

INSTRUCCIONES PARA LA CONFECCIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA N° 1924

1. La presente Declaración Jurada debe ser presentada por las contribuyentes acogidos al régimen de tributación simplificada de la letra A) del Artículo 14 ter de la Ley de la Renta, informando las rentas o cantidades que correspondan a sus dueños, socios, comuneros o accionistas obtenidas en el año inmediatamente anterior al que se informa y de los créditos a que dan derecho dichas rentas, en conformidad a las instrucciones vigentes sobre la materia.

En esta declaración deben incluirse todas las rentas o cantidades que correspondan a sus dueños, socios, comuneros o accionistas, afectas a IGC o IA, conforme a lo dispuesto en la letra A) del artículo 14 TER de la Ley de Impuesto a la Renta.

2. Sección A: IDENTIFICACIÓN DEL AGENTE DECLARANTE (EI, EIRL, SOCIEDAD DE PERSONAS, S.A., SPA, SCPA O COMUNIDAD ACOGIDO AL REGIMEN TRIBUTARIO DE LA LETRA A) DEL 14 TER DE LA LIR).

Se identificará al contribuyente o sociedad, indicando el RUT, razón social, domicilio postal, comuna, correo electrónico, número de fax y número de teléfono (en los dos últimos casos se debe anotar el número incluyendo su código de discado directo).

3. Sección B: CONFORMACION DE LA BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA (TOTAL DE INGRESOS ANUALES PERCIBIDOS EN EL EJERCICIO MENOS TOTAL DE EGRESOS ANUALES EFECTIVAMENTE PAGADOS EN EL EJERCICIO, A VALOR NOMINAL.

Columna "TOTAL DE INGRESOS ANUALES PERCIBIDOS EN EL EJERCICIO (Y DEVENGADOS EN LOS CASOS QUE CORRESPONDA), A VALOR NOMINAL": Deberá registrar el Total de los Ingresos percibidos por el contribuyente, sin atender a su origen o fuente, o si se trata o no de sumas no gravadas o exentas de la LIR, más los ingresos devengados en los casos que corresponda; en valores nominales.

En esta columna deberán registrarse los siguientes ingresos devengados en los casos que se indica:

- Cuando los ingresos provengan de operaciones con entidades relacionadas, deberán considerarse tanto los ingresos percibidos como los devengados.
- Los ingresos devengados por el contribuyente cuando al término del año comercial respectivo haya transcurrido un plazo superior a 12 meses contados desde la fecha de emisión de la factura, boleta o documento que corresponda.
- Los ingresos devengados cuando tratándose de operaciones pagaderas a plazo o en cuotas, al término del año comercial respectivo haya transcurrido un plazo superior a 12 meses desde la fecha en que tal pago o cuota sea exigible y aun cuando no hayan sido percibidos.

Columna "TOTAL DE EGRESOS ANUALES EFECTIVAMENTE PAGADOS EN EL EJERCICIO, A VALOR NOMINAL": Deberá registrar el Total de Egresos efectivamente pagados por concepto de compras, importaciones y prestaciones de servicios, afectos, exentos o no gravados con el IVA, sin incluir dicho tributo cuando se trate de operaciones afectas. También se consideran egresos los siguientes:

- Las pérdidas tributarias determinadas al cierre del ejercicio anterior, de acuerdo con el régimen de la letra A) del artículo 14 TER de la LIR.
- Los créditos incobrables castigados durante el ejercicio, correspondientes a ingresos devengados y no percibidos efectivamente, siempre que se hayan cumplido los requisitos que establece el N°4, del artículo 31 de la LIR.
- Los pagos efectuados por préstamos u otros títulos de crédito o de deuda, solo se considera egreso, la parte correspondiente a los intereses efectivamente pagados y no la parte correspondiente al capital que se amortiza mediante su pago.
- Por la adquisición de bienes o servicios pagaderos a plazos en cuotas, al término del año comercial respectivo podrá deducirse sólo aquella parte del precio o valor efectivamente pagado durante el ejercicio correspondiente.

- También se aceptará como egreso, el 0,5% de los ingresos percibidos por el contribuyente en el ejercicio, con un máximo de 15 UTM y un mínimo de 1 UTM, según el valor de ésta al término del ejercicio comercial.

Columna “BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA”: Se registra la Base Imponible de Impuesto de Primera Categoría, determinada por la diferencia entre el Total de Ingresos anuales percibidos en el ejercicio, menos el Total de Egresos anuales efectivamente pagados en el ejercicio.

4. Sección C: DATOS DE LOS INFORMADOS: (PROPIETARIOS, SOCIOS, COMUNEROS O ACCIONISTAS)

La Declaración Jurada correspondiente deberá indicar los datos de la persona que quedará afecta a IGC o IA de acuerdo a su participación o a la renta efectivamente percibida.

Columna “N° ”: En esta columna debe hacerse referencia al número de titulares de la renta, que la Empresa, Sociedad o Comunidad está informando a través de esta columna de la Declaración Jurada, los que deben numerarse correlativamente.

Columna “RUT DEL TITULAR DE LA RENTA”: Deberá registrarse el RUT del titular de la renta, propietario, socio, comunero o accionista.

Columna “MONTO DE CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO REAJUSTADO”: Deberá registrar el monto del capital suscrito y pagado o enterado que posee el titular de la renta al 31 de diciembre del año comercial respectivo.

Sub-sección: Rentas Afectas al IGC o IA

Columna “RENTA CORRESPONDIENTE A LA PARTICIPACIÓN”: Deberá registrar el monto de la renta correspondiente a la participación del informado, consignando las rentas sobre la misma base imponible sobre la que se determina el IDPC de la sociedad informante, en la proporción en que haya suscrito y pagado o enterado el capital de la sociedad.

Columna “RENTA EFECTIVAMENTE PERCIBIDA”: Deberá registrar el monto de los retiros, dividendos, y demás ingresos efectivamente percibidos por los propietarios, socios, comuneros o accionistas, de la sociedad informante acogida al régimen de tributación simplificado de la letra A) del artículo 14 TER de la LIR.

Columna “CRÉDITO IDPC”: Deberá registrar el detalle de los Créditos por Impuesto de Primera Categoría, asociados a las utilidades tributables, por las que la empresa, sociedad o comunidad pagó Impuesto y que serán Crédito a imputar a los impuestos finales.

Columna “N° CERTIFICADO”: En esta columna se debe hacerse registrar el número o folio del Certificado que la Empresa, Sociedad o Comunidad emitió a los propietarios, socios, comuneros y accionistas, informando la situación tributaria de las rentas afectas a IGC o IA.

5. CUADRO RESUMEN FINAL DE LA DECLARACIÓN

Se deben anotar los totales que resulten de sumar los valores registrados en las columnas correspondientes.

Columna “TOTAL DE CASOS INFORMADOS”: Debe registrar el número total de los casos que se está informando a través de la columna N° de Registro.

Columna “MONTO TOTAL DE RENTA AFECTA A IGC O IA DE ACUERDO A PARTICIPACIÓN”(pesos): Debe registrar el total de la sumatoria de la columna Renta correspondiente a participación.

Columna “MONTO TOTAL CRÉDITO IDPC” (pesos): Debe registrar el total de la sumatoria de todos los registros de la columna Crédito Impuesto de Primera Categoría.

Columna “MONTO TOTAL DEL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO” (pesos): Debe registrar el total de la sumatoria de la columna Monto de Capital suscrito y pagado

El retardo u omisión de la presentación de esta Declaración Jurada, se sancionará de acuerdo con lo prescrito en el Artículo 97 N° 1 del Código Tributario.