

RENTA BRUTA IMPONIBLE ANUAL DECLARADA POR EL CONTRIBUYENTE	INTERESES EFECTIVAMENTE PAGADOS DURANTE EL AÑO CALENDARIO RESPECTIVO	INTERES DEDUCIBLE MAXIMO	CANTIDAD DE 250	RENTA BRUTA IMPONIBLE ANUAL DECLARADA POR EL CONTRIBUYENTE DURANTE EL AÑO CALENDARIO RESPECTIVO	FACTOR	RENTA BRUTA IMPONIBLE ANUAL DECLARADA POR EL CONTRIBUYENTE MULTIPLICADA POR FACTOR 1,667	PORCENTAJE DE REBAJA A APLICAR SOBRE EL INTERES EFECTIVAMENTE PAGADO DURANTE EL AÑO CALENDARIO RESPECTIVO O SOBRE EL INTERES DEDUCIBLE MAXIMO ANUAL	MONTO DEL INTERES EFECTIVAMENTE A REBAJAR
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(5X6)=(7)	(4-7) = (8)	(2X8) = (9) ó (3X8) = (9)
DE 0 UTA	5 UTA	8 UTA		50 UTA				5 UTA
A 89,99 UTA	8 UTA	8 UTA		80 UTA				8 UTA
Periódico	10 UTA	8 UTA		89 UTA				8 UTA
DE 90 UTA A 150 UTA	5 UTA	8 UTA	250	90 UTA	1,667	150,03 UTA	99,97 %	5 UTA
	10 UTA	8 UTA	250	95 UTA	1,667	158,37 UTA	91,63 %	7,33 UTA
	8 UTA	8 UTA	250	100 UTA	1,667	166,70 UTA	83,30 %	6,66 UTA
	14 UTA	8 UTA	250	105 UTA	1,667	175,04 UTA	74,96 %	6,00 UTA
	15 UTA	8 UTA	250	110 UTA	1,667	183,37 UTA	66,63 %	5,33 UTA
	12 UTA	8 UTA	250	115 UTA	1,667	191,71 UTA	58,29 %	4,66 UTA
	18 UTA	8 UTA	250	120 UTA	1,667	200,04 UTA	49,96 %	4,00 UTA
	8 UTA	8 UTA	250	125 UTA	1,667	208,38 UTA	41,62 %	3,33 UTA
	30 UTA	8 UTA	250	130 UTA	1,667	216,71 UTA	33,29 %	2,66 UTA
	50 UTA	8 UTA	250	135 UTA	1,667	225,05 UTA	24,95 %	2,00 UTA
	45 UTA	8 UTA	250	140 UTA	1,667	233,38 UTA	16,62 %	1,33 UTA
	60 UTA	8 UTA	250	145 UTA	1,667	241,72 UTA	8,28 %	0,66 UTA
	8 UTA	8 UTA	250	150 UTA	1,667	250,05 UTA	0,00	0,00
MAS DE 150 UTA	SIN DERECHO A LA REBAJA POR CONCEPTO DE INTERESES							

e) Personas que tienen derecho a la rebaja

e.1) Conforme a lo dispuesto por el inciso tercero del artículo 55 bis de la Ley de la Renta, la rebaja que se comenta sólo podrá invocarse o hacerse efectiva por un contribuyente que sea **persona natural** afecto a cualquiera de los impuestos indicados en la letra a) anterior y por cada vivienda adquirida mediante un crédito hipotecario con garantía hipotecaria de aquellos señalados en la letra b) precedente.

e.2) Cuando la vivienda sea **adquirida en comunidad**, y por lo tanto, exista más de un deudor, en estos casos, deberá dejarse expresa constancia en la escritura pública respectiva de la identificación del comunero y deudor que hará uso de la totalidad de la rebaja tributaria que se comenta, consignando en el instrumento público correspondiente una leyenda de un tenor similar al siguiente: **“La rebaja por concepto de intereses a que se refiere el artículo 55 bis de la Ley de la Renta que se paguen con motivo del crédito con garantía hipotecaria que se otorga mediante la presente escritura para la adquisición o construcción de una o más viviendas destinadas a la habitación, será utilizada en su totalidad por el comunero y deudor Sr., RUT., individualizado en la cláusula..... de esta escritura pública.”**

e.3) Para los efectos de esta rebaja debe tenerse presente que al estar concebido el beneficio de que se trata, en favor de los contribuyentes del Impuesto Unico a la rentas del trabajo y del Impuesto Global Complementario, esto es, contribuyentes que tienen la calidad de persona natural, la comunidad solamente puede estar formada por dicho tipo de personas, no pudiendo, en consecuencia, acogerse a este beneficio las comunidades en que algunos de sus integrantes sean personas jurídicas.

f) **Forma de hacer efectiva la rebaja tributaria en el caso de los contribuyentes afectos sólo al impuesto Unico de Segunda Categoría**

En virtud de lo dispuesto en los incisos cuarto, quinto y sexto del artículo 55 bis en referencia, estos contribuyentes para gozar de la rebaja tributaria que contiene dicho precepto legal, deberán efectuar una reliquidación anual del Impuesto Unico de Segunda Categoría que les afecta, reliquidación que realizará de la siguiente manera:

- (1) En primer lugar, las bases imponibles del Impuesto Unico de Segunda Categoría determinadas en cada mes del año calendario respectivo, se actualizarán en la forma dispuesta por el inciso penúltimo del artículo 54° de la Ley de la Renta, esto es, de acuerdo al porcentaje de variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al de la percepción de las rentas que constituyen la base imponible de dicho tributo y el último día del mes de noviembre del año respectivo;
- (2) En segundo lugar, de la base imponible anual actualizada en los términos antes indicados, se deducirá el monto de los intereses efectivamente pagados durante el año calendario respectivo, deducción que se efectuará debidamente actualizada bajo la forma prevista por el inciso final del artículo 55° de la Ley de la Renta, esto es, de acuerdo con el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al pago efectivo del interés y el mes de noviembre del año correspondiente;

En todo caso se aclara, que el monto a deducir por este concepto no podrá exceder del monto máximo establecido en la letra c) precedente, aplicado éste en la forma indicada en la letra d) anterior.

Si el contribuyente también tiene derecho a la rebaja por Cuotas de Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815/89, esta deducción se efectuará después de haberse realizado la rebaja por concepto de intereses a que se refiere el artículo 55 bis de la Ley de la Renta, es decir, para los fines de determinar los límites máximos hasta los cuales procede la rebaja por concepto de cuotas de fondos de inversión, deberá considerarse previamente la rebaja por concepto de intereses a que alude el artículo 55 bis de la ley del ramo que se analiza.

Se hace presente que la deducción tributaria que se comenta, también se considerará para los efectos de calcular el límite máximo que regula el crédito fiscal por ahorro neto

positivo a que se refiere la letra A) del actual texto del artículo 57° bis de la Ley de la Renta.

- (3) La diferencia positiva que resulte de deducir de la cantidad señalada en el N° 1 anterior la indicada en el N° 2 precedente, constituirá la **nueva base imponible anual** del Impuesto Unico de Segunda Categoría, a la cual se le aplicará la escala de dicho tributo del artículo 43° N° 1 de la Ley de la Renta que esté vigente en el año tributario respectivo, expresada en valores anuales, esto es, en Unidades Tributarias Anuales, considerando para tales efectos los créditos y demás elementos que se utilizan para el cálculo mensual del citado tributo. La escala del Impuesto Global Complementario vigente para el Año Tributario 2007, se contiene en la Letra B) anterior.

De la aplicación de las escalas de impuesto vigentes en el año tributario respectivo a la nueva base imponible anual determinada resulta el nuevo Impuesto Unico de Segunda Categoría que el contribuyente de dicho tributo debió pagar después de efectuada la rebaja tributaria que establece el artículo 55 bis de la ley del ramo.

- (4) En cuarto lugar, el impuesto único retenido por el respectivo empleador, habilitado o pagador en cada mes, sobre la base imponible indicada en el N° 1 anterior, se actualiza en la forma prescrita por el artículo 75° de la Ley de la Renta, esto es, bajo la misma modalidad indicada en el N° 2 precedente, considerando para tales fines el mes en que fue efectivamente retenido el Impuesto Unico de Segunda Categoría por las personas antes mencionadas, incluyendo la diferencia de impuesto por la reliquidación anual que resulte de dicho tributo por rentas simultáneas, diferencia que se incluirá por el mismo valor determinado, sin aplicarle reajuste alguno. En todo caso se aclara, que no deberán considerarse dentro de los impuestos antes señalados aquellas mayores retenciones efectuadas a los trabajadores o jubilados por algunos de los empleadores, habilitados o pagadores, conforme a las normas del inciso final del artículo 88 de la Ley de la Renta, las cuales son consideradas pagos provisionales mensuales voluntarios y deben ser recuperados como tales por los citados contribuyentes.
- (5) Del impuesto único determinado en el N° 4 anterior, se deducirá el nuevo impuesto único determinado en la forma señalada en el N° 3 precedente, **constituyendo la diferencia positiva que resulte** un remanente de impuesto a favor del contribuyente, el cual podrá dar de abono a cualquier otra obligación anual que le afecte al término del ejercicio mediante el Formulario N° 22 de Declaración de los Impuestos Anuales a la Renta, como por ejemplo, a la diferencia de Impuesto Unico de Segunda Categoría que resulte de la reliquidación anual de dicho tributo por rentas simultáneas percibidas de más de un empleador, habilitado o pagador. En el evento que aún quedare remanente por no existir dichas obligaciones tributarias anuales o éstas ser inferiores, dicho excedente será devuelto al contribuyente por el Servicio de Tesorerías en los términos previstos por el artículo 97° de la Ley de la Renta.

g) **Forma de hacer efectiva la rebaja tributaria en el caso de los contribuyentes del impuesto Global Complementario**

- (1) De acuerdo a lo dispuesto por los mismos incisos del artículo 55 bis de la Ley de la Renta indicados en la letra f) precedente, la rebaja tributaria que se comenta del Impuesto Global Complementario los contribuyentes la efectuarán directamente de las rentas debidamente actualizadas, **efectivas o presuntas**, incluidas en la renta bruta global de dicho tributo, actualizando previamente las cantidades a deducir por el concepto señalado en la forma prevista en el inciso final del artículo 55° de la Ley de la Renta, esto es, de acuerdo al porcentaje de la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al pago efectivo del interés y el mes de Noviembre del año correspondiente.

En todo caso, la deducción a efectuar no debe exceder del monto máximo establecido en la letra c) anterior, aplicado éste en la forma indicada en la letra d) precedente.

- (2) Se hace presente que también se comprenden dentro de este grupo de contribuyentes las personas que, además de las rentas del trabajo dependiente, obtengan otros ingresos afectos al impuesto Global Complementario. Por lo tanto, los contribuyentes que se encuentren en esta situación deben efectuar la rebaja por concepto de intereses de la base imponible del impuesto Global Complementario que les afecta por el conjunto de las rentas obtenidas.
- (3) La deducción precedente se efectuará antes de la rebaja por Cuotas de Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815/89, dando como resultado una vez efectuadas dichas deducciones, una menor renta neta global o una menor base imponible del impuesto Global Complementario, con el consiguiente menor impuesto a pagar por concepto de dicho tributo, o quedar exento al no exceder la base imponible del citado gravamen de la exención general de 13,5 UTA, después de haber efectuado las mencionadas deducciones.
- (4) Finalmente, se hace presente que la deducción tributaria que se comenta, también se considerará para los efectos de calcular el límite máximo que regula el crédito fiscal por ahorro neto positivo a que se refiere la letra A) del actual texto del artículo 57° bis de la Ley de la Renta.

h) **Información que se debe proporcionar tanto al Servicio de Impuestos Internos como al contribuyente por la rebaja de intereses que se analiza**

h.1) Según lo dispuesto por el inciso final del artículo 55 bis de la Ley de la Renta, **las entidades o instituciones acreedoras** de los créditos con garantía hipotecaria otorgados, deberán proporcionar tanto al Servicio de Impuestos Internos como al contribuyente beneficiario de la rebaja por concepto de intereses, la información relacionada con los créditos a que se refiere dicho artículo, por los medios, forma y plazo que dicho organismo determine, obligación ésta que se hizo efectiva mediante la dictación de la Resolución Ex. N° 53, publicada en el Diario Oficial de 17.12.2001.

i) Plazo para presentar la declaración jurada a que se refiere el inciso segundo del artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.753, publicada en el Diario Oficial de 28.09.2001

i.1) En el inciso segundo del artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.753, publicada en el Diario Oficial el 28 de Septiembre del año 2001, se estableció que los contribuyentes que hubieren adquirido en comunidad una vivienda, financiada con créditos con garantía hipotecaria otorgados a más de uno de los comuneros antes de la fecha de publicación de la citada ley (esto es, antes del 28.09.2001), debían señalar al Servicio de Impuestos Internos, mediante declaración jurada, hasta el 30 de Abril del año 2002, cuál de los comuneros deudores se acogería al beneficio establecido en el artículo 55 bis de la Ley de la Renta, para rebajar los intereses de la base afecta de los impuestos personales, individualizando tanto a la vivienda como al comunero deudor en la forma que determinó dicho organismo.

i.2) En relación con lo dispuesto por la citada norma transitoria, el SII estableció la forma en que los contribuyentes debían ejercer esta opción, instruyendo que para tales fines debían presentar una Declaración Jurada Simple con los antecedentes solicitados en dicho documento e incorporada como Anexo N° 1 en la Circular N° 87, de 2001.

i.3) Ahora bien, el artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.840, publicada en el Diario Oficial de 23 de Noviembre del año 2002, estableció **un plazo general** para la presentación de la mencionada **Declaración Jurada Simple**, para todos aquellos contribuyentes que no presentaron dicho documento dentro del plazo legal establecido por Ley N° 19.753, contemplando para tales efectos el siguiente plazo.

Circular N° 70/2002

Tipo de contribuyente	Plazo para la presentación de la Declaración Jurada Simple	Objeto de la presentación de la Declaración Jurada Simple
Contribuyentes que no han hecho uso de la rebaja tributaria del artículo 55 bis de la Ley de Impuesto a la Renta	Hasta el 31 de diciembre del año calendario inmediatamente anterior al año tributario en el cual hagan uso de la citada rebaja tributaria, rigiendo dicho beneficio sólo respecto de los intereses pagados efectivamente a contar del año calendario en que se presenta la mencionada Declaración Jurada Simple.	<ul style="list-style-type: none">Ceder a uno de los comuneros deudores el derecho a hacer uso en su totalidad del beneficio tributario establecido en el artículo 55 bis de la Ley de la Renta, cuando la vivienda hubiere sido adquirida en comunidad con anterioridad a la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Ley N° 19.753, esto es, con antelación al 28.09.2001.Para estos efectos en la Circular N° 70, de 2002 se adjunta como Anexo N° 1, el mismo modelo de Declaración Jurada Simple, incluido originalmente en la Circular N° 87, de 2001, debiendo los contribuyentes que hagan uso de dicha opción llenar el referido documento con la información que en él se solicita y presentarlo en dos ejemplares en la Dirección Regional o Unidad del Servicio de Impuestos Internos que corresponda a la jurisdicción del domicilio del comunero deudor que hace uso de la franquicia. El primer ejemplar será recepcionado por la Unidad respectiva del Servicio y el segundo ejemplar se entregará al contribuyente debidamente timbrado, fechado y firmado por el funcionario del Servicio encargado de su recepción, en señal de haberse ejercido la opción a que se refiere el inciso segundo del artículo 3° transitorio de la Ley N° 19.753, de 2001. Además dicha Declaración Jurada está disponible en el Sitio Web del Servicio (www.sii.cl), de donde se podrá bajar e imprimir para ser confeccionada con la información que en ella se requiere, y presentarse en papel en la Dirección Regional o Unidad del Servicio indicada anteriormente

i.4) En consecuencia, quien haya sido individualizado en la Declaración Jurada Simple antes mencionada, será la persona que podrá hacer uso en su totalidad de la rebaja por concepto de

intereses a que se refiere el artículo 55 bis de la Ley de la Renta, deducción que se deberá efectuar de acuerdo a las instrucciones impartidas en las letras anteriores.

i.5) Para este efecto debe tenerse presente que al estar concebido el beneficio de que se trata, en favor de los contribuyentes del Impuesto Unico a la rentas del trabajo y del Impuesto Global Complementario, esto es, contribuyentes que tienen la calidad de persona natural, la comunidad solamente puede estar formada por dicho tipo de personas, no pudiendo, en consecuencia, acogerse a este beneficio las comunidades en que algunos de sus integrantes sean personas jurídicas.

Circs. N°s. 87/2001, 64/2003, 59/2004, 66/2005 y 67/2006.

j) **Vigencia de esta rebaja tributaria**

De conformidad a lo dispuesto por la letra e) del artículo 1° transitorio de la Ley N° 19.753 del año 2001, el beneficio tributario que establece el nuevo artículo 55 bis de la Ley de la Renta, regirá para los intereses que se paguen efectivamente **a partir del 01 de enero del año 2001**, respecto de créditos con garantía hipotecaria destinados a adquirir o construir una o más viviendas destinadas a la habitación o de créditos de igual naturaleza destinados a pagar los créditos antes mencionados.

5) **Rebaja por la adquisición o construcción de viviendas nuevas acogidas a las normas del DFL N° 2, de 1959, según las disposiciones de la Ley N° 19.622, de 1999.**

La Ley N° 19.622 establece que los contribuyentes del impuesto Unico de Segunda Categoría o del impuesto Global Complementario que adquieran o construyan una vivienda nueva acogida a las normas del DFL N° 2, de 1959, podrán deducir de las bases imponibles de los impuestos antes indicados, los dividendos hipotecarios o aportes enterados a las instituciones o empresas que han intervenido en el financiamiento de tales inmuebles, rebaja que operará bajo los siguientes términos.

Circulares N°s. 46/99; 69/99, 70/99, 74/2000, 88/2001, 97/2001, 64/2003, 59/2004, 66/2005 y 67/2006.

a) **Personas que pueden acogerse al beneficio**

(a.1) Sólo pueden acogerse al beneficio que establece la Ley N° 19.622, las personas naturales afectas al Impuesto Unico de Segunda Categoría o al Impuesto Global Complementario, establecidos en los artículos 43, N° 1 y 52 de la Ley de la Renta, respectivamente, siempre que cumplan con los siguientes requisitos copulativos:

(a.1.1) Que contraigan una obligación con garantía hipotecaria con bancos e instituciones financieras o agentes administradores de créditos hipotecarios endosables a que se refiere el Título V del D.F.L. N° 251, de 1931 (ex – artículo 21 bis), que operen en el país;

(a.1.2) Que con dicho crédito se adquiera una vivienda nueva acogida a las normas del decreto con fuerza de ley N° 2, de 1959; y

(a.1.3) Que la misma vivienda se constituya en garantía hipotecaria de la citada obligación contraída.

(a.1.4) Que con dicho crédito se paguen otros créditos acogidos al beneficio tributario que establece la Ley N° 19.622/99.

b) Personas que no pueden acceder al beneficio

De lo expresado en la letra a) precedente, se puede apreciar claramente que la franquicia en comento está establecida en beneficio exclusivo de las **personas naturales** afectas a los impuestos mencionados en dicho literal que adquieran en forma individual una vivienda nueva y no meros derechos sobre ella, que cumpla con los requisitos y condiciones que exige el DFL N° 2, de 1959, de lo que se concluye que tal franquicia no opera cuando la vivienda es adquirida por dos o más personas en comunidad o copropiedad, ya que en tales casos dichas personas no adquieren la vivienda propiamente tal, sino que una cuota de dominio sobre ella, situación que no está prevista en la ley que contempla la franquicia.

c) Forma de adquirir la vivienda

La vivienda debe ser adquirida al crédito mediante alguna de las siguientes modalidades de financiamiento:

(c.1) Mediante un contrato de compraventa financiado con un crédito hipotecario otorgado por una entidad que opere en el país, que puede ser un banco, una institución financiera o un agente administrador de mutuos hipotecarios endosables de aquellos a que se refiere el Título V del D.F.L. N° 251, de 1931 (ex-artículo 21 bis);

(c.2) Mediante la contratación de un crédito hipotecario con las mismas instituciones señaladas anteriormente, destinado a la construcción de la vivienda por su respectivo propietario;

(c.3) Mediante la celebración de un contrato de arrendamiento con promesa de compraventa de la vivienda, celebrado bajo las normas de la Ley N° 19.281, de 1993; y

(c.4) Mediante la adquisición a través de un sistema de cooperativa de viviendas.

d) Tipo de vivienda que debe adquirirse para gozar del beneficio

Las viviendas que dan derecho a la rebaja tributaria, son aquellas adquiridas nuevas, construidas bajo las normas del D.F.L. N° 2, de 1959, entendiéndose por una vivienda nueva, aquella que se adquiere por primera vez para ser usada por el propietario o por terceras personas.

Por lo tanto, para la procedencia de la rebaja tributaria indicada, debe darse estricto cumplimiento a los siguientes requisitos:

(d.1) Debe tratarse de la compra, construcción, adquisición por intermedio de una cooperativa de vivienda o arrendamiento con promesa de compraventa de una vivienda nueva, bajo las formas de adquisición señaladas en la letra c) precedente;

(d.2) Debe tratarse de una vivienda de aquellas que cumplan con las características que establece el D.F.L. N° 2, de 1959, esto es, que se trate de viviendas que tengan una superficie edificada no superior a 140 metros cuadrados por unidad de vivienda y reunir los demás requisitos que establece dicho texto legal; y

(d.3) Que la vivienda que se adquiere haya cumplido con la recepción final de la Dirección de Obras de la Municipalidad respectiva acogida al DFL N° 2, de 1959.

Cabe destacar que el beneficio en comento, rige por persona y no por número de viviendas, pudiendo por lo tanto, el contribuyente adquirir una o varias viviendas, cualquiera que sea el precio de adquisición de éstas, o el destino que le de su propietario (habitación o explotación mediante su arriendo) dentro del ámbito del D.F.L. N° 2, de 1959, con la única condición de que se trate de una vivienda nueva y cumpla con los requisitos exigidos por el texto legal antes mencionado.

e) Período por el cual se hace aplicable el beneficio

La deducción tributaria que se comenta podrá hacerse efectiva a contar del 22 de junio de 1999, considerando las siguientes situaciones:

(e.1) En el caso de la adquisición del bien raíz mediante un contrato de compraventa, el beneficio, regirá desde el mes en que se celebre el contrato que dé origen a la obligación con garantía hipotecaria;

(e.2) Tratándose de la construcción, la fecha del contrato de mutuo para realizarla con garantía hipotecaria, determina el tope máximo expresado en UTM por cada mes en que se pague una cuota. Sin embargo, el derecho a efectuar la deducción por las cantidades pagadas, procederá desde que se cumplan los demás requisitos del artículo 1° de la ley, como ser, que se encuentre terminada y debidamente aprobada por la Municipalidad la recepción final de la vivienda acogida a las normas del DFL N° 2, de 1959;

(e.3) En las cooperativas de vivienda, la fecha en que se contrae la obligación hipotecaria para construir los inmuebles, fijará el tope máximo expresado en UTM que corresponda, respecto de las cooperados que tengan esta calidad a la fecha en que la cooperativa contrajo dicha obligación; pero el derecho a la deducción de los pagos efectuados por cada socio de la base imponible de sus impuestos personales, solo procederá desde la fecha en que dicho socio adquiera el bien raíz, acogido a las normas del DFL N° 2, de 1959, es decir, se haya perfeccionado legalmente la adjudicación o la compraventa respectiva, según corresponda. Ello por cuanto la ley supone como requisito básico para la procedencia del beneficio, que se adquiera una vivienda y no meros derechos sobre ella; y

(e.4) En el caso de los contribuyentes amparados por la ley N° 19.281, tanto la determinación del monto máximo del beneficio, como la aplicación de éste, procederá desde la fecha de la suscripción del contrato de arrendamiento con promesa de compraventa de la vivienda DFL N° 2, nueva, respecto de los aportes que efectúen, excluidos los subsidios que se hubiesen pagado.

f) **Monto a que asciende la rebaja tributaria y límites máximos**

La rebaja tributaria en comento a efectuar de las bases imponibles de los impuestos que afectan a los contribuyentes indicados, equivale a los montos efectivamente pagados por concepto de cuotas de una obligación hipotecaria a las instituciones con las cuales han contraído las obligaciones financieras por la adquisición de una o más viviendas acogidas a las normas del D.F.L. N° 2, de 1959, debidamente actualizados dichos valores al 31 de diciembre de cada año, en la forma dispuesta por el artículo 75° de la Ley de la Renta esto es, en la variación del Índice de Precios al Consumidor comprendida entre el último día del mes anterior al pago de la cuota y el último día del mes anterior al cierre del ejercicio comercial respectivo. En el caso de viviendas adquiridas bajo contratos de arrendamiento con promesa de compraventa acogidas a las normas de la Ley N° 19.281, y sus modificaciones posteriores, la rebaja tributaria en análisis estará constituida por los aportes efectuados a las entidades correspondientes en cumplimiento de los mencionados contratos, actualizados éstos bajo la misma forma antes indicada.

En todo caso, dicha rebaja rige por persona y no podrá exceder de los montos anuales en los períodos calendarios que se indican más adelante, expresados en Unidades Tributarias Mensuales del mes de diciembre de cada año, según sea la fecha en que se hizo aplicable el beneficio, y por el conjunto de las viviendas acogidas a dicha franquicia. Ahora bien, por el hecho de constituir un beneficio personal, el monto máximo del tope de la rebaja es solo uno, es decir, quien tiene derecho a 10 UTM no podrá adicionar a esta deducción 6 UTM ó 3 UTM, aunque se trate de nuevas operaciones, considerando además que dicho monto máximo es el mismo encontrándose expresado en términos decrecientes, por lo que no pueden ser acumulables.

Debe hacerse presente que el monto máximo se debe determinar en relación al número de cuotas o aportes pagados o enterados durante el año calendario respectivo, **las cuales no podrán ser superiores a doce en el año, salvo que se trate de cuotas pagadas con retraso de hasta 12 meses anteriores**, multiplicadas por los topes de 10 UTM, 6 UTM ó 3 UTM, según proceda, según sea la fecha en que se contrajo la deuda hipotecaria, según detalle que se indica más adelante.

La cuotas con derecho a deducir de la base imponible de los impuestos personales, deben corresponder, según la ley, a las obligaciones con garantía hipotecaria que se hayan contraído. Por lo tanto, deberá entenderse que dicha cuota solo comprende la amortización del capital, intereses y las comisiones que se pacten, que se encuentren amparados por la hipoteca.

En el caso de los contratos de arrendamiento con promesa de compraventa de viviendas nuevas, regidos por la Ley N° 19.281, podrán deducirse los aportes correspondientes pagados, excluidos los subsidios.

En resumen, los límites máximos de dicha rebaja ascienden a los siguientes montos, según sea la fecha de adquisición de la vivienda.

Fecha en que se contrajo la obligación hipotecaria para la adquisición de la vivienda	Rebaja Máxima Mensual en UTM	Rebaja Máxima Anual
Entre el 22.06.99 y el 31.12.99	10 UTM	La rebaja máxima anual será equivalente al número de cuotas pagadas o aportes enterados en el año calendario respectivo, las cuales no pueden exceder de doce, salvo que se trate de cuotas pagadas con retraso de hasta doce meses anteriores, multiplicadas por el número de UTM que constituye la rebaja máxima mensual indicada en la columna anterior, considerando para tales fines el valor de la UTM vigente en el mes de Diciembre del año comercial 2006.
Entre el 01.01.2000 y el 30.09.2000	6 UTM	
Entre el 01.10.2000 y el 30.06.2001	3 UTM	

Por ejemplo, para el Año Tributario 2007 la rebaja máxima anual será la siguiente, según sea la fecha en que el contribuyente contrajo la obligación hipotecaria.

Fecha en que se contrajo la obligación hipotecaria para la adquisición de la vivienda	Rebaja Máxima Mensual en UTM	Rebaja Máxima Anual Año Tributario 2007						
		Cuotas pagadas o aportes enterados en el año calendario 2006			Rebaja Mensual en UTM	Rebaja Anual		
		Cuotas al día o anticipadas	Cuotas pagadas atrasadas	Máximo de cuotas o aportes pagados o enterados a deducir, con un tope de 24 Cuotas		UTM	Valor UTM Dic/2006	Monto en \$
(1)	(2)	(3)	(4)	(3) + (4) = (5)	(6)	(5)x(6)=(7)	(8)	(7)x(8)=(9)
Entre el 22.06.99 y el 31.12.99	10 UTM	12	14	24	10	240	\$ 32.206	\$ 7.729.440
		12	0	12	10	120	32.206	3.864.720
		11	1	12	10	120	32.206	3.864.720
		10	2	12	10	120	32.206	3.864.720
		9	3	12	10	120	32.206	3.864.720
		8	6	14	10	140	32.206	4.508.840
		7	2	9	10	90	32.206	2.898.540
		6	0	6	10	60	32.206	1.932.360
		5	12	17	10	170	32.206	5.475.020
		4	0	4	10	40	32.206	1.288.240
		3	0	3	10	30	32.206	966.180
		2	7	9	10	90	32.206	2.898.540
Entre el 01.01.2000 y el 30.09.2000	6 UTM	1	8	9	10	90	32.206	2.898.540
		12	12	24	6	144	\$ 32.206	\$ 4.637.664
		12	0	12	6	72	32.206	2.318.832
		12	6	18	6	108	32.206	3.478.248
		11	0	11	6	66	32.206	2.125.596
		10	2	12	6	72	32.206	2.318.832
		9	3	12	6	72	32.206	2.318.832
		8	3	11	6	66	32.206	2.125.596
		7	0	7	6	42	32.206	1.352.652
		6	0	6	6	36	32.206	1.159.416
		5	8	13	6	78	32.206	2.512.068
		4	6	10	6	60	32.206	1.932.360
Entre el 01.10.2000 y el 30.06.2001	3 UTM	3	9	12	6	72	32.206	2.318.832
		2	0	2	6	12	32.206	386.472
		1	5	6	6	36	32.206	1.159.416
		12	3	15	3	45	\$ 32.206	\$ 1.449.270
		12	0	12	3	36	32.206	1.159.416
		11	4	15	3	45	32.206	1.449.270
		10	2	12	3	36	32.206	1.159.416
		9	2	11	3	33	32.206	1.062.798
		8	4	12	3	36	32.206	1.159.416
		7	0	7	3	21	32.206	676.326
		6	0	6	3	18	32.206	579.708
		5	7	12	3	36	32.206	1.159.416
		4	0	4	3	12	32.206	386.472
		3	9	12	3	36	32.206	1.159.416
		2	6	8	3	24	32.206	772.944
		1	11	12	3	36	32.206	1.159.416

Cabe hacer presente que la rebaja tributaria en estudio procede por el monto de las cuotas por obligaciones hipotecarias pagadas o aportes enterados, según corresponda, durante el ejercicio comercial respectivo, en abono de las obligaciones hipotecarias contraídas, las cuales no pueden exceder de doce en el año calendario respectivo, salvo que se trate de cuotas pagadas con retraso de hasta doce meses anteriores, con la única condición que el conjunto de tales pagos en el año respectivo no debe exceder de los montos máximos antes indicados expresados en UTM.

Cuando se trate de cuotas por obligaciones hipotecarias o aportes que correspondan a períodos anteriores y que se están pagando en forma atrasada, sólo se considerará para los fines de cuantificar el monto de la rebaja tributaria los valores efectivamente pagados o enterados por concepto de la cuota o aporte, excluidos los recargos por intereses moratorios u otras sanciones que apliquen las instituciones financieras acreedoras.

g) Documento en que debe quedar constancia la procedencia del beneficio

Para la procedencia del beneficio en comento, los contribuyentes deberán dejar constancia expresa en la escritura pública respectiva que se acogen a dicha franquicia, consignando en el citado instrumento público una leyenda de un tenor similar a la siguiente: **“La vivienda que se adquiere, se construye o autoconstruye, o se compromete a adquirir, según corresponda, singularizada en el presente instrumento público, se acoge a los beneficios tributarios a que se refiere la Ley N° 19.622, publicada en el Diario Oficial de 29 de julio de 1999 por cumplir con las condiciones y requisitos que exige dicho texto legal”**.

h) Forma de hacer efectiva la rebaja tributaria en el caso de los contribuyentes del impuesto Global Complementario

(h.1) La rebaja tributaria que se comenta, los contribuyentes del Impuesto Global Complementario la efectuarán directamente de las rentas debidamente actualizadas, efectivas o presuntas, incluidas en la renta bruta global de dicho tributo, actualizando previamente las cantidades a deducir por los conceptos indicados en la forma prevista en el inciso final del artículo 55° de la Ley de la Renta, esto es, en la variación que experimente el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al pago efectivo de la cuota o del aporte enterado, según proceda, y el mes de Noviembre del año correspondiente.

En todo caso, la deducción a efectuar no debe exceder de los montos máximos indicados en la letra f) anterior, según sea el período en que se contrajo la deuda hipotecaria en referencia;

(h.2) Se hace presente que se comprenden dentro de este grupo de contribuyentes, las personas que, además de las rentas del trabajo dependiente, obtengan otros ingresos afectos al impuesto Global Complementario. Por lo tanto, los contribuyentes que se encuentren en esta situación deben efectuar las rebajas por cuotas hipotecarias pagadas o aportes enterados de la base imponible del impuesto Global Complementario que les afecta por el conjunto de las rentas obtenidas;

(h.3) La deducción precedente se efectuará antes de la rebaja por Cuotas de Fondos de Inversión a que se refiere la Ley N° 18.815/89; dando como resultado una vez efectuadas dichas deducciones, una menor renta neta global o una menor base imponible del impuesto Global Complementario, con el consiguiente menor impuesto a pagar por concepto de dicho tributo, o quedar exento al no exceder la base imponible

del citado gravamen de la exención general de 13,5 UTA, después de haber efectuado las mencionadas deducciones; y

(h.4) Finalmente, se hace presente que la deducción tributaria que se comenta, también se considerará para los efectos de calcular el límite máximo del 30% de la base imponible del impuesto Global Complementario, que regula la rebaja tributaria a que se refiere la letra A) del actual texto del artículo 57° bis de la Ley de la Renta.

i) **Forma de hacer efectiva la rebaja tributaria en el caso de los contribuyentes afectos solo al impuesto Unico de Segunda Categoría**

Estos contribuyentes para gozar de la rebaja tributaria que se comenta, deberán efectuar una reliquidación anual del Impuesto Unico de Segunda Categoría que les afecta, reliquidación que operará de la siguiente manera:

(i.1) En primer lugar, las bases imponibles del Impuesto Unico de Segunda Categoría determinadas en cada mes del año calendario respectivo, se actualizarán en la forma dispuesta por el inciso penúltimo del artículo 54° de la Ley de la Renta, esto es, en la variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al de la percepción de las rentas que constituyen la base imponible de dicho tributo y el último día del mes de noviembre del año respectivo;

(i.2) En segundo lugar, de la base imponible anual actualizada en los términos antes indicados, se deducirá el monto de las cuotas hipotecarias pagadas o los aportes enterados, según corresponda, en los períodos por los cuales se tenga derecho a la rebaja, deducción que se efectuará debidamente actualizada bajo la forma prevista por el artículo 75° de la Ley de la Renta, esto es, por la variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del mes anterior al pago efectivo de la cuota o entero del aporte, según corresponda, y el último día del mes anterior a la fecha de cierre del ejercicio comercial respectivo (mes de noviembre).

En todo caso se aclara, que el monto a deducir no podrá exceder de los montos máximos indicados en la letra f) precedente, según sea la fecha en que se contrajo la deuda hipotecaria en referencia o se suscribió la promesa de compraventa, según proceda.

Si el contribuyente también tiene derecho a la rebaja por Cuotas de Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815/89, esta deducción deberá efectuarse después de haberse realizado la rebaja por cuotas o aportes hipotecarios que se comenta. La rebaja tributaria en estudio también se considerará para los efectos de calcular el límite máximo del 30% de la base imponible del impuesto Unico de Segunda Categoría que regula la rebaja tributaria a que se refiere la actual letra A) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta;

(i.3) La diferencia positiva que resulte de deducir de la cantidad señalada en el punto (i.1) anterior la indicada en el punto (i.2) precedente, constituirá la nueva base imponible anual del Impuesto Unico de Segunda Categoría, a la cual se le

aplicará la escala de dicho tributo contenida en el artículo 43° N° 1 de la Ley de la Renta, expresada en valores anuales, esto es, en Unidades Tributarias Anuales, considerando para tales efectos los créditos y demás elementos que se utilizan para el cálculo mensual del citado tributo. Dicha escala para el Año Tributario 2007 corresponde a aquella establecida en la letra B) anterior.

De la aplicación de la escala anterior a la nueva base imponible anual determinada resulta el nuevo Impuesto Unico de Segunda Categoría que el contribuyente de dicho tributo debió pagar después de efectuada la rebaja tributaria que establece la ley que se comenta;

(i.4) En cuarto lugar, el impuesto único retenido por el respectivo empleador, habilitado o pagador en cada mes, sobre la base imponible indicada en el punto (i.1) anterior, se actualiza en la forma prescrita por el artículo 75° de la Ley de la Renta, esto es, bajo la misma modalidad indicada en el punto (i.2) precedente, considerando para tales fines el mes en que fue efectivamente retenido el Impuesto Unico de Segunda Categoría por las personas antes mencionadas. Igualmente se considera como Impuesto Unico de Segunda Categoría para los efectos de esta reliquidación, la diferencia de impuesto que el trabajador haya enterado al Fisco, producto de la reliquidación anual de dicho tributo por rentas simultáneas percibidas de más de un empleador, habilitado o pagador, diferencia que se considerará por su mismo valor determinado, sin aplicar reajuste alguno. En todo caso se aclara, que no deberán considerarse dentro de los impuestos antes señalados aquellas mayores retenciones efectuadas a los trabajadores o jubilados por algunos de los empleadores, habilitados o pagadores, conforme a las normas del artículo 88 inciso final de la Ley de la Renta, las cuales son consideradas pagos provisionales mensuales voluntarios y deben ser recuperados como tales por los citados contribuyentes;

(i.5) Del impuesto único determinado en el punto (i.4) anterior, se deducirá el nuevo impuesto único determinado en la forma señalada en el punto (i.3) precedente, constituyendo la diferencia positiva que resulte un remanente de impuesto a favor del contribuyente, el cual podrá darse de abono a cualquier otra obligación anual que le afecte al término del ejercicio mediante el Formulario N° 22 de Declaración de los Impuestos Anuales a la Renta, como por ejemplo, a la diferencia del Impuesto Unico de Segunda Categoría que resulte de la reliquidación anual de dicho tributo por rentas simultáneas percibidas de más de un empleador, habilitado o pagador. En el evento que aún quedare remanente por no existir dichas obligaciones tributarias anuales o éstas ser inferiores, dicho excedente será devuelto al contribuyente por el Servicio de Tesorerías en los términos previstos por el artículo 97° de la Ley de la Renta.

j) Obligación de entregar la información que requiera el Servicio.

Según lo dispuesto en el artículo 6° de la Ley N° 19.622, el Servicio de Impuestos Internos -de acuerdo con sus facultades- determinará la forma y oportunidad en que los bancos, las instituciones financieras y, en general, las empresas o personas que intervengan en el financiamiento o en la adquisición de las viviendas nuevas acogidas al DFL N° 2, le

deben entregar la información relativa a los créditos, cuentas y demás antecedentes que digan relación con el beneficio que establece la ley en análisis, y que sean necesarios para cautelar el debido cumplimiento de dicha franquicia.

El citado requerimiento se efectuó mediante la dictación de la Resolución Ex N° 8.145, publicada en el Diario Oficial de 11 de Diciembre de 1999, modificada por Resolución Ex. N° 52, publicada en el D.O. de 14.12.2001.

6) Derogación definitiva de rebaja por inversiones en acciones de pago de S.A. abiertas

A contar del Año Tributario 2006 no procede efectuarse la rebaja por inversiones en acciones de pago de sociedades anónimas abiertas **adquiridas con anterioridad al 29.07.98**, de que sean primeros dueños por más de un año al 31 de Diciembre del año comercial respectivo, que se mantenía vigente transitoriamente en el artículo 18 de la Ley N° 19.578, de 1998, ya que dicha deducción fue derogada expresamente en forma definitiva a partir del año tributario antes indicado por el artículo único de la Ley N° 20.028, D.O. 30.06.2005.

Circ. N° 43/2005

7) Inversión en Cuotas de Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815/89

a) 20% del valor total invertido en Cuotas de Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815, de 1989, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 32 de dicha ley, modificado por el artículo 8° de la Ley N° 19.247, de 1993, respecto de cuotas adquiridas con **antelación al 4 de Junio de 1993**, de conformidad a la vigencia de la modificación antes comentada, en concordancia con lo establecido por el inciso primero del artículo 6° transitorio de la Ley N° 19.247, rebaja que sigue efectuando de la base imponible efectiva del impuesto Global Complementario o Impuesto Unico de Segunda Categoría, siempre que sean primeros dueños al 31 de diciembre del año 2006.

Circ. N° 56/93

b) Para el cálculo del porcentaje del 20%, la inversión deberá actualizarse previamente en la Variación del Índice de Precios al Consumidor existente en el período comprendido entre el último día del mes anterior a aquel en que se efectuó la inversión en cuotas de participación de los Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815/89, y el último día del mes de Noviembre del año 2006, expresando dicho porcentaje con un sólo decimal.

c) La rebaja antes señalada, no podrá exceder de los siguientes límites:

c.1) Dicha rebaja en su conjunto no debe exceder del 20% de la base imponible efectiva del impuesto Global Complementario o del Impuesto Unico de Segunda Categoría, según corresponda.

c.2) No obstante el límite anterior, la cantidad total a deducir por concepto de tales inversiones, no debe exceder la suma máxima de **\$ 19.323.600**, equivalente a 50 UTA vigentes al 31 de diciembre del año 2006.

8) Rebaja por depósitos de ahorro previsional voluntario (APV) efectuados en Instituciones Administradoras Autorizadas por la Superintendencia del ramo respectiva

a) Cantidades que se pueden rebajar de la base imponible de los impuestos que les afectan a los contribuyentes de la Segunda Categoría de los artículos 42 N° 1 y 2 de la Ley de la Renta

a.1) De conformidad a lo dispuesto por el inciso primero del artículo 42 bis de la Ley de la Renta e inciso tercero del artículo 50 de dicho texto legal, los contribuyentes antes indicados, podrán rebajar de las bases imponibles de los impuestos que les afecten las siguientes cantidades y por los conceptos que se indican:

1) Depósitos de ahorro previsional voluntario efectuados de conformidad a lo establecido en el N° 2 del Título III del D.L. N° 3.500, de 1980; o

2) Cotizaciones voluntarias efectuadas de conformidad a lo establecido en el N° 2 del Título III del D.L. 3.500, de 1980.

b) Forma de efectuar la rebaja los contribuyentes del artículo 42 N° 1 de la Ley de la Renta

Las referidas rebajas las podrán efectuar estos contribuyentes de la base imponible del Impuesto Unico de Segunda Categoría que les afecta, ya sea, en forma **mensual o anual**, de acuerdo a las normas que se indican en los puntos siguientes:

b.1) Rebaja de las sumas indicadas en forma mensual

1) De acuerdo a lo dispuesto por el N° 1 del nuevo artículo 42 bis de la Ley de la Renta, si los depósitos de ahorro previsional voluntario y las cotizaciones voluntarias realizados de conformidad a las normas del N° 2 del Título III del D.L. N° 3.500, de 1980, se efectúan **mediante su respectivo descuento mensual** de las remuneraciones del trabajador por parte del empleador, habilitado o pagador, para su entero por éstas últimas personas a las Instituciones Autorizadas para su recaudación, tales sumas se podrán deducir de la base imponible del Impuesto Unico de Segunda Categoría que afecta a dichas remuneraciones **hasta por un monto máximo mensual de 50 Unidades de Fomento (UF)**, según el valor que tenga esta unidad el último día del mes en que se efectuó el descuento respectivo por los conceptos anteriormente indicados.

2) Para los efectos del descuento mensual de las sumas mencionadas por parte de los empleadores, habilitados o pagadores de las remuneraciones imponibles de sus trabajadores, tales personas deberán ser debidamente mandatadas por el trabajador o empleado para que efectúen dichos descuentos mediante los procedimientos y formularios establecidos para tales fines por las AFP o Instituciones de Ahorro Voluntario Autorizadas, de acuerdo con las instrucciones impartidas por la Superintendencia del ramo.

3) Cabe hacer presente, que cuando el contribuyente opte por esta modalidad de descuento mensual,

la cantidad total a deducir en cada mes de las remuneraciones imponibles del trabajador afectas al impuesto único de Segunda Categoría **no podrá exceder del equivalente a 50 (UF)** al valor que tenga esta unidad el último día del mes en que se efectuaron los descuentos respectivos por los conceptos antes indicados.

4) Ahora bien, el efecto tributario que tendrán estos descuentos de las bases imponibles o de las remuneraciones de los trabajadores, será que a tales personas les reportará un menor pago de impuesto único de Segunda Categoría en el mes en que se efectuaron tales depósitos de ahorro previsional voluntario y cotizaciones voluntarias, realizados éstos bajo las condiciones señaladas en los puntos anteriores.

b.2) Rebajas de las sumas indicadas en forma anual

1) El contribuyente que haya optado por efectuar los depósitos de ahorro previsional voluntario y las cotizaciones voluntarias **directamente** en una Administradora de Fondos de Pensiones (AFP) o en una Institución Autorizada de aquellas señaladas en la letra p) del artículo 98 del D.L. N° 3.500, de 1980, para los efectos de descontar tales sumas de sus remuneraciones imponibles afectas al impuesto único de Segunda Categoría deberá realizar una **reliquidación anual de dicho tributo**, bajo las normas establecidas por el artículo 47 de la Ley de la Renta.

2) Cuando el contribuyente opte por esta modalidad, para determinar la cantidad máxima a descontar en forma anual por concepto de los ahorros voluntarios antes indicados, debe distinguirse si el contribuyente, además, se ha acogido o no a lo dispuesto en el punto b.1) anterior. Si se ha acogido, la cantidad máxima a descontar será equivalente a la diferencia existente entre el valor de 600 U.F según el valor que tenga esta unidad al 31 de diciembre del año calendario respectivo, y el monto total de los ahorros voluntarios por los mismos conceptos que el contribuyente haya descontado en cada mes bajo la modalidad indicada en el punto b.1) anterior. En otras palabras, la cantidad máxima anual a descontar bajo esta modalidad, será igual a la diferencia que resulte de descontar del valor de 600 U.F al valor vigente al 31 de diciembre del año calendario correspondiente, los depósitos de ahorros previsionales voluntarios y cotizaciones voluntarias descontados por el trabajador de sus remuneraciones imponibles mensuales bajo la modalidad señalada en el punto b.1) anterior. Si no se han efectuado tales ahorros previsionales voluntarios mediante su descuento mensual, el tope a descontar será el antedicho valor de 600 U.F.

Para los efectos de impetrar este beneficio en forma anual y, a su vez, para determinar la rebaja máxima anual a efectuar por tal concepto, cada inversión realizada en el año calendario respectivo deberá considerarse según el valor de la UF vigente en el día en que se efectuó la inversión, ya sea bajo el procedimiento a través del descuento efectuado por el empleador o directamente en una AFP o en una Institución Autorizada.

3) Ahora bien, la reliquidación anual de dicho tributo se efectuará de la siguiente manera:

(1) En primer lugar, las bases imponibles del Impuesto Unico de Segunda Categoría determinadas en cada mes del año calendario respectivo, se actualizarán en la forma dispuesta por el inciso penúltimo del artículo 54° de la Ley de la Renta, esto es, de acuerdo al porcentaje de variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al de la percepción de las rentas que constituyen la base imponible de dicho tributo y el último día del mes de noviembre del año calendario respectivo;

(2) En segundo lugar, de la base imponible anual actualizada en los términos antes indicados, se deducirá el monto de los ahorros previsionales voluntarios efectivamente efectuados o enterados durante el año calendario respectivo, deducción que se determinará en los términos indicados en el N°2 precedente, según el valor en pesos de la UF vigente al 31 de diciembre del año respectivo.

En todo caso se aclara, que el monto máximo a deducir por concepto de depósito de ahorro previsional voluntario y cotización voluntaria no podrá exceder del monto máximo anual equivalente a la diferencia entre 600 Unidades de Fomento según el valor de esta unidad al 31 de diciembre del año calendario respectivo, menos el monto total del ahorro previsional voluntario descontado en forma mensual de las remuneraciones de los trabajadores, de acuerdo a lo establecido en el N°2 anterior.

Si el contribuyente también tiene derecho a la rebaja por Cuotas de Fondos de Inversión de la Ley N° 18.815/89, esta deducción se efectuará después de haberse realizado la rebaja por **concepto de depósito de ahorro previsional voluntario y cotizaciones voluntarias** a que se refiere el nuevo artículo 42 bis de la Ley de la Renta, es decir, para los fines de determinar los límites máximos hasta los cuales procede la rebaja por concepto de cuotas de fondos de inversión, deberá considerarse previamente la rebaja por el ahorro previsional voluntario a que alude la norma legal antes mencionada.

Se hace presente que la deducción tributaria que se comenta, también se considerará para los efectos de calcular el límite máximo que regula el crédito fiscal por ahorro neto positivo a que se refiere la actual letra A) del artículo 57° bis de la Ley de la Renta.

(3) La diferencia positiva que resulte de deducir de la cantidad señalada en el N° 1 anterior la indicada en el N° 2 precedente, constituirá la **nueva base imponible anual** del Impuesto Unico de Segunda Categoría, a la cual se le aplicará la escala de dicho tributo del artículo 43° N° 1 de la Ley de la Renta que esté vigente en el Año Tributario respectivo, expresada en valores anuales, esto es, en Unidades Tributarias Anuales, considerando para tales efectos los créditos y demás elementos que se utilizan para el cálculo mensual del citado tributo.

De la aplicación de la escala correspondiente a la nueva base imponible anual determinada resulta el nuevo Impuesto Unico de Segunda Categoría que el contribuyente de dicho tributo debió pagar después de efectuada la rebaja tributaria que establece el N° 2 artículo 42 bis de la ley del ramo que se comenta.

(4) En cuarto lugar, el impuesto único retenido por el respectivo empleador, habilitado o pagador en cada mes, sobre la base imponible indicada en el N° 1 anterior, se actualiza en la forma prescrita por el artículo 75° de la Ley de la Renta, esto es, según la variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del mes anterior al de su retención y el último día del mes anterior al término del año calendario respectivo. En todo caso se aclara, que no deberá considerarse dentro del impuesto antes señalado aquellas mayores retenciones efectuadas a los trabajadores o jubilados por algunos de los empleadores, habilitados o pagadores, conforme a las normas del inciso final del artículo 88 de la Ley de la Renta, las cuales son consideradas pagos provisionales mensuales voluntarios y deben ser recuperados como tales por los citados contribuyentes.

(5) Del impuesto único determinado en el N° 4 anterior, se deducirá el nuevo impuesto único calculado en la forma señalada en el N° 3 precedente, **constituyendo la diferencia positiva que resulte** un remanente de impuesto a favor del contribuyente, el cual podrá dar de abono a cualquier otra obligación tributaria anual que le afecte al término del ejercicio mediante el Formulario N° 22 de Declaración de los Impuestos Anuales a la Renta, como por ejemplo, a la diferencia de Impuesto Único de Segunda Categoría que resulte de la reliquidación anual de dicho tributo por rentas simultáneas percibidas de más de un empleador, habilitado o pagador. En el evento que aún quedare un remanente por no existir dichas obligaciones tributarias anuales o éstas ser inferiores, dicho excedente será devuelto al contribuyente por el Servicio de Tesorerías en los términos previstos por el artículo 97° de la Ley de la Renta.

c) Situación tributaria de los depósitos de ahorro previsional voluntario o de las cotizaciones voluntarias cuando sean retiradas y no se destinen a anticipar o mejorar las pensiones de jubilación

c.1) Tasa de impuesto único que afecta a los retiros no destinados a los fines que indica la ley

De acuerdo a lo dispuesto por el N° 3 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta, cuando los recursos o fondos destinados a depósitos de ahorro previsional voluntario o de cotizaciones voluntarias, efectuadas en conformidad a las normas del N° 2 del Título III del D.L. N° 3.500, de 1980, sean retirados por los afiliados y no se destinen a anticipar o mejorar las pensiones de jubilación, el monto retirado por tal concepto, reajustado en la forma prevista en el inciso penúltimo del N° 3 del artículo 54 de la ley del ramo, esto es, en el porcentaje de variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor en el período comprendido entre el último día del mes que antecede al retiro antes indicado y el último día del mes de noviembre del año calendario respectivo, quedará afecto a un **impuesto único a la renta** que se declarará y pagará en la misma forma y oportunidad que el impuesto Global Complementario, es decir, dicho tributo se declarará y pagará en forma anual en el mes de abril del año siguiente a aquél en que se efectúan los mencionados retiros no destinados a los fines antes mencionados, esto es, en el mes de abril del Año Tributario correspondiente.

La tasa del impuesto único a aplicar a los montos retirados, debidamente reajustados en la forma antes indicada, será equivalente a tres puntos porcentuales superior a la que resulte de multiplicar por el factor 1,1, el producto, expresado como porcentaje, que resulte de dividir, por el monto reajustado del retiro efectuado, la diferencia entre el monto del impuesto Global Complementario determinado sobre las remuneraciones del ejercicio incluyendo el monto del retiro reajustado y el monto del mismo impuesto determinado sin considerar dicho retiro.

La referida tasa se expresará con dos decimales, elevando toda cifra igual o superior a cinco milésimas al centésimo superior y despreciando toda cifra inferior a cinco milésimas.

De conformidad a lo antes expresado, la tasa del impuesto único a aplicar al retiro de los ahorros previsionales voluntarios se calculará de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$TIU = \{3 + [1,1 \frac{(IGC \text{ s/RA con R} - IGCs/RA \text{ sin R})}{M.R.R.} \times 100]\}$$

Donde =

- **TIU** = Tasa de Impto. Unico
- **IGCs/ RA con R** = Impuesto Global Complementario determinado sobre las Rentas Anuales obtenidas por el afiliado durante el año calendario respectivo más los retiros de los depósitos de ahorros previsionales voluntarios o cotizaciones voluntarias efectuados en dicho período, ambas rentas reajustadas al término del ejercicio, de acuerdo a la forma prevista por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.
- **IGCs/RA sin R** = Impuesto Global Complementario determinado sobre las Rentas Anuales obtenidas por el afiliado durante el año calendario sin considerar o incluir los retiros de los depósitos de ahorros previsionales voluntarios o cotizaciones voluntarias efectuados en dicho período, debidamente reajustadas estas rentas al término del ejercicio en los términos previstos por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.
- **M.R.R.** = Monto Retiros de Depósitos de Ahorros Previsionales Voluntarios o Cotizaciones Voluntarias efectuados durante el año calendario respectivo, debidamente reajustados en la forma prevista por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.

c.2) Retención de impuesto que deben efectuar las Administradoras de Fondos de Pensiones y las Instituciones Autorizadas para la administración de los ahorros previsionales voluntarios

Conforme a lo establecido por el inciso segundo del N° 3 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta, las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) y las Instituciones Autorizadas para la administración de los recursos destinados al ahorro previsional voluntario a que se refiere dicha norma legal, deberán practicar sobre los retiros de los citados ahorros previsionales una retención de impuesto, con tasa de 15%, que

se tratará conforme a las normas del artículo 78 de la Ley de la Renta, esto es, debe ser declarada y enterada en arcas fiscales por la entidad retenedora respectiva dentro de los primeros doce días del mes siguiente al de su retención, utilizando para tales efectos la Línea 42 (Código 589) del Formulario N° 29, sobre "Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos", del documento que actualmente se encuentra en circulación.

c.3) Calidad de Pago Provisional para el afiliado de la retención de 15% efectuada por las instituciones indicadas en el punto c.2) anterior

La retención de impuesto de 15% que practiquen, declaren y paguen al Fisco las instituciones o entidades señaladas en el punto c.2) anterior, tendrá para el afiliado la calidad de un pago provisional, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 75 de la Ley de la Renta, retención que reajustada en la forma prevista por dicha disposición legal, esto es, actualizada en el porcentaje de variación experimentada por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el último día del mes anterior al de su retención y el último día del mes anterior a la fecha de término del año calendario respectivo, le servirá de abono al impuesto único a que esté obligado a declarar en forma anual de acuerdo a lo expresado en el punto c.1) precedente.

c.4) Cantidades que no se consideran retiros

La parte final del inciso segundo del N° 3 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta, dispone que no se considerarán retiros para los efectos de la aplicación del impuesto único comentado anteriormente, los traspasos de recursos que se efectúen entre entidades administradoras, siempre y cuando las cantidades traspasadas a las nuevas instituciones que las reciban continúen acogidas al régimen de ahorro previsional voluntario que establece la norma legal precitada.

c.5) Manifestación de voluntad de acogerse al sistema de ahorro previsional voluntario que se establece en el artículo 42 bis de la Ley de la Renta

En virtud de lo dispuesto por el N° 4 del artículo 42 bis de la ley del ramo, las personas que deseen acogerse al sistema de ahorro previsional voluntario que establece dicha norma, al momento de incorporarse a tal modalidad, deben manifestar, de acuerdo con los procedimientos pertinentes establecidos por la Superintendencia del ramo, a la entidad encargada de administrar dichos recursos (AFP o Instituciones Autorizadas para tales efectos), su voluntad de acogerse al citado régimen de ahorro voluntario, debiendo mantenerse vigente y actualizada dicha expresión de voluntad. Esta exigencia previa es válida tanto para las personas sujetas al procedimiento de retención efectuada por el empleador, como para aquellas que efectúen depósitos o cotizaciones directamente en la AFP o en las Instituciones Autorizadas.

c.6) Información que las entidades administradoras del sistema de ahorro previsional voluntario deben proporcionar a los contribuyentes y al Servicio de Impuestos Internos

Las Instituciones Administradoras del Sistema de Ahorro Previsional Voluntario que se comenta, de acuerdo a lo previsto por la parte final del N° 4 del artículo 42 bis de la Ley de la

Renta, deberán informar **anualmente** tanto al contribuyente como al Servicio de Impuestos Internos, de los montos de ahorro efectuados durante el año calendario respectivo y los retiros de los mismos realizados en igual período, antecedentes que deberán entregarse en la oportunidad y forma que dicho organismo lo estableció mediante la Resolución Exenta N° 34, de fecha 13.12.2002.

c.7) Incompatibilidad del sistema de ahorro previsional voluntario establecido por el nuevo artículo 42 bis de la Ley de la Renta con aquel sistema de ahorro contenido en el artículo 57 bis de la ley precitada

El N° 5 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta establece que los montos acogidos a los planes de ahorro previsional voluntario que contiene dicho artículo no podrán acogerse simultáneamente a lo dispuesto por el artículo 57 bis del mismo texto legal, lo que significa que tales mecanismos de ahorros que contemplan dichas disposiciones legales **son incompatibles** entre sí, es decir, una determinada inversión no podrá acogerse en forma simultánea a ambos regímenes de ahorro, estando obligado el contribuyente a optar por uno de ellos.

c.8) Cálculo de la tasa de impuesto único cuando los retiros son efectuados por una persona pensionada o que cumple determinados requisitos

De conformidad a lo dispuesto por la parte final del inciso primero del N° 3 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta, se señala que si el retiro es efectuado por una persona pensionada o que cumple con los requisitos de edad y de monto de pensión que establecen los artículos 3° y 68, letra b) del D.L. N° 3.500, de 1980, o con los requisitos para pensionarse que establece el D.L. N° 2.448, de 1979, para el cálculo de la tasa del impuesto único que afecta al retiro de los depósitos de ahorros previsionales voluntarios o cotizaciones voluntarias, no se aplicará el recargo porcentual de tres puntos ni el factor del 1,1 señalados en la segunda parte dicho número. En consecuencia, y conforme a lo antes expresado dicha tasa de impuesto se determinará de la siguiente manera; expresada con dos decimales, aproximado al centésimo superior toda cifra igual o superior a cinco milésimas y despreciando toda cifra inferior a cinco milésimas:

$$TIU = \frac{(IGC \text{ s/RA con R} - IGCs/RA \text{ sin R})}{M.R.R.} \times 100$$

Donde =

- TIU = Tasa de Impto. Unico
- IGCs/ RA con R = Impuesto Global Complementario determinado sobre las Rentas Anuales obtenidas por el afiliado durante el año calendario respectivo más los retiros de los depósitos de ahorros previsionales voluntarios o cotizaciones voluntarias efectuadas en dicho período, ambas rentas reajustadas al término del ejercicio, de acuerdo a la forma prevista por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.
- IGCs/RA sin R = Impuesto Global Complementario determinado sobre las Rentas Anuales obtenidas por el afiliado durante el año calendario sin considerar o incluir

los retiros de los depósitos de ahorros previsionales voluntarios o cotizaciones voluntarias efectuadas en dicho período, debidamente reajustadas estas rentas al término del ejercicio en los términos previstos por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.

- **M.R.R.** = Monto Retiros de Depósitos de Ahorros Previsionales Voluntarios o Cotizaciones Voluntarias efectuadas durante el año calendario respectivo, debidamente reajustados en la forma prevista por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.

c.9) No inclusión en la Renta Bruta Global del Impuesto Global Complementario de los retiros de los ahorros previsionales voluntarios que hayan quedado afectos al impuesto único que establece el N° 3 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta

Teniendo presente que de acuerdo a lo dispuesto por el N° 3 del artículo 42 bis de la Ley de la Renta, los ahorros previsionales voluntarios a que se refiere dicha norma cuando éstos se retiran y no se destinan a los fines que prevé la ley, se encuentran afectos a un impuesto único a la renta, tales retiros en virtud de la tributación única a que están sometidos, no deben incluirse en la Renta Bruta Global del Impuesto Global Complementario para los fines que señala el N° 3 del artículo 54 de la Ley de la Renta.

d) Forma de hacer uso de la rebaja por los ahorros previsionales voluntarios a que se refiere el artículo 42 bis de la Ley de la Renta los contribuyentes del artículo 42 N° 2 de dicha ley.

d.1) Contribuyente del artículo 42 N° 2 de la Ley de la Renta que tienen derecho a la rebaja por los ahorros previsionales voluntarios a que se refiere el artículo 42 bis de la ley precitada.

Los contribuyentes del artículo 42 N° 2 de la Ley de la Renta, conforme al inciso tercero agregado al artículo 50 de la ley precitada, **que sean personas naturales**, ya sea, que deduzcan de sus ingresos brutos los **gastos efectivos o presuntos**, también tendrán derecho a deducir de las rentas de la Segunda Categoría afectas al impuesto Global Complementario los ahorros previsionales voluntarios que efectúen de conformidad a lo dispuesto en el artículo 42 bis de la Ley de la Renta, deducción que se efectuará bajo el cumplimiento de los requisitos y condiciones que establece la norma agregada mencionada anteriormente.

d.2) Requisitos que deben cumplir dichos contribuyentes para poder rebajar los ahorros previsionales voluntarios realizados

El inciso tercero del artículo 50 de la Ley de la Renta, establece en su primera parte que los contribuyentes del artículo 42 N° 2 de la ley del ramo, también podrán deducir los ahorros previsionales voluntarios a que se refiere el artículo 42 bis de la ley precitada, siempre y cuando, reúnan las condiciones que establecen los N°s. 3 y 4 de dicho artículo, esto es, que en el caso que los recursos previsionales voluntarios efectuados sean retirados por tales contribuyentes, éstos queden afectos a las obligaciones tributarias que establece dicho número 3, y por otro lado, que cuando los citados contribuyentes se incorporen

al referido sistema de ahorro manifiesten expresamente la voluntad de acogerse a él en los términos previstos por el N° 4 de dicho artículo.

d.3) Cantidad máxima a deducir por concepto de ahorro previsional voluntario

- 1) La cantidad máxima que los contribuyentes en referencia podrán deducir de las rentas de la Segunda Categoría por concepto de ahorro previsional voluntario, será la que resulte de multiplicar el equivalente a 8,33 Unidades de Fomento (UF), según el valor de esta unidad vigente al 31 de diciembre del año calendario respectivo, por el número total de UF que represente la cotización obligatoria que en el año calendario correspondiente los citados contribuyentes hayan efectuado de acuerdo a las normas del Título IX (Arts. 89 y sgtes.) del D.L. N° 3.500, de 1980. Para la conversión a UF de este último valor se considerarán las cantidades en pesos pagadas por concepto de las cotizaciones obligatorias antes señaladas en los meses respectivos por el valor de la UF vigente el último día del mes en que se pagó la cotización correspondiente.
- 2) La cantidad máxima que el contribuyente tenga derecho a deducir resultante de la multiplicación de los valores antes indicados, deberá considerar el ahorro previsional voluntario que el contribuyente hubiere realizado como trabajador dependiente, es decir, si dicho trabajador hubiere efectuado ahorros previsionales voluntarios como trabajador dependiente, éstos deberán descontarse de la cantidad máxima a deducir como contribuyente de la Segunda Categoría del artículo 42 N° 2 de la ley del ramo. En otras palabras, los trabajadores independientes que sean personas naturales clasificadas en el artículo 42 N° 2 de la Ley de la Renta, ya sea, que rebajen de sus ingresos brutos percibidos **los gastos efectivos o presuntos**, también podrán efectuar ahorros previsionales voluntarios de aquellos a que se refiere el artículo 42 bis de la Ley de la Renta, susceptibles de ser deducidos como gastos de los ingresos brutos anuales percibidos durante el ejercicio proveniente de su profesión o actividad, debidamente actualizados, para lo cual deben cumplir con el requisito básico de efectuar cotizaciones obligatorias de aquellas a que se refiere el Título IX del D.L. N° 3.500, de 1980, esto es, un 10% sobre una renta imponible máxima mensual de 60 UF, vigente al último día del mes anterior al de efectuar dicha cotización, pudiendo rebajar de sus ingresos brutos los ahorros previsionales voluntarios hasta por un monto máximo equivalente a 8,33 U.F. por cada Unidad de Fomento que coticen obligatoriamente en la AFP durante el año, con un tope anual de 600 UF al valor que tenga esta unidad al 31 de diciembre del año calendario respectivo. Se hace presente en todo caso, que la cantidad máxima a deducir por el concepto antes señalado debe considerar el ahorro previsional voluntario que el contribuyente o afiliado hubiere realizado como trabajador dependiente.
- 3) En todo caso, la rebaja total anual a efectuar de las rentas de la Segunda Categoría no podrá exceder del **equivalente a 600 UF** de acuerdo al valor vigente de esta unidad al 31 de diciembre del año calendario correspondiente.

Cabe tener presente, que estos contribuyentes, conforme a lo dispuesto por los artículos 90 y 92 del D.L. 3.500, de 1980, pueden efectuar como cotización máxima mensual un monto equivalente a un 10% sobre una renta imponible máxima mensual de 60 UF vigente a la fecha indicada en el número precedente, lo que significa que en cada mes dichos contribuyentes pueden efectuar en forma obligatoria una cotización máxima de 6 UF, lo que equivale a un total de 72 UF anuales.

- 4) Ahora bien, para los efectos de calcular la cantidad máxima que los referidos contribuyentes pueden deducir o rebajar como gasto de los ingresos brutos percibidos actualizados al término del ejercicio por concepto de ahorros previsionales voluntarios, la cantidad pagada en pesos por cotizaciones obligatorias en cada mes se convertirá a UF al valor que tenga esta unidad al último día del mes en que se efectúa la respectiva cotización obligatoria mensual. La suma anual de UF de cada mes determinada de acuerdo a la modalidad antes indicada se multiplicará por el factor 8,33 UF, dando la cantidad máxima a deducir de los ingresos brutos actualizados, la cual en todo caso, no podrá exceder del equivalente a 600 UF de acuerdo al valor que tenga esta unidad al 31 de diciembre del año calendario respectivo. Se reitera que la cantidad máxima a deducir por el concepto señalado debe comprender, incluir o considerar el ahorro previsional voluntario que el contribuyente de la Segunda Categoría del artículo 42 N° 2 de la Ley de la Renta hubiere efectuado también como trabajador dependiente; todo ello de acuerdo a lo dispuesto por la parte final del inciso tercero del artículo 50 de la ley precitada.

d.4) Rebaja como gasto de las cotizaciones obligatorias efectuadas por los contribuyentes del artículo 42 N° 2 de la Ley de la Renta

Cabe señalar que las cotizaciones obligatorias que efectúen los contribuyentes de la Segunda Categoría del artículo 42 N° 2 de la Ley de la Renta que tributan rebajando los gastos efectivos, conforme a lo establecido por las normas del Título IX del D.L. N° 3.500 de 1980, también podrán deducirlas como un gasto necesario para producir la renta proveniente del ejercicio de su profesión o actividad, en virtud de lo dispuesto por el inciso segundo del artículo 50 de la Ley de la Renta, norma ésta que preceptúa que especialmente procederá la deducción como gasto de las imposiciones previsionales de cargo del contribuyente que en forma independiente se haya acogido a un régimen de previsión; efectuando dicha deducción en el caso de sociedades de profesionales, los socios de tales entidades que en forma independiente efectúen imposiciones a una institución de previsión social.

d.5) Régimen tributario que afectará a los ahorros previsionales voluntarios que se hubieren acogido a lo dispuesto en el artículo 42 bis y 50 de la Ley de la Renta

De conformidad a lo dispuesto por el N° 6 del artículo 1° transitorio de la Ley N° 19.768, de 2001, los ahorros que se hubieren acogido a lo dispuesto a las normas del artículo 42 bis y 50 de la Ley de la Renta, así como la rentabilidad o frutos que generen tales fondos o inversiones, no se verán afectados por las disposiciones modificatorias que se dicten en el futuro y que

signifiquen un régimen tributario menos favorable al establecido en dicha norma legal, vigente a la fecha en que se hayan efectuado los respectivos ahorros o inversiones.

d.6) Situación de los recursos mantenidos por los trabajadores por concepto de cotizaciones voluntarias y depósitos convenidos con anterioridad a la vigencia de la Ley N° 19.768.

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 5° transitorio de la Ley N° 19.768, a contar de la fecha de vigencia de dicha ley, esto es, **a partir del 01.03.2002**, según lo establecido por la primera parte del inciso primero de su artículo 1° transitorio, los recursos que los trabajadores mantengan en las AFP por concepto de **cotizaciones voluntarias** podrán ser traspasados total o parcialmente a las planes de ahorro previsional voluntario o retirados de dichas entidades, dando cumplimiento a lo establecido en el inciso segundo del nuevo artículo 20 B del D.L. N° 3.500, de 1980.

Por su parte, y de acuerdo a lo preceptuado por la misma norma legal precitada, los recursos que los referidos trabajadores mantengan en las AFP por concepto de **depósitos convenidos** podrán ser traspasados total o parcialmente a los planes de ahorro previsional voluntario que se comentan.

d.7) Vigencia de estas Instrucciones

1) La Ley N° 19.768, publicada en el Diario Oficial de 07 de Noviembre del año 2001, al no establecer una vigencia expresa para lo dispuesto en el artículo 42 bis de la Ley de la Renta, es aplicable en la especie la norma de vigencia general que contiene dicha ley en la primera parte de su inciso primero, esto es, las normas del artículo 42 bis empezarán a regir el primer día del mes siguiente a aquél en el cual se cumplan noventa (90) días desde su publicación en el Diario Oficial de dicho texto legal, circunstancia que ocurrió el **07.11.2001**. Por lo tanto, las disposiciones del artículo 42 bis de la ley del ramo, tendrán plena aplicación a partir **del 01 de Marzo del año 2002**.

2) Por consiguiente, los ahorros previsionales voluntarios que efectúen los contribuyentes del artículo 42 N° 1 y 2 de la Ley de la Renta **a partir del 01.03.2002**, conforme a las normas del artículo 42 bis de la ley precitada, podrán ser deducidos de las bases imponibles de los impuestos que les afectan en su calidad de trabajadores dependientes o independientes, según corresponda, bajo el cumplimiento de los requisitos y condiciones establecidos en los puntos precedentes.

F) Reliquidación del Impuesto Global Complementario por Término de Giro

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 38 bis de la Ley de la Renta, las empresas o sociedades acogidas a las modalidades de tributación establecidas en la letra A) del artículo 14 ó 14 bis de la Ley de la Renta que pongan término de giro a sus actividades, por las rentas pendientes de retiro o distribución a dicha fecha quedarán afectas a un impuesto de 35%, tributo que tiene el carácter de único a la renta respecto de la empresa, empresario, socio o accionista, no siendo aplicable en la especie lo dispuesto en el N° 3 del artículo 54 de la Ley.

Ver Circular N° 46, de 1990.

No obstante la tributación anterior, el empresario, socio o accionista podrá optar por declarar las rentas provenientes del término de giro como afectas al impuesto global complementario

del año en que ocurre el cese de actividades, de acuerdo con las siguientes reglas:

- a) A dichas rentas o cantidades se les aplicará como tasa de impuesto global complementario aquella que resulte del promedio de las tasas marginales más altas de la escala de dicho tributo que afectó al contribuyente en los tres ejercicios anteriores al término de giro. Si la empresa que pone término de giro tuviera una existencia inferior a tres ejercicios el citado promedio se calculará considerando la existencia efectiva.
- b) Si la empresa que pone término de giro hubiera existido sólo durante el ejercicio en el cual ocurre el cese de las actividades, o la tasa promedio antes indicada no pudiera determinarse por no quedar el contribuyente en los períodos tributarios anteriores al término de giro afecto a impuesto, las citadas rentas provenientes del término de giro tributarán con el impuesto global complementario como rentas de ese ejercicio de acuerdo con las normas generales que regulan a dicho tributo.
- c) Del impuesto resultante de algunas de las modalidades de tributación antes indicadas, el contribuyente podrá rebajar como crédito el impuesto único de 35% que declaró y pagó la empresa sobre tales rentas. Para estos efectos el citado crédito deberá agregarse a la base imponible del impuesto en la forma señalada en el inciso final del N° 1 del artículo 54 de la ley.

G) Débito Fiscal por Ahorro Neto Negativo

Los contribuyentes del impuesto único de Segunda Categoría o del impuesto Global Complementario, acogidos al mecanismo de incentivo al ahorro del anterior texto de la Letra B) del artículo 57 bis de la Ley de la Renta o del actual texto de la letra A) de dicho artículo, deberán enterar al Fisco el Débito Fiscal que resulte sobre el Ahorro Neto Negativo del Ejercicio, determinado éste último de acuerdo a la información proporcionada por las Instituciones Receptoras acogidas también a dicho mecanismo de ahorro, ya sea, por inversiones efectuadas con anterioridad o posterioridad al 01.08.98.

Circular N° 56/93,
6/96, 5/97, 71/98,
81/98, 70/99,
74/2000, 7/2001,
64/2003, 9/2004,
66/2005 y
67/2006

H) Impuesto Unico por Retiros de Ahorros Previsionales Voluntarios (APV)

Los contribuyentes de los artículos 42 N° 1 y 2 de la Ley de la Renta que se hubieren acogido a los Planes de Ahorro Previsional Voluntario (APV) a que se refiere el artículo 42 bis de la ley precitada y durante el año calendario 2006 hubieran efectuado retiros de tales ahorros enterados en las Instituciones Autorizadas para la administración de dichos Planes, deberán declarar y pagar el impuesto único que establece dicha norma en los términos indicados en el punto c.1) de la letra c) del N° 8 de la Letra E) anterior.

XIV.- IMPUESTO ADICIONAL (Arts. 58 N°1, 60 inciso 1° y 61)

A) Contribuyentes afectos

Este tributo se declara en reemplazo del impuesto Global Complementario, y afecta a los contribuyentes que durante el año 2006 no tuvieron domicilio ni residencia en Chile.

B) Tasas del Impuesto

- | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| 1) | Contribuyentes acogidos a las normas generales de la Ley de la Renta. Tasa..... | 35% |
| 2) | Inversionistas extranjeros acogidos a la invariabilidad tributaria del D.L. 600/74 (Circulares N°s. 24/86, 51/88, 21/94 y 60/2005). Tasas..... | Tasas según D.L. N° 600/74 |

C) Créditos en contra del Impuesto

Del mencionado impuesto Adicional pueden rebajarse los siguientes créditos, en el orden de prelación que se indica:

- | | | |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) | Crédito por rentas netas provenientes del rescate de cuotas de Fondos Mutuos, equivalente al 3% ó 5%, según corresponda, del monto neto de dichos beneficios, de acuerdo a las normas dispuestas por el ex - Art. 18 del D.L. N° 1.328, de 1976, sobre Administración de Fondos Mutuos y artículo 18 quater de la LIR y N° 3 del artículo 1° transitorio de la Ley N° 19.768, D.O. 07.11.2001. | Ver Circulares 1/89, 53/90 y 10/2002 |
| 2) | Crédito por impuesto tasa adicional del ex-Art. 21, por los dividendos o cantidades distribuídas por las sociedades anónimas o en comandita por acciones constituídas en Chile, durante el ejercicio comercial respectivo. | Ver Circulares N°s. 13/89, 53/90, 6/96, 5/97, 81/98, 70/99, 74/2000, 7/2001, 64/2003, 59/2004, 66/2005 y 67/2006. |
| 3) | Crédito por impuesto de Primera Categoría, determinado con la tasa que corresponda, sobre las rentas o cantidades gravadas con dicho tributo adicional, siempre que dichas rentas o cantidades hayan sido afectadas con el impuesto de Primera Categoría. | Ver Circulares 7/85, 54/86, 53/90, 6/96, 5/97, 81/98, 70/99, 74/2000, 97/2001, 64/2003, 59/2004, 66/2005 y 67/2006. |
| 4) | Crédito por impuesto específico a la minería que favorece a los socios de empresas explotadoras mineras, que no tengan domicilio ni residencia en el país y que gocen de los derechos o beneficios de la invariabilidad tributaria de los artículos 7 u 11 bis N°s. 1 y 2 del D.L. N° 600, de 1974, y a deducir del impuesto adicional del artículo 60 inciso primero de la LIR que les afecta por su calidad de no domiciliado ni residente en Chile, de acuerdo a lo dispuesto por el artículo 2° transitorio de la Ley N° 20.026. | Circ. N° 34/2006 |

NOTA: Estos créditos se otorgan en contra del impuesto Adicional bajo las mismas condiciones que se rebajan del impuesto Global Complementario. Por consiguiente, es aplicable en la especie lo señalado en el Capítulo XIII, Letra C), en relación con dichas deducciones.

D) Rentas a declarar

Las rentas a declarar en este tributo son las mismas que se declaran en el impuesto Global Complementario, ya que, como se señaló en la letra A) precedente, el mencionado gravamen adicional se aplica en reemplazo de este último tributo, cuando el contribuyente durante el año 2006 no tuvo domicilio ni residencia en Chile.

E) **Impuesto Adicional a declarar mediante un exceso de endeudamiento**

Los contribuyentes con domicilio o residencia en el país que tengan un exceso de endeudamiento en los términos descritos por el inciso cuarto y siguientes del N° 1 del artículo 59 de la LIR, deben declarar anualmente la diferencia de tasa de impuesto adicional que resulte de dicho exceso de endeudamiento, todo ello de acuerdo a las instrucciones impartidas mediante las Circulares N°s. 24, del año 2002 y 48, del año 2003.

XV.- **MONEDA EN QUE DEBEN DECLARARSE Y PAGARSE LOS IMPUESTOS**

- A) Conforme a lo establecido en la Resolución Ex. N° 5.396, publicada en el D.O. de 14.12.2000, modificada por la Resolución Ex. N° 44, de fecha 20.04.2006, los contribuyentes deberán declarar y pagar los tributos en moneda nacional, salvo aquellos que se encuentren autorizados para llevar su contabilidad en moneda extranjera, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso tercero del artículo 18° del Código Tributario, u obligados a llevar su contabilidad en dicha moneda por otra disposición legal, los cuales **podrán** efectuar los pagos correspondientes, incluidos los impuestos de retención que deban enterar en arcas fiscales, en la misma moneda en la que esté expresada su contabilidad. En estos casos deberán presentar la declaración y pagar los impuestos en el Servicio de Tesorerías.
- B) Ahora bien, cuando los impuestos deban declararse en moneda nacional, los impuestos determinados **al 31.12.2006** en moneda extranjera, deberán convertirse a moneda nacional utilizando para dichos fines el "**tipo de cambio observado**" de la moneda extranjera de que se trate vigente a la fecha antes indicada, según información proporcionada en el Capítulo XXXII siguiente.

Circ. N° 24/2006

XVI.- PORCENTAJES Y FACTORES DE ACTUALIZACION PARA EJERCICIOS QUE FINALIZAN AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006 (CIRC. N° 1/2007)

MESES DEL AÑO 2006 EN QUE OCURRIO EL HECHO OBJETO DE LA ACTUALIZACION	PORCENTAJE DE REAJUSTE	FACTOR DE ACTUALIZACION DIRECTO
ENERO	2,5%	1,025
FEBRERO	2,4%	1,024
MARZO	2,5%	1,025
ABRIL	1,9%	1,019
MAYO	1,2%	1,012
JUNIO	1,0%	1,010
JULIO	0,4%	1,004
AGOSTO	*0,0%	*1,000
SEPTIEMBRE	*0,0%	*1,000
OCTUBRE	*0,0%	*1,000
NOVIEMBRE	*0,0%	*1,000
DICIEMBRE	0,0%	1,000

NOTA: * Se hace presente, que de acuerdo a las disposiciones que rigen el sistema de corrección monetaria de la Ley de la Renta, cuando el porcentaje de reajuste da como resultado un valor negativo, dicho valor no debe considerarse, igualándose éste a un valor cero (0), normativa que rige tanto para los efectos de la aplicación de las normas sobre corrección monetaria para ejercicios o períodos finalizados al 31 de diciembre de cada año como para los términos de giro y demás situaciones de reajustabilidad que establece dicho texto legal.

XVII.- REVALORIZACION DEL CAPITAL PROPIO INICIAL (CIRC. N° 1/2007)

Para ejercicios iniciados el 1° de Enero del año 2006 y finalizados el 31 de Diciembre del año 2006 2,1 %

XVIII.- REMANENTES O SALDOS NEGATIVOS DE UTILIDADES TRIBUTABLES Y NO TRIBUTABLES Y EXCESOS DE RETIROS DEL EJERCICIO ANTERIOR (CIRC. N° 1/2007)

Los Remanentes o Saldos Negativos de Utilidades Tributables y No Tributables y los Excesos de Retiros, determinados al 31 de Diciembre de 2005, según las normas del artículo 14 de la Ley de la Renta, deberán reajustarse por el año comercial 2006 en un 2,1 %

XIX.- COSTO DE REPOSICION DEL ACTIVO REALIZABLE ADQUIRIDO EN EL MERCADO NACIONAL EXISTENTE AL 31.12.2006 (CIRC. N° 1/2007)

- 1.-

Respecto de ejercicios iniciados el 01.01.2006, con adquisiciones durante los meses de julio a diciembre del año 2006, el costo de reposición de la existencia de cada bien, será el precio que figure en los respectivos documentos de compras, el cual no podrá ser inferior al precio más alto del ejercicio. (Art. 41 N° 3, letra a))
- 2.-

La existencia de bienes respecto de los cuales sólo hubo adquisiciones en el primer semestre del ejercicio comercial 2006, se valoriza según el valor de adquisición unitario más alto convenido en el primer semestre, reajustado previamente dicho precio en un (Art. 41 N° 3, letra b)

1,0%
- 3.-

La existencia de bienes, respecto de los cuales no hubo adquisiciones durante el año 2006 se valorizará considerando el costo directo unitario inicial del ejercicio, reajustado éste previamente en un (Art. 41 N° 3, letra c).

2,1%

XX.- COSTO DE REPOSICION DEL ACTIVO REALIZABLE ADQUIRIDO EN EL EXTRANJERO EXISTENTE AL 31.12.2006 (CIRC. N° 1/2007)

- 1.- El costo de reposición de aquellos bienes adquiridos en el extranjero respecto de los cuales exista internación de los de su mismo género, calidad y características durante el segundo semestre del año 2006, será equivalente al valor de la última importación.
- 2.- Respecto de aquellos bienes adquiridos en el extranjero en que la última importación de los de su mismo género, calidad y características se haya realizado durante el primer semestre del año 2006, su costo de reposición será equivalente al valor de la última importación, reajustado en la variación porcentual semestral de la moneda extranjera de que se trate según cuadro contenido en el Capítulo XXXII siguiente.
- 3.- Tratándose de aquellos bienes adquiridos en el extranjero y de los cuales no exista importación para los de su mismo género, calidad o características durante el año 2006, su costo de reposición será equivalente al valor de libro existente al término del año anterior reajustado en la variación porcentual anual de la moneda extranjera de que se trate, según cuadro contenido en el Capítulo XXXII siguiente.

XXI.- REAJUSTABILIDAD DE LAS PERDIDAS TRIBUTARIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES PARA LOS FINES DE SU DEDUCCION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA, CORRESPONDIENTES A BALANCES FINALIZADOS AL 31.12.2006 (Art. 31 N° 3)

Las pérdidas de arrastre de ejercicios anteriores acumuladas y actualizadas en las empresas al 31.12.2005 (ya sea, el total o los saldos de ellas, según corresponda), susceptibles de rebajarse, conforme a lo dispuesto por el N° 3 del artículo 31 de la ley, de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría del ejercicio comercial 2006, por dicho ejercicio comercial deberán reajustarse en un

2,1%

XXII.- PAGOS PROVISIONALES MENSUALES.- (Arts. 93,94 y 95).

Para los efectos de su imputación a los impuestos anuales a la renta, los pagos provisionales obligatorios y voluntarios se reajustarán según los factores indicados en el Capítulo XVI de esta Circular, de acuerdo al mes de ingreso efectivo en arcas fiscales, sin considerar los intereses, reajustes y multas que se hayan agregado por su pago fuera de plazo.

Ver Circular N° 36/90 y 16/91

XXIII.- FRANQUICIAS REGIONALES QUE BENEFICIAN A CONTRIBUYENTES DE LAS REGIONES I, XI, XII Y PROVINCIA DE CHILOE. D.L. N° 889, DE 1975 (Circulares N°s. 10 y 106, de 1976)

A) Impuesto de Primera Categoría

A partir del Año Tributario 1989, no existe rebaja tributaria respecto del impuesto de Primera Categoría, en virtud de la expiración de los plazos por los cuales regían los beneficios que favorecían a dicho tributo.

Por lo tanto, en este Año Tributario 2007, tales contribuyentes deben dar cumplimiento al impuesto de Primera Categoría con la tasa general de dicho tributo, equivalente por dicho año a un

17 %

B) Créditos en contra de los impuestos Global Complementario o Adicional

Los accionistas de sociedades anónimas y en comandita por acciones acogidas a las Franquicias Regionales del decreto ley N° 889, de 1975, por los dividendos distribuidos por dichas sociedades durante el año 2006 tienen derecho a rebajar de los impuestos personales indicados el crédito por impuesto tasa adicional del ex-artículo 21 de la Ley de la Renta, informado por dichas sociedades, de acuerdo a los saldos pendientes de imputación al 31.12.2005, según declaración efectuada en el Formulario 22 del A.T. 2006, debidamente actualizado (Art. 3° transitorio. Ley 18.775, de 1989).

C) Cómputo de las Rentas de Segunda Categoría en el Impuesto Global Complementario.-

- 1) Los contribuyentes clasificados en los N°s. 1 y 2 del Art. 42 de la Ley de Impuesto a la Renta para los efectos del impuesto Global Complementario, tienen derecho a computar las rentas a que se refiere dicho artículo, rebajadas en la gratificación de zona que el D.L. 889, de 1975, les presume de derecho, bajo las siguientes condiciones:
 - a) Que sean residentes en la I, XI ó XII Región y actual provincia de Chiloé (limitada geográficamente al 21.02.75) y obtengan rentas del Art. 42 de la Ley de Impuesto a la Renta, generadas en dichas zonas;
 - b) Que no gocen de gratificación de zona según el D.L. 249, de 1974, y
 - c) Que la suma a deducir no sea superior al monto que corresponde por concepto de gratificación de zona al sueldo del Grado 1-A de la E.U.S. vigente en cada mes.
- 2) Este beneficio también será aplicable a los contribuyentes del sector pasivo que residan en dichas zonas y que perciban jubilaciones, montepíos o cualquiera otra clase de pensiones.
- 3) La presunción de gratificación en análisis, NO alcanza a las rentas de Directores o Consejeros de Sociedades Anónimas y a las Sociedades de Profesionales.
- 4) En consecuencia, para los fines del impuesto Global Complementario, las rentas de las personas beneficiadas se computarán rebajadas en la parte que corresponda a la presunción de derecho de "**asignación de zona**", por cuanto, bajo ese carácter, dicha asignación no constituye renta y como tal no corresponde declararla ni siquiera en calidad de renta exenta.

XXIV.- FRANQUICIAS TRIBUTARIAS A LAS EMPRESAS INSTALADAS EN ZONAS FRANCAS (D.F.L. N° 341, DE 1977)

A) Impuesto de Primera Categoría.-

Las empresas instaladas dentro de las Zonas Francas están exentas del impuesto de Primera Categoría de la Ley de la Renta, respecto de las actividades desarrolladas en dichas Zonas. (Ver Circular N° 95/78 y 44/2001)

B) Impuesto Unico del Inciso Tercero del Art. 21 de la Ley de la Renta.-

Las sociedades anónimas y en comandita por acciones, instaladas en las Zonas Francas, se afectan con el Impuesto Unico del 35% establecido en el inciso tercero del Art. 21 de la Ley de la Renta, sobre todas aquellas partidas señaladas en el Art. 33 N° 1 de la ley del ramo, que correspondan a retiros de especies o a cantidades representativas de desembolsos de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo, con exclusión de los impuestos de Primera Categoría, de este impuesto y del impuesto territorial, pagados, de los gastos anticipados que deban ser aceptados en ejercicios posteriores y de los intereses, reajustes, multas pagados al Fisco, Municipalidades y a organismos o instituciones públicas creadas por ley y el pago de las patentes mineras en la parte que no sean deducibles como gasto. (Ver Circulares N°s. 45/84, 12 y 56/86, 42/90, 40/92, 17/93 y 37/95).

C) Impuesto Global Complementario o Adicional.-

Los propietarios, socios o accionistas de las empresas instaladas en las Zonas Francas, están afectos al impuesto Global Complementario o Adicional, según el caso, respecto de los retiros, remesas, cantidades o distribuciones de utilidades que les efectúen las citadas empresas durante el ejercicio 2006. Si las empresas se han acogido a las normas del Art. 14 bis, los propietarios, socios o accionistas se afectarán con los mencionados tributos sobre todos los retiros, remesas o distribuciones, cualquiera sea su origen o fuente, aún cuando se trate de rentas no gravadas o exentas de acuerdo a la normativa general de la Ley de la Renta.

D) Obligación de llevar Contabilidad.-

Las empresas instaladas en Zonas Francas deben llevar contabilidad con arreglo a las leyes chilenas, a fin de acreditar las utilidades respecto de las cuales sus propietarios tributarán con los impuestos ya indicados.

E) Contribuyentes acogidos al régimen preferencial del artículo 27 del D.F.L. N° 341/77

Los contribuyentes a que se refiere esta letra que opten por el crédito tributario de la Ley N° 19.420 (Ley Arica), deben renunciar a la exención del impuesto de Primera Categoría de la Ley de la Renta de que gozan en virtud del citado D.F.L. N° 341, por el tiempo en que recuperen dicho crédito, debiendo por lo tanto, declarar y pagar el citado tributo, a contar del año comercial en el cual tengan derecho a invocarlo. En estos casos, dichos contribuyentes para tales fines se consideran como contribuyentes afectos al impuesto de Primera Categoría, por todo el tiempo que demoren en recuperar el citado crédito, incluyendo los remanentes producidos, quedando sujetos a las normas generales del referido tributo, entre otras, en cuanto a la determinación de su base imponible, plazo de declaración del impuesto e imputación de los créditos a que tengan derecho como contribuyentes afectados con el mencionado gravamen de Categoría (Circ. N° 50, de 1995, 64, de 1996 y 46, del año 2000).

XXV.- FRANQUICIAS TRIBUTARIAS A LAS EMPRESAS INSTALADAS EN LA ZONA FRANCA INDUSTRIAL DE INSUMOS, PARTES Y PIEZAS PARA LA MINERÍA DE LA COMUNA DE TOCOPILLA EN LA II REGIÓN**A.- Comuna beneficiada con las franquicias**

De acuerdo a lo dispuesto por el artículo 1° de la Ley N° 19.709, el territorio favorecido con el régimen preferencial aduanero y tributario que establece dicha ley, es la Comuna de Tocopilla, de la Provincia del mismo nombre, ubicada en la II Región de Antofagasta.

B.- Plazo por el cual se otorgan las franquicias

a) De conformidad al mismo artículo 1° de la ley antes mencionada, las referidas franquicias se otorgan por un plazo de 25 años, a contar del 1° de enero del año siguiente al de la fecha de publicación en el Diario Oficial de la Ley N° 19.709, circunstancia esta última que ocurrió el 31 de enero del año 2001.

b) Por lo tanto, el mencionado plazo de 25 años comienza a regir a contar del 01.01.2002 y termina el 31.12.2026.

C.- Franquicias tributarias frente a la ley de la renta

1.- Empresas beneficiadas con las franquicias

a) En virtud de lo dispuesto por el inciso segundo del artículo 1° de la Ley N° 19.709, las empresas que se benefician con las franquicias son las industriales manufactureras constituidas como sociedades de cualquier tipo (sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones, sociedades anónimas, etc) - excluidas las empresas individuales o unipersonales -, que tengan por único objeto elaborar insumos, partes o piezas o reparar bienes de capital para la minería y que, dentro del lapso de ocho años contados desde la publicación en el Diario Oficial de la ley antes mencionada (31.01.2001), esto es, hasta el 01.02.2009, se instalen físicamente en terrenos ubicados dentro de los deslindes administrativos de la comuna indicada en la letra (A) anterior.

b) Para los efectos anteriores, se entenderá por empresas industriales a aquellas que desarrollan un conjunto de actividades en fábricas, plantas o talleres, destinadas a reparar bienes de capital o a la obtención de insumos, partes o piezas para la minería que tengan una individualidad diferente de las materias primas, partes o piezas, utilizadas en su elaboración.

c) Asimismo, se favorecerán con dicho régimen preferencial las empresas que en su proceso productivo provoquen una transformación irreversible en las materias primas, partes o piezas utilizadas para su elaboración.

d) Cabe señalar que las sociedades que se pueden acoger al régimen tributario preferencial a que se refiere la Ley N° 19.709, podrían ser los propios entes jurídicos existentes a la fecha de publicación de la ley antes mencionada o constituidos especialmente para tales fines, comprendiéndose también como beneficiario de tal franquicia las sucursales, con la única condición que se instalen en el territorio favorecido y desarrollen las actividades exclusivas a que se refiere la ley precitada.

2.- Cumplimiento de requisitos y forma en que se conceden las franquicias

a) El Intendente de la Región respectiva, mediante la dictación de una Resolución fundada, certificará el cumplimiento de los requisitos señalados en el N° 1 precedente, dentro del plazo de treinta días corridos, contado desde la fecha de la presentación de la solicitud de la empresa peticionaria, indicando en dicho documento en forma precisa la ubicación de los terrenos donde deberán instalarse las empresas que se favorecen con las franquicias tributarias que se comentan.

b) Si transcurrido el plazo señalado, el Intendente no emite el certificado correspondiente, se entenderá aprobada la respectiva solicitud; circunstancia ésta que deberá acreditarse a través de un Notario Público.

c) Con el sólo mérito del certificado se entenderán incorporadas de pleno derecho las franquicias, exenciones y beneficios que establece la ley en estudio y, en consecuencia, las personas jurídicas acogidas a su normativa, podrán gozar de los privilegios que otorga dicho texto legal hasta la extinción del plazo indicado en la letra (B) precedente, no obstante cualquier modificación posterior que puedan sufrir, parcial o totalmente, las disposiciones del mencionado cuerpo legal.

d) A las mismas normas comentadas en las letras anteriores, se sujetarán las ampliaciones que efectúen a sus instalaciones las mencionadas empresas o sociedades. Para estos efectos, se entenderá por ampliaciones todas aquellas construcciones, ya sea, anexas o independientes a las fábricas, plantas o talleres que posean las referidas empresas y que permitan a éstas desarrollar o llevar a cabo los procesos productivos para los cuales se constituyeron o crearon.

e) El certificado mencionado en la letra c) anterior caducará de pleno derecho al vencimiento de dos años, contados desde la fecha de su emisión, si dentro del citado plazo no se hubiere concretado el inicio de las actividades o éstas se discontinuaren por más de un año, en cualquier tiempo. Las empresas a las que se les hubiere caducado el respectivo certificado podrán solicitar su renovación, ajustándose nuevamente a las disposiciones de la ley en análisis.

f) En el caso de no cumplirse con los requisitos exigidos por la ley en estudio para acogerse a sus normas, el Intendente informará de esta circunstancia a los interesados, mediante la dictación de una resolución fundada, quienes tendrán un plazo de treinta días corridos a contar de la fecha del mencionado documento para subsanar las impugnaciones formuladas por la autoridad regional antes indicada.

g) Presentada nuevamente la solicitud por el interesado con las correcciones exigidas, el Intendente deberá emitir el certificado correspondiente dentro del plazo establecido en la letra a) anterior, siendo aplicable en la especie la circunstancia señalada en la letra b) precedente.

3.- Franquicia tributaria que favorece a las empresas o sociedades

a) Conforme a lo dispuesto por el artículo 2° de la Ley N° 19.709, las sociedades señaladas en el N° 1 anterior, durante el plazo de 25 años indicado en la Letra (B) precedente, estarán exentas del impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta, por las utilidades devengadas o percibidas en sus respectivos ejercicios comerciales, incluyendo los períodos parciales que se comprendan al principio o al final del plazo indicado anteriormente, provenientes de las actividades exclusivas señaladas expresamente por el artículo 1° de la ley precitada, desarrolladas éstas dentro de la Comuna de Tocopilla favorecida con dicha franquicia tributaria, considerándose también amparados con el citado beneficio tributario los intereses provenientes de depósitos a plazo en los términos dispuestos en la Circular N° 44, del año 2001. Como consecuencia de la exención antes señalada, tales empresas se liberan también de la obligación de efectuar pagos provisionales mensuales, conforme a lo dispuesto por la letra a) del artículo 84 de la ley del ramo.

b) En consecuencia, las empresas o sociedades que se benefician con estas franquicias son los contribuyentes de la Primera Categoría clasificados en el N° 3 del artículo 20 de la Ley de la Renta, que determinen las utilidades o rentas de dicha categoría mediante la aplicación del mecanismo de cálculo de la base imponible del referido tributo establecido en los artículos 29 al 33 de la ley antes mencionada, ya que en dicho número se clasifican las empresas que realizan actividades industriales manufactureras a que se refiere el artículo 1° de la Ley N° 19.709.

4.- Obligación de llevar contabilidad

a) Sin perjuicio de la exención antes mencionada, las sociedades beneficiadas con dicha franquicia estarán obligadas a llevar contabilidad con arreglo a la legislación general, entendiéndose por este tipo de registro una contabilidad completa. En este sentido, deberán observarse las normas contenidas en el artículo 68 de la Ley de la Renta y artículo 16 y siguientes del Código Tributario, que reglamentan esta materia; todo ello de acuerdo a lo establecido en la parte final del inciso primero del artículo 2° de la Ley N° 19.709. Respecto de este punto es necesario aclarar que aquellas empresas que además de estar acogidas a los beneficios tributarios de la Ley N° 19.709, desarrollan otras actividades fuera de la zona amparada por dichas franquicias, ya sean, iguales, similares o distintas a las actividades exclusivas que deben desarrollar en el territorio favorecido con el régimen tributario preferencial en comento, para la debida aplicación de este último deberán llevar una contabilidad separada por tales actividades, con el fin de acreditar o comprobar fehacientemente el monto de las rentas sometidas a cada tipo de tributación.

b) Ahora bien, al estar obligadas las citadas sociedades a llevar contabilidad completa, también quedarán sometidas a la exigencia de llevar el Registro FUT (Fondo de Utilidades Tributables) establecido en la Resol. Ex. N° 2.154, de 1991, cuyo texto se contiene en la Circular N° 40, de 1991, en el cual se registran las utilidades obtenidas por las referidas

sociedades y susceptibles de ser retiradas o distribuidas a sus socios o accionistas, sin perjuicio de los demás libros auxiliares que deban llevar en virtud de otros textos legales.

5.- Inaplicabilidad de las normas sobre reinversión de utilidades que establece la letra c) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta a los socios de las sociedades favorecidas con la franquicia tributaria indicada en el N° 3 precedente

a) La letra c) del N° 1 de la Letra A) del artículo 14 de la Ley de la Renta establece lo siguiente: “Las rentas que retiren para invertir las en otras empresas obligadas a determinar su renta efectiva por medio de contabilidad completa con arreglo a las disposiciones del Título II, no se gravarán con los Impuestos Global Complementario o Adicional mientras no sean retiradas de la sociedad que recibe la inversión o distribuidas por ésta. Igual norma se aplicará en el caso de transformación de una empresa individual en sociedad de cualquier clase o en la división o fusión de sociedades, entendiéndose dentro de esta última la reunión del total de los derechos o acciones de una sociedad en manos de una misma persona. En las divisiones se considerará que las rentas acumuladas se asignan en proporción al patrimonio neto respectivo. Las disposiciones de esta letra se aplicarán también al mayor valor obtenido en la enajenación de derechos en sociedades de personas, efectuadas de acuerdo a las normas del Artículo 41°, inciso penúltimo, de esta Ley, pero solamente hasta por una cantidad equivalente a las utilidades tributables acumuladas en la empresa a la fecha de la enajenación, en la proporción que corresponda al enajenante.

Las inversiones a que se refiere esta letra sólo podrán hacerse mediante aumentos efectivos de capital en empresas individuales, aportes a una sociedad de personas o adquisiciones de acciones de pago, dentro de los veinte días siguientes a aquél en que se efectuó el retiro. Los contribuyentes que inviertan en acciones de pago de conformidad a esta letra, no podrán acogerse, por esas acciones, a lo dispuesto en el número 1° del Artículo 57° bis de esta Ley.

Lo dispuesto en esta letra también procederá respecto de los retiros de utilidades que se efectúen o de los dividendos que se perciban, desde las empresas constituidas en el exterior. No obstante, no será aplicable respecto de las inversiones que se realicen en dichas empresas.

Cuando los contribuyentes que inviertan en acciones de pago de sociedades anónimas, sujetándose a las disposiciones de esta letra, las enajenen por acto entre vivos, se considerará que el enajenante ha efectuado un retiro tributable equivalente a la cantidad invertida en la adquisición de las acciones, quedando sujeto en el exceso a las normas generales de esta Ley. El contribuyente podrá dar de crédito el Impuesto de Primera Categoría pagado en la sociedad desde la cual se hizo la inversión, en contra del Impuesto Global Complementario o Adicional que resulte aplicable sobre el retiro aludido, de conformidad a las normas de los Artículos 56°, número 3), y 63° de esta Ley. Por lo tanto, en este tipo de operaciones la inversión y el crédito no pasarán a formar parte del fondo de utilidades tributables de la sociedad que recibe la inversión. El mismo tratamiento previsto en este inciso tendrán las devoluciones totales o parciales de capital respecto de las acciones en que se haya efectuado la inversión. Para los efectos de la determinación de dicho retiro y del crédito que corresponda, las sumas respectivas se reajustarán de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior al del pago de las acciones y el último día del mes anterior a la enajenación.

Con todo, los contribuyentes que hayan enajenado las acciones señaladas, podrán volver a invertir el monto percibido hasta la cantidad que corresponda al valor de adquisición de las acciones, debidamente reajustado hasta el último día del mes anterior al de la nueva inversión, en empresas obligadas a determinar su renta efectiva por medio de contabilidad completa, no aplicándose en este caso los impuestos señalados en el inciso anterior. Los contribuyentes podrán acogerse en todo a las normas establecidas en esta letra, respecto de las nuevas inversiones. Para tal efecto, el plazo de veinte días señalado en el inciso segundo de esta letra, se contará desde la fecha de la enajenación respectiva.

Los contribuyentes que efectúen las inversiones a que se refiere esta letra, deberán informar a la sociedad receptora al momento en que ésta perciba la inversión, el monto del aporte que corresponda a las utilidades tributables que no hayan pagado el Impuesto Global Complementario o Adicional y el crédito por Impuesto de Primera Categoría, requisito sin el

cual el inversionista no podrá gozar del tratamiento dispuesto en esta letra. La sociedad deberá acusar recibo de la inversión y del crédito asociado a ésta e informar de esta circunstancia al Servicio de Impuestos Internos. Cuando la receptora sea una sociedad anónima, ésta deberá informar también a dicho Servicio el hecho de la enajenación de las acciones respectivas.”

b) Ahora bien, el inciso final del artículo 2° de la Ley N° 19.709, preceptúa que a los socios de las sociedades favorecidas con la franquicia tributaria comentada en el N° 3 precedente, no les será aplicable lo dispuesto por la norma legal transcrita anteriormente, lo que significa que los retiros que efectúen los socios de las sociedades de personas y socios gestores de sociedades en comandita por acciones con cargo a las utilidades exentas del impuesto de Primera Categoría en virtud de la ley que se comenta, para reinvertirlos en otras sociedades, acogidas o no a las franquicias tributarias que contempla la ley antes mencionada, en los términos que indica la disposición legal de la Ley de la Renta, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, según sea el domicilio o residencia de las referidas personas. En otras palabras, y atendido lo dispuesto por el referido precepto legal, a los citados socios no les serán aplicables las normas de reinversión de utilidades tributables en otras empresas o sociedades -cualquiera que sea el régimen tributario que afecte a éstas últimas- que reglamenta la norma legal de la ley del ramo indicada en la letra precedente, considerándose que todo retiro que efectúen de las sociedades a las cuales pertenecen como socios, en la medida que sean cubiertos con utilidades tributables, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, sin derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría según lo comentado en el N° 6 siguiente.

6.- Tributación de los socios o accionistas de las empresas o sociedades favorecidas con las franquicias tributarias

a) La Ley N° 19.709, para los propietarios o dueños de las sociedades indicadas en el N° 1 anterior, entendiéndose por éstos, los socios de sociedades de personas, socios gestores de sociedades en comandita por acciones y accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones, según sea la calidad jurídica de la empresa, no contempla ninguna franquicia tributaria en su favor, por lo tanto, las rentas que las referidas empresas les repartan o distribuyan a las mencionadas personas o que éstas retiren de las referidas entidades, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, según sea su domicilio o residencia, siempre y cuando tales rentas hayan sido cubiertas con utilidades tributables afectas a los mencionados tributos personales, según el Registro FUT (Fondo de Utilidades Tributables) que deben llevar las sociedades generadoras de las mencionadas utilidades.

b) Respecto de estas mismas personas, cabe señalar que debido a que las sociedades de las cuales son socios o accionistas se encuentran exentas del impuesto de Primera Categoría, respecto de las actividades desarrolladas en el territorio favorecido con las franquicias, ellos no tendrán derecho al crédito por concepto de dicho tributo a que se refiere los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, y obviamente las citadas personas tampoco tendrán la obligación de incluir en la base imponible de los impuestos personales indicados, una cantidad equivalente al mencionado gravamen (incremento) a que aluden los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la ley precitada, ya que esta última exigencia está supeditada a que el contribuyente tenga derecho al crédito por impuesto de Primera Categoría, situación que no ocurre en la especie según lo explicado anteriormente. Lo anterior no sería aplicable respecto de rentas obtenidas por las sociedades producto de actividades desarrolladas dentro o fuera de la Comuna de Tocopilla que no se encuentren favorecidas con la franquicia tributaria de la exención del impuesto de Primera Categoría, respecto de las cuales los socios o accionistas de las referidas sociedades en la medida que éstas últimas se afecten con el impuesto de Primera Categoría tendrán derecho al crédito por concepto del citado tributo en los términos previstos por las normas legales antes mencionadas.

7.- Casos en los cuales se pierden las franquicias tributarias

a) El artículo 10 de la Ley N° 19.709, dispone que sin perjuicio de los casos previstos en el artículo 168 de la Ordenanza de Aduanas, incurrirá también en el delito de contrabando el que retire o introduzca mercancías desde o al territorio de la comuna indicada en el artículo 1° de dicha ley, por pasos o puertos distintos de los habilitados por el Servicio Nacional de Aduanas en conformidad a lo dispuesto en el artículo 9 del mencionado texto legal, o en contravención a lo dispuesto en dicho cuerpo legal.

Agrega la citada norma en su inciso segundo, que la contravención reiterada a las disposiciones de la referida ley por parte de las sociedades a que se refiere su artículo 1°, producirá la caducidad de los certificados a que hace referencia el inciso quinto del citado precepto legal y generará la obligación de enterar en arcas fiscales el impuesto de Primera Categoría que hayan dejado de pagar al amparo de la referida ley, considerándose como fuera de plazo desde la fecha en que debió pagarse de no existir la exención, obligación de la cual serán responsables los socios y accionistas en el caso de sociedades anónimas cerradas.

b) En consecuencia, y de acuerdo a lo expresado en la letra a) precedente, las sociedades favorecidas con la franquicia tributaria que se comenta, que contravengan en forma reiterada las disposiciones de la Ley N° 19.709, tal circunstancia producirá el efecto de caducar el certificado emitido por el Intendente respectivo, mediante el cual se concedió la franquicia tributaria de la exención del impuesto de Primera Categoría, originando la obligación de enterar al Fisco por parte de los socios de las sociedades de personas, los socios gestores de las sociedades en comandita por acciones, los accionistas de las sociedades anónimas cerradas y la sociedad en el caso de las sociedades anónimas abiertas, el impuesto de Primera Categoría que se haya dejado de pagar al amparo de esta ley.

D.- Vigencia

De conformidad a lo dispuesto por el artículo 1° de la Ley N° 19.709, las franquicias que dicho texto legal establece frente a los impuestos de la Ley de la Renta, empezarán a regir a contar del año comercial 2002, respecto de las rentas percibidas o devengadas a partir de dicho ejercicio y hasta el año comercial 2026. (CIRCULAR N° 48, DE 25.07.2001).

XXVI.- FRANQUICIAS REGIONALES ESTABLECIDAS POR LA LEY N° 18.392, DE 1985, PARA EL TERRITORIO DE LA XII REGION DE MAGALLANES Y ANTARTICA CHILENA, DENTRO DE LOS LIMITES QUE SE INDICAN

A) Contribuyentes Beneficiados.-

Estas Franquicias favorecen a las empresas que desarrollen exclusivamente actividades industriales, mineras, de explotación de las riquezas del mar, de transporte y de turismo, siempre que su establecimiento y actividad signifique la racional utilización de los recursos naturales y asegure la preservación de la naturaleza y del medio ambiente, que se instalen físicamente en terrenos ubicados al Sur del siguiente límite: la costa sur del Estrecho de Magallanes, definida por las líneas de base rectas, desde el Cabo Pilar en su boca occidental, con inclusión de la isla Carlos III, islotes Rupert, Monmouth, Wren y Wood e islas Charles, hasta tocar, en el seno Magdalena, el límite entre las provincias de Magallanes y Tierra del Fuego, el límite interprovincial referido, desde el seno Magdalena hasta el límite internacional con la República Argentina. La zona preferencial indicada comprende todo el territorio nacional ubicado al Sur del deslinde anteriormente señalado, hasta el Polo Sur.

B) Empresas No Beneficiadas.-

No se benefician con dichas franquicias las industrias extractivas de hidrocarburos, como tampoco las procesadoras de éstos en cualquiera de sus estados.

C) Plazo que comprende estas Franquicias.-

Las franquicias, exenciones y beneficios que establece la ley favorecen a las citadas empresas por el plazo comprendido entre la fecha del contrato-ley que suscriban con el Estado, y el término de 25 ó 50 años contados desde la fecha de publicación de la Ley 18.392 (D.O. de 14.01.85).

D) Exención del Impuesto de Primera Categoría.-

Durante el plazo ya indicado, las referidas empresas estarán exentas del impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta, incluyendo los ejercicios parciales que desarrollen al principio o al final del período fijado de 25 ó 50 años.

No obstante la exención señalada, los contribuyentes propietarios de las empresas indicadas, tendrán derecho a utilizar, en la determinación de su impuesto Global Complementario o Adicional, el crédito establecido en el N° 3 del Art. 56 o en el Art. 63 de la Ley de la Renta, según corresponda, considerándose para éste efecto que las referidas rentas o cantidades han estado gravadas con el impuesto de Primera Categoría. Dicho crédito se aplicará con la tasa del impuesto de Primera Categoría que hubiere afectado a la utilidad en el período comercial en que ésta se genera de no mediar la exención señalada en el párrafo precedente, sin que sea aplicable para su otorgamiento lo dispuesto en los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, ya que en la especie las empresas favorecidas con las franquicias que se comentan no están obligadas a efectuar un desembolso efectivo por concepto del citado tributo de categoría.

El mencionado crédito se imputará a los impuestos personales indicados en el orden de prelación establecido en los incisos finales de los artículos 56 y 63 de la Ley de la Renta. Los eventuales excedentes que resulten de su imputación al impuesto Global Complementario no darán derecho a su devolución, ya que conforme a lo dispuesto por el inciso penúltimo de la primera de las normas legales precitadas, los únicos remanentes del referido crédito que son susceptibles de reembolso son aquellos que provienen de rentas o cantidades efectivamente gravadas con el impuesto de Primera Categoría, situación que no ocurre en el caso de las empresas acogidas a estas franquicias.

En todo caso, las empresas beneficiadas por la citada ley estarán obligadas a llevar contabilidad con arreglo a la legislación general, en los casos que correspondan. En este sentido en consecuencia deberán observarse las normas contenidas en el artículo 68 de la Ley de la Renta y artículo 16 y siguientes del Código Tributario, que reglamentan esta materia.

E) Cálculo del Impuesto Global Complementario o Adicional.-

1) Cómputo de las rentas de Primera Categoría.-

Las rentas de Primera Categoría deben computarse por su monto íntegro, de acuerdo con las normas generales de la Ley de la Renta, sin que las beneficie rebaja especial alguna, salvo el derecho a utilizar el crédito por impuesto de Primera Categoría que se les otorga, según lo señalado en la letra D) anterior.

2) Cómputo de las Rentas de Segunda Categoría en el Impuesto Global Complementario.-

2.1) Los contribuyentes clasificados en los N°s. 1 y 2 del Art. 42 de la Ley de Impuesto a la Renta, para los efectos del impuesto Global Complementario, tienen derecho a computar las rentas a que se refiere dicho artículo, rebajadas en la gratificación de zona que la Ley N°18.392 les presume de derecho, bajo las siguientes condiciones:

- a)** Que sean residentes de la zona territorial señalada por la Ley N° 18.392/85 y obtengan rentas del Art. 42 de la Ley de Impuesto a la Renta, generadas en dichas Zonas;
- b)** Que no gocen de gratificación de zona según el D.L. N° 249, de 1974, y
- c)** Que la suma a deducir no sea superior al monto que corresponde por concepto de gratificación de zona al sueldo del Grado 1-A de la E.U.S vigente en cada mes.

2.2) Este beneficio también será aplicable a los contribuyentes del sector pasivo que residan en dichas zonas y que perciban jubilaciones, montepíos o cualquiera otra clase de pensiones.

2.3) La presunción de gratificación en análisis, NO alcanza a las rentas de Directores o Consejeros de S.A. y a las Sociedades de Profesionales.

2.4) En consecuencia, para los fines del impuesto Global Complementario, las rentas de las personas beneficiadas se computarán rebajadas en la parte que

corresponda a la presunción de derecho de "asignación de zona", por cuanto, bajo ese carácter, dicha asignación no constituye renta y como tal no corresponde declararla ni siquiera en calidad de renta exenta.

- 2.5) Este beneficio regirá durante el lapso de 25 ó 50 años señalado en la Ley N° 18.392 y se otorgará en reemplazo de aquel establecido en el Art. 29 del D.L. N° 889, de 1975, sobre Franquicias Regionales. (Circulares N°s. 48, de 1985 y 66, de 1999, publicadas en Internet: www.sii.cl).

XXVII.-FRANQUICIAS REGIONALES ESTABLECIDAS POR LA LEY N° 19.149, DE 1992, EN FAVOR DE LAS COMUNAS DE PORVENIR Y PRIMAVERA, UBICADAS EN LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO DE LA XII REGION DE MAGALLANES Y DE LA ANTARTICA CHILENA

A) Contribuyentes beneficiados

Estas franquicias favorecen a las empresas que desarrollen exclusivamente actividades industriales, agroindustriales, agrícolas, ganaderas, mineras, de explotación de las riquezas del mar, de transporte y de turismo, que se instalen físicamente en terrenos ubicados dentro de los deslindes administrativos de las comunas de Porvenir y Primavera, ubicadas en la Provincia de Tierra del Fuego, de la XII Región de Magallanes y de la Antártica Chilena, siempre y cuando su establecimiento y actividad signifiquen la racional utilización de los recursos naturales y que aseguren la preservación de la naturaleza y del medio ambiente.

Para los efectos de estas franquicias, se entenderá por "empresas industriales" aquellas que desarrollan un conjunto de actividades en fábricas, plantas o talleres destinados a la elaboración, conservación, transformación, armaduría y confección de sustancias, productos o artículos en estado natural o ya elaborados, o para la prestación de servicios industriales, tales como molienda, tintorería y acabado o terminación de artículos y otros que sean necesarios directamente para la realización de los procesos productivos de las empresas señaladas precedentemente e incorporen en las mercancías que produzcan, a lo menos, un 25% en mano de obra e insumos originarios de las comunas antes indicadas. En caso de duda acerca del porcentaje de integración en el producto final de los elementos a que se ha hecho referencia anteriormente, la Secretaría Regional de Planificación y Coordinación será competente para pronunciarse sobre esta materia.

B) Empresas no beneficiadas

No se benefician con dichas franquicias las industrias extractivas de hidrocarburos, ni tampoco las que se dediquen al procesamiento de estos mismos productos en cualquiera de sus estados.

C) Plazo que comprende estas franquicias.-

Las franquicias, exenciones y beneficios que establece la Ley N° 19.149, se otorgan a las referidas empresas por el plazo de 44 años, contado desde el 6 de julio de 1992, fecha de publicación en el Diario Oficial de la ley antes mencionada.

D) Exención del Impuesto de Primera Categoría.-

Durante el plazo ya indicado, las referidas empresas estarán exentas del impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta por las utilidades percibidas o devengadas en los respectivos períodos comerciales, incluyendo los ejercicios parciales que desarrollen al principio o al final del período de 44 años fijado por la Ley N° 19.149, de 1992.

No obstante la exención señalada, los contribuyentes propietarios de las empresas indicadas (empresario individual, socio o accionista, según corresponda), tendrán derecho a usar en la determinación de su impuesto Global Complementario o Adicional, el crédito establecido en el N° 3 del artículo 56 o en el artículo 63 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, considerándose para este sólo efecto que las rentas referidas han estado afectadas con el impuesto de Primera Categoría. Dicho crédito se aplicará con la tasa del impuesto de Primera Categoría que hubiere afectado a la utilidad en el período comercial en que ésta se genera de no mediar la exención señalada en el párrafo precedente, sin que sea aplicable para su otorgamiento lo dispuesto en los incisos finales de los artículos 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta, ya que en la especie las empresas favorecidas

con las franquicias que se comentan no están obligadas a efectuar un desembolso efectivo por concepto del citado tributo de categoría.

El mencionado crédito se imputará a los impuestos personales indicados en el orden de prelación establecido en los incisos finales de los artículos 56 y 63 de la Ley de la Renta. Los eventuales excedentes que resulten de su imputación al impuesto Global Complementario no darán derecho a su devolución, ya que conforme a lo dispuesto por el inciso penúltimo de la primera de las normas legales precitadas, los únicos remanentes del referido crédito que son susceptibles de reembolso son aquellos que provienen de rentas o cantidades efectivamente gravadas con el impuesto de Primera Categoría, situación que no ocurre en el caso de las empresas acogidas a estas franquicias.

En todo caso, las empresas beneficiadas por estas franquicias estarán obligadas a llevar contabilidad con arreglo a la legislación general, en los casos que correspondan. En este sentido en consecuencia deberán observarse las normas contenidas en el artículo 68 de la Ley de la Renta y artículo 16 y siguientes del Código Tributario, que reglamentan esta materia.

E) Cálculo del Impuesto Global Complementario o Adicional.-

1) Cómputo de las rentas de Primera Categoría.-

Las rentas de Primera Categoría deben computarse por su monto íntegro, de acuerdo con las normas generales de la Ley de la Renta, sin que las beneficie rebaja especial alguna, salvo el derecho a utilizar el crédito por impuesto de Primera Categoría que se les otorga, según lo señalado en la letra D) anterior.

2) Cómputo de las Rentas de Segunda Categoría en el Impuesto Global Complementario.-

2.1) Los contribuyentes clasificados en los N°s. 1 y 2 del Art. 42 de la Ley de Impuesto a la Renta, para los efectos del impuesto Global Complementario, tienen derecho a computar las rentas a que se refiere dicho artículo, rebajadas en la gratificación de zona que el D.L. N° 889/75 les presume de derecho, bajo las siguientes condiciones:

- a) Que sean residentes de la zona territorial señalada por la Ley N° 19.149/92 y obtengan rentas del Art. 42 de la Ley de Impuesto a la Renta, generadas en dichas Zonas;
- b) Que no gocen de gratificación de zona según el D.L. N° 249, de 1974, y
- c) Que la suma a deducir no sea superior al monto que corresponde por concepto de gratificación de zona al sueldo del Grado 1-A de la E.U.S vigente en cada mes.

2.2) Este beneficio también será aplicable a los contribuyentes del sector pasivo que residan en dichas zonas y que perciban jubilaciones, montepíos o cualquiera otra clase de pensiones.

2.3) La presunción de gratificación en análisis, NO alcanza a las rentas de Directores o Consejeros de S.A. y a las Sociedades de Profesionales.

2.4) En consecuencia, para los fines del impuesto Global Complementario, las rentas de las personas beneficiadas se computarán rebajadas en la parte que corresponda a la presunción de derecho de "asignación de zona", por cuanto, bajo ese carácter, dicha asignación no constituye renta y como tal no corresponde declararla ni siquiera en calidad de renta exenta.

(Circular 36, de 1992, publicada en Internet: www.sii.cl).

XXVIII.- FRANQUICIAS TRIBUTARIAS QUE BENEFICIAN A LA ACTIVIDAD FORESTAL

A.- Régimen tributario que afecto a la actividad forestal con anterioridad a las modificaciones de la Ley N° 19.561

1.-Régimen tributario vigente en la fecha de la publicación del D.L. N° 701, esto es, al 28.10.74, modificado por el D.L. N° 945, de fecha 25.03.75

Este Servicio mediante la Circular N° 86, de fecha 07 de Julio de 1975, impartió las instrucciones pertinentes sobre el régimen tributario que afectó a las rentas provenientes de la explotación de bosques forestales con motivo de la publicación del D.L. N° 701, de 1974 (D.O. 28.10.74), considerando las modificaciones posteriores introducidas por el D. L. N° 945, de 25.03.75.

2.-Régimen tributario que afecto a las rentas provenientes de la actividad forestal con motivo de la sustitución del texto del D.L. N° 701, por el artículo 1° del D.L. N° 2.565, publicado en el Diario Oficial de 03.04.79, manteniendo su mismo número de decreto ley

Con motivo de la sustitución del texto del D.L. N° 701, de 1974, por el artículo 1° del D.L. N° 2.565, de 1979, el Servicio respecto de la tributación que afectaba a las rentas provenientes de las explotaciones forestales a que se refiere dicho cuerpo legal, impartió las siguientes instrucciones, especialmente contenidas éstas en los Suplementos Tributarios de los años respectivos:

a) Bosques acogidos al D.L. N° 701, de 1974

a.1) Renta Afecta

En virtud de lo dispuesto en el inciso primero del artículo 13 del D.L. N° 701, de 1974, cuyo texto fue reemplazado por el contenido en el D.L. N° 2.565, publicado en el Diario Oficial de 3 de abril de 1979, los terrenos calificados de aptitud preferentemente forestal, los bosques naturales y artificiales y las plantaciones forestales que en ellos se encuentren, se excluyen del sistema de presunciones de renta que establece el artículo 20 N° 1 de la Ley de la Renta, para los efectos de la aplicación de los impuestos generales que establece dicho texto legal, esto es, el impuesto de Primera Categoría y Global Complementario o Adicional, según corresponda.

En su reemplazo, y conforme a lo establecido en el inciso primero del artículo 14 del D.L. N° 701, se gravan las utilidades o rentas efectivas derivadas de la explotación de bosques naturales o artificiales, que obtengan las personas naturales o jurídicas de cualquier naturaleza, lo cual ocurrirá sólo en el año en que se materialice realmente la referida explotación.

Por lo tanto, en los años previos a la explotación comercial de los bosques naturales o artificiales, no habrá obligación de declarar renta alguna para los fines de la Ley de la Renta, sin perjuicio de presentar la declaración anual de impuesto respecto de los demás datos que en ella se requieren, cuando corresponda.

Dicha renta afecta, en el caso de los contribuyentes que no estén obligados a llevar contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley de la Renta, se determinará de conformidad con las normas contables y métodos simplificados establecidos en el Decreto Supremo N° 871, del Ministerio de Hacienda, publicado en el Diario Oficial de 18 de enero de 1982.

a.2) Impuestos que les afectan

La renta efectiva que se determine quedará afecta a los impuestos de Primera Categoría, Impuesto Unico del inciso tercero del artículo 21 de la Ley de la Renta y Global Complementario o Adicional, según sea la calidad jurídica del contribuyente (empresas individuales, sociedades de personas, sociedades anónimas o en comandita por acciones).

a.3) Créditos en contra del Impuesto Global Complementario

a.3.1) Las personas naturales que declaren rentas percibidas o devengadas en el impuesto Global Complementario provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales acogidos al D.L. N° 701, en virtud de lo dispuesto por el inciso segundo del artículo 14 del texto legal antes mencionado, tendrán derecho a un crédito especial en contra de dicho tributo personal, equivalente al 50% del impuesto que proporcionalmente afecte a las mencionadas rentas.

Dicho crédito se determinará aplicando la siguiente fórmula:

Rentas provenientes de la explotación de bosques declaradas en la Renta Bruta Global, más incremento por crédito por impuesto de Primera Categoría, cuando corresponda	= Factor (con 3 decimales) X I. Gl. Compl... = Resultado =	Monto Crédito Fomento Forestal sólo con derecho a imputación en el mismo ejercicio de su determinación al impuesto Global Complementario del año calendario respectivo
Renta Bruta Global	2	

a.3.2) Los accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones acogidas al D.L. N° 701, de 1974, tienen derecho, además, a deducir de su impuesto Global Complementario, el crédito por concepto de impuesto Tasa Adicional del ex-artículo 21 de la Ley de la Renta, de acuerdo a lo informado por la respectiva S.A. o en C.P.A., mediante el certificado a que se refiere la Resol. Ex. N° 065, de 1993 y sus modificaciones posteriores; todo ello de acuerdo a lo establecido por el inciso tercero del artículo 14 del texto legal precitado.

a.3.3) La rebaja comentada en el punto a.3.1) precedente, no es válida para los bosques acogidos al Decreto Supremo N° 4.363, de 1931, respecto de los cuales la renta efectiva proveniente de dicha explotación debe declararse en el impuesto Global Complementario en calidad de “renta exenta”, sin perjuicio del crédito proporcional que corresponda otorgarse por tal concepto por la declaración de dichas rentas en el citado tributo personal en calidad de exentas.

b) Bosques acogidos al D.S. N° 4363, de 1931

b.1) Las rentas efectivas provenientes de plantaciones forestales existentes al 28 de octubre de 1974, acogidos a las disposiciones de la Ley de Bosques, contenida en el Decreto Supremo N° 4363, de 1931, se eximen del impuesto de Primera Categoría y Global Complementario, por el tiempo que les falte para la expiración de los plazos por los cuales se concedieron dichas franquicias tributarias.

b.2) No obstante lo anterior, las personas naturales que sean contribuyentes individuales, socios de sociedades de personas, accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones, etc., deberán declarar las rentas efectivas provenientes de dicha explotación en el impuesto Global Complementario en calidad de “rentas exentas”, con derecho a un crédito proporcional por concepto de dichas rentas.

b.3) La liberación tributaria señalada precedentemente NO alcanza al impuesto Adicional. Por lo tanto, las rentas efectivas provenientes de la mencionada explotación, obtenidas por contribuyentes que no tengan domicilio ni residencia en Chile, deben declararse como rentas afectas en el impuesto Adicional.

b.4) Las rentas o utilidades provenientes de la explotación de bosques acogidos a las disposiciones del D.S. N° 4363, de 1931, correspondientes a contribuyentes no obligados a llevar contabilidad de conformidad con los preceptos legales de la Ley sobre Impuesto a la Renta, se determinan de acuerdo con las normas contables y métodos simplificados contenidos en el D.S. N° 871, del Ministerio de Hacienda, de 1981.

3.- Vigencia de los regímenes tributarios establecidos con anterioridad a la dictación de la Ley N° 19.561, de 1998

- a) El artículo 5° transitorio de la Ley N° 19.561, de 1998, en concordancia con lo establecido en el artículo 9 del D.S. N° 1.341, del M. de Hda., publicado en el D.O. de 16.12.98, preceptúa que las plantaciones efectuadas con anterioridad a la fecha de dicha ley, y las rentas provenientes de las mismas, continuarán con el régimen tributario que les era aplicable a la mencionada fecha, por lo que no les afectará la derogación de la franquicia tributaria establecida en el inciso segundo y siguientes del artículo 14 del D.L. N° 701, de 1974.
- b) En consecuencia, y de conformidad a lo dispuesto por las normas legales antes mencionadas, los regímenes tributarios que desde el punto de vista de las normas de la Ley de la Renta, afectaban a las rentas provenientes de plantaciones forestales efectuadas con anterioridad a la publicación de dicha ley en el Diario Oficial, esto es, con antelación al **16 de Mayo de 1998**, y detallados en los números 1.- y 2.- precedentes, continuarán vigentes hasta que se de término a dichas explotaciones, especialmente manteniéndose plenamente aplicable respecto de las citadas rentas las franquicias tributarias contenidas en el inciso segundo y siguientes del artículo 14 del D.L. N° 701, y comentadas en el punto a.3) del N° 2 anterior.

B.- Tributación de la actividad forestal de acuerdo a las actuales normas del D.L. N° 701/74, modificado por Ley N° 19.561, de 1998

1.- Tributación de las utilidades provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales acogidos a las normas del D.L. N° 701/74, efectuada con posterioridad a la publicación de la Ley N° 19.561, esto es, a contar del 16.05.1998

- a) El artículo 14 del D.L. N° 701, establece en su inciso primero, que las utilidades derivadas de la explotación de bosques naturales o artificiales obtenidas por personas naturales o jurídicas, estarán afectas al impuesto general de la Ley sobre Impuesto a la Renta.
- b) En consecuencia, y de acuerdo a lo dispuesto por la norma legal antes mencionada, y en concordancia con lo establecido en las disposiciones del D.S. N° 1.341, del M. de Hda., D.O. 16.12.98, especialmente lo preceptuado por sus artículos 14 y 17, precepto legal este último que deroga el D.S. N° 871, del M. de Hda., de 1981, que establecía normas contables simplificadas para la determinación de las rentas de dicha actividad forestal, los contribuyentes acogidos a las normas del Decreto Ley N° 701, cualquiera que sea su calidad jurídica (empresas individuales, sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones, sociedades anónimas o contribuyentes del impuesto Adicional del artículo 58 N° 1 de la Ley de la Renta), la tributación que afecta a las utilidades provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales, se aplicará sobre la renta efectiva (percibida o devengada), determinada ésta como norma general mediante **contabilidad completa**, la que quedará sometida a las normas que establece el Código de Comercio, el Código Tributario y la Ley sobre Impuesto a la Renta y otros textos legales que digan relación con dicha materia.
- c) Ahora bien, dicha tributación se aplicará de la forma que se indica a continuación, según sea la calidad jurídica que adopte el contribuyente para realizar la citada explotación:

c.1) **Empresas individuales, sociedades de personas o sociedades en comandita por acciones respecto de los socios gestores.**

- c.1.1) Estas empresas o sociedades que efectúen la explotación de los citados bosques, se afectarán con el impuesto de Primera Categoría, con la tasa que esté vigente en el año en que se percibió o devengó la renta, aplicada dicha alícuota sobre una base imponible determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los artículos 29 al 33 de la Ley de la Renta.
- c.1.2) Los propietarios o socios de las citadas empresas o sociedades, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional, sobre las rentas que retiren de tales entidades, de acuerdo a las normas del artículo 14 de la Ley de la Renta. Para los fines de la aplicación de esta tributación las citadas empresas o sociedades, conforme a lo dispuesto por la norma legal antes

mencionada y especialmente por estar obligadas a llevar **contabilidad completa** para la determinación de las rentas efectivas provenientes de la actividad forestal, quedan sometidas a la obligación de llevar el Registro del Fondo de Utilidades Tributables (FUT o FUNT), reglamentado mediante la Resolución Exenta de este Servicio N° 2514, del año 1991, transcrita en la Circular N° 40, de dicho año, sin perjuicio de todos los demás registros contables que deben llevar, ya sean, generales o auxiliares, que comprende la contabilidad completa.

Los citados propietarios o socios de las referidas sociedades, conforme a lo dispuesto por los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, en contra de los impuestos Global Complementario o Adicional que les afectan por las rentas retiradas de las mencionadas entidades, podrán imputar o rebajar de dichos tributos personales el impuesto de Primera Categoría que las referidas empresas hayan pagado efectivamente sobre las utilidades percibidas o devengadas, en aquella parte en que tales rentas sean retiradas por sus dueños o socios.

c.2) Sociedades anónimas, sociedades en comandita por acciones respecto de los socios accionistas y contribuyentes del impuesto Adicional del artículo 58 N° 1 de la Ley de la Renta.

c.2.1) Este tipo de sociedades o contribuyentes por las rentas o utilidades efectivas provenientes de la explotación de los mencionados bosques, se afectarán con el impuesto de Primera Categoría, con la tasa que esté vigente en el año en que se percibió o devengó la renta, aplicada dicha alícuota sobre una base imponible determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los artículos 29 al 33 de la Ley de la Renta.

c.2.2) Además del impuesto de Primera Categoría indicado anteriormente, las referidas sociedades o contribuyentes, quedan sujetos a la tributación que dispone el artículo 21 de la Ley de la Renta, respecto de aquellas partidas que conforme a lo dispuesto por el artículo 33 N° 1 de la ley del ramo, sean consideradas gastos rechazados para los efectos tributarios y sean constitutivas de retiros de especies o cantidades representativas de desembolsos de dinero y demás partidas que señala dicha disposición legal, con excepción de aquellas cantidades que el referido precepto legal expresamente excluye de la imposición que contiene.

c.2.3) Por su parte, los accionistas de las citadas sociedades o contribuyentes del artículo 58 N° 1, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional sobre las rentas distribuidas o retiradas de tales entidades, de acuerdo a las normas del artículo 14 de la Ley de la Renta. Para los fines de la aplicación de esta tributación las referidas sociedades o contribuyentes del impuesto adicional, conforme a lo dispuesto por la norma legal antes mencionada, y por la misma razón señalada en el punto c.1.2) anterior, quedan obligadas a llevar el Registro del Fondo de Utilidades Tributables (FUT o FUNT), reglamentado mediante la Resolución Exenta de este Servicio N° 2.514, del año 1991, transcrita en la Circular N° 40, de dicho año, sin perjuicio de todos los demás registros contables que deben llevar, ya sea, generales o auxiliares que comprende una contabilidad completa.

Los mencionados propietarios o accionistas de los referidos contribuyentes o sociedades, conforme a lo dispuesto por los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, en contra de los impuestos Global Complementario o Adicional que afecte a las rentas retiradas o distribuidas de los mencionados entes podrán imputar o rebajar de dichos tributos finales el impuesto de Primera Categoría que las citadas entidades hayan pagado efectivamente sobre las utilidades percibidas o devengadas en aquella parte en que tales utilidades sean retiradas o distribuidas, según corresponda.

2.- Tributación de los contribuyentes que exploten bosques no acogidos a los beneficios establecidos en el D.L. N° 701, de 1974

- a) El inciso segundo del artículo 14 del D.L. N° 701, de 1974, en concordancia con lo dispuesto por el artículo 12 del D.S. N° 1.341, del M. de Hda., de 1998, establece que las personas que exploten bosques por los cuales no se encuentren acogidos a los beneficios establecidos en dicho decreto ley, deberán declarar la renta efectiva o presunta para los efectos de la Ley de Impuesto a la Renta de acuerdo a lo previsto en el artículo 20, número 1°, letra b), de dicha ley, con excepción del límite de ventas netas anuales, el cual respecto de los productos forestales provenientes del bosque, será de 24.000 unidades tributarias mensuales considerando las ventas en forma acumulada en un período móvil de 3 años.
- b) De consiguiente, y conforme a lo dispuesto por las normas legales precitadas, los contribuyentes, cualquiera que sea su calidad jurídica, que no se encuentren acogidos a los beneficios que contiene el D.L. N° 701, en materia de tributación frente a la Ley de la Renta, quedan sujetos a las normas generales de las letras a) y b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, pudiendo declarar conforme a dichas disposiciones, la renta efectiva o presunta, según se cumplan al efecto los requisitos y condiciones que establecen para la aplicación de uno u otro régimen tributario.
- c) Ahora bien, para poder determinar a base de qué tipo de renta deben cumplir la tributación los contribuyentes antes mencionados, es indispensable en primer lugar precisar la calidad jurídica que adoptarán para efectuar la explotación forestal o el desarrollo de dicha actividad.

c.1) Empresas individuales, sociedades de personas o sociedades en comandita por acciones

c.1.1) Requisitos generales a cumplir para tributar acogidos al régimen de renta presunta

Si este tipo de contribuyentes efectúan la explotación forestal bajo el fiel cumplimiento de los requisitos que exige la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, quedan sujetos a declarar la renta presunta de su actividad, equivalente ésta a un 10% ó 4% del avalúo fiscal del predio, vigente al 01 de enero del año en que deba declararse el impuesto, según sea la calidad en que explotan dicho inmueble, esto es, en calidad de propietario o usufructuario.

Los requisitos principales que exige la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, para poder tributar acogidos al régimen de renta presunta, son los siguientes, entre otros:

- No ser contribuyente con rentas de la Primera Categoría por las que deba declarar sobre renta efectiva según contabilidad completa;
- Si quién efectúa la explotación forestal se trata de cooperativas, comunidades o personas jurídicas, éstas deben estar formadas sólo por personas naturales;
- Las ventas netas anuales de la actividad agrícola no deben superar un límite de 8.000 Unidades Tributarias Mensuales vigentes al término del ejercicio, considerando para dichos efectos las ventas realizadas por las sociedades con las cuales el contribuyente se encuentre relacionado, según lo previsto por los actuales incisos 6° y 7° de la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta;
- En el caso de ventas de productos forestales provenientes de bosques, el límite de ventas anuales será de 24.000 Unidades Tributarias Mensuales, considerando las ventas en forma acumulada en un período móvil de 3 años, sin incluir el límite señalado en el punto precedente, el cual sólo rige para las ventas de productos agrícolas; y
- Por último, tales contribuyentes para poder quedar sujetos al régimen de renta presunta señalado anteriormente, deben dar cumplimiento a todos los demás requisitos y condiciones que exige la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, cuyas instrucciones este Servicio las impartió mediante las Circulares N°s. 58 y 63, ambas del año 1990.

c.1.2) Tributación que les afecta

- * Las empresas o sociedades antes mencionadas que efectúen la explotación de los citados bosques acogidos al régimen de renta presunta por cumplir con los requisitos para ello, se afectarán con el impuesto de Primera Categoría, con la tasa que esté vigente en el año en que se calcula dicha renta presunta, de acuerdo con las normas de la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta.
- * Por su parte, los propietarios o socios de las citadas empresas o sociedades, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional sobre la renta presunta determinada por las mencionadas entidades, por aquella parte que les corresponda en dicha renta presunta, de acuerdo al porcentaje de participación que tengan en las utilidades de la empresa, según el respectivo contrato social, todo ello, conforme a lo dispuesto por el N° 2 de la letra B) del artículo 14 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido en el inciso segundo del artículo 21 y 54 N° 1 de la misma ley.

Los propietarios o socios de las referidas empresas o sociedades, en virtud de lo establecido en los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, en contra de los impuestos Global Complementario o Adicional que afecta a las rentas presuntas mencionadas, podrán imputar o rebajar de dichos tributos personales el impuesto de Primera Categoría que las entidades indicadas hayan pagado efectivamente sobre tales rentas, en aquella parte del mencionado tributo de categoría que no haya sido cubierto por el crédito de contribuciones de bienes raíces.

c.2) Sociedades anónimas y contribuyentes del impuesto Adicional del artículo 58 N° 1 de la Ley de la Renta

c.2.1) Forma de determinar la renta

Este tipo de contribuyentes y sociedades, de acuerdo a lo dispuesto por la letra a) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido por el artículo 38 de la misma ley, como norma general, están obligados a declarar la renta efectiva de su actividad determinada ésta mediante contabilidad completa.

c.2.2) Tributación que les afecta

- * Los contribuyentes o sociedades indicadas que efectúen la explotación de los citados bosques bajo estas condiciones, se afectarán con el impuesto de Primera Categoría, con la tasa que esté vigente en el año en que se percibió o devengó la renta, aplicada dicha alícuota sobre una base imponible determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los artículos 29 al 33 de la Ley de la Renta.
- * Además del impuesto de Primera Categoría señalado anteriormente, las referidas sociedades o contribuyentes quedan sujetos a la tributación que dispone el artículo 21 de la Ley de la Renta, respecto de aquellas partidas que conforme a lo dispuesto por el artículo 33 N° 1 de la ley del ramo, sean consideradas gastos rechazados para los efectos tributarios y sean constitutivas de retiros de especies o cantidades representativas de desembolsos de dinero y demás partidas que señala dicha disposición legal, con excepción de aquellas cantidades que expresamente la citada norma excluye de tal imposición.
- * Los propietarios o socios de los contribuyentes o sociedades indicadas, se afectarán con los impuestos Global Complementario o Adicional sobre las rentas que retiren o les distribuyan tales entidades, de acuerdo a las normas del artículo 14 de la Ley de la Renta. Para los fines de la aplicación de esta tributación los referidos contribuyentes, conforme a lo dispuesto por la norma legal antes mencionada, y especialmente por estar obligados a llevar contabilidad completa, quedan sometidas a la exigencia de llevar el Registro del Fondo de Utilidades Tributables (FUT o FUNT), reglamentado mediante la Resolución Exenta de este Servicio N° 2514, del año 1991, transcrita en la

Circular N° 40, de dicho año, sin perjuicio de todos los demás registros contables que deben llevar, ya sea, generales o auxiliares que comprende una contabilidad completa.

Los referidos propietarios o socios, conforme a lo dispuesto por los artículos 56 N° 3 y 63 de la Ley de la Renta, en contra de los impuestos Global Complementario o Adicional que afecta a las rentas retiradas o distribuidas, podrán imputar o rebajar de dichos tributos personales el impuesto de Primera Categoría que los contribuyentes o sociedades antes mencionadas hayan pagado efectivamente sobre las utilidades percibidas o devengadas en aquella parte en que tales utilidades sean retiradas o distribuidas, según corresponda.

3.- **Contribuyentes sujetos al régimen de renta presunta que se acojan a los beneficios del D.L. N° 701, de 1974**

- a) El inciso final del artículo 14 del D.L. N° 701, en concordancia con lo preceptuado por el artículo 13 del D.S. N° 1.341, del M. de Hda., de 1998, dispone que las personas que, estando bajo el régimen de renta presunta por su actividad agrícola según lo dispuesto en la Ley sobre Impuesto a la Renta, se acojan a los beneficios de dicho decreto ley, deberán tributar sobre la base de la renta efectiva a contar del 1° de enero del ejercicio comercial siguiente de aquél en que superen el límite de ventas de 24.000 UTM que se establece en el inciso segundo de dicho texto legal. Agrega la citada norma, que en todo caso, serán también aplicables las demás normas del artículo 20, número 1°, letra b) de la Ley sobre Impuesto a la Renta, cuando el contribuyente realice otras explotaciones agrícolas o cumpla otros requisitos que, según dicho precepto legal, hagan obligatoria la declaración de impuesto sobre la base de renta efectiva.
- b) En consecuencia, cuando se den las condiciones que establece dicha norma legal, esto es, las personas que por su actividad agrícola estén tributando acogidos al régimen de renta presunta, por cumplir con los requisitos que exige la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, y deseen acogerse a los beneficios del D.L. N° 701, a contar del 1° de enero del ejercicio comercial siguiente de aquel en que superen el límite de ventas de 24.000 UTM a que se refiere el inciso segundo de texto legal precitado, deberán tributar acogidos al régimen de renta efectiva determinada esta mediante contabilidad completa.

En otras palabras, dichos contribuyentes a contar del 01 de enero del ejercicio comercial siguiente en que sus ventas de productos forestales superen las 24.000 UTM determinadas en forma acumulada en un período móvil de 3 años, deben declarar la renta efectiva determinada mediante contabilidad completa.

Para precisar la obligación anterior (si declaran la renta efectiva) deben considerarse las demás normas de la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta.

Si no se supera el límite antes indicado y se cumplen las demás condiciones que exige la letra b) del N° 1 del artículo 20 y se trate de explotación de bosques, el contribuyente podrá continuar acogido al régimen de renta presunta por tal actividad.

En resumen, si el contribuyente queda obligado a declarar la renta efectiva o presunta de su actividad forestal por cumplirse los requisitos o condiciones exigidos para la aplicación de uno u otro régimen de tributación, la imposición que les afectará será la misma que se detalló en los N°s. 1 y 2 precedentes, según sea la calidad jurídica que adopte el contribuyente para llevar a cabo dicha explotación.

4.- **Tributacion de los pequeños propietarios forestales**

- a) El artículo 33 del D.L. N° 701, de 1974, en concordancia con lo preceptuado por el artículo 15 del D.S. N° 1.341, del M. de Hda., de 1998, establece que los pequeños propietarios forestales estarán afectos en todo caso al sistema de renta presunta establecido en el artículo 20 de la Ley sobre Impuesto a la Renta y no estarán sujetos al sistema de contabilidad forestal establecido en el decreto supremo N° 871, de los Ministerios de Hacienda y de Agricultura, del año 1981. Asimismo, no estarán sometidos a las normas tributarias contenidas en el artículo 12 del citado decreto ley.

- b) Ahora bien, de acuerdo a lo establecido por el artículo 2° del D.L. N° 701, se entiende por **“PEQUEÑO PROPIETARIO FORESTAL”**: La persona que, reuniendo los requisitos del pequeño productor agrícola, definido en el artículo 13 de la Ley N° 18.910, trabaja y es propietaria de uno o más predios rústicos, cuya superficie en conjunto no exceda de 12 hectáreas de riego básico, de acuerdo a su equivalencia por zona, fijada en el referido texto legal. En todo caso, se considerará que no exceden del equivalente de 12 hectáreas de riego básico, aquellos predios que tengan una superficie inferior a 200 hectáreas, o a 500 hectáreas, cuando éstos se ubiquen en las regiones I a IV, XI, XII, en la comuna de Lonquimay en la IX Región y en la provincia de Palena en la X Región. Se entenderán incluidas entre los pequeños propietarios forestales, las comunidades agrícolas reguladas por el decreto con fuerza de ley N° 5, de 1968, del Ministerio de Agricultura, las comunidades indígenas regidas por la Ley N° 19.253, las comunidades sobre bienes comunes resultantes del proceso de reforma agraria, las sociedades de secano constituidas de acuerdo con el artículo 1° del decreto Ley N° 2.247, de 1978, y las sociedades a que se refiere el artículo 6° de la ley N° 19.118, siempre que, a lo menos, el 60% del capital social de tales sociedades se encuentre en poder de los socios originales o de personas que tengan la calidad de pequeños propietarios forestales, según lo certifique el Servicio Agrícola y Ganadero.

Para los efectos de la aplicación de la tabla de equivalencia de hectáreas de riego básico del inciso primero respecto a los suelos forestales, se considerarán los coeficientes de conversión correspondientes a los suelos no arables y a los suelos de cordillera, según la ubicación de los predios.

En aquellas regiones en que no exista la categoría de suelos no arables, se deberán considerar los coeficientes de conversión indicados para los suelos de clase VI y la de los suelos con limitaciones físicas o geográficas para uso ganadero, según su caso.

- c) En consecuencia, y de acuerdo a lo dispuesto por la norma legal precitada, son calificados de “pequeños propietarios forestales”, o se entienden incluidos en dicha definición las siguientes personas:
- c.1) El “pequeño productor agrícola”, definido en el artículo 13 de la Ley N° 18.910, que trabaja y es propietario de uno o más predios rústicos, cuya superficie en conjunto no exceda de 12 hectáreas de riego básico, de acuerdo a su equivalencia por zona. Se considera que no exceden las 12 hectáreas de riego básico, los predios que tengan una superficie inferior a 200 ó 500 hectáreas, cuando dichos predios se ubiquen en las Regiones I a la IV, XI, XII, en la Comuna Lonquimay en la IX Región y en la Provincia de Palena en la X Región.

Ahora bien, el artículo 13 de la Ley N° 18.910, define como pequeño productor agrícola a aquella persona que explota una superficie no superior a las 12 hectáreas de riego básico, cuyos activos no superen el equivalente a 3.500 UF, que su ingreso provenga principalmente de la explotación agrícola, y que trabaje directamente la tierra, cualquiera sea su régimen de tenencia;
 - c.2) Las comunidades agrícolas reguladas por el D.F.L. N° 5, de 1968, del Ministerio de Agricultura;
 - c.3) Las comunidades indígenas regidas por la Ley N° 19.253;
 - c.4) Las comunidades sobre bienes comunes resultantes del proceso de reforma agraria;
 - c.5) Las sociedades de secano constituidas de acuerdo con el artículo 1° del D.L. N° 2.247, de 1978; y
 - c.6) Las sociedades a que se refiere el artículo 6° de la Ley N° 19.118, siempre que, a lo menos, el 60% de su capital social se encuentre en poder de los socios originales o de personas que tengan la calidad de pequeños propietarios forestales, según Certificación del Servicio Agrícola y Ganadero.

- d) De conformidad a lo expuesto en las letras anteriores, cuando tales contribuyentes cumplan los requisitos para ser calificados de **pequeños propietarios forestales**, de acuerdo a la definición entregada anteriormente, como norma general, por la explotación de dichos predios, quedan sujetos al sistema de tributación a base de renta presunta, establecido en la letra b) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, equivalente ésta al 10%, en su calidad de propietario del predio forestal, del avalúo fiscal de dicho inmueble, vigente al 01 de enero del año en que deba declararse el impuesto.
- e) Los mencionados contribuyentes al quedar sometidos al régimen de renta presunta para la determinación de sus rentas, se afectan con los siguientes impuestos:
 - ♦ Impuesto de Primera Categoría, equivalente a la tasa de dicho tributo que esté vigente en el año calendario respectivo, aplicada sobre la base imponible presunta equivalente a la cantidad señalada en la letra d) precedente,
 - ♦ Impuesto Global Complementario o Adicional, según proceda, aplicado sobre la misma renta presunta determinada anteriormente, con derecho a rebajar de dichos tributos personales como crédito, el impuesto de Primera Categoría pagado efectivamente, conforme a lo dispuesto por el N° 3 del artículo 56 y 63 de la Ley de la Renta, en aquella parte del citado tributo de categoría que no sea cubierto con el crédito por contribuciones de bienes raíces a que se refiere la letra a) del N° 1 del artículo 20 de la ley antes mencionada.
- f) Estos contribuyentes, conforme a lo dispuesto por la primera parte del artículo 33 del D.L. N° 701, no quedan sujetos al sistema de contabilidad forestal que establecía el D.S. N° 871, de 1981, del Ministerio de Hacienda y de Agricultura; texto legal que fue derogado por el artículo 17 del D.S. N° 1341, del Ministerio de Hacienda, publicado en el D.O. de fecha 16 de Diciembre de 1998.
- g) Asimismo, y de acuerdo a lo establecido en la parte final del inciso primero del artículo 33 del D.L. N° 701, dichos contribuyentes no quedan sometidos a las normas tributarias que regulan a las bonificaciones forestales contenidas en el artículo 12 de dicho texto legal, beneficio tributario que se comenta en la letra C) siguiente.

C.- Tratamiento de las bonificaciones forestales de acuerdo a las actuales normas del D.L. N° 701, de 1974

De acuerdo a lo establecido por el artículo 12 del D.L. N° 701, de 1974, las bonificaciones forestales, en concordancia con lo establecido en su respectivo reglamento, contenido en el D.S. N° 192, del Ministerio de Agricultura, publicado en el D.O. de 30.11.98, modificado por los D.S. del mismo Ministerio N°s. 264 y 51, publicados en el D.O. de 14.07.2000 y 09.04.2001, respectivamente, tienen el siguiente tratamiento:

1) Monto de las bonificaciones y plazo por el cual se otorgan

El Estado de Chile, en el período de 15 años, contado desde el 1° de enero de 1996, bonificará, por una sola vez por cada superficie, un porcentaje de los costos netos de las actividades que se señalan en el número siguiente, de acuerdo con las especificaciones que se indiquen en la tabla de costos a que se refiere el artículo 15 del D.L. N° 701, y siempre que ellas se ejecuten con posterioridad a la aprobación de la calificación de terrenos a que alude el artículo 4° de dicho texto legal, cuando corresponda.

2) Actividades que tienen derecho a las bonificaciones

Las siguientes actividades tienen derecho a las bonificaciones:

- a) La forestación en suelos frágiles, en ñadis o en áreas en proceso de desertificación;
- b) La forestación en suelos degradados y las actividades de recuperación de dichos suelos o de estabilización de dunas;

- c) El establecimiento de cortinas cortavientos, en suelos de cualquier clase, que se encuentren degradados o con serio peligro de erosión por efecto de la acción eólica;
- d) La forestación que efectúen los pequeños propietarios forestales en suelos de aptitud preferentemente forestal o en suelos degradados de cualquier clase, incluidas aquellas plantaciones con baja densidad para fines de uso silvopastoral. En este caso, la bonificación será de un 90% respecto de las primeras 15 hectáreas y de un 75% respecto de las restantes. Tratándose de las comunidades agrícolas o indígenas a que se refiere el artículo 2° del D.L. N° 701, la superficie máxima por forestar, con derecho a acceder a bonificación por esta causal, será la que resulte de multiplicar el número de comuneros por 15 hectáreas.

La bonificación del 90%, se pagará en un 75% de los costos netos una vez verificado el prendimiento y el 15% restante a los 3 años de efectuada la plantación, cuando se compruebe el establecimiento de ésta;

- e) La primera poda y el raleo de la masa proveniente de las forestaciones realizadas por los pequeños propietarios forestales, siempre que se hagan dentro de los plazos que establezca el reglamento; y
- f) Las forestaciones en suelos degradados con pendientes superiores al 100%.

3) **Porcentaje de la bonificación**

El porcentaje de la bonificación será del 75% de los costos para las actividades a que se refieren las letras a), b), c) y e) del N° 2 anterior, beneficio que se pagará conjuntamente con las bonificaciones por recuperación de suelos degradados y por estabilización de dunas, cuando corresponda.

El porcentaje de bonificación sobre los costos netos será de 90% para la forestación señalada en la letra f) del N° 2 precedente. La masa proveniente de la misma podrá ser objeto de explotación comercial sólo bajo la modalidad de cortas selectivas o de protección según especie.

4) **Modificación del sistema de otorgamiento de las bonificaciones**

El sistema de otorgamiento de bonificaciones será modificado si durante tres años consecutivos el monto destinado al pago de las mismas excediera, en moneda del mismo valor adquisitivo, la cantidad total de bonificación efectivamente pagada durante el año 1996. Cumplida esta condición, se harán concursos públicos para quienes postulen a bonificaciones por las causales indicadas en las letras a), b), c) y f) del N° 2 precedente. Sin embargo, para quienes postulen en virtud de las causales indicadas en las letras d) y e) del citado N° 2 anterior, el sistema de otorgamiento de bonificaciones permanecerá inalterado.

5) **Tratamiento tributario de las bonificaciones forestales**

- a) Las bonificaciones percibidas o devengadas se considerarán como ingresos diferidos en el pasivo circulante y no se incluirán para el cálculo de la tasa adicional del ex - artículo 21° de la Ley de la Renta ni constituirán renta para ningún efecto legal hasta el momento en que se efectúe la explotación o venta del bosque que originó la bonificación, oportunidad en la que se amortizará abonándola al costo de explotación a medida y en la proporción en que ésta o la venta del bosque se realicen, aplicándose a las utilidades resultantes lo dispuesto en el inciso primero del artículo 14° del D.L. N° 701, de 1974.
- b) Para los efectos previstos en la letra anterior, anualmente se les aplicará a las bonificaciones devengadas o percibidas, consideradas como ingresos diferidos en el pasivo circulante, las normas sobre corrección monetaria establecidas en la Ley sobre Impuesto a la Renta, reajustándose en igual forma que los costos incurridos en el desarrollo de las plantaciones forestales incluidos en las partidas del activo.
- c) En resumen, a las citadas bonificaciones forestales les afecta el siguiente tratamiento tributario:
 - c.1) Se consideran como ingresos diferidos en el pasivo circulante;

- c.2) No constituyen renta para ningún efecto legal hasta el momento de la explotación o venta del bosque que originó la bonificación;
- c.3) En la oportunidad de la explotación o venta del bosque se amortizan abonándolas al costo de la explotación a medida y en la proporción en que ésta o la venta del bosque se realicen;
- c.4) La utilidad resultante de la explotación o venta del bosque queda afecta a los impuestos generales de la Ley de la Renta, esto es, al impuesto de Primera Categoría y Global Complementario o Adicional, según corresponda; y
- c.5) Anualmente a las bonificaciones devengadas o percibidas, contabilizadas en el pasivo circulante como ingresos diferidos, se les aplicarán las normas sobre corrección monetaria contenidas en el artículo 41° de la Ley de la Renta. Para estos efectos, se reajustarán en igual forma que los costos incurridos en el desarrollo de las plantaciones forestales incluidos en las partidas del activo.

D.- Vigencia de las instrucciones anteriores

- a) Atendido a que la Ley N° 19.561, de 1998, no estableció una vigencia expresa para las modificaciones introducidas al Decreto Ley N° 701, rige en la especie lo dispuesto en el inciso segundo del artículo 3° del Código Tributario, que establece lo siguiente: "La ley que modifique la tasa de los impuestos anuales o los elementos que sirven para determinar la base de ellos, entrará en vigencia el día primero de Enero del año siguiente al de su publicación, y los impuestos que deban pagarse a contar de esa fecha quedarán afectos a la nueva ley."
- b) En consecuencia, y atendido lo anteriormente expuesto, las instrucciones contenidas en la letra B.- precedente, rigen a contar del Año Tributario 1999, por las rentas que se determinen u obtengan de la explotación de bosques forestales efectuada a contar del año comercial 1998.
- c) Respecto de las rentas que se determinen u obtengan de la explotación de bosques forestales efectuada con anterioridad a la publicación de la Ley N° 19.561 (Diario Oficial de 16.05.98), esto es, con antelación al Año Tributario 1999, se mantienen vigentes las instrucciones impartidas con anterioridad a dicho período y detalladas en la Letra A.- anterior, todo ello, conforme a lo dispuesto por el artículo 5° transitorio de la Ley N° 19.561, precepto legal que establece que las plantaciones efectuadas con anterioridad a la fecha de publicación de la ley precitada y las rentas provenientes de las mismas, continuarán con el régimen tributario que les era aplicable a la mencionada fecha, por lo que no les afectará la derogación de la franquicia tributaria establecida en el inciso segundo y siguientes del artículo 14 del D.L. N° 701, de 1974. **(Ver Circular N° 78/2001).**

XXIX.- EMPRESAS CONSTRUCTORAS

Las instrucciones sobre la forma de utilizar el "Crédito Especial" en contra de los impuestos anuales a la renta a que tienen derecho las empresas constructoras, por concepto del Impuesto al Valor Agregado, proveniente del actual texto del Art. 21 del D.L. N° 910, de 1975, se contienen en la Circular N° 26, de 1987, las cuales deberán tenerse presente para la aplicación de esta franquicia.

XXX.- DATOS INFORMATIVOS SOBRE OPERACION RENTA

MESES DEL AÑO 2006	IPC		UTM		SUELDO GRADO 1-A ESCALA UNICA DE SUELDOS
	INDICE	VARIACION	MENSUAL	ANUAL	
ENERO	121,22	0,1	\$ 31.508	\$ 378.096	\$ 386.715
FEBRERO	121,11	-0,1	\$ 31.413	\$ 376.956	\$ 386.715
MARZO	121,82	0,6	\$ 31.444	\$ 377.328	\$ 386.715
ABRIL	122,60	0,6	\$ 31.413	\$ 376.956	\$ 386.715
MAYO	122,90	0,2	\$ 31.601	\$ 379.212	\$ 386.715
JUNIO	123,62	0,6	\$ 31.791	\$ 381.492	\$ 386.715
JULIO	124,29	0,5	\$ 31.855	\$ 382.260	\$ 386.715
AGOSTO	124,62	0,3	\$ 32.046	\$ 384.552	\$ 386.715
SEPTBRE.	124,64	0,0	\$ 32.206	\$ 386.472	\$ 386.715
OCTUBRE	124,32	-0,3	\$ 32.303	\$ 387.636	\$ 386.715
NOVBRE.	124,11	-0,2	\$ 32.303	\$ 387.636	\$ 386.715
DICBRE.	124,23	0,1	\$ 32.206	\$ 386.472	\$ 406.824

XXXI.- VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE FOMENTO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2006

(Fuente: Diario Oficial)

U F 2 0 0 6												
Día	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic
1	17.973,65	17.924,37	17.923,27	17.915,09	17.989,20	18.098,07	18.152,61	18.243,07	18.338,99	18.402,99	18.417,70	18.377,16
2	17.972,49	17.922,63	17.923,91	17.914,51	17.992,79	18.101,56	18.153,82	18.246,59	18.341,94	18.404,83	18.417,70	18.375,32
3	17.971,33	17.920,90	17.924,55	17.913,93	17.996,38	18.105,05	18.155,03	18.250,11	18.344,89	18.406,67	18.417,70	18.373,48
4	17.970,17	17.919,16	17.925,19	17.913,35	17.999,97	18.108,55	18.156,24	18.253,63	18.347,84	18.408,51	18.417,70	18.371,64
5	17.969,01	17.917,42	17.925,83	17.912,77	18.003,56	18.112,04	18.157,44	18.257,16	18.350,79	18.410,34	18.417,70	18.369,80
6	17.967,85	17.915,69	17.926,47	17.912,20	18.007,15	18.115,54	18.158,65	18.260,68	18.353,75	18.412,18	18.417,70	18.367,96
7	17.966,69	17.913,95	17.927,11	17.911,62	18.010,74	18.119,03	18.159,86	18.264,20	18.356,70	18.414,02	18.417,70	18.366,13
8	17.965,53	17.912,21	17.927,75	17.911,04	18.014,33	18.122,53	18.161,07	18.267,73	18.359,65	18.415,86	18.417,70	18.364,29
9	17.964,37	17.910,48	17.928,39	17.910,46	18.017,92	18.126,03	18.162,28	18.271,25	18.362,61	18.417,70	18.417,70	18.362,45
10	17.962,63	17.911,12	17.927,81	17.914,03	18.021,40	18.127,24	18.165,79	18.274,19	18.364,44	18.417,70	18.415,86	18.361,26
11	17.960,89	17.911,76	17.927,23	17.917,60	18.024,88	18.128,44	18.169,29	18.277,13	18.366,28	18.417,70	18.414,01	18.360,08
12	17.959,15	17.912,40	17.926,65	17.921,18	18.028,35	18.129,65	18.172,80	18.280,07	18.368,11	18.417,70	18.412,17	18.358,89
13	17.957,41	17.913,04	17.926,08	17.924,75	18.031,83	18.130,86	18.176,30	18.283,01	18.369,95	18.417,70	18.410,32	18.357,71
14	17.955,67	17.913,68	17.925,50	17.928,33	18.035,31	18.132,07	18.179,81	18.285,95	18.371,78	18.417,70	18.408,48	18.356,52
15	17.953,93	17.914,32	17.924,92	17.931,90	18.038,79	18.133,27	18.183,32	18.288,90	18.373,61	18.417,70	18.406,64	18.355,34
16	17.952,19	17.914,96	17.924,34	17.935,48	18.042,27	18.134,48	18.186,83	18.291,84	18.375,45	18.417,70	18.404,79	18.354,15
17	17.950,45	17.915,60	17.923,76	17.939,05	18.045,76	18.135,69	18.190,34	18.294,78	18.377,28	18.417,70	18.402,95	18.352,97
18	17.948,71	17.916,23	17.923,18	17.942,63	18.049,24	18.136,90	18.193,85	18.297,73	18.379,12	18.417,70	18.401,11	18.351,78
19	17.946,97	17.916,87	17.922,60	17.946,21	18.052,72	18.138,11	18.197,36	18.300,67	18.380,95	18.417,70	18.399,26	18.350,60
20	17.945,23	17.917,51	17.922,03	17.949,79	18.056,21	18.139,31	18.200,87	18.303,61	18.382,79	18.417,70	18.397,42	18.349,41
21	17.943,49	17.918,15	17.921,45	17.953,37	18.059,69	18.140,52	18.204,39	18.306,56	18.384,63	18.417,70	18.395,58	18.348,23
22	17.941,75	17.918,79	17.920,87	17.956,95	18.063,18	18.141,73	18.207,90	18.309,51	18.386,46	18.417,70	18.393,74	18.347,04
23	17.940,01	17.919,43	17.920,29	17.960,53	18.066,66	18.142,94	18.211,41	18.312,45	18.388,30	18.417,70	18.391,89	18.345,86
24	17.938,27	17.920,07	17.919,71	17.964,11	18.070,15	18.144,15	18.214,93	18.315,40	18.390,13	18.417,70	18.390,05	18.344,67
25	17.936,53	17.920,71	17.919,13	17.967,69	18.073,64	18.145,36	18.218,44	18.318,34	18.391,97	18.417,70	18.388,21	18.343,49
26	17.934,80	17.921,35	17.918,56	17.971,28	18.077,12	18.146,56	18.221,96	18.321,29	18.393,81	18.417,70	18.386,37	18.342,30
27	17.933,06	17.921,99	17.917,98	17.974,86	18.080,61	18.147,77	18.225,48	18.324,24	18.395,64	18.417,70	18.384,53	18.341,12
28	17.931,32	17.922,63	17.917,40	17.978,45	18.084,10	18.148,98	18.228,99	18.327,19	18.397,48	18.417,70	18.382,69	18.339,93
29	17.929,58		17.916,82	17.982,03	18.087,59	18.150,19	18.232,51	18.330,14	18.399,32	18.417,70	18.380,85	18.338,75
30	17.927,84		17.916,24	17.985,62	18.091,08	18.151,40	18.236,03	18.333,09	18.401,15	18.417,70	18.379,01	18.337,56
31	17.926,11		17.915,66		18.094,57		18.239,55	18.336,04		18.417,70		18.336,38

XXXII.- PORCENTAJES DE VARIACION SEMESTRAL Y ANUAL DE MONEDAS EXTRANJERAS PARA CORRECCION MONETARIA (CIRC. N° 1/2007)

(TIPO DE CAMBIO OBSERVADO)

(Fuente Información: Diario Oficial)

TIPOS DE MONEDAS	COTIZACIONES AL:			VARIACION PORCENTUAL	
	31.12.2005	30.06.2006	31.12.2006	SEMESTRAL	ANUAL
Dólar EE.UU.	\$ 512,50	539,44	\$ 532,39	(1,31%)	3,88%
Dólar Canadá	440,78	483,46	457,10	(5,45%)	3,70%
Dólar Australia	375,87	400,92	419,37	4,60%	11,57%
Dólar Neozelandés	349,47	328,37	374,47	14,04%	7,15%
Libra Esterlina	880,43	997,12	1.041,86	4,49%	18,34%
Yen Japonés	4,34	4,72	4,47	(5,30%)	3,00%
Franco Suizo	389,59	440,90	436,39	(1,02%)	12,01%
Corona Danesa	81,27	92,49	94,18	1,83%	15,89%
Corona Noruega	75,88	86,69	85,32	(1,58%)	12,44%
Corona Sueca	64,49	74,97	77,75	3,71%	20,56%
Yuan	63,51	67,48	68,21	1,08%	7,40%
EURO	606,08	689,91	702,08	1,76%	15,84%
DEG	732,50	798,03	800,93	0,36%	9,34%
NOTA: El valor de las monedas extranjeras al 30.06.2006 y al 31.12.2006, corresponde al que se observó en el Mercado Bancario los días 30.06.2006 y 29.12.2006, respectivamente (últimos días hábiles bancarios), y que publicó el Banco Central de Chile en el Diario Oficial los días 03.07.2006 y 02.01.2007, respectivamente.					

XXXIII.- COTIZACIONES DE MONEDAS NACIONALES DE ORO AL 31.12.2006 (CIRC. N° 1/2007)

(Precio Comprador)

(Fuente Información: Bolsa de Comercio de Santiago, Bolsa de Valores)

Oro amonedado de \$ 100	\$	218.000
Oro amonedado de \$ 50	\$	105.000
Oro amonedado de \$ 20	\$	45.000

RICARDO ESCOBAR CALDERON
DIRECTOR

DISTRIBUCION:
- AL BOLETIN
- A INTERNET

INDICE CIRCULAR

	<u>PAGINA</u>
I.- PLAZO PARA PRESENTAR LAS DECLARACIONES DE RENTA Y PAGAR LOS IMPUESTOS CORRESPONDIENTES.....	1
II.- IMPUESTO GENERAL DE PRIMERA CATEGORIA (ART. 20).....	1
III.- IMPUESTO ESPECIFICO A LA ACTIVIDAD MINERA ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 64 BIS DE LA LEY DE LA RENTA	8
IV.- REGIMEN OPCIONAL DE PRIMERA CATEGORIA (ART. 14 BIS).....	15
V.- IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA EN CARACTER DE IMPUESTO UNICO A LA RENTA.....	17
VI.- TRIBUTACION SIMPLIFICADA DE LOS PEQUEÑOS TALLERES ARTESANALES (ARTS. 22 N° 4 Y 26).....	17
VII.- TRIBUTACION SIMPLIFICADA DE LOS PESCADORES ARTESANALES (ART. 22 N° 5 Y 26 BIS).....	18
VIII.- TRIBUTACION SIMPLIFICADA DE LAS MICROEMPRESAS FAMILIARES	21
IX.- TRIBUTACIÓN QUE AFECTA A LAS EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA CREADAS POR LA LEY N° 19.857, DEL AÑO 2003	22
X.- IMPUESTO UNICO DEL INCISO TERCERO DEL ARTICULO 21	36
XI.- IMPUESTO DEL ARTICULO 2° DEL D.L. N° 2.398, DE 1978.....	38
XII.- IMPUESTO DE SEGUNDA CATEGORIA.....	38
XIII.- IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO.....	39
XIV.- IMPUESTO ADICIONAL (ARTS. 58 N° 1, 60 INCISO 1° Y 61).....	81
XV.- MONEDA EN QUE DEBEN DECLARARSE Y PAGARSE LOS IMPUESTOS	83
XVI.- PORCENTAJES Y FACTORES DE ACTUALIZACION PARA EJERCICIOS QUE FINALIZAN AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2006	84
XVII.- REVALORIZACION DEL CAPITAL PROPIO INICIAL.....	84
XVIII.- REMANENTES O SALDOS NEGATIVOS DE UTILIDADES TRIBUTABLES Y NO TRIBUTABLES Y EXCESOS DE RETIROS DEL EJERCICIO ANTERIOR.....	84
XIX.- COSTO DE REPOSICION DEL ACTIVO REALIZABLE ADQUIRIDO EN EL MERCADO NACIONAL EXISTENTE AL 31.12.2006	84

XX.-	COSTO DE REPOSICION DEL ACTIVO REALIZABLE ADQUIRIDO EN EL EXTRANJERO EXISTENTE AL 31.12.2006	85
XXI.-	REAJUSTABILIDAD DE LAS PERDIDAS TRIBUTARIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES PARA LOS FINES DE SU DEDUCCION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA, CORRESPONDIENTES A BALANCES FINALIZADOS AL 31.12.2006 (ART. 31 N° 3)	85
XXII.-	PAGOS PROVISIONALES MENSUALES (ARTS. 93, 94 Y 95)	85
XXIII.-	FRANQUICIAS REGIONALES QUE BENEFICIAN A CONTRIBUYENTES DE LAS REGIONES I, XI, XII Y PROVINCIA DE CHILOE. D.L. N° 889, DE 1975 (CIRS. N°s. 10 Y 106, DE 1976)..	85
XXIV.-	FRANQUICIAS TRIBUTARIAS A LAS EMPRESAS INSTALADAS EN ZONAS FRANCAS (D.F.L. N° 341, DE 1977).....	86
XXV.-	FRANQUICIAS TRIBUTARIAS A LAS EMPRESAS INSTALADAS EN LA ZONA FRANCA INDUSTRIAL DE INSUMOS, PARTES Y PIEZAS PARA LA MINERÍA DE LA COMUNA DE TOCOPILLA EN LA II REGIÓN	87
XXVI.-	FRANQUICIAS REGIONALES ESTABLECIDAS POR LA LEY 18.392, DE 1985, PARA EL TERRITORIO DE LA XII REGION DE MAGALLANES Y ANTARTICA CHILENA, DENTRO DE LOS LIMITES QUE SE INDICAN.....	92
XXVII.-	FRANQUICIAS REGIONALES ESTABLECIDAS POR LA LEY N° 19.149, DE 1992, EN FAVOR DE LAS COMUNAS DE PORVENIR Y PRIMAVERA, UBICADAS EN LA PROVINCIA DE TIERRA DEL FUEGO DE LA XII REGION DE MAGALLANES Y DE LA ANTARTICA CHILENA.....	94
XXVIII.-	FRANQUICIAS TRIBUTARIAS QUE BENEFICIAN A LA ACTIVIDAD FORESTAL.....	96
XXIX.-	EMPRESAS CONSTRUCTORAS.....	106
XXX.-	DATOS INFORMATIVOS SOBRE OPERACION RENTA.....	107
XXXI.-	VALOR DIARIO DE LA UNIDAD DE FOMENTO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO 2006	107
XXXII.-	PORCENTAJES DE VARIACION SEMESTRAL Y ANUAL DE MONEDAS EXTRANJERAS PARA CORRECCION MONETARIA	108
XXXIII.-	COTIZACIONES DE MONEDAS NACIONALES DE ORO AL 31.12.2006 (PRECIO COMPRADOR)	109