

Registros Tributario de Rentas Empresariales al 31.12.2020 artículo 14 letra D) N° 3 LIR (RTRE)

Basta con solo completar las columnas que serán utilizadas y no con todas las columnas propuestas en la Resolución de los RTRE.

DETALLE	CONTROL	RAI	REX		SAC			
			RAP	INGRESOS NO RENTA	Acumulado a contar del 01.01.2017		Acumulado hasta el 31.12.2016	STUT
					Crédito por IDPC		Crédito por IDPC	
					Factor	0,111111	0,228747	
					No sujeto Restitución	Sujeto a Restitución	Con devolución	
Con devolución	Con devolución							
Remanente ejercicio anterior histórico.....	12.000.000	6.000.000	6.000.000	0	0	0	0	0
(-) Pago IDPC AT.2020	(3.500.000)		(3.500.000)					
(-) Reverso RAI	(6.000.000)	(6.000.000)						
(+) RAI del ejercicio	34.850.000	34.850.000						
(+/-) REX percibidos	80.000			80.000				
(+) Crédito por IDPC sobre RLI 23.000.000	0				2.300.000			
(+) Crédito por IDPC sobre dividendo percibido	0				22.222	92.466	34.312	150.000
Subtotal antes de imputaciones.....	37.430.000	34.850.000	2.500.000	80.000	2.322.222	92.466	34.312	150.000
(-) Retiros del ejercicio y crédito por IDPC	0	0	0					
Socio Sr. Ortiz 20-10-2020 7.000.000	(7.000.000)	(4.500.000)	(2.500.000)		(500.000)			
Socio Sr. Escudero 20-11-2020 7.000.000	(7.000.000)	(7.000.000)			(777.777)			
(-) Crédito IDPC por gastos rechazados 140.000	0				(15.556)			
Remanentes ejercicio siguiente .....	23.430.000	23.350.000	0	80.000	1.028.889	92.466	34.312	150.000

Imputación de retiros debe ser en orden cronológico.

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.

Corresponde al CIDP asociados a las multas e intereses fiscales (\$140.000 \* 0,111111)

Debido a que se imputaron créditos del registro SAC acumulados hasta el 31.12.2016 corresponde también realizar la rebaja al STUT para efectos del cálculo de tasa TEF.