

Cabe hacer presente que no deben efectuar el incremento en la citada columna los contribuyentes acogidos al artículo 14 bis de la Ley de la Renta y las empresas instaladas en las zonas que señalan las leyes N°s18.392/85 y 19.149/92, en el primer caso, por tratarse de contribuyentes que declaran rentas brutas, y en el segundo caso, por tratarse de empresas que no obstante sus propietarios, socios o accionistas tener derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, la respectiva sociedad no paga una suma efectiva por concepto de dicho tributo por encontrarse exenta del citado gravamen. En la misma situación se encuentran los inversionistas acogidos a las normas de los anteriores textos de los artículos 7º y 7º bis del D.L. N°600, por no tener derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, incluyéndose los retiros presuntos por el uso o goce de bienes cuando las empresas se encuentren en una situación de pérdida tributaria, sin tener utilidades de ejercicios anteriores retenidas en el Registro FUT.

Ahora bien, en el caso de que existan gastos rechazados del artículo 21 y retiros en forma simultánea, el siguiente recuadro ilustra sobre la forma de determinar el incremento por impuesto de primera categoría, considerando la tasa de dicho tributo de 16,5%, equivalente al factor 0,197604.

				RETROS		INCREMENTO POR IMPTO 1ª CATEG		DEDUCCIONES AL					
Utilidad según balance	Gastos Rechazados	RLI de 1ª CATEG.	IMPTO 1ª CATEG. TASA N°1	GASTOS RECHAZADOS	RETROS EFECTIVOS	GASTOS RECHAZADOS	RETROS	CREDITO POR IMPTO 1ª CATEG.	TOTAL FUT	GASTO RECHAZADO	RETROS EFECTIVOS	SALDO FUT	IMPTO 1ª CATEG. A REBAJAR MESPAGO
\$ 100	--	\$ 100	16,5	--	\$ 70	--	13,83	13,83	100	--	\$ 70	\$ 30	16,50
\$ 100	--	\$ 100	16,5	--	\$ 83,3	--	16,50	16,50	100	--	\$ 83,3	\$ 16,5	16,50
\$ 100	--	\$ 100	16,5	--	\$ 90	--	10,00	16,50	100	--	\$ 90	\$ 10	10
\$ 100	--	\$ 100	16,5	--	\$ 99	--	5,00	16,50	100	--	\$ 99	\$ 5	5
\$ 100	--	\$ 100	16,5	--	\$ 100	--	0,00	16,50	100	--	\$ 100	\$ 0	0
\$ 80	\$ 20	\$ 100	16,5	\$ 20	\$ 60	3,95	11,86	13,81	100	\$ 20	\$ 60	\$ 20	16,50
\$ 65	\$ 35	\$ 100	16,5	\$ 35	\$ 50	6,92	8,08	16,50	100	\$ 35	\$ 50	\$ 15	15
\$ 75	\$ 25	\$ 100	16,5	\$ 25	\$ 65	4,94	5,06	16,50	100	\$ 25	\$ 65	\$ 10	10
\$ 80	\$ 20	\$ 100	16,5	\$ 20	\$ 75	3,95	1,05	16,50	100	\$ 20	\$ 75	\$ 5	5
\$ 50	\$ 50	\$ 100	16,5	\$ 50	\$ 50	0,00	0,00	16,50	100	\$ 50	\$ 50	\$ 0	0

En todo caso cabe señalar que cuando se dé la situación anterior el incremento por impuesto de primera categoría también se puede determinar en forma proporcional entre ambas partidas (gastos rechazados y retiros), pero siempre teniendo presente como límite, el total del incremento que debe efectuarse por concepto del mencionado tributo de categoría.

Columna (11): Se registra el monto del crédito por impuesto de Primera Categoría que procede rebajarse de los impuestos Global Complementario o Adicional, conforme a lo dispuesto en los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta.

El citado crédito, en el caso de empresas acogidas al régimen de tributación del artículo 14 Letra A) de la Ley de la Renta, se determinará aplicando directamente sobre las rentas que dan derecho a dichas rebajas (columna 6 y/o 7) más el incremento registrado en la columna respectiva (columna 10), las tasas de 10%, 15%, 16% ó 16,5%, según sea la tasa del impuesto de Primera Categoría con que se afectaron las utilidades retiradas. Respecto de las empresas acogidas al régimen de tributación del artículo 14 bis de la ley, el mencionado crédito se calculará aplicando directamente la tasa del impuesto de Primera Categoría de 16,5% sobre los retiros efectivos registrados en la columna (6).

Si el referido crédito procede por las rentas registradas en las columnas (6) y (7), en el caso de las empresas acogidas a la Letra A) del artículo 14, deberá indicarse en forma segregada, separando la columna (11) para anotar el monto del crédito que corresponda a cada una de las columnas indicadas. Si por problemas de espacio lo anterior no fuere posible, en la columna (11) se anotará el total del crédito a que dan derecho las columnas (6) y (7), indicándose en una nota debajo del “Recuadro Retiros” el monto del crédito a que dan derecho las rentas anotadas en la columna (7). En los mismos términos antes indicados debe procederse respecto del incremento por impuesto de Primera Categoría a registrar en la columna (10). (Instrucciones en Circulares del SII N°s.53, de 1990, 6 y 40, de 1992, 17, de 1993 y 66, de 1997).

Columna (12): Se debe anotar el monto del crédito por impuesto Tasa Adicional del ex artículo 21 de la Ley de la Renta que proceda rebajarse de los impuestos Global Complementario o Adicional, conforme a lo dispuesto por el artículo 3º transitorio de la Ley N°18.775/89, todo ello de acuerdo a la información proporcionada por la respectiva S.A. o S.C.P.A. por los dividendos recibidos por la sociedad de personas o comunidad como accionista.

NOTAS:

(1) Las empresas acogidas al régimen de tributación del Art. 14 bis de la Ley de la Renta, cuando informen los retiros efectivos o presuntos por el uso o goce de bienes a sus socios o comuneros, sólo deben utilizar las columnas (1), (2), (3), (4), (5), (6), (11) y (12), ya que los conceptos a que se refieren las columnas (7), (8) y (9) no les son aplicables, debido a que tales personas tributan con los impuestos Global Complementario o Adicional por toda cantidad que retiren de las citadas empresas, sin distinguir el origen o fuente de las referidas sumas o si se tratan o no de ingresos no gravados o exentos de los impuestos personales antes indicados. Respecto de la columna (10) tampoco debería ser utilizada por estos contribuyentes excepto en el caso que estén distribuyendo rentas generadas por terceros con derecho al Crédito por Impuesto de Primera Categoría. (Circ. SII N°59, de 1991 y 17, de 1993).

(2) Sólo deben informarse los retiros que hayan sido imputados a utilidades e ingresos generados a contar del ejercicio comercial 1984 y siguientes; excluyéndose, por lo tanto, aquellos imputados, conforme a la ley e instrucciones del Servicio, a rentas e ingresos acumulados al 31.12.83.

(3) Cuando los socios o comuneros beneficiarios de los retiros se traten de empresas obligadas también a llevar el registro FUT, en un ANEXO, deberá detallarse el año de origen de las utilidades a las cuales se imputaron los excesos de retiros o los retiros efectivos que se informan, indicándose, además, si tales utilidades dan o no derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, y en el evento que así sea, con qué tasa del citado tributo procede dicho crédito (Circ. N°17, de 1993 y 66, de 1997).

(4) Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (6), (7), (8), (10), (11) y (12), deben coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII para cada socio, socio gestor o comunero a través del Formulario 1886, excepto en el caso que dentro de los retiros efectuados, existan retiros destinados a reinversión según las normas de letra C del N°1 de la Letra A) del Art. 14 L.I.R., ya que en tal situación la información del formulario N° 1886, debe coincidir con las sumas informadas a través de este certificado N°5, más las cantidades consignadas en el certificado N° 16.

CONFECCIÓN RECUADRO GASTOS RECHAZADOS

Columna (1): Se debe anotar los meses del año comercial correspondiente en los cuales fueron desembolsados los gastos rechazados, a que se refiere el artículo 21 de la Ley de la Renta.

Columna (2): Se debe describir brevemente el concepto del gasto rechazado de aquellos que cumplan

los requisitos que exige el inciso primero del artículo 21 de la ley de la Renta.

Columna (3): Se debe registrar el monto histórico de los gastos rechazados desembolsados.

Columna (4): Se debe anotar los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columna (5): Se debe registrar el monto de los gastos rechazados afectos a los impuestos Global Complementario o Adicional, o al impuesto único de 35% del inciso 3º del artículo 21 de la Ley de la Renta, cuando el socio sea una S.A., S.C.P.A. o Contribuyente del art. 58 N° 1, debidamente reajustados por los factores de actualización registrados en la columna (4).

Dichos gastos deben informarse por cada concepto y en la proporción que corresponda a cada socio o comunero, de acuerdo al porcentaje de participación en las utilidades de la empresa según el respectivo contrato social, cuando se trate de cantidades que no tengan un beneficiario en particular. En caso contrario, dichos gastos deben informarse en su totalidad al socio o comunero beneficiario. Por último, sólo deben informarse aquellos gastos rechazados que están afectos a los impuestos Global Complementario o Adicional e Impuesto Único del inciso tercero del artículo 21 de la Ley de la Renta (incluyendo aquellos que constituyen una rebaja de los impuestos Global Complementario o Adicional, como ser, las contribuciones de bienes raíces e impuesto de Primera Categoría, incluyendo el caso respecto de esta última partida cuando no hubiera sido imputada al registro FUT por haberse retirado la totalidad de las utilidades tributables incluido total o parcialmente el impuesto de Primera Categoría), excluyendo, por lo tanto, toda cantidad que, no obstante reunir los requisitos que exige el inciso primero del artículo 21 de la ley, por disposición expresa de dicho precepto legal u otra norma, se encuentren liberadas de la aplicación de los tributos antes indicados. (Circs. SII N° 45, de 1984, N°56, de 1986, N°13, de 1989, 42, de 1990, 17, de 1993 y 49, de 1998).

Columna (6): Se debe anotar el incremento por impuesto de Primera Categoría que disponen los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, el cual como norma general es equivalente al mismo crédito por impuesto de Primera Categoría. Se hace presente que el impuesto de Primera Categoría informado como gasto rechazado no da derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, y por lo tanto, tampoco genera incremento por concepto de dicho tributo. Los gastos rechazados generados por empresas acogidas al régimen de tributación de la letra A) del art. 14 de la Ley de la Renta, que se encuentren en una situación de pérdida tributaria sin tener utilidades retenidas en el registro Fut de años anteriores no generan incremento en esta columna. En la misma situación se encuentran los contribuyentes acogidos al régimen de tributación del art. 14 bis de la ley del ramo y las empresas acogidas a los regímenes especiales ubicadas en las zonas extremas a que se refieren las leyes N° s 18.392/85 y 19.149/92, en cuanto a que no procede efectuar ningún incremento en esta columna, a menos de que se trate de gastos rechazados provenientes de otras sociedades en las cuales se afectaron con el impuesto de primera categoría y por consiguiente generan dicho incremento. Ahora bien, cuando existan gastos rechazados del artículo 21 y retiros en forma simultanea, el siguiente recuadro ilustra sobre la forma de determinar el incremento por impuesto de primera categoría, considerando la tasa de dicho tributo de 16,5%, equivalente al factor 0,197604.

				RETROS		INCREMENTO POR IMPTO 1ª CATEG		DEDUCCIONES AL					
Utilidad según balance	Gastos Rechazados	RLI de 1ª CATEG.	IMPTO 1ª CATEG. TASA N°1	GASTOS RECHAZADOS	RETROS EFECTIVOS	GASTOS RECHAZADOS	RETROS	CREDITO POR IMPTO 1ª CATEG.	TOTAL FUT	GASTO RECHAZADO	RETROS EFECTIVOS	SALDO FUT	IMPTO 1ª CATEG. A REBAJAR MESPAGO
\$ 100	-	\$ 100	16,5	-	\$ 70	-	13,83	13,83	100	-	\$ 70	\$ 30	16,50
\$ 100	-	\$ 100	16,5	-	\$ 83,3	-	16,50	16,50	100	-	\$ 83,3	\$ 16,5	16,50
\$ 100	-	\$ 100	16,5	-	\$ 90	-	10,00	16,50	100	-	\$ 90	\$ 10	10
\$ 100	-	\$ 100	16,5	-	\$ 99	-	5,00	16,50	100	-	\$ 99	\$ 5	5
\$ 100	-	\$ 100	16,5	-	\$ 100	-	0,00	16,50	100	-	\$ 100	\$ 0	0
\$ 80	\$ 20	\$ 100	16,5	\$ 20	\$ 60	3,95	11,86	13,81	100	\$ 20	\$ 60	\$ 20	16,50
\$ 65	\$ 35	\$ 100	16,5	\$ 35	\$ 50	6,92	8,08	16,50	100	\$ 35	\$ 50	\$ 15	15
\$ 75	\$ 25	\$ 100	16,5	\$ 25	\$ 65	4,94	5,06	16,50	100	\$ 25	\$ 65	\$ 10	10
\$ 80	\$ 20	\$ 100	16,5	\$ 20	\$ 75	3,95	1,05	16,50	100	\$ 20	\$ 75	\$ 5	5
\$ 50	\$ 50	\$ 100	16,5	\$ 50	\$ 50	0,00	0,00	16,50	100	\$ 50	\$ 50	\$ 0	0

En todo caso cabe señalar que cuando se dé la situación anterior el incremento por impuesto de primera categoría también se puede determinar en forma proporcional entre ambas partidas (gastos rechazados y retiros), pero siempre teniendo presente como límite, el total del incremento que debe efectuarse por concepto del mencionado tributo de categoría.

Columna (7) y (8): Se debe registrar el monto del crédito por impuesto de Primera Categoría a rebajar de los impuestos Global Complementario o Adicional e Impuesto Único del inciso 3º del art. 21 a que dan derecho los gastos rechazados, teniendo presente que cuando se informe como gasto rechazado el propio impuesto de Primera Categoría sobre tal partida, no se tiene derecho al crédito por concepto de dicho tributo, conforme a las instrucciones impartidas por Circular N°42, de 1995 publicada en el D.O. de 16.11.95.

El citado crédito se determina aplicando directamente sobre los gastos rechazados que dan derecho a la citada rebaja (columna 5) más el incremento registrado en la columna (6) las tasas de 10%, 15%, 16% o 16,5% de impuesto de primera categoría con que se afectaron efectivamente las citadas cantidades o las utilidades tributables a las cuales se imputaron. En el caso de empresas que se encuentren en una situación de pérdida tributaria el crédito de primera categoría se determinará aplicando directamente la tasa de dicho tributo de 16,5% sobre las cantidades anotadas en la columna (5), registrándose dicho crédito en la columna (8).

Cuando el citado crédito de derecho a devolución en el impuesto Global Complementario, por prove-nir de cantidades efectivamente gravadas con el impuesto de Primera Categoría, deberá anotarse en la columna (7), en caso contrario, deberá registrarse en la columna (8). (Instrucciones en Circulares del SII N° 53, de 1990; 6 y 40, de 1992, 17, de 1993 y 42, de 1995). Las empresas acogidas al régimen de tributación del artículo 14 bis de la Ley de la Renta, cuando informen a sus socios o comuneros los gastos rechazados a que se refiere el artículo 21 de la ley, no deben utilizar las columnas (6), (7) y (8), ya que las referidas partidas no dan derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría por no afectarse con dicho tributo a nivel de las citadas empresas, a menos que se trate de gastos rechazados provenientes de otras sociedades en las cuales hayan sido gravados con el mencionado tributo de categoría. (Circ. SII N°59, de 1991).

Nota: Se deja constancia que los totales que se registran en las columnas (7) y (8), deben coincidir exactamente con la información que se proporciona al SII, para cada socio, socio gestor o comunero, a través de los formularios 1813 y 1893.

Por su parte, el total de la columna (5), debe coincidir exactamente con la suma de las tres columnas de Monto Gasto Rechazado Actualizado, informado a través de los formularios 1813 y 1893, y el total de la columna (6) del citado certificado debe coincidir exactamente con los valores informados en los mencionados formularios por concepto de incremento por impuesto de Primera Categoría.