

DESARROLLO

II. Registro tributario de rentas empresariales al 31.12.2020

Detalle	Control	RAI	DDAN	REX				SAC						
				RAP	ISFUT Ley N° 20.780 Ley N° 20.899	Renta exentas	Ingresos no renta	Acumulado a contar del 01.01.2017		Acumulado hasta el 31.12.2016	STUT			
								Crédito por IDPC		Crédito por IDPC				
								Factor	0,369863	0,186541				
								No sujeto a Restitución acumulados hasta el 31.12.2019	Sujeto a Restitución	Con devolución				
Con devolución	Con devolución													
Remanente anterior.....	1.320.000	1.000.000	80.000	40.000	30.000	50.000	120.000	35.980	140.000	40.000	214.430			
Reajuste anual 2,7%	35.640	27.000	2.160	1.080	810	1.350	3.240	971	3.780	1.080	5.790			
Remanente reajustado.....	1.355.640	1.027.000	82.160	41.080	30.810	51.350	123.240	36.951	143.780	41.080	220.220			
Reverso rentas afectas ejercicio anterior.....	(1.027.000)	(1.027.000)	<div>Estas rentas deben ser imputadas en primer lugar, sin considerar reglas de imputación establecidas en el N°4 la letra A) del art 14 LIR.</div>						17.280.000	111.111				
(=) Rentas afectas del ejercicio.....	68.492.000	68.492.000												
Crédito por IDPC sobre RLI.....														
Crédito por IDPC sobre dividendo percibido.....														
Subtotal antes de imputaciones.....	68.820.640	68.492.000	82.160	41.080	30.810	51.350	123.240	36.951	17.534.891	41.080	220.220			
Menos:				(41.080)	(27.729)			(36.951)	(14.968.831)	(2.566.060)	(41.080)			
20.03, Retiros socio Sociedad NSD Lt 40.640.000	(40.640.000)	(99.905) (40.471.286)										(220.220)	(2.566.060)	(220.220)
13.04, Retiros socia Srta.Arriagada(2) 15.195.000	(15.195.000)	(6.937.865) (8.033.834)												
<div>Imputación de retiros debe ser en orden cronológico.</div>			<div>Renta afecta a los impuestos finales sin crédito, renta sobre la cual la empresa puede pagar el IDPC en carácter de voluntario 14 A) N°6 de la LIR.</div>											
Ajuste al SAC:														
21.03; Multas fiscales, pagadas..... 50.000									(18.493)					
28.03; Donación Club rayuela 200.000									(73.973)					
Remanentes ejercicio siguiente.....	12.985.640	12.728.890	82.160	0	0	51.350	123.240	0	(92.466)	0	0			

- Notas:
- La imputación de retiros es cronológica.
 - Los retiros en primer lugar se imputan al registro RAP. No obstante las rentas gravadas con ISFUT pueden ser imputadas aun con preferencia a las del registro RAP
 - Los retiros imputados al ISFUT de las leyes N° 20.780 y N° 20.899 se realizan en proporción a la participación social. (artículo trigésimo noveno transitorio de la Ley N° 21.210)

La imputación de los gastos rechazados del inciso 2° del art. 21 de la LIR o del inciso primero pero no afectos al 40% se realizan a todo evento, aun cuando quede negativo el registro SAC.