

**OPERACION  
RENTA  
2.0.0.6**  
SUPLEMENTO TRIBUTARIO

A continuación, se formula un ejemplo de como se llena el Recuadro N° 2 del Formulario N° 22 "Base Imponible de Primera Categoría".

**EJEMPLO**

**I.- ANTECEDENTES**

- a) Contribuyente: Sociedad de Personas "XY" Ltda.  
 b) Giro: Compra y Venta de bienes  
 c) Declara renta efectiva mediante contabilidad completa.  
 d) Balance Tributario de 8 Columnas practicado al 31.12.2005.

| DETALLE CUENTAS          | DEBITOS            | CREDITOS           | SALDOS             |                    | INVENTARIO         |                    | RESULTADOS        |                   |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                          |                    |                    | Deudor             | Acreedor           | Activo             | Pasivo             | Pérdidas          | Ganancias         |
| 1.- Caja                 | 14.000.000         | 9.000.000          | 5.000.000          | --                 | 5.000.000          | --                 | --                | --                |
| 2.- Banco                | 81.000.000         | 72.000.000         | 9.000.000          | --                 | 9.000.000          | --                 | --                | --                |
| 3.- Clientes             | 65.000.000         | 50.000.000         | 15.000.000         | --                 | 15.000.000         | --                 | --                | --                |
| 4.- Dep. a Plazo         | 48.000.000         | 16.200.000         | 31.800.000         | --                 | 31.800.000         | --                 | --                | --                |
| 5.- Acciones             | 6.000.000          | 1.000.000          | 5.000.000          | --                 | 5.000.000          | --                 | --                | --                |
| 6.- PPM                  | 1.900.000          | 700.000            | 1.200.000          | --                 | 1.200.000          | --                 | --                | --                |
| 7.- Mercaderías          | 60.000.000         | 40.000.000         | 20.000.000         | --                 | 20.000.000         | --                 | --                | --                |
| 8.- Clas. Varias         | 4.000.000          | 500.000            | 3.500.000          | --                 | 3.500.000          | --                 | --                | --                |
| 9.- Bienes Raíces        | 7.000.000          | 700.000            | 6.300.000          | --                 | 6.300.000          | --                 | --                | --                |
| 10.- M. y Útiles         | 3.000.000          | 300.000            | 2.700.000          | --                 | 2.700.000          | --                 | --                | --                |
| 11.- Vehículo            | 12.000.000         | 250.000            | 11.750.000         | --                 | 11.750.000         | --                 | --                | --                |
| 12.- Pérd. Ejerc. Ant.   | 4.500.000          | --                 | 4.500.000          | --                 | 4.500.000          | --                 | --                | --                |
| 13.- Cla. Part. Soc.     | 9.000.000          | --                 | 9.000.000          | --                 | 9.000.000          | --                 | --                | --                |
| 14.- IVA                 | 5.400.000          | 9.250.000          | --                 | 3.850.000          | --                 | 3.850.000          | --                | --                |
| 15.- Proveedores         | --                 | 8.000.000          | --                 | 8.000.000          | --                 | 8.000.000          | --                | --                |
| 16.- Impto. por Pagar    | 300.000            | 450.000            | --                 | 150.000            | --                 | 150.000            | --                | --                |
| 17.- Inst. Previsión     | 1.200.000          | 1.900.000          | --                 | 700.000            | --                 | 700.000            | --                | --                |
| 18.- Acreedores          | 15.000.000         | 49.795.351         | --                 | 34.795.351         | --                 | 34.795.351         | --                | --                |
| 19.- Prov. Cast. Cliente | --                 | 400.000            | --                 | 400.000            | --                 | 400.000            | --                | --                |
| 20.- Prov. Impto. Renta  | --                 | 3.251.813          | --                 | 3.251.813          | --                 | 3.251.813          | --                | --                |
| 21.- Rev. Cap. Propio    | --                 | 34.800.000         | --                 | 34.800.000         | --                 | 34.800.000         | --                | --                |
| 22.- Utilid. Retenidas   | --                 | 16.000.000         | --                 | 16.000.000         | --                 | 16.000.000         | --                | --                |
| 23.- Capital             | --                 | 5.000.000          | --                 | 5.000.000          | --                 | 5.000.000          | --                | --                |
| 24.- Ventas              | --                 | 80.000.000         | --                 | 80.000.000         | --                 | --                 | --                | 80.000.000        |
| 25.- Costo Venta         | 40.000.000         | --                 | 40.000.000         | --                 | --                 | --                 | 40.000.000        | --                |
| 26.- Otros ingresos      | --                 | 5.566.700          | --                 | 5.566.700          | --                 | --                 | --                | 5.566.700         |
| 27.- Sueldos             | 8.000.000          | --                 | 8.000.000          | --                 | --                 | --                 | 8.000.000         | --                |
| 28.- Honorarios          | 400.000            | --                 | 400.000            | --                 | --                 | --                 | 400.000           | --                |
| 29.- Depreciación        | 1.250.000          | --                 | 1.250.000          | --                 | --                 | --                 | 1.250.000         | --                |
| 30.- Impto. Renta        | 3.251.813          | --                 | 3.251.813          | --                 | --                 | --                 | 3.251.813         | --                |
| 31.- Gtos. Financ.       | 1.860.000          | --                 | 1.860.000          | --                 | --                 | --                 | 1.860.000         | --                |
| 32.- Cont. Bs. Rs.       | 118.344            | --                 | 118.344            | --                 | --                 | --                 | 118.344           | --                |
| 33.- Corr. Monetaria     | 6.545.460          | 1.529.960          | 5.015.500          | --                 | --                 | --                 | 5.015.500         | --                |
| 34.- Gastos Generales    | 6.168.207          | --                 | 6.168.207          | --                 | --                 | --                 | 6.168.207         | --                |
| 35.- Sueldo Empresarial  | 1.300.000          | --                 | 1.300.000          | --                 | --                 | --                 | 1.300.000         | --                |
| 36.- Castigo Clientes    | 400.000            | --                 | 400.000            | --                 | --                 | --                 | 400.000           | --                |
| <b>TOTALES</b>           | <b>406.593.824</b> | <b>406.593.824</b> | <b>192.513.864</b> | <b>192.513.864</b> | <b>124.750.000</b> | <b>106.947.164</b> | <b>67.763.864</b> | <b>85.566.700</b> |
| Utilidad del Ejercicio   |                    |                    |                    |                    |                    | 17.802.836         | 17.802.836        |                   |
| <b>TOTALES IGUALES</b>   | <b>406.593.824</b> | <b>406.593.824</b> | <b>192.513.864</b> | <b>192.513.864</b> | <b>124.750.000</b> | <b>124.750.000</b> | <b>85.566.700</b> | <b>85.566.700</b> |

**NOTAS AL BALANCE**

- (1) La Cuenta "Otros Ingresos" incluye los siguientes conceptos:
- (a) Reajustes Crédito Fiscal IVA .....\$ 275.400
- (b) Dividendos percibidos de S.A. chilena .....\$ 528.500
- (c) Rentas percibidas por el arrendamiento de bienes raíces no agrícolas afectas al impuesto de 1ª Categoría por ser superiores al 11% del avalúo fiscal del inmueble respectivo vigente al 01.01.2006. Estos bienes raíces se encuentran incorporados en el patrimonio contable y tributario de la soc. de personas "XY" Ltda. ....\$ 1.267.400
- (d) Mayor valor obtenido en venta de acciones de S.A. chilena afecto al impuesto único de Primera Categoría .....\$ 345.000
- (e) Utilidad obtenida en venta de bienes físicos del activo inmovilizado .....\$ 2.900.000
- (f) Intereses percibidos por depósitos bancarios afectos al impuesto de Primera Categoría .....\$ 250.400
- Total Otros Ingresos .....\$ 5.566.700
- (2) La Cuenta "Depreciación" representa la depreciación acelerada practicada por la empresa a los bienes físicos del activo inmovilizado, de acuerdo a las normas tributarias del artículo 31 N° 5 de la Ley de la Renta. Dicha cuenta incluye la depreciación de un automóvil que utiliza uno de los socios por valor de \$ 150.000.

(3) La Cuenta "Costo de Venta" corresponde al siguiente concepto:

● Costo venta por mercadería ..... \$ 40.000.000

(4) La Cuenta "Gastos Generales" incluye los siguientes conceptos:

(a) Gastos Administrativos ..... \$ 670.000

(b) Arriendo local de venta ..... \$ 870.000

(c) Reajustes, intereses y multas pagadas al Fisco el 05.07.2005, por impuestos declarados fuera de plazo ..... \$ 267.700

(d) Donación efectuada el 12.10.2005 a Club Deportivo no aceptada como gasto ..... \$ 187.400

(e) Patente local comercial ..... \$ 987.567

(f) Primas de seguro por local comercial ..... \$ 1.277.740

(g) Desembolso por reparación automóvil particular utilizado por uno de los socios de la sociedad efectuado el 16 de Julio de 2005 ..... \$ 367.100

(h) Otros gastos generales relacionados con el giro de la empresa ..... \$ 1.210.700

(i) Donaciones efectuadas en año comercial 2005:

● Fines Sociales, Art. 2°  
Ley N° 19.885/2003 –Dicbre. 2005 ..... \$ 200.000

● Fines Políticos, Art. 8°  
Ley N° 19.885/2003 –Octubre 2005 ..... \$ 80.000

● Personas escasos recursos,  
Art. 46 D.L. 3.063/79 – Novbre. 2005 ..... \$ 50.000

Total ..... \$ 6.168.207

(5) Las contribuciones de bienes raíces correspondientes al año 2005, por los inmuebles arrendados, se pagaron dentro de los plazos legales por los siguientes montos:

1ª Cuota 15.04.2005 ..... \$ 26.772

2ª Cuota 17.06.2005 ..... \$ 26.772

3ª Cuota 23.09.2005 ..... \$ 32.400

4ª Cuota 25.11.2005 ..... \$ 32.400

Total ..... \$ 118.344

(6) La Cuenta "Corrección Monetaria" representa la pérdida que sufrió el Capital Propio Tributario durante el año comercial 2005, de acuerdo a las normas del artículo 41 de la Ley de la Renta.

(7) La Cuenta "Pérdida Ejercicio Anterior" corresponde a la pérdida contable que la empresa obtuvo al 31.12.2004. La Pérdida Tributaria correspondiente a dicho ejercicio determinada de acuerdo a las normas de la Ley de la Renta, alcanza a \$ 2.567.400.

(8) La Cuenta "Sueldos" incluye los sueldos y rentas accesorias pagados al personal durante el ejercicio comercial 2005, de acuerdo al libro auxiliar de remuneraciones.

(9) La Cuenta "Gastos Financieros" corresponde a los reajustes e intereses pagados a los bancos e instituciones financieras por préstamos o créditos contratados utilizados como capital de trabajo de la empresa.

**II.- CONFECCION RECUADRO N° 2 FORMULARIO N° 22 "BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA"**

- **Código 628:** Se anota el saldo de la cuenta venta por valor de ..... \$ 80.000.000 (+)

- **Código 629:** Se anotan los intereses percibidos por depósitos bancarios por valor de ..... \$ 250.400 (+)

- **Código 651:** Se anota el saldo de la Cuenta "Otros Ingresos", excluido los intereses por depósitos bancarios y venta activo fijo equivalente a (\$ 5.566.700 - \$ 250.400) ..... \$ 5.316.300 (+)

- **Código 630:** Se anota el costo de venta representado en la Cuenta Costo de Venta por mercaderías ..... \$ 40.000.000 (-)

- **Código 631:** Se anota la suma de los saldos de las cuentas sueldos, honorarios y sueldos empresarial por valor de ..... \$ 9.700.000 (-)

- **Código 632:** Se anota el saldo de la Cuenta "Depreciaciones" por valor de ..... \$ 1.250.000 (-)

- **Código 633:** Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Financieros" por valor de ..... \$ 1.860.000 (-)

- **Código 792:** Gastos por donaciones para fines sociales ..... \$ 200.000 (-)

- **Código 793:** Gastos por donaciones para fines políticos ..... \$ 80.000 (-)

- **Código 772:** Gastos por otras donaciones del artículo 10 Ley N° 19.885 ..... \$ 50.000 (-)

- **Código 635:** Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Generales", Contribuciones de Bs. Raíces, Impuesto Renta y Castigo Clientes ..... \$ 9.608.364 (-)