

**RECUADRO Nº 2 : BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA**

Ingresos del Giro Percibidos o Devengados	628	80.000.000	+
Intereses Percibidos o Devengados	629	250.400	+
Otros Ingresos Percibidos o Devengados	651	5.316.300	+
Costo Directo de los Bienes y Servicios	630	40.000.000	-
Remuneraciones	631	9.700.000	-
Depreciación	632	1.250.000	-
Intereses Pagados o Adeudados	633	1.860.000	-
Gastos por Donaciones para Fines Sociales	792	200.000	-
Gastos por Donaciones para Fines Políticos	793	80.000	-
Gastos por otras Donaciones según artículo 10 Ley Nº 19.885	772	50.000	-
Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos	635	9.612.679	-
Renta Líquida	636	22.814.021	=
Corrección Monetaria Saldo Deudor (Art. 32)	637	5.015.500	-
Corrección Monetaria Saldo Acreedor (Art. 32)	638	-.-	+
Gastos Rechazados (Art. 33 Nº 1)	639	4.749.988	+
Gastos Rechazados por Donaciones para Fines Sociales	794	100.000	+
Gastos Rechazados por Donaciones para Fines Políticos	812	-.-	+
Gastos Rechazados por otras Donaciones según Art. 10 Ley Nº 19.885	811	-.-	+
Impuesto Específico a la Actividad Minera	827	-.-	-
Pérdidas de Ejercicios Anteriores (Art. 31 Nº 3)	634	2.621.315	-
Ingresos No Renta (Art. 17)	640	-.-	-
Otras Partidas	807	-.-	-
Rentas Exentas Impto. 1ª. Categoría (Art. 33 Nº 2)	641	345.000	-
Dividendos y/o Utilidades Sociales (Art. 33 Nº 2)	642	528.500	-
Renta Líquida Imponible (o Pérdida Tributaria)	643	19.153.694	=
Rentas afectas al Impuesto Unico de Primera Categoría	758	-.-	
Base Imponible Renta Presunta	808	-.-	
Renta por Arriendo de Bienes Raíces Agrícolas	809	-.-	
Rentas por arriendos de Bienes Raíces No Agrícolas	759	-.-	
Otras rentas afectas al Impuesto de Primera Categoría	760	-.-	

- <b>Código 651:</b> 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 (+)
- <b>Código 630:</b> Se anota el costo de venta representado en la Cuenta Costo de Venta por mercaderías .....	\$ 40.000.000 (-)
- <b>Código 631:</b> Se anota la suma de los saldos de las cuentas sueldos, honorarios y sueldos empresarial por valor de .....	\$ 9.700.000 (-)
- <b>Código 632:</b> Se anota el saldo de la Cuenta "Depreciaciones" por valor de .....	\$ 1.250.000 (-)
- <b>Código 633:</b> Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Financieros" por valor de.....	\$ 1.860.000 (-)
- <b>Código 792:</b> Gastos por donaciones para fines sociales .....	\$ 200.000 (-)
- <b>Código 793:</b> Gastos por donaciones para fines políticos .....	\$ 80.000 (-)
- <b>Código 772:</b> Gastos por otras donaciones del artículo 10 Ley Nº 19.885 .....	\$ 50.000 (-)
- <b>Código 635:</b> Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Generales", Contribuciones de Bs. Raíces, Impuesto Renta y Castigo Clientes .....	\$ 9.612.679 (-)
- <b>Código 636:</b> Se anota la cantidad que resulte de restar a la suma de los Códigos (628), (629) y (651) los Códigos (630), (631), (632), (633), (792), (793), (772) y (635), equivalente a.....	\$ 22.814.021 (=)
- <b>Código 637:</b> Se anota el saldo deudor de la Cuenta "Corrección Monetaria" equivalente a	\$ 5.015.500 (-)
- <b>Código 639:</b> Se anota la suma de los gastos rechazados no aceptados como tales por la Ley de la Renta, debidamente reajustados, de acuerdo al siguiente detalle:	
● Depreciación automóvil utilizado por el socio .....	\$ 150.000 x 1,000 \$ 150.000
● Reajustes, intereses y multas pagados al Fisco .....	\$ 267.700 x 1,004 \$ 268.771
● Donación Club Deportivo .....	\$ 187.400 x 1,000 \$ 187.400
● Reparación automóvil socio .....	\$ 367.100 x 1,004 \$ 368.568
● 1ª cuota Contribuciones Bs. Rs. ....	\$ 26.772 x 1,019 \$ 27.281
● 2ª cuota Contribuciones Bs. Rs. ....	\$ 26.772 x 1,010 \$ 27.040
● 3ª cuota Contribuciones Bs. Rs. ....	\$ 32.400 x 1,000 \$ 32.400
● 4ª cuota Contribuciones Bs. Rs. ....	\$ 32.400 x 1,000 \$ 32.400
● Castigo Cliente .....	\$ 400.000 x 1,000 \$ 400.000
● Impto. Renta A.T. 2007 .....	\$ 3.256.128 x 1,000 \$ 3.256.128
	\$ 4.749.988 (+)
- <b>Código 794:</b> Gastos Rechazados por donaciones para Fines Sociales utilizada como crédito (50%) .....	\$ 100.000 (+)
- <b>Código 634:</b> Se anota el monto de la Pérdida Tributaria del ejercicio comercial 2005, debidamente reajustada, equivalente a \$ 2.567.400 x 1,021 .....	\$ 2.621.315 (-)
- <b>Código 641:</b> Se anota el monto del mayor valor obtenido en la venta de acciones de S.A. chilena afecto al impuesto único de 1ª Categoría equivalente a .....	\$ 345.000 (-)
- <b>Código 642:</b> Se anota el monto de los dividendos percibidos de la S.A. chilena equivalente a .....	\$ 528.500 (-)
- <b>Código 643:</b> Se anota el valor que resulte de restar a la suma de los Códigos (636), (639) y (794), las cantidades anotadas en los Códigos (637), (634), (641) y (642) que constituye la Renta Líquida Imponible del Impuesto de Primera Categoría equivalente a .....	\$ 19.153.694 (=)

- (c) Las sociedades anónimas, contribuyentes del Art. 58 Nº 1 y las sociedades en comandita por acciones, en la parte que corresponde a los socios accionistas, para los efectos de la confección del Recuadro Nº 2 comentado en la letra precedente, los gastos rechazados que queden afectos al impuesto único de 35%, del inciso tercero del Art. 21 de la Ley de la Renta, NO deberán considerarlos en la determinación de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría. Por consiguiente, deberán excluirse de la base imponible de dicho tributo de categoría no registrándolos en el Código (639) del Recuadro Nº 2, mencionado anteriormente o adicionarse a la Pérdida Tributaria del ejercicio, según corresponda, en ambos casos, aunque hubiesen sido contabilizados con cargo a cuenta de activo o de resultado; todo ello en virtud del carácter de impuesto único que adopta frente a la Ley de la Renta el tributo del Art. 21, de acuerdo a lo instruido por Circular del SII Nº 42, de 1990, publicada en Internet ([www.sii.cl](http://www.sii.cl)).
- (d) Si conforme al mencionado Recuadro Nº 2, se determina una **Renta Líquida Imponible de Primera Categoría**, ella constituye la Base Imponible del Impuesto de Primera Categoría y, por lo tanto, dicha cantidad es la que debe registrarse en la 1ª Columna de la Línea 34 (Código 18) del Formulario. Si por el contrario, se determina una **PERDIDA TRIBUTARIA**, en dicha Columna, debe anotarse la palabra "**PERDIDA**", cuando la declaración se presenta mediante el Formulario Nº 22 en papel.
- (e) Los contribuyentes a que se refiere esta Letra (A), además de la confección del citado Recuadro Nº 2, deben dejar constancia en el Libro Especial denominado "Registro de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría y Fondo de Utilidades Tributables" (FUT), exigido por la Resolución Ex. Nº 2154, de 1991, de la determinación de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría o Pérdida Tributaria, según corresponda (agregados y deducciones a la utilidad o pérdida del ejercicio), de acuerdo a lo dispuesto por el Nº 1 de la citada Resolución.
- Los contribuyentes que tengan escaso movimiento operacional podrán dejar constancia de la determinación señalada, en el Libro de Inventarios y Balances, en reemplazo del Libro Especial antes referido, conforme a lo dispuesto por el Nº 5 de la Resol. Ex. Nº 2154/91.
- (f) Los contribuyentes transportistas que exploten los mismos vehículos, tanto en el transporte de pasajeros como de carga, simultáneamente, y respecto de esta última actividad han quedado obligados a declarar la renta efectiva según contabilidad completa, se encuentran acogidos a dos regímenes tributarios diferentes (uno a base de renta efectiva y el otro a base de renta presunta), por lo que deberán declarar las rentas respectivas en las Líneas 34 y 36.

Para estos efectos, los citados contribuyentes deberán llevar contabilidad completa por toda la actividad de transporte; pero la obligación de tributar sobre la renta efectiva afectará solamente a la actividad de transporte de carga ajena.

Con el objeto de calcular separadamente cada renta, deberá procederse de la siguiente manera: a) Los ingresos mensuales percibidos o devengados deberán separarse según la explotación a que correspondan; b) Los costos o gastos pagados o adeudados que por su naturaleza puedan clasificarse, se imputarán a la actividad que corresponda; c) Los costos y gastos que correspondan simultáneamente a ambos tipos de actividad, se asignarán a cada actividad utilizando como base de distribución la relación porcentual que exista entre los ingresos de cada actividad y el total de los ingresos percibidos o devengados en el mes o en el año, según se trate de costos y gastos que correspondan a uno u otro período.

Para determinar la renta presunta de estos mismos contribuyentes a declarar en la Línea 36, la base sobre la cual se calcula la presunción de 10%, será el valor de tasación de los vehículos fijado por el S.I.I. en la proporción equivalente al porcentaje que representen los ingresos percibidos o devengados correspondiente a la actividad de transporte de pasajeros en el total de los ingresos de las dos actividades; todo ello sólo en relación a aquellos vehículos utilizados simultáneamente en el ejercicio de ambas actividades. (Circ. Nº 58, de 1990, publicada en Internet ([www.sii.cl](http://www.sii.cl))).