

Civil, como son la compensación, confusión, etc.

Abono en Cuenta: Cuando en la contabilidad del deudor la renta se abona en la cuenta corriente del acreedor o beneficiario de ella.

Puesta a Disposición del Interesado: Cuando el deudor está en condiciones de pagar la renta y así se lo da a conocer a su beneficiario, informándole que la renta está a su disposición o depositada en su cuenta corriente en algún Banco o entidad financiera o le pide instrucciones sobre qué hacer con ella.

Columna (6): Registre los factores de actualización correspondientes a cada mes, según publicación efectuada por el SII.

Columnas (7), (8), (9) y (10): Anote en estas columnas el monto que resulte de multiplicar los valores registrados en las columnas (2), (3), (4) y (5), por los factores de actualización de la columna (6), respectivamente.

Nota: Se deja constancia que la suma de los totales que se registren en las columnas (9) y (10) deben coincidir exactamente con la información que se proporcione al SII por cada contribuyente, mediante el Formulario N° 1879.

10.3 Certificado N° 3

Modelo de Certificado N° 3, Sobre Situación Tributaria de Dividendos y Créditos

| Nombre o Razón Social de la Empresa _____ RUT N° _____ Dirección _____ Ciro o Actividad _____ Tipo de Sociedad Anónima _____ (Indicar si es abierta o cerrada) _____ Transacción de acciones en Bolsa de Valores (Marcar con "X" la que corresponde) _____ | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-----------------|----------------------|--|---|--|---|-------------------|--|---------------------------------|--|---|------------------------------------|------|------|------|
| CERTIFICADO SOBRE SITUACIÓN TRIBUTARIA DE DIVIDENDOS Y CRÉDITOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| La Sociedad _____ Certifica que el accionista Sr. _____ RUT N° _____ durante el año 2009, se le distribuyeron los dividendos que se indican más adelante, los cuales para los efectos de su declaración en los Impuestos Global Complementario o Adicional correspondientes al Año Tributario 2010, presentan la siguiente situación tributaria: | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FECHA DE PAGO | DIVIDENDO N° | MONTO HISTÓRICO | FACTOR ACTUALIZACIÓN | INFORMACIÓN DEL DECLARANTE | | | MONTOS GYVENIDOS REALIZADOS | | | | INCREMENTO POR IMPUNTO DE 3ª CATEGORÍA | CRÉDITOS PARA IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO O ADICIONAL | | | | |
| | | | | CANTIDAD TOTAL DE ACCIONES SUSCRITAS Y PAGADAS | MONTO TOTAL DEL CAPITAL PROPIO DE LA SOCIEDAD | PORCENTAJE DE ACCIONES DEL INVERSIONISTA | MONTO DEL CAPITAL PROPIO ADICIONAL AL INVERSIONISTA | MONTO ACTUALIZADO | MONTO AFECTO A IMPUNTO GLOBAL COMPLEMENTARIO ADICIONAL | MONTO NO CONSTITUYENTE DE RENTA | | IMPUNTO DE 3ª CATEGORÍA | IMPUNTO TASA ADICIONAL DEL ART. 21 | | | |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | (8) | (9) | (10) | (11) | (12) | (13) | (14) | (15) | (16) | (17) |
| Si extiende el presente certificado en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución D. N° 005 del Servicio de Impuestos Internos publicada en el Diario Oficial de Fecha 18 de Enero de 2003 y en sus modificaciones posteriores, y conforme a lo dispuesto en la Resolución D. N° 00 del 28 de diciembre del 2002. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Número, N° RUT y Firma del Representante Legal de la Sociedad Anónima | | | | | | | | | | | | | | | | |

Instrucciones Para Confeccionar el Certificado Modelo N° 3

Las Sociedades Anónimas Abiertas o Cerradas, en Comandita por Acciones y Sociedades por Acciones, incluyendo las acogidas al régimen de tributación optativo del Artículo 14 bis de la Ley de la Renta, deben informar a sus accionistas, cualquiera sea su condición jurídica, de la situación tributaria de los dividendos distribuidos durante el ejercicio comercial respectivo, con el fin de que tales personas los declaren en los Impuestos Global Complementario o Adicional, cuando corresponda, o bien, para su debida anotación en los registros contables de las empresas o entidades accionistas no obligadas por esas rentas a declarar impuestos anuales a la renta. Se hace presente que para la confección de este certificado, según lo establecido por la Resolución Exenta N° 39, del año 2002, debe considerarse el Registro de Accionista vigente a la fecha señalada en el inciso final del artículo 81, de la Ley N° 18.046, sobre Sociedades Anónimas, actualizado dicho Registro con todos los traspasos que den cuenta de la transferencia de acciones con derecho a dividendo.

Respecto de las S.A., S.C.P.A. o S.p.A. acogidas al régimen de tributación optativo simplificado del Artículo 14 bis de la Ley de la Renta, debe tenerse presente que para sus accionistas constituyen rentas tributables con los Impuestos Global Complementario o Adicional toda cantidad que a cualquier título les distribuyan las citadas sociedades durante el ejercicio comercial respectivo, sin considerar el origen o fuente de tales sumas o si se trata o no de ingresos no gravados o exentos de los impuestos personales antes indicados.

En el mencionado documento se debe indicar si la sociedad que emite el documento se trata de una Sociedad Anónima Abierta o Cerrada y, a su vez, se debe indicar si las acciones se transan en alguna Bolsa de Valores del país, marcando con una "X" los casilleros "SI" o "NO".

CONFECCIÓN DEL RECUADRO DIVIDENDOS

Columna (1): Se debe anotar la fecha en que los dividendos fueron pagados, abonados en cuenta o puestos a disposición del accionista.

Columna (2): Se registra el N° al cual corresponde el dividendo distribuido.

Columna (3): Se anota el monto histórico de cada dividendo distribuido.

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

Columna (5): Se anota la cantidad total de acciones suscritas y pagadas de la Sociedad Anónima.

Columna (6): Se registra el monto total del capital propio tributario de la Sociedad Anónima al 31 de diciembre del año anterior al año en que se informa, determinado según las disposiciones del artículo 41 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Columna (7): Se registra la cantidad de acciones al 31 de diciembre del año anterior al año en que se informa, según el Registro de Accionistas.

Columna (8): Se registra la razón entre las acciones que el inversionista posea al 31 de diciembre del año anterior al año en que se informa y el total de acciones suscritas y pagadas de la sociedad a

la misma fecha.

Columna (9): Se registra el producto matemático entre el valor señalado en la Columna (8) y el monto registrado en la Columna (6).

Columna (10): Se anota el monto de cada dividendo distribuido durante el ejercicio comercial respectivo, debidamente reajustado por los factores de actualización registrados en la columna (4).

Columna (11): Se anota el monto actualizado de los dividendos afectos a los Impuestos Global Complementario o Adicional, ya sea porque tales rentas fueron imputadas al FUT o a otras cantidades o ingresos no anotados en dicho registro (utilidades financieras) (Circs. SII N° 60 de 1990, 40 de 1991, 17 de 1993 y 66 de 1997).

Columna (12): Se registra el monto actualizado de los dividendos "exentos" del Impuesto Global Complementario por haber sido imputados éstos a utilidades liberadas de dicho tributo, conforme a lo indicado en las letras b) y d) del N° 3 de la letra A) del Artículo 14 de la Ley de la Renta (Circs. SII N° 60 de 1990, 40 de 1991, 17 de 1993 y 66 de 1997).

Columna (13): Se registra el monto actualizado de los dividendos no gravados con impuesto por haber sido imputados éstos a rentas o ingresos que no constituyen renta para los efectos tributarios, conforme a lo dispuesto por las letras b) y d) del N° 3 de la letra A) del Artículo 14 de la Ley de la Renta (Circs. SII N° 60 de 1990, 40 de 1991, 17 de 1993 y 66 de 1997).

Columna (14): En esta columna se anota el incremento por el Impuesto de Primera Categoría que disponen los incisos finales de los Artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, equivalente al crédito por Impuesto de Primera Categoría. Si dentro de las utilidades distribuidas no se incluye el Impuesto de Primera Categoría, el monto del incremento corresponderá al factor 0,11111, 0,17647, 0,190476, 0,197604 ó 0,204819 aplicados sobre las rentas netas respectivas, si la tasa del Impuesto de Primera Categoría que afectó a las utilidades fue de 10%, 15%, 16%, 16,5% y 17%. Cabe señalar, que en el evento que las rentas distribuidas de las empresas incluyan en su totalidad el Impuesto de Primera Categoría, obviamente, en tales casos, no procede efectuar el incremento que se comenta, toda vez que ello induciría a un aumento de la base imponible de los impuestos personales de Global Complementario o Adicional, con lo cual se estaría excediendo el monto de las utilidades tributables obtenidas por las empresas y, además, otorgándose un crédito mayor por concepto del citado tributo de categoría que no guarda relación con el monto declarado y pagado por la empresa.

Ahora bien, si dentro de las utilidades distribuidas por las empresas sólo se incluye una parte del Impuesto de Primera Categoría, obviamente, en tal caso, las referidas rentas deberán aumentarse en el incremento que disponen las normas legales antes mencionadas sólo en aquella parte del tributo no comprendido en las citadas rentas, todo ello, con el fin de preservar lo anteriormente expuesto en cuanto a no generar un incremento indebido y, por ende, un mayor pago de Impuesto Global Complementario o Adicional y, a su vez, otorgarse un crédito mayor por Impuesto de Primera Categoría.

Lo que se debe registrar en dicha columna se puede graficar a través del siguiente ejemplo, considerando como base el Impuesto de Primera Categoría, con tasa de 17%:

| R.L.I. Primera Categoría (Renta Bruta) | Retiro Efectuado | Retiro a Declarar | Incremento por Impuesto de Primera Categoría | Crédito por Impuesto de Primera Categoría |
|--|------------------|-------------------|--|---|
| \$ 100 | \$ 83 | \$ 83 | \$ 17 | \$ 17 |
| \$ 100 | \$ 89 | \$ 89 | \$ 11 | \$ 17 |
| \$ 100 | \$ 94 | \$ 94 | \$ 6 | \$ 17 |
| \$ 100 | \$ 100 | \$ 100 | \$ 0 | \$ 17 |

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°s. 18.392/85 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 tienen 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 7° y 7° bis del D.L. N° 600, por no tener derecho al crédito por Impuesto de Primera Categoría.

Columnas (15) y (16): El crédito por concepto de Impuesto de Primera Categoría debe certificarse en forma separada tanto respecto de las rentas afectas a Impuesto Global Complementario o Adicional, como del que corresponde a rentas exentas de dichos impuestos. Por lo tanto, en la columna (15) debe registrarse sólo el crédito por concepto de Impuesto de Primera Categoría que corresponda a rentas afectas al Impuesto Global Complementario o Adicional; en tanto que en la columna (16) sólo se debe registrar el crédito por concepto de Impuesto de Primera Categoría que corresponda a rentas exentas de dichos impuestos.

En el caso de empresas acogidas al régimen de tributación del Artículo 14 letra A), el crédito a registrar en la columna (15) se determina aplicando directamente sobre las rentas de la columna (11) que dan derecho a la rebaja, más el incremento registrado en la columna (14) en la parte que corresponda a dichas rentas afectas, las tasas del 10%, 15%, 16%, 16,5% ó 17%, según sea la tasa del Impuesto de Primera Categoría con que se afectaron las utilidades distribuidas. Por su parte, el crédito a registrar en la columna (16) se determina aplicando directamente sobre las rentas de la columna (12) que dan derecho a la rebaja, más el incremento registrado en la columna (14) en la parte que corresponda a dichas rentas exentas, las tasas del 10%, 15%, 16%, 16,5% ó 17%, según sea la tasa del Impuesto de Primera Categoría con que se afectaron las utilidades distribuidas.

Las sociedades acogidas al régimen de tributación del Artículo 14 bis de la Ley de la Renta, sólo utilizarán la columna (15) y el crédito a registrar lo determinarán aplicando la tasa de Impuesto de Primera Categoría de 17% directamente sobre la renta registrada en la columna (11).

Columna (17): Se anota el monto del crédito por Impuesto Tasa Adicional del Ex-Artículo 21° que procede rebajarse de los Impuestos Global Complementario o Adicional, conforme a lo establecido por el Artículo 3° transitorio de la Ley N° 18.775/89. El referido crédito se calcula aplicando directamente la tasa que corresponda sobre el dividendo actualizado, más el