C) RECUPERACION IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA COMO PAGO PROVISIONAL POR UTILIDADES ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS

● Utilidad Tributable ejercicio comercial 2003, actualizada al 31.12.2006, absorbida por pérdida tributaria del ejercicio comercial 2006	\$ 8.168.000	
	=====	
Impto. de Primera Categoría pagado por dicha utilidad tributaria absorbida: 16,5% s/\$ 8.168.000		\$ 1.347.720
● Saldo utilidad tributable ejercicio comercial 2004, actualizada al 31.12.2006, absorbida por pérdida tributaria del ejercicio comercial 2006	\$ 532.000	
	=====	
Impuesto de Primera Categoría pagado por dicha utilidad tributaria absorbida: 17% s/\$ 532.000		\$ 90.440
● Impuesto de Primera Categoría actualizado a recuperar como pago provisional en el Año Tributario 2007, y a registrar en la Línea 51 (Código 167) del Formulario N° 22, para los fines de su imputación a los Impuestos Anuales a la Renta o a su devolución respectiva		\$ 1.438.160
		=====

EJEMPLO N° 2

A) DETERMINACION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA AÑO TRIBUTARIO 2007 (EJERCICIO 01.01. AL 31.12.2006)

Utilidad según balance al 31.12.2006, incluido reconocimiento de crédito por impuesto de 1ª Categoría por absorción de utilidades provenientes de otras empresas por pérdidas tributarias .....

Más: Gastos rechazados que correspondan a desembolsos de dinero (No hay) .....

Menos: Pérdidas tributarias ejercicios anteriores, reajustadas .....

Menos: Dividendos percibidos de sociedades anónimas, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa 17% .....

Pérdida Tributaria de 1ª Categoría del ejercicio determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los artículos 29 al 33 de la Ley de la Renta. ....

B) DETERMINACION DEL FUT

DETALLE	SALDO FUT	TOTALES
1. Saldo Negativo de Utilidades Tributables al 31.12.2005, depurado de los gastos rechazados del artículo 21 de la Ley de la Renta.....	\$ (17.000.000)	\$ (17.000.000)
Más: Reajuste ejercicio comercial 2006: 2,1%	\$ (357.000)	\$ (357.000)
SUBTOTAL	\$ (17.357.000)	\$ (17.357.000)
2. Pérdida tributaria del ejercicio comercial 2006	\$ (15.044.261)	\$ (15.044.261)
Más: Se reponen pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	\$ 17.357.000	\$ 17.357.000
3. Dividendos percibidos de S.A. sin reajuste, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa de 17%	\$ 32.000.000	\$ 32.000.000
Remanente de Utilidades tributables al cual deben imputarse los retiros efectuados durante el ejercicio comercial 2006, debidamente reajustados	\$ 16.955.739	\$ 16.955.739

C) RECUPERACION IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA COMO PAGO PROVISIONAL POR UTILIDADES ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS

● Utilidad absorbida equivalente al saldo Negativo de Utilidades Tributables determinado al 31.12.2006, debidamente actualizado a	\$ 15.044.261	
	=====	
Impuesto de Primera Categoría pagado por dicha utilidad tributaria absorbida: 17% s/\$ 15.044.261		\$ 2.557.524
		=====
● Impuesto de Primera Categoría actualizado a recuperar como pago provisional en el Año Tributario 2007 y a registrar en la Línea 51 (Código 167) del Formulario N° 22, para los fines de su imputación a los Impuestos Anuales a la Renta o a su devolución respectiva		\$ 2.557.524
		=====

EJEMPLO N° 3

A) DETERMINACION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA AÑO TRIBUTARIO 2007 (EJERCICIO 01.01. AL 31.12.2006)

Pérdida según balance al 31.12.2006, incluye reconocimiento de crédito por impuesto de 1ª. Categoría por absorción de utilidades provenientes de otras empresas por pérdidas tributarias (Pérdida según balance 2006 \$ 16.150.000 (+) Pago provisional por utilidad absorbida (\$7.500.000 x 17%=\$ 1.275.000) .....

Menos: Dividendos percibidos de sociedades anónimas, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa de 17% .....

Pérdida Tributaria del ejercicio determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los arts. 29 al 33 de la Ley de la Renta .....

B) DETERMINACION DEL FUT

DETALLE	FUT EJERCICIO ANTERIOR	TOTALES
1. Saldo FUT ejercicio anterior	\$ --	\$ --
2. Pérdida tributaria del ejercicio comercial 2006	\$ (22.375.000)	\$ (22.375.000)
3. Dividendos percibidos de S.A., sin reajuste, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa de 17%	\$ 7.500.000	\$ 7.500.000
4. Saldo Negativo de Utilidades Tributables para el ejercicio siguiente .	\$ (14.875.000)	\$ (14.875.000)

C) RECUPERACION IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA COMO PAGO PROVISIONAL POR UTILIDADES ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS

* Utilidad absorbida equivalente a una parte de la pérdida tributaria obtenida en el ejercicio comercial 2006 .....

Impuesto de Primera Categoría pagado por dicha utilidad absorbida: 17% s/\$ 7.500.000.....

Impuesto de Primera Categoría a recuperar como pago provisional en el Año Tributario 2007 y a registrar en la Línea 51 (Código 167) del Formulario 22, para los fines de su imputación a los impuestos anuales a la renta o su devolución respectiva .....

(4) En todo caso, se hace presente que cuando el contribuyente haga uso de la forma de recuperación del impuesto de Primera Categoría a que se refiere esta línea, deberá rebajar como pérdida tributaria en los ejercicios siguientes, los saldos que resulten de ésta, después de haber sido absorbidas las utilidades tributables. **Este ajuste es el mismo que debe efectuarse** cuando se absorban utilidades que no hayan sido afectadas con el impuesto de categoría y, por consiguiente, sin derecho al pago provisional comentado en esta línea.

(Instrucciones en Circulares del SII N°s. 59, de 1986, 42 y 60, de 1990 y 17, de 1993, publicada en Internet (www.sii.cl)).