

- (3) En relación con la declaración de este tributo, es conveniente aclarar que de los ingresos obtenidos de las operaciones detalladas en la letra (B) precedente, afectos al impuesto de Primera Categoría, en calidad de impuesto único a la renta, NO se pueden rebajar o deducir los resultados negativos o pérdidas obtenidas por los contribuyentes en sus actividades sujetas a las normas generales de la Primera Categoría, ya que ambos tipos de operaciones se encuentran sujetas a una imposición diferente que debe ser cumplida de acuerdo a las propias normas que las regulan.

Por su parte, los resultados negativos o pérdidas obtenidas en la celebración de tales negociaciones, tampoco deben ser deducidos de las rentas o utilidades provenientes de las actividades acogidas a las normas generales de la Primera Categoría, sino que tales sumas deben rebajarse de los propios ingresos o rentas provenientes de las referidas operaciones afectas al impuesto único de Primera Categoría, conforme a lo dispuesto por la letra e) del N° 1 del Art. 33 de la Ley de la Renta.

En otros términos, los ingresos provenientes de las operaciones del Art. 17 N° 8 de la Ley de la Renta, afectos al impuesto de Primera Categoría, en carácter de impuesto único a la renta, deben determinarse en forma separada o independiente de las utilidades derivadas de las actividades sujetas a las disposiciones generales de la Primera Categoría, rebajando de dichos ingresos los resultados negativos que sean inherentes a las citadas operaciones, como asimismo, compensando las pérdidas y ganancias en la forma que se indica en el N° 2 anterior.

Igual procedimiento deberá utilizarse para el registro de tales ingresos en el Libro Especial a que alude la Resolución Ex. N° 2154/91, en cuanto a que su anotación debe efectuarse en forma separada de cualquier otro ingreso o renta no sometida a la tributación única de la Primera Categoría (FUNT), y su retiro o distribución a sus beneficiarios sólo podrá efectuarse una vez que se hayan agotado las rentas o utilidades tributables de aquellas generadas a contar del 1° de enero de 1984, de acuerdo al orden de imputación de los retiros o distribuciones de rentas que se establece en la letra d) del N° 3, Letra A) del Art. 14 de la ley del ramo.

(D) Acreditación de las rentas a declarar en esta línea

Los contribuyentes que utilizan esta línea 37 para los efectos de determinar la renta definitiva a declarar en dicha Línea, afecta al impuesto único de Primera Categoría, deberán confeccionar al término del ejercicio comercial 2006 la planilla o registro que se indica a continuación, conteniendo como mínimo la información que se señala, la cual NO deberán adjuntar a su declaración de impuestos, sino que mantener en su poder y a disposición de las Unidades del Servicio cuando éstas la requieran:

**RENTAS AFECTAS AL IMPUESTO UNICO DE PRIMERA CATEGORIA ESTABLECIDO EN EL
INCISO TERCERO DEL N° 8 DEL ART. 17 DE LA LEY DE LA RENTA**

PERIODO DE OBTENCION DE LA RENTA O PERDIDA	TIPO DE OPERACION DEL ART. 17 N° 8	RESULTADO OBTENIDO POSITIVO O NEGATIVO DETERMINADO DE ACUERDO A NORMAS TRIBUTARIAS	FACTOR DE ACTUALIZACION	RESULTADO POSITIVO O NEGATIVO ACTUALIZADO
.....	1,...
.....	1,...
.....	1,...
RENTA ACTUALIZADA A DECLARAR EN LA 1ª COLUMNA DE LA LINEA 37 FORM. N° 22 (SOLO POSITIVA) Y SUPERIOR A \$ 3.864.720 (10 UTA DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006)				\$ =====

(E) Exención de impuesto único que favorece a los contribuyentes que declaran en esta línea

- (1) Los contribuyentes que declaran en esta línea, no obligados a declarar su renta efectiva en la Primera Categoría mediante contabilidad, que obtengan rentas afectas al impuesto único de Primera Categoría, cuyo monto neto de las citadas rentas, debidamente actualizado, sea igual o inferior a \$ 3.864.720, se eximen del referido impuesto único, conforme a lo señalado por el inciso tercero del N° 8 del Art. 17 de la Ley de la Renta.
- (2) Cabe expresar que esta exención es una liberación de "límite exento", lo que significa que mientras la suma de los mencionados ingresos actualizados, no exceda, en su conjunto, del monto antes indicado, gozan de la exención de impuesto aludida, quedando, por consiguiente, afecta al impuesto único de Primera Categoría la **totalidad** de las referidas rentas, cuando su monto supere o exceda el límite referido precedentemente.
- (3) En relación con esta exención, se aclara que cuando los citados ingresos sean obtenidos por contribuyentes que por una parte se encuentren obligados a declarar su renta efectiva en la Primera Categoría, y por otra, no sujetos a dicha modalidad, como por ejemplo, acogidos al régimen de renta presunta, tales personas no gozan de la exención de impuesto antes comentada, ya que no se cumple con uno de los requisitos que exige la norma que la contiene para su otorgamiento, esto es, que el contribuyente no se encuentre obligado a declarar su renta efectiva en la Primera Categoría.

(F) Situación de los contribuyentes del artículo 14 bis de la Ley de la Renta frente al impuesto único de Primera Categoría

Los contribuyentes acogidos a las normas del Art. 14 bis, no se afectan con la tributación única descrita en las letras anteriores, respecto de los ingresos obtenidos por las operaciones a que se refiere el Art. 17 N° 8, ya que conforme a la norma señalada en primer término, tributan con los impuestos generales de la Ley de la Renta, sobre los retiros o distribuciones que efectúen, cualquiera sea su origen, fuente o denominación.

(G) Cantidades a registrar en las Columnas de la Línea 37

De acuerdo con lo expresado en las letras anteriores, los contribuyentes afectos al impuesto de Primera Categoría, en calidad de único a la renta, deberán registrar en las columnas de la Línea 37 las siguientes cantidades:

- (1) **1ra. Columna: Base Imponible:** Anote en esta columna la "Base Imponible" del impuesto único de Primera Categoría, determinada ésta de acuerdo a las instrucciones de la letra (C) anterior.

Los contribuyentes de dicho tributo, no obligados a declarar la renta efectiva en la Primera Categoría mediante contabilidad (completa o simplificada), cuyas rentas afectas al mencionado impuesto (base imponible) no exceda de \$ 3.864.720 (10 UTA del mes de diciembre del año 2006), se eximen del citado gravamen, conforme a lo dispuesto por el inciso tercero del N° 8 del artículo 17 de la Ley de la Renta. Por lo tanto, los contribuyentes que se encuentren en esta situación, no están obligados a presentar una declaración anual del impuesto único de Primera Categoría, conforme a lo expresado en la Letra (B) del Capítulo V de la PRIMERA PARTE de este Suplemento Tributario, sin anotar ninguna cantidad en dicha línea 37, sin perjuicio de los demás impuestos que deban declarar por otras rentas percibidas o devengadas.

Cuando la renta anual obtenida supere el límite de exención antes indicado, estos contribuyentes están obligados a declarar el impuesto único de Primera Categoría, cuya "Base Imponible" equivalente a la totalidad de la renta ganada, incluyendo el caso de los contribuyentes que no llevan contabilidad completa y registro FUT también debe determinarse previamente en el Recuadro N° 2 del Formulario N° 22, contenido en su reverso, anotando en el Código (628) el precio de enajenación de los bienes o títulos transferidos y en el Código (630) su precio de adquisición, actualizado éste de acuerdo a la VIPC existente entre el último día del mes anterior al de su adquisición y el último día del mes anterior al de su enajenación, conforme a lo dispuesto por el inciso segundo del N° 8 del artículo 17 de la Ley de la Renta. La diferencia entre las cantidades registradas en los códigos antes indicados, se anota en el Código (636), si es negativo se anota entre paréntesis. En el Código (638) se anota el reajuste hasta el 31.12.2006, que corresponda a la renta positiva registrada en el Código (636), de acuerdo a los porcentajes indicados en la TERCERA PARTE de este Suplemento, considerando para estos efectos el mes de percepción o devengamiento de la renta. La suma de los valores positivos anotados en los Códigos (636) y (638) se registra en los Códigos (643) y (758), constituyendo ésta la base imponible del impuesto único de Primera Categoría, la cual debe trasladarse a la Línea 37 (Código 195) para la aplicación de dicho tributo, con tasa de 17%. Si la diferencia anotada en el Código (636) fuera negativa, y el contribuyente se encuentra obligado a presentar una declaración de impuesto Global Complementario o Adicional, ella deberá registrarse, a su vez, en los Códigos (643) y (758) entre paréntesis, sin trasladarse a ninguna línea del Formulario N° 22, colocando en la Columna "Base Imponible" de la línea 37 la palabra "Pérdida", cuando se presente la declaración en papel.

- (2) **2da. Columna: Rebajas al Impuesto:** Por no existir ningún crédito a deducir del impuesto a declarar en esta línea, la columna "Rebaja al Impuesto" se encuentra achurada.
- (3) **Ultima Columna: Línea 37:** Anote en esta columna la cantidad que resulte de aplicar la tasa del Impuesto Unico de Primera Categoría, equivalente al 17%, sobre la cantidad registrada como base imponible de dicho tributo en la primera columna de la Línea 37.

(Mayores instrucciones sobre la materia en las Circulares N°s. 8, de 1988, 59, de 1998 y 21 del año 2000, publicadas en Internet (www.sii.cl)).

LINEA 38.- IMPUESTO DEL ART. 2º DEL D.L. N° 2.398, DE 1978

(A) Contribuyentes que utilizan esta Línea

- (1) Esta línea debe ser utilizada por las empresas que no están constituidas como sociedades anónimas o en comandita por acciones, para la declaración del impuesto establecido en el Art. 2º del D.L. N° 2.398, de 1978, que les afecta.
- (2) Las empresas que se encuentran en esta situación, son las siguientes:
- (a) Que sean empresas de propiedad del Estado, o
 - (b) Que sean empresas en las cuales tengan participación una o más de las siguientes instituciones:
 - * Fiscales,
 - * Semifiscales,
 - * Fiscales de administración autónoma,
 - * Semifiscales de administración autónoma,
 - * Instituciones autónomas del Estado.

(B) Empresas que se eximen del impuesto especial del artículo 2º del D.L. N° 2.398, de 1978

- (1) Se exceptúan de este gravamen, conforme a lo señalado por el inciso segundo del Art. 2º del decreto ley N° 2.398, de 1978, las siguientes Empresas del Estado:
- (a) Fábricas y Maestranzas del Ejército (FAMAE);
 - (b) Astilleros y Maestranzas de la Armada (ASMAR), y
 - (c) Empresa Nacional de Aeronáutica de Chile (ENAE).
- (2) Estas empresas frente a la Ley sobre Impuesto a la Renta, tributan con el mismo tratamiento aplicable a las sociedades anónimas.

En consecuencia, y de acuerdo a lo expresado, las mencionadas empresas por el Año Tributario 2007, se encuentran afectas al Impuesto de Primera Categoría e Impuesto Unico del 35% establecido en el inciso tercero del Art. 21 de la ley del ramo, debiendo utilizar las Líneas 34 y 39 para la declaración de dichos tributos.

(C) Cantidades a registrar en las columnas de esta línea

En las Columnas de esta Línea 38, deben registrarse las siguientes cantidades: