

Finalmente, se aclara que la diferencia de depreciación solo se anotará en este Código cuando el contribuyente haya imputado a ella los valores antes indicados, y sólo por aquella parte que cubra los referidos montos. En el evento que los retiros efectivos, las distribuciones o retiros presuntos por el uso o goce de bienes de propiedad de la empresa no hubieren sido financiados con dicha diferencia de depreciación en este Código no debe anotarse ninguna cantidad por tal concepto.

- **CODIGO 777: Dividendos y retiros recibidos; participaciones en contabilidad simplificada y otras provenientes de otras empresas:** Se debe anotar en este Código el monto total de las rentas o utilidades tributables con los impuestos Global Complementario o Adicional, recibidas de inversiones tenidas en otras empresas constituidas y establecidas en Chile, y no registradas en la R.L.I. de la Primera Categoría del Código 225 anterior, y que también deben integrar las utilidades tributables del FUT, tales como: dividendos; retiros de participaciones en sociedades de personas que llevan contabilidad completa; participaciones percibidas o devengadas provenientes de otras empresas de Primera Categoría que declaran su renta efectiva determinada mediante contabilidad simplificada; rentas exentas del impuesto de Primera Categoría, pero afectas a los impuestos Global Complementario o Adicional; etc. Las partidas que se registran en este Código deben determinarse de acuerdo a las normas del artículo 14 Letra A) de la Ley de la Renta, en concordancia con aquellas establecidas en la Resol. Ex. N° 2.154, de 1991.

- **CODIGO 781: FUT devengado recibido de sociedades de personas:** Cuando los retiros hayan excedido el FUT, se deberá anotar en este recuadro el monto de las rentas tributables devengadas en otras sociedades producto de las participaciones que se posean, conforme a las normas del inciso segundo de la letra a) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la LIR e instrucciones impartidas mediante Circular N° 60, de 1990. En resumen, las empresas individuales, contribuyentes del artículo 58 N° 1, sociedades de personas y las sociedades en comandita por acciones respecto de sus socios gestores, deberán registrar las rentas tributables devengadas en otras empresas o sociedades de acuerdo con la norma legal e instrucción precitada, hasta el monto que sea necesario para cubrir el exceso de retiros producidos en dichas sociedades, independientemente del porcentaje de participación que les corresponda a las citadas empresas socias en las utilidades de las respectivas sociedades de personas. Se entiende por rentas tributables devengadas aquellas utilidades que al final del ejercicio se encuentren pendientes de retiro de las respectivas sociedades de personas.

- **CODIGO 821: FUT devengado traspasado a sociedades de personas:** Cuando el informante tenga utilidades tributables acumuladas y haya hecho traspaso de parte o la totalidad de éstas a sociedades de personas socias, deberá registrar el monto de las utilidades puestas a disposición de los socios respectivos.

- **CODIGO 782: Reposición de Pérdida Tributaria:** Se anota en este Código las pérdidas tributarias de ejercicios anteriores que se hayan deducido de la R.L.I. de Primera Categoría registrada en el Código (225) anterior, o se hayan agregado a la Pérdida Tributaria anotada en el Código (229) precedente, según corresponda, conforme a las normas del N° 3 del artículo 31 de la LIR.

- **CODIGO 791: Otras partidas que se agregan:** En este Recuadro se anotan las demás rentas o partidas que deban agregarse al registro FUT, como son entre otras, las rentas presuntas o participaciones en rentas presuntas no absorbidas por pérdidas tributarias de actividades sujetas a renta efectiva.

- **CODIGO 275: Partidas que se deducen (Retiros presuntos, etc.):** En este Código deben registrarse las rentas presuntas anotadas en el Código (791) anterior, las cuales por disposición de la ley, se entienden retiradas en primer lugar al término del ejercicio para los efectos de su declaración en los impuestos Global Complementario o Adicional. También deben anotarse en el citado recuadro, los retiros presuntos que se determinen al término del ejercicio, por el uso o goce de bienes del activo de las empresas, por parte de sus propietarios, socios o accionistas o por los cónyuges o hijos no emancipados legalmente de estas personas. Dichos retiros se determinan de acuerdo a las normas del artículo 21 de la Ley de la Renta, y cuyas instrucciones se contienen en las Circulares N°s. 37, de 1995, 57, de 1998, 81, de 1998 y 70 de 1999, publicadas en Internet (www.sii.cl). No se deben incluir en este Código el monto de las utilidades que hayan sido traspasados a sociedad de personas, pues este valor debe ser registrado en el Código 821.

- **CODIGO 226: Retiros o Distrib. Imputados al FUT del ejercicio.** Las empresas individuales, sociedades de personas y contribuyentes del artículo 58 N° 1 de la Ley de la Renta, anotarán en este recuadro los retiros o remesas de rentas efectuados durante el ejercicio comercial 2005 por el empresario individual, socios o agencias extranjeras, que hayan sido cubiertos con las utilidades tributables acumuladas en la empresa al 31.12.2005, considerando las rentas devengadas en otras empresas cuando los retiros exceden del FUT, conforme a lo dispuesto por el inciso segundo de la letra a) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, incluyendo los retiros destinados a reinversión bajo el cumplimiento de las normas de la letra c) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, y los excesos de retiros que quedaron pendientes de tributación al 31.12.2004, conforme a lo dispuesto por la letra b) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta. Por su parte, las sociedades anónimas y en comandita por acciones anotarán en dicho recuadro las distribuciones efectuadas durante el año 2005 a sus accionistas, cubiertas también con el monto de las citadas utilidades tributables acumuladas en las empresas, incluyendo los retiros o los excesos de éstos que correspondan a los socios gestores de las sociedades en comandita por acciones.

Los retiros o las remesas de rentas al exterior deberán registrarse debidamente reajustados por los Factores de Actualización contenidos en la TERCERA PARTE de este Suplemento, considerando para ello el mes del retiro o remesa. Por su parte, los excesos de retiros del año anterior (2004) se anotarán debidamente actualizados por el Factor 1,036.

Las distribuciones de rentas se registrarán reajustadas por los mismos factores anteriormente indicados, considerando para tales fines el mes de la distribución, cuando tales distribuciones hayan sido imputadas a las rentas tributables generadas en el mismo ejercicio de la distribución. Cuando las citadas distribuciones hubieran sido imputadas a las rentas tributables del ejercicio anterior, ellas se anotarán en este recuadro por su mismo valor histórico, sin aplicar reajustabilidad alguna; todo ello de acuerdo a lo establecido en la Letra B) del N° 2 de la parte resolutive de la Resol. Ex. N° 2.154, de 1991.

- **CODIGO 231: Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., con crédito.** Anote en este recuadro el remanente del Fondo de Utilidades Tributables (FUT) que quedó pendiente de retiro o distribución al

31.12.2005 -independientemente del año al cual correspondan las utilidades tributables- con derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, cualquiera sea la tasa del tributo de categoría con que procede dicho crédito.

El citado remanente deberá determinarse de acuerdo a las normas del N° 3 de la Letra A) del artículo 14 de la LIR, en concordancia con aquellas establecidas en la Resol. Ex. N° 2.154, de 1991.

- **CODIGO 318: Remanente FUT para el Ejerc. Sgte., sin crédito.** Registre en dicho recuadro el remanente del Fondo de Utilidades Tributables (FUT) que quedó pendiente de retiro o distribución al 31.12.2005 -cualquiera sea el año al cual corresponden las utilidades tributables- sin derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría.

El mencionado remanente se determinará de acuerdo a las normas del N° 3 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, en concordancia con aquellas establecidas en la Resol. Ex. N° 2.154, de 1991.

- **CODIGO 232: Saldo Negativo para el ejercicio siguiente.** Anote el monto del Saldo Negativo de Utilidades Tributables para el ejercicio siguiente, determinado al 31 de diciembre del año 2005, de conformidad con las normas del N° 3 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta, en concordancia con aquellas establecidas en la Resolución Ex. N° 2.154, de 1991.

- **CODIGO 625: Remanente Crédito Impuesto Primera Categoría año anterior** Anote en este recuadro el remanente del crédito por impuesto de Primera Categoría pendiente de utilización al 31.12.2004, equivalente éste a la diferencia que resulte de restar a la suma de las cantidades registradas en los Códigos (625) y (626), la cantidad anotada en el Código (627), de la Declaración de Impuesto del Formulario N° 22, del Año Tributario 2005, reajustada dicha diferencia por la VIPC del año 2005, equivalente al factor 1,036, o por los factores parciales que hayan aplicado durante el año comercial respectivo a su FUT las S.A. y S.C.P.A..

- **CODIGO 626: Crédito Impuesto 1ª Categoría del Ejercicio.** Registre en este recuadro el crédito por impuesto de Primera Categoría a que dan derecho las utilidades tributables del ejercicio comercial 2005, registradas en el Libro FUT y/o FUNT, ya sea, generadas por la propia empresa declarante o percibidas de otras empresas, productos de participaciones accionarias o derechos sociales, registrando también en este Código el crédito por impuesto de Primera Categoría proveniente de gastos rechazados, cuando la empresa se encuentra en una situación de pérdida tributaria, crédito que posteriormente debe registrarse en el Código (627) siguiente al ser recuperado por los propietarios o socios de la empresa.

- **CODIGO 627: Crédito Impuesto 1ª Categoría Utilizado en el ejercicio.** Anote en este recuadro el crédito por impuesto de Primera Categoría que la empresa o sociedad declarante de acuerdo al registro FUT puso a disposición de los respectivos propietarios, socios o accionistas por retiros, gastos rechazados y dividendos e informado mediante la emisión de los correspondientes Certificados, incluyendo también el crédito por impuesto de Primera Categoría determinado sobre los gastos rechazados cuando las empresas se encuentren en una situación de pérdida tributaria y el crédito recuperado como un pago provisional por absorción de utilidades por pérdidas tributarias o aquel que no se puede recuperar por disposición expresa de normas legales. En resumen, en este código lo que debe registrarse es el monto del crédito por impuesto de Primera Categoría que ha sido puesto a disposición de los propietarios, socios o accionistas por las respectivas empresas o sociedades o aquél que ha sido recuperado o consumido por las referidas empresas o sociedades; todo lo anterior según el registro FUT.

- **CODIGO 818: Remanente FUNT ejercicio anterior:** Registre el Remanente o el Saldo Negativo del Fondo de Utilidades No Tributables (FUNT) del ejercicio anterior que quedó pendiente de retiro o distribución al 31.12.2004, debidamente actualizado por el factor 1,036 correspondiente a la variación del IPC de todo el año 2005, con el desfase que contempla la letra b) del N° 3 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta. El valor a registrar en este Código, corresponde a la cantidad registrada en el Código (228) (Positivo o Negativo) de la Sección "Datos del FUT" del formulario N° 22, del año tributario 2005, actualizado por el factor precitado. Si el valor resultante es un valor negativo se registra entre paréntesis

En el caso de las S.A. y S.C.P.A. dicho remanente se determina agregando al saldo existente al 31.12.2004, los reajustes totales o parciales aplicados en el año comercial 2005, en cada oportunidad en que se imputaron a dicho remanente distribuciones efectivas; todo ello en los términos indicados en las Circulares del SII N°s. 60, de 1990 y 40, de 1991, publicadas en Internet (www.sii.cl).

- **CODIGO 819: FUNT generado en el ejercicio:** Registre el monto del Fondo de Utilidades No Tributables (FUNT) que se generó en el ejercicio, comprendiéndose en éste las rentas exentas de los impuestos Global Complementario o Adicional e ingresos no gravados con dichos tributos, como ser: rentas exentas del impuesto Global Complementario según el N° 3 del artículo 54 de la ley; ingresos no renta para los fines tributarios según el artículo 17 de la Ley de la Renta (exceptuada la revalorización del capital propio en aquella parte no correspondiente a las utilidades, la cual sólo puede ser retirada o distribuida, conjuntamente con el capital al efectuarse una disminución formal de éste o al término del giro); rentas afectas al impuesto único de Primera Categoría según lo dispuesto por el inciso tercero del N° 8 del artículo 17 de la ley y otras cantidades de igual naturaleza de las anteriores.

- **CODIGO 820: Retiros o distribuciones imputados al FUNT del ejercicio:** Las empresas individuales, sociedades de personas y contribuyentes del artículo 58 N° 1 de la Ley de la Renta, anotarán en este recuadro los retiros o remesas de rentas efectuados por el empresario individual, socios o agencias extranjeras, que hayan sido cubiertos con las utilidades no tributables acumuladas en la empresa al 31.12.2005, los cuales no pudieron ser absorbidos por el FUT, depreciación acelerada y FUT devengado.

Por su parte, las sociedades anónimas y en comandita por acciones anotarán en dicho recuadro las distribuciones efectuadas durante el año 2005 a sus accionistas, cubiertas también con el monto de las citadas utilidades no tributables acumuladas en las empresas, incluyendo los retiros o los excesos de éstos que correspondan a los socios gestores de las sociedades en comandita por acciones.

Los retiros o remesas de rentas al exterior deberán registrarse debidamente reajustados por los factores de actualización del año 2005.