOTAS ACTUAL. MOMENTO DEL RESCATE	VALOR OBTENIDO EN RESCATE DE CUOTAS		FACTOR DE ACTUALIZACION	MONTOS ACTUALIZADOS	
			MAYOR VALOR	MENOR VALOR		MAYOR VALOR	MENOR VALOR
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(4))x(6) = (7)	(5)x(6) = (8)
ENERO 200...	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
FEBRERO	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
MARZO	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
ABRIL	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
MAYO	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
JUNIO	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
JULIO	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
AGOSTO	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
SEPTIEMBRE	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
OCTUBRE	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
NOVIEMBRE	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
DICIEMBRE	\$ .....	\$ .....	\$ .....	\$ .....		\$ .....	\$ .....
TOTAL MAYOR (O MENOR) VALOR OBTENIDO EN RESCATE DE CUOTAS, ACTUALIZADO.....						\$ .....	\$ .....

INFORMACION ADICIONAL PARA DECLARACION DE IMPUESTO

- Proporción del Activo del Fondo Invertido en Acciones como Promedio.....% Anual.....
- Si el porcentaje de la letra (a) es igual o superior a un 50%, se puede invocar un crédito en contra del impuesto de Primera Categoría o Global Complementario o Adicional, según corresponda, con tasa de 5% sobre el valor neto de la suma de las cantidades anotadas en las columnas (7) y (8) del recuadro anterior. Si dicho porcentaje fluctúa entre un 30% y menos de un 50%, dicho crédito procede con tasa de 3%

Se extiende el presente Certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N° 05, del Servicio de Impuestos Internos, publicada en el Diario Oficial de fecha 2 de Febrero del año 2002.

Nombre, N° de RUT y firma del representante



## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°21

De acuerdo a lo establecido en el artículo 18 quater de la Ley sobre Impuesto a la Renta y Resolución Ex. N° 05, D.O. 02.02.2002, las empresas obligadas a emitir este certificado son las Sociedades Administradoras de Fondos Mutuos, mediante el cual deben informar a los partícipes en dichos fondos, el mayor o menor valor obtenido en el rescate de cuotas de Fondos Mutuos no acogidas a las normas de la Letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta de aquellas adquiridas con posterioridad al 19 de abril del año 2001 y, además, los beneficios tributarios que puedan invocarse por la tenencia de tales inversiones. El citado certificado deberá emitirse por cada Fondo Mutuo que administra la Sociedad Administradora respectiva.

El mencionado Certificado, se confecciona mediante las siguientes instrucciones:

**Columna (1):** Se debe anotar los meses del año en los cuales el partícipe rescató cuotas de fondos mutuos no acogidas a las normas de la Letra A) del Art. 57 bis de la Ley de la Renta de aquellas adquiridas con posterioridad al 19 de abril del año 2001.

**Columna (2):** Se debe registrar el valor que tenían las cuotas en el momento del rescate valor que se determina de acuerdo a las normas del artículo 17 del D.L. N° 1328, de 1976.

**Columna (3):** Se debe anotar el valor de adquisición de las cuotas actualizadas hasta la fecha en que se rescatan, de acuerdo a lo señalado en la columna (1) anterior, valor que debe determinarse bajo las mismas normas indicadas en la columna precedente.

**Columnas (4) y (5):** Se debe anotar en estas columnas la diferencia que resulte de restar a la cantidad registrada en la Columna (2), la anotada en la columna (3). Si el resultado obtenido fuera positivo debe registrarse en la columna (4). En caso contrario, dicho resultado se registra en la columna (5).

**Columna (6):** Se deben registrar los factores de actualización correspondientes a cada mes según publicación efectuada por el SII.

**Columna (7):** Se deben anotar en esta columna los valores que resulten de multiplicar las cantidades registradas en la columna (4) por los factores de actualización indicados en la columna (6).

**Columna (8):** Se deben anotar en esta columna, los valores que resulten de multiplicar las cantidades registradas en la columna (5) por los factores de actualización indicados en la columna (6).

**LINEA: TOTAL MAYOR (O MENOR) VALOR OBTENIDO EN RESCATE DE CUOTAS, ACTUALIZADO:** Se debe anotar la cantidad que resulte de sumar las cantidades registradas en la columna (7) y/u (8).

**RECUADRO: INFORMACION ADICIONAL PARA DECLARACION DE IMPUESTO:** La información que debe proporcionarse en las letras (a) y (b) de dicho Recuadro, debe determinarse de acuerdo a las instrucciones impartidas sobre la materia por la Superintendencia de Valores y Seguros y el SII mediante Circular N° 10, de 23.01.2002 y Suplemento Tributario del año respectivo.

**NOTA:** Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (7) y (8), deben coincidir exactamente con la información proporcionada al SII para cada partícipe a través de la Declaración Jurada Formulario N° 1894.

B.22. CERTIFICADO N°22

MODELO DE CERTIFICADO N°22, SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA DE BENEFICIOS RECIBIDOS POR INTERMEDIACIÓN DE INVERSIONES EFECTUADAS EN FONDOS DE INVERSIÓN NACIONALES DE LA LEY 18.815/89 Y FONDOS MUTUOS SEGÚN ARTÍCULO 17 DEL D.L. N°1.328/79, NO ACOGIDOS AL MECANISMO DE INCENTIVO AL AHORRO ESTABLECIDO EN LA LETRA A) DEL ART.57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social Soc Administradora : .....  
RUT N° : .....  
Dirección : .....  
Giro o Actividad : .....

CERTIFICADO SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA DE BENEFICIOS RECIBIDOS POR INTERMEDIACIÓN DE INVERSIONES EFECTUADAS EN FONDOS DE INVERSIÓN NACIONALES DE LA LEY N° 18.815/89 Y FONDOS MUTUOS SEGÚN ARTÍCULO 17 DEL D.L. N° 1.328/76, NO ACOGIDOS AL MECANISMO DE INCENTIVO AL AHORRO ESTABLECIDO EN LA LETRA A) DEL ART. 57 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N° .....  
Ciudad y fecha.....

La Entidad Intermediaria ..... certifica que al Sr. (a) ....., RUT N° ....., durante el año comercial 2002, y respecto de las inversiones que esta Institución efectuó por su cuenta, se le han distribuido los beneficios que a continuación se indica, los cuales presentan la siguiente situación tributaria, según información proporcionada por las respectivas Sociedades Administradoras de los Fondos de Inversión que se señalan:

Datos Pagador del Beneficio					Monto Beneficio Actualizado			Incremento por Impuesto de 1ª Categoría	Crédito para Imptos. Gl. Compl. o Adicional	
Nombre Soc. Adm. Fondos Inversión o Fondos Mutuos (1)	N° RUT (2)	Tipo de Fondo (3)	Fecha de Pago (4)	N° Certificado (5)	Monto afecto a Impto. Gl. Compl. o Adicional (6)	Monto Exento de Impuesto Gl. comp.. (7)	Monto no Constitutivo de Renta (8)	(9)	Impuesto 1ª Categoría (10)	Impto. Tasa Adic. Ex Art. 21 (11)
.....	.....		.....	.....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....
.....	.....		.....	.....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....	\$ ..... \$ .....

Sólo respecto de las Inversiones efectuadas en Fondos de Inversión Nacionales Ley N°18.815/89:

Se certifica además que el inversionista individualizado, para los fines de la franquicia tributaria del N°1 de la Letra A) del anterior texto del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido en el anterior texto del artículo 32 de la Ley N°18.815, cuenta con la siguiente información:

- Cuotas de Participación adquiridas con anterioridad al 04.06.93  
Según Registro de Partícipe N°... (Anotar N° de cuotas) .....
- Monto Inversión en cuotas de participación, actualizada al ..... \$.....  
31.12.2002

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Ex. N°37 de fecha 13.12.2002

Nombre, N° RUT y Firma del Representante Legal  
del Banco o Corredor de Bolsa

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°22

Los Bancos, Corredores de Bolsa y demás personas, que intermedien inversiones en Fondos de Inversión Nacionales o Fondos Mutuos, por cuenta de terceros y que posean la misma información que les proporcione la Sociedad Administradora de Fondos de Inversión Nacionales o la Sociedad Administradora de Fondos Mutuos, mediante el Modelo de Certificado N° 11, deberán traspasarla al partícipe o aportante titular de los beneficios repartidos, a través del Modelo de Certificado N° 22 que se analiza, el cual se confecciona de acuerdo con las siguientes instrucciones:

Si las mencionadas personas o instituciones durante el ejercicio comercial respectivo no han percibido beneficios, de todas maneras, deberán emitir el citado certificado proporcionando el resto de la información que se indica en dicho documento, como son los datos relativos al N° de cuotas y a los beneficios tributarios del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, cuando corresponda.

El plazo de entrega del certificado es hasta el 14 de marzo del año 2003, debiendo contener la siguiente información:

**Columna (1):** Se debe anotar el nombre de la sociedad administradora de fondos de inversión o sociedad administradora de fondos mutuos, que distribuyó o canceló el beneficio.

**Columna (2):** Se registra el N° de RUT de la sociedad administradora de fondos de inversión o sociedad administradora de fondos mutuos, que distribuyó el beneficio.

**Columna (3):** Se registra una “I”, si el pagador del beneficio se trata de una sociedad administradora de fondos de inversión, o una “M” si el pagador corresponde a una sociedad administradora de fondos mutuos.

**Columna (4):** Se registra la fecha de pago.

**Columna (5):** Anotar el N° del Certificado, mediante el cual se proporcionó la información relativa a la situación tributaria de los beneficios repartidos durante el ejercicio comercial respectivo.

**Columna (6):** Se anota el monto actualizado de los beneficios afectos a los Impuestos Global Complementario o Adicional, de acuerdo a la información proporcionada por la respectiva sociedad administradora de fondos de inversión o sociedad administradora de fondos mutuos.

**Columna (7):** Se registra el monto actualizado de los beneficios exentos del Impuesto Global Complementario, de acuerdo a la información proporcionada por la respectiva sociedad administradora de fondos de inversión o sociedad administradora de fondos mutuos.

**Columna (8):** Se registra el monto actualizado de los beneficios no gravados con impuesto, de acuerdo a la información proporcionada por la respectiva sociedad administradora de fondos de inversión o sociedad administradora de fondos mutuos.

**Columna (9):** Se registra el monto del respectivo incremento por impuesto de Primera Categoría dispuesto por los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, de acuerdo a la información proporcionada por la respectiva sociedad administradora de fondos de inversión o sociedad administradora de fondos mutuos.

**Columna (10) y (11):** Se registra el monto del crédito por impuesto de Primera Categoría, y Tasa Adicional del ex-artículo 21 de la Ley de la Renta, que proceda a rebajarse de los impuestos Global Complementario o Adicional, de acuerdo a la información proporcionada por la respectiva sociedad administradora de fondos de inversión o fondos mutuos.

**Nota:** Cada columna del recuadro Franquicias Tributarias del artículo 57 bis de la Ley de la Renta, debe confeccionarse o completarse de acuerdo a la información que proporciona sobre la misma materia las respectivas sociedades administradoras de fondos de inversión.

B.23. CERTIFICADO N°23

MODELO DE CERTIFICADO N°23, SOBRE REGIMEN TRIBUTARIO DE LOS RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN

Nombre de la Administradora de Fondos de Pensiones .....

RUT N° .....

Dirección .....

CERTIFICADO SOBRE REGIMEN TRIBUTARIO DE LOS RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN

CERTIFICADO N°.....

Ciudad y fecha.....

La (Nombre de la AFP)....., certifica que el afiliado Sr.....RUT N°....., durante el año 2002, ha efectuado los siguientes Retiros de Excedentes de Libre Disposición, afectos al regimen de tributación que a continuación se indica:

MESES	RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN SIN ACTUALIZAR	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN ACTUALIZADOS	IMPUTACIÓN DE LOS RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN		
				OPCIÓN REGIMEN DEL EX ARTÍCULO 71 DEL DECRETO LEY N° 3.500/80	RETIROS AFECTOS AL IMPUESTO UNICO DEL EX ARTÍCULO 71 D.L. N° 3.500 ACTUALIZADOS	RETIROS AFECTOS AL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO ACTUALIZADOS
ENERO						
FEBRERO						
MARZO						
ABRIL						
MAYO						
JUNIO						
JULIO						
AGOSTO						
SEPTIEMBRE						
OCTUBRE						
NOVIEMBRE						
DICIEMBRE						
TOTAL						

Se extiende el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en la Resolución Ex. N°35 de Fecha 13.12.2002.

Nombre, N° RUT y Firma del representante legal de la Administradora de Fondos de Pensiones



## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°23

Este Documento debe ser emitido por las Administradoras de Fondos de Pensión informando a sus afiliados -que a partir de la fecha de vigencia del artículo 42 ter de la Ley de la Renta (1° de Marzo del 2002) hayan efectuado el primer retiro de excedentes de libre disposición- la situación tributaria de los mismos retiros de excedentes de libre disposición que hayan realizado durante el ejercicio comercial respectivo (RES.EX. N°35, de 13.12.2002).

El referido documento se confeccionará de acuerdo con las siguientes instrucciones:

**Columna (2) (RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN SIN ACTUALIZAR):** Registre el monto mensual de los retiros de excedentes de libre disposición realizados por el afiliado sin actualizar.

**Columna (3) (FACTOR DE ACTUALIZACIÓN):** Registre los factores de actualización del IPC que publica oportunamente el SII.

**Columna 4 (RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN ACTUALIZADOS):** Registre el monto mensual de los retiros de excedentes de libre disposición realizados por el afiliado, debidamente actualizado. Para tales efectos, el monto mensual de los retiros deberá actualizarse bajo la forma dispuesta por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta, esto es, de acuerdo al porcentaje de variación experimentado por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al del retiro y el último día del mes de Noviembre del año calendario respectivo. Para efectos prácticos multiplique la Columna RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN SIN ACTUALIZAR, por el factor de actualización registrado en la columna anterior

**Columna (5) (RETIROS AFECTOS AL IMPUESTO UNICO DEL EX ARTÍCULO 71 DEL DECRETO LEY N° 3.500):** Solo en el caso de los Afiliados que hayan optado por mantener el régimen tributario del ex artículo 71 del D.L. N° 3.500, registre el monto actualizado del retiro de excedente de libre disposición que se afectó con el referido impuesto único. Es decir, la parte de la cantidad registrada en la columna anterior que se haya afectado con el referido impuesto, en la parte que haya sido imputada a fondos originados por cotizaciones voluntarias enteradas antes del 7 de Noviembre del 2001. **Cabe aclarar que el monto de estos retiros sólo se afecta con el impuesto único ya señalado, es decir no se afecta con ningún impuesto de la Ley de la Renta.**

**Columna (6) (RETIROS AFECTOS AL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO ACTUALIZADOS):** Solo en el caso de los Afiliados que hayan optado por mantener el régimen tributario del ex artículo 71 del D.L. N° 3.500, registre el monto actualizado del retiro de excedente de libre disposición que se debe afectar con el impuesto Global Complementario. Es decir, la parte de la cantidad registrada en la columna RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN ACTUALIZADOS que deba afectarse con el referido impuesto por haber sido imputada a fondos originados por cotizaciones obligatorias enteradas antes del 7 de Noviembre del 2001 y/o a fondos originados por depósitos convenidos, fondos originados por cotizaciones obligatorias y fondos originados por depósitos de ahorro previsional voluntario y cotizaciones voluntarias, enteradas estas tres últimas después del 7 de Noviembre del 2001.

**Columna (7) (RETIROS AFECTOS AL ARTÍCULO 42 TER DE LA LEY DE LA RENTA ACTUALIZADOS):** Solo en el caso de los Afiliados que **NO** hayan optado por mantener el régimen tributario del ex artículo 71 del D.L. N° 3.500, y que por tanto sus retiros de excedentes de libre disposición se encuentren afectos al artículo 42 Ter de la Ley de la Renta, registre la misma cantidad registrada en la Columna RETIROS DE EXCEDENTES DE LIBRE DISPOSICIÓN ACTUALIZADOS. **Cabe aclarar que solo la parte del total de esta Columna que exceda los montos exentos de 800 o 1.200 UTM del mes de Diciembre a que se refiere el artículo 42 Ter de la Ley de la Renta, se debe declarar como renta afecta al impuesto Global Complementario (instrucciones en Circular N°23, de 2002).**

B.24. CERTIFICADO N°24

MODELO DE CERTIFICADP N°24 SOBRE MOVIMIENTO ANUAL DE LAS CUENTAS DE AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO ACOGIDAS A LAS NORMAS DEL ARTÍCULO 42 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

Razón Social Institución Administradora de los Ahorros Previsionales:  
RUT. N° :  
Dirección :

CERTIFICADO N° 24 SOBRE MOVIMIENTO ANUAL DE LAS CUENTAS DE AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO ACOGIDAS A LAS NORMAS DEL ARTICULO 42 BIS DE LA LEY DE LA RENTA

CERTIFICADO N° .....  
Ciudad y fecha.....

La Institución Administradora de Ahorros Previsionales Voluntarios (AFP, Bancos e Instituciones Financieras, Administradoras de Fondos Mutuos, Compañías de Seguros de Vida, Administradoras de Fondos de Inversión, Administradoras de Fondos para la Vivienda y Otras Instituciones, autorizadas por las SBIF ó SVS, según corresponda).....

....., certifica que el contribuyente Sr. .... RUT N° ....., domiciliado en ....., durante el año 2002 ha efectuado los ahorros previsionales voluntarios que se indican y realizados los retiros con cargo a dichos ahorros que se señalan; todo ello para los fines de lo dispuesto en el artículo 42 bis de la Ley de la Renta.

MESES	AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO EFECTUADO EN CALIDAD DE TRABAJADOR DEPENDIENTE DEL ART. 42 N° 1 LIR, ACTUALIZADO		AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO EFECTUADO EN CALIDAD DE TRABAJADOR INDEPENDIENTE DEL ART. 42 N° 2 LIR, ACTUALIZADO		MONTO DE LOS RETIROS EFECTUADOS CON CARGO A LOS AHORROS PREVISIONALES VOLUNTARIOS REALIZADOS, ACTUALIZADO		Retención de Impuesto de 15% practicada sobre los retiros efectuados con cargo a los ahorros previsionales voluntarios realizados actualizada en \$
	Cotizaciones Voluntarias y Depósitos de Ahorro Previsional Voluntario en \$		Cotizaciones Obligatorias en \$	Cotizaciones Voluntarias y Depósitos de Ahorro Previsional Voluntario en \$	Trabajadores Activos en \$	Pensionados o personas que cumplen con los requisitos para pensionarse que exigen los Arts. 3° y 68 letra b) D.L. N° 3.500/80 o D.L. N° 2.448/79 en \$	
	Modalidad Indirecta. Via Empleador (2)	Modalidad Directa. Via Trabajador (3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
(1)							(8)
ENERO 2002							
ENERO							
MARZO							
ABRIL							
MAYO							
JUNIO							
JULIO							
AGOSTO							
SEPTIEMBRE							
OCTUBRE							
NOVIEMBRE							
DICIEMBRE							
TOTALES							

Se extiende el presente Certificado en cumplimiento de lo establecido en la Res. Ex. N° 34, de 13.11.2002.

Nombre, Rut y Firma del Representante Legal de la Institución Administradora de los Ahorros Previsionales Voluntarios realizados

## INSTRUCCIONES PARA CONFECCIONAR EL CERTIFICADO MODELO N°24

De conformidad a lo dispuesto por el número 4 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta, se encuentran obligados a efectuar esta certificación, las Administradoras de Fondos de Pensiones y las instituciones autorizadas que administren recursos de ahorro previsional voluntario (AFP, Bancos e Instituciones Financieras, Administradoras de Fondos Mutuos, Compañías de Seguros de Vida, Administradoras de Fondos de Inversión, Administradoras de Fondos para la Vivienda y otras instituciones expresamente autorizadas por la Superintendencia de Valores y Seguros). Esta certificación se efectuará a los cotizantes y ahorrantes que durante el ejercicio respectivo hayan efectuado depósitos de ahorro voluntario o cotizaciones voluntarias **acogidos a las normas del artículo 42 bis de la Ley de la Renta**; así como a los cotizantes y ahorrantes que durante el mismo período hayan retirado todo o parte de estos mismos depósitos o ahorros.

El referido documento se confeccionará de acuerdo con las siguientes instrucciones:

**Columna (1):** Se debe anotar los meses del año comercial correspondiente en los cuales se realizó el ahorro previsional voluntario o se efectuó retiros de la cuenta de ahorro voluntario, según corresponda.

**Columna (2):** Ingrese el monto mensual expresado en pesos (\$) de los depósitos de ahorro previsional voluntario y de las cotizaciones voluntarias acogidas al artículo 42 bis de la Ley de la Renta, efectuados por el cotizante o ahorrante, en calidad de **trabajador dependiente** (Art. 42 N° 1 LIR), cuando dicha cotización o ahorro haya sido efectuado **a través de su respectivo empleador**. Para tales efectos el valor en UF vigente en el día en que se efectuó el referido depósito o cotización voluntaria, se reconvertirá a pesos (\$) en el valor que dicha unidad tenga al 31 de diciembre del ejercicio respectivo.

**Columna (3):** Ingrese el monto mensual expresado en pesos (\$) de los depósitos de ahorro previsional voluntario y de las cotizaciones voluntarias acogidas al artículo 42 bis de la Ley de la Renta, efectuados por el cotizante o ahorrante, en calidad de **trabajador dependiente** (Art. 42 N° 1 LIR), cuando dicha cotización o ahorro haya sido efectuado directamente en la institución respectiva. Para tales efectos el valor en UF vigente en el día en que se efectuó el referido depósito o cotización voluntaria, se reconvertirá a pesos (\$) en el valor que dicha unidad tenga al 31 de diciembre del ejercicio respectivo.

**Columna (4):** Ingrese el monto o suma mensual expresado en pesos (\$) de las cotizaciones previsionales obligatorias que el cotizante o ahorrante haya efectuado en calidad de trabajador independiente (Art. 42 N° 2 LIR). Para tales efectos el valor en UF vigente en el día en que se efectuó la referida cotización, se reconvertirá en pesos (\$) en el valor que dicha unidad tenga al 31 de diciembre del ejercicio respectivo.

**Columna (5):** Ingrese el monto mensual expresado en pesos (\$) de los depósitos de ahorro previsional voluntario y de las cotizaciones voluntarias acogidas al Art. 42 BIS de La Ley de La Renta, efectuados por el cotizante o ahorrante, en calidad de trabajador independiente (Art.42 N°2 L.I.R.). Para tales efectos el valor en UF vigente en el día en que se efectuó el referido depósito o cotización voluntaria, se reconvertirá en pesos (\$) en el valor que dicha unidad tenga al 31 de diciembre del ejercicio respectivo.

**Columna (6):** Ingrese el monto o suma mensual expresado en pesos (\$) de los retiros de ahorro previsional voluntario o cotizaciones voluntarias acogidas al artículo 42 bis de la Ley de la Renta, que el cotizante o ahorrante, **trabajador activo**, haya efectuado de la institución respectiva. Para tales efectos los retiros deben registrarse actualizados en el porcentaje de variación experimentada por el

Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al retiro y el último día del mes de noviembre del año calendario respectivo.

**Columna (7):** Ingrese el monto o suma mensual expresado en pesos (\$) de los retiros de ahorro previsional voluntario o cotizaciones voluntarias acogidas al artículo 42 bis de la Ley de la Renta, que el cotizante o ahorrante, **pensionado o persona que cumple con los requisitos para pensionarse que exigen los artículos 3° y 68° letra b) D.L. N° 3.500/80 o D.L. N° 2.448/79**, haya efectuado de la institución respectiva. Para tales efectos los retiros deben registrarse actualizados en el porcentaje de variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al retiro y el último día del mes de noviembre del año calendario respectivo.

**Columna (8):** Ingrese el monto mensual expresado en pesos (\$) de la retención de impuestos efectuada con tasa de 15%, sobre los retiros de ahorro previsional voluntario o cotizaciones voluntarias acogidas al artículo 42 bis de la Ley de la Renta, efectuados por el cotizante o ahorrante. Para tales efectos las retenciones deben registrarse actualizados en los términos previstos por el artículo 75 de la ley de la Renta, vale decir, actualizadas en el porcentaje de variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes anterior al de su retención y el último día del mes anterior a la fecha de término del año calendario respectivo.

**NOTA:** El valor a registrar en las columnas (2), (3), (4) y (5) se determinará de la siguiente manera: El valor nominal, en pesos, de la cotización efectuada en cada mes se convertirá a UF al valor día que se realizó la respectiva cotización expresada con 2 decimales, y luego este valor en UF se convertirá a pesos (\$) al valor de la UF vigente al 31.12.2002. (Instrucciones en Circular N°31, de 2002)

**Ejemplo:**

Valor UF al 08.03.2002= 16.198,23  
Valor UF al 31.12.2002= 16.744,12  
Monto Cotización Voluntaria Trabajador Independiente Marzo 2002 en pesos=\$256.969  
Monto Cotización Voluntaria Trabajador Independiente en UF=15,864017 UF=15,86 UF  
Monto a registrar en Columna (5) = 15,86 UF \* 16.744,12 = \$265.561,74

<b>Monto Registrado en Columna (5) = \$ 265.562</b>
---

**B.25. DECLARACIÓN JURADA SIMPLE SOBRE DESIGNACIÓN DE COMUNEROS QUE HARÁ USO DEL BENEFICIO TRIBUTARIO DEL ART. 55 BIS DE LA LEY DE LA RENTA.**

El artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.840, publicada en el Diario Oficial de 23 de Noviembre del año 2002, establece un nuevo plazo para la presentación de la mencionada Declaración Jurada Simple, regularizando de esta manera la situación de todos aquellos contribuyentes que no presentaron dicho documento dentro del plazo legal establecido por Ley N° 19.753, (esto es, hasta el 30 de abril del año 2002), contemplando los siguientes nuevos plazos para la presentación del referido documento:

Tipo de contribuyente	Nuevo plazo para la presentación de la Declaración Jurada Simple	Objeto de la presentación de la Declaración Jurada Simple
a) Contribuyentes que en el Año Tributario 2002 mediante la presentación del Formulario N° 22 hicieron uso de la rebaja tributaria del artículo 55 bis de la Ley de Impuesto a la Renta, respecto de los intereses pagados por créditos con garantía hipotecaria destinados a la adquisición o construcción de una o más vivienda, pero no presentaron en el plazo legal la declaración jurada.	Hasta el 31.03.2003	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ceder a uno de los comuneros deudores el derecho a hacer uso en su totalidad del beneficio tributario establecido en el artículo 55 bis de la Ley de la Renta, cuando la vivienda hubiere sido adquirida en comunidad con anterioridad a la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Ley N° 19.753, esto es, con antelación al 28.09.2001.</li><li>• Para estos efectos se adjunta a la presente Circular, como Anexo N° 1, el mismo modelo de Declaración Jurada Simple, incluido originalmente en la Circular N° 87, de 2001, debiendo los contribuyentes que hagan uso de dicha opción llenar el referido documento con la información que en él se solicita y presentarlo en dos ejemplares en la Dirección Regional o Unidad del Servicio de Impuestos Internos que corresponda a la jurisdicción del domicilio del comunero deudor que hace uso de la franquicia. El primer ejemplar será recepcionado por la Unidad respectiva del Servicio y el segundo ejemplar se entregará al contribuyente debidamente timbrado, fechado y firmado por el funcionario del Servicio encargado de su recepción, en señal de haberse ejercido la opción a que se refiere el inciso segundo del artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.753, de 2001. Además dicha Declaración Jurada estará disponible en el Sitio Web del Servicio (<a href="http://www.sii.cl">www.sii.cl</a>), de donde se podrá bajar e imprimir para ser confeccionada con la información que en ella se requiere, y presentarse en papel en la Dirección Regional o Unidad del Servicio indicada anteriormente.</li></ul>
b) Contribuyentes que no han hecho uso de la rebaja tributaria del artículo 55 bis de la Ley de Impuesto a la Renta y que no se encuentren en el caso de la letra a) anterior.	Hasta el 31 de diciembre del año por el cual hagan uso de la citada rebaja tributaria, rigiendo dicho beneficio sólo respecto de los intereses pagados efectivamente a contar del año calendario en que se presenta la mencionada Declaración Jurada Simple.	

**DECLARACIÓN JURADA SIMPLE**

Ciudad y Fecha .....

Los comuneros y deudores Sres. ....  
....., N° de RUT .....  
(consignar el nombre completo de cada comunero y su respectivo N° de RUT), declaran al  
Servicio de Impuestos Internos, que mediante escritura pública de fecha .....  
extendida ante el Notario de ..... Sr. ....  
adquirieron la vivienda individualizada en la cláusula (Rol, Comuna, etc.)  
..... del instrumento público antes mencionado, y que por cumplir con  
los requisitos que establece el artículo 55 bis de la Ley de la Renta, designan de común  
acuerdo como único beneficiario de la rebaja por intereses a que se refiere la norma legal  
antedicha, al com unero y deudor Sr. ...., N° de RUT  
..... individualizado en la cláusula ..... de la escritura pública  
indicada anteriormente.

La presente Declaración Jurada se efectúa en cumplimiento de lo dispuesto por el inciso  
final del artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.753, publicada en el Diario Oficial de 28 de  
Septiembre del año 2001.

Firma de los comuneros y deudores que efectúan la declaración.

Nombre y Firma

Nombre y Firma

Nombre y Firma

Nombre y Firma

USO EXCLUSIVO SII	
FECHA Y TIMBRE DE RECEPCION DE LA DECLARACION JURADA	FIRMA DEL FUNCIONARIO RECEPTOR

1er EJEMPLAR: DIRECCION REGIONAL O UNIDAD RESPECTIVA DEL SII

2do. EJEMPLAR: CONTRIBUYENTE DEBIDAMENTE TIMBRADO, FECHADO Y FIRMADO POR FUNCIONARIO DE LA DIRECCION REGIONAL O UNIDAD RESPECTIVA DEL SII