

Nuevo Formulario 29

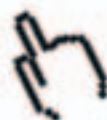


Instrucciones para el llenado de la nueva Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos



- ☒ Ordene sus operaciones económicas
- ☒ Simplifique el cumplimiento tributario
- ☒ Declare por Internet

Este suplemento está disponible en: www.sii.cl



Siiinternet
www.sii.cl
Facilitando el cumplimiento tributario

Nuevo Diseño

Formulario 29

Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos

Más fácil llenar:

El nuevo diseño del Formulario 29 agrupa en bloques los diferentes tipos de impuestos, lo que simplifica y facilita el llenado del formulario.

Cuando comienza:

El nuevo diseño del Formulario 29 entra en vigencia el **1 de octubre de 2004**, es decir, cuando corresponde declarar las operaciones comerciales efectuadas en el período tributario septiembre de 2004.

- A partir del período tributario septiembre de 2004, únicamente se podrá declarar o rectificar utilizando el nuevo diseño del Formulario 29.
- Las declaraciones fuera de plazo o Rectificadoras correspondientes a períodos tributarios anteriores a septiembre de 2004, se podrán hacer utilizando el diseño antiguo.

Alternativas para declarar por Internet

- **Formulario electrónico:** Sólo basta tener un formulario en pantalla y luego seleccionar el botón Enviar. Este formulario evita que usted cometa errores aritméticos y lógicos.
- **Software:** Usted podrá enviar vía Internet, la declaración generada por el software dispuesto gratuitamente en el sitio web del Sii o utilizando un software desarrollado por empresas privadas y autorizadas por el Sii.



Declare por Internet:

- Más fácil, rápido y seguro.
- Más del 75% de los impuestos declarados en el F29 se pagan por Internet.
- Información y ayuda las 24 horas en el sitio web del Sii o llamando a la mesa de ayuda de Internet al 2-395 1115.
- Podrá consultar por Internet el estado de su declaración.
- Obtenga su Certificado de Declaración tan válido como la copia timbrada del formulario en papel, gratis y cuantas veces quiera.

Medios de pago por Internet

- **Pago en línea con cargo a la cuenta corriente*** Hasta el día 12 de cada mes. Algunos bancos permiten que el cargo se realice en una cuenta vista o chequera distribuida.
- **Pago en línea con cargo a la tarjeta de crédito*** Hasta el día 12 de cada mes. Servicio que más rápidamente implica un cargo inmediato de Internet por parte de la administradora de tarjetas de crédito, a partir del día en que se efectúa la transacción.
- **Pago con mandato** Hasta el día 11 de cada mes. Para utilizar esta opción de pago, necesita firmar previamente un convenio con su banco.

*Para los pagos en línea se abre automáticamente una ventana de su banco y la transacción es independiente al sitio web del Sii.

Guía paso a paso

1

Ingresa al sitio web del Sii (www.sii.cl).

2

Seleccione la opción: **declarar impuesto mensual por formulario electrónico** desde el menú de Impuestos Mensuales (IVA-F29).

3

Se le solicitará que registre su Rut y Clave Secreta

4

Seleccione el período que declarará.

5

Complete el formulario electrónico con todos los datos solicitados, como si fuera un formulario de papel y luego seleccione el botón "Enviar declaración".

6

Declarar por Internet es más fácil, rápido y seguro

- a) Si su declaración es sin pago, recibirá su certificado de declaración inmediatamente.
- b) En caso contrario, se le ofrecerán los medios de pago disponibles para que pueda finalizar su declaración hasta obtener el correspondiente certificado.

INSTRUCCIONES PARA EFECTUAR LA DECLARACIÓN
MENSUAL DE IMPUESTOS EN FORMULARIO 29
INDICE

MATERIA	PAGINA
SECCION 1: PRESENTACION NUEVO DISEÑO FORMULARIO 29	
1 INTRODUCCIÓN	5
2 ANTECEDENTES	5
3 DESCRIPCIÓN DEL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29	5
3.1 Anverso	5
3.1.1 Impuesto a las Ventas y Servicios	5
3.1.2 Impuesto a la Renta	6
3.1.3 Identificación del Contribuyente y Resultado de la Declaración del Período	6
3.2 Reverso	6
3.2.4 Tributación Simplificada	6
3.2.5 Impuesto Adicional a la Venta de Bienes Suntuarios	6
3.2.6 Impuesto Adicional Bebidas Alcohólicas, Analcohólicas y Productos Similares	6
3.2.7 Operaciones sobre Cambio Sujeto de Derecho del Impuesto al Valor Agregado	6
3.2.8 Créditos Especiales originados en Franquicias Tributarias	6
3.2.9 Total Determinado y Remanentes de Créditos Especiales	7
3.2.10 Datos Informativos del Reverso	7
4 COMPARACIÓN DE LAS VERSIONES DEL FORMULARIO 29	7
4.1 Ventas	7
4.2 Compras con Documentos Electrónicos:	7
4.3 Compras con o sin derecho a crédito fiscal:	7
4.4 Remanente Mes Anterior y Devoluciones:	8
4.5 Retenciones de Impuesto a la Renta:	8
4.6 Régimen de Tributación Simplificada:	8
4.7 Impuesto Adicional Bienes Suntuarios e Impuesto Adicional Bebidas Alcohólicas, Analcohólicas y productos similares:	8
4.8 Cambio de Sujeto:	8
4.9 Franquicias Tributarias:	9

SECCION 2: ASPECTOS TRIBUTARIOS Y NORMATIVA	
5 DESCRIPCIÓN DE LOS IMPUESTOS QUE SE DEBEN DECLARAR EN EL FORMULARIO 29	9
5.1 Impuesto al Valor Agregado (IVA)	9
5.2 Impuesto Adicional a los Bienes Suntuarios	10
5.3 Impuesto Adicional las Bebidas Alcohólicas, Analcohólicas y Productos Similares	10
5.4 Impuesto Unico de Segunda Categoría	10
5.5 Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios y Retenciones del Impuesto a la Renta	10
6 VENCIMIENTO Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS DECLARADOS EN EL FORMULARIO 29	10
7 INSTRUCCIONES Y NORMATIVA QUE SE AFECTAN CON LA PUESTA EN MARCHA DEL NUEVO DISEÑO DE FORMULARIO 29	11
7.1 Cambio de Sujeto del Impuesto al Valor Agregado	11
7.2 Circular N° 32 del año 2000	11
7.3 Resolución Ex. N° 14 del año 2001	11
7.4 Circular N° 31 del año 2002	11
7.5 Circular N° 82 del año 2001	11
7.6 Oficio N° 41 del año 1989	11
7.7 Resolución Ex. N° 35 del año 2003	11
7.8 Circular N° 11 del año 2004	11

SECCION 3: PRESENTACION DE DECLARACIONES A TRAVES DEL FORMULARIO 29	
8 MEDIOS DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS MENSUALES EN FORMULARIO 29	11
8.1 Presentación de Declaraciones por Internet	11
8.1.1 ¿Qué formas de presentación existen por INTERNET?	12
8.1.2 ¿Quiénes pueden utilizar INTERNET?	12
8.1.3 ¿Quiénes están obligados a utilizar INTERNET?	12
8.1.4 ¿Qué puedo hacer si NO tengo acceso a usar Internet?	12
8.1.5 ¿Cómo puedo presentar declaraciones por Formulario Electrónico?	12
8.1.6 ¿Cómo presentar declaraciones en archivo mediante Upload?	12
8.1.7 ¿Cómo se pueden presentar declaraciones utilizando los Software Autorizados?	12
8.1.8 ¿Cómo se pueden presentar declaraciones utilizando Software Gratis del SII?	12
8.1.9 ¿Qué beneficios se obtienen por Declarar por Internet?	12
8.1.10 ¿Qué es el Comprobante de la Declaración y para que sirve?	12
8.1.11 ¿Qué información puede ver en la Consulta de Estado de la Declaración?	12
8.1.12 ¿Cómo obtengo una copia del Formulario de Declaración?	12
8.1.13 ¿Para que sirve la comprobación de la Declaración por Terceros?	12
8.2 Opciones para realizar el Pago de declaraciones por Internet	12
8.2.1 ¿Qué es el Pago en Línea (PEL)?	12
8.2.2 ¿Cuáles son los requisitos para utilizar el PEL?	12
8.2.3 ¿Qué Bancos operan con el PEL?	12
8.2.4 ¿Cuál es el procedimiento para pagar con PEL?	13
8.2.5 ¿Qué es el Pago Electrónico de Cuentas (PEC)?	13
8.2.6 ¿Cuáles son los requisitos para utilizar el PEC?	13
8.2.7 ¿Qué Bancos operan con el PEC?	13
8.2.8 ¿Cuál es el procedimiento para pagar con PEC?	13
8.2.9 ¿Cómo se puede pagar con Tarjeta de Crédito?	13
8.3 Presentación de Declaraciones en Formulario 29 por Teléfono	13
8.3.1 ¿Qué tipo de declaraciones se pueden presentar por Teléfono?	13
8.3.2 ¿Cómo se puede presentar una declaración por Teléfono?	13
8.3.3 ¿Puedo enviar declaraciones fuera de plazo por Teléfono?	13
8.4 Solicitud de Clave Secreta de Acceso a los Sistemas del SII	13
8.4.1 ¿Cómo puedo obtener la clave por Internet?	13
8.4.2 ¿Qué antecedentes debo conocer para obtener la clave por Internet?	14
8.4.3 ¿Qué consideraciones se debe tener al registrar la clave por Internet?	14
8.4.4 ¿Qué se hace si se pierde la Clave Secreta? ¿Cómo se puede Recuperar?	14
8.5 Obtención de Clave en las Unidades del Servicio	14
8.5.1 ¿Dónde se debe solicitar la clave secreta?	14
8.5.2 ¿Quién debe solicitar la clave secreta en la Unidad?	14
8.6 Presentación de Declaraciones a través de Formulario 29 en Papel	14
8.6.1 ¿Cuáles son las características del Formulario 29 en Papel?	14

SECCION 4: INSTRUCCIONES DE CONFECCION NUEVO DISEÑO FORMULARIO 29	
9. INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN PARA COMPLETAR EL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29	16
PARTE 1: INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN ANVERSO FORMULARIO 29	16
9.1. Recuadro: Débitos y Ventas	16
Línea 1 : Exportaciones	16
Línea 2 : Ventas y/o servicios prestados exentos o no gravados	17
Línea 3 : Facturas de compra recibidas con retención total	17
Línea 4 : Facturas emitidas	17
Línea 5 : Boletas	17
Línea 6 : Notas de débito emitidas	17
Línea 7 : Notas de crédito emitidas	17
Línea 8 : Facturas de compra recibidas	18
Línea 9 : Liquidaciones de facturas	18
Línea 10 : Devoluciones excesivas artículo 27° bis	18
Línea 11 : Restitución Devoluciones artículo 27° bis	18
Línea 12 : Total débitos	18
9.2. Recuadro: Créditos y Compras	18
Línea 13 : IVA por documentos electrónicos recibidos	18
Línea 14 : Compras y/o servicios internos afectos	19
Línea 15 : Importaciones sin derecho a crédito fiscal	19
Línea 16 : Compras y/o servicios internos exentos o no gravados	19
Línea 17 : Facturas con derecho a crédito fiscal	20
Línea 18 : Facturas activo fijo con derecho a crédito fiscal	20
Línea 19 : Notas de crédito recibidas	20
Línea 20 : Notas de débito recibidas	20
Línea 21 : Formulario de pago por importaciones del giro	20
Línea 22 : Formulario de pago por importaciones de activo fijo	20
Línea 23 : Remanente mes anterior	20
Línea 24 : Devoluciones solicitud artículo 36°	20
Línea 25 : Devoluciones solicitud artículo 27° bis	21
Línea 26 : Certificado de imputación artículo 27° bis	21
Línea 27 : Devolución solicitud artículo 3° "Cambio de Sujeto"	21
Línea 28 : Monto reintegro por devolución indebida exportadores	21
Línea 29 : Recuperación impuesto específico petróleo diesel	21
Línea 30 : Recuperación impuesto específico petróleo diesel transporte de carga	21
Línea 31 : Crédito artículo 11°, Ley N° 18.211	22
Línea 32 : Total créditos	22
9.3. Resultado Impuesto al Valor Agregado	22
Línea 33 : Remanente período siguiente / Impuesto determinado	22
9.4. Recuadro: Impuestos a la Renta	22
Línea 34 : Retenciones artículo 73°, Ley sobre Impuestos a la Renta	22
Línea 35 : Retenciones impuesto único a los trabajadores	22
Línea 36 : Retenciones impuesto con tasa de 10%	22
Línea 37 : Retenciones impuesto con tasa de 10% ó 20%	23
Línea 38 : Retenciones impuesto con tasa de 0,5%	23
Línea 39 : Retenciones por compras de productos mineros	23
Línea 40 : Retenciones seguros dotales	24
Línea 41 : Retenciones ahorro previsional voluntario	24
Línea 42 : Pagos provisionales mensuales primera categoría	24
Línea 43 : Pagos provisionales mensuales mineros	25
Línea 44 : Pagos provisionales mensuales segunda categoría	25
Línea 45 : Pagos provisionales mensuales talleres artesanales	25
Línea 46 : Pagos provisionales mensuales transportistas acogidos a renta presunta	25
Línea 47 : Subtotal determinado anverso formulario	26
Línea 93: Total Determinado a Pagar	26
PARTE 2: INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN REVERSO FORMULARIO 29	26
9.5. Recuadro : Tributación Simplificada del IVA	26
Línea 48 : Ventas del período	26
Línea 49 : Créditos del período	26
Línea 50 : IVA determinado	26
9.6. Recuadro : Impuesto Adicional artículo 37°	26
Línea 51 : Impuesto adicional bienes suntuarios artículo 37° letras e), h), i), j)	26
Línea 52 : Impuesto adicional bienes suntuarios artículo 37° letra j)	26
Línea 53 : Débito de impuesto adicional ventas artículo 37° a), b), c) y artículo 40°	27

	MATERIA	PAGINA
	Línea 54: Crédito del período de impuesto adicional ventas artículo 37° a), b), c)	27
	Línea 55: Monto reintegrado por devolución indebida crédito exportadores	27
	Línea 56 : Remanente crédito artículo 37° mes anterior	27
	Línea 57 : Devolución solicitud exportadores artículo 36° Impuesto Adicional	27
	Línea 58 : Remanente crédito o determinación de impuesto artículo 37°	27
9.7.	Recuadro Impuesto Adicional artículo 42°	27
	Línea 59: Pisco, licores, whisky y aguardiente (tasa 27%)	27
	Línea 60 : Vino, champaña, chichas (tasa 15%)	27
	Línea 61 : Cervezas (tasa 15%)	28
	Línea 62 : Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	28
	Línea 63 : Notas de débito emitidas	28
	Línea 64 : Notas de crédito emitidas	28
	Línea 65 : Total débitos artículo 42°	28
	Línea 66 : Pisco, licores, whisky y aguardiente (tasa 27%)	28
	Línea 67 : Vino, champaña, chichas (tasa 15%)	28
	Línea 68 : Cervezas (tasa 15%)	28
	Línea 69 : Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	29
	Línea 70 : Notas de débito recibidas	29
	Línea 71 : Notas de crédito recibidas	29
	Línea 72 : Remanente crédito artículo 42° mes anterior	29
	Línea 73 : Devolución artículo 36° relativa al Impuesto Adicional	29
	Línea 74 : Monto reintegrado por devolución indebida crédito exportadores	29
	Línea 75 : Total créditos artículo 44°	29
	Línea 76 : Remanente crédito o determinación impuesto artículo 42°	29
9.8.	Recuadro : Anticipo de Cambio de Sujeto	30
	Línea 77 : IVA anticipado del período	30
	Línea 78 : Remanente del mes anterior	30
	Línea 79 : Devolución mes anterior	30
	Línea 80 : Total de anticipo	30

	MATERIA	PAGINA
	Línea 81 : Remanente de anticipo período siguiente	30
9.9.	Recuadro Cambio de Sujeto del Impuesto al Valor Agregado	30
	Línea 82 : IVA total retenido terceros	31
	Línea 83 : IVA parcial retenido terceros	31
	Línea 84 : Retención margen de comercialización	31
	Línea 85 : Retención anticipo cambio sujeto	31
9.10.	Recuadro : Créditos especiales por franquicias tributarias	31
	Línea 86 : Cotización Adicional	31
	Línea 87 : Créditos especial empresas constructoras	32
	Línea 88 : Recuperación peaje transportistas	32
	Línea 89 : Total determinado en la declaración	32
9.11.	Remanente por Créditos Especiales	32

SECCION 5: CONSIDERACIONES Y EJEMPLOS

10.	CONSIDERACIONES	32
10.1.	Referencia legal acerca de los libros y sus registros	32
10.2.	Instrucciones para traspasar el remante de crédito fiscal desde el formulario actual hacia el nuevo diseño del formulario 29.	33
10.3.	Registro del Remanente de crédito fiscal en el libro de compra y venta	33
10.4.	Periodo Tributario	34

11.	EJEMPLOS DE CONFECCIÓN DEL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29	34
-----	---	----

SECCION 6: LUGARES DE ACCESO A INTERNET E INFOCENTROS

12.	LUGARES DE ACCESO GRATUITO PARA PRESENTAR POR INTERNET EL FORMULARIO 29 DE DECLARACION MENSUAL Y PAGO SIMULTANEO DE IMPUESTOS	41
-----	---	----

SECCION 1
Presentación Nuevo Diseño Formulario 29

1 INTRODUCCIÓN
La Resolución Exenta N° 74 del 16 de Diciembre de 2003, modificada por las Resoluciones Ex. N° 45 y 62 de 2004, todas publicadas en el sitio Web del Servicio de Impuestos Internos, www.sii.cl, informa a los contribuyentes la entrada en vigencia de un nuevo diseño del Formulario 29, el cual debe ser utilizado por los contribuyentes, para la declaración y pago de sus impuestos mensuales.

Los contribuyentes deben comenzar a declarar en el nuevo Formulario 29, a partir del período tributario septiembre de 2004, es decir, a contar del 1° de octubre de 2004. Para ésto, estará disponible la aplicación para presentar declaraciones de impuestos mensuales, en el sitio Web, mediante planilla electrónica y envío de archivo (upload). Además, el nuevo Formulario 29, estará disponible en papel para ser presentado en las Instituciones Financieras y otras autorizadas para recibirlo.

El objetivo de este documento es describir, detallar e instruir al contribuyente acerca del nuevo Formulario 29, Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos, así como también sobre la operatoria y lógica-aritmética que éste contempla para su presentación.

Por otro lado, se informa a los contribuyentes que están obligados a declarar en este formulario, cuales son los plazos con los que cuentan y los impuestos que deben ser declarados. Se indican los mecanismos para declarar, procedimientos de rectificatorias y emisión de giros correspondientes, así como también las instrucciones pertinentes para el llenado del formulario.

Este documento será emitido en diferentes versiones cada vez que el formulario sufra alguna modificación, no obstante cada ejemplar de Formulario 29 contendrá sus propias instrucciones de llenado.

2 ANTECEDENTES
El nuevo diseño del Formulario 29, está orientado a facilitar la declaración y el cumplimiento tributario de los contribuyentes. En este sentido, el diseño actual obliga a registrar incorrectamente algunos conceptos tales como la imputación de los créditos, la declaración de impuesto adicional de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, imputaciones y declaraciones de cambio de sujeto, etc. El actual Formulario 29, agrupa distintas materias en un mismo código que, en virtud de la nueva legislación, deben ser registradas por separado en el formulario, debiendo adaptarse el diseño y su operatoria, todo lo cual hace necesario un cambio en su diseño.

Con el objetivo de facilitar el cumplimiento tributario e incentivar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes, el nuevo diseño del Formulario 29 está estructurado de una forma más lógica que el formulario que está actualmente en uso. Los impuestos que se declaran están agrupados por bloques generando un ordenamiento de los conceptos a declarar.

La agrupación por bloques, traerá beneficios de simplicidad a quienes solamente declaran impuestos más habituales, como el Impuesto al Valor Agregado (débitos y créditos) y el Impuesto a la Renta (retenciones y pagos provisionales), ello debido a que no será necesario recorrer todo el formulario consignando dichos valores.

Con los beneficios del nuevo diseño, se apoya al ordenamiento de las cuentas fiscales, facilita su entendimiento y brinda más transparencia a la tributación.

Adicionalmente, el Servicio de Impuestos Internos promoverá la realización de charlas de difusión con distintos colegios profesionales e instituciones interesadas en conocer en detalle el nuevo diseño. Todas estas actividades se encuentran enmarcadas dentro de uno de los principales objetivos estratégicos del Servicio de Impuestos Internos, facilitar el cumplimiento tributario de los contribuyentes.

3 DESCRIPCIÓN DEL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29
El diseño del nuevo Formulario 29, considera una versión con anverso y reverso, e incluye las instrucciones en una hoja independiente. El nuevo Formulario 29, presenta un diseño estructurado por bloques de conceptos, asociados a cada tipo de impuesto y cuerpo legal que lo ampara; así como también, indica el orden de llenado de acuerdo al número de la línea. Además, existen flechas diagramadas y recuadros explicativos, que indican el traspaso al reverso o anverso, según corresponda.

3.1 ANVERSO
El anverso del nuevo formulario contempla la identificación del período tributario que está declarando y el rol único tributario del contribuyente. Considera además, los recuadros de declaración del Impuesto al Valor Agregado e Impuestos a la Renta.

3.1.1 Impuesto a las Ventas y Servicios
a) Débitos y Ventas

A continuación se presenta el recuadro de los débitos y las ventas, amparadas en la Ley sobre Impuesto a

las Ventas y Servicios. En él se debe declarar el monto neto de las operaciones que no generan débito fiscal como son las operaciones exentas o no gravadas. También se debe declarar el débito fiscal generado en las operaciones gravadas, registrando separadamente los ajustes al mismo producto de notas de débito y notas de crédito, el impuesto no retenido y registrado en facturas de compra recibidas por operaciones afectadas con el cambio de sujeto con retención parcial y el impuesto por comisiones recibidas cuando se realizan ventas por cuenta de terceros.

Asimismo deben declararse como débito fiscal: las sumas obtenidas como devoluciones excesivas o improcedentes, producto de solicitudes de devolución de artículo 27 bis y las restituciones adicionales que deban efectuarse por concepto de artículo 27 bis.

En todas las situaciones anteriores se debe declarar también la cantidad de documentos asociados a cada rubro, anotando tanto aquellos manuales como electrónicos.

		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L.829/74		Cantidad de documentos		Monto Neto	
DÉBITOS Y VENTAS	No Genera Débito	Exportaciones	585		20		
		Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados	586		142		
		Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)	515		587		
				Cantidad de documentos		Débitos	
	Genera Débito	Facturas emitidas	503		502		+
		Boletas	110		111		+
		Notas de Débito emitidas	512		513		+
		Notas de Crédito emitidas	509		510		-
		Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516		517		+
		Liquidaciones de Facturas	500		501		+
	10 Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros períodos por Art.27 bis				154		+
	11 Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/ o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)				518		+
	12 TOTAL DÉBITOS				538		=

b) Créditos y Compras.
En este recuadro se debe registrar los créditos y las compras, amparados en la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. En él deben registrarse los montos netos de aquellas compras efectuadas y/o servicio utilizados que no dan derecho a crédito fiscal. También se declara en este recuadro el impuesto soportado por adquisición de bienes, utilización de servicios, importaciones del giro e importaciones de activo fijo, que dan derecho a crédito fiscal, así como también los ajustes a este crédito producto de Notas de Crédito o Notas de Débito recibidas. Además se registra aquí el remanente de crédito fiscal del mes anterior, las rebajas al crédito fiscal producto de devoluciones solicitadas en virtud de los artículos 27 bis, 36 y/o 3°, todos de la ley en comento, así como también el reintegro que el contribuyente realice por devoluciones indebidas de crédito fiscal en virtud del D.S. N° 348.

Se debe declarar además la recuperación de otros impuestos que por normas legales particulares, pueden ser recuperados rebajándolos del débito fiscal. En tal situación se encuentran: la recuperación de Impuesto al Petróleo Diesel (artículo 6°, Ley N° 18.502), la recuperación de impuesto al Petróleo Diesel soportado por transportistas de carga (artículo 2°, Ley N° 19.764/2001) y la recuperación del Crédito por artículo 11°, de la Ley N° 18.211.

		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 825/74		Con Derecho a Crédito		Sin Derecho a Crédito	
CRÉDITOS Y COMPRAS	Sin Derecho a Crédito Fiscal	IVA por documentos electrónicos recibidos	511		514		
				Cantidad de documentos		Monto Neto	
		Internas afectas	564		521		
		Importaciones	566		560		
	Con Derecho a Crédito Fiscal	Internas exentas, o no gravadas	564		562		
				Cantidad de documentos		Crédito, Recuperación y Reintegro	
		Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519		520		+
		Facturas activo fijo	524		525		+
	Importación	Notas de Crédito recibidas	527		528		-
		Notas de Débito recibidas	531		532		+
		Formulario de pago de importaciones del giro	534		535		+
		Formulario de pago de importaciones de activo fijo	536		533		+
	21 Remanente Crédito Fiscal mes anterior				504		+
	24 Devolución Solicitud Art. 36 (Exportadores)				593		-
	25 Devolución Solicitud Art. 27 bis (Activo fijo)				594		-
	26 Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)				592		-
	27 Devolución Solicitud Art. 3° (Cambio de Sujeto)				539		-
	28 Monto Reintegrado por Devolución Indebida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)				164		+
	29 Recuperación de Impuesto Especifico al Petróleo Diesel (Art. 6° Ley 18.502/1986 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311/1986)				127		+
	30 Recuperación Impuesto Especifico Petróleo Diesel soportado por Transportistas de Carga (Art. 2° Ley N°19.764/2001)				544		+
	31 Crédito del Art.11° Ley 18.211 (correspondiente a Zona Franca de Extensión)				523		+
	32 TOTAL CRÉDITOS				537		=

Al finalizar ambos recuadros, la línea 33 resume el resultado de los registros anteriores. En ella, se debe registrar el monto a pagar de Impuesto al Valor Agregado determinado, o el Remanente de Crédito Fiscal para el período siguiente, según corresponda:

		Impuesto Determinado	
33	Remanente de crédito fiscal para el periodo siguiente	77	IVA determinado
		88	

3.1.2 Impuesto a la Renta

En esta sección se deben declarar las retenciones de impuesto Adicional establecidas en el artículo 74 N° 4 de la Ley sobre Impuestos a la Renta que en conformidad con lo dispuesto por el artículo 78 del mismo texto legal, deben ser declaradas dentro de los 12 primeros días del mes siguiente de efectuada la retención.

Sin embargo No deben declararse en este Formulario, las retenciones de impuesto Adicional establecidas en el referido artículo 74 N° 4 de la Ley sobre Impuestos a la Renta que en conformidad con lo dispuesto por el Artículo 79 de dicho texto legal pueden ser declaradas hasta el día 12 del mes siguiente a aquél en que fue efectuada la retención, toda vez que en estos casos, tales retenciones solo deben ser declaradas a través del Formulario N° 50.

El impuesto de retención establecido en el artículo 73 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, aplicable sobre las rentas mobiliarias gravadas en la Primera Categoría, también debe declararse en esta sección, toda vez que aún cuando tal retención puede declararse hasta el día 12 del mes siguiente al de su retención, ello en conformidad a lo dispuesto por el artículo 79 recién nombrado, tales retenciones normalmen- te son declaradas dentro de los primeros doce días del mes siguiente al de su retención.

De igual forma esta sección debe ser utilizada para la declaración de la retención establecida en el artícu- lo 17 N° 3 de la Ley sobre Impuestos a la Renta que debe aplicarse sobre el Saldo Positivo de las sumas pagadas en cumplimiento de un seguro dotal contratado a partir 7 de Noviembre del 2001; y para la decla- ración de la retención dispuesta por el inciso segundo del N° 3, del artículo 42 bis de la Ley sobre Impues- tos a la Renta sobre los retiros de Ahorro Previsional Voluntario.

Esta sección debe además ser utilizada para la declaración de los Pagos Provisionales Obligatorios de los contribuyentes de la Primera y Segunda Categoría. No deben declararse en esta Sección los Pagos Provisionales Voluntarios a que se refiere el artículo 88 de la referida ley, ya que éstos deben declararse a través del Formulario N° 50.

RENTACIONES	34	Retención Impuesto Primera Categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art.20 N°2, según Art.73 LIR	50			+	
	35	Retención Impuesto Único a los Trabajadores, según Art. 74 N° 1 LIR	48			+	
	36	Retención de Impuesto con tasa de 10% sobre las rentas del Art. 42 N°2, según Art. 74 N°2 LIR	151			+	
	37	Retención de Impuesto con tasa del 10% ó 20% sobre las rentas del Art. 48, según Art. 74 N° 3 LIR	153			+	
	38	Retención a Suplementeros, según Art. 74 N° 5 (tasa 0,5%) LIR	54			+	
	39	Retención por compra de productos mineros, según Art. 74 N° 6 LIR	56			+	
	40	Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dotales del Art.17 N°3 (tasa 15%)	588			+	
	41	Retención sobre retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)	589			+	
	IMPUESTO A LA RENTA D.L. 825/74	42	Monito Periodo Art.39				
		43	Base Imponible				
44		2a Categoría Art. 84, b) (tasa 10%)					
45		Taller artesanal Art.84, c) (tasa de 1,5% o 3%)					
46		Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art.84, e) y f) (tasa de 0,3%)					
47		Sub Total Impuesto Determinado Anverso, (Suma de las líneas 33 a 46, columna Impuesto y/o PPM determinado)	595			+	

Al finalizar este recuadro, la línea 47 resume el subtotal de impuesto a pagar o el total a pagar en el formu- lario, en caso que el contribuyente no requiera llenar datos al reverso.

47	Sub Total Impuesto Determinado Anverso, (Suma de las líneas 33 a 46, columna Impuesto y/o PPM determinado)	595			+
----	--	-----	--	--	---

Si no declara Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Colización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras, Recuperación de Peaje Transportistas de Pasajeros o Cambio de Sujeto; traslade el valor de línea 47 (código 595) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

3.1.3 Identificación del Contribuyente y Resultado de la Declaración del Período.

Al final del anverso se debe registrar la identificación del contribuyente y el resultado de los impuestos declarados en el período, como se expone a continuación:

01	Apellido Paterno o Razón Social	02	Apellido Materno	03	Nombres
Cambia datos de Domicilio		583	(Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)		
Viene de línea 47 código 595, ó línea 89 código 91.					
Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.					
ORIGINAL INFORMATICA-SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS					
93	TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL	91			=
94	Más IPC	92			+
95	Más Intereses y multas	93			+
96	TOTAL A PAGAR CON RECARGO	94			=

3.2 REVERSO

3.2.4 Tributación Simplificada

El primer bloque que figura en el reverso del formulario, corresponde al Sistema de Tributación Simplifica- da, establecido en el Título II, Párrafo 7°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. En este blo- que deben declarar aquellos contribuyentes acogidos a este sistema y que cumplan con los requisitos dis- puestos en la Resolución Ex. N° 36 de 1977. Las instrucciones sobre la materia se encuentran en Circular N° 35, de 1977 y Circular N° 9 de 1978.

En el nuevo diseño del Formulario 29, se solicita además del Impuesto al Valor Agregado determinado del período, el monto total de las ventas generadas y el crédito fiscal asociado:

Impuesto Determinado	
Viene del Anverso	
48	Sistema de Tributación Simplificada del IVA, Art. 29 D.L.825/74
49	Ventas del periodo
50	Crédito del periodo
51	IVA determinado por concepto de Tributación Simplificada
408	

3.2.5 Impuesto Adicional a la Venta de Bienes Suntuarios

El segundo bloque guarda relación con el Impuesto Adicional a las ventas de los bienes indicados en el artículo 37° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. En la primera sección, se declara el impuesto adicional determinado en la primera venta de los bienes señalados en las letras e), h), i), j).

En la siguiente sección se declara el impuesto adicional asociado a la primera venta o ventas posteriores de los bienes señalados en las letras a), b) y c), del artículo 37° .

Ahora bien, al impuesto adicional que afecta a dichas letras, según lo dispone el artículo 40°, de la referi- da ley, le son aplicables las normas del Impuesto al Valor Agregado, incluso las del artículo 36° (recupera- ción de impuesto por parte de los exportadores), por lo que también se declara en esta sección el crédito

del período por concepto de impuesto adicional, soportado al adquirir o importar los bienes señalados en las mencionadas letras.

Igualmente se registra, si procede, el monto reintegrado por devoluciones indebidas de crédito fiscal de impuesto adicional en virtud del D.S. N° 348. También se declara en esta sección el remanente de crédito por concepto de impuesto adicional proveniente del mes anterior, así como también el monto solicitado como devolución de impuesto adicional en virtud del artículo 36°.

51	Letras e), h), i), j) (tasa 15%)	522			+
52	Letra j) (tasa 50%)	526			+
53	Débitos de Impuesto Adicional Ventas Art. 37 letras a), b) y c) y Art. 40 D.L.825/74 (tasa 15%)	113			+
54	Crédito del periodo Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	28			-
55	Monto reintegrado por devolución indebida de crédito por exportadores D.L. 825/74	548			-
56	Remanente crédito Art. 37 mes anterior D.L.825/74	540			-
57	Devolución Solicitud Art.36 relativa al Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	541			-
58	Remanente crédito impuesto Art.37 para periodo siguiente	549			-
59	Impuesto Art. 37 y 40 determinado	550			+

3.2.6 Impuesto Adicional Bebidas Alcohólicas, Analcohólicas y Productos Similares

El tercer bloque del reverso hace referencia al Impuesto Adicional del artículo 42° de la Ley sobre Impues- to a las Ventas y Servicios. En él, se debe declarar el Impuesto adicional sobre las ventas de bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares, con la tasa que se indica en cada caso, que se aplicará sobre la misma base imponible que la del Impuesto al Valor Agregado.

59	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	577			+
60	Vinos, Champaña, Chichas (tasa 15%)	52			+
61	Cervezas (tasa 15%)	150			+
62	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	146			+
63	Notas Débito emitidas	545			+
64	Notas Crédito emitidas	546			-
65	Total Débitos Art. 42 DL 825/74	602			=
66	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	578			+
67	Vinos, Champaña, Chichas (tasa 15%)	574			+
68	Cervezas (tasa 15%)	149			+
69	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	145			+
70	Notas Débito recibidas	551			+
71	Notas Crédito recibidas	558			-
72	Remanente crédito Art.42 mes anterior	559			+
73	Devolución Art. 36 D.L.825/74 relativas impuesto Art.42	553			-
74	Monto reintegrado devoluciones indebidas de crédito por exportaciones	562			+
75	Total Créditos Art. 44 DL 825/74	603			=
76	Remanente crédito Impuesto Adic. Art.42 para periodo siguiente	507			-
77	Impuesto Adicional Art.42 determinado	508			+

En el mismo recuadro se debe registrar el crédito por concepto de impuesto adicional del artículo 42° y el total del impuesto recargado en las compras o importaciones de bebidas alcohólicas, analcohólicas y pro- ductos similares, toda vez que los contribuyentes que venden directamente a consumidor final, tienen derecho a utilizar como crédito solo una proporción del total del impuesto de las compras del mes, no generando remanentes de impuesto adicional para el mes siguiente.

3.2.7 Operaciones sobre Cambio Sujeto de Derecho del Impuesto al Valor Agregado

En este bloque se deben registrar las operaciones de Cambio de Sujeto, amparado en el artículo 3° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. En él, deben declarar tanto los contribuyentes retenidos por anticipo cambio de sujeto como los agentes retenedores.

El contribuyente retenido producto del cambio de sujeto en la harina, la carne y los servicios de faena- miento, debe registrar los montos retenidos en las operaciones relacionadas con el anticipo del impues- to al valor agregado, el remanente del mes anterior (si posee) y/o la devolución solicitada, según sea el caso.

Asimismo, los Agentes Retenedores deben registrar las retenciones parciales y/o totales efectuadas a sus vendedores. También debe registrarse la retención del margen de comercialización, y aquellas efec- tuadas por anticipo, determinando un total de retenciones efectuadas en el mes a pagar en la columna “Impuesto Determinado”.

77	IVA anticipado del periodo	598			+
78	Remanente del mes anterior	597			+
79	Devolución del mes anterior	598			-
80	Total de Anticipo	543			=
81	Remanente Anticipos Cambio Sujeto para periodo siguiente	573			-
82	IVA total retenido a terceros (tasa Art. 14 DL 825/74)	39			+
83	IVA parcial retenido a terceros(según tasa)	554			+
84	Retención de margen de comercialización	597			+
85	Retención Anticipo de Cambio de Sujeto	555			+
86	Anticipo a imputar	596			-
87	Retención Cambio de Sujeto	596			+

3.2.8 Créditos Especiales originados en Franquicias Tributarias

Esta sección debe ser utilizada para declarar los créditos generados en el mes y el remanente del mes anterior originados, según corresponda por los siguientes contribuyentes:

- Los empleadores a quienes sus trabajadores les hayan solicitado que les efectúen cotización adicio- nal de salud, para declarar el crédito establecido por dicho concepto en la Ley N° 18.566 de 1986.
- Las empresas constructoras que hayan efectuado ventas de inmuebles para habitación construidos por ellas o que hayan suscrito contratos generales de construcción que no sean por administración de dichos inmuebles, para declarar el crédito que establece el artículo 21 del Decreto Ley N° 910, de 1975.
- Las empresas de transporte de pasajeros que sean propietarias o arrendatarias con opción de com- pra de buses, que presten servicios de transporte rural, interurbano o internacional para declarar el crédito por concepto de peajes pagados que establece la Ley N° 19.764 de 2001.

86	Cotización Adicional Ley 18.566/86	160		Remanente mes anterior	161		Total Cotización mes	570	
87	Crédito Especial Empresas Constructoras	126		Remanente mes anterior	128		Total Crédito mes	571	
88	Transportistas Pasajeros Ley	572		Remanente mes anterior	568		Total Crédito mes	590	

3.2.9 Total Determinado y Remanentes de Créditos Especiales

El total determinado de la declaración se debe registrar en la línea 89. Éste proviene de la operación aritmética realizada con los valores registrados en la columna "Impuesto Determinado" del anverso y reverso. El valor registrado debe ser trasladado al anverso del formulario, línea 93, código [91].

En las líneas 90, 91 y 92, se debe registrar el valor negativo de la línea 89, solo en caso de obtener remanente de los créditos especiales declarados en las líneas 86, 87 y 88 respectivamente.

Realice la operación aritmética de las líneas 47 a 88 (columna Impuesto Determinado). Registre el valor resultante en el código 547 (línea 89), si es negativo, añótele entre paréntesis.

89	Total Determinado			547			
----	-------------------	--	--	-----	--	--	--

90	Remanente Cotización Adicional Ley 18.566/86	73	
91	Remanente Crédito Especial Empresas Constructoras	130	
92	Remanente Recuperación de Pesajes Transportistas Pasajeros Ley 19.784/01	591	

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístrelo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

3.2.10 Datos Informativos del Reverso

El último bloque tiene relación con el registro de datos del domicilio del contribuyente. En caso que alguno de ellos sufra modificaciones, se registra una marca 'x' en el anverso y los cambios se registran en el reverso. Estas modificaciones no significan de modo alguno que se esté cumpliendo con el trámite formal. En caso de cambio de domicilio, el contribuyente debe concurrir a la Oficina del Servicio que corresponda a su domicilio a efectuar la modificación de domicilio en el Formulario 3239, o bien realizar este trámite a través de Internet.

REGISTRE SI CAMBIA ALGUNO DE LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES									
06	Calle	610	N°	611	Departamento	612	Villa o Población		
08	Comuna	603	Región	613	Código área telefónica	09	Teléfono	604	Fax
								605	Teléfono celular
	Correo electrónico		Domicilio Postal		Comuna Postal		Rut Contador		Rut Representante Legal
55		44		726		313		314	

4 COMPARACIÓN DE LAS VERSIONES DEL FORMULARIO 29.

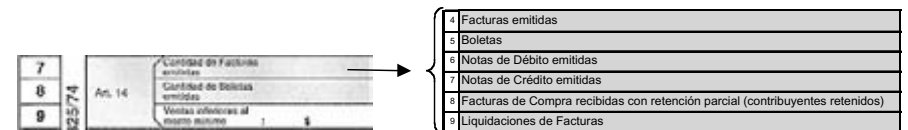
A continuación, se describe una comparación de las versiones del Formulario 29, para que los contribuyentes tengan un mayor entendimiento y comprensión de los cambios efectuados en el formato de la nueva versión del Formulario 29. Las principales modificaciones, se exponen, sin perjuicio de la agrupación por bloques y la operación aritmética explicada en el capítulo 3 de este suplemento.

Para efectos de explicar el mecanismo de operación del nuevo diseño del Formulario 29, respecto de la versión anterior al mismo, vigente hasta el momento se ha establecido lo siguiente: Cuando en este documento se haga referencia al formulario actual, se entenderá como aquel formulario vigente al 30 de septiembre de 2004. Por lo anterior, cuando en este documento se haga referencia al formulario nuevo, se entenderá como aquel nuevo diseño del Formulario 29 señalado en la Resolución Ex. N° 74 y sus modificaciones.

4.1 VENTAS

En la línea 7 del formulario actual, se debe registrar el ajuste de todos los documentos emitidos, es decir a las facturas se les debe adicionar las notas de débito y rebajar las notas de crédito emitidas, agregar liquidaciones de factura y facturas recibidas con retención parcial. Por el contrario, en el formulario nuevo los montos asociados a los documentos anteriormente señalados se deben registrar en forma separada, es decir, cada tipo de documento en una línea distinta y la operatoria o ajuste entre ellos se describe en el mismo formulario.

Tal como se muestra en el diagrama:



En las operaciones de venta que no generan débito del formulario nuevo se mantienen las líneas de registro de las exportaciones y la de ventas y/o servicios exentos y/o no gravados. Se incorpora la declaración por parte del contribuyente retenido totalmente. Éste debe registrar el monto neto consignados en las facturas de compra recibidas por las operaciones afectas al cambio de sujeto con retención total. Tal como se expone:

1	A	Total importaciones del mes	20
2	B	Total ventas y/o servicios prestados, internos, exentos y/o no gravados del mes	142

1	Exportaciones
2	Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados
3	Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)

En la línea 10 del formulario actual, se registran las adiciones al débito fiscal. En el formulario nuevo, dicha cantidad se registra en la misma línea y se incorpora, la restitución adicional por la proporción de operaciones exentas y/o no gravadas señalada en el inciso 2° de artículo 27 bis, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, que fue modificado por la Ley N° 19.738 de 2001:

10	Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas por devoluciones excesivas registradas en otros períodos en líneas 11 a 5	154
----	--	-----

10	Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros períodos por Art.27 bis	154
11	Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)	518

4.2 COMPRAS CON DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS:

En el formulario nuevo se incorporó una línea para registrar solo como dato informativo los documentos electrónicos recibidos. En esta nueva línea se debe registrar el Impuesto al Valor Agregado soportado o recargado en las operaciones de compras con y sin derecho a crédito fiscal siempre y cuando correspondan a documentos tributarios electrónicos recibidos:

13	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 825/74	511	Con Derecho a Crédito	514	Sin Derecho a Crédito
	IVA por documentos electrónicos recibidos				

4.3 COMPRAS CON O SIN DERECHO A CRÉDITO FISCAL:

Respecto del formulario actual y relativo a las operaciones de compra, en el nuevo formulario éstas se desglosan, tanto en aquellas con derecho a crédito fiscal como las sin derecho a crédito fiscal.

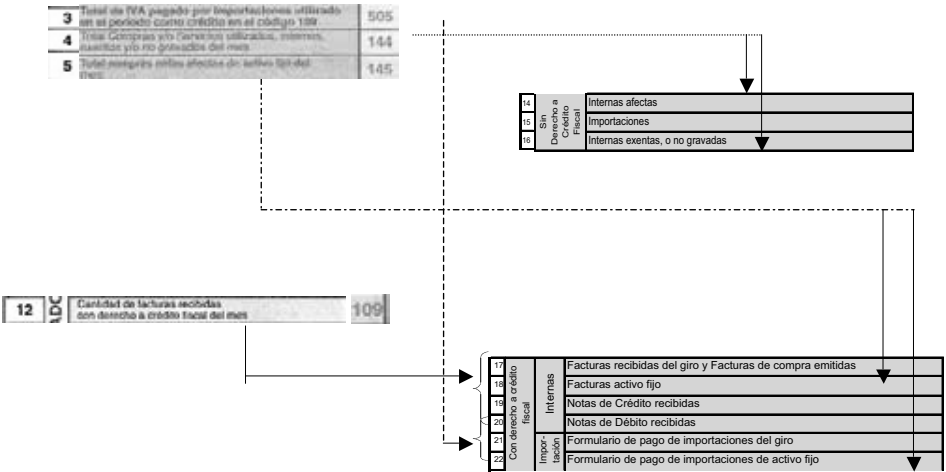
En el formulario nuevo, el registro de las importaciones se divide en aquellas con y sin derecho a crédito fiscal. La línea 3 del formulario actual, (total de IVA pagado por importaciones utilizado en el período como crédito en el código [109]) se divide en el formulario nuevo en: Importaciones del giro e Importaciones de activo fijo (líneas 21 y 22, respectivamente). En el formulario nuevo se agrega una línea para declarar las Importaciones sin derecho a crédito fiscal (línea 15).

La línea 4 (total de compras y/o servicios utilizados internos, exentos y/o no gravados del mes) del formulario actual, se registra en el formulario nuevo como Compras sin derecho a crédito fiscal, separando aquellas internas afectas e internas exentas y/o no gravadas (líneas 14 y 16, respectivamente).

La línea 5 (total de compras netas afectas de activo fijo del mes) del formulario actual, se divide en compras de activo fijo e importaciones de activo fijo, estos conceptos se registran en las líneas 18 y 22 del formulario nuevo, respectivamente; pero considerando solamente el valor del crédito fiscal.

La línea 12 (facturas recibidas con derecho a crédito fiscal) del formulario actual, se registra el ajuste de todos los documentos recibidos con derecho a crédito fiscal, es decir a las facturas del giro y de activo fijo, se les debe adicionar las notas de débito y rebajar las notas de crédito emitidas, y adicionalmente agregar las facturas de compra emitidas con retención y otros impuestos asimilados a crédito fiscal.

Por el contrario, en el nuevo formulario los montos asociados a los documentos anteriormente señalados se deben registrar en forma separada, es decir, cada tipo de documento en una línea distinta y la operativa o ajuste entre ellos está descrita en el mismo formulario.



4.4.4 Remanente Mes Anterior y Devoluciones:

En el formulario nuevo, el registro de los remanentes de créditos fiscales y las devoluciones solicitadas que deben ser rebajadas están expresados en pesos, a diferencia del formulario actual, en el cual estos valores se consignan en UTM.

Adicionalmente, en el formulario nuevo, se contemplan líneas individuales para rebajar los remanentes del mes anterior de cada tipo de impuesto que se declara en él, es decir, se registran separadamente el remanente de crédito fiscal por Impuesto al Valor Agregado y por Impuestos Adicionales.

Asimismo existen líneas asociadas a rebajar los créditos fiscales y para adicionar a los débitos fiscales de cada impuesto, producto de las devoluciones solicitadas por los exportadores, por concepto de cambio de sujeto y por artículo 27° bis.

Por otro lado, para los contribuyentes de Zona Franca de Extensión y que estén afectos al Impuesto al Valor Agregado, existe una línea para registrar individualmente la recuperación del crédito asociado al artículo 11° de la Ley N° 18.211.

Los contribuyentes transportistas de carga podrán recuperar en una línea independiente como crédito una proporción del impuesto específico al petróleo diesel soportado en las adquisiciones del mismo, en virtud de la Ley N° 19.764 de 2001.

Lo anterior se muestra a continuación:

3	Devolución solicitada exportadores Art. 36 UTM	300	
4	Monto : Devolución solicitada Art. 27 bis UTM	300	
5	Credito de imputación solicitado Art. 27 bis UTM	300	
6	Total remanente ChEd para este mes (disponible en pesos al final del UTM)	78	

20	Recuperación Impuesto Especifico al Petróleo Diesel soportado en su adquisición (Art. 6° Ley 18.502 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311)		127
21	Restante Devolución Indevida de Crédito Fiscal (D.S. 348)	162	163

23	Remanente Crédito Fiscal mes anterior	504	
24	Devolución Solicitad Art. 36 (Exportadores)	593	
25	Devolución Solicitad Art. 27 bis (Activo fijo)	594	
26	Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)	592	
27	Devolución Solicitad Art. 3° (Cambio de Sujeto)	539	
28	Monto Reintegrado por Devolución Indevida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)	164	
29	Recuperación de Impuesto Especifico al Petróleo Diesel (Art. 6° Ley 18.502/86 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311/86)	127	
30	Recuperación Impuesto Especifico Petróleo Diesel soportado por Transportistas de Carga (Art. 2° Ley N°19.764/01)	544	
31	Crédito del Art.11° Ley 18.211 (correspondiente a Zona Franca de Extensión)	523	

4.5 RETENCIONES DE IMPUESTO A LA RENTA:

En la línea 36 (código [72]) del formulario actual se registra la retención de impuesto establecida en el artículo 17 N° 3 de la Ley sobre Impuestos a la Renta por las sumas pagadas en el rescate de seguros dotales; y la retención dispuesta en el artículo 42 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta por los retiros de ahorro previsional voluntario. En el formulario nuevo, existen líneas individuales para registrar los montos señalados.

Adicionalmente, en la línea 36 (código [72]) del formulario actual, se registra el impuesto único de Segunda Categoría declarado y retenido por el propio trabajador, de acuerdo a lo señalado en la Circular N° 32 de 2000. En el formulario nuevo no está contemplado su registro, ya que dicho impuesto que debe ser enterado por el propio trabajador deberá ser declarado a través del Formulario N° 50.

40	Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dotales del Art.17 N°3 (tasa 15%)	588	
41	Retención sobre retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)	589	

4.6 RÉGIMEN DE TRIBUTACIÓN SIMPLIFICADA:

En el formulario actual existe una línea en donde los contribuyentes acogidos al sistema de tributación simplificada, registran el impuesto a pagar determinado sobre la base de la cuota fija asignada por Decreto Supremo. En el formulario nuevo se mantiene la línea (código [409]) y adicionalmente se agregan dos líneas para declarar la información referente a las ventas generadas en el período y los créditos consignados en los documentos recibidos.

40	Sistema de Tributación Simplificada del IVA, Art. 29 D.L.825/74		
41	Ventas del periodo	539	
42	Crédito del periodo	530	
43	IVA determinado por concepto de Tributación Simplificada	409	

4.7 IMPUESTO ADICIONAL BIENES Suntuarios E IMPUESTO ADICIONAL BEBIDAS ALCOHÓLICAS, ANALCOHÓLICAS Y PRODUCTOS SIMILARES:

Los contribuyentes que realizan operaciones gravadas con el Impuesto al Valor Agregado y con los Impuestos Adicionales de los artículos 37° y 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, deberán registrar en el formulario nuevo los montos de los impuestos adicionales consignados en los documentos tributarios en forma separada del impuesto al valor agregado.

Esto se ve reflejado físicamente en el formulario nuevo, pues mientras los movimientos relativos al Impuesto al Valor Agregado se consignan al anverso del mismo, los montos relativos a los Impuestos Adicionales se registran en el reverso, de forma tal que no es posible imputar créditos de Impuesto Adicional contra debitos de Impuesto al Valor Agregado y viceversa.

Formulario actual:

12	Cantidad de facturas recibidas con derecho a crédito fiscal del mes	124	109
13	Art. 40 Letras a), b), y c) del Art. 37	(15%)	28
14	Letra a): Licores	(30%)	147
15	Letra b): Pisco	(25%)	27
16	Letra c): Vinos, Champañas, Chichas	(15%)	33
17	Letra d): Cervezas	(15%)	149
18	Letra e): Bebidas analcohólicas naturales o artificiales	(13%)	85
19	Letra f): Whisky - Tasaes ver instrucciones al dorso		87

Declaración del Impuesto adicional a los bienes suntuarios en el Formulario nuevo (reverso):

53	Débito de Impuesto Adicional Ventas Art.37 letras a), b) y c) y Art. 40 D.L.825/74 (tasa 15%)	113	
54	Crédito del periodo Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	28	
55	Monto reintegrado por devolución indebida de crédito por exportadores D.L. 825/74	548	
56	Remanente crédito Art. 37 mes anterior D.L.825/74	540	
57	Devolución Solicitad Art.36 relativa al Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	541	
58	Remanente crédito Impuesto Art.37 para periodo siguiente	541	Impuesto Art. 37 y 40 determinado 550

Diferencia Débitos menos Créditos Impuest Art.37 DL825/74 (operación aritmética de la líneas 53 a la 57), traslade el valor a la línea 58, si el resultado es positivo al código 550, en caso contrario al código 549 sin signo.

Declaración del Impuesto adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares en el Formulario nuevo (reverso):

59	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	577	
60	Vinos, Champaña, Chichas (tasa 15%)	32	
61	Cervezas (tasa 15%)	150	
62	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	148	
63	Notas Débito emitidas	545	
64	Notas Crédito emitidas	548	
65	Total Débitos Art. 42 DL 825/74	602	
66	Total Crédito recargado en facturas recibidas	576	
67	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	576	
68	Vinos, Champaña, Chichas (tasa 15%)	32	
69	Cervezas (tasa 15%)	149	
70	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	85	
71	Notas Débito recibidas	551	
72	Notas Crédito recibidas	555	
73	Remanente crédito Art.42 mes anterior	508	
74	Devolución Art. 36 D.L. 825/74 relativas impuesto Art.42	533	
75	Monto reintegrado devoluciones indebidas de crédito por exportaciones	552	
76	Total Créditos Art. 44 DL 825/74	603	
77	Remanente crédito Impuesto Adic. Art.42 para periodo siguiente	597	Impuesto Adicional Art.42 determinado 504

Diferencia Total Débitos menos Total Créditos Impuesto Art.42 DL825/74 (código 602 menos el código 603), traslade el valor a la línea 76, si el resultado es positivo al código 506, en caso contrario al código 507 sin signo.

4.8 CAMBIO DE SUJETO:

En el formulario nuevo los contribuyentes afectados por el cambio de sujeto también tienen recuadros separados para registrar los valores de impuesto correspondientes, tanto para los contribuyentes retenidos como para los agentes retenedores:

a) Declaración de los Agentes Retenedores:

En el formulario nuevo los agentes retenedores de los impuestos por concepto de cambio de sujeto, declaran en líneas independientes. Existen líneas destinadas a registrar los montos de retención parcial de impuesto, retención total de impuesto, retención por anticipo y retención del Impuesto al Valor Agregado del margen de comercialización. En el formulario actual solo se debe registrar los montos de retención total y parcial de impuesto, en la línea 24 y 25, respectivamente.

34	IVA total retenido a terceros, Art. 14 DL 825/74	39		+
83	IVA parcial retenido a terceros (según tasa)	554		+
84	Retención de margen de comercialización	597		+
85	Retención Anticipo de Cambio de Sujeto	555		+

b) Declaración de los contribuyentes retenidos por cambio de sujeto:

En el formulario nuevo se incorporan celdas específicas para que los contribuyentes retenidos por cambio de sujeto tradicional, declaren sus operaciones de ventas con retención parcial y total, como se explicó en el punto 1 de este capítulo. En el formulario actual el monto de impuesto no retenido es declarado en la línea 7, código [131], junto con las facturas emitidas, valor que se declara en línea 8 del formulario nuevo.

7	Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	131		100
8	Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)			

El formulario actual no considera la declaración, por parte de los contribuyentes retenidos, de los montos de operaciones con retención total. En el formulario nuevo se contempla la línea 3 para tales efectos:

3	Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)			
---	---	--	--	--

c) Declaración de los contribuyentes retenidos por anticipo:

En el formulario nuevo se incorporan celdas para que los contribuyentes retenidos declaren los montos de anticipo, sus remanentes y devoluciones por dicho concepto del periodo tributario. En el formulario actual, deben registrar solo el monto de anticipo efectivo a imputar en la línea 46, código [160].

Anticipo Cambio de Sujeto (Contribuyentes Retenidos)				
77	IVA anticipado del periodo	556		+
78	Remanente del mes anterior	557		+
79	Devolución del mes anterior	558		-
80	Total de Anticipo	543		=

Registre Total de Anticipo (código 543) en el código 598, con tope del valor del código 89 línea 33, el saldo restante se debe registrar en el remanente para el mes siguiente, código 573.

81	Remanente Anticipos Cambio Sujeto para periodo siguiente	573		
----	--	-----	--	--

Anticipo a imputar	598			-
--------------------	-----	--	--	---

4.9 FRANQUICIAS TRIBUTARIAS:

En el formulario nuevo los transportistas de pasajeros registran la recuperación del porcentaje sobre los montos de peaje pagados en las plazas concesionadas de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 19.764 del 2001, en una línea independiente destinada para tales efectos. En el formulario actual este valor se registra en la línea 46 código [160]. Lo anterior se muestra a continuación:

86	Colización Adicional Ley 19.566/96	160	Remanente mes anterior	161	Total Colización mes	570
----	------------------------------------	-----	------------------------	-----	----------------------	-----

SECCION 2 Aspectos Tributarios y Normativa

5 DESCRIPCIÓN DE LOS IMPUESTOS QUE SE DEBEN DECLARAR EN EL FORMULARIO 29

Los Impuestos que deben ser declarados y pagados por los contribuyentes en el Formulario 29, son aquellos de carácter mensual, salvo aquellos que se declaran en el Formulario 50. A continuación se describen estos impuestos:

5.1 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

El Impuesto al Valor Agregado es el principal impuesto al consumo y la normativa que lo regula se encuentra establecida en el D.L. N° 825, de 1974: LEY SOBRE IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS.

Este impuesto grava a las ventas y los servicios, definidos para tal efecto en el número 1 y 2 del artículo 2°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios (D.L. N° 825). La tasa de este impuesto es del 19%, conforme lo dispuesto en el artículo 14° del mencionado cuerpo legal, su base imponible es por regla general el precio pactado por la operación.

El Impuesto al Valor Agregado afecta al consumidor final, pero se genera en cada etapa de la comercialización del bien. El monto a pagar surge de la diferencia entre el débito fiscal y el crédito fiscal generado en un período tributario, el cual equivale a un mes.

Por su parte, el débito fiscal del período es la suma de los impuestos recargados en las ventas y servicios efectuados por un contribuyente de este impuesto en un período tributario, y el crédito fiscal es la suma del impuesto soportado en la adquisición de bienes o utilización de servicios, y en el caso de importaciones el tributo pagado por la importación de especies.

Si al imputar el crédito fiscal sobre el débito fiscal del período resulta un remanente, éste se acumulará al período tributario siguiente y así sucesivamente hasta su extinción. Es importante mencionar que este remanente determinado, al ser traspasado de un período tributario a otro debe reajustarse antes de su imputación efectiva, de acuerdo a lo señalado en el artículo 27, del mismo cuerpo legal.

Dentro de la normativa que rige al Impuesto al Valor Agregado existen sólo algunas exenciones, las cuales se encuentran dispuestas claramente en los artículos 12° y 13°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En cuanto a franquicias, la normativa permite en el artículo 27° bis, que los contribuyentes del impuesto al valor agregado y los exportadores que tengan remanentes de crédito fiscal, determinados de acuerdo a las normas del artículo 23°, durante seis o más períodos tributarios consecutivos como mínimo, originados en la adquisición de bienes corporales muebles o inmuebles destinados a formar parte de su activo fijo o de servicios que deban integrar el valor de costo de éste, a imputar dicho remanente, a cualquier clase de impuestos fiscales, incluso de retención, y a los derechos, tasas y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las aduanas u optar porque éste les sea reembolsado por la Tesorería General de la República.

Finalmente, otra de las franquicias dispuestas en la normativa tributaria que rige este impuesto, es aquella establecida en el artículo 36°, del cuerpo legal en referencia, que faculta en general a los exportadores, para recuperar el impuesto al valor agregado soportado al adquirir o importar bienes, así como al utilizar

servicios destinados a su actividad de exportación exenta del tributo. Dicha recuperación puede efectuarse mediante la imputación de dichos créditos al impuesto generado en otras operaciones gravadas realizadas por el exportador, o bien solicitar su devolución en la forma y plazos determinados en el D.S. del Ministerio de Economía N° 348.

5.2 IMPUESTO ADICIONAL A LOS BIENES Suntuarios

Este impuesto se encuentra establecido en el artículo 37°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y grava con una tasa de 15%, a la primera venta o importación, sea ésta última habitual o no, la cual se aplica sobre la misma base imponible del Impuesto al Valor Agregado, respecto de los siguientes productos:

- Artículos de oro, platino y marfil; joyas y piedras preciosas;
- Pielés finas; alfombras, tapices y cualquier otro artículo de similar naturaleza, calificados como tales por el Servicio de Impuestos Internos;
- Vehículos, casa-rodantes autopropulsados; conservas de caviar y sucedáneos;
- Armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles, excepto los de caza submarina.

Los artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y similares, están gravados con tasa del 50%.

Cabe hacer presente que por disposición del artículo 40°, señalado en la misma ley, las ventas posteriores a la importación o primera venta de artículos de oro, platino y marfil; joyas y piedras preciosas; y pieles finas, quedan afectas también a la tasa de 15%, aplicándose las mismas normas generales del Impuesto al Valor Agregado, por lo que el impuesto generado en la importación o compras internas de estos bienes, dará derecho a un crédito fiscal aplicable contra el mismo impuesto generado en las ventas de estos artículos.

5.3 IMPUESTO ADICIONAL LAS BEBIDAS Alcohólicas, Analcohólicas y Productos Similares

Este impuesto se encuentra establecido en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y grava las ventas o importaciones, sean éstas últimas habituales o no de bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares, con la tasa que en cada caso se indica, la cual se aplica sobre la misma base imponible del Impuesto al Valor Agregado

Las siguientes son las tasas vigentes para este impuesto:

- a) Licores, piscos, whisky, aguardientes y destilados, incluyendo los vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth; tasa del 27%
- b) Vinos destinados al consumo, ya sean gasificados, espumosos o champaña, generosos o asoleados, chichas y sidras destinadas al consumo, cualquiera que sea su envase, cerveza y otras bebidas alcohólicas, cualquiera que sea su tipo, calidad o denominación; tasa del 15%.
- c) Las bebidas analcohólicas naturales o artificiales, jarabes, y en general cualquier otro producto que las sustituya o que sirva para prepara bebidas similares y las aguas minerales o termales que hayan sido adicionadas con colorante, sabor o edulcorante; tasa de 13%.

Este impuesto afecta a los importadores, por las importaciones habituales o no y por sus ventas; los productores, elaboradotes y envasadores; las empresas distribuidoras y; a cualquier otro vendedor por las operaciones que efectúe con otro vendedor.

De este modo este impuesto no se aplica a las ventas que efectúa el comerciante minorista al consumidor final, como tampoco a las ventas de vino a granel realizadas por productores a otros vendedores sujetos de este impuesto. Las exportaciones, en su venta al exterior, se encuentran exentas, sin perjuicio del derecho del exportador a solicitar la recuperación del tributo asociado a tales ventas.

5.4 IMPUESTO UNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA

El Impuesto Unico de Segunda Categoría en general grava las rentas que perciben los trabajadores en virtud de un vínculo laboral de dependencia, como también a las pensiones y montepíos.

Dicho gravamen, es un impuesto de declaración mensual y se aplica sobre las rentas establecidas en el número 1 del artículo 42 de la Ley sobre Impuestos a la Renta consistentes en sueldos, sobresueldos, salarios, premios, dietas, gratificaciones, participaciones y cualesquiera otra asimilación y asignación que aumenten la remuneración pagada por servicios personales, montepíos y pensiones, exceptuadas las imposiciones obligatorias que se destinen a la formación de fondos de previsión y retiro, y a las cantidades percibidas por concepto de gastos de representación.

No obstante que dicho impuesto es de cargo del beneficiario de la renta, este tributo, en conformidad a lo dispuesto en el número 1 del artículo 74 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, debe ser retenido por el pagador de la renta, quien además es el obligado a declarar y efectuar su entero en arcas fiscales dentro de los primeros doce días del mes siguiente al de su retención, éste último en conformidad a lo dispuesto por el artículo 78 del mismo texto legal.

5.5.5 Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios y Retenciones del Impuesto a la Renta

Pagos Provisionales Mensuales (PPM):

Los Pagos Provisionales Mensuales (PPM), tal como lo indica su nombre, son pagos que durante un año calendario deben efectuar los contribuyentes de la Primera y Segunda categoría como un anticipo de los impuestos anuales a la renta que corresponden declarar durante el mes de abril de cada año por las rentas obtenidas durante el año calendario anterior.

En conformidad a lo dispuesto por el artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, se encuentran obligados a efectuar Pagos Provisionales Mensuales, los contribuyentes de la Primera y Segunda categoría que a continuación se indican, todos señalados en la misma ley:

- a) Los contribuyentes que desarrollen las actividades a que se refieren los números 1º, letra a), inciso décimo de la letra b) e inciso final de la letra d), 3º, 4º y 5º del artículo 20; los contribuyentes del artículo 34, número 2º; y los contribuyentes del artículo 34 bis, número 1º, que declaren impuestos sobre renta efectiva.
- b) Los contribuyentes que desempeñen profesiones liberales; los auxiliares de la administración de justicia respecto de los derechos que conforme a la ley obtienen del público; los profesionales Contadores, Constructores y Periodistas, con o sin título universitario; los contribuyentes que desempeñen cualquier otra profesión u ocupación lucrativa; y las sociedades de profesionales.
- c) Los talleres artesanales u obreros a que se refiere el artículo 26º.

- d) Los contribuyentes que exploten vehículos en el transporte de pasajeros o carga ajena, que determinen sus impuestos en base a una presunción de rentas, de acuerdo a lo dispuesto por los números 2 y 3 del artículo 34 bis.
- e) Los contribuyentes cualquiera sea su actividad, que se encuentren acogidos al régimen del artículo 14 bis.

Retenciones:

Las retenciones de impuestos a la renta, al igual que los Pagos Provisionales Mensuales son sumas que corresponden a anticipos a cuenta de los impuestos anuales a la renta que se deben declarar durante el mes de abril de cada año por las rentas obtenidas durante el año calendario anterior, con la diferencia de que en estos casos, es el pagador de la renta y no el beneficiario de la misma, el encargado de declarar y efectuar el entero en arcas fiscales de las referidas retenciones.

Los contribuyentes obligados a retener, declarar y enterar en arcas fiscales estas retenciones de impuestos son los siguientes, todos señalados en la Ley sobre Impuestos a la Renta:

- a) Las oficinas públicas y las personas naturales o jurídicas que paguen por cuenta propia o ajena, rentas mobiliarias gravadas en la primera categoría del Título II, según el número 2 del artículo 20.
- b) Los que paguen rentas gravadas en el número1 del artículo 42º, excepto tratándose de las rentas a que se refiere el inciso final del número 1 del artículo 42º.
- c) Las instituciones fiscales, semifiscales de administración autónoma, las Municipalidades, las personas jurídicas en general, y las personas que obtengan rentas de la Primera Categoría, que estén obligados, según la ley, a llevar contabilidad, que paguen rentas del número 2 del artículo 42.
- d) Las sociedades anónimas que paguen rentas gravadas en el artículo 48º.
- e) Los contribuyentes que indica el número 4 del artículo 74, cuando remesen al exterior, retiren, distribuyan o paguen rentas afectas al impuesto adicional.
- f) Las empresas periodísticas, editoras, impresoras e importadoras de periódicos, revistas e impresos, que vendan estos artículos a los suplementeros, sea directamente o por intermedio de agencias o de distribuidores.
- g) Los compradores de productos mineros por las compras que efectúen a contribuyentes del artículo 23º, y a los demás vendedores de minerales que determinen sus impuestos de acuerdo a presunciones de renta.

6 VENCIMIENTO Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN DE IMPUESTOS DECLARADOS EN EL FORMULARIO 29.

Los impuestos registrados en el Formulario 29, por regla general, deben ser declarados y pagados hasta el día 12 del mes siguiente al período tributario que se está declarando o el día hábil siguiente en caso de que éste sea inhábil (sábado, domingo o festivo).

Existen excepciones que se dan para facilitar el cumplimiento bajo ciertas condiciones, las que se detallan a continuación:

- a) Plazo especial de declaración y pago de los impuestos para los contribuyentes que desarrollen actividades agrícolas en la XI Región, especialmente en el Departamento de Coyhaique, con excepción de los domiciliados en el área urbana de la ciudad de Coyhaique, los contribuyentes de la localidad de Alto Río Cisnes, cualquiera sea su actividad económica. En atención a las dificultades de orden topográfico, climáticas y de distancias que inciden en el acceso de éstos a las Oficinas Recaudadoras de impuestos el D.S 543 de 1976, y modificado en D.S N° 819 de 1987, estableciendo plazos especiales en los cuales deben cumplir sus obligaciones ante las Oficinas del Servicio de Impuestos Internos y de Tesorería.

Estos contribuyentes declaran el Impuesto al Valor Agregado y otros impuestos allí señalados de la siguiente manera:
 - i) Los impuestos que según las disposiciones legales y reglamentarias deban declararse y/o pagarse en los meses de Diciembre, Enero, Febrero y Marzo, en el mes de Marzo de cada año, y
 - ii) Los impuestos que según las disposiciones legales y reglamentarias deban declararse y/o pagarse en los meses de Abril, Mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre y Noviembre, en el mes de Noviembre de cada año.

- b) Los vendedores y prestadores de servicios afectos al régimen de Tributación Simplificada para los pequeños contribuyentes deberán declarar bajo juramento e indicar en el formulario la cuota fija mensual que corresponda, determinada por el Decreto de Hacienda N° 36 del 31 de enero de 1977.

Las declaraciones de estos contribuyentes comprenderán tres períodos tributarios, y los impuestos que corresponda se pagarán entre el 1° y 12° día de los meses de abril, julio, octubre y enero del año siguiente, por las declaraciones de impuesto de los períodos de enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre, respectivamente.

- c) Ampliación de plazo en la presentación de declaraciones mensuales que se realizan en el Formulario 29, que no involucren pago de impuesto y que se presentan por Internet, hasta el día 28 del mes respectivo, independiente que éste sea sábado o feriado.
- d) Ampliación de plazo en la presentación de declaraciones mensuales que se realizan en el Formulario 29, que no involucren pago de impuesto y sin movimiento del mes en curso (entendiéndose como declaraciones sin movimiento aquellas con todos los casilleros destinados a informar montos o cantidades, vacíos o en cero) que se presentan por teléfono, hasta el día 28 del mes respectivo, independiente que éste sea sábado o feriado. A través del número: 188-600-0744744, el procedimiento indica que debe ingresar el número de folio de alguna declaración anterior Formulario 29 de los últimos 6 períodos tributarios mensuales.

Los contribuyentes obligados a declarar tributos en el Formulario 29 de Declaración Mensual y Pago Simultáneo, habitualmente o en forma esporádica, ya sea que se trate de los impuestos contenidos en la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, en la Ley sobre Impuestos a la Renta, o ambos, deberán presentar sólo una declaración, a través del Formulario 29, por contribuyente, la que deberá contener la totalidad de las operaciones realizadas en el mes anterior, tal como lo dispone la Resolución Exenta N° 31 del 13 de Agosto del 2001.

7 INSTRUCCIONES Y NORMATIVA QUE SE AFECTAN CON LA PUESTA EN MARCHA DEL NUEVO DISEÑO DE FORMULARIO 29.

7.1 CAMBIO DE SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Las Resoluciones de Cambio de Sujeto sufrirán modificaciones en lo que respecta a la ubicación física de registro (líneas y códigos), es decir, el lugar en donde deben declarar los impuestos dentro del Formulario 29, lo que incluye la incorporación de nuevos códigos relacionados con el registro de retenciones, anticipo y devoluciones.

En el nuevo diseño del formulario, los contribuyentes afectados por estas resoluciones, deben regirse por las instrucciones señaladas en el presente documento. Esto incluye las Resoluciones Ex. N°s 1496 de 1976; 2190, 2191 y 5517 de 1996; 1341, 3232, 3311, 3721, 3722, 4095, 4916, 5280, 5281 y 5282 del año 2000; 07 y 46 del año 2003.

7.2 CIRCULAR N° 32 DEL AÑO 2000

Esta Circular imparte instrucciones respecto de la forma de declarar el impuesto único establecido en el número 1 del artículo 42 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, en el caso de los trabajadores a que se refiere el Decreto Supremo N° 268 de 1976, y en general en el caso de todos aquellos trabajadores dependientes cuyos empleadores, habilitados o pagadores, ya sea, por una norma legal expresa o por cualquier otra circunstancia, se encuentran liberados de retener el Impuesto Único de Segunda Categoría, como ocurre por ejemplo, en el caso de aquellos trabajadores dependientes nacionales o extranjeros, con domicilio o residencia en Chile, cuyo empleador por encontrarse radicado en el extranjero no le es posible poder efectuar la retención del impuesto que afecta a su trabajador, recayendo tal obligación de calcular, declarar y pagar el citado tributo al propio trabajador.

En ambos casos, la Circular indica la línea y el código a través de los cuales el propio trabajador debe declarar el impuesto único del artículo 42 N° 1 para registrar dichos valores. Con la entrada en vigencia del nuevo diseño del Formulario 29, se determinó que estos impuestos se comenzaran a declarar en el Formulario 50.

7.3 RESOLUCIÓN EX. N° 14 DEL AÑO 2001.

Esta Resolución introduce la modificación a las tasas impositivas señaladas en la Ley N° 19.716 de 2001, e imparte instrucciones acerca de cómo declarar en el Formulario 29, en cuanto al registro de valores en las líneas correspondientes, el Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. En este sentido, las instrucciones de llenado de líneas de la resolución mencionada, quedarán sujetas a lo indicado en las instrucciones del nuevo diseño de Formulario 29 y de este suplemento.

7.4 CIRCULAR N° 31 DEL AÑO 2002.

Esta Circular imparte instrucciones respecto a la retención de impuesto establecida en el inciso segundo del número 3 del artículo 42 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta, que deben practicar las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP) y las Instituciones Autorizadas para la administración de los recursos destinados al ahorro previsional voluntario sobre los retiros de los citados ahorros previsionales, señalando que para tales efectos se debe utilizar la Línea 36 (Código [72]) del Formulario N° 29.

Para los fines de la declaración de la retención ya señalada que deben practicar las Administradoras de Fondos de Pensiones y las Instituciones autorizadas, se ha agregado en el nuevo diseño del Formulario 29, la línea y código independientes, y por lo tanto, tales instituciones para los fines de la declaración de dicha retención, se deben sujetar a las instrucciones impartidas en este suplemento.

7.5 CIRCULAR N° 82 DEL AÑO 2001.

Esta Circular dispone la forma de declarar y registrar en el Formulario 29 la rebaja de la proporción de los peajes e impuesto específico al petróleo diesel a que tienen derecho las empresas de transporte interurbano de pasajeros y de carga, respectivamente, indicadas en la Ley N° 19.764 del año 2001.

En consideración a que el nuevo Formulario 29 contempla una Línea especial para la declaración del referido beneficio tributario, los contribuyentes a que se refiere dicho texto legal deben sujetarse a las instrucciones impartidas por este Suplemento para los fines de hacer uso de la franquicia tributaria en comento.

7.6 OFICIO N° 41 DEL AÑO 1989.

Este Oficio instruye acerca de la forma en que debe efectuarse la declaración del Impuesto al Valor Agregado en el Formulario 29, en el caso que la rebaja de las notas de crédito emitidas, exceda el débito fiscal del período.

Esta instrucción se originó ante la imposibilidad de consignar una rebaja al débito fiscal por concepto de notas de créditos emitidas. Cuando las notas de crédito emitidas excedían al débito fiscal declarado, se reflejaba una cantidad negativa que no podía ser reflejada en la declaración de impuestos. Por esta razón, el Servicio de Impuestos Internos determinó autorizar al declarante de esta situación a incorporar dentro del crédito fiscal del período, aquella parte que excedía al débito fiscal.

En el nuevo diseño del Formulario 29 está prevista esta situación, ya que ahora los declarantes pueden registrar separadamente las Notas de Crédito y las Notas de Débito. La operación aritmética entre el débito fiscal y el crédito fiscal del período determina perfectamente el Impuesto al Valor Agregado a pagar o el remanente para el mes siguiente, con el significado jurídico correcto.

La instrucción indicada en el referido oficio, queda completamente modificada, debiendo regirse por las instrucciones impartidas en este suplemento.

7.7 RESOLUCIÓN EX. N° 35 DEL AÑO 2003

Esta Resolución resuelve reemplazar el código [143] del formulario 29 vigente por el nuevo código [505], en el cual los contribuyentes estarán obligados a registrar el total de Impuesto al Valor Agregado pagado por la internación de especies y que es utilizado como crédito en el período, según lo dispuesto en el número 2 del artículo N° 42 del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En el nuevo diseño de Formulario 29, el código [505] está contemplado en el recuadro de las Compras y Créditos, dentro de las líneas asociadas al registro de las Importaciones. A su vez, las importaciones se dividen en dos tipos: Internaciones de especies del giro e Internaciones de activo fijo. Por tanto la obligación subsistirá pero en los códigos y líneas que las nuevas instrucciones y este documento indican.

7.8 CIRCULAR N° 11 DEL AÑO 2004.

Esta circular imparte instrucciones y conceptos sobre la forma de tributar de los establecimientos educacionales con relación al Impuesto al Valor Agregado y las exenciones de que gozan. Del mismo modo, instruye la forma de operar de estos establecimientos, en lo referente a los documentos que deben emitir por las operaciones que realicen.

Relativo a la forma de presentar la Declaración Mensual de Impuestos en el Formulario 29, se indica en la citada Circular la línea y código, en donde estos establecimientos están obligados a declarar los ingresos provenientes de sus operaciones exentas y así como también los ingresos provenientes de las actividades afectas al Impuesto al Valor Agregado. En este sentido, se puede señalar que las instrucciones de registro de valores impartidos por esta Circular se deben adecuar a las señaladas en este documento.

No obstante con lo señalado anteriormente, las instrucciones y normativa vigentes que se vean afectadas por la implementación del nuevo diseño del Formulario 29, deberán adecuarse a su ubicación en el nuevo formulario.

SECCION 3

Presentación Declaraciones a través del Formulario 29

8 MEDIOS DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS MENSUALES EN FORMULARIO 29

Para presentar las declaraciones de Impuesto Mensual en el Formulario 29 actualmente existen dos formas; a través del medio Electrónico y del Papel. Dentro del medio electrónico se encuentran las declaraciones que son presentadas por Internet y/o por teléfono. Por papel se entiende al formulario impreso. A continuación se describen cada uno de estos medios.

8.1 PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES POR INTERNET

8.1.1 ¿Qué formas de presentación existen por INTERNET?

Para la presentación de la Declaraciones de Impuesto Mensual a través de INTERNET, existen dos opciones en el sitio web del Servicio; Formulario Electrónico y envío de archivos por Upload.

- El Formulario electrónico es la pantalla desplegada en la opción habilitada del menú de Impuestos Mensuales para el ingreso de declaraciones dentro y fuera de plazo. En este caso se presenta una

- planilla o Formulario virtual, el que debe ser llenado en forma interactiva para luego enviarse vía Internet.
- El Upload es un archivo preparado por Software Autorizados o por el software que entrega gratuitamente el Servicio de Impuestos Internos. Esta opción consiste en la preparación de una declaración con alguno de los software indicados. Éstos generan un archivo, el cual debe ser enviado al Servicio mediante la opción Upload.

8.1.2 ¿Quiénes pueden utilizar INTERNET?

Podrán utilizar Internet todas las personas naturales y jurídicas que deseen presentar su declaración por este medio. Para presentar la declaración por cualquiera de las vías, se deberá contar con una Clave de Acceso Secreta y/o Certificado Digital.

Para conocer el funcionamiento detallado de la aplicación se puede bajar del sitio Web o consultar en línea una Demo (demostración) de cómo se realiza este trámite.

Se ofrece además un área de soporte técnico y Mesa de Ayuda, a la cual se pueden consultar dudas y problemas a través de e-mail (webadm@sii.cl), teléfono (02) 395-1115 y/o fax (02) 672 3519.

Los contribuyentes que realicen las declaraciones vía INTERNET tendrán múltiples beneficios, evitarán errores y problemas de forma, tendrán extensiones de plazo, mayor seguridad, atención preferencial, facilidades de presentación, condonaciones de multas, etc.

8.1.3 ¿Quiénes están obligados a utilizar INTERNET?

Los contribuyentes que se encuentran obligados a presentar las Declaraciones de Impuesto mensual en Formulario 29 por Internet son;

- Los contribuyentes que han solicitado llevar la contabilidad mediante sistemas computacionales, y, los contribuyentes que tienen ventas y/o servicios anuales superiores a \$50.000.000 nominales al 31 de diciembre del año en curso.
- Los contribuyentes que presentan declaraciones en Formulario 29 "Sin Movimiento" y/o "Sin Pago".

8.1.4 ¿Qué puedo hacer si no tengo acceso a usar Internet?

Los contribuyentes pueden acceder gratuitamente a lugares habilitados para presentar declaraciones de impuestos a través de Internet, los cuales se detallan en la Sección 6 de este suplemento.

En el caso de los contribuyentes que presenten su declaración Sin movimiento y/o Sin Pago, que se encuentran obligados a declarar por Internet, tienen la opción de presentar las declaraciones en la Unidad del servicio dentro del plazo legal.

8.1.5 ¿Cómo puedo presentar declaraciones por Formulario Electrónico?

Para utilizar este medio se debe ingresar al sitio Web del Servicio de Impuestos Internos www.sii.cl en el menú ***"Impuestos Mensuales (IVA-F29, F50)"*** y seleccionar la opción de ***"Declarar Impuesto Mensual por Formulario Electrónico"***.

Al seleccionar esta opción se debe elegir el Formulario que se utilizará y el período tributario a declarar. En la pantalla por defecto aparece el periodo vigente, al posicionarse en él, se puede cambiar. Además se ofrece la alternativa de declarar períodos anteriores fuera del plazo legal.

Una vez que se han ingresado los datos requeridos, el sistema desplegará el Formulario en formato electrónico, listo para ser completado. Existen códigos que no pueden ser completados ya que el sistema calcula los valores resultantes automáticamente. Una vez ingresado todos los datos se debe enviar la declaración, la que será recepcionada en los sistemas internos del Servicio.

En el caso que la declaración no se pueda terminar en línea, se ofrece la opción ***"guardar datos"***, sin la necesidad de enviarlos, con la posibilidad de terminar la declaración en otro momento. Si se requiere seguir completando el Formulario, éste puede ser editado posteriormente. Es importante tener claro que los ***Datos Registrados o Guardados no constituyen una declaración.***

8.1.6 ¿Cómo presentar declaraciones en archivo mediante Upload?

Para enviar archivos con la declaración mensual de impuesto por Upload se pueden utilizar dos alternativas, software autorizados o software gratuito entregado por el Servicio.

8.1.7 ¿Cómo se pueden presentar declaraciones utilizando los Software Autorizados?

Para enviar archivos generados con los software autorizados, lo primero es informarse acerca de cuales son las casas autorizadas y que han certificado el envío de archivos de sus software al Servicio, para luego adquirir alguno de estos sistemas en el comercio.

A continuación se indican las empresas autorizadas, sin perjuicio que en el futuro se agreguen otras empresas que actualmente se encuentran en proceso de certificación. Para mantenerse actualizado puede consultar en el sitio Web del Servicio en "Casas de Software Autorizadas" para enviar archivos con declaraciones de F29 por Internet:

- Transtecnia Chile Ltda..
- Cepet System
- Codecor S.A
- PolObject S.A
- Ernst & Young
- LexisNexis Chile S.A.
- Larrondo Ingenieros Ltda.
- Colegio de Contadores A.G.
- Deloitte & Touche
- Mazars IT Consulting

En caso de ser Casa de Software y no encontrarse autorizada para enviar archivos por Internet, puede ingresar en el sitio del Servicio de Impuestos Internos en "Proceso de Certificación", para conocer los requisitos y el procedimiento para ello.

Cualquier empresa que cumpla con los requisitos y desee comercializar sus software podrá hacerlo, previa autorización del Servicio de Impuestos Internos, el cual entregará un código de casa y de versión del software.

8.1.8 ¿Cómo se pueden presentar declaraciones utilizando Software Gratis del SII?

Para enviar archivos con declaraciones mensuales de impuesto en F29, utilizando el Software gratuito, éste debe ser descargado del sitio Web del Servicio, para luego instalarlo en el computador, desde la opción "Bajar software liviano para realizar declaraciones Formulario 29"

8.1.9 ¿Qué beneficios se obtienen por Declarar por Internet?

Los contribuyentes que realicen las declaraciones vía INTERNET tienen múltiples beneficios, tales como:

- Se evitan errores y problemas de forma al presentar la declaración.
- Mayor plazo para la presentación de las declaraciones que no se otorgan al realizarlas a través del Formulario impreso.
- Seguridad: no requiere ir al banco con el dinero y las declaraciones.
- Se cuenta con atención las 24 horas del día, los 7 días de la semana.
- Facilidades en la presentación, consultas, comprobantes, certificados y copias de las declaraciones presentadas.
- Se accede a una condonación de intereses y multas, por declaraciones presentadas fuera de plazo, superior a las obtenidas en procesos manuales y en forma automática.
- Se pueden corregir errores con anticipación e información al día de la situación tributaria del contribuyente.

8.1.10 ¿Qué es el Comprobante de la Declaración y para qué sirve?

Este es un documento que solo se entrega a los contribuyentes que declaran por Internet, tiene la particularidad que puede ser presentado como un documento válido emitido por el Servicio de Impuestos Internos, sin requerir entregar una copia del Formulario 29. Con los antecedentes que se inscriben en éste, un tercero puede consultar a través de Internet la veracidad de la declaración y así obtener mayor información al respecto.

El Comprobante o Certificado Solemne es entregado al momento de enviar la declaración. Cuando es con pago se debe esperar la confirmación en línea o en la conciliación que se realiza con el Banco para obtenerlo.

8.1.11 ¿Qué información puede ver en la Consulta de Estado de la Declaración?

Las declaraciones presentadas por Internet son almacenadas directamente en las bases del Servicio, por lo que pueden ser consultadas inmediatamente a través de la opción "Consultar Estado de la Declaración", a diferencia de las declaraciones presentadas por papel que se demoran en ser digitadas y cargadas en los sistemas de información del Servicio. A través de esta opción se puede además realizar la consulta de situación de todas las declaraciones, posibles avisos de concurrencia y cartas entre otros. Para ingresar a esta consulta solo se requiere contar con clave de acceso, esta disponible para cualquier contribuyente que presente o no su declaración a través de Internet.

8.1.12 ¿Cómo obtengo una copia del Formulario de Declaración?

A través de la consulta de estado de la declaración, en la opción "Ver Formulario 29", se puede visualizar el Formulario presentado tanto por papel como por Internet, y obtener una copia no certificada de la declaración.

Si la declaración es presentada por Internet se puede obtener al momento de ingresarla en línea sin requerir guardar copia, en cambio a través del Formulario impreso (en papel) solo se puede obtener una vez que ésta aparece cargada en los sistemas, debiendo mantener la copia para su resguardo.

8.1.13 ¿Para qué sirve la comprobación de la Declaración por Terceros?

Esta es otra opción y beneficio del uso de la Internet como medio de presentación. Está directamente relacionada con la obtención del Comprobante de la Declaración, como se indicaba anteriormente, el Comprobante puede ser entregado a un tercero para que a través de esta opción pueda consultar la veracidad del documento y obtener copia de la declaración. Para ello se debe ingresar a la opción "Verificar Declaración por Terceros".

8.2 OPCIONES PARA REALIZAR EL PAGO DE DECLARACIONES POR INTERNET

Para realizar el pago de las declaraciones presentadas a través de Internet, existen dos formas de realizarlo; Pago En Línea o por Mandato.

Se puede optar por el pago en línea (PEL), con cargo directo a la Cuenta Corriente o a la Tarjeta de Crédito. Al optar por la otra forma (PEC), el contribuyente debe firmar un mandato con alguno de los Bancos que lo ofrecen.

8.2.1 ¿Qué es el Pago en Línea (PEL)?

El "Pago en Línea", es aquella transacción de pago realizada en línea con el banco, debitando directamente de la cuenta corriente del contribuyente, en donde se acepta o rechaza en línea la declaración presentada. En caso que la transacción no se concrete en línea existe una conciliación diaria, que confirma la aceptación o rechazo del pago.

8.2.2 ¿Cuáles son los requisitos para utilizar el PEL?

- Tener algún producto que permita realizar cargos en línea como se indica en la tabla adjunta.
- Contar con clave de acceso al sistema de pago electrónico.
- Firmar mandato en el banco si corresponde.

8.2.3 ¿Qué Bancos operan con el PEL?

Actualmente los bancos que ofrecen el pago en línea son:

Bancos	Productos Bancos			
BancoEstado	Cuenta Corriente	Línea de Crédito	Ahorro Vista	Chequera Electrónica
BCI	Cuenta Corriente	Línea de Crédito	Cuenta Prima	
BBVA	Cuenta Corriente	Línea de Crédito	Cuenta Vista	
Bice	Cuenta Corriente	Línea de Crédito		
CitiBank (*)	Cuenta Corriente	Línea de Crédito		
Desarrollo	Cuenta Corriente	Línea de Crédito	Cuenta Vista	
DeChile-Edwards	Cuenta Corriente	Línea de Crédito		
Santander-Santiago	Cuenta Corriente	Línea de Crédito	Cuenta Vista	
Scotiabank	Cuenta Corriente	Línea de Crédito		
Security	Cuenta Corriente	Línea de Crédito		
Transbank	Tarjetas de Crédito			

(*) El Citibank solo ofrece el servicio de 8:00 a 21:00 hrs. para empresas.

8.2.4 ¿Cuál es el procedimiento para pagar con PEL?

El PEL es una opción de pago que se encuentra disponible para todas las aplicaciones que requieren realizar pagos por Internet y consiste en:

- Seleccionar el Banco con el que se tiene cuenta corriente y clave para pagar en línea.
- Se ingresa a la página del Banco donde se debe confirmar el monto a pagar correcto, el cual será debitado de la cuenta corriente.
- Una vez confirmado el cargo en línea, se vuelve al sitio del Servicio y la declaración es aceptada en línea. Si por alguna razón la declaración no es aceptada en línea, existe una conciliación diaria que indicará si se realizó o no el cargo y el estado de la declaración.
- Si al intentar pagar se corta la comunicación y se tiene la certeza que el pago será rechazado, se puede ingresar nuevamente y el sistema indicará que existe una declaración en trámite
- Si el intento de declaración es rechazado, se debe declarar y pagar nuevamente.

8.2.5 ¿Qué es el Pago Electrónico de Cuentas (PEC)?

Este medio consiste en realizar el pago mediante un mandato firmado con el Banco en donde el contribuyente tiene cuenta corriente.

8.2.6 ¿Cuáles son los requisitos para utilizar el PEC?

- Contar con una cuenta corriente en alguno de los Bancos que ofrecen este sistema.
- Firmar un mandato de cargo para realizar el pago de las declaraciones de impuesto efectuadas a través de Internet para uno o más RUT.

8.2.7 ¿Qué Bancos operan con el PEC?

Los bancos que operan con esta modalidad son:

ABN Amro Bank	Chile-Edwards	Santander-Santiago
BancoEstado	Citibank	Sudameris
BankBoston	CorpBanca	Scotiabank.
BBV	Del Desarrollo	Security
BCI	Dresdner Banque Nationale de Paris	
Bhif	The Bank of Tokio-Mitsubishi	
Bice	Internacional	

8.2.8 ¿Cuál es el procedimiento para pagar con PEC?

El PEC es una forma de pago que se encuentra disponible para todas las aplicaciones que requieren realizar pagos por Internet, por lo que este servicio se utiliza cuando se ofrece el pago y consiste en:

- Seleccionar el banco con el que se tiene el mandato.
- Se ingresa a la página del banco donde se solicita confirmar que el monto a pagar es el correcto, el cual será debitado de la cuenta corriente.
- Confirmando el monto a pagar, la declaración presentada es almacenada en estado Pendiente, hasta que sea informada al Banco y este responda si acepta o rechaza el cargo al cabo de 48 hrs. Luego de enviado el cargo, se pueden dar tres situaciones:
 1. Al intentar pagar se cortó la comunicación y se tiene la certeza que el pago será rechazado, se puede ingresar nuevamente y el sistema indicará que existe una declaración en trámite
 2. El intento de declarar es rechazado, se debe declarar y pagar nuevamente.
 3. El intento de declarar es aceptado, entonces la declaración es aceptada y queda Vigente.

8.2.9 ¿Cómo se puede pagar con Tarjeta de Crédito?

Este medio se caracteriza por ser en línea, al igual que el PEL. La lógica de pago es la misma que cuando se realiza el pago en línea, para utilizarlo solo se debe tener una tarjeta de crédito asociada a Transbank habilitada.

Los pasos a seguir para efectuar el pago con Tarjeta de crédito (Webpay)son:

2. Contar con una Tarjeta de Crédito; Visa, Mastercard, Magna, American Express o Diners.

3. Ingresar a la web del Servicio y autenticarse con el Rut del declarante.
4. Ingresar a declarar Formulario 29 y enviar declaraciones con pago por Internet.
5. Se debe elegir la opción pago en línea Transbank (webpay), y se ingresará a la página de Transbank.
6. En la pantalla anterior, se deben ingresar los datos solicitados respecto de la tarjeta de crédito, el monto será cargado inmediatamente a la tarjeta de crédito.
7. La declaración es enviada a los sistemas del Servicio y queda pendiente de confirmación de la aceptación o rechazo del pago por Transbank, lo que generalmente es en línea.
8. Si el intento de declarar es rechazado, se debe declarar y pagar nuevamente.
9. Si el intento es aceptado, entonces se tiene una declaración aceptada y vigente en las bases del servicio.
10. Terminando el proceso, el sistema emitirá el Certificado Solemne de recepción de la declaración del contribuyente.

8.3 PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES EN FORMULARIO 29 POR TELÉFONO

8.3.1 ¿Qué tipo de declaraciones se pueden presentar por Teléfono?

Sólo se pueden presentar declaraciones mensuales de impuesto en F29 "Sin Movimiento". Entendiendo por Sin Movimiento, a aquellas declaraciones que poseen todos los códigos del Formulario 29 sin información a excepción de la identificación y el código [91] con valor cero.

8.3.2 ¿Cómo se puede presentar una declaración por Teléfono?

Para utilizar esta opción se debe discar el número 188-6000-744-744 desde cualquier teléfono habilitado para realizar este tipo de llamadas, luego se debe ingresar el Rut del contribuyente y el folio de alguna de las declaraciones presentadas dentro de los 6 períodos tributarios anteriores al que se está declarando, posteriormente la aplicación solicita confirmar la decisión de presentar la declaración de impuestos mensuales en F29 "Sin Movimiento". Se indicará el número de folio de la declaración presentada, el que debe ser anotado por el declarante.

8.3.3 ¿Puedo enviar declaraciones fuera de plazo por Teléfono?

No, solo se pueden presentar declaraciones por Teléfono sin movimiento y dentro del plazo legal, por lo tanto, la presentación de declaraciones sin movimiento fuera de plazo solo deben ser presentadas por Internet o en la Unidad del servicio correspondiente al domicilio del contribuyente.

8.4 SOLICITUD DE CLAVE SECRETA DE ACCESO A LOS SISTEMAS DEL SII

8.4.1 ¿Cómo puedo obtener la clave por Internet?

Para obtener clave en Internet los contribuyentes, personas naturales deberán ingresar su Rut y el de la madre, padre, cónyuge o hijo. En cambio las personas jurídicas deberán ingresar los folios de renta o de IVA y los datos personales del representante legal.

Si el contribuyente no tiene folios de renta o de IVA, el sistema de obtención de claves le permite obtener clave de acceso en la medida que el contribuyente conozca los datos personales solicitados, ya sean los propios o los del representante legal según corresponda.

A partir de este año, el Servicio de Impuestos Internos ha incorporado mejoras al sistema de acceso a la página Internet, éstas administran equilibradamente la seguridad y la facilidad de acceso al sitio web del Servicio, es así que el sistema permitirá elegir el nivel de seguridad y de recuperación de clave. También la aplicación incorpora preguntas secretas personalizadas, definidas por el propio contribuyente, haciendo más fácil recuperar la Clave Secreta en caso de olvido.

Las opciones de seguridad implementadas y elegibles por el contribuyente para obtener acceso a las aplicaciones que requieren autenticación son:

- **Certificado Digital:** Para autenticarse se requiere contar con un Certificado Digital emitido por alguna Entidad Certificadora acreditada por el Servicio de Impuestos Internos. Los contribuyentes que usen esta opción podrán optar al máximo nivel de seguridad.
- **Presencial:** Corresponde a la obtención o recuperación de claves de manera presencial en alguna Dirección Regional o Unidad Operativa del Servicio. Podrán optar a este nivel, los contribuyentes que personalmente obtengan o recuperen su clave, presentándose en alguna de las Unidades del Servicio.

- No Presencial:** Corresponde a la obtención o recuperación de claves de manera no presencial en el sitio Web del Servicio de Impuestos Internos. Inicialmente serán clasificados en este nivel de seguridad, todos los contribuyentes que en la actualidad poseen una clave de acceso registrada en el Servicio, mientras no opten por alguno de los mecanismos anteriores. Para recuperar la clave, además de las preguntas secretas, podrá solicitarse una clave inicial por e-mail.

8.4.2 ¿Qué antecedentes debo conocer para obtener la clave por Internet?

Luego que se ha pasado la primera etapa de validación del Rut del contribuyente, declaraciones y Rut de parientes, se debe ingresar los siguientes antecedentes.

Dato	Descripción	Exigencia
Dirección (Calle N°)	Debe ingresar el domicilio legal del declarante.	Obligatoria
Depto. Block	Debe ingresar el N° de Departamento y/o el N° de Block	Opcional
Villa/pobl.	Debe ingresar el Nombre de la Villa o Población	Opcional
Código Postal	Deber ingresar el código postal.	Opcional
Comuna	Deber ingresar nombre de la comuna del domicilio legal.	Obligatoria
Ciudad	Deber ingresar nombre de la ciudad del domicilio legal.	Obligatoria
Correo Electrónico	Debe ingresar su dirección e-mail.	Obligatoria
Código de Área -Teléfono Fijo	Debe ingresar el número telefónico, indicando al inicio el código de discado directo.	Obligatoria
Código de Área – Fax	Debe ingresar el número telefónico, anotando entre paréntesis el código de discado directo.	Opcional
Teléfono Móvil	Debe ingresar el número telefónico correspondiente al celular.	Opcional
Clave	Debe ingresarse la clave, esta debe contener letras y números con un máximo de 10 caracteres y un mínimo de 4, incluyendo letras y números.	Obligatoria
Reingreso de Clave	Debe reingresar la clave, para fines de comprobación.	Obligatoria
Pregunta Secreta 1	Debe seleccionarse, de un set de 10 preguntas o de su propia pregunta personalizada, aquella que desea que le hagan en caso de olvidar su clave	Obligatoria
Respuesta 1	Debe responder la pregunta seleccionada.	Obligatoria
Pregunta Secreta 2	Debe seleccionarse de un set de 10 preguntas o de su propia pregunta personalizada, la 2a pregunta que desea que le hagan en caso de olvidar su clave.	Obligatoria
Respuesta 2	Debe responder la segunda pregunta seleccionada.	Obligatoria
Indicar si se tiene Asesor Tributario	Indicar SI o NO.	Obligatoria
Dirección de correo Contador o Asesor	Se debe completar si se respondió SI a la existencia de Contador o Asesor Tributario. La dirección debe ser distinta a la dirección del contribuyente.	
Indicar cómo se identificará para realizar sus trámites en este sitio	Marcando algunas de las opciones: Utilizando Clave Secreta; Utilizando Certificado digital o ambos.	Obligatoria

8.4.3 ¿Qué consideraciones se debe tener al registrar la clave por Internet?

- Al ingresar la clave de acceso, se debe tener especial cuidado, si la clave que se ingresa está con letras mayúsculas o minúsculas, ya que el sistema hace distinción entre ellas.
- Las preguntas solicitadas, sirven para poder ingresar al sistema en caso de olvido de la clave secreta de acceso, por lo que sus respuestas deben ser solo conocidas para el solicitante.
- La obtención de Clave Inicial en la Unidad le asigna automáticamente un nivel de seguridad Alto, que solo podrá modificar a solicitud expresa en la Unidad.
- Para cambiar la clave de acceso u otros datos personales, se debe seleccionar en el sitio web www.sii.cl la opción “Cambio de Datos y/o Clave” e “Ingresar su Clave Personal”.

8.4.4 ¿Qué se hace si se pierde la Clave Secreta? ¿Cómo se puede Recuperar?

Existe la opción “Recuperación de Clave Secreta”, la que permite a los contribuyentes obtener una clave secreta de acceso si la han olvidado. Para recuperar la clave, lo primero es haber seleccionado el nivel de seguridad de seleccionado la primera vez que se solicito la clave. Actualmente, existen 3 niveles de seguridad, y son los siguientes:

- Nivel de Seguridad Básico: Al seleccionar este nivel, se podrá recuperar la clave secreta a través de correo electrónico.
- Nivel de Seguridad Alto: Al seleccionar este nivel, la única forma de recuperar la clave olvidada es solicitando una “Clave inicial” que otorgada en la Unidad, o a través de las preguntas secretas seleccionadas al solicitar la clave.
- Certificado Digital: Al seleccionar esta opción, solo puede ingresar al sistema el RUT que posea el certificado digital registrado en el computador de acceso al sitio del SII.

El nivel de seguridad se puede escoger según las necesidades de cada usuario, el sistema asigna nivel básico si la clave es obtenida y recuperada en la Internet.

8.5 OBTENCIÓN DE CLAVE EN LAS UNIDADES DEL SERVICIO

8.5.1 ¿Dónde se debe solicitar la clave secreta?

Las claves pueden ser solicitadas en los Departamentos Regionales de Resoluciones o en sus áreas dependientes en las Unidades, sin perjuicio que sean solicitadas en otras áreas que cada Regional determine, esto se encuentra señalado claramente señalada en cada Unidad.

8.5.2 ¿Quién debe solicitar la clave secreta en la Unidad?

Es el Contribuyente o el Representante Legal, quien debe presentarse personalmente en la Unidad correspondiente a su jurisdicción o domicilio, identificándose con su Cédula de Identidad o cédula RUT, según corresponda a solicitar la clave secreta.

También puede presentarse un mandatario portando la Cédula de Identidad del Contribuyente Titular o

cédula RUT de la empresa, según corresponda (o una fotocopia legalizada ante notario) y un poder específico notarial del contribuyente o del representante legal según corresponda, en este último caso además debe presentar los documentos que acrediten la condición de representante legal de la empresa.

Si es el contribuyente o representante legal quién solicita la clave, se le entregará un comprobante con el nombre y la clave inicial asignado por el sistema.

Si el trámite es realizado por un mandatario autorizado, este deberá firmar una declaración ante el funcionario del Servicio, dejando constancia de lo siguiente: “En mi calidad de mandatario me comprometo a no utilizar la clave inicial solicitada y la clave o claves posteriores a que ella dé origen para fines no autorizados por el titular de la misma, asumiendo las responsabilidades legales que pudieren derivarse del uso ilegítimo de estas claves”, que escrito al reverso del poder mediante la aposición de un timbre de goma que contendrá el texto señalado y en el que el mandatario firmará y estampará su huella digital (Pulgar de la mano derecha).

8.6 PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES A TRAVÉS DE FORMULARIO 29 EN PAPEL

8.6.1 ¿Cuáles son las características del Formulario 29 en Papel?

El Formulario 29 en papel es de tamaño oficio, consta de anverso y reverso, e incluye las instrucciones en una hoja independiente. Esta última está unida a las anteriores por un prepicado pudiendo ser desprendida para facilitar la confección del Formulario y su posterior entrega en la Instituciones Recaudadoras (bancos) autorizadas.

Ha sido confeccionado en nuevos colores y resaltando las líneas para facilitar el registro de los valores. Éstos deben ser confeccionados a máquina o letra imprenta manuscrita para asegurar una buena lectura en la digitación de la información contenida, y utilizar calco para que los datos se registren en la copia.

8.6.2 ¿Dónde puedo obtener un Formulario 29 en Papel?

Los Formularios 29 en papel están a la venta en Kioscos autorizados y en el Colegio de Contadores de Chile u otras Instituciones que tengan la autorización del Servicio para ofrecerlos a sus asociados. Se puede obtener copia de Formulario 29 (No válida para declarar) en el sitio Web del Servicio.

8.6.3 ¿Qué datos se deben registrar en el Formulario 29?

En el Formulario 29 se solicita información obligatoria para todos los contribuyentes que lo presentan, independiente del tipo de operaciones o impuestos que se declaran, como son el Rut (Rol Único Tributario), Período, Razón Social para Personas Jurídicas o Apellido Paterno, Apellido Materno y Nombre(s) para Personas Naturales, entre otros. Para facilitar su llenado se ha dispuesto de la hoja de instrucciones donde se entrega información resumida de los campos obligatorios y de lo que se debe declarar en cada línea y código. El detalle de las instrucciones para la confección del Formulario 29 está considerado en este suplemento.

8.6.4 ¿Quién debe firmar el Formulario 29?

El Formulario debe ser firmado por el propio contribuyente si es Persona Natural y por el Representante Legal cuando es Persona Jurídica, anotando en este último caso, el nombre y número de RUT en el espacio establecido para estos fines.

8.6.5 ¿Dónde se puede presentar el Formulario 29 en Papel?

La declaración de impuestos, debe presentarse en las Instituciones Recaudadoras Autorizadas, cuya nómina es la siguiente:

Bancos:

Abn Amro Bank	BancoEstado	Bci
Bice	Bhif	Boston
Citibank	Corpbanca	Chile-Edwards
Del Desarrollo	Dresdner	Hsbc
Internacional	Santander-Santiago	Scotiabank
Security	Sudameris	Tokio

Otras Instituciones:

Sociedad de Recaudación y Pagos de Servicios Ltda. (Servipag).
--

8.6.6 ¿Qué consideraciones se deben tener al presentar el Formulario 29 en Papel?

- Debe presentarse solo una declaración por contribuyente.
- Se debe tener presente que cualquier error de que adolezca en la declaración de impuesto originará reparos u observaciones en ella, con las consiguientes molestias y perjuicios para el contribuyente
- La presentación debe realizarse solo en Bancos o Instituciones Financieras autorizadas.
- No es necesario que el contribuyente vaya personalmente a entregar su declaración en papel, ya que otra persona puede llevarla, siempre y cuando acompañe al Formulario 29 la Cédula de Identidad o de RUT del titular de la declaración.
- Al momento de entregar el Formulario 29 se debe exhibir obligatoriamente la Cédula de Identidad o de RUT del titular de la declaración.
- Se debe verificar que el Rut registrado en el código [03] del Formulario 29 corresponde al RUT del declarante.
- Con respecto a la identificación. Si es Persona Jurídica se debe registrar la Razón Social en el código [01] del Formulario y el Rut del representante legal si este ha cambiado. Si es persona Natural se debe registrar el Apellido Paterno, Apellido Materno y Nombres como aparecen en el Rut en los códigos [01], [02] y [05] respectivamente.
- No se deben efectuar enmendaduras en el Formulario ni alteraciones o perforaciones que hagan ilegible la información registrada.

8.7 CONSIDERACIONES GENERALES

8.7.1 ¿Cuáles son los plazos para declarar Formulario 29?

Las declaraciones de impuesto mensual a través del Formulario 29 deben ser presentadas dentro del plazo legal establecido. Este depende del medio que se utilice para declarar (Internet, Teléfono o Papel) y si son declaraciones Sin Pago o Con Pago.

Los plazos son los siguientes:

- Para Declaraciones con Pago**
 - En Papel entre el día 1° y hasta el día 12 de cada mes. Si este último día es inhábil (días sáb-

- do o festivos), se traslada al día hábil siguiente.
- Por Internet y pago en Línea (PEL), entre el día 1° y hasta el día 12 de cada mes. Si este último día es inhábil (días sábado o festivos), se traslada al día hábil siguiente.
- Por Internet y pago por mandato (PEC), entre el día 1° y hasta el día 11 de cada mes.

2. Para Declaraciones Sin Pago

- Por Internet, entre el día 1° y hasta el día 28 de cada mes.

3. Para Declaraciones Sin Movimiento

- Por Internet, entre el 1° y hasta el día 28 de cada mes.
- Por Teléfono, entre el 1° y hasta el día 28 de cada mes.

A continuación se indica calendario de vencimiento para la presentación de declaraciones de impuesto mensual en Formulario 29 para el año 2004:

CALENDARIO PARA PRESENTAR LAS DECLARACIONES EN EL FORMULARIO 29 AÑO 2004								
Mes 2004	SIN MOVIMIENTO			SIN PAGO		CON PAGO		
	Via Internet	Via Teléfono	En Unidad	Formulario en Papel	Via Internet	Formulario en Papel	PEL Internet (*)	PEC Internet (**)
Agosto	28	28	12	12	28	12	12	11
Septiembre	28	28	13	13	28	13	13	12
Octubre	28	28	12	12	28	12	12	11
Noviembre	28	28	12	12	28	12	12	11
Diciembre	28	28	13	13	28	13	13	12
(*): Pago en línea en banco, cargo directo a cuenta corriente y Webpay, cargo a tarjeta de crédito.								
(**): Pago en banco con mandato.								

En www.sii.cl, en la sección Impuestos Mensuales (IVA-F29, F50), Calendario de IVA (Formulario 29) se encuentra el calendario para el año en curso.

8.7.2 ¿Qué recargos se cobran por presentar declaraciones Fuera del Plazo Legal?

El atraso en la presentación de la declaración de impuestos en Formulario 29, provoca que deberán pagarse reajustes, intereses y multas, por **cada** impuesto no declarado o no pagado oportunamente.

El cálculo de los Reajustes, Intereses y Multas que se cobran por presentación de declaraciones fuera de plazo, se encuentra en los artículo 53°, inciso 1° y 3°; y artículo 97°, número 2 inciso 3° y número 11, ambos del Código Tributario.

8.7.3 ¿En qué moneda deben declararse y pagarse los impuestos?

Conforme a lo dispuesto por el inciso primero del artículo 18° del Código Tributario, los contribuyentes cualquiera que sea la moneda en que tengan pagado o expresado su capital, realicen sus operaciones, obtengan sus rentas o lleven su contabilidad, deberán presentar sus declaraciones y pagar los impuestos mensuales a través del Formulario 29 que correspondan **en moneda nacional**.

Para la determinación y pago de los citados impuestos que deban expresarse o efectuarse en moneda nacio-

nal, se deberá considerar el **tipo de cambio observado**, vigente a la fecha de la determinación del impuesto, según publicación efectuada por el Banco Central de Chile de conformidad al número 6, del Capítulo I, del Título I, del Compendio de Normas de Cambios Internacionales o el que establezca dicho Banco en su reemplazo.

Para estos efectos los tributos que deban determinarse **al último día hábil del mes** 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.

8.8 PROCEDIMIENTOS DE CORRECCIONES DE LA DECLARACION EN FORMULARIO 29

Cuando la declaración presentada en Formulario 29 registra inconsistencias ya sean formales (errores aritméticos o datos) o de diferencia de impuestos declarados, se debe corregir dicha situación. Para ello el Servicio ha dispuesto en Internet una opción que permite corregir solo ciertas situaciones. El resto deben ser corregidas en la Unidad del Servicio correspondiente al domicilio del contribuyente.

Dependiendo del error a corregir corresponderá hacer una Modificatoria, Rectificatoria con Giro o Rectificatoria con Devolución, corregir un error de ingreso de datos de la declaración, etc.

8.8.1 ¿Qué se entiende por Rectificatoria?

Se entenderá por declaración Rectificatoria, en los términos que define el artículo 8° del D. S. de Hacienda N° 910 de 1978, aquella declaración en donde el contribuyente, al modificar los datos de la base imponible, tasa, créditos o impuestos consignados en su declaración original queda obligado a un mayor pago efectivo de impuesto.

Serán rectificatorias, además, aquellas declaraciones que complementan una anterior, es decir, aquellas que no implican la modificación de bases imponibles o impuestos ya declarados, sino que se agregan nuevos impuestos no declarados anteriormente, produciendo en general un aumento de impuesto obteniendo como resultado un diferencia de impuestos que debe ser pagada por el contribuyente (en línea si declara por Internet y mediante un Giro si va a la unidad).

En este sentido, la declaración rectificatoria tendrá un nuevo folio y por lo tanto la primitiva quedará anulada.

8.8.2 ¿Qué se entiende por Modificatoria?

Se entenderá por declaración **modificatoria** a todas aquellas declaraciones que tienen por finalidad corregir errores que no producen un aumento de los impuestos pagados, ya sea por que se realice una corrección de RUT, período de presentación (si la fecha de presentación es dentro de plazo), cambios de línea o códigos, u otras modificaciones, que alteran tasas o bases imponibles, pero no aumentan el impuesto a pagar. La Modificatoria por lo tanto tendrá un nuevo folio y la primitiva quedará anulada.

8.8.3 ¿Qué se entiende por Rectificatoria con Devolución?

Rectificatorias con devolución, son aquellas correcciones que producen una disminución del pago realizado en la declaración primitiva (original), por lo que esta diferencia debe ser devuelta al contribuyente y para ello se emite una resolución que aprueba o no la devolución.

8.8.4 ¿Cuándo se debe solicitar una Corrección de Errores de Digitación?

Esta situación es un caso particular de corrección en el que se reemplaza la declaración primitiva (original) por una nueva con el mismo folio. Esto generalmente se produce cuando la fecha de presentación y los códigos de pago y de condonación, tienen errores de transcripción y no pueden ser rectificadas por que generan diferencias que no corresponden. Estas correcciones deben ser solicitadas en la Unidad del Servicio.

8.8.5 ¿Qué pasa si el contribuyente comete un error al Declarar?

Con posterioridad a la fecha de vencimiento del impuesto declarado, se pueden efectuar las modificacio-

nes que se requiera por Internet o en la Unidad. Estas pueden ser Rectificadorias, Modificadorias, Rectificatoria con Devolución, o Corrección de Errores de Digitación.

8.8.6 ¿Qué pasa si se envió más de una declaración para el mismo Rut y Período Tributario?

Si por error se entregaron más de una declaración para el mismo Rut y período tributario, se debe concurrir a la unidad correspondiente al domicilio a corregir dicha situación, juntando las declaraciones en una nueva declaración Rectificatoria. En este sentido, se menciona que al no regularizar su situación tributaria, se expone a las sanciones que se aplican por presentar más de una declaración.

8.8.7 ¿Cuál es el Procedimiento para corregir declaraciones?

Independiente del tipo de corrección que se requiera efectuar, éstas deberán realizarse teniendo presente las siguientes consideraciones:

- Las declaraciones presentadas correspondientes a periodos tributarios anteriores a octubre del 2004, podrán presentarse en el Formulario 29 con el diseño vigente hasta ese periodo.
- Los periodos tributarios posteriores a octubre del 2004 deberán ser presentados en el nuevo diseño que comenzó a regir en la Resolución N° 74 del 16 de diciembre del 2003 y sus posteriores modificaciones.

Es importante precisar entonces, que las declaraciones mensuales y rectificatorias deberán hacerse en el tipo de Formulario vigente durante el período tributario correspondiente, es decir:

A partir del período tributario Octubre de 2004 únicamente se podrá presentar declaraciones o rectificar utilizando el Nuevo Diseño del Formulario 29. Sin embargo, las declaraciones rectificatorias correspondientes a periodos tributarios anteriores a Octubre de 2004, podrán utilizar ambas versiones.

8.8.8 ¿Cuáles situaciones no se pueden corregir por Internet?

Los casos en los cuales no es posible presentar correcciones o rectificar una declaración primitiva Formulario 29 a través de Internet son los siguientes:

- Declaraciones de Contribuyentes que se encuentran Inconcurrentes a alguna notificación del Servicio, no ubicados y/o con domicilio inexistente.
- Declaraciones de períodos en que se encuentra en un proceso de fiscalización.
- Declaraciones con Error de Rut y/o Datos de Identificación.
- Doble declarantes, más de una declaración en un mismo período tributario.
- Cambio de Período.
- Rectificadorias que generan disminución del pago de Impuestos.
- Rectificadorias que aumentan los Remanentes de Impuestos, Impugnadas con Observaciones No rectificables por Internet y/o trasladan Impuestos de retenciones a PPM.

8.8.9 ¿Cuáles son los pasos para corregir declaraciones a través de Internet.?

- El contribuyente debe ingresar al sitio web del Servicio, www.sii.cl
- Seleccionar menú “Impuestos Mensuales (IVA-F29, F50)”
- Seleccionar link ” Corregir o rectificar declaraciones “.
- En la opción anterior se despliega una pantalla en donde se debe seleccionar el formulario (29, 50) a corregir, en este caso Formulario 29.
- A continuación, se muestra una pantalla en donde se consulta si se quiere realizar la Rectificatoria, identificando a la primitiva a través del Período Tributario por el cual presentó originalmente la declaración o por su Folio. Por cualquiera de las formas que utilice, lo llevará a la consulta de estado del período o folio seleccionado, donde obtendrá las opciones para corregir o rectificar.
- Seleccionado lo anterior, se muestra la declaración primitiva, con los valores editables para ser corregidos. Luego se procede a validar y enviar la rectificatoria. Si se determinan diferencias, éstas deben ser pagadas en línea o por mandato para que la Rectificatoria sea aceptada, no se emite un giro para un pago posterior.
- Por lo tanto, cuando el pago es confirmado mediante la conciliación o en línea, la Rectificatoria es aceptada, con nuevo folio.

8.8.10 ¿Cuáles son los pasos para corregir declaraciones en la Unidad?

- Debe concurrir a la Unidad el contribuyente, su representante legal o mandatario debidamente acreditado por un poder notarial, en donde consten las facultades otorgadas.
- Se debe acompañar la documentación obligatoria y adicional exigida por el Servicio de Impuestos Internos, para efectuar la revisión de los antecedentes y dar conformidad a la corrección que se desea efectuar.
- El Fiscalizador realizará la revisión y procederá a corregir la situación mediante los sistemas internos habilitados.
- De acuerdo al resultado, se emitirán los giros correspondientes, si procede pago de impuestos o resolución si se determina una devolución.

8.9 EMISIÓN DE GIROS

8.9.1 ¿Qué es un Giro?

El Servicio de Impuestos Internos una vez realizada la fiscalización de las declaraciones presentadas por los contribuyentes, y se han determinado diferencias en los impuestos, se encuentra facultada para cobrar las diferencias detectadas producto de inconsistencias o errores involuntarios presentados en las declaraciones.

Para cobrar estas diferencias el Servicio utiliza un documento llamado “Giro”. A través de este documento se cobran las diferencias de impuesto, reajustes, intereses, multas y se consigna la condonación, si procede. Este es notificado al contribuyente o representante legal para su posterior pago en alguna de las Instituciones Financieras autorizadas.

La lógica del giro siempre es la misma, cobrar diferencias de impuestos o multas, para diferenciarlos se utilizan diferentes códigos en los que se indica lo que se cobra.

SECCION 4 Instrucciones de Confección Nuevo Diseño Formulario 29

9. INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN PARA COMPLETAR EL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29.

En este capítulo se imparten instrucciones respecto de la información que deben presentar, a través del Formulario 29, los contribuyentes en su declaración mensual de impuestos. En este sentido, se indican instrucciones generales respecto de los datos informativos tanto del anverso como del reverso.

Las instrucciones impartidas relativas a la declaración de impuestos, se dividen en dos partes: “Parte 1: Instrucciones de Confección Anverso Formulario 29” y “Parte 2: Instrucciones de Confección Reverso Formulario 29”.

En ambas partes, se explican **todas** las líneas asociadas a cada uno de los cuadros que componen el nuevo Formulario 29. En este sentido, se detalla el tipo de contribuyente que debe declarar en cada línea y la información que debe indicar en el o los códigos de la misma.

Es muy importante que antes de confeccionar la declaración en el nuevo Formulario 29, **lea atenta y detenidamente** todas las instrucciones contenidas en este suplemento tributario, así evitara concurrir innecesariamente a las Unidades del Servicio de Impuestos Internos, por errores involuntarios en la declaración presentada.

INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN GENERALES

a) Período Tributario:

Registre el mes calendario en números arábigos y el año con cuatro dígitos, en el cual se produjeron las ventas, servicios y compras que se declaran. Si es transportista, contribuyente de tributación simplificada del IVA y contribuyente del artículo 14 bis, registre el último mes del cuatrimestre que se declara.

b) Rol Único Tributario:

Registre el número de RUT del contribuyente que presenta declaración. La cédula de RUT, debe ser exhibida al momento de presentar su declaración en el banco, solicite al Cajero la verificación del mismo, ya que el pago se acreditará en la cuenta única tributaria, al número de RUT indicado en la declaración.

En el caso de las personas naturales la Cédula Nacional de identidad reemplaza al RUT. En el caso de personas naturales extranjeras y otras personas sin domicilio o residencia en Chile, se deberá utilizar el número de RUT autorizado por el Servicio.

- DEBE USAR CALCO -

PERIODO TRIBUTARIO

MES

A

O

05

07

FOLIO

ROL UNICO TRIBUTARIO

03

c) Identificación:

Registre la razón social o el apellido paterno, materno y nombres del contribuyente, según sea el caso.

01	Apellido Paterno o Razón Social	02	Apellido Materno	03	Nombres
Cambia datos de Domicilio		503	(Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)		

d) Datos Informativos del Reverso.

Los campos de domicilio y representante legal, deben ser llenados solo en caso de modificar algún dato registrado erróneo en declaraciones anteriores.

REGISTRE SI CAMBIA ALGUNO DE LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES									
Calle		N°		Departamento		Villa o Población			
06		610		011		012			
Comuna		Región		Código área telefónica		Teléfono		Fax	
08		53		613		09		001	004
Correo electrónico		Domicilio Postal		Comuna Postal		Rut Contador		Rut Representante Legal	
05		44		704		313		314	

PARTE 1: INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN ANVERSO FORMULARIO 29

9.1. RECUADRO: DÉBITOS Y VENTAS

Línea 1 : Exportaciones

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Monto Neto	
Línea 1	Exportaciones	585		20	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 1.

Aquellos contribuyentes catalogados como exportadores de bienes y servicios, de acuerdo al artículo 36° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, y al D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, que realicen operaciones de exportación:

- Contribuyentes que exportan bienes, ya sea acreditadas a través de Documentos Únicos de Salida o no.
- Empresas de Transporte terrestre de carga y/o pasajeros desde el exterior hacia Chile y viceversa.
- Empresas de Transporte aéreo de carga y/o pasajeros desde el exterior hacia Chile y viceversa.
- Empresas navieras de transporte internacional.
- Contribuyentes que presten servicios a personas sin domicilio ni residencia en Chile, siempre que el Servicio Nacional de Aduanas califique dichos servicios como exportación, de conformidad a lo dispuesto en el número16, letra E, del artículo 12 de la Ley de Ventas y Servicios.
- Los prestadores de servicios que efectúen transporte de carga y de pasajeros entre dos o más puntos ubicados en el exterior, respecto del ingreso obtenido por dicha prestación que deba declararse en Chile para efectos tributarios.
- Empresas Hoteleras registradas ante el Servicio de Impuestos Internos, cuando obtengan ingresos en moneda extranjera por servicios prestados a turistas extranjeros sin domicilio ni residencia en Chile, de acuerdo al artículo 12, letra E, N° 17 de la Ley de Ventas y Servicios.
- Las empresas portuarias creadas en virtud del artículo 1° de la Ley N° 19.542, las empresas titulares de las concesiones portuarias a que se refiere la misma ley, así como, las demás empresas que exploten u operen puertos marítimos privados de uso público, por los servicios que presten y que digan relación con operaciones de exportación, importación y tránsito internacional de bienes.
- Los contribuyentes que efectúen ventas a empresas del territorio preferencial, de acuerdo a la Ley N° 18.392 de 1985, Ley Navarino.
- Los contribuyentes que efectúen ventas a empresas del territorio preferencial, de acuerdo a la Ley N° 19.149 del 06.07.1992, Ley Tierra del Fuego.
- Los contribuyentes que efectúen ventas a Zona Franca, de acuerdo a Resolución No. 601 del 07.05.82 complementada por Resolución Ex. No. 911 del 05.07.82.

Se **exceptúan** de declarar en esta línea, aquellos contribuyentes asimilados a exportadores de acuerdo al artículo 36° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, cuando son considerados como tales sólo para efectos de solicitar la recuperación de crédito fiscal, cumpliendo los requisitos que señala el D.S. 348/1975:

- Organizaciones científicas.
- Aprovisionamiento, denominado rancho.
- Aprovisionamiento de plataformas petroleras, de perforación o de explotación, flotantes o sumergibles, en tránsito en el país.
- Aprovisionamiento en el puerto de Punta Arenas para los viajes hacia el continente antártico.

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 1

[585] : Registre la cantidad de documentos tributarios emitidos por las exportaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

El valor registrado en este código debe incluir todas las facturas (incluso aquellas emitidas por ajuste de tipo de cambio), notas de crédito y notas de débito emitidas. En este sentido, a las facturas emitidas se deberá adicionar las notas de débito y rebajar las notas de crédito emitidas, sin perjuicio de lo siguiente:

- **Para las exportaciones de bienes:** Registre la cantidad de facturas de exportación emitidas, tanto de ventas a firme, como en consignación; Las facturas de exportación o Notas de Débito de exportación por el mayor valor obtenido en exportaciones en consignación de períodos tributarios anteriores;
- **Para las exportaciones de servicios:** Registre la cantidad de facturas de exportación emitidas con fecha de aceptación a trámite dentro del período tributario por el cual se está presentando la declaración.
- **Empresas aéreas y navieras:** Registre la cantidad total de pasajes y contrataciones de carga desde Chile al extranjero y viceversa. Incluye la emisión de pasajes aéreos, Conocimientos de Embarque aéreos y marítimos.
- **Empresas de transporte internacional de carga terrestre:** Registre la cantidad total de contrataciones de carga desde Chile al extranjero y viceversa. Incluye los Manifiestos Internacionales de Carga. (MIC).
- **Empresas Hoteleras.** Registre la cantidad de facturas de exportación emitidas.
- **Ventas al territorio preferencial artículo 1° y 9° Ley N° 18.392:** Registre el número de Facturas de venta exenta al territorio preferencial emitidas en el período y la cantidad de Guías en consignación territorio preferencial emitidas. (Resolución Ex. N° 1.057 de 1985.)
- **Ventas a Zona Franca Primaria:** Registre la cantidad total de Facturas de venta exenta a Zona Franca Primaria emitidas y el total de Guías de Despacho en consignación Zonas Francas emitidas.(Resolución N° 601 de 1982 complementada por Resolución Ex. N° 911 de 1982.)
- **Transporte de Carga y de pasajeros entre 2 o más puntos del extranjero:** Registre la cantidad total de pasajes y contrataciones de carga entre 2 o más puntos del extranjero, que respaldan los ingresos obtenidos por dichas prestaciones que deban declararse en Chile para efectos tributarios. Incluye la emisión de pasajes aéreos, Conocimientos de Embarque aéreos, marítimos, MIC y otros de uso en el comercio internacional.
- **Servicios a personas sin domicilio ni residencia en el país, calificados como exportación de conformidad a lo dispuesto en el N° 16) letra E, del artículo 12° D.L. N° 825/74:** Registre el número de documentos emitidos por este tipo de prestaciones que deban declararse en Chile para efectos tributarios.
- **Ventas al territorio preferencial, Ley N° 19.141 Ley Tierra del Fuego:** Registre el total de facturas de exportación o facturas de venta al territorio preferencial emitidas.

[20] : Registre la sumatoria de los montos en pesos que a continuación se indican, al tipo de cambio de la fecha del documento emitido en el período tributario, contenido en la documentación señalada y registrado en el código [585]:

- Monto contenido en la factura de exportación. Éste debe coincidir con el valor que consta en la cláusula de venta contenido en el Documento Unico de Salida (DUS). Para el caso de empresa Hoteleras corresponde al valor de la factura.
- Mayor valor consignado en las facturas de exportación por diferencias en el Informe de Variación del Valor (IVV).
- Monto del precio de ventas contenidos en Facturas de venta exenta al territorio preferencial artículos 1° y 9° de la Ley N° 18.392.
- Monto de pasajes y fletes aéreos terrestres y marítimos contenidos en los documentos señalados.
- Montos de venta en moneda nacional contenidos en facturas de venta o Guías de Despacho en consignación a Zona Primaria.

Línea 2 : Ventas y/o servicios prestados exentos o no gravados

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Monto Neto	
Línea 2	Ventas y/o servicios prestados internos exentos o no gravados	586		142	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 2.

- (1) Contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado que se encuentren exentos del tributo en virtud del artículo 12° o 13° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios o bien en virtud de alguna otra norma legal.
- (2) Contribuyentes que realicen operaciones y/o servicios no gravados con el Impuesto al Valor Agregado cuyos ingresos provengan de actividades que no se encuentren comprendidas en los números 3 y 4 del artículo N° 20 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.
- (3) Contribuyentes que vendan al consumidor final cigarros, cigarrillos y tabacos manufacturados producto del cambio de sujeto, señalado en la Resolución Ex. N° 1086 de 1978, excepto los suplementeros que no están obligados a declarar.
- (4) Contribuyentes distribuidores y otros agentes del ramo, que distribuyan a domicilio del cliente o en su local comercial gas licuado de petróleo, a los cuales se les ha efectuado retenciones del impuesto al valor agregado sobre los márgenes de comercialización.

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 2

[586] : Registre la cantidad de documentos emitidos por las transacciones realizadas durante el período que declara por concepto de ventas y/o servicios no afectos o exentos de IVA. No deben declarar en este código los contribuyentes señalados en los números (3) y (4)

[142] : Los contribuyentes señalados en el número (1) y (2) deben registrar la suma de los montos netos contenidos en los documentos emitidos por las transacciones realizadas en el período tributario por el cual se está presentando la declaración, y registradas en el código [586].

Los contribuyentes señalados en el número (3) deben registrar la sumatoria de las ventas de Cigarros, Cigarrillos y Tabacos manufacturados afectadas por el Cambio de Sujeto del impuesto al valor agregado, de acuerdo a lo señalado en la Resolución Ex. N° 1086 de 1978, considerando **solo** las operaciones efectuadas en el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

Los contribuyentes señalados en el número (4) deben registrar el monto total de las ventas realizadas a los clientes, ya sea en el local comercial o las efectuadas a domicilio, afectadas por el cambio de sujeto total indicadas en la Resolución N° 1087 del 1978, considerando **solo** las operaciones efectuadas en el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

Línea 3 : Facturas de compra recibidas con retención total

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Monto Neto	
Línea 3	Facturas de compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)	515		587	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 3.

Contribuyentes que se les ha retenido el Impuesto al Valor Agregado, producto del Cambio de Sujeto Total de Derecho, normado en el inciso 3° del artículo N° 3 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios e instruido por las Resoluciones del Servicio de Impuestos Internos.

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 3

[515] : Registre la cantidad de facturas de compra recibidas con retención total producto del cambio de sujeto que afecta a las operaciones realizadas, durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[587] : Registre la sumatoria de los montos netos contenidos en las facturas de compra recibidas en el período tributario, y registradas en el código [515].

Líneas 4, 5, 6 y 7 : Ventas y/o servicios prestados que generan débito

■ Contribuyentes que deben declarar en las líneas 4, 5, 6 y 7.

Personas naturales o jurídicas, incluyendo a las comunidades y las sociedades de hecho que realicen ventas, presten servicios o efectúen cualquier otra operación gravada con el Impuesto al Valor Agregado, salvo los casos en que las normas generales que imparta el Servicio de Impuestos Internos, a su juicio exclusivo, determinen que el tributo afecta al adquirente, beneficiario del servicio o personas que deba soportar el recargo o inclusión del impuesto.

Línea 4 : Facturas emitidas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Débito	
Línea 4	Facturas emitidas	503		502	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 4

[503] : Registre la cantidad de facturas emitidas y/o liquidaciones de facturas recibidas (manuales y electrónicas) por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, siendo éstas ventas directas o a través de terceros mediante mandato, realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[502] : Registre la sumatoria de los montos de débito fiscal consignados separadamente en las facturas emitidas en el período tributario, y registradas en el código [503].

Adicionalmente, los contribuyentes que hayan recibido liquidaciones de facturas emitidas por terceros producto de un mandato, deben registrar el débito fiscal emanado de la operación efectuada.

Si las operaciones se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario en la línea indicada para cada caso.

Línea 5 : Boletas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Débito	
Línea 5	Boletas	110		111	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 5

[110] : Registre la cantidad de boletas manuales y/o boletas de máquinas registradoras autorizadas, emitidas por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[111] : Registre la sumatoria de los montos de débito fiscal incluidos en las boletas y/o vales de máquinas registradoras emitidos en el período tributario, y registradas en el código [110]

Si las operaciones se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario en la línea indicada para cada caso.

Línea 6 : Notas de débito emitidas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Débito	
Línea 6	Notas de débito emitidas	512		513	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 6

[512] : Registre la cantidad de notas de débito emitidas (manuales y electrónicas) por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[513] : Registre la sumatoria de los montos de impuesto consignados separadamente en las notas de débito emitidas en el período tributario, y registradas en el código [512].

Estos documentos deben emitirse cuando existan aumentos del impuesto facturado de conformidad al inciso 2° artículo 57° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Si las operaciones se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario en la línea indicada para cada caso.

Línea 7 : Notas de crédito emitidas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Débito	
Línea 7	Notas de crédito emitidas	509		510	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 7

[509] : Registre la cantidad de notas de crédito emitidas (manuales y electrónicas) por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[510] : Registre la sumatoria de los montos de impuesto consignados separadamente en las notas de crédito emitidas en el período tributario, y registradas en el código [509].

Estos documentos deben emitirse solo en las circunstancias establecidas en el inciso 1° del artículo 57°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, esto es, cuando existan descuentos o bonificaciones otorgados por el vendedor con posterioridad a la facturación y por las devoluciones a que se refieren los números 2 y 3 del artículo 21° del mismo cuerpo legal:

- **Cantidades restituidas por bienes devueltos o servicios resciliados por los contratantes.**
- **Cantidades restituidas en el caso de venta o promesa de venta de bienes corporales inmuebles, que queden sin efecto por resolución, resciliación, nulidad, sentencia judicial u otra causa.**
- **Sumas devueltas por el valor de los envases y los depósitos, cuando se encuentren incluidas en la base imponible (número 2 del artículo 15°).**

Si las operaciones se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario en la línea indicada para cada caso.

Línea 8 : Facturas de compra recibidas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Débito	
Línea 8	Facturas de compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516		517	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 8.**
Contribuyentes que se les ha retenido el Impuesto al Valor Agregado, producto del Cambio de Sujeto Parcial de Derecho, normado en el inciso 3° del artículo 3 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios e instruido por las Resoluciones del Servicio de Impuestos Internos.

- **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 8**

[516] : Registre la cantidad de facturas de compra recibidas con retención parcial producto del cambio de sujeto que afecta a las operaciones realizadas, durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[517] : Registre la sumatoria de los montos de débito fiscal que corresponda a la fracción del Impuesto al Valor Agregado **no retenido por el comprador**, consignados separadamente en las facturas de compra recibidas en el período tributario, y registradas en el código [516].

Línea 9 : Liquidaciones de facturas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Débito	
Línea 9	Liquidaciones de facturas	500		501	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 9.**
Deben declara en esta línea, los comisionistas, consignatarios, martilleros y en general, toda persona que compre o venda habitualmente por cuenta de terceros vendedores.

- **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 9**

[500] : Registre la cantidad de liquidaciones de facturas emitidas por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[501] : Registre la sumatoria de los montos de débito fiscal asociados a la comisión, los que están consignados separadamente en las liquidaciones de facturas emitidas en el período tributario, y registradas en el código [500]. La comisión será el pago por los servicios prestados.

El débito fiscal asociado a la venta efectiva realizada a cuentas de terceros, lo debe declarar el mandante de la operación en la línea 4.

Línea 10 : Devoluciones excesivas artículo 27° bis

Impuesto al Valor Agregado		Débito	
Línea 10	Devoluciones excesivas Art. 27° bis registradas en otros períodos	154	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 10.**
Todos aquellos contribuyentes que, cumpliendo con los requisitos señalados en el artículo 27° bis de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, solicitaron devolución de remanentes de crédito fiscal y se les haya devuelto o imputado un monto superior al que les correspondía.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 10**

[154] : Registre el monto en **pesos** generado por devoluciones o imputaciones del remanente de Crédito Fiscal superiores a las que correspondía, en base al artículo 27° bis de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios registradas en otros períodos, debidamente reajustados de acuerdo al artículo 27° del mismo cuerpo legal.

Línea 11 : Restitución Devoluciones artículo 27° bis.

Impuesto al Valor Agregado		Débito	
Línea 11	Restitución devolución Art. 27° bis por proporción de operaciones exentas y/o no gravadas	518	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 11.**
Todos aquellos contribuyentes que, cumpliendo con los requisitos señalados en el artículo 27° bis de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, solicitaron devolución de remanentes de crédito fiscal y posteriormente, generan operaciones exentas y/o no gravadas, en cualquiera de los períodos siguientes a la devolución.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 11**

[518] : Registre el monto en **pesos** de la restitución adicional calculada de acuerdo a lo señalado en el artículo 27° bis inciso 2°, de la Ley sobre Impuesto a las ventas y servicios, cuyas instrucciones se impartieron mediante Circular N° 94, de 2001. Este monto debe registrarse debidamente reajustado de acuerdo al artículo 27° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Línea 12 : Total débitos

Impuesto al Valor Agregado		Débito	
Línea 12	TOTAL DÉBITOS	538	

- **Registro de valores asociados al código de la línea 12**

[538] : Registre el valor que resulte de realizar la operación aritmética de los montos declarados en el recuadro “Débitos y Ventas”, considerando **solamente** desde la línea 4 a la línea 11.

9.2. RECUADRO: CRÉDITOS Y COMPRAS

Línea 13 : IVA por documentos electrónicos recibidos

Impuesto al Valor Agregado		Con derecho a crédito		Sin derecho a crédito	
Línea 13	IVA por documentos electrónicos recibidos	511		514	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 13.**

Solo contribuyentes que hayan recibido por la adquisición de bienes o utilización de servicios, documentos electrónicos de emisores autorizados a operar con documentación electrónica por el Servicio de Impuestos Internos.

Los valores registrados en esta línea son solo de carácter informativo. Se incluirán en esta línea facturas, notas de crédito, notas de débito y liquidaciones de factura. A las facturas recibidas se les deberá descontar las notas de crédito y adicionar las notas de débito, ambas recibidas; así como también las liquidaciones de factura, si corresponde.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 13**

[511] : Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en los documentos electrónicos recibidos que **dan derecho** a crédito fiscal.

Incluya en éste código todos los documentos electrónicos con derecho a crédito fiscal, aunque calcule proporcionalidad sobre ellos, considerando la totalidad del impuesto recargado.

[514] : Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en los documentos electrónicos recibidos que **no dan derecho** a crédito fiscal.

Se considerarán los documentos electrónicos recibidos por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En esta línea solo se debe registrar el Impuesto al Valor agregado recargado en los documentos tributarios electrónicos.

Líneas 14, 15 y 16 : Compras y/o servicios utilizados sin derecho a crédito fiscal.

■ **Contribuyentes que deben declarar en líneas 14, 15 y 16.**

Todos aquellos contribuyentes que hubieren soportado el Impuesto al Valor Agregado en las adquisiciones y/o utilización de servicios y que por la naturaleza de las operaciones, éste no da derecho a crédito fiscal, conforme a lo dispuesto en el artículo 23°, N° 2 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. Los valores registrados en estas líneas son solo de carácter informativo.

Línea 14 : Compras y/o servicios internos afectos

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Monto Neto	
Línea 14	Internas afectas	564		521	

■ **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 14**

[564] : Registre la cantidad documentos recibidos por las operaciones, realizadas en el período por el cual presenta la declaración, afectas al Impuesto al Valor Agregado y que **no dan derecho** a crédito fiscal.

[521] : Registre la suma de los montos netos consignados en los documentos recibidos, señalados y registrados en el código [564].

Línea 15 : Importaciones sin derecho a crédito fiscal

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Monto Neto	
Línea 15	Importaciones	566		560	

■ **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 15**

[566] : Registre la cantidad de comprobantes de ingreso recibidos por importación de bienes que no dan derecho a crédito fiscal, realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

[560] : Registre la suma de los montos contenidos en los documentos tramitados por las importaciones de bienes del período tributario, y registradas en el código [566].

El valor registrado será igual a la base imponible del Impuesto al Valor Agregado asociado a la importación realizada.

Línea 16 : Compras y/o servicios internos exentos o no gravados

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Monto Neto	
Línea 16	Internas exentas o no gravadas	584		562	

■ **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 16**

[584] : Registre la cantidad de documentos recibidos por las operaciones exentas o no gravadas, efectuadas en el período por el cual presenta la declaración.

[562] : Registre la suma de los montos netos consignados en los documentos recibidos, registrados en el código [584].

Líneas 17, 18, 19, 20 y 23: Compras y/o servicios con derecho a crédito fiscal.

■ **Contribuyentes que deben declarar en las líneas 17, 18, 19, 20 y 23.**

Contribuyentes del impuesto al valor agregado que hubieren soportado el tributo al adquirir bienes y/o utilizar servicios, y que por la naturaleza de sus operaciones, éste les da derecho a crédito fiscal.

Se tiene derecho a crédito fiscal conforme a lo dispuesto en el artículo 23°, N° 1 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, por la adquisición o importación de bienes y por la utilización de servicios, destinados a formar parte de su activo realizable o activo fijo o el relacionado con gastos de tipo general, que digan relación con el giro o actividad del contribuyente.

Por el contrario, no procede el derecho a crédito fiscal en:

- Importaciones, arrendamiento con o sin opción de compra y adquisiciones de automóviles, station wagons y similares, así como también los gastos asociados a éstas adquisiciones, salvo que el giro o actividad habitual del contribuyente sea la venta o arrendamiento de dichos bienes, sin perjuicio de lo señalado en el artículo 31° de la Ley sobre Impuestos a la Renta (gastos rechazados).
- Los impuestos recargados o retenidos en facturas no fidedignas o falsas o que no cumplan con los requisitos legales o reglamentarios y en aquellas que hayan sido otorgadas por personas que resulten no ser contribuyentes de este impuesto.

No obstante, éste no se aplicará cuando el pago de la factura se haga dando cumplimiento a los siguientes requisitos:

- a) Con un cheque nominativo a nombre del emisor de la factura, girado contra la cuenta corriente bancaria del respectivo comprador o beneficiario del servicio.

- b) Haber anotado por el librador al extender el cheque, en el reverso del mismo, el número de rol único tributario del emisor de la factura y el número de ésta.

Sin perjuicio de lo anterior, si con posterioridad al pago de una factura, ésta fuera objetada por el Servicio de Impuestos Internos, el comprador o beneficiario del servicio perderá el derecho al crédito fiscal que ella hubiera originado, a menos que acredite a satisfacción del servicio, determinados requisitos establecidos en el artículo 23°, N° 5.

- Tampoco dará derecho a crédito fiscal para el adquirente de un inmueble destinado a habitación o para el contratante de un contrato a suma alzada destinado al mismo fin, por la parte del impuesto al valor agregado que la empresa constructora haya recuperado en virtud de lo dispuesto en el artículo 21°, del D.L. N° 910, de 1975.

Ahora bien, una vez determinada la procedencia del crédito fiscal, el contribuyente debe registrar las correspondientes facturas, notas de crédito o notas de débito en el mismo período tributario en que estas fueron emitidas, teniendo plazo para efectuar ajustes al crédito fiscal hasta dos períodos tributarios siguientes a aquel, cuando las respectivas facturas, notas de crédito o notas de débito, se reciban o se registren con retaso según lo dispuesto en el citado artículo 24°.

Por otra parte, para hacer uso del crédito fiscal, el contribuyente deberá acreditar que el impuesto le ha sido recargado separadamente en las respectivas facturas, o pagado según los comprobantes de ingreso en el caso de las importaciones. En este sentido, no se podrá utilizar el impuesto recargado en las boletas por las adquisiciones o utilización de servicios del período.

Línea 17 : Facturas con derecho a crédito fiscal

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 17	Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519	(1) + (2)	520	(3) + (4)

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 17

- [519] : (1) Registre la cantidad de facturas recibidas (manuales y electrónicas) por la adquisición de bienes o utilización de servicios que dan derecho a crédito fiscal, excluidas las facturas recibidas por la adquisición de activo inmovilizado, pues éstas se registran en la línea 18.

- (2) Registre la cantidad de facturas de compra emitidas (manuales y electrónicas) con retención total y/o parcial del Impuesto al Valor Agregado, producto del cambio de sujeto que se ve afectado y le da carácter de agente retenedor.

- [520] : (3) Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en las facturas recibidas en el período tributario, y registradas en el código [519].

- (4) Registre la sumatoria de los montos de Impuesto al Valor Agregado soportado en las facturas de compra con retención total y/o parcial, que dan derecho a crédito fiscal, consignados separadamente en las facturas de compra emitidas en el período tributario, y registradas en el código [519].

Se considerarán las facturas recibidas y facturas de compra emitidas por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En esta línea solo deben registrarse los montos de Impuesto al Valor Agregado asociados a las facturas recibidas. Si las operaciones por las cuales se reciben facturas, se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario, donde se imparten instrucciones para tal efecto.

Línea 18 : Facturas activo fijo con derecho a crédito fiscal

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 18	Facturas activo fijo	524		525	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 18

- [524] : Registre solo la cantidad de facturas recibidas (manuales y electrónicas) en la adquisición de activo inmovilizado, que dan derecho a crédito fiscal, por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

- [525] : Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en las facturas recibidas en el período tributario, y registradas en el código [524].

Se considerarán las facturas recibidas por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Línea 19 : Notas de crédito recibidas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 19	Notas de crédito recibidas	527		528	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 19

- [527] : Registre la cantidad de notas de crédito recibidas (manuales y electrónicas) por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

- [528] : Registre la sumatoria de los montos de impuesto al valor agregado consignados separadamente en las notas de crédito recibidas en el período tributario, y registradas en el código [527].

Se considerarán las notas de crédito recibidas por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En esta línea solo deben registrarse los montos de Impuesto al Valor Agregado asociados a las notas de crédito recibidas. Si las operaciones por las cuales se reciben notas de crédito, se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario, donde se imparten instrucciones para tal efecto.

Línea 20 : Notas de débito recibidas

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 20	Notas de débito recibidas	531		532	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 20

- [531] : Registre la cantidad de notas de débito recibidas (manuales y electrónicas) por las operaciones afectas al Impuesto al Valor Agregado, durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

- [532] : Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en las notas de débito recibidas en el período tributario, y registradas en el código [531].

Se considerarán las notas de débito recibidas por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En esta línea solo deben registrarse los montos de Impuesto al Valor Agregado asociados a las notas de débito recibidas. Si las operaciones por las cuales se reciben notas de débito, se afectan además con algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario, donde se imparten instrucciones para tal efecto.

Líneas 21 y 22: Importaciones con derecho a crédito fiscal

Contribuyentes que deben declarar en las líneas 21 y 22.

Aquellos contribuyentes del impuesto al valor agregado que realicen importaciones, habituales o no, y tengan por ellas derecho a crédito fiscal, conforme a las normas del artículo 23°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Línea 21 : Formulario de pago por importaciones del giro

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 21	Formulario de pago por importaciones del giro	534		535	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 21

- [534] : Registre la cantidad de comprobantes de ingreso tramitados por concepto de importaciones que dan derecho a crédito fiscal, **excluyendo** los comprobantes asociados a importación de activo inmovilizado. Se deben considerar solo las importaciones tramitadas y pagadas efectivamente durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

- [535] : Registre la sumatoria en pesos de los montos de crédito fiscal a que se tiene derecho, contenido en los comprobantes de ingreso tramitados y pagados por las importaciones del período tributario, y registradas en el código [534].

Línea 22 : Formulario de pago por importaciones de activo fijo

Impuesto al Valor Agregado		Cantidad de Documentos		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 22	Formulario de pago importaciones activo fijo	536		553	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 22

- [536] : Registre solo la cantidad de comprobantes de ingreso tramitados por concepto de importaciones de activo inmovilizado que dan derecho a crédito fiscal. Se deben considerar solo las importaciones tramitadas y pagadas efectivamente durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

- [537] : Registre la sumatoria en pesos de los montos de crédito fiscal a que se tiene derecho, contenido en los comprobantes de ingreso tramitados y pagados por las importaciones de activo inmovilizado del período tributario, y registradas en el código [536].

Línea 23 : Remanente mes anterior.

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 23	Remanente crédito fiscal mes anterior	504	

Registro de valores asociados al código de la línea 23

- [504] : Registre la cantidad en pesos, del remanente de crédito fiscal de Impuesto al Valor Agregado del mes anterior para ser utilizado en el período por el cual se está presentando la declaración. Este valor, se registrará reajustado de acuerdo a lo señalado en el artículo 27° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Conforme a la normativa antes citada, para efecto de imputar el remanente no utilizado en los períodos inmediatamente siguientes, éste deberá convertirse a UTM en el período tributario en el cual se origina, para luego reconvertir este monto en pesos según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

Línea 24 : Devoluciones solicitud artículo 36°

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 24	Devolución solicitud Art. 36 (exportadores)	593	

Contribuyentes que deben declarar en línea 24.

Todos aquellos contribuyentes calificados como exportadores, que hubiesen solicitado devolución de créditos fiscales de Impuesto al Valor Agregado y/o remanentes de crédito fiscal de Impuesto al Valor Agregado de períodos anteriores en virtud del D.S. de Economía N° 348, de 1975.

Registro de valores asociados al código de la línea 24

[593] : Registre la cantidad en **pesos**, correspondiente al monto consignado en la solicitud de devolución de IVA exportadores, efectuada en virtud del D.S. de Economía N° 348, de 1975, en el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

Para efecto de imputar la devolución señalada, deberá reconvertir en **pesos** el monto solicitado originalmente según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

No deben incluirse en este código, los montos devueltos por concepto de otros impuestos, salvo el impuesto específico al petróleo diesel que puedan recuperar los exportadores cuando éste es utilizado en su actividad de exportación y no se encuentra destinado a vehículos que por su naturaleza transiten por calles, caminos o vías públicas en general.

Si la devolución solicitada incluye además algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario, donde se imparten instrucciones para tal efecto.

Línea 25 : **Devoluciones solicitud artículo 27° bis.**

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 25	Devolución solicitud Art. 27 bis (activo fijo)	594	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 25.**
Todos aquellos contribuyentes que, cumpliendo con los requisitos señalados en el artículo 27° bis de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, hayan solicitado devolución de remanentes de crédito fiscal.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 25**

[594] : Registre la cantidad en **pesos**, correspondiente a la solicitud de devolución efectuada en virtud del artículo 27 bis, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, por concepto de compras de activo inmovilizado, en el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

Para efecto de imputar la devolución señalada, deberá reconvertir en **pesos** el monto solicitado originalmente según el valor de la UTM a la fecha de declaración.

Línea 26 : **Certificado de imputación artículo 27° bis.**

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 26	Certificado imputación Art. 27 bis (activo fijo)	592	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 26.**

(1) Todos aquellos contribuyentes que, cumpliendo con los requisitos señalados en el artículo 27° bis de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, hubiesen solicitado imputar el remanente de crédito fiscal por concepto de activo fijo.

(2) Importadores, fabricantes o adquirentes para primera venta en el país de vehículos destinados al transporte de pasajeros con capacidad de más de 15 asientos, incluido el del conductor, señalados en el inciso 7° Artículo 64 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, **siempre y cuando esta primera venta haya sido realizada bajo la modalidad de operaciones con IVA Diferido.**

- **Registro de valores asociados al código de la línea 26**

[592] : Los contribuyentes señalados en el número (1) anterior, deben registrar la cantidad en **pesos**, correspondiente a la solicitud de imputación efectuada en virtud del artículo 27 bis, en el período tributario por el cual se está presentando la declaración.

Los contribuyentes señalados en el número (2) anterior, deben registrar la cantidad en **pesos**, correspondiente a la imputación de crédito fiscal, a que tienen derecho, según lo dispuesto en el artículo 64°, inciso 7°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, producto de efectuar primeras ventas de los bienes allí señalados a adquirentes acogidos al sistema de pago diferido de IVA.

Para efecto de imputar el monto solicitado en UTM, éste deberá reconvertirse en pesos según el valor de la UTM a la fecha en la cual está presentando la declaración.

Línea 27 : **Devolución solicitud artículo 3° “Cambio de Sujeto”.**

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 27	Devolución solicitud Art. 3 (cambio sujeto)	539	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 27.**
Todos aquellos contribuyentes afectados, según sea el caso, por los cambios de sujeto total y/o parcial de derecho del Impuesto al Valor Agregado, establecido en el artículo 3°, del D.L. N° 825, que hubiesen solicitado devolución de créditos fiscales.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 27**

[539] : Registre la cantidad en **pesos**, correspondiente al monto solicitado por la devolución de créditos fiscales, del período tributario por el cual presenta la declaración, por concepto de cambio de sujeto. **No se debe incorporar en esta línea la devolución por anticipo de cambio de sujeto y la devolución de créditos de Impuesto Adicional en el cambio de sujeto del oro.**

Para efecto de imputar la devolución señalada, deberá reconvertir en pesos el monto solicitado originalmente según el valor de la UTM a la fecha de declaración.

Línea 28 : **Monto reintegro por devolución indebida exportadores**

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 28	Monto reintegro por devolución indebida crédito fiscal D.S. N° 348 (exportadores)	164	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 28.**
Todos aquellos contribuyentes calificados como exportadores y quienes, cumpliendo con los requisitos señalados en el D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, solicitaron

devolución de créditos fiscales y/o remanentes de crédito fiscal de períodos anteriores, y que les hubiesen devuelto un monto superior al que les correspondía, siempre y cuando estas sumas vuelvan a constituir crédito fiscal y hayan sido ingresadas en arcas fiscales de acuerdo al artículo 8° del citado decreto.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 28**

[164] : Registre la cantidad en **pesos**, percibida indebidamente por concepto de devolución de créditos fiscales y/o remanentes de crédito fiscal de períodos anteriores.

Solo se debe declarar en esta línea la suma reintegrada efectivamente en arcas fiscales y que se constituye nuevamente en crédito fiscal, con excepción de los reembolsos improcedentes de crédito fiscal de acuerdo a lo contemplado en el artículo 8° del D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción.

No deben incluirse en este código, los montos reintegrados por conceptos de otros impuestos. Salvo el correspondiente a impuesto específico al petróleo diesel que puedan recuperar los exportadores cuando éste es utilizado en su actividad de exportación y no se encuentra destinado a vehículos que por su naturaleza transiten por calles, caminos o vías públicas en general.

Si la restitución incluye además algún impuesto adicional, éste debe declararse en el reverso del presente formulario, donde se imparten instrucciones para tal efecto.

Línea 29 : **Recuperación impuesto específico petróleo diesel**

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 29	Recuperación impuesto específico petróleo diesel	127	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 29**
Aquellos contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado, los exportadores, las empresas constructoras y las empresas de transporte ferroviario que adquieran petróleo **que no esté destinado** a vehículos motorizados que transiten por las calles, caminos y vías públicas en general, de conformidad a lo señalado en el artículo 7° de la Ley N° 18.502/1986. **Se excluyen expresamente** las empresas de transporte terrestre y las que utilicen vehículos motorizados que transiten por las calles, caminos y vías públicas.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 29**

[127] : Registre el monto correspondiente al Impuesto Específico al Petróleo Diesel con derecho a recuperación, señalado en el artículo 6° de la Ley N° 18.502/1986, soportado en las adquisiciones del período tributario por el cual se presenta la declaración. Teniendo presente las consideraciones señaladas en el artículo 3° del D.S. N° 311 de 1986 del Ministerio de Hacienda.

El monto del impuesto debe estar respaldado y consignado separadamente en las facturas recibidas del período, sin perjuicio del plazo establecido en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Línea 30 : **Recuperación impuesto específico petróleo diesel transporte de carga**

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 30	Recuperación impuesto específico petróleo diesel transportistas de carga	544	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 30**
Todos aquellos contribuyentes cuyo giro sea el transporte de carga y que sean propietarias o arrendatarias con opción de compra (contrato leasing) de camiones de un peso bruto vehicular igual o superior a 3.860 kilogramos, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 2° de la Ley N° 19.764 del año 2001.

Estos contribuyentes deberán, a partir del 1 de julio de 2006, adscribirse al sistema de cobro electrónico de peajes, normado por el Ministerio de Obras Públicas (Ley N° 19.935/2004) para obtener derecho a recuperar la proporción del impuesto específico al petróleo diesel.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 30**

[544] : Registre el monto correspondiente al **porcentaje** del Impuesto Específico al Petróleo Diesel con derecho a recuperación, señalado en el artículo 2° de la Ley N° 19.764/2001, soportado en las adquisiciones del período tributario por el cual se presenta la declaración y acreditado en las facturas recibidas.

El **porcentaje de recuperación** se encuentra establecido en el artículo 2° de la Ley N° 19.764 de 2001 (modificado por la Ley N° 19.935/2004), en donde:

- Entre el 1 de enero de 2003 y hasta el 30 de junio de 2006, **20%**,
- A partir del 1 de julio de 2006, **25%**.

Considerando que el mecanismo de recuperación dispuesto por la Ley N° 19.764, permite a las empresas de transporte de carga que cumplan los requisitos señalados en el artículo 2°, de la mencionada ley, recuperar un porcentaje del impuesto específico al petróleo diesel deduciendo solo de su débito fiscal, es necesario establecer lo siguiente:

- Si el contribuyente realiza actividades de transporte de carga terrestre internacional no tiene derecho a utilizar el crédito por impuesto específico al petróleo diesel, ya que se encuentra exento del Impuesto al Valor Agregado y por lo tanto no genera débitos fiscales, encontrándose impedida de aplicar el mecanismo de recuperación dispuesto por la Ley.

- Si el contribuyente solo realiza actividades de transporte de carga terrestre nacional, el cual se encuentran gravado con Impuesto al Valor Agregado, podrá utilizar el total de crédito por impuesto específico al petróleo diesel, según el porcentaje que corresponda.

- Si el contribuyente mantiene paralelamente actividad de transporte de carga terrestre nacional e internacional (operaciones afectas y exentas), debe aplicar primero la proporcionalidad establecida en el artículo 43° del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, sobre el impuesto al petróleo diesel soportado en la adquisición. Posteriormente, debe calcular el porcentaje establecido en el artículo 2°, de la Ley N° 19.764 sobre el monto proporcional de impuesto Específico que tiene derecho a recuperar.

Línea 31 : Crédito artículo 11°, Ley N° 18.211

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 31	Crédito Art. 11, Ley N° 18.211 (zona franca de extensión)	523	

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 31**
Importadores de mercancías extranjeras a zona franca de extensión, que les hayan retenido el impuesto único del 1,7% sobre el valor CIF de dichas mercancías y se rijan por las normas del D.L. N° 825, de 1974 y su Reglamento. Tasa de Impuesto vigente al 1 de abril de 2005.
Estos podrán recuperar como crédito fiscal el impuesto señalado conforme a lo indicado en el artículo 11° de la Ley N° 18.211/1983.

* Tasa de impuesto vigente al 1 de abril de 2005

- **Registro de valores asociados al código de la línea 31**

[523] : Registre la cantidad en **pesos**, correspondiente al Impuesto único establecido en el artículo 11° de la Ley N° 18.211 de 1983, y retenido por el usuario de zona franca, asociado a la importación del período tributario por el cual se presenta la declaración.

Línea 32 : Total créditos

Impuesto al Valor Agregado		Crédito, Recup. y Reintegro	
Línea 32	TOTAL CRÉDITOS	537	

- **Registro de valores asociados al código de la línea 32**

[537] : Registre el valor que resulte de realizar la operación aritmética de los montos declarados en el recuadro “Créditos y Compras”, considerando solamente desde la línea 17 a la línea 31.

9.3. RESULTADO IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

Línea 33 : Remanente período siguiente / Impuesto determinado.

					Impuesto Determinado	
Línea 33	Remanente de crédito fiscal para período siguiente	77	(1)	IVA determinado	89	(2)

- **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 33**

(1) Si el total de créditos fiscales declarados en la línea 32, resulta mayor que el total de débitos fiscales declarados en la línea 12, la diferencia entre ambos, debe registrarse en el código [77], como remanente de crédito fiscal para ser utilizado en el mes siguiente.

(2) En caso contrario, es decir, si los débitos fiscales resultan mayores a los créditos fiscales, la diferencia que resulte entre ambos, debe registrarse en el código [89], como IVA determinado, el que deberá ser enterado en arcas fiscales, siempre y cuando no sea absorbido por algún crédito del contribuyente.

[77] : (1) Registre **solamente** si la diferencia entre el valor del código [538], línea 12 y el valor del código [537], línea 32; resulta negativa. No considere el signo negativo.

[89] : (2) Registre **solamente** si la diferencia entre el valor del código [538], línea 12 y el valor del código [537], línea 32; resulta positiva.

9.4. RECUADRO: IMPUESTOS A LA RENTA.

Línea 34 : Retenciones artículo 73°, Ley sobre Impuestos a la Renta.

			Impuesto Determinado	
Línea 34	Retención impuesto primera categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art. 20° N° 2, según artículo 73° de la Ley sobre Impuestos a la Renta.	50		

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 34**
En conformidad a lo establecido por el artículo 73 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, los contribuyentes que deben utilizar esta línea para los fines de la declaración de la retención establecida en dicha norma legal, son las oficinas públicas y las personas naturales o jurídicas que paguen por cuenta propia o ajena, rentas mobiliarias gravadas en la Primera Categoría del Título II, según el N° 2 del artículo 20.

Estos contribuyentes, deberán retener y deducir el monto del impuesto de dicho título, al tiempo de hacer el pago de tales rentas. La retención se efectuará sobre el monto íntegro de las rentas indicadas.

Sin perjuicio de lo anteriormente indicado procede señalar, que cuando las rentas provenientes de capitales mobiliarios sean obtenidas por contribuyentes de la Primera Categoría de los números 1, 3, 4 ó 5 del artículo 20 de la Ley sobre Impuestos a la Renta que declaren su renta efectiva en dicha categoría mediante contabilidad, tales rentas se entenderán clasificadas en dichos números respectivamente, y en virtud de tal tipificación, los contribuyentes pagadores de tales rentas no estarán obligadas a practicar la retención de impuesto de Primera Categoría que establece el artículo 73 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, ya que en tal situación las rentas referidas pierden su calidad de rentas clasificadas en el N° 2 del artículo 20 de dicho texto legal.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 34**

[50] : Registre el monto retenido sobre las rentas de capitales mobiliarios pagadas durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

El monto de la retención se calcula aplicando la tasa del impuesto de Primera Categoría vigente en el período tributario correspondiente (año 2004 16,5%; 2005 y siguientes 17%), sobre el monto de las rentas mobiliarias gravadas en la Primera Categoría. Para tales efectos la renta afecta a la citada retención debe ser calculada de acuerdo a lo establecido en el artículo 41 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Dicho impuesto de retención en conformidad a lo dispuesto por el artículo 79 de la ley del ramo, debe ser declarado **hasta** el día 12 del mes siguiente al de su retención. Sin perjuicio de lo anterior, y atendido a que en general los impuestos que se declararan a través de este formulario 29 deben ser declarados **dentro** de los primeros doce días del mes siguiente al de su devengo, esta retención deberá ser declarada también dentro de dicho plazo.

Línea 35 : Retenciones impuesto único a los trabajadores

			Impuesto Determinado	
Línea 35	Retención impuesto único a los trabajadores, según Art. 74 N° 1, Ley sobre Impuestos a la Renta.	48		

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 35**
Todos los contribuyentes que en conformidad a lo dispuesto por el artículo 74 N° 1 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, hayan efectuado la retención del impuesto único a los trabajadores, sobre las remuneraciones pagadas establecidas en el artículo 42 N° 1 de la misma ley. Vale decir, los contribuyentes que paguen rentas gravadas en el número 1 del artículo 42º, **excepto** cuando se trate de las rentas a que se refiere el inciso final de esta misma disposición.

- **Registro de valores asociados al código de la línea 35**

[48] : Registre la suma total del impuesto único retenido por las rentas afectas a dicho impuesto, pagadas durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

El monto del impuesto a retener debe ser calculado aplicando sobre la base imponible del impuesto Único a los Trabajadores, la tasa establecida en el artículo 43 N° 1 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, que el Servicio de Impuestos Internos da a conocer cada mes a través de la Circular respectiva, y que publica en su sitio web (www.sii.cl).

Para los efectos de la determinación del impuesto de retención, efectúe el siguiente procedimiento de cálculo respecto de las remuneraciones de cada uno de los trabajadores, pensionados o montepiados afectos al impuesto único a los Trabajadores:

- Ubique la base imponible en el tramo de la tabla de cálculo del mes respectivo;

Nota: De acuerdo a lo dispuesto por el número 1 del artículo 42 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, la base imponible a considerar para tales efectos, está constituida por los sueldos, sobresueldos, salarios, premios, dietas, gratificaciones, participaciones y cualesquiera otra asimilación y asignación que aumente la remuneración pagada por servicios personales, montepíos y pensiones, exceptuadas las imposiciones obligatorias que se destinen a la formación de fondos de previsión y retiro, y las cantidades percibidas por concepto de gastos de representación.

- Multiplique dicha cantidad por el factor correspondiente;

- Al resultado deduzca la cantidad que se señala frente al mismo tramo.

Ejemplo: Base imponible sujeta a la retención de impuesto, correspondiente al mes de Junio del año 2003, \$ 900.000.-

Tramo de la Tabla del mes de Junio a considerar:

MONTO DE LA RENTA IMPONIBLE		FACTOR	CANTIDAD A REBAJAR
Desde \$ 894.900,01	a \$ 1.491.500	0,10	\$ 64.880,25

Cálculo del Impuesto:
\$ 900.000.-, Multiplicado por el Factor 0,10 \$ 90.000
MENOS: Cantidad a rebajar \$ 64.880,25

Cantidad que debe anotarse en la columna 2 de la línea correspondiente al mes de Junio (sin centavos) \$ 25.120
=====

Sujetos a este mismo procedimiento de cálculo del impuesto de retención en comento, se encuentra afecta la remuneración del socio de sociedades de personas y socio gestor de sociedades en comandita por acciones, y las que se asigne el empresario individual, que efectiva y permanentemente trabajen en el negocio o empresa, a que se refiere el inciso tercero del número 6 del artículo 31 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Cabe señalar además que en este código se debe declarar el impuesto único retenido por los empleadores, que afecta a los siguientes trabajadores, los cuales tienen una modalidad de cálculo distinta a la señalada precedentemente:

- a) **Impuesto Único que afecta a los choferes de taxis que no son de su propiedad:**
El monto del impuesto equivale al 3,5% aplicado sobre 2 UTM del mes al que corresponde el período tributario declarado.
- b) **Impuesto Unico que afecta a los Trabajadores Agrícolas:**

- Tasa fija de impuesto3,5%
- Cuota exenta 10 UTM del mes al que corresponde el período declarado
- Sólo la cantidad que exceda de las 10 UTM queda afecta a la tributación del 3,5%.
- Del impuesto resultante no debe deducirse cantidad alguna.
- La tributación se aplica considerando la misma cantidad sobre la cual se impone en el Sistema Previsional que corresponda (INP ó AFP).

En conformidad a lo dispuesto por el inciso final del artículo 88 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, los contribuyentes del número 1, del artículo 42º que obtengan rentas de más de un empleador, patrón o pagador simultáneamente, podrán solicitar a cualquiera de los respectivos habilitados o pagadores que les retenga una cantidad mayor que la que les corresponde por concepto de impuesto único de segunda categoría, la que tendrá el carácter de un pago provisional voluntario, dicha mayor retención también debe ser declarada a través de este código.

Finalmente procede señalar que no se encuentran sujetas al impuesto de retención que debe declararse a través de este código las rentas que obtengan, en su calidad de tales, los prácticos de puertos y canales autorizados por la Dirección del Litoral y de la Marina Mercante, ello en conformidad a lo dispuesto expresamente por el número 1, del artículo 74 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Línea 36 : Retenciones impuesto con tasa de 10%

			Impuesto Determinado	
Línea 36	Retención impuesto con tasa de 10% sobre rentas del Art. 42° N° 2, según artículo 74° N° 2 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.	151		

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 36**
Todos los contribuyentes que, en conformidad a lo dispuesto por el artículo 74 N° 2 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, hayan efectuado la retención de impuesto que esta norma establece, sobre las honorarios o remuneraciones a que se refiere el número 2 del artículo 42 del mismo texto legal. Vale decir, las instituciones fiscales, semifiscales de administración autónoma, las Municipalidades, las personas jurídicas en general, y las personas que obtengan rentas de la Primera Categoría, que estén obligados, según la ley, a llevar contabilidad, que paguen rentas del número 2 del artículo 42.

■ **Registro de valores asociados al código de la línea 36**

[151] : Registre la suma total del impuesto retenido por las rentas afectas a dicho impuesto, **pagadas** durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

El monto del impuesto de retención a declarar en este código equivale a la tasa del 10% dispuesta en el número 2 del artículo 74 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, aplicada sobre el monto de las remuneraciones **pagadas** por servicios contratados provenientes del ejercicio de las profesiones liberales o de cualquiera otra profesión u ocupación lucrativa no comprendida en la primera categoría ni en el número anterior, incluyéndose los obtenidos por los auxiliares de la administración de justicia por los derechos que conforme a la ley obtienen del público, los obtenidos por los corredores que sean personas naturales y cuyas rentas provengan exclusivamente de su trabajo o actuación personal, sin que empleen capital, y los obtenidos por sociedades de profesionales que presten exclusivamente servicios o asesorías profesionales.

Para los efectos señalados en el párrafo anterior se entenderá por "ocupación lucrativa" la actividad ejercida en forma independiente por personas naturales y en la cual predomine el trabajo personal basado en el conocimiento de una ciencia, arte, oficio o técnica por sobre el empleo de maquinarias, herramientas, equipos u otros bienes de capital.

Línea 37 : **Retenciones impuesto con tasa de 10% ó 20%**

		Impuesto Determinado
Línea 37	Retención impuesto con tasa de 10% ó 20% sobre rentas del Art. 48°, según artículo 74° N° 3 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.	153

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 37**
Las sociedades anónimas que, en conformidad a lo dispuesto por el artículo 74 números 3 y 4 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, hayan efectuado la retención de impuesto que estas normas establecen, sobre las participaciones o asignaciones pagadas a sus directores o consejeros, a que se refiere el artículo 48 del mismo texto legal.

■ **Registro de valores asociados al código de la línea 37**

[153] : Registre la suma del impuesto retenido sobre las remuneraciones pagadas a los directores y consejeros de sociedades anónimas, por concepto de participaciones o asignaciones durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

El artículo 74 N° 4 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, establece una retención general de impuesto respecto de las rentas gravadas conforme al artículo 48 del mismo texto legal, con una tasa provisional de 10% aplicada sobre el total de dichos ingresos sin deducción de ninguna especie. Por su parte el número 4, de dicho artículo, en su inciso primero, contempla una retención específica de impuesto respecto de aquellas rentas de cualquier naturaleza remesadas al exterior que se afecten con el impuesto adicional conforme a las normas de los artículos 60 inciso primero y 61 de la ley, dentro de las cuales se comprenden las clasificadas en el artículo 48 de la ley del ramo- con una tasa provisional de 20%, aplicada también sobre el total de las citadas rentas, sin deducción de ninguna especie.

De acuerdo a lo señalado, la retención que procede aplicar sobre las participaciones o asignaciones pagadas por las sociedades anónimas a sus directores o consejeros, a las que se refiere el artículo 48 del mismo texto legal, se aplicará con las siguientes tasas según sea el domicilio y residencia del beneficiario de la renta:

- a) 10% en el caso de las participaciones o asignaciones pagadas a directores o consejeros **con domicilio o residencia en Chile.**
b) 20% en el caso de las participaciones o asignaciones pagadas a directores o consejeros **sin domicilio ni residencia en Chile.**

En consecuencia, la cantidad que se debe declarar en este código, corresponde a la suma de las retenciones efectuadas con las tasas indicadas en las letras a) y b) anteriores, sobre las rentas afectas a dicho impuesto, **pagadas** durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

Línea 38 : **Retenciones impuesto con tasa de 0,5%**

		Impuesto Determinado
Línea 38	Retención a suplementeros, según artículo 74° N° 5, (tasa 0,5%) de la Ley sobre Impuestos a la Renta.	54

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 38**
En conformidad a lo dispuesto por el artículo 74 N° 5 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, los contribuyentes que deben declarar en esta línea son las empresas periodísticas, editoras, impresoras e importadoras de periódicos, revistas e impresos, que vendan estos artículos a los **suplementeros**, sea directamente o por intermedio de agencias o de distribuidores que hayan efectuado la retención establecida en esta disposición.

Tal como expresamente señala esta norma legal, la obligación de retener el impuesto que recae sobre las citadas empresas subsiste aún cuando éstas realicen sus ventas a través de agencias o distribuidores, toda vez que la ley las síndica como únicas responsables de la obligación en comento.

Para los efectos de la aplicación de esta norma de retención debe entenderse por "Suplementeros" a los pequeños comerciantes que ejercen la actividad de vender en la vía pública, periódicos, revistas, folletos, fascículos, fascículos y sus tapas, álbumes de estampas y otros impresos análogos, sean nacionales o extranjeros.

■ **Registro de valores asociados al código de la línea 38**

[54] : Registre el monto correspondiente al impuesto retenido sobre el total de las ventas directas o a través de distribuidores, efectuadas a los suplementeros durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

En conformidad a lo dispuesto por el artículo 74 N° 5 de la Ley de la Renta, los contribuyentes obligados a practicar esta retención sobre las ventas efectuadas a los suplementeros deben efectuarla con la tasa del 0,5% aplicada sobre el precio de venta al público de los respectivos periódicos, revistas e impresos

que los suplementeros hubieren vendido efectivamente.

De acuerdo con ello, tratándose de impresos sometidos al sistema de devoluciones en caso de no venderse, la retención se efectuará en forma provisoria sobre el total de los impresos entregados o vendidos a los suplementeros. Una vez concretada la devolución, la empresa o contribuyentes que hubieren efectuado la retención, devolverá a los suplementeros aquella parte del impuesto que se hubiere retenido sobre los impresos devueltos o lo compensará o descontará del impuesto a retenerse sobre la venta o entrega de nuevos impresos.

En consecuencia, la cantidad que se debe declarar en este código corresponde a la suma de las retenciones efectuadas durante el período tributario en el cual se presenta la declaración, incluyendo las retenciones efectuadas en forma provisional sobre los impresos sujetos a devolución y descontando el monto de las devoluciones o compensaciones de impuesto efectuadas en el mismo período a los suplementeros respecto de los impresos devueltos.

Línea 39 : **Retenciones por compras de productos mineros**

		Impuesto Determinado
Línea 39	Retención por compra de productos mineros, según artículo 74° N° 6 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.	56

- **Contribuyentes que deben declarar en línea 39**
En conformidad a lo dispuesto por el artículo 74 N° 6 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, los contribuyentes que deben declarar a través de esta línea, son los compradores de productos mineros de los contribuyentes a que se refiere la presente norma, que deban cumplir con la obligación de retener el impuesto referido en el artículo 23° de acuerdo con las tasas que en dicha disposición se establecen, aplicadas sobre el valor neto de venta de los productos.

Asimismo deben declarar a través de esta línea los compradores de productos mineros que efectúen compras a los demás vendedores de minerales que determinen sus impuestos de acuerdo a presunciones de renta.

De acuerdo con lo que al efecto establece esta misma disposición, estos vendedores podrán solicitar a los compradores la retención de un porcentaje mayor.

En consecuencia deben declararse a través de esta línea, las retenciones de impuestos que los compradores de minerales, conforme a las normas del artículo 23 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, deben efectuar a los pequeños mineros artesanales del artículo 22 N° 1 de la ley del ramo y a los contribuyentes mineros acogidos a renta presunta por cumplir con los requisitos exigidos para ello, según lo dispuesto en el artículo 34, números 1 y 2 de la ley precitada. Debe además incluirse dentro de la suma a declarar las mayores retenciones que los vendedores de los productos mineros soliciten a los compradores de tales bienes, conforme a lo establecido en la parte final del N° 6 del artículo 74 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

■ **Registro de valores asociados al código de la línea 39**

[56] : La cantidad a registrar en este código corresponderá, en principio, a la suma que resulte de la aplicación de las tasas establecidas en el artículo 23 de la Ley sobre Impuestos a la Renta sobre el monto neto de las compras de productos mineros efectuados a los pequeños mineros artesanales del artículo 22 N° 1 de la ley del ramo y a los contribuyentes mineros acogidos a renta presunta a los que se refiere el artículo 34, números 1 y 2 de la ley precitada, durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

Por monto neto de la compra debe entenderse el valor neto facturado para los fines del Impuesto al Valor Agregado (IVA), es decir el valor total de la factura, menos el IVA respectivo.

La tasa de retención que debe aplicarse, y que al efecto establece el Artículo 23 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, depende del precio internacional de la libra de cobre, por lo que todos los años el Servicio de Impuestos Internos a través de una Circular que se publica en su sitio web (www.sii.cl) reactualiza dicha escala y la homologa en relación con los minerales oro y plata, determinando en base a tales escalas actualizadas, la tasa de retención que corresponde aplicar desde el mes de marzo del año de su publicación hasta el mes de febrero del año siguiente.

No obstante ello, cabe tener presente que en conformidad con lo dispuesto en el artículo 164 del Código de Minería, a contar del año en que la pertenencia comience a ser explotada por su propietario o terceros, las cantidades pagadas antes de que el Tesorero General de la República cumpla con lo dispuesto en el inciso primero del artículo 156 a título de patente minera tendrán el carácter de un pago provisional voluntario de aquellos a que se refiere el artículo 88 de la Ley sobre Impuestos a la Renta. Tales pagos provisionales voluntarios, debidamente reajustados en la forma prevista en la norma indicada, pueden ser imputados por los contribuyentes a las retenciones que les afectan según lo dispuesto por el artículo 74, No. 6, de la ley precitada. (Instrucciones en Circular N° 58/2001)

Por lo tanto los pequeños mineros artesanales del artículo 22 N° 1 de la Ley sobre Impuestos a la Renta y los contribuyentes mineros acogidos a renta presunta según lo dispuesto en el artículo 34 números 1 y 2 de la misma ley, pueden hacer valer como crédito en contra de la retención establecida en el artículo 74 N° 6 que se encuentran obligados a practicar los compradores de sus productos mineros, el monto del pago de la patente minera a que se refiere el artículo 164 del Código de Minería.

En consecuencia el monto a registrar en este código por los compradores de minerales a que se refiere el artículo 74 N° 6 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, estará dado por el resultado de la siguiente operación:

BASE IMPONIBLE	TASA	CREDITO	RETENCION
Compras netas de productos mineros a pequeños mineros artesanales del Artículo 22 N° 1 de la Ley de la Renta	Tasa de retención que corresponda de acuerdo al mineral de que se trate.	Patente minera invocada como crédito por el pequeño minero artesanal	\$
Compras netas de productos mineros a mineros acogidos a renta presunta según lo dispuesto en el artículo 34 N°s. 1 y 2	Tasa de retención que corresponda de acuerdo al mineral de que se trate.	Patente minera invocada como crédito por el mineros acogidos a renta presunta según lo dispuesto en el artículo 34 N°s. 1 y 2	\$
Mayor retención solicitada en virtud a lo dispuesto la aparte final del Artículo 74 N° 6 de la Ley de la Renta.			\$
TOTAL IMPUESTO DE RETENCIÓN ARTICULO 74 N° 6 A DECLARAR EN EL CÓDIGO 56 DEL FORMULARIO 29			\$

Por lo tanto, la cantidad que se debe declarar en este código, corresponde a la suma de las retenciones determinadas en conformidad al procedimiento anterior, efectuadas durante período tributario en el cual se presenta la declaración.

Línea 40 : Retenciones seguros dotales

Impuesto Determinado			
Línea 40	Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de seguros dotales, del Art. 17 N° 3, Ley sobre Impuestos a la Renta.	588	

Contribuyentes que deben declarar en línea 40

Las compañías de seguros a que se refiere el inciso segundo del número 3 del artículo 17° de la Ley sobre Impuestos a la Renta, que efectúen pagos en cumplimiento de un seguro dotal no acogido a las normas del artículo 57 bis.

Registro de valores asociados al código de la línea 40

[588] : La retención que corresponde declarar en este código corresponderá, si de la operación efectuada bajo la forma indicada a continuación, resultare un saldo positivo:

a. Total de ingresos percibidos en el año calendario anterior al año en que deba efectuarse la declaración del impuesto, por el conjunto de seguros dotales contratados por el contribuyente, por el sólo hecho de cumplirse el plazo estipulado en ellos. Estos ingresos deberán reajustarse al término del año, de acuerdo a la forma dispuesta por el inciso penúltimo del artículo 54 de la Ley de la Renta.....	\$ (+)
b. MAS: Toda otra suma percibida con cargo al conjunto de seguros dotales contratados por el contribuyente, debidamente reajustadas en la variación del índice de precios al consumidor existente entre el primero del mes anterior a la percepción del ingreso y el primero del mes anterior al término del año calendario a que se refiere la letra a).....	\$ (+)
c) MENOS: c.1) Ingresos percibidos en otros años calendarios, referidos en la letra b), que se hayan afectado con el Impuesto a la Renta, reajustados en la misma forma indicada en la letra b)	\$ (-)
c.2) Total de las primas pagadas a la fecha de percepción del ingreso, que correspondan a los seguros dotales de la letra a)	\$ (-)
SUBTOTAL	\$ (+)
d) MENOS: Cuota que no constituye renta, equivalente a 17 UTM vigente al 31 de Diciembre del año calendario en el que se percibió el ingreso que se declara, multiplicadas por el número de años existentes, entre la fecha de celebración del contrato y el año calendario en el cual se percibe el ingreso. Este período de años debe computarse de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 48 del Código Civil y por cada período en que haya existido un contrato vigente; pero siempre con un límite de 17 UTM por año aún cuando en un año coexistan dos o más contratos	\$ (-)
RENTA DETERMINADA	\$ (+)

En consecuencia, la cantidad que se debe declarar en este código, corresponde a la suma de las retenciones que con tasa de 15% se debe aplicar sobre las cantidades determinadas en conformidad al procedimiento anterior, efectuadas durante período tributario en el cual se presenta la declaración. (Mayores Instrucciones en Circular N° 28/2002)

Línea 41 : Retenciones ahorro previsional voluntario

Impuesto Determinado			
Línea 41	Retención sobre retiros de ahorro previsional voluntario del Art. 42° bis (tasa 15%), Ley sobre Impuestos a la Renta.	589	

Contribuyentes que deben declarar en línea 41

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 el inciso segundo del número 3 del artículo 42 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Registro de valores asociados al código de la línea 41

[589] : Registre la suma correspondiente a las retenciones que con tasa de 15% se debe aplicar sobre los retiros de ahorro previsional voluntario, efectuadas durante período tributario en el cual se presenta la declaración.

Por expresa disposición del número 3 del artículo 42 bis, no se afectan con esta retención de impuesto:

a) Los retiros que se destinen a anticipar o mejorar las pensiones de jubilación;

b) Los traspagos 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.

En consecuencia, la cantidad que se debe declarar en este Código del Formulario 29, corresponde a la suma de las retenciones que con tasa de 15% se debe aplicar sobre los retiros de Ahorro Previsional Voluntario, efectuadas durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

Línea 42 : Pagos provisionales mensuales primera categoría

		Monto Pérdida Art. 90		Base Imponible	Tasa	Crédito		PPM Neto Determinado	
Línea 42	1ª Categoría Art. 84° a)	30	563		115	68	62		

Contribuyentes que deben declarar en línea 42

Deben declarar en esta línea:

a) Los contribuyentes a que se refiere la letra a) del artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta,

vale decir, los contribuyentes que desarrollen las actividades a que se refieren los números 1º, letra a), inciso décimo de la letra b) e inciso final de la letra d), 3º, 4º y 5º del artículo 20, los contribuyentes del artículo 34, número 2º, y 34 bis, número 1º, que declaren impuestos sobre renta efectiva.

b) Los contribuyentes a que se refiere la letra g) del artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, vale decir, los contribuyentes acogidos al régimen del artículo 14 bis de este mismo texto legal.

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 42

Columna 'Monto Pérdida Art.90°'

[30] : En conformidad a lo dispuesto por el inciso primero del artículo 90 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, los contribuyentes de la Primera Categoría que en un año comercial obtuvieran pérdidas para los efectos de declarar dicho impuesto, podrán **suspender** los pagos provisionales correspondientes a los ingresos brutos del primer trimestre del año comercial siguiente. Agrega la citada norma, que si la situación de pérdida se mantiene en el primero, segundo y tercer trimestre de dicho ejercicio comercial, o se produce en alguno de los citados trimestres, podrán suspender los pagos provisionales correspondientes a los ingresos brutos del trimestre siguiente a aquél en que la pérdida se produjo. Producida utilidad en algún trimestre, deberán reanudarse los pagos provisionales correspondientes a los ingresos brutos del trimestre inmediatamente siguiente.

Lo anterior se registra de la siguiente manera:

a) Si al término del ejercicio anual (31 de Diciembre de cada año), se obtiene una pérdida tributaria, el contribuyente podrá suspender los PPM correspondientes a los ingresos brutos de los meses de Enero, Febrero y Marzo; y deberá registrar en el código [30] correspondientes a dichos períodos tributarios la misma pérdida determinada al 31 de Diciembre.

b) Si al término del primero, segundo o tercer trimestre calendario del ejercicio comercial respectivo, en forma sucesiva o no, independientemente del resultado tributario obtenido en el período anual anterior, el contribuyente ha obtenido una pérdida tributaria, podrá suspender los PPM correspondientes a los ingresos brutos de los meses de Abril, Mayo y Junio, (debiendo registrar en el código [30] correspondientes a dichos períodos tributarios la misma pérdida determinada en el primer trimestre); Julio, Agosto y Septiembre, (debiendo registrar en el código [30], correspondiente a dichos períodos tributarios la misma pérdida determinada en el segundo trimestre) y Octubre, Noviembre y Diciembre (debiendo registrar en el código [30] del Formulario 29 correspondientes a dichos períodos tributarios la misma pérdida determinada en el tercer trimestre)

La pérdida tributaria que debe registrarse en este código debe ser determinada en conformidad a las normas contenidas en los Artículos 29 al 33 de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Debe aclararse no obstante que, en los casos en que el contribuyente al término del ejercicio haya hecho uso de la facultad establecida en el artículo 31 N° 3 de la Ley sobre Impuestos a la Renta (Recuperación del Pago Provisional por Impuesto de Primera Categoría de Utilidades Absorbidas), y la pérdida del ejercicio haya sido totalmente absorbida por utilidades retenidas en el Registro FUT a dicha fecha, dicho contribuyente en tal caso, no se encuentra en una situación de pérdida tributaria y por tanto no tiene derecho a suspender los PPM por el primer trimestre del año siguiente, todo ello de acuerdo con las instrucciones de Circulares N°s. 16, de 1991 y 23, de 1992.

No deben registrar cantidad alguna en este código, los contribuyentes indicados en la letra b) de la sección anterior, vale decir los contribuyentes que tributan en conformidad a las normas del artículo 14 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Si en conformidad con las instrucciones impartidas precedentemente ha registrado una pérdida en este código no llene ninguna de las columnas siguientes de esta línea, puesto que en tal caso opera la suspensión de efectuar Pagos Provisionales dispuesta por el artículo 90 de la Ley sobre Impuestos a la Renta

Columna 'Base Imponible':

[563] : En el caso de los contribuyentes a que se refiere la letra a) del artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, ya individualizados en la primera parte de las instrucciones de esta línea, registre el monto de los ingresos brutos obtenidos durante el período tributario en el cual se presenta la declaración, determinados en conformidad a lo dispuesto por el artículo 29° y el inciso final del artículo 84° de la Ley sobre Impuestos a la Renta.

Nota: Cabe señalar que por expresa disposición del inciso final del artículo 84, no forman parte de los ingresos brutos el reajuste de los pagos provisionales, las rentas de fuente extranjera a que se refieren las letras a) y b) del artículo 41 A de la Ley sobre Impuestos a la Renta, y el ingreso bruto a que se refiere el inciso sexto del artículo 15 del mismo texto legal.

En el caso de los contribuyentes acogidos al artículo 14° bis, registre el monto de los retiros en dinero o en especies que efectúen los propietarios, socios o comuneros, y todas las cantidades que distribuyan a cualquier título las sociedades anónimas o en comanditas por acciones efectuados durante el período tributario en el cual se presenta la declaración

Columna 'Tasa':

[115] : Registre el valor porcentual con un decimal de la tasa de PPM determinada para el período tributario por el cual está presentando la declaración, conforme a lo siguiente:

1. En el caso de los contribuyentes a que se refiere el artículo 84 letra a) de la Ley precitada, la tasa a registrar se determina de acuerdo con el siguiente procedimiento:

• En primer lugar, debe establecerse el "promedio ponderado" de los porcentajes mensuales utilizados por el contribuyente en el cumplimiento de sus P.P.M. en el ejercicio comercial inmediatamente anterior.

Dicho "promedio" se calculará sumando los porcentajes que el contribuyente debió aplicar obligatoriamente a cada uno de los ingresos brutos mensuales del ejercicio precedente, sin importar si se dio o no cumplimiento al citado pago provisional. El total obtenido se dividirá por 12 o por el número de meses que comprende el ejercicio, expresando el resultado con dos decimales, aproximando el tercer decimal a la centésima superior cuando sea de 0,005 o más y despreciando las cifras inferiores a cinco milésimas.

• En segundo lugar, la tasa promedio determinada deberá aumentarse o disminuirse en la relación porcentual que resulte de comparar los siguientes elementos:

a) El monto total de los P.P.M. obligatorios que el contribuyente debió efectuar por el ejercicio comercial procedente "incluidos los omitidos de pago o los no efectuados por otras circunstancias", debidamente actualizados de acuerdo a la variación del I.P.C. existente entre el último día del mes anterior al de su entero efectivo en arcas fiscales y el último día del mes anterior al cierre del ejercicio, y

b) El monto total del impuesto de primera categoría que debió declararse y pagarse por el mismo período comercial indicado, sin considerar el crédito por contribuciones de bienes raíces cuando se haya tenido derecho a dicha deducción y sin agregar el reajuste del artículo 72 de la ley, en la parte que le corresponda.

El porcentaje de aumento o disminución de la tasa promedio se puede determinar a través de la siguiente fórmula:

DIFERENCIA ENTRE: TOTAL P.P.M. OBLIGATORIOS REAJUSTADOS Y TOTAL IMPTO. DE PRIMERA CATEGORIA	X 100	=	% de aumento o disminución de la tasa promedio
MONTO TOTAL P.P.M. OBLIGATORIOS REAJUSTADOS			

• Si el monto de los P.P.M. obligatorios reajustados es superior al monto del impuesto de primera categoría, determinados estos elementos en la forma antes indicada, la tasa promedio deberá disminuirse en el porcentaje que resulte de la aplicación de la fórmula precedente. Por el contrario, si el impuesto de primera categoría es superior al monto de los P.P.M. obligatorios reajustados, la tasa promedio deberá aumentarse en el porcentaje obtenido según la fórmula referida.

• Según lo previsto por el inciso cuarto de la letra a) del artículo 84 de la ley, la tasa variable de P.P.M. tendrá una vigencia de doce meses, y se aplicará desde los ingresos brutos del mes en que deba presentarse la declaración anual de renta correspondiente al ejercicio comercial inmediatamente anterior al cual corresponde su cálculo y hasta los ingresos brutos del mes anterior a aquél en que deba presentarse la próxima declaración anual de renta.

De esta manera, tratándose de ejercicios comerciales cerrados al 31 de diciembre de cada año, que es la norma general que rige actualmente sobre la materia, dicha tasa se aplicará a partir de los ingresos brutos del mes de abril y hasta los ingresos brutos del mes de marzo del año siguiente.

• De conformidad con lo establecido en el inciso quinto de la letra a) del artículo 84, en aquellos casos en que la tasa variable de P.P.M. no sea determinable, ya sea porque el contribuyente tuvo una pérdida tributaria en el ejercicio comercial anterior; por tratarse del primer ejercicio comercial, o por cualquier otra circunstancia, la tasa de los P.P.M. será de un 1% aplicado sobre los ingresos brutos.

2. En el caso de los contribuyentes sujetos a las normas del artículo 14 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta, la tasa que corresponde registrar es la tasa del impuesto general de Primera Categoría que se encuentre vigente en el período tributario en el cual se presenta la declaración..

Columna ‘Crédito’:

[68] : En este código debe registrarse **únicamente** el monto del Pago Provisional Voluntario reajustado, efectuado en los períodos tributarios anteriores del ejercicio comercial que se impute al cumplimiento del Pago Provisional Obligatorio del mismo ejercicio comercial, todo ello en conformidad a lo dispuesto en el artículo 88° de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Columna ‘PPM Neto Determinado’:

[62] : Registre el resultado que se produzca al aplicar la tasa registrada en el código [115] sobre la Base Imponible registrada en el código [563], deduciendo el Crédito registrado en el código [68].

Línea 43 : Pagos provisionales mensuales mineros

		Monto Pérdida Art. 90		Base Imponible	Tasa		Crédito		PPM Neto Determinado
Línea 43	Mineros Art. 84° a)	565	120		542		122	123	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 43

Deben declarar en esta línea:

a) Contribuyentes Mineros, **que declaren impuestos sobre renta efectiva**, y que deban efectuar sus Pagos Provisionales Obligatorios en conformidad a lo dispuesto en la letra a) del artículo 84 de la Ley de la Renta, vale decir los contribuyentes mineros que no tengan la calidad de Pequeños Mineros Artesanales señalados en el número 1 del artículo 22°, o que no sean Mineros que declaren sus impuestos en base a renta presunta, de acuerdo con el artículo 34°, de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

b) Los contribuyentes mineros que declaren sus impuesto anuales en conformidad a lo dispuesto en el artículo 14 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta, que deban efectuar sus Pagos Provisionales Obligatorios en conformidad a lo dispuesto en la letra g) del artículo 84 de la ley precitada.

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 43

Columna ‘Monto Pérdida Art.90°’

[565] : Son aplicables para este código, las mismas instrucciones impartidas para el código [30] de la línea 42

Columna ‘Base Imponible’:

[120] : Son aplicables para este código, las mismas instrucciones impartidas para el código [563] de la línea 42

Columna ‘Tasa’:

[542] : Son aplicables para este código, las mismas instrucciones impartidas para el código [115] de la línea 42

Columna ‘Crédito’:

[122] : Son aplicables para este código, las mismas instrucciones impartidas para el código [68] de la línea 42.

Los contribuyentes mineros pueden registrar en esta columna, como un pago provisional voluntario de aquellos a que se refiere el artículo 88 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, imputable a los pagos provisionales obligatorios que les afectan, las cantidades que hayan pagado a título de patentes mineras, imputación que se efectuará de conformidad a lo dispuesto por el artículo 164 del Código de Minería, cuyas instrucciones se contienen en la Circular N° 58, del año 2001.

En consecuencia, los contribuyentes mineros, además de la imputación del Pago Provisional Voluntario, pueden utilizar las cantidades pagadas a título de patentes mineras ya señaladas como crédito en contra de sus Pagos Provisionales Obligatorios.

Columna ‘PPM Neto Determinado’:

[123] : Registre el resultado que se produzca al aplicar la tasa, declarada en el código [542], sobre la Base Imponible registrada en el código [120], deduciendo el Crédito registrado en el código [122].

Línea 44 : Pagos provisionales mensuales segunda categoría

		PPM Neto Determinado	
Línea 44	2ª Categoría Art. 84, b) (tasa 10%)	152	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 44

En conformidad a lo dispuesto por la letra b) del artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, deben declarar en esta línea los contribuyentes que se indican a continuación, respecto de todos sus ingresos percibidos que no hayan quedado sujetos a la retención de impuesto establecida en el número 2 del artículo 74 del mismo texto legal:

• Los contribuyentes que desempeñen profesiones liberales;

• Los auxiliares de la administración de justicia respecto de los derechos que conforme a la ley obtienen del público;

• Los profesionales Contadores, Constructores y Periodistas, con o sin título universitario;

• Los contribuyentes que desempeñen cualquier otra profesión u ocupación lucrativa; y

• Las sociedades de profesionales que no hayan optado por declarar conforme a las normas de la Primera Categoría.

■ Registro de valores asociados al código de la línea 44

[152] : Registre la cantidad que resulte de aplicar el 10% al total de los ingresos brutos por concepto de las rentas del artículo 42 N° 2 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, percibidas durante el periodo tributario en el cual se presenta la declaración, que no hayan quedado sujetas a la retención de impuesto establecida en el artículo 74 N° 2 del mismo texto legal.

Tratándose de los Notarios, Conservadores de Bienes Raíces y Archiveros Judiciales, podrán deducir del monto de sus ingresos, las remuneraciones brutas que en el mes respectivo deban destinar al pago de su personal.
(Instrucciones Circular N° 21 y 16 ambas del año 1991).

Línea 45 : Pagos provisionales mensuales talleres artesanales

		PPM Neto Determinado	
Línea 45	Taller artesanal Art. 84, c) (tasa de 1,5% ó 3%)	70	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 45

Los contribuyentes a que se refiere la letra c) del artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, esto es, los contribuyentes que declaran sus impuestos a la renta en conformidad a lo dispuesto en el artículo 26 del mismo texto legal, vale decir los "Propietarios de un taller artesanal u obrero", entendiéndose por tales a las personas naturales que posean una pequeña empresa y que la exploten personalmente, destinada a la fabricación de bienes o a la prestación de servicios de cualquier especie, cuyo capital efectivo no exceda de 10 unidades tributarias anuales al comienzo del ejercicio respectivo, y que no emplee más de 5 operarios, incluyendo los aprendices y los miembros del núcleo familiar del contribuyente. El trabajo puede ejercerse en un local o taller o a domicilio, pudiendo emplearse materiales propios o ajenos.

■ Registro de valores asociados al código de la línea 45

[70] : En virtud de lo estipulado en la letra c) del artículo 84, de la Ley sobre Impuesto a la Renta, las personas naturales propietarias de un taller artesanal u obrero, deberán efectuar mensualmente un pago provisional del 3% sobre el monto de sus ingresos brutos obtenidos durante período tributario en el cual se presenta la declaración, como mínimo.

Sin embargo, respecto de aquellos talleres que se dediquen en forma preponderante a la fabricación de bienes, este pago provisional será de 1,5% sobre los ingresos brutos.

Se entenderá que existe preponderancia de la actividad de fabricación de bienes por sobre la de prestación de servicios de cualquiera índole, cuando el monto de los ingresos brutos en el mes respectivo, originados por la fabricación y venta de dichos bienes, sea superior al de los provenientes de la prestación de servicios. Esta preponderancia se establecerá en cada mes y, por consiguiente, en un mes la fabricación de bienes podrá ser preponderante y en otro mes no, de manera que es posible que en un mes se aplique la tasa del 1,5% y en otro la del 3%.

Línea 46 : Pagos provisionales mensuales transportistas acogidos a renta presunta

		PPM Neto Determinado	
Línea 46	Transportistas acogidos a renta presunta Art. 84° e) y f) (tasa de 0,3%)	66	

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 46

Al tenor de lo dispuesto en las letras e) y f) del artículo 84 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, deben declarar en esta línea los contribuyentes que se mencionan a continuación:

a) Contribuyentes que no sean sociedades anónimas o en comandita por acciones y que exploten a cualquier título vehículos motorizados en el transporte terrestre de pasajeros (artículo 34 bis N° 2 de la Ley sobre Impuestos a la Renta), y

b) Contribuyentes que no sean sociedades anónimas o en comandita por acciones, que exploten a cualquier título vehículos motorizados en el transporte terrestre de carga ajena y que tributen bajo el régimen de renta presunta (artículo 34 bis N° 3 de la Ley sobre Impuestos a la Renta).

■ Registro de valores asociados al código de la línea 46

[66] : El monto a registrar en este código corresponderá a las siguientes sumas:

Ediciones Especiales
22 de julio de 2004

25

- 0,3% sobre el precio corriente en plaza de los vehículos a que se refiere la letra a) anterior, esto es respecto de los contribuyentes del número 2 del artículo 34 bis.

Se excepcionarán de esta obligación las personas naturales cuya presunción de renta determinada en cada mes del ejercicio comer-cial respectivo, sobre el conjunto de los vehículos que exploten, no exceda de una unidad tributaria anual.

Los contribuyentes que exploten automóviles destinados a taxis o taxis colectivos tienen derecho a rebajar, para los efectos de determinar sus P.P.M., un 30% del valor corriente en plaza fijado por el Servicio.

- 0,3% del valor corriente en plaza de los vehículos, respecto de los contribuyentes indicados en la letra b) anterior, esto es, respecto de los contribuyentes del número 3º del artículo 34 bis que estén sujetos al régimen de renta presunta.

Por expresa disposición del artículo 91 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, los contribuyentes transportistas que deben declarar a través de esta Línea, podrán acumular los pagos provisionales obligatorios hasta por 4 meses e ingresarlos en Tesorería entre el 1º y el 12 de abril, agosto y diciembre, respectivamente.

Línea 47 : **Subtotal determinado anverso formulario.**

		Impuesto Determinado	
Línea 47	Subtotal impuesto determinado anverso	595	

■ Registro de valores asociados al código de la línea 47

[595] : Registre el valor que resulte de realizar la operación aritmética de los montos declarados en el recuadro “Impuesto a la Renta”, considerando desde la línea 34 a la línea 46. A este valor, se le debe adicionar la línea 33, **solo** cuando exista monto determinado en el código [89].

Para los contribuyentes que declaren **solo en el anverso** del Formulario, esta línea será considerada como **totalizador** de la declaración. En tal caso, este valor debe ser traspasado directamente a la línea 93, código [91] del anverso, detallada a continuación.

En el caso de los contribuyentes que declaran **anverso y reverso** del Formulario, esta línea será considerada como **subtotalizador** de la declaración. En este sentido, el valor declarado en esta línea debe ser adicionado a los impuestos determinados del reverso, para considerarlo así en la línea 89, código [547] del reverso: “Total determinado de la declaración”

Línea 93: **Total Determinado a Pagar**

Línea 93	TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL	91	
----------	--------------------------------------	----	--

■ Registro de valores asociados al código de la línea 93

[91] : Si la declaración considera **solo** valores en el **anverso** del formulario, registre el mismo valor determinado para el código [595] de la línea 47.

En caso contrario, si la declaración considera valores en el **anverso y reverso** del formulario, registre el mismo valor determinado para el código [547] de la línea 89 del reverso, solo en el caso de que éste sea positivo.

PARTE 2: INSTRUCCIONES DE CONFECCIÓN REVERSO FORMULARIO 29

9.5. RECUADRO : TRIBUTACIÓN SIMPLIFICADA DEL IVA

■ Contribuyentes que deben declarar en este recuadro

Solo las Personas Naturales, acogidas al régimen de tributación simplificada y clasificadas por la Dirección del Servicio de Impuestos Internos como pequeños comerciantes, artesanos, y pequeños prestadores de servicios, de acuerdo a lo señalado en el artículo 29º de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, y el artículo 49º del Reglamento del mismo cuerpo legal.

Para estos contribuyentes, el débito fiscal, estará determinado en función de la cuota fija mensual asignada por Decreto Supremo, para cada tipo o grupo de contribuyentes, según sea el caso, de acuerdo a lo señalado en el Decreto de Hacienda N° 36/1977 (Resolución N° 36/1977, del SII).

Los contribuyentes señalados están eximidos de emitir boletas de compraventa por las operaciones realizadas al público consumidor, sin perjuicio de su obligación de emitir facturas a otros vendedores o prestadores de servicios. La Ley considera también para este grupo, la obligatoriedad de llevar libro de compra y venta, en donde debe quedar consignada la determinación del Impuesto al Valor Agregado a pagar, anotando tanto el débito fiscal fijo como los créditos fiscales del período.

Presentación de la Declaración:

Estos contribuyentes, presentaran su declaración de Impuestos al Valor Agregado trimestralmente, entre el 1º y el 12º día de los meses abril, julio, octubre y enero del año siguiente, en virtud de lo dispuesto en el artículo 66º de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y lo establecido en la Resolución Ex. N° 36 de 1977, modificada por Resolución Ex N° 1798 de 1979.

Línea 48 : **Ventas del período**

Línea 48	Ventas del período	529	
----------	--------------------	-----	--

■ Registro de valores asociados al código de la línea 48

[529] : Registre el monto total de las ventas efectivas realizadas en el período tributario por el cual presenta declaración.

Línea 49 : **Créditos del período**

Línea 49	Crédito del período	530	
----------	---------------------	-----	--

■ Registro de valores asociados al código de la línea 49

[530] : Registre el monto total del crédito fiscal señalado en el artículo 30º de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, asociado a las compras efectuadas en el período tributario por el cual presenta la declaración, a que tiene derecho.

En este código, se debe incluir el monto del impuesto al valor agregado recargado separadamente en los documentos tributarios recibidos por las compras afectas, que den derecho a crédito fiscal, conforme al artículo 23º de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Para determinar el crédito fiscal del período, se deben considerar las facturas, notas de crédito y de débito recibidas, ajustando el valor del impuesto consignado en los documentos, es decir, a los montos de impuesto correspondientes a las facturas, se les debe adicionar aquellos montos consignados en las notas de débito y deducir los mismos de las notas de crédito.

Adicionalmente, se debe aplicar la tasa del artículo 14º de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios (19%), sobre el total de las adquisiciones exentas efectuadas y/o de los servicios exentos utilizados en el período tributario, para adicionar este valor al crédito del período (Circular N° 35 del año 1977).

Línea 50 : **IVA determinado**

Línea 50	IVA determinado por concepto de tributación simplificada	409	
----------	--	-----	--

■ Registro de valores asociados al código de la línea 50

[409] : Registre la diferencia positiva entre el monto correspondiente al Débito Fiscal Fijo, menos el monto de Crédito Fiscal determinado para el trimestre, registrado en el código [530].

Sin embargo, si en algún período tributario, el Crédito Fiscal es superior al Débito Fiscal Fijo, estos excesos o remanentes, no podrán ser recuperados. Si sucede este acontecimiento, no registre ninguna cantidad en esta línea.

El crédito fiscal, se determinará de acuerdo a lo indicado en el código [530]. La determinación del cálculo solicitado en el código [409], debe quedar consignado en el libro correspondiente, anotando tanto el débito fiscal fijo como los créditos fiscales.

9.6. RECUADRO : IMPUESTO ADICIONAL ARTÍCULO 37º

■ Contribuyentes que deben declarar en este recuadro

Contribuyentes que importen o realicen la primera venta de los bienes suntuarios señalados en el artículo 37º de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios:

Letra a): Artículos de oro, platino y marfil;
Letra b): Joyas, piedras preciosas naturales o sintéticas;
Letra c): Pieles finas, calificadas como tales por el Servicio de Impuestos Internos, manufacturadas o no.
Letras e): Alfombras finas, tapices finos y cualquier otro artículo de similar naturaleza; calificados como tales por el Servicio de Impuestos Internos;
Letra h): Vehículos casa-rodantes auto-propulsados;
Letra i): Conservas de caviar y sus sucedáneos;
Letra j): Artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y similares, excepto los de uso industrial, minero o agrícola o de señalización luminosa;
Letra l): Armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles, con excepción de las de caza submarina.

Línea 51: **Impuesto adicional bienes suntuarios artículo 37º letras e), h), i), l)**

		Impuesto Determinado	
Línea 51	Letras e), h), i), l) (tasa 15%)	522	

■ Registro de valores asociados al código de la línea 51

[522] : Registre el monto del Impuesto adicional del período tributario por el cual se presenta la declaración, correspondiente a la primera venta de los artículos señalados en el artículo 37º, letras e),h),i) y l), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Este valor, se obtendrá de aplicar la tasa del 15% sobre el monto neto de la primera venta de los bienes especificados en las letras antes mencionadas.

Línea 52: **Impuesto adicional bienes suntuarios artículo 37º letra j)**

		Impuesto Determinado	
Línea 52	Letra j) (tasa 50%)	526	

■ Registro de valores asociados al código de la línea 52

[526] : Registre el monto del Impuesto adicional del período tributario por el cual se presenta la declaración, correspondiente a la primera venta de los artículos señalados en el artículo 37º, letra j), de la Ley sobre

Impuesto a las Ventas y Servicios.

Este valor, se obtendrá de aplicar la tasa del 50% sobre el monto neto de la primera venta de los bienes especificados en la letra antes mencionada

Línea 53: Débito de impuesto adicional ventas artículo 37° a), b), c) y artículo 40°

Línea 53	Débito de impuesto adicional ventas Art. 37 a), b), c) y Art. 40 (tasa 15%).	113	
----------	--	-----	--

Registro de valores asociados al código de la línea 53

[113] : Registre el monto total de débitos por concepto de Impuesto adicional del período tributario por el cual se presenta la declaración, correspondiente a la primera venta y ventas posteriores de los artículos señalados en el artículo 37°, letras a),b) y c), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Este valor se obtendrá de aplicar la tasa del 15% sobre el monto neto de la primera venta y ventas posteriores de los bienes especificados en las letras a), b) y c) del artículo 37° del mismo cuerpo legal (Circular N° 38, del año 1988).

Para determinar el débito fiscal por impuesto adicional del período, se deben considerar las facturas, notas de crédito y de débito emitidas, ajustando el valor del impuesto consignado en los documentos, es decir, a los montos de impuesto correspondientes a las facturas, se les debe adicionar aquellos montos consignados en las notas de débito y deducir los mismos de las notas de crédito.

Línea 54: Crédito del período de impuesto adicional ventas artículo 37° a), b), c)

Línea 54	Crédito del periodo impuesto adicional ventas Art. 37 a), b), c)	28	
----------	--	----	--

Registro de valores asociados al código de la línea 54

[28] : Registre el monto total de crédito por concepto de Impuesto adicional del artículo 37, letras a), b) y c) del período tributario por el cual se presenta la declaración, este valor está compuesto por el impuesto adicional pagado o soportado en las adquisiciones o importaciones de los bienes especificados en las letras a), b) y c) del artículo 37° del mismo cuerpo legal.

Para determinar el crédito fiscal por impuesto adicional del período, se deben considerar las facturas, notas de crédito y de débito recibidas, ajustando el valor del impuesto consignado en los documentos, es decir, a los montos de impuesto correspondientes a las facturas, se les debe adicionar aquellos montos consignados en las notas de débito y deducir los mismos de las notas de crédito, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 del cuerpo legal en referencia.

En ésta línea, los agentes retenedores del **Cambio de Sujeto en las ventas de Oro** deben registrar sólo el crédito fiscal por Impuesto Adicional retenido. El Impuesto al Valor Agregado retenido debe registrarse en la línea 78 y el crédito asociado a dicho impuesto se registra en la línea 17 de este formulario. Sin embargo, la retención del Impuesto Adicional igualmente deberá registrarse en la línea 78 conjuntamente con el Impuesto al Valor Agregado.

Línea 55: Monto reintegrado por devolución indebida crédito exportadores

Línea 55	Monto reintegrado por devolución indebida crédito exportadores	548	
----------	--	-----	--

Contribuyentes que deben declarar en línea 55.

Contribuyentes que hayan exportado bienes suntuarios especificados en las letras a), b) y c) del artículo 37° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y quienes, cumpliendo con los requisitos señalados en el artículo 1° del D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, solicitaron devolución de crédito fiscal por concepto de Impuesto Adicional de bienes suntuarios y les hubieren devuelto un monto superior al que les correspondía.

Registro de valores asociados al código de la línea 55

[548] : Registre la cantidad en **pesos**, percibida indebidamente por concepto de devolución de créditos fiscales y/o remanentes de crédito fiscal de períodos anteriores de Impuesto Adicional de bienes suntuarios especificados en las letras a), b) y c) del artículo 37° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Solo se debe declarar en esta línea la suma reintegrada efectivamente en arcas fiscales y que se constituye nuevamente en crédito fiscal, con excepción de los reembolsos improcedentes de crédito fiscal de acuerdo a lo contemplado en el artículo 8° del D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción.

No deben incluirse en este código, los montos reintegrados por conceptos de otros impuestos.

Línea 56 : Remanente crédito artículo 37° mes anterior

Línea 56	Remanente crédito Art. 37 mes anterior	540	
----------	--	-----	--

Registro de valores asociados al código de la línea 56

[540] : Registre la cantidad en **pesos**, de remanente de crédito fiscal por concepto de Impuesto adicional del artículo 37°, letras a), b) y c), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios del mes anterior para ser utilizado en este período que declara. Este valor, se registrará reajustado de acuerdo a lo señalado en el artículo 27° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Conforme a la normativa antes citada y para efecto de imputar el remanente no utilizado en los períodos inmediatamente siguientes, éste deberá convertirse a UTM en el período tributario en el cual se origina, para luego reconvertir este monto en **pesos** según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

Línea 57 : Devolución solicitud exportadores artículo 36°, Impuesto Adicional

Línea 57	Devolución solicitud Art. 36 relativa al impuesto adicional ventas Art. 37 a), b), c)	541	
----------	---	-----	--

Contribuyentes que deben declarar en línea 57.

Contribuyentes que hayan exportado bienes suntuarios especificados en las letras a), b) y c) del artículo 37° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y que, cumpliendo con los requisitos señalados en el artículo 1° del D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, hubiesen solicitado devolución de créditos fiscales por concepto de Impuesto Adicional de bienes suntuarios.

En esta línea, los contribuyentes retenidos afectados por el **Cambio de Sujeto en las ventas de Oro** deben registrar la **devolución solicitada** por concepto de crédito fiscal del Impuesto Adicional retenido. El Impuesto al Valor Agregado retenido y solicitado en la devolución debe registrarse en la línea 27 de este formulario.

Registro de valores asociados al código de la línea 57

[541] : Registre la cantidad en **pesos**, correspondiente al monto consignado en la solicitud de devolución de IVA exportadores, efectuada en virtud del D.S. de Economía N° 348, de 1975, en el período tributario por el cual presenta la declaración, por concepto de impuesto adicional del artículo 37, letras a), b) y c), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Para efecto de imputar la devolución señalada, deberá reconvertir en **pesos** el monto solicitado originalmente según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

No deben incluirse en este código, los montos devueltos por conceptos de otros impuestos.

Línea 58 : Remanente crédito o determinación de impuesto artículo 37°

Línea 58	Remanente crédito Art. 37 para periodo siguiente	549		Impuesto Art. 37 y 40 determinado	550	
----------	--	-----	--	-----------------------------------	-----	--

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 58

[549] : Registre **solamente** si al realizar la operación aritmética entre el valor de los códigos [113], [28], [548], [540] y [541] del recuadro “Impuesto Adicional Bienes Suntuarios”; resulta negativa. No considere el signo.

[550] : Registre **solamente** si al realizar la operación aritmética entre el valor de los códigos [113], [28], [548], [540] y [541] del recuadro “Impuesto Adicional Bienes Suntuarios”; resulta positiva.

9.7. RECUADRO IMPUESTO ADICIONAL ARTÍCULO 42°

Contribuyentes que deben declarar en este recuadro

Contribuyentes que importen o efectúen ventas de bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares, señalados en el artículo 43° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, a saber: productores, elaboradores y envasadores, empresas distribuidoras, licorista, fabricante y comerciante al por mayor de los productos indicados anteriormente; así como también, el vendedor de los mismos, cuando realice operaciones con otro vendedor. **Se exceptúan los comerciantes minoristas que realicen ventas al consumidor, como también las ventas de vino a granel efectuadas por productores a otros vendedores sujetos al Impuesto Adicional.**

Los productos señalados en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios son los siguientes:

Letra a): Licores, piscos, whisky, aguardientes y destilados, incluyendo los vinos licorosos o aromatizados, similares al vermouth.

Letra c): Vinos destinados al consumo, comprendidos los vinos gasificados, los espumosos o champaña, los generosos o asoleados, chichas y sidras destinadas al consumo, cualquiera que sea su envase, cervezas y otras bebidas alcohólicas, cualquiera que sea su tipo, calidad o denominación.

Letra d): Bebidas analcohólicas naturales o artificiales, jarabes y en general cualquier otro producto que la sustituya o que sirva para preparar bebidas similares.

Letra e): Agua minerales o termales a las cuales se les haya adicionado colorante, sabor o edulcorantes.

Línea 59: Pisco, licores, whisky y aguardiente (tasa 27%)

			Débitos
Línea 59	Pisco, licores, whisky y aguardiente (tasa 27%)	577	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 59

[577] : Registre el monto correspondiente al Impuesto adicional aplicado a las ventas de productos mencionados en la letra a) del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta declaración. Este valor, resulta de aplicar la tasa del 27% sobre la misma base imponible que la del impuesto al valor agregado, es decir el valor de las operaciones o el precio de venta de los productos.

Línea 60 : Vino, champaña, chichas (tasa 15%)

			Débitos
Línea 60	Vino, champaña, chichas (tasa 15%)	32	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 60

[32] : Registre el monto correspondiente al Impuesto adicional aplicado a las ventas de productos mencionados en la letra c) del artículo 42° de la Ley, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual se está presentando la declaración. Este valor resulta de aplicar la tasa del 15% sobre la misma base imponible que la del impuesto al valor agregado, es decir el valor de las operaciones o el precio de venta de los productos. Se exceptúa de declarar en esta línea el impuesto a las cervezas, ya que este debe ser declarado en la línea 61.

Línea 61 : Cervezas (tasa 15%)

		Débitos	
Línea 61	Cervezas (tasa 15%)	150	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 61

[150] : Registre el monto correspondiente al Impuesto adicional aplicado **solo** a las ventas de cerveza, producto mencionado en la letra c) del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta declaración. Este valor, se determinará de aplicar la tasa del 15% sobre la misma base imponible que la del impuesto al valor agregado, es decir el valor de las operaciones o el precio de venta de los productos.

Línea 62 : Bebidas analcohólicas (tasa 13%)

		Débitos	
Línea 62	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	146	

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 62

[146] : Registre el monto correspondiente al Impuesto adicional aplicado a las ventas de productos mencionados en la letra d) y e) del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta declaración. Este valor, se determinará de aplicar la tasa del 13% sobre la misma base imponible que la del impuesto al valor agregado, es decir el valor de las operaciones o el precio de venta de los productos.

Línea 63 : Notas de débito emitidas.

		Débitos	
Línea 63	Notas débito emitidas	545	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 63

[545] : Registre la sumatoria de los montos de impuesto consignados separadamente en las notas de débito emitidas (manuales y electrónicas) durante el período tributario por el cual está presentando la declaración, respecto de **todos** los productos señalados en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Estos documentos deben emitirse cuando existan aumentos del impuesto facturado de conformidad al inciso 2° artículo 57° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

El monto de Impuesto al Valor Agregado recargado en la operación y consignado en la nota de débito, debe declararse en el anverso del presente formulario en la línea 6.

Línea 64 : Notas de crédito emitidas.

		Débitos	
Línea 64	Notas crédito emitidas	546	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 64

[546] : Registre la sumatoria de los montos de impuesto consignados separadamente en las notas de crédito emitidas (manuales y electrónicas) durante el período tributario por el cual está presentando la declaración, respecto de **todos** los productos señalados en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Estos documentos deben emitirse solo en las circunstancias establecidas en el inciso 1° del artículo 57°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, esto es, cuando existan descuentos o bonificaciones otorgados por el vendedor con posterioridad a la facturación y por las devoluciones a que se refieren los números 2 y 3 del artículo 21° del mismo cuerpo legal:

- Cantidades restituidas por bienes devueltos o servicios resciliados por los contratantes.
- Cantidades restituidas en el caso de venta o promesa de venta de bienes corporales inmuebles, que queden sin efecto por resolución, resciliación, nulidad, sentencia judicial u otra causa.
- Sumas devueltas por el valor de los envases y los depósitos, cuando se encuentren incluidas en la base imponible (número 2 del artículo 15°).

El monto de Impuesto al Valor Agregado recargado en la operación y consignado en la nota de crédito, debe declararse en el anverso del presente formulario en la línea 7.

Línea 65 : Total débitos artículo 42°

		Débitos	
Línea 65	TOTAL DÉBITOS ART. 42	602	

■ Registro de valores asociados al código de la línea 65

[602] : Registre el valor que resulte de la suma de los montos declarados en los códigos [577], [32], [150], y [146], correspondientes a débitos de Impuesto adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares.

Línea 66 : Pisco, licores, whisky y aguardiente (tasa 27%)

		Total crédito recargado facturas recibidas		Crédito imputable del período	
Línea 66	Pisco, licores, whisky y aguardiente (tasa 27%)	575		576	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 66

Columna Total crédito recargado en facturas recibidas:

[575] : Registre el monto total de Impuesto Adicional soportado, en la adquisición o importación de los productos mencionados en el artículo 42°, letra a), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 del cuerpo legal en referencia.

Columna Crédito imputable del período:

[576] : Registre el monto de crédito fiscal al cual tiene derecho por concepto de impuesto adicional del artículo 42°, letra a) sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En el caso de los contribuyentes del artículo 43°, dado que todas sus ventas se encuentran gravadas con impuesto adicional, tienen derecho a utilizar como crédito fiscal de este tributo, el impuesto soportado en la adquisición o importación, en este caso de aquellos productos señalados en el artículo 42, letra a), contra el débito fiscal del mismo impuesto generado en las ventas de esos productos, efectuadas tanto con boleta a consumidores finales como con factura a otros vendedores.

En el caso de los contribuyentes minoristas, cuyas ventas a público consumidor no se gravan con impuesto adicional, deberán determinar, cuando realicen operaciones con otro vendedor (gravadas con impuesto adicional según artículo 43°, letra d)) el monto de crédito fiscal a que tienen derecho por estas últimas. Para ello al total de impuesto soportado en las adquisiciones o importaciones del período por el cual presenta la declaración, debe aplicar el porcentaje que representan las ventas a otros vendedores dentro del total de ventas efectuadas en el mismo periodo. **(Circular 10/1980 y Circular N° 23/1978).**

Línea 67 : Vino, champaña, chichas (tasa 15%)

		Total crédito recargado facturas recibidas		Crédito imputable del período	
Línea 67	Vino, champaña, chichas (tasa 15%)	574		33	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 67

Columna Total crédito recargado en facturas recibidas:

[574] : Registre el monto total de Impuesto Adicional soportado, en la adquisición o importación de los productos mencionados en el artículo 42°, letra c), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 del cuerpo legal en referencia. Se exceptúa de declarar en esta línea el impuesto a las cervezas, ya que este debe ser declarado en la línea 68.

Columna Crédito imputable del período:

[33] : Registre el monto de crédito fiscal al cual tiene derecho, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, por concepto de impuesto adicional del artículo 42°, letra c), exceptuando el soportado en la adquisición de cervezas, el cual se declara en línea 68.

En el caso de los contribuyentes del artículo 43°, dado que todas sus ventas se encuentran gravadas con impuesto adicional, tienen derecho a utilizar como crédito fiscal de este tributo, el impuesto soportado en la adquisición o importación, en este caso de aquellos productos señalados en el artículo 42, letra c), contra el débito fiscal del mismo impuesto generado en las ventas de esos productos, efectuadas tanto con boleta a consumidores finales como con factura a otros vendedores. No debe considerarse en este cálculo el impuesto soportado en la adquisición de cervezas, pues como ya se señaló, éste debe declararse en línea 68.

En el caso de los contribuyentes minoristas, cuyas ventas a público consumidor no se gravan con impuesto adicional, deberán determinar, cuando realicen operaciones con otro vendedor (gravadas con impuesto adicional según artículo 43°, letra d))el monto de crédito fiscal a que tienen derecho por estas últimas. Para ello al total de impuesto soportado en las adquisiciones o importaciones del período por el cual presenta la declaración, debe aplicar el porcentaje que representan las ventas a otros vendedores dentro del total de ventas efectuadas en el mismo periodo. **(Circular 10/1980 y Circular N° 23/1978).**

Línea 68 : Cervezas (tasa 15%)

		Total crédito recargado facturas recibidas		Crédito imputable del período	
Línea 68	Cervezas (tasa 15%)	580		149	

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 68

Columna total crédito recargado en facturas recibidas:

[580] : Registre el monto total de Impuesto Adicional soportado, en la adquisición o importación de cerveza, producto mencionado en el artículo 42°, letra c), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 del cuerpo legal en referencia.

Columna crédito imputable del período:

[149] : Registre el monto de crédito fiscal al cual tiene derecho por concepto de impuesto adicional por adquisición o importación de cerveza, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En el caso de los contribuyentes del artículo 43°, dado que todas sus ventas se encuentran gravadas con impuesto adicional, tienen derecho a utilizar como crédito fiscal de este tributo, el impuesto soportado en la adquisición o importación, en este caso de cerveza, contra el débito fiscal del mismo impuesto generado en las ventas de ese producto, efectuadas tanto con boleta a consumidores finales como con factura a otros vendedores.

En el caso de los contribuyentes minoristas, cuyas ventas a público consumidor no se gravan con impuesto adicional, deberán determinar, cuando realicen operaciones con otro vendedor (gravadas con impuesto adicional según artículo 43°, letra d el monto de crédito fiscal a que tienen derecho por estas últimas. Para ello al total de impuesto soportado en las adquisiciones o importaciones del período por el cual presenta la declaración, debe aplicar el porcentaje que representan las ventas a otros vendedores dentro del total de ventas efectuadas en el mismo período. **(Circular 10/1980 y Circular N° 23/1978).**

Línea 69 : **Bebidas analcohólicas (tasa 13%)**

		Total crédito recargado facturas recibidas	Crédito imputable del período
Línea 69	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	582	85

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 69

Columna total crédito recargado en facturas recibidas:

[582] : Registre el monto total de Impuesto Adicional soportado, en la adquisición o importación de los productos mencionados en el artículo 42°, letras d) y e), de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, efectuadas en el período tributario por el cual presenta la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 del cuerpo legal en referencia.

Columna crédito imputable del período:

[85] : Registre el monto de crédito fiscal al cual tiene derecho por concepto de impuesto adicional del artículo 42°, letras d) y e), sin perjuicio del plazo señalado en el inciso tercero del artículo 24 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En el caso de los contribuyentes del artículo 43°, dado que todas sus ventas se encuentran gravadas con impuesto adicional, tienen derecho a utilizar como crédito fiscal de este tributo, el impuesto soportado en la adquisición o importación, en este caso de aquellos productos señalados en el artículo 42, letras d) y e), contra el débito fiscal del mismo impuesto generado en las ventas de esos productos, efectuadas tanto con boleta a consumidores finales como con factura a otros vendedores.

En el caso de los contribuyentes minoristas, cuyas ventas a público consumidor no se gravan con impuesto adicional, deberán determinar, cuando realicen operaciones con otro vendedor (gravadas con impuesto adicional según artículo 43°, letra d el monto de crédito fiscal a que tienen derecho por estas últimas. Para ello al total de impuesto soportado en las adquisiciones o importaciones del período por el cual presenta la declaración, debe aplicar el porcentaje que representan las ventas a otros vendedores dentro del total de ventas efectuadas en el mismo período. **(Circular 10/1980 y Circular N° 23/1978).**

Línea 70 : **Notas de débito recibidas**

		Crédito imputable del período
Línea 70	Notas débito recibidas	551

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 70

[551] : Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en las notas de débito recibidas (manuales y electrónicas) durante el período tributario, respecto de **todos** los productos señalados en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Se considerarán las notas de débito recibidas por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En esta línea solo deben registrarse los montos de **Impuesto Adicional** asociados a las notas de débito recibidas. El monto de Impuesto al Valor Agregado recargado en la operación y consignado en el mencionado documento debe declararse en el anverso del presente formulario, en la línea 20.

Línea 71 : **Notas de crédito recibidas**

		Crédito imputable del período
Línea 71	Notas crédito recibidas	559

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 71

[559] : Registre la sumatoria de los montos de crédito fiscal consignados separadamente en las notas de crédito recibidas (manuales y electrónicas) durante el período tributario, respecto de **todos** los productos señalados en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Se considerarán las notas de crédito recibidas por las operaciones realizadas durante el período tributario por el cual se está presentando la declaración, sin perjuicio del plazo señalado en el artículo 24° inciso tercero de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

En esta línea solo deben registrarse los montos de **Impuesto Adicional** asociados a las notas de crédito recibidas. El monto de Impuesto al Valor Agregado recargado en la operación y consignado en el mencionado documento debe declararse en el anverso del presente formulario, en la línea 19.

Línea 72 : **Remanente crédito artículo 42° mes anterior**

		Crédito imputable del período
Línea 72	Remanente crédito Art. 42 mes anterior	508

■ Registro de valores asociados al código de la línea 72

[508] : Registre la cantidad en **pesos**, del remanente de crédito fiscal de Impuesto adicional del mes anterior para ser utilizado en el período tributario por el cual presenta la declaración, asociado a los productos especificados en el artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios. Este valor, se registrará reajustado de acuerdo a lo señalado en el artículo 27° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Conforme a la normativa antes citada y para efecto de imputar el remanente no utilizado en los períodos inmediatamente siguientes, éste deberá convertirse a UTM en el período tributario en el cual se origina, para luego reconvertir este monto en **pesos** según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

Línea 73 : **Devolución artículo 36° relativa al Impuesto Adicional**

		Crédito imputable del período
Línea 73	Devolución Art. 36 relativa impuesto Art. 42	533

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 73.

Contribuyentes que hayan exportado bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y que, cumpliendo con los requisitos señalados en el D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, hubiesen solicitado devolución de créditos fiscales por concepto de Impuesto Adicional.

■ Registro de valores asociados al código de la línea 73

[533] : Registre la cantidad en **pesos**, correspondiente al monto consignado en la solicitud de devolución de IVA exportadores, efectuada en virtud del D.S. de Economía N° 348, de 1975, en el período tributario por el cual presenta la declaración, por concepto de impuesto adicional del artículo 42°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Para efecto de imputar la devolución señalada, deberá reconvertir en **pesos** el monto solicitado originalmente según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

No deben incluirse en este código, los montos devueltos por conceptos de otros impuestos.

Línea 74 : **Monto reintegrado por devolución indebida crédito exportadores**

		Crédito imputable del período
Línea 74	Monto reintegrado por devolución indebida crédito exportadores	552

■ Contribuyentes que deben declarar en línea 74.

Contribuyentes que hayan exportado bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y quienes, cumpliendo con los requisitos señalados en el D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, solicitaron devolución de crédito fiscal por concepto de Impuesto Adicional y les hubieren devuelto un monto superior al que les correspondía.

■ Registro de valores asociados al código de la línea 74

[548] : Registre la cantidad en **pesos**, percibida indebidamente por concepto de devolución de créditos fiscales y/o remanentes de crédito fiscal de períodos anteriores por concepto de Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares del artículo 42° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Solo se debe declarar en esta línea la suma reintegrada efectivamente en arcas fiscales y que se constituye nuevamente en crédito fiscal, con excepción de los reembolsos improcedentes de crédito fiscal de acuerdo a lo contemplado en el artículo 8° del D.S. N° 348/1975 del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción.

No deben incluirse en este código, los montos reintegrados por conceptos de otros impuestos.

Línea 75 : **Total créditos artículo 44°**

		Crédito imputable del período
Línea 75	TOTAL CRÉDITOS ART. 44	603

■ Registro de valores asociados al código de la línea 75

[603] : Registre el valor que resulte de realizar la operación aritmética de la columna 'Crédito Imputable del período', considerando **solamente** los montos declarados en las líneas 64 a 70, correspondientes a créditos de Impuesto adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares.

Línea 76 : **Remanente crédito o determinación impuesto artículo 42°**

Línea 76	Remanente crédito Art. 42 para periodo siguiente	507		Impuesto Adicional Art. 42 determinado	506	
----------	--	-----	--	--	-----	--

■ Registro de valores asociados a los códigos de la línea 76

[507] : Registre **solamente** si la diferencia entre el valor registrado en el código [602], línea 65 y el valor registrado en el código [603], línea 75 del recuadro "Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares"; resulta negativa. No considere el signo.

[506] : Registre **solamente** si la diferencia entre el valor registrado en el código [602], línea 65 y el valor registrado en el código [603], línea 75 del recuadro "Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares"; resulta positiva.

9.8. RECUADRO : ANTICIPO DE CAMBIO DE SUJETO

- **Contribuyentes que deben declarar en este recuadro**
Contribuyentes que realizan compras de harina, carne y/o utilizan servicios de faenamiento, y a los cuales se les ha retenido el anticipo por concepto de Impuesto al Valor Agregado, producto del cambio de sujeto, entre ellos podemos mencionar:
- Por las compras de harina que efectúen: Establecimientos comerciales de distribución al público en general, panaderías, y otros similares, que utilicen harina como insumo en la fabricación de sus productos, de acuerdo a lo señalado en la Resolución Ex. N° 5282 de 2000.

• En el caso de contribuyentes que compren carne y/o utilicen servicios de faenamiento; como son las carnicerías, restaurantes, y otros similares, que distribuyan el producto al consumidor final, de acuerdo a lo señalado en la Resolución Ex. N° 3722 de 2000.

Línea 77 : IVA anticipado del período

Anticipo cambio sujeto (contribuyentes retenidos)			
Línea 77	IVA anticipado del período	556	

- **Registro de valores asociados al código de la línea 77.**

[556]: Registre el monto del anticipo por concepto de impuesto al valor agregado, que le han retenido en el período tributario por el cual presenta la declaración, (5% en compras de carne o utilización de servicios de faenamiento, y 12% en compras de harina).

Línea 78 : Remanente del mes anterior

Anticipo cambio sujeto (contribuyentes retenidos)			
Línea 78	Remanente del mes anterior	557	

- **Registro de valores asociados al código de la línea 78.**

[557]: Registre el monto en **pesos** de remanente por concepto de anticipo del mes anterior, para ser utilizado en el período tributario por el cual presenta la declaración. Este remanente es obtenido por los montos que exceden la imputación efectuada en el mes anterior y corresponde al valor del código [573] del período anterior.

Si efectuadas las imputaciones, subsistiere aún remanente de anticipo de Impuesto al Valor Agregado, el contribuyente podrá presentar solicitud de devolución.

En el caso de la carne y los servicios de faenamiento, el remanente se podrá acumular hasta por 2 meses consecutivos; sin embargo para el caso de la harina este remanente se podrá acumular hasta por 6 meses. La devolución se podrá solicitar al mes siguiente del último período en que completa dicha acumulación.

Este valor, se registrará reajustado de acuerdo a lo señalado en el artículo 27° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, es decir, para efecto de imputar el remanente no utilizado en los períodos inmediatamente siguientes, éste deberá convertirse a UTM en el período tributario en el cual se origina, para luego reconvertir este monto en pesos según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

Línea 79 : Devolución mes anterior

Anticipo cambio sujeto (contribuyentes retenidos)			
Línea 79	Devolución mes anterior	558	

- **Registro de valores asociados al código de la línea 79.**

[558]: Registre el monto en **pesos** de las devoluciones por anticipo de Impuesto al Valor Agregado solicitadas en el período tributario por el cual presenta la declaración.

Para efecto de imputar la devolución señalada, deberá reconvertir en pesos el monto solicitado originalmente según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

Línea 80 : Total de anticipo

Anticipo cambio sujeto (contribuyentes retenidos)			
Línea 80	TOTAL DE ANTICIPO	543	

- **Registro de valores asociados al código de la línea 80.**

[543]: Registre el monto de anticipo del mes, que resulta de la suma de los montos declarados en los códigos [556] y [557], menos la devolución del mes anterior, registrada en el código [558].

Línea 81 : Remanente de anticipo período siguiente

Línea 81	Remanente anticipo período siguiente	573		Anticipo a imputar	598
----------	--------------------------------------	-----	--	--------------------	-----

- **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 81.**

[598]: Registre el monto de anticipo a imputar, declarado en el código [543], con el tope del valor registrado en el código [89] correspondiente al impuesto al valor agregado determinado en el período. En caso que el valor registrado en el código [543] sea mayor al registrado en el código [89], registre la diferencia de estos valores en el código [573].

El comprador de harina que haya soportado la retención del 12% y el comprador de carne o servicios de faenamiento que haya soportado la retención del 5%, podrá imputarlo al total del Impuesto al Valor Agregado que deba pagar por el período en el cual soportó dicha retención. La imputación de parte o del total del Impuesto al Valor Agregado retenido por anticipo, deberá ser incluida en esta línea.

[573]: Registre la diferencia positiva que resulta de restar al monto registrado en código [543], línea 80, el monto consignado en el código [89], línea 33. En caso contrario, esto es si la diferencia resulta negativa no registre valor alguno.

El remanente podrá imputarse al mencionado impuesto determinado en los períodos siguientes.

9.9. RECUADRO CAMBIO DE SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- **Contribuyentes que deben declarar en este recuadro**

Contribuyentes que tenga la calidad de **agentes retenedores** que, en virtud del cambio de sujeto de derecho del Impuesto al Valor Agregado, tienen la obligación de retener el impuesto mencionado en las operaciones que efectúen, de acuerdo a la siguiente tabla:

OPERACIONES EFECTUADAS	AGENTES RETENEDORES	RESOLUCION VIGENTE
1.- Ventas de trigo en todas sus variedades y los granos llamados centeno y triticales	<ul style="list-style-type: none">Molinos, fábricas de fideos y sémolasAdquirente con compras superiores a 5.000 toneladas métricas anuales o más de trigo, entre otrosOtras que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 5281 / 2000.
2.- Ventas de harina. Premezclas comercializadas en cantidades iguales o mayores a 50 kilos, también serán consideradas harina de trigo	<ul style="list-style-type: none">Molinos y empresas que comercialicen harina de trigo con ventas mensuales directas o a través de empresas vinculadas, superiores a 5.000 kilosEstablecimientos comerciales, supermercados, distribuidoras y otros similares, que fabriquen pan por las ventas de harina que efectúen, entre otros	Resolución Ex. N° 5282 / 2000.
3.- Ventas de ganado vivo, de las especies bovino, ovino, porcino, caprino, equino y camélido	<ul style="list-style-type: none">Ferías de ganado, corredores de ganado, mataderos o plantas faenadoras, industriales de la carne, y comerciantes de ganado.Adquirente abastero, supermercado, fábrica de cecinas , carnicero u otro contribuyente que adquiera ganado vivo para llevarlo a centros de faenamiento, para luego venderlo en vara o directamente al consumidor por cortes, entre otros	Resolución Ex. N° 3721 / 2000.
	<ul style="list-style-type: none">Otras que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	
4.- Ventas de carne, considerando la carne en vara, congelada, enfiada, deshuesada, envasada al vacío, envasada por cortes según tipificación, despostada, etc. Que provenga de ganado bovino, ovino, porcino, equino, caprino o camélido, y que no haya sufrido algún proceso de transformación	<ul style="list-style-type: none">Mataderos y plantas faenadoras.Contribuyentes que durante la vigencia de la resolución inicien actividades en el rubro matadero o planta faenadora, cambien o amplíen su giro a servicios de matanza.Otras que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 3722 / 2000.
5.- Ventas de especies hidrobiológicas, como ovas, alevines, pescados, moluscos, crustáceos, equinodermos, algas y otros en estado de frescos y naturales o bien mantenidos en hielo o con otras técnicas para preservar dicho estado, que efectúen vendedores a adquirentes que cumplan los requisitos indicados en la resolución.	Personas naturales o jurídicas, comunidades o sociedades de hecho que, <ul style="list-style-type: none">Tengan como giro en forma habitual o esporádica la compraventa o elaboración de dichos productosOtras que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 3311 / 2000.
6.- Ventas de productos silvestres, como rosa mosqueta, mora, hongos, frutos de espino, hojas de boldo, tilo, manzanilla, llantén, toronjil, cedrón, hierbas pectorales, romero, hojas y corteza de quillay, hierbas de hipérico y cera de abeja ya sea deshidratados, congelados o en estado natural.	<ul style="list-style-type: none">ExportadoresCompradores de productos silvestres, cuya gestión de acopio, elaboración y venta final del producto se realice dentro el territorio nacionalOtras que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 4095 / 2000.
7.- Ventas de legumbres, como garbanzos, lentejas, arvejas secas y fréjoles, en todas sus variedades.	<ul style="list-style-type: none">ExportadoresOtras que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 5280 / 2000.
8.- Ventas de Arroz, en todas sus variedades y estados	<ul style="list-style-type: none">Molinos de arrozOtros que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 1341 / 2000.
9.- Ventas de Madera, considerando al bosque en pie y a los productos que se obtengan de su corta, trozado, aserrío astillado u otra forma de divisionamiento o presentación, incluyendo la leña y los subproductos que se obtengan de dichos procesos	<ul style="list-style-type: none">Contribuyentes que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 4916 / 2000.
10.- Ventas de chatarra de cualquier naturaleza, entendida como todo residuo del cual se puedan obtener productos metálicos o que sea adecuado para uso directo en la fabricación de aleaciones y productos químicos, así como a los subproductos que se obtengan de dichos procesos, tales como los originados en la transformación mecánica del metal, desechos resultantes del maquinado , fundición, trabajo en frío o en caliente, metal desechado por obsolescencia y los residuos y cenizas pirometalúrgicas.	<ul style="list-style-type: none">Exportadores de chatarra y manufactureros que utilicen la chatarra como insumo que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto.Otras que cumplan con los requisitos señalados en la Resolución de este cambio de sujeto.	Resolución Ex. N° 07 / 2003.

OPERACIONES EFECTUADAS	AGENTES RETENEDORES	RESOLUCION VIGENTE
11.- Contratos de instalación o confección de especialidades ya sean que se efectúen por administración o suma alzada, que forme o no parte de un contrato general de construcción.	<ul style="list-style-type: none">Empresas constructoras, entendiéndose por tales a cualquier persona natural o jurídica, incluyendo a las comunidades y las sociedades de hecho, que se dedique en forma habitual a la venta de bienes corporales inmuebles de su propiedad, construidos totalmente por ella o que en parte hayan sido construidos por un tercero para ella, incluyendo a aquellas que desarrollan actividades referidas a ejecución de contratos de instalación o confección de especialidades y a contratos generales de construcción, y las que transfieren inmuebles construidos para ellas por administración por otra empresa constructora.	Resolución Ex. N° 46 / 2003.
12.-Ventas de Oro, productos semielaborados de oro, productos que contengan oro, artículos de oro y joyas de oro.	<ul style="list-style-type: none">Los siguientes adquirentes:<ul style="list-style-type: none">a) Banco Central de Chile.b) Casa de Moneda.c) ENAMI.d) Poderes Compradores del Estado.e) Empresas en que el Estado participe mayoritariamente en el capital.f) Exportadores.g) Contribuyentes de 1ª Categoría con contabilidad completa y renta efectiva <p>En este cambio de sujeto los impuestos retenidos son: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Adicional de los Artículos 37º y 40º.</p>	Resolución Ex. N° 4870, de 1993. Circular N° 44, de 1992.
13.- Ventas efectuadas por usuarios de zona franca Importaciones de productos y/o mercaderías, efectuadas por adquirentes, para ser ingresadas al resto del país. Los productos y/o mercaderías están determinados en cada resolución.	<ul style="list-style-type: none">Contribuyentes que cumplan con los requisitos señalados en la resolución de este cambio de sujeto. <p>En este cambio de sujeto los impuestos retenidos son: Impuesto al Valor Agregado e Impuesto Adicional de los Artículos 37º y 42º.</p>	Resolución Ex. N° 2190 y 2191, de 1996. Circular N° 27, de 1996.
14.- Arrendamiento, Subarrendamiento, usufructo o cualquier otra forma de Cesión del Uso o Goe temporal de inmuebles. Cuando éstos, sean amoblados para habitación y/o cuenten con instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial y todo tipo de establecimientos de comercio.	<ul style="list-style-type: none">Beneficiarios del servicio, que cumplan con ser vendedores o prestadores de servicios, declaren en 1º categoría, con contabilidad completa y renta efectiva y celebren este tipo de contratos con personas que no son contribuyentes del IVA.	Resolución Ex. N° 4642, de 1993.
15.- Comisiones pagadas desde el extranjero a través de bancos.	<ul style="list-style-type: none">Instituciones Bancarias están obligadas a retener el Impuesto al Valor Agregado respecto de las facturas emitidas por comisionistas domiciliados en Chile y afectos a la primera categoría, de acuerdo a lo señalado en la resolución.	Resolución Ex. N° 328, de 1977
16.- Ventas que realicen pequeños productores agrícolas.	<ul style="list-style-type: none">Contribuyentes que declaren Contribuyentes que declaren sus impuestos sobre la base de contabilidad completa, a quienes el Director Regional respectivo les hubiere otorgado dicha calidad y que se encuentren inscritos en el registro de empresas autorizadas.Obligatoriamente los contribuyentes que efectúen compras a pequeños productores agrícolas, que declaren sus rentas sobre la base de contabilidad completa y que tengan la calidad de agentes retenedores conforme a cualesquiera de las resoluciones de cambio de sujeto existentes.	Resolución Ex. N° 5517 / 1996.
13. Ventas que realicen vendedores de difícil fiscalización y que no emitan facturas a comerciantes o industriales establecidos, a cooperativas o a empresas del Estado.	<ul style="list-style-type: none">Comerciantes o industriales establecidos, a cooperativas o a empresas del estado.	Resolución Ex. N° 1496 / 1976.

Línea 82 : IVA total retenido terceros

Cambio sujeto (agente retenedor)			
Línea 82	IVA total retenido terceros	39	

Registro de valores asociados al código de la línea 82.

[39] : Registre el monto total de las retenciones de Impuesto al Valor Agregado, realizadas a terceros por concepto de cambio de sujeto con retención total, consignados en las facturas de compra emitidas por las operaciones realizadas en el período tributario por el cual presenta la declaración.

Los agentes retenedores del cambio de sujeto en las ventas de oro, deberán registrar en esta línea, además del Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto Adicional a los bienes suntuarios retenido en la operación efectuada.

Los agentes retenedores del cambio de sujeto a las ventas efectuadas por usuarios de zona franca deberán registrar en esta línea, además del Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto Adicional a los bienes suntuarios retenido y/o el Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares retenido en la operación efectuada.

El monto del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto Adicional recargado y retenido totalmente en las "facturas de compra", podrá ser utilizado como crédito fiscal por el agente retenedor, de conformidad a lo establecido en el Título II, párrafo 6°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios y su Reglamento. Estos créditos deberán declararse por separado en las líneas correspondientes definidas en este suplemento.

Línea 83 : IVA parcial retenido terceros

Cambio sujeto (agente retenedor)			
Línea 83	IVA parcial retenido terceros	554	

Registro de valores asociados al código de la línea 83.

[554]: Registre el monto total de las retenciones de Impuesto al Valor Agregado, realizadas a terceros por concepto de cambio de sujeto con retención parcial, consignados en las facturas de compra emitidas por las operaciones realizadas en el período tributario por el cual presenta la declaración.

Línea 84 : Retención margen de comercialización

Cambio sujeto (agente retenedor)			
Línea 84	Retención margen de comercialización	597	

Contribuyentes que deben declarar en línea 84.

Contribuyentes que tengan la calidad de **agentes retenedores** que, en virtud del cambio de sujeto de derecho del Impuesto al Valor Agregado, tienen la obligación de retener el impuesto mencionado por el margen de comercialización en las operaciones que efectúen, de acuerdo a la siguiente tabla:

CONTRIBUYENTES	OPERACIONES	RESOLUCIÓN
<ul style="list-style-type: none">Empresas periodísticas, impresoras e importadoras de periódicos, revistas e impresos.	Diarios y Revistas. Ventas efectuadas por las empresas periodísticas, editoras e importadoras agentes distribuidores y suplementeros, con respecto a diarios y revistas. Retención: Impuesto al Valor Agregado, correspondiente a los valores agregados o márgenes de comercialización que corresponde por la venta posterior al público.	Resolución Ex. N° 1423, de 1976. Circular N° 159 de 1976.
<ul style="list-style-type: none">Plantas elaboradoras y comerciantes distribuidores que vendan dichos productos.	Leche y Subproductos, y Jugos de Fruta. Ventas efectuadas por las plantas elaboradoras y comerciantes del ramo a los repartidores a domicilio. Retención: Impuesto al Valor Agregado, correspondiente al margen de comercialización de los repartidores.	Resolución Ex. N° 145, de 1977. Resolución Ex. N° 466, de 1978.
<ul style="list-style-type: none">Fabricantes, distribuidores mayoristas e importadores.	Cigarros, Cigarrillos y Tabacos. Venta de los fabricantes, distribuidores, mayoristas e importadores a vendedores minoristas que expendan a público consumidor. Retención: Impuesto al Valor Agregado, correspondiente al margen de comercialización del vendedor minorista al público consumidor.	Resolución Ex. N° 1086, de 1978. Circular N° 102, de 1978.
<ul style="list-style-type: none">Empresas concesionarias o distribuidoras de gas licuado.	Gas Licuado de Petróleo. Ventas de empresas concesionarias o distribuidoras de gas licuado de petróleo envasado en cilindros, a los subdistribuidores, agentes u otras personas que comercialicen en el ramo y vendan a consumidores que no sean "vendedores" ni "prestadores de servicios". Retención: Impuesto al Valor Agregado, del margen de comercialización de los subdistribuidores, agentes u otros comerciantes del ramo.	Resolución Ex. N° 1087, de 1978. Circular N° 102, de 1978.
<ul style="list-style-type: none">Empresas Importadoras y Distribuidoras.	Ventas de Tarjetas Telefónicas. Ventas que realicen empresas importadoras y distribuidoras, en este tipo de productos para acceso a Internet, video y audio cassettes, disquetes y discos compactos, realizadas a suplementeros. Retención: Impuesto al Valor Agregado correspondiente al margen de comercialización de los suplementeros.	Resolución Ex. N° 4807, de 1993.

Registro de valores asociados al código de la Línea 84.

[597] : Registre el monto total de las retenciones de Impuesto al Valor Agregado, realizadas a terceros por concepto de cambio de sujeto correspondiente al margen de comercialización de las ventas posteriores al publico consumidor, consignados en los documentos tributarios emitidos por las operaciones realizadas en el período tributario por el cual se presenta la declaración.

Línea 85 : Retención anticipo cambio sujeto

Línea 85	Retención anticipo cambio sujeto	555		Retención cambio sujeto	596	
----------	----------------------------------	-----	--	-------------------------	-----	--

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 85.

[555]: Registre el monto total de las retenciones de impuesto al valor agregado, realizadas a terceros, por concepto de anticipo de cambio de sujeto, consignados en las facturas emitidas por las operaciones realizadas en el período tributario por el cual presenta la declaración.

[596]: Registre la suma de los códigos [39], [554], [597] y [555], que corresponden a los montos retenidos de impuesto al valor agregado, realizadas a terceros, por concepto de cambio de sujeto, por las operaciones realizadas en el período tributario por el cual presenta la declaración.

9.10. RECUADRO : CRÉDITOS ESPECIALES POR FRANQUICIAS TRIBUTARIAS

Línea 86 : Cotización Adicional

Línea 86	Cotización adicional	160		Remanente mes ant.	161		Total cotización mes	570	
----------	----------------------	-----	--	--------------------	-----	--	----------------------	-----	--

Contribuyentes que deben declarar en línea 86

De acuerdo con lo dispuesto por el artículo 8° de la Ley N° 18.566 de 1986, deben declarar en esta línea los empleadores del sector privado que, con cargo a ellos, efectúen una cotización adicional para salud en favor de sus trabajadores en los términos indicados en dicha disposición.

Registro de valores asociados a los códigos de la línea 86.

[160]: Registre el monto en **pesos** de la cotización adicional, que de acuerdo a lo dispuesto por la Ley N° 18.566/86, le haya sido solicitada por sus trabajadores, pagada durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

[161]: Registre el monto del remanente en **pesos** por concepto de cotización adicional pagada a los trabajadores determinado y declarado en código [73] del período tributario inmediatamente anterior, reajustado en la forma que prescribe el artículo 27°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Conforme a lo anterior, este código sólo puede ser utilizado a partir del mes de febrero de cada año calendario, puesto que el eventual remanente existente al 31 de diciembre de cada ejercicio comercial, se recupera a través de la Declaración Anual de Impuestos a la Renta.

Para los fines del reajuste señalado, el remanente declarado en el código [73] del período tributario anterior, conviértalos en UTM al valor vigente que dicha unidad tenga en el mes al cual corresponde la presente declaración, y reconvierta posteriormente el resultado de dicha operación al valor que la UTM

registre en el mes en que debe presentarse esta declaración.

[570]: Registre el resultado de la suma de las cantidades declaradas en los códigos [160] y [161].

Nota: Cabe señalar que la Ley N° 19.650 publicada en el Diario Oficial de 24.12.99, derogó el Artículo 8° de la Ley N° 18.566, eliminando en forma definitiva el referido beneficio a partir del 1° de Junio del 2004. De acuerdo con ello, a partir del período tributario correspondiente a Junio del año 2004, los contribuyentes no podrán utilizar o registrar cantidad alguna en el código [160] de esta línea. Sin embargo, los remanentes de dicho crédito existentes en el mes de mayo del 2004 podrán seguir siendo utilizados por los contribuyentes hasta su total extinción.
(Mayores instrucciones en Circular N° 37/2000)

Línea 87: Créditos especial empresas constructoras

Línea 87	Créd. Emp. Const.	126		Remanente mes ant.	128		Total crédito mes	571	
----------	-------------------	-----	--	--------------------	-----	--	-------------------	-----	--

■ **Contribuyentes que deben declarar en línea 87**

Empresas constructoras, que vendan inmuebles destinados a la habitación, contruidos por ellas o a través de contratos generales de construcción que no sean por administración destinados al mismo fin, o bien que suscriban contratos generales de construcción que no sean ejecutados por administración con determinadas instituciones, de acuerdo a lo señalado en el artículo 21° del D.L. 910 del año 1975.

■ **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 87.**

[126]: Registre el monto total en **pesos** del crédito especial empresas constructoras referido en el artículo 21° del D.L. N° 910 del año 1975, detallado en las facturas emitidas durante el período tributario en el cual se presenta la declaración.

Este crédito se calcula aplicando la tasa del 65% sobre el valor del Débito Fiscal recargado en las facturas emitidas por las operaciones y contratos a que se refiere el artículo 21 del Decreto Ley N° 910 de 1975. **(Mayores Instrucciones en Circular N° 26 del año 1987).**

[128]: Registre el monto del remanente en **pesos** por concepto de Crédito Especial de Empresas Constructoras determinado y declarado en el código [130] del período tributario inmediatamente anterior, reajustado en la forma que prescribe el artículo 27°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Conforme a lo anterior, este código sólo puede ser utilizado a partir del mes de febrero de cada año calendario, puesto que el eventual remanente existente al 31 de diciembre de cada ejercicio comercial, se recupera a través de la Declaración Anual de Impuestos a la Renta.

Para los fines del reajuste señalado, el remanente declarado en la Línea 87, código 130 del período tributario anterior, conviértalos en UTM al valor vigente que dicha unidad tenga en el mes al cual corresponde la presente declaración, y reconvierta posteriormente el resultado de dicha operación al valor que la UTM registre en el mes en que debe presentarse esta declaración.

[571]: Registre el resultado de la suma de los códigos [126] y [128].

Línea 88 : Recuperación peaje transportistas

■ **Contribuyentes que deben declarar en línea 88**

Línea 88	Recup. peaje transp	572		Remanente mes ant.	568		Total crédito mes	590	
----------	---------------------	-----	--	--------------------	-----	--	-------------------	-----	--

Contribuyentes que sean empresas de transporte de pasajeros que sean propietarias o arrendatarias con opción de compra de buses, que presten servicios de transporte público rural, interurbano o internacional, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 19.764 del año 2001.

■ **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 88.**

[572]: Registre el monto total en **pesos** del crédito correspondiente a la recuperación de las sumas pagadas en el período tributario en el cual se presenta la declaración por concepto de peajes pagados en plazas interurbanas concesionadas.

Este crédito se calcula aplicando la tasa del 20% sobre el valor de los peajes pagados durante el período tributario en el cual presenta la declaración. (Instrucciones en Circular N° 82/2001).

[568]: Registre el monto del remanente en **pesos** asociado a la recuperación del porcentaje sobre las sumas pagadas por concepto de peajes en las plazas interurbanas concesionadas determinado y declarado en el código [591] del período tributario inmediatamente anterior, reajustado en la forma que prescribe el artículo 27°, de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Conforme a lo anterior, este código sólo puede ser utilizado a partir del mes de febrero de cada año calendario, puesto que el eventual remanente existente al 31 de diciembre de cada ejercicio comercial, se recupera a través de la Declaración Anual de Impuestos a la Renta.

Para los fines del reajuste señalado, el remanente declarado en el código [591] del período tributario anterior, conviértalos en UTM al valor vigente que dicha unidad tenga en el mes al cual corresponde la presente declaración, y reconvierta posteriormente el resultado de dicha operación al valor que la UTM registre en el mes en que debe presentarse esta declaración.

[590]: Registre el resultado de la suma de los códigos [572] y [568].

Las franquicias tributarias a que se refieren las líneas 90, 91 y 92, de acuerdo con lo señalado en las leyes respectivas y en las circulares del Servicio de Impuestos Internos sobre tal materia, deben ser imputadas en primer término como crédito en contra de los Pagos Provisionales Obligatorios, y posteriormente, de existir un remanente imputarse contra Impuestos de Retención y/o Recargo, si corresponde. En caso de existir aun remanente, dadas estas imputaciones, éste deberá ser trasladado a las líneas determinadas para tales efectos.

Línea 89 : Total determinado en la declaración

Línea 89	TOTAL DETERMINADO	547	
----------	-------------------	-----	--

■ **Registro de valores asociados a los códigos de la línea 89.**

[547]: Registre el resultado de la operación aritmética determinada por las cantidades registradas en las líneas 47 a la 88, considerando **solamente** los códigos [595], [409], [522], [526], [550], [506], [598], [596], [570], [571] y [590], respectivamente.

Si el resultado es **negativo**, regístrelo en esta línea, entre paréntesis y vea instrucciones para las líneas 86,87 y 88.

Si el resultado es **positivo**, regístrelo en esta línea y trasládelo además a la línea 93, código [91] del anverso del formulario.

Esta línea solo debe ser completada cuando los contribuyentes registren valores en el reverso del formulario y debe incluir el valor del subtotalizador del anverso (código [595]).

9.11. REMANENTE POR CRÉDITOS ESPECIALES

Línea 90	Remanente cotización adicional	73	
Línea 91	Remanente Créd. Emp. Const.	130	
Línea 92	Remanente recup. peaje Transp.	591	

Estas líneas **solo** serán llenadas en caso de registrar un resultado negativo en el código [547] de la línea 85, para aquellos contribuyentes que declararon en las líneas **90, 91 y 92**.

Para los fines de determinar el concepto al que corresponde este remanente, se deben imputar los créditos asociados, según sea su procedencia de acuerdo al orden señalado en el formulario:

- Debe realizar una operación aritmética considerando sólo los siguientes códigos: [595], [409], [522], [526], [550], [506], [598], y [596].
- Si se registran créditos declarados en los códigos [570], [571] y [590], y éstos alcanzan a absorber parcial o totalmente el valor de la operación aritmética señalada en el número 1) anterior, la diferencia resultante entre éste valor y la suma de los códigos [570], [571] y [590], deberá ser trasladada y registrada en los códigos **[73], [130] ó [591]**, según corresponda.
- En caso contrario, si los valores de los códigos [570], [571] y [590], no alcanzan a absorber por completo el valor de la operación aritmética señalada en 1), la diferencia resultante regístrela en el código **[547]** y no registre valores en los códigos **[73], [130] ó [591]**, ya que los créditos para el período fueron consumidos por el impuesto a pagar.

Para los contribuyentes que declaran en las líneas 90, 91 y 92, y que generaron remanente en el mes de diciembre, por los créditos asociados a las líneas respectivas, deben imputar dicho remanente como PPM voluntario en la Declaración Anual de Renta, a través del Formulario 22. En este caso, el remanente no debe registrarse en el período tributario siguiente (enero), como remanente del mes anterior, en el Formulario 29.

SECCION 5
Consideraciones y Ejemplos

10. CONSIDERACIONES

10.1 REFERENCIA LEGAL ACERCA DE LOS LIBROS Y SUS REGISTROS.

- Los vendedores y prestadores de servicios afectos al Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Adicional, con excepción de los contribuyentes afectos al régimen especial de tributación simplificada del impuesto al valor agregado, deben llevar libros especiales determinados en el Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, y registrar en ellos todas sus operaciones de compras, ventas y servicios utilizados y prestados. El Reglamento señala las especificaciones que deben contener estos libros. (Artículo 59° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios).
- Los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado, con excepción de los contribuyentes afectos al régimen especial de tributación simplificada del impuesto al valor agregado, deben abrir cuentas especiales en su contabilidad para registrar los impuestos recargados en las operaciones que efectúen, y los consignados en las facturas recibidas de sus proveedores y prestadores de servicios que sean susceptibles de ser rebajados como créditos. Los importadores deben igualmente, abrir cuentas especiales en su contabilidad para registrar los impuestos pagados en sus importaciones y los tributos recargados en sus ventas. (Artículo 60° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios).
- Los vendedores y prestadores de servicios afectos al régimen especial de tributación simplificada del impuesto al valor agregado, deben llevar un libro especial, en la forma que determine el reglamento, para el registro diario de todas sus compras, ventas y servicios utilizados y prestados, incluyendo aquellos que recaigan sobre bienes o servicios exentos. (Artículo 61° de la Ley sobre Impuestos a las Ventas y Servicios).
- Los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Adicional, deben llevar un solo Libro de Compras y Ventas, en el cual deben registrar día a día todas sus operaciones de compra, de ventas, de importaciones, de exportaciones y de prestaciones de servicios, incluyendo separadamente aquellas que recaigan sobre bienes y servicios exentos. En este sentido, los vendedores y prestadores de servicios podrán llevar un número mayor de libros de acuerdo a sus necesidades contables.

Los vendedores y prestadores de servicios afectos al régimen de tributación simplificada para los pequeños contribuyentes, deben llevar un libro foliado y timbrado, legalmente, en el que diariamente registrarán todas sus operaciones en forma global, incluyendo aquellas que recaigan sobre bienes exentos, no obstante, para los efectos del crédito a que tienen derecho según el artículo 30° de la ley, las compras y utilización de servicios deberán ser registradas en dicho libro con los mismos datos que se describen en el artículo 75° de este Reglamento.

Los mencionados libros deberán ser mantenidos permanentemente en el negocio o establecimiento,

el incumplimiento de esta obligación hará acreedor al infractor a las sanciones contempladas en el número 6º y 7º del artículo 97º del Código Tributario. (Artículo 74º del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios).

- El o los libros especiales que tienen la obligación de llevar los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto Adicional, deben observar las formalidades legales establecidas para los libros de contabilidad principales y en ellos se registrarán los siguientes datos:
 - Número y fecha de las facturas, liquidaciones, notas de crédito o de débitos, emitidas por los contribuyentes;
 - Individualización del proveedor o prestador de servicios;
 - Número del RUT o RUN del proveedor o prestador de servicios;
 - Monto de compras o ventas, prestación o utilización de servicios exentos consignados en los referidos documentos;
 - Monto de compras o ventas, prestación o utilización de servicios afectos consignados en los mismos, y
 - Impuesto recargado en las compras, en las ventas de bienes o en las prestaciones de servicios, según conste en las facturas, notas de crédito o de débito.

Al final de cada mes se hará un resumen separado de la base imponible, débitos y créditos fiscales para el Impuesto al Valor Agregado y la base imponible de los Impuestos Especiales a las Ventas y Servicios, cuando corresponda.

Este resumen deberá coincidir exactamente con los datos que deben anotarse en el formulario de declaración y pago de estos impuestos, previo los ajustes que procedan por las notas de crédito y débito recibidas o emitidas en el período tributario respectivo.

Todas las anotaciones efectuadas en estos libros deben justificarse con la documentación legal correspondiente. (Artículo 75º del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios) (Artículo 76º del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios).

- Los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado cuando emitan boletas, deben anotar diariamente, en el libro de Compras y Ventas, los siguientes datos:
 - Año, mes y día del respectivo documento,
 - El número de la primera y la última boleta de cada talonario usado en forma correlativa (En el caso que se emplee simultáneamente más de un talonario, la exigencia establecida se hará efectiva respecto de cada uno de ellos).
 - El monto total de las operaciones diarias, incluyendo separadamente aquellas inferiores al monto mínimo sobre el cual exista la obligación de otorgar el documento,
 - Las ventas de especies y prestación de servicios gravadas y exentas.
 - Al fin de cada mes, deben registrar resumidamente: El total de las ventas o servicios afectos correspondientes a ese período tributario, separando el monto neto y el impuesto incluido, y El total de las ventas o servicios exentos.
- Los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado, con excepción de los contribuyentes afectos al régimen especial de tributación simplificada del impuesto al valor agregado, deben abrir cuentas especiales en su contabilidad para registrar **separadamente**: (Artículo 77º del Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios)
 - El monto de compras netas tanto afectas como exentas,
 - El monto de ventas netas tanto afectas como exentas,
 - El monto de las importaciones,
 - El monto de las exportaciones,
 - El monto de las prestaciones de servicios netos tanto afectos como exentos y
 - El monto de la utilización de servicios netos, tanto afectos como exentos;
 - El monto de los impuestos recargados o incluidos en los documentos tributarios (facturas, liquidaciones, boletas, notas de crédito y débito recibidas o enviadas, siendo o no susceptibles de ser rebajados como créditos).

10.2 INSTRUCCIONES PARA TRASPASAR EL REMANENTE DE CRÉDITO FISCAL DESDE EL FORMULARIO ACTUAL HACIA EL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29.

De acuerdo a lo señalado anteriormente, los contribuyentes deben registrar individualmente en su contabilidad todos los impuestos asociados a sus operaciones, tanto de las compras efectuadas como de las ventas realizadas. En el final de cada periodo, deben asimismo, registrar en el libro de compras y ventas, un resumen donde se detalla: el total de las ventas o servicios afectos correspondientes a ese período, separando el monto neto y el impuesto incluido; el total de las ventas o servicios exentos y el resultado de la determinación de sus impuestos mensuales, ya sea pago de impuesto (débito fiscal) o remanente del mismo (créditos fiscal). Al término de cada período tributario, los contribuyentes deben presentar la declaración de impuestos mensuales a través del Formulario 29.

Relativo a la declaración, cuando los contribuyentes determinen un remanente de impuesto para el período siguiente y debido al cambio de formulario 29, éstos deben traspasar el valor del remanente mes anterior, registrado en el formulario actual, línea 23, códigos [77] y [75], al nuevo diseño del formulario 29 en las líneas que corresponda al concepto de impuesto asociado al remanente.

a) Composición del remanente de crédito fiscal

En este sentido, se hace notar que el remanente acumulado en el código [77] (del formulario actual), contiene créditos fiscales asociados al Impuesto al Valor Agregado e Impuestos Adicionales. En el nuevo diseño del formulario, como se explicó en capítulos anteriores, estos impuestos están separados y por lo tanto sus créditos fiscales también lo están.

Al decomponer el monto resultante y registrado en la línea 22, código [212] (total de créditos fiscales) del formulario actual, se obtiene que el remanente puede contener créditos fiscales asociados a los siguientes impuestos:

- Remanente de crédito fiscal mes anterior
- Crédito fiscal de Impuesto al Valor Agregado
- Crédito fiscal de Impuesto Adicional a los Bienes Suntuarios
- Crédito fiscal de Impuesto Adicional a las Bebidas Alcohólicas, analcohólicas y productos similares.
- Crédito fiscal por recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Diesel.

b) Traspaso de crédito fiscal.

Antes de traspasar el valor del remanente mes anterior de crédito fiscal, registrado en la línea 23, código [77] del formulario actual, se debe reconvertir a pesos la cantidad de UTM registradas en el código [75] de la misma línea, de acuerdo al valor que tenga la UTM en el período tributario que presenta la declaración. A continuación se indican el traspaso de crédito fiscal de acuerdo a su composición:

- Si el remanente mes anterior **solo** está compuesto por crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado (IVA), debe traspasar el valor convertido a pesos del código [75] del formulario actual al formulario nuevo, registrándolo en la línea 23, código [504].
- Si el remanente mes anterior está compuesto por crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado (IVA), y cualquier otro impuesto detallado anteriormente, el contribuyente debe **separar la composición del remanente** y registrar, según sea el caso:
 - El crédito fiscal de Impuesto al Valor Agregado en la línea 23, código [504] (anverso) del formulario nuevo.
 - El crédito fiscal de Impuesto Adicional a los bienes suntuarios en la línea 56, código [540] (reverso) del formulario nuevo.
 - El crédito fiscal de Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares en la línea 68, código [508] (reverso) del formulario nuevo.
 - El crédito fiscal por recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Diesel en la línea 23, código [504] (anverso) del formulario nuevo.

Para separar esta composición, el contribuyente debe guiarse de acuerdo a lo reflejado en la **contabilidad**. Como se explicó anteriormente, en el libro de compras y ventas debe quedar consignado al término del periodo tributario un recuadro con el resumen de sus compras, ventas, tanto exentas como afectas, así como también los impuestos asociados a ellas en forma separada. Por lo tanto si un contribuyente no realiza esta instrucción, deberá comenzar a reflejar esta operatoria a partir de este momento.

Por otro lado, esta separación puede ser realizada vía **declaración de impuestos**, es decir a través del formulario 29 presentado en el período tributario inmediatamente anterior y realizar lo siguiente: Rebajar de los créditos fiscales, el valor de los debitos fiscales registrados en la misma declaración, siempre y cuando éstos estén asociados al mismo impuesto y en orden de imputación, (excepto el crédito por Impuesto Especial al Petróleo Diesel que no tiene débitos). En este sentido, la diferencia positiva obtenida será remanente de crédito fiscal para ser imputado a los otros impuestos sucesivos y traspasado al formulario nuevo en la línea que corresponda:

- Crédito fiscal **menos** débito fiscal, ambos de Impuesto al Valor Agregado, y agregar si corresponde, el crédito fiscal de Impuesto al Petróleo Diesel.
- Crédito fiscal **menos** débito fiscal, ambos de Impuesto Adicional a los bienes suntuarios.
- Crédito fiscal **menos** débito fiscal, ambos de Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares.

Una vez determinada la composición del remanente, se debe convertir la cantidad de UTM registradas en el código [75] a pesos de acuerdo al valor que tenga la UTM en el período tributario que presenta la declaración, y luego registrar en cada línea indicada el crédito fiscal que corresponda.

c) Traspaso de créditos fiscales especiales.

En el formulario actual existen tres tipos de créditos especiales:

- Crédito cotización adicional
- Crédito empresas constructoras
- Crédito por recuperación de peajes pagados

Para traspasar el remanente mes siguiente de estos créditos desde el formulario actual al formulario nuevo, los contribuyentes deben realizar lo indicado anteriormente, es decir:

Los montos de remanente se registran en **pesos** en el formulario nuevo, por lo tanto, se debe considerar la reajustabilidad, es decir las UTM registradas en el código [99] y [96] del formulario actual, respectivamente, debe convertirlas a pesos de acuerdo al valor que tenga la UTM en el período tributario que presenta la declaración.

Para el crédito cotización adicional y la recuperación de peajes pagados, deben separar la composición de la línea 51, código [99] del formulario actual, para luego reconvertirlas a pesos y traspasarla a las líneas 82, código [161] y línea 84, código [568] (reverso) del formulario nuevo, respectivamente.

El crédito empresas constructoras registrado en la línea 52, código [96] del formulario actual, deberá reconvertirse a pesos y ser traspasado a la línea 83, código [128] del formulario nuevo.

10.3 REGISTRO DEL REMANENTE DE CRÉDITO FISCAL EN EL LIBRO DE COMPRA Y VENTA

Como se mencionó anteriormente, y a raíz de que el nuevo diseño del Formulario 29 no considera valores expresados en UTM, para efectos de la declaración de los remanentes de créditos fiscales y de las rebajas por devoluciones solicitadas, los contribuyentes deben mantener un control de los remanentes en el libro de compra y venta, expresado tanto en UTM como en PESOS para reflejar así el efecto de la reajustabilidad señalada en el artículo 27 de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

Dicha reajustabilidad, se entiende que para efecto de imputar el remanente no utilizado en los períodos inmediatamente siguientes, éste deberá convertirse a UTM en el período tributario en el cual se origina, (valor de UTM a la fecha de presentación de la declaración), para luego reconvertir este monto en **pesos** según el valor de la UTM a la fecha de declaración e imputación efectiva.

Para graficar la situación descrita anteriormente, se presenta el siguiente **ejemplo** con valores ficticios:

Resumen Impuesto al Valor Agregado Mes Septiembre:	
Total Debito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado	\$ 2.700.000
Menos: Total Crédito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado	(\$ 3.890.000)
Resultado del periodo tributario (Remanente mes siguiente)	(\$1.190.000)
Remanente en UTM para efecto de Reajustabilidad mes siguiente: Valor de UTM mes de octubre: \$ 29.620 (Valor UTM a la fecha de presentación de la declaración)	
<div>1.190.000</div> <div>29.620</div>	<div>= 40,18 UTM.</div> <div>40,18 UTM</div>

Resumen Impuesto al Valor Agregado Mes Octubre:	
Total Debito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado	\$ 3.500.000
Menos: Total Crédito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado	(\$ 4.200.000)
Remanente de Crédito Fiscal por Impuesto al Valor Agregado mes anterior, actualizado a la fecha de presentación de la declaración: Valor UTM mes de noviembre: \$ 29.730	
40,18 UTM * 29.730 = \$ 1.194.551	(\$1.194.551)
Resultado del periodo tributario (Remanente mes siguiente)	(\$1.894.551)
Remanente en UTM para efecto de Reajustabilidad mes siguiente: Valor de UTM mes de noviembre: \$ 29.730 (Valor UTM a la fecha de presentación de la declaración)	
<div>1.894.551</div> <div>29.730</div>	<div>= 63,73 UTM.</div> <div>63,73 UTM</div>

Este ejercicio debe ser realizado en cada caso y para cada tipo de impuesto que considere remanente de crédito para el período tributario, es decir para remanentes de créditos por Impuestos Adicionales y los créditos especiales emanados de franquicias tributarias.

10.4 PERIODO TRIBUTARIO

De acuerdo a lo señalado en el número 5 del artículo 2° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, se entiende por **período tributario** a un mes calendario. Para efectos de la declaración y pago de impuestos mensuales, se define lo siguiente:

Contribuyentes, en general:

Por regla general, para todos los contribuyentes obligados a declarar sus impuestos en el Formulario 29, el período tributario será el mes calendario anterior al mes en que se debe presentar la declaración, es decir el mes en el cual se generaron operaciones afectas a este tipo de impuestos.

Tributación Simplificada:

Para los contribuyentes acogidos al sistema de tributación simplificada del IVA, el período tributario se acumulará por tres meses, para efectos de la declaración de estos contribuyentes, se entiende que sólo presentarán 4 declaraciones en el año, es decir:

Los impuestos generados en los meses de:	Se declaran y pagan:	Observación
Enero, febrero y marzo	El día 12 de abril (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	En el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso marzo , por lo tanto el número será 03 .
Abril, mayo y junio	El día 12 de julio (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	En el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso junio , por lo tanto el número será 07 .
Julio, agosto y septiembre	El día 12 de octubre (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	En el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso octubre , por lo tanto el número será 10 .
Octubre, noviembre y diciembre	El día 12 de enero del año siguiente. (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	En el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso diciembre , por lo tanto el número será 12 .

Contribuyentes que desarrollen actividades agrícolas en la XI región (D.S. N° 543 de 1976):
Relativo a la declaración de impuestos mensuales a través del Formulario 29, estos contribuyentes acumularan y pagarán sus impuestos mensuales solo dos veces en el año, como se indica a continuación:

Los impuestos generados en los meses de:	Se declaran y pagan:	Observación
Enero, febrero y marzo	El día 12 de abril (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	En el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso marzo , por lo tanto el número será 03 .
Abril, mayo y junio	El día 12 de julio (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	En el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso junio , por lo tanto el número será 07 .

Contribuyentes acogidos al artículo 14 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta y Transportistas de Pasajeros y Carga:

De acuerdo a lo señalado en el artículo 91 de la Ley sobre Impuestos a la Renta, la actividad de trasporte de pasajeros y carga, conjuntamente con los contribuyentes acogidos al artículo 14 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta, pueden acumular sus pagos provisionales mensuales (**PPM**) hasta por cuatro meses:

PPM generados en los meses de:	Se declaran y pagan:	Observación
Enero, febrero, marzo y abril	El día 12 de abril (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	Si el contribuyente declara solo PPM en el período tributario, en el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso abril , por lo tanto el número será 04 .
Mayo, junio, julio y agosto	El día 12 de agosto (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	Si el contribuyente declara solo PPM en el período tributario, en el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso agosto , por lo tanto el número será 08 .
Septiembre, octubre, noviembre y diciembre	El día 12 de diciembre (En caso de que este día sea sábado o festivo, la declaración y pago se presentará al día hábil inmediatamente siguiente).	Si el contribuyente declara solo PPM en el período tributario, en el código [15] del Formulario 29, se debe incluir el número del ultimo mes por el cual se está presentado la declaración, siendo en este caso diciembre , por lo tanto el número será 12 .

Como se dijo en capítulos anteriores, la declaración de impuestos mensuales involucra la presentación de un solo formulario 29 por período tributario. Para este caso, se sigue aplicando la misma regla, es decir si el contribuyente debe declarar otros impuestos mensuales, además de PPM, debe declarar todos éstos en solo un formulario 29, independientemente que pueda acumular el pago de los pagos provisionales mensuales a una fecha determinada.


11. EJEMPLOS DE CONFECCIÓN DEL NUEVO DISEÑO DEL FORMULARIO 29

En este capítulo se presentan ejemplos de confección de declaraciones en el formulario nuevo, relativos a diversos tipos de contribuyentes, con **datos ficticios**, sólo para mostrar las líneas en las cuales se consignan los valores de acuerdo al movimiento recreado de las transacciones.

Los conceptos registrados se consideran como los más comunes dentro de las actividades ejemplificadas, pudiendo existir otros movimientos en la realidad. Se resalta el hecho de que en algunos casos se consignan valores sólo en el anverso del formulario nuevo, tal como lo debe efectuar en el formulario actual.

Por otro lado, existen ejemplos en donde se consignan valores en el anverso y el reverso del formulario nuevo, esto a razón de la distribución en el nuevo diseño del Formulario 29.

Contribuyente que posee un bazar, negocio relativamente pequeño, que en forma habitual vende al menudeo. En su declaración de impuestos mensuales registra operaciones de compra y venta afectas a IVA, retenciones y PPM del Impuesto a la Renta.



Sii Internet
www.sii.cl
Facilitando el cumplimiento tributario

Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos Formulario 29

07

FOLIO

PERIODO TRIBUTARIO
 MES AÑO
 8 2004

03 **ROL UNICO TRIBUTARIO**
 1.111.111-1

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L.828/27		Cantidad de documentos	Monto Neto
1	Exportaciones	585	20
2	Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados	586	142
3	Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)	515	587
		Cantidad de documentos	Débitos
4	Facturas emitidas	503	502
5	Boletas	110	300
6	Notas de Débito emitidas	512	513
7	Notas de Crédito emitidas	509	510
8	Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516	517
9	Liquidaciones de Facturas	500	501
10	Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros periodos por Art.27 bis	154	154
11	Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/ o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)	516	516
12	TOTAL DÉBITOS	538	582.653

Diferencia Total Débitos (línea 12, código 538) menos Total Créditos (línea 32, código 537); trasládalo a la línea 33, si el resultado es positivo al código 89, si es negativo al código 77 sin signo.

Si no debe declarar alguno de los conceptos del reverso relativos a Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Cambio de Sujeto, Cotización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras o Recuperación de Peaje Transportistas de Pasajeros; traslade el valor de línea 47 (código 595) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

01	Apellido Paterno o Razón Social PEREZ		02	Apellido Materno PEREZ		03	Nombres JUAN		
Cambia datos de Domicilio			583	(Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)			Viene de línea 47 código 595, 6 línea 85 código 547.		
Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.									
04	TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL						91	111,221	=
04	Más IPC						92		=
06	Más Intereses y multas						93		=
06	TOTAL A PAGAR CON RECARGO						94		=

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Timbre y Firma del Cajero

Contribuyente afecto al Impuesto al Valor Agregado, comerciante con ventas al detalle y al por mayor. En este caso, el contribuyente declara operaciones afectas a IVA, retenciones y PPM del Impuesto a la Renta.

Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos Formulario 29

PERIODO TRIBUTARIO		
10	MES	AÑO
	9	2004

07	FOLIO
03	ROL UNICO TRIBUTARIO
	2.222.222-2

		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 822/97		Cantidad de documentos	Monto Neto	
DÉBITOS Y VENTAS	No Genera Débito	Exportaciones		585	20	
		Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados		586	142	
		Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)		515	587	
	Genera Débito			Cantidad de documentos		Débitos
		Facturas emitidas		503	800	4.125.658
		Boletas		110	21	30.256
		Notas de Débito emitidas		512		
		Notas de Crédito emitidas		509	1	
		Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)		516		
		Liquidaciones de Facturas		500		
		Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros periodos por Art.27 bis			154	
		Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/ o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)			518	
		TOTAL DÉBITOS			538	4.120.224

Diferencia Total Débitos (línea 12, código 538) menos Total Créditos (línea 32, código 537); trasládalo a la línea 33, si el resultado es positivo al código 89, si es negativo al código 77 sin signo.

Si no debe declarar alguno de los conceptos del reverso relativos a Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Cambio de Sujeto, Cotización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras o Recuperación de Peaje Transportistas de Pasajeros; traslade el valor de línea 47 (código 595) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

01	Apellido Paterno o Razón Social LAGUNA		02	Apellido Matern VARAS		03	Nombres RODRIGO		
Cambia datos de Domicilio			583	(Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)			Viene de línea 47 código 595, o línea 65 código 547.		
Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.									
93 TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL							91	2.681.016	=
94 Más IPC							92	+	=
95 Más Intereses y multas							93	+	=
96 TOTAL A PAGAR CON RECARGO							94	+	=

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Timbre y Firma del Cajero

En este caso, el contribuyente registra en el anverso del Formulario 29: operaciones de venta al por mayor, monto neto de las exportaciones efectuadas, operaciones de compra, remanentes de crédito fiscal y créditos por impuesto especial al petróleo diesel; declara retenciones y PPM del Impuesto a la Renta. En el reverso del formulario consigna los montos asociados al Impuesto adicional por las operaciones efectuadas y el crédito especial por cotización adicional.

REVERSO

Sii *internet* www.sii.cl
Facilitando el cumplimiento tributario

PERIODO TRIBUTARIO			FOLIO	
15	1	2003	03	ROL UNICO TRIBUTARIO
				3.333.333-3

		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 820/97		Cantidad de documentos		Monto Neto	
1	DÉBITOS Y VENTAS	No Genera Débito	Exportaciones	585	30	20	1.309.651.445
Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados			586	5	142	1.888.292	
Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)			515		587		
Cantidad de documentos			Débitos				
2	Ventas y/o Servicios Prestados	Genera Débito	Facturas emitidas	503	3.651	502	180.465.141
3			Boletas	110		111	
4			Notas de Débito emitidas	512		513	
5			Notas de Crédito emitidas	509		510	
6			Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516		517	
7			Liquidaciones de Facturas	500		501	
8			Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros períodos por Art.27 bis			154	
9			Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/ o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)			518	
10			TOTAL DÉBITOS		538		180.465.141

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 8287/7				Con Derecho a Crédito		Sin Derecho a Crédito	
13	IVA por documentos electrónicos recibidos			511	514		
14				Cantidad de documentos		Monto Neto	
15	Sin Derecho a Crédito Fiscal	Internas afectas		564	521		
Importaciones		566	560	38.136.496			
Internas exentas, o no gravadas		584	562	76.201.343			
16				Cantidad de documentos		Crédito, Recuperación y Reintegrar	
17	Con derecho a crédito fiscal	Internas	Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519	520	63.975.499	+
18			Facturas activo fijo	524	525		+
19			Notas de Crédito recibidas	527	528		-
20			Notas de Débito recibidas	531	532		-
21			Formulario de pago de importaciones del giro	534	535	193.157.930	+
22			Formulario de pago de importaciones de activo fijo	536	563		+
23	Remanente Crédito Fiscal mes anterior				504	168.241.055	+
24	Devolución Solicitud Art. 36 (Exportadores)				593		-
25	Devolución Solicitud Art. 27 bis (Activo fijo)				594		-
26	Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)				592		-
27	Devolución Solicitud Art. 3° (Cambio de Sujeto)				538		-
28	Monto Reintegrado por Devolución Indebida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)				164		+
29	Recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Diesel (Art. 6° Ley 18.502/86 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311/86)				127	553.918	+
30	Recuperación Impuesto Específico Petróleo Diesel soportado por Transportistas de Carga (Art. 2° Ley N°19.764/01)				544		+
31	Crédito del Art.11° Ley 18.211 (correspondiente a Zona Franca de Extensión)				523		+
32	TOTAL CRÉDITOS				537	425.928.402	=

Diferencia Total Débitos (línea 12, código 538) menos Total Créditos (línea 32, código 537); trasládalo a la línea 33, si el resultado es positivo al código 89, si es negativo al código 77 sin signo

							Impuesto Determinado			
33	Remanente de crédito fiscal para el período siguiente			77	245.463.261	IVA determinado	89	+		
Impuesto a la Renta D.L. 20474	RENTACIONES	Retención Impuesto Primera Categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art.20 N°2, según Art.73 LIR					59	+		
		Retención Impuesto Único a los Trabajadores, según Art. 74 N° 1 LIR					48	+		
		Retención de impuesto con tasa de 10% sobre las rentas del Art. 42 N°2, según Art. 74 N°2 LIR					151	+		
		Retención de Impuesto con tasa del 10% o 20% sobre las rentas del Art. 48, según Art. 74 N° 3 LIR					153	+		
		Retención a Suplementeritos, según Art. 74 N° 5 (tasa 0.5%) LIR					54	+		
		Retención por compra de productos mineros, según Art. 74 N° 6 LIR					96	+		
		Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dotales del Art.17 N°3 (tasa 15%)					588	+		
		Retención sobre retirros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)					589	+		
		Monto Pérdida Art.90								
		Base Imponible								
PPM	Tasa	Crédito	PPM Neto Determinado							
			1a Categoría Art.84, a)	30	1.277.208.913	593	115	69	62	+
			Mineros, Art.84, a)	595		120	542	122	123	+
			2a Categoría Art. 84, b) (tasa 10%)					152	+	
			Taller artesanal Art.84, c) (tasa de 1,5% o 3%)					70	+	
			Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art 84, e) y f) (tasa de 0,3%)					96	+	
47	Sub Total Impuesto Determinado Anverso. (Suma de las líneas 33 a 46, columna impuesto y/o PPM determinado)						595	14.242.200	+	

Si no debe declarar alguno de los conceptos del reverso relativos a Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Cambio de Sujeto, Cotización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras o Recuperación de Peaje Transportistas de Pasajeros; traslade el valor de línea 47 (código 595) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

01 Apellido Paterno o Razón Social <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-weight: bold;">VINA UVAS BLANCAS</div>	02 Apellido Materno <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>	05 Nombre <div style="border: 1px solid black; height: 20px;"></div>								
03 Cambia datos de Domicilio 583 <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></div> (Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)		Viene de línea 47 código 595, ó línea 85 código 547.								
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente. </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; vertical-align: top;"> 93 TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL </td> <td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;"> 91 117.226.382 </td> </tr> <tr> <td>94 Más IPC</td> <td style="text-align: right;">92</td> </tr> <tr> <td>95 Más Intereses y multas</td> <td style="text-align: right;">93</td> </tr> <tr> <td>96 TOTAL A PAGAR CON RECARGO</td> <td style="text-align: right;">94</td> </tr> </table>			93 TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL	91 117.226.382	94 Más IPC	92	95 Más Intereses y multas	93	96 TOTAL A PAGAR CON RECARGO	94
93 TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL	91 117.226.382									
94 Más IPC	92									
95 Más Intereses y multas	93									
96 TOTAL A PAGAR CON RECARGO	94									

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Timbre y Firma del Cajero

Impuesto Determinado			
Sistema de Tributación Simplificada del IVA, Art. 29 D.L. 825/74			
Simplificada	48 Ventas del periodo	529	
	49 Crédito del periodo	530	
	50 IVA determinado por concepto de Tributación Simplificada	409	+
Impuesto Adicional Art. 37 D.L. 825/74	51 Letras e), h), i), l) (tasa 15%)	522	+
	52 Letra j) (tasa 50%)	526	+
	53 Débito de Impuesto Adicional Ventas Art. 37 letras a), b) y c) y Art. 40 D.L. 825/74 (tasa 15%)	113	+
	54 Crédito del periodo Impuesto Adicional Art. 37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	26	-
	548	-	
	549	-	
	541	+	
			Diferencia Débitos menos Créditos Impuesto Art. 37 DL825/74 (operación aritmética de las líneas 53 a la 57), traslade el valor a la línea 58, si el resultado es positivo al código 550, en caso contrario al código 549 sin signo.
58 Remanente crédito impuesto Art. 37 para periodo siguiente	549		
Impuesto Art. 37 y 40 determinado		550	+

		Débitos	
59	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	577	+
60	Vinos, Champaña. Chichas (tasa 15%)	32	103.034.089
61	Cervezas (tasa 15%)	150	+
62	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	146	+
63	Notas Débito emitidas	545	+
64	Notas Crédito emitidas	546	-
65	Total Débitos Art. 42 DL 825/74	602	103.034.089

		Total crédito recargado en facturas recibidas	Crédito imputable del periodo
66	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	576	+
67	Vinos, Champaña. Chichas (tasa 15%)	33	+
68	Cervezas (tasa 15%)	149	+
69	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	85	+
70	Notas Débito recibidas	551	+
71	Notas Crédito recibidas	558	-
72	Remanente crédito Art.42 mes anterior	508	+
73	Devolución Art. 36 D.L.825/74 relativas impuesto Art.42	533	+
74	Monto reintegrado devoluciones indebidas de crédito por exportaciones	552	-
75	Total Créditos Art. 44 DL 825/74	603	=

		Impuesto Adicional Art.42 determinado
76	Remanente crédito Impuesto Adic. Art.42 para periodo siguiente	507
77	Total	103.034.089

Diferencia Total Débitos menos Total Créditos Impuesto Art.42 DL825/74 (código 602 menos el código 603); traslade el valor a la línea 76, si el resultado es positivo al código 506, en caso contrario al código 507 sin signo.

Diferencia Total Débitos menos
Total Créditos Impuesto Art.42
DL825/74 (código 602 menos el
código 603), traslade el valor a
la línea 76, si el resultado es
positivo al código 506, en caso
contrario al código 507 sin signo

Anticipo Cambio de Sujeto (Contribuyentes Retenidos)							
77 IVA anticipado del periodo	558		+			Registre Total de Anticipo (código 543) en el código 598, con base del valor del código 89 línea 33, el saldo restante se debe registrar en el remanente para el mes siguiente, código 573.	
78 Remanente del mes anterior	557		+				
79 Devolución del mes anterior	558		-				
80 Total de Anticipo	543		=				
Cambio Sujeto D.L. 825/74							
81 Remanente Anticipos Cambio Sujeto para periodo siguiente	573					Anticipo a imputar 598 -	
Cambio de Sujeto (Agente Retenedor)							
82 IVA total retenido a terceros (tasa Art. 14 DL 825/74)	59		+			Registre en el código 596 la suma de las retenciones (códigos 39, 554, 597 y 555).	
83 IVA parcial retenido a terceros(según tasa)	554		+				
84 Retención de margen de comercialización	597		+				
85 Retención Anticipo de Cambio de Sujeto	555		+			Retención Cambio de Sujeto 596 +	
Erosión							
86 Cotización Adicional Ley 18.568/86	400	49.907		Remanente mes anterior	161	Total Cotización mes	570 49.907
87 Crédito Especial Empresas Constructoras	126			Remanente mes anterior	128	Total Crédito mes	571
88 Transportistas Pasajeros Ley	572			Remanente mes anterior	568	Total Crédito mes	590

Realice la operación aritmética de las líneas 47 a 88 (columna Impuesto Determinado). Registre el valor resultante en el código 547 (línea 89), si es negativo, anótelos entre parentesis

89 Total Determinado		547	117.226.382
----------------------	--	-----	-------------

90	Remanente Colización Adicional Ley 18.566/86	-73
91	Remanente Crédito Especial Empresas Productoras	130
92	Remanente Recuperación de Papeles Transmisoristas Pasivos Ley 19.798/01	591

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístralo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístrelo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

REGISTRE SI CAMBIA ALGUNO DE LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES

Calle			N°		Departamento		Villa o Población		
06		610		611		612			
Comuna			Región		Teléfono		Fax		Teléfono celular
08		53		613	09		601		604
Correo electrónico			Domicilio Postal		Comuna Postal		Rut Contador		Rut Representante Legal
55		44		726		313			314

● EJEMPLO N° 4: FRIGORÍFICO YERBAS BUENAS.

Se detalla el movimiento de un contribuyente que tiene calidad de Agente Retenedor, mantiene compras realizadas sin retención y compras afectas por cambio de sujeto, efectúa ventas con y sin retención de anticipo.

En este caso el contribuyente consigna datos de operaciones de venta al por mayor, y operaciones de compra asociadas al Impuesto al Valor Agregado; declara retenciones y PPM del Impuesto a la Renta, en el anverso del formulario. En el reverso consigna los montos de impuesto asociados a las retenciones con cambio de sujeto en las compras y las retenciones en las operaciones efectuadas por las ventas con anticipo (todas registradas en el recuadro 'Cambio de Sujeto').

ANVERSO

REVERSO

Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos Formulario 29



PERIODO TRIBUTARIO: 10 2003
FOLIO: 07
ROL UNICO TRIBUTARIO: 4.444.444-4

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 820/77			
Cantidad de documentos		Monto Neto	
Exportaciones	585	30	
Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados	586	142	
Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)	515	587	
Cantidad de documentos		Débitos	
Facturas emitidas	503	502	2.652.981
Boletas	110	111	
Notas de Débito emitidas	512	513	
Notas de Crédito emitidas	509	510	
Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516	517	
Liquidaciones de Facturas	500	501	
Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros períodos por Art.27 bis		164	
Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/ o no gravadas por concepto Art.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)		518	
TOTAL DÉBITOS		538	2.652.981

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 820/77			
Con Derecho a Crédito		Sin Derecho a Crédito	
Cantidad de documentos		Monto Neto	
IVA por documentos electrónicos recibidos	511	514	
Internas afectas	584	521	
Importaciones	566	560	
Internas exentas, o no gravadas	584	562	
Cantidad de documentos		Crédito, Recuperación y Reintegro	
Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519	520	6.983.256
Facturas activo fijo	524	525	
Notas de Crédito recibidas	527	528	
Notas de Débito recibidas	531	532	
Formulario de pago de importaciones del giro	534	535	
Formulario de pago de importaciones de activo fijo	536	537	
Remanente Crédito Fiscal mes anterior	504	505	1.987.459
Devolución Solicitud Art. 36 (Exportadores)	593	594	
Devolución Solicitud Art. 27 bis (Activo fijo)	594	595	
Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)	592	593	
Devolución Solicitud Art. 3° (Cambio de Sujeto)	539	540	
Monto Reintegrado por Devolución Indebida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)	164	165	
Recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Diesel (Art. 6° Ley 18.502/86 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311/86)	127	128	
Recuperación Impuesto Específico Petróleo Diesel soportado por Transportistas de Carga (Art. 2° Ley N°19.764/01)	544	545	
Crédito del Art.11° Ley 18.211 (correspondiente a Zona Franca de Extensión)	523	524	
TOTAL CRÉDITOS	537	538	8.970.715

Diferencia Total Débitos (línea 12, código 538) menos Total Créditos (línea 32, código 537); trasladado a la línea 33, si el resultado es positivo al código 89, si es negativo al código 77 sin signo.

					Impuesto Determinad		
Remanente de crédito fiscal para el período siguiente		77	6.317.734		IVA determinado	89	+
34	RETENCIONES	Retención Impuesto Primera Categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art.20 N°2, según Art.73 LIR	50				+
35		Retención Impuesto Único a los Trabajadores, según Art. 74 N° 1 LIR	48			1.286.234	+
36		Retención de Impuesto con tasa de 10% sobre las rentas del Art. 42 N°2, según Art. 74 N°2 LIR	151			108.526	+
37		Retención de Impuesto con tasa del 10% ó 20% sobre las rentas del Art. 48, según Art. 74 N° 3 LIR	153				+
38		Retención a Suplementeros, según Art. 74 N° 5 (tasa 0,5%) LIR	54				+
39		Retención por compra de productos mineros, según Art. 74 N° 6 LIR	56				+
40		Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dotales del Art.17 N°3 (tasa 15%)	588				+
41		Retención sobre retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)	589				+
Monto Pérdida Art.50			503	Base Imponible		Tasa	Crédito
42	PPM	1ra Categoría Art. 84, a)	100	20.358.961		115	1
43		Mineros, Art.84, a)	565			542	88
44		2da Categoría Art. 84, b) (tasa 10%)	120			122	
45		Taller artesanal Art.84, c) (tasa de 1,5% o 3%)	70				
46		Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art.84, e) y f) (tasa de 0,3%)	66				+
Sub Total Impuesto Determinado Anverso. (Suma de las líneas 33 a 46, columna Impuesto y/o PPM determinado)			595	1.598.350			+

Si no debe declarar alguno de los conceptos del reverso relativos a Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Cambio de Sujeto, Cotización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras o Recuperación de Pajeje Transportistas de Pasajeros; traslade el valor de línea 47 (código 595) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

01 Apellido Paterno o Razón Social: FRIGORIFICO YERBAS BUENAS
02 Apellido Materno:
03 Nombres:
Cambia datos de Domicilio: 583 (Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)
04 TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LIR: 2.876.847
05 Más IPC:
06 Más Intereses y multas:
07 TOTAL A PAGAR CON RECARGO:
Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Timbre y Firma del Cajero

Impuesto Determinad			
Sistema de Tributación Simplificada del IVA, Art. 29 D.L. 825/74			
Ventas del periodo	529		
Crédito del periodo	530		
IVA determinado por concepto de Tributación Simplificada	409		
Letras e), h), i), l) (tasa 15%)	522		
Letra j) (tasa 50%)	526		
Débito de Impuesto Adicional Ventas Art. 37 letras a), b) y c) y Art. 40 D.L.825/74 (tasa 15%)	113		
Crédito del periodo Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	28		
Monto reintegrado por devolución indebida de crédito por exportadores D.L. 825/74	548		
Remanente crédito Art. 37 mes anterior D.L. 825/74	540		
Devolución Solicitud Art.36 relativa al Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	541		
Remanente crédito impuesto Art.37 para periodo siguiente	549		
Impuesto Art. 37 y 40 determinado	550		

Diferencia Débitos menos Créditos Impuesto Art.37 DL825/74 (operación aritmética de las líneas 53 a la 57), traslade el valor a la línea 58, si el resultado es positivo al código 550, en caso contrario al código 549 sin signo.

Impuesto Adicional Art. 42 DL 825/74			
Débitos		Crédito	
Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	577		
Vinos, Champaña. Chichas (tasa 15%)	32		
Cervezas (tasa 15%)	120		
Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	146		
Notas Débito emitidas	545		
Notas Crédito emitidas	546		
Total Débitos Art. 42 DL 825/74	602		
Total crédito recargado en facturas recibidas		Crédito imputable del periodo	
Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	576		
Vinos, Champaña. Chichas (tasa 15%)	33		
Cervezas (tasa 15%)	149		
Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	85		
Notas Débito recibidas	551		
Notas Crédito recibidas	559		
Remanente crédito Art.42 mes anterior	508		
Devolución Art. 36 D.L.825/74 relativas impuesto Art.42	533		
Monto reintegrado devoluciones indebidas de crédito por exportaciones	552		
Total Créditos Art. 44 DL 825/74	603		
Remanente crédito Impuesto Adic. Art.42 para periodo siguiente	507		
Impuesto Adicional Art.42 determinado	508		

Diferencia Total Débitos menos Total Créditos Impuesto Art.42 DL825/74 (código 602 menos el código 603), traslade el valor a la línea 76, si el resultado es positivo al código 506, en caso contrario al código 507 sin signo.

Anticipo Cambio de Sujeto (Contribuyentes Retenidos)			
IVA anticipado del periodo	556		
Remanente del mes anterior	557		
Devolución del mes anterior	558		
Total de Anticipo	543		
Remanente Anticipos Cambio Sujeto para periodo siguiente	573		
Anticipo a imputar	538		
Cambio de Sujeto (Agente Retenedor)			
IVA total retenido a terceros (tasa Art. 14 DL 825/74)	39		
IVA parcial retenido a terceros(según tasa)	554		
Retención de margen de comercialización	597		
Retención Anticipo de Cambio de Sujeto	555		
Retención Cambio de Sujeto	598		

Registre Total de Anticipo (código 543) en el código 598, con tope del valor del código 89 línea 33, el saldo restante se debe registrar en el remanente para el mes siguiente, código 573.

Registre en el código 596 la suma de las retenciones (códigos 39, 554, 597 y 555).

Cotización Adicional Ley 18.566/86	160	29.944	Remanente mes anterior	161	19.963	Total Cotización mes	570	49.907
Crédito Especial Empresas Constructoras	126		Remanente mes anterior	128		Total Crédito mes	571	
Recuperación de Pajeje Transportistas Pasajeros Ley	572		Remanente mes anterior	568		Total Crédito mes	590	

Realice la operación aritmética de las líneas 47 a 88 (columna Impuesto Determinado). Registre el valor resultante en el código 547 (línea 89), si es negativo, anótelos entre parentesis.

Total Determinado		547	2.876.847
Remanente Cotización Adicional Ley 18.566/86	73		
Remanente crédito especial empresas constructoras	130		
Remanente recuperación de Pajeje Transportistas Pasajeros Ley 18.764/01	591		

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístrelo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

REGISTRE SI CAMBIA ALGUNO DE LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES

Calle	N°	Departamento	Villa o Población
Comuna	Región	Código área telefónica	Teléfono
08	53	613	09
Correo electrónico	Domicilio Postal	Comuna Postal	Rut Contador
51	44	726	515
			Rut Representante Legal
			314

Contribuyente Transportista de Pasajeros y de Carga, mantiene paralelamente operaciones afectas y exentas de IVA, tiene derecho a crédito fiscal por Recuperación de Impuesto específico al Petróleo Diesel y posee crédito especial a la Recuperación de Peajes, ambos de la Ley 19.764/2001.

ANVERSO

REVERSO

Sii Internet
www.sii.it
Facilitando il cumplimiento tributario

PERÍODO TRIBUTARIO		
	MES	AÑO
15	10	2002

07 FOLIO
03 ROL UNICO TRIBUTARIO
6.666.666-6

		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 6 L 825/74		Cantidad de documentos		Monto Neto	
1	No Genera Débitos	Exportaciones	585	30			
2		Ventas y/o Servicios prestados Internos Exentos, o No Gravados	586	21	143	2.589.195	
3		Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)	515		587		
4							
5	Genera Débito			Cantidad de documentos		Débitos	
6		Facturas emitidas	503	98	502	6.854.723	+
7		Boletas	110		111		+
8		Notas de Débito emitidas	512		513		+
9		Notas de Crédito emitidas	509		510		-
10		Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	516		517		+
11		Liquidaciones de Facturas	500		501		+
12							
13		Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros períodos por Ar.27 bis			154		+
14		Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/ o no gravadas por concepto Ar.27 bis, inc.2° (Ley 19.738/01)			518		+
15		TOTAL DÉBITOS			538	6.854.723	=

		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 825/74		Con Derecho a Crédito		Sin Derecho a Crédito	
13	IVA por documentos electrónicos recibidos	511		514			
14		Cantidad de documentos		Monto Neto			
15	Sin Derecho a Crédito Fiscal	564		521			
16		566		560			
17		564		562			
18		Cantidad de documentos		Crédito, Recuperación y Reintegr.			
19	Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519	29	520	1.548.798	+	
20	Facturas activo fijo	504		505		+	
21	Notas de Crédito recibidas	527		528		-	
22	Notas de Débito recibidas	531		532		-	
23	Formulario de pago de importaciones del giro	534		535		+	
24	Formulario de pago de importaciones de activo fijo	536		503		+	
25	Remanente Crédito Fiscal mes anterior			504		+	
26	Devolución Solicitud Art. 36 (Exportadores)			503		-	
27	Devolución Solicitud Art. 27 bis (Activo fijo)			504		-	
28	Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)			502		-	
29	Devolución Solicitud Art. 3° (Cambio de Sujeto)			539		-	
30	Monto Reintegrado por Devolución Indebida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)			164		+	
31	Recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Diesel (Art. 6° Ley 18.502/86 y Art. 1° y 3° D.S. N° 311/86)			127		+	
32	Recuperación Impuesto Específico Petróleo Diesel soportado por Transportistas de Carga (Art. 2° Ley N° 19.764/01)			544	238.654	+	
33	TOTAL DEL ART.11° Ley 18.211 (correspondiente a Zona Franca de Extensión)			523			
34	TOTAL CRÉDITOS			537	1.787.452	=	

Diferencia Total Débitos (línea 12, código 538) menos Total Créditos (línea 32, código 537); trasládalo a la línea 33, si el resultado es positivo al código 89, si es negativo al código 77 sin signo

										Impuesto Determinado																																																																
33	Remanente de crédito fiscal para el periodo siguiente				77	IVA determinado				69	5.067.271	+																																																														
34	Retención Impuesto Primera Categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art.20 N°2, según Art.73 LIR											50																																																														
35	Retención Impuesto Único a los Trabajadores, según Art. 74 N° 1 LIR											48																																																														
36	Retención de Impuesto con tasa de 10% sobre las rentas del Art. 42 N°2, según Art. 74 N°2 LIR											151																																																														
37	Retención de Impuesto con tasa del 10% ó 20% sobre las rentas del Art. 48, según Art. 74 N° 3 LIR											153																																																														
38	Retención a Suplementeros, según Art. 74 N° 5 (tasa 0,5%) LIR											54																																																														
39	Retención por compra de productos mineros, según Art. 74 N° 6 LIR											56																																																														
40	Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dotales del Art.17 N°3 (tasa 15%)											588																																																														
41	Retención sobre rentas de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)											589																																																														
42	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Monto Périda Art.96</th> <th colspan="2">Base Imponible</th> <th colspan="2">Tasa</th> <th colspan="2">Crédito</th> <th colspan="2">PPM Neto Determinado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1a Categoría Art. 84, a)</td> <td>30</td> <td>563</td> <td>9.687.453</td> <td>115</td> <td>0,09</td> <td>68</td> <td></td> <td>62</td> <td>87.187</td> </tr> <tr> <td>Mínimos, Art.84, a)</td> <td>565</td> <td>120</td> <td></td> <td>542</td> <td></td> <td>122</td> <td></td> <td>123</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2a Categoría Art. 84, b)</td> <td colspan="2">(tasa 10%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>152</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Taller artesanal Art.84, c)</td> <td colspan="2">(tasa de 1,5% ó 3%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>70</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art.84, e) y f)</td> <td colspan="2">(tasa de 0,3%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>66</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>											Monto Périda Art.96		Base Imponible		Tasa		Crédito		PPM Neto Determinado		1a Categoría Art. 84, a)	30	563	9.687.453	115	0,09	68		62	87.187	Mínimos, Art.84, a)	565	120		542		122		123		2a Categoría Art. 84, b)	(tasa 10%)							152		Taller artesanal Art.84, c)	(tasa de 1,5% ó 3%)							70		Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art.84, e) y f)	(tasa de 0,3%)							66				
Monto Périda Art.96		Base Imponible		Tasa		Crédito		PPM Neto Determinado																																																																		
1a Categoría Art. 84, a)	30	563	9.687.453	115	0,09	68		62	87.187																																																																	
Mínimos, Art.84, a)	565	120		542		122		123																																																																		
2a Categoría Art. 84, b)	(tasa 10%)							152																																																																		
Taller artesanal Art.84, c)	(tasa de 1,5% ó 3%)							70																																																																		
Transportistas acogidos a Renta Presunta, Art.84, e) y f)	(tasa de 0,3%)							66																																																																		
43	Sub Total Impuesto Determinado Anverso. (Suma de las líneas 33 a 46, columna Impuesto y/o PPM determinado)											595	5.154.458	+																																																												

Si no debe declarar alguno de los conceptos del reverso relativos a Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Cambio de Sujeto, Cotización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras o Recuperación de Peaje Transportistas de Pasajeros: traslade el valor de línea 47 (código 595) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

01	Apellido Paterno o Razón Social		02	Apellido Materno		03	Nombres	
TRANSPORTES TRANSMAR								
Cambia datos de Domicilio			563	(Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)				Viene de línea 47 código 555, o línea 65 código 547
Declaro bajo juramento que los datos contenidos en esta declaración son la expresión fiel de la verdad, por lo que asumo la responsabilidad correspondiente.								
53	TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL				51	5,118.817		=
54	Más IPC				52			=
55	Más intereses y multas				53			=
56	TOTAL A PAGAR CON RECARGO				54			=

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Timbre y Firma del Calero

				Impuesto Determinado	
Sistema de Tributación Simplificada del IVA, Art. 29 D.L. 825/74					
48	Ventas del periodo	529			
49	Crédito del periodo	530			
50	IVA determinado por concepto de Tributación Simplificada		400		+
51	Letras e), h), i), j) (tasa 15%)	522			+
52	Letra j) (tasa 50%)	529			+
53	Débito de Impuesto Adicional Ventas Art. 37 letras a), b) y c) y Art. 40 D.L. 825/74 (tasa 15%)	113			+
54	Crédito de Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	28			-
55	Monto reintegrado por devolución indebida de crédito por exportadores D.L. 825/74	548			-
56	Remanente crédito Art. 37 mes anterior D.L.825/74	540			-
57	Devolución Solicitud Art.36 relativa al Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74	541			+
<div> <div> Diferencia Débitos menos Créditos Impuesto Art.37 D.L.825/74 (operación aritmética de las líneas 53 a la 57), traslade el valor a la línea 58, si el resultado es positivo al código 550, en caso contrario al código 549 sin signo. </div> </div>					
58	Remanente crédito impuesto Art.37 para periodo siguiente	549		Impuesto Art. 37 y 40 determinado	550
					+

		Débitos	
59	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	577	+
60	Vinos, Champaña. Chichas (tasa 15%)	32	+
61	Cervezas (tasa 15%)	150	+
62	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	146	+
63	Notas Débito emitidas	545	+
64	Notas Crédito emitidas	546	-
65	Total Débitos Art. 42 DL 825/74	602	=

	Total crédito recargado en facturas recibidas	Crédito imputable del período	
66	Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)	576	+
67	Vinos, Champaña. Chichas (tasa 15%)	33	+
68	Cervezas (tasa 15%)	149	+
69	Bebidas analcohólicas (tasa 13%)	85	+
70	Notas Débito recibidas	551	+
71	Notas Crédito recibidas	559	-
72	Remanente crédito Art.42 mes anterior	508	+
73	Devolución Art. 36 D.L.825/74 relativas impuesto Art.42	533	-
74	Monto reintegrado devoluciones indebidas de crédito por exportaciones	552	+
75	Total Créditos Art. 44 DL 825/74	603	=

76	Remanente crédito Impuesto Adic. Art.42 para período siguiente	507		Impuesto Adicional Art.42 determinado	508	+
----	--	-----	--	---------------------------------------	-----	---

Diferencia Total Débitos menos Total Créditos Impuesto Art.42 DL.825/74 (código 602 menos el código 603), trasládese el valor a la línea 76, si el resultado es positivo al código 506, en caso contrario al código 507 sin signo.

Diferencia Total Débitos menos
Total Créditos Impuesto Art.42
DL825/74 (código 602 menos el
código 603), traslade el valor a
la línea 76, si el resultado es
positivo al código 506, en caso
contrario al código 507 sin signo

Cambio Sujeto DL 825/74	Anticipo Cambio de Sujeto (Contribuyentes Retenidos)			
	77	IVA anticipado del periodo	556	+
	78	Remanente del mes anterior	557	-
	79	Devolución del mes anterior	558	-
	80	Total de Anticipo	543	=
	81	Remanente Anticipos Cambio Sujeto para periodo siguiente	573	-
	Cambio de Sujeto (Agente Retenedor)			
	82	IVA total retenido a terceros (tasa Art. 14 DL 825/74)	39	+
	83	IVA parcial retenido a terceros(según tasa)	554	+
	84	Retención de margen de comercialización	597	+
85	Retención Anticipo de Cambio de Sujeto	555	+	
Exoneración	86	Contratación Adicional Ley 18.566/98	160	-
	87	Código Especial Empresa Constructoras	126	-
	88	Transportistas Pasajeros Ley	572	-
		35.641		
Exoneración	89	Remanente mes anterior	161	-
	90	Remanente mes anterior	126	-
	91	Remanente mes anterior	568	-
		35.641		
<p>Registre Total de Anticipo (código 543) en el código 598, con tope del valor del código 89 línea 33, el saldo restante se debe registrar en el remanente para el mes siguiente, código 573.</p> <p>Registre en el código 596 la suma de las retenciones (códigos 39, 554, 597 y 555).</p>				
<p>Anticipo a imputar 598</p> <p>Retención Cambio de Sujeto 596</p>				
<p>Total Cotización mes 570</p> <p>Total Crédito mes 571</p> <p>Total Crédito mes 590</p>				

Realice la operación aritmética de las líneas 47 a 88 (columna Impuesto Determinado). Registre el valor resultante en el código 547 (línea 89), si es negativo, anótelos entre parentesis

99 Total Determinado		547	5.118.817	=
----------------------	--	-----	-----------	---

90	Remanente Colización Adicional Ley 18.566/96	73	
91	Remanente Crédito Especial Empresas Constructoras	130	
92	Remanente Participación de Pasajeros Transportes Pasajeros Ley 19.764/01	591	

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístralo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístrelo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

REGISTRE SI CAMBIA ALGUNO DE LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES											
Calle			N°		Departamento			Villa o Población			
06			610		811			612			
Comuna			Región		Código área telefono			Telefono			Fax
08			53		613			09			601
Correo electrónico			Domicilio Postal		Comuna Postal			Rut Contador			Rut Representante Legal
55			44		726			313			314

● EJEMPLO N° 7: CONSTRUCTORA CASAS

Empresa constructora mantiene operaciones con derecho al crédito especial de las empresas constructoras y actúa como agente retenedor en los contratos de instalación o confección de especialidades que esta empresa contrata por la ejecución de sus obras.

Es un contribuyente afecto a IVA, registra valores al anverso y reverso del formulario. En este caso consigna datos de operaciones de venta con factura, operaciones de compra y remanentes de crédito fiscal asociadas al Impuesto al Valor Agregado, declara retenciones y PPM del Impuesto a la Renta, en el anverso del formulario. En el reverso consigna la retención del impuesto asociado al cambio de sujeto indicado, el crédito especial de empresas constructoras y el remanente de crédito especial para el periodo siguiente.

ANVERSO

REVERSO

Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos

Formulario 29

www.sii.cl

Facilitando el cumplimiento tributario

PERIODO TRIBUTARIO

15

6

2003

07

FOLIO

ROL UNICO TRIBUTARIO

03

7.777.777-7

Impuesto Determinad

Sistema de Tributación Simplificada del IVA, Art. 29 D.L. 825/74

48

Ventas del periodo

528

49

Crédito del periodo

530

50

IVA determinado por concepto de Tributación Simplificada

408

+

Impuesto Adicional Art. 37 DL825/74

51

Letras e), h), i), j) (tasa 15%)

522

+

52

Letra j) (tasa 50%)

526

+

53

Débito de Impuesto Adicional Ventas Art. 37 letras a), b) y c) y Art. 40 D.L. 825/74 (tasa 15%)

113

+

54

Crédito del periodo Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74

28

-

55

Montto reintegrado por devolución indebida de crédito por exportadores D.L. 825/74

548

-

56

Remanente crédito Art. 37 mes anterior D.L.825/74

540

-

57

Devolución Solicitud Art.36 relativa al Impuesto Adicional Art.37 letras a), b) y c) D.L. 825/74

541

+

58

Remanente crédito impuesto Art.37 para periodo siguiente

549

Impuesto Art. 37 y 40 determinado

550

+

Diferencia Débitos menos Créditos Impuesto Art.37 DL825/74 (operación aritmética de las líneas 53 a la 57), traslade el valor a la línea 58, si el resultado es positivo al código 550, en caso contrario al código 549 sin signo.

Impuesto Adicional Art. 42 DL825/74

59

Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)

577

+

60

Vinos, Champaña, Chichas (tasa 15%)

32

+

61

Cervezas (tasa 15%)

150

+

62

Bebidas analcolóhicas (tasa 13%)

148

+

63

Notas Débito emitidas

545

+

64

Notas Crédito emitidas

546

-

65

Total Débitos Art. 42 DL 825/74

602

=

66

Pisco, Licores, Whisky y Aguardiente (tasa 27%)

575

575

+

67

Vinos, Champaña, Chichas (tasa 15%)

574

33

+

68

Cervezas (tasa 15%)

580

148

+

69

Bebidas analcolóhicas (tasa 13%)

582

85

+

70

Notas Débito recibidas

551

+

71

Notas Crédito recibidas

559

-

72

Remanente crédito Art.42 mes anterior

508

+

73

Devolución Art. 36 D.L.825/74 relativas impuesto Art.42

533

-

74

Montto reintegrado devoluciones indebidas de crédito por exportaciones

552

+

75

Total Créditos Art. 44 DL 825/74

603

=

76

Remanente crédito Impuesto Adic. Art.42 para periodo siguiente

507

Impuesto Adicional Art.42 determinado

508

+

Diferencia Total Débitos menos Total Créditos Impuesto Art.42 DL825/74 (código 602 menos el código 603), traslade el valor a la línea 76, si el resultado es positivo al código 508, en caso contrario al código 507 sin signo.

Cambio Sujeto D.L. 825/74

77

IVA anticipado del periodo

556

+

78

Remanente del mes anterior

557

+

79

Devolución del mes anterior

558

-

80

Total de Anticipo

543

=

81

Remanente Anticipos Cambio Sujeto para periodo siguiente

573

Anticipo a imputar

598

-

82

IVA total retenido a terceros (tasa Art. 14 DL 825/74)

39

1.231.578

+

83

IVA parcial retenido a terceros(según tasa)

554

-

84

Retención de margen de comercialización

597

+

85

Retención Anticipo de Cambio de Sujeto

555

+

86

Colización Adicional Ley 18.566/86

160

Remanente mes anterior

161

Total Colización mes

570

-

87

Crédito Especial Empresas Constructoras

126

Remanente mes anterior

128

Total Crédito mes

571

-

88

Retención por retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)

572

Remanente mes anterior

569

Total Crédito mes

590

-

89

Total Determinado

547

(9.251.500)

=

Registre Total de Anticipo (código 543) en el código 598, con tope del valor del código 89 línea 33, el saldo restante se debe registrar en el remanente para el mes siguiente, código 573.

Registre en el código 596 la suma de las retenciones (códigos 39, 554, 597 y 555).

Realice la operación aritmética de las líneas 47 a 88 (columna Impuesto Determinado). Registre el valor resultante en el código 547 (línea 89), si es negativo, anótelo entre parentesis.

90

Remanente Colización Adicional Ley 18.566/86

73

9.251.500

91

Remanente Crédito Especial Empresas Constructoras

130

92

Retención por retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)

591

93

Sub Total Impuesto Determinado Anverso. (Suma de las líneas 33 a 46, columna Impuesto y/o PPM determinado)

595

896.104

+

Si código 547 es positivo, trasládalo al anverso (código 91, línea 93), en caso contrario regístrelo en los códigos de remanente (línea 90 a 92) teniendo presente las instrucciones.

REGISTRE SI CAMBIA ALGUNO DE LOS SIGUIENTES ANTECEDENTES

Calle

N°

Departamento

Villa o Población

Comuna

Region

Código área teléfono

Teléfono

Fax

Telefono celular

Correo electrónico

Domicilio Postal

Comuna Postal

Rut Contador

Rut Representante Legal

Impuesto Determinad

33

Remanente de crédito fiscal para el periodo siguiente

77

952.061

IVA determinado

89

657.984

34

Retención Impuesto Primera Categoría por rentas de capitales mobiliarios del Art.20 N°2, según Art.73 LIR

50

+

35

Retención Impuesto Único a los Trabajadores, según Art. 74 N° 1 LIR

48

+

36

Retención de Impuesto con tasa de 10% sobre las rentas del Art. 42 N°2, según Art. 74 N°2 LIR

151

+

37

Retención de Impuesto con tasa del 10% ó 20% sobre las rentas del Art. 48, según Art. 74 N° 3 LIR

153

+

38

Retención a Suplementeros, según Art. 74 N° 5 (tasa 0,5%) LIR

54

+

39

Retención por compra de productos mineros, según Art. 74 N° 6 LIR

56

+

40

Retención sobre cantidades pagadas en cumplimiento de Seguros Dotalos del Art.17 N°3 (tasa 15%)

588

+

41

Retención sobre retiros de Ahorro Previsional Voluntario del Art.42 bis LIR (tasa 15%)

589

+

42

15.874.698

115

1,5

86

238.120

+

43

120

542

122

+

44

152

+

45

70

+

46

66

+

47

Sub Total Impuesto Determinado Anverso. (Suma de las líneas 33 a 46, columna Impuesto y/o PPM determinado)

595

896.104

+

Si no debe declarar alguno de los conceptos del reverso relativos a Tributación Simplificada, Impuesto Adicional (Art. 37 o Art. 42), Cambio de Sujeto, Colización Adicional, Crédito Especial Empresas Constructoras o Recuperación de Pajeje Transportistas de Pasajeros; traslade el valor de línea 47 (código 596) a línea 89 (código 91), en caso contrario continúe al reverso.

Apellido Paterno o Razón Social

Apellido Materno

Nombres

Cambia datos de Domicilio

(Si marca con X el casillero, registre los cambios al reverso)

Viene de línea 47 código 596, o línea 85 código 547.

93

TOTAL A PAGAR DENTRO DEL PLAZO LEGAL

91

0

94

Más IPC

92

+

95

Más Intereses y multas

93

+

96

TOTAL A PAGAR CON RECARGO

94

=

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Timbre y Firma del Cajero

40 Ediciones Especiales
22 de julio de 2004

SECCION 6

Lugares de acceso a Internet e Infocentros

12. LUGARES DE ACCESO GRATUITO PARA PRESENTAR POR INTERNET EL FORMULARIO 29 DE DECLARACION MENSUAL Y PAGO SIMULTANEO DE IMPUESTOS

REGION	COMUNA	NOMBRE	DIRECCION	HORARIO
I	Arica	Biblioredes	Baquadano 94	8:30 - 19:00
I	Arica	Biblioredes	Loa 2250	8:30 - 19:00
I	Arica	Biblioredes	Samo Alto 3347	8:30 - 19:00
I	Arica	Injuv	San Martín # 378	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
I	Arica	Sercotec	Avda. Manuel Castillo Ibaceta 3431	11:00 A 19:00 - Sábado 11:00 A 19:00
I	Camíña	Biblioredes	Arturo Prat S/N	9:00 - 20:00
I	Iquique	Biblioredes	Anker Nielsen 2250	8:00 - 20:00
I	Iquique	Biblioredes	Avda. los Chijos Esquina los Guindales S/N	9:00 - 19:00
I	Iquique	Biblioredes	Gorostiaga 202	9:00 - 19:30
I	Iquique	Biblioredes	Pedro Prado Esquina Céspedes Y González	9:00 - 19:00
I	Iquique	Injuv	Av. Arturo Prat # 940	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
I	Iquique	Injuv	La Noria con Pampa Perdiz	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
I	Pica	Biblioredes	Balmaceda 178	9:00 - 20:00
I	Pozo Almonte	Biblioredes	Calle Arica C/ Pampa Germania	8:00 - 22:30
I	Putre	Biblioredes	Carrera N° 350 Edificios Públicos	8:30 - 20:30
II	Antofagasta	Biblioredes	Antonio Rendic Esquina Independencia	8:30 - 18:00
II	Antofagasta	Biblioredes	General Velasquez 1296	8:30 - 18:00
II	Antofagasta	Biblioredes	San Martín/Sucre	8:30 - 18:00
II	Antofagasta	Injuv	Latorre # 2149-A	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Calama	Biblioredes	Av. Granaderos 3724	8:30 - 18:30
II	Calama	Injuv	Granaderos s/n Parque de Los Lolos planta baja.	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Mª Elena	Injuv	O' Higgins # 290 FDT	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	María Elena	Biblioredes	Prat S/N	Lu-Ju 9:00 - 19:30 / Vi 9:30 - 18:30
II	Mejillones	Biblioredes	Almirante Latorre 611	9:00 - 19:00
II	Mejillones	Injuv	Almirante Chela s/n Biblioteca Municipal	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Mejillones	Injuv	Borjorio s/n Biblioteca Municipal	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Ollagüe	Biblioredes	Antofagasta S/N	9:00 - 18:00
II	Ollagüe	Injuv	Av. Los Heroes s/n	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	San Pedro De Atacama	Biblioredes	Ignacio Carrera Pinto S/N	09:00 - 18:00
II	Sierra Gorda	Biblioredes	Salvador Allende 116	9:00 - 19:00
II	Sierra Gorda	Biblioredes	Salvador Allende 204	9:00 - 19:00
II	Sierra Gorda	Injuv	Centro Cultural Av. Salvador Allende	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Sn. Pedro de	Injuv	Casona Municipal Toconao s/n	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Taltal	Biblioredes	Arturo Prat 642	9:00 - 19:30
II	Taltal	Injuv	Esmeralda s/n Ex Capitanía de Puerto	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Tocopilla	Biblioredes	Sucre S/N Esquina Condell	9:00 - 19:00
II	Tocopilla	Injuv	Pasaje Condell s/n. 3º piso	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
II	Tocopilla	Injuv	Santa Rosa con Matta s/n DIDECO	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
III	Caldera	Biblioredes	Cousiño 435	08:30 a 14:00 / 14:55 a 18:00
III	Chañaral	Biblioredes	Av. Costanera 614	9:30 - 8:15
III	Copiapo	Injuv	Calle O' Higgins # 271	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
III	Copiapó	Biblioredes	Colipi S/N	10:00 - 19:30
III	Diego De Almagro	Biblioredes	Potrerillos Norte 710	9:30 - 19:30
III	Huasco	Biblioredes	Craig 550	8:30 - 18:00
III	Tierra Amarilla	Biblioredes	Miguel Lemeur 476	09:00 - 18:00
III	Vallenar	Biblioredes	Brasil Esquina Ramírez S/N	9:30 - 19:00
IV	Andacollo	Biblioredes	Umeneta 930	9:00 - 18:00
IV	Canela	Biblioredes	Ignacio Carrera Pinto S/N	09:00 - 18:00
IV	Combarbalá	Biblioredes	Los Alamos S/N	Lu-Ju 9:00 a 21:00 / Vi 9:00 a 20:00
IV	Coquimbo	Injuv	Aldunate # 955	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IV	Illapel	Injuv	Buín # 694	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IV	La Higuera	Biblioredes	Pedro Pablo Muñoz S/N	09:00 - 18:00
IV	La Serena	Biblioredes	Isidora Campaña 2878, Compañía Alta	8:00 - 18:00
IV	La Serena	Injuv	Arauco s/n Sector Antena	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IV	La Serena	Injuv	Av. Francisco de Aguirre # 424	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IV	La Serena	Injuv	Calle Viña del Mar s/n entre Aurora y Con Con Sector compañía Baja	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IV	Los Vilos	Biblioredes	Av. Costanera Salvador Allende S/N	09:00 - 18:00
IV	Monte Patria	Biblioredes	Manuel Bulnes S/N	9:15 - 19:30
IV	Ovalle	Biblioredes	Covarrubias S/N	9:00 - 19:00
IV	Ovalle	Injuv	Libertad # 170	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IV	Punitaqui	Biblioredes	Carlos Galleguillos S/N	8:00 - 18:00
IV	Vicuña	Biblioredes	Chacabuco 334	9:00 - 18:00
V	Cabildo	Biblioredes	Ignacio Carrera Pinto S/N Piso 2	8:30 - 18:15
V	Cartagena	Biblioredes	Almirante Latorre 475	8:00 - 18:00
V	Casablanca	Biblioredes	Portales Esquina Constitucion S/N	9:00 - 18:00
V	Catemu	Biblioredes	Ignacio Carrera Pinto S/N	09:00 - 18:00
V	Concón	Biblioredes	Tierra Del Fuego 890	Lu-Ma 9:00 a 21:00 / Mi-Sa 9:00 - 18:00
V	El Quisco	Biblioredes	Av. Isidoro Dubourmais 635	9:30 - 17:30
V	El Tabo	Biblioredes	Serrano 85	10:00 - 19:00

REGION	COMUNA	NOMBRE	DIRECCION	HORARIO
V	Hijuelas	Biblioredes	Cuartel 075	9:00 - 18:30
V	La Calera	Biblioredes	Av. Latorre 564	9:00 - 18:30
V	La Ligua	Biblioredes	Arturo Prat 122; Villa Lihuen	8:30 - 19:00
V	La Ligua	Biblioredes	Portales 2350	9:00 - 18:30
V	Limache	Biblioredes	Umeneta 920	9:00 - 18:00
V	Llay-Llay	Biblioredes	A. Edwards 290	8:30 - 19:00
V	Nogales	Biblioredes	Pedro Félix Vicuña 26	9:30 - 17:55
V	Olmué	Biblioredes	Arturo Prat 5002	9:00 - 18:30
V	Papudo	Biblioredes	Plaza de Armas S/N	9:00 - 18:30
V	Petorca	Biblioredes	Manuel Montt 845	8:00 - 18:30
V	Quillota	Biblioredes	Merced 175	8:30 - 17:30
V	Quillota	Injuv	O' Higgins 470	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
V	Quilpué	Biblioredes	Anibal Pinto 796	10:00 - 19:00
V	Quintero	Biblioredes	Estrella de Chile 451	Lu-Ju 9:00 - 18:00 / Vi 9:00 - 17:00
V	Rinconada	Biblioredes	General San Martín 2510	9:00 - 19:00
V	San Antonio	Biblioredes	Sanfuentes 2365	9:00 - 19:00
V	San Esteban	Biblioredes	Alessandri 95	8:30 - 18:45
V	San Felipe	Biblioredes	Riquelme 60	9:00 - 20:00
V	San Felipe	Biblioredes	San Francisco S/N	9:00 - 19:00
V	Santa María	Biblioredes	Bernardo O'Higgins 843	9:30 - 19:00
V	Valparaíso	Injuv	Av. Errazuriz 1236 local 13	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
V	Valparaíso	Injuv	Republica 181 C Playa Ancha	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
V	Valparaíso	Biblioredes	Calle Retén S/N, Placilla de Peñuelas	Lu-Ju 9:00 - 18:30 / Vi 9:00 - 14:00
V	Valparaíso	Biblioredes	Plaza Simón Bolívar S/N	9:00 - 19:00
V	Valparaíso	Biblioredes	San Ignacio Esq. Av. Pedro Montt	9:30 - 18:00
V	Villa Alemana	Biblioredes	Av. Valparaíso 417	10:00 - 19:00
V	Villa Alemana	Biblioredes	Baquadano 618	8:00 - 16:30
V	Viña del Mar	Biblioredes	Bellavista 1663, Miraflores Alto	Lu-Ju 8:30 - 18:30 / Vi 8:30 - 14:00
V	Viña del Mar	Biblioredes	Las Azucenas 21, Villa Feliz, Santa Julia	10:00 - 18:30
V	Viña del Mar	Injuv	Interior Quinta Vergara	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Buín	Biblioredes	Manuel Montt Esquina Araucanía S/N	Lu-Vi 09:00 a 18:00
RM	Buín	Injuv	Calle El Alba 2882	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Cerro Navia	Biblioredes	Galvarino 1517	(L a J) 9:00 - 19:00 (V) 9:00 - 18:00
RM	Colina	Biblioredes	Avda. Concepcion 127	9:15 - 19:00
RM	Curacaví	Biblioredes	Av. Ambrosio O'Higgins 1253	(L a J) 9:00 - 19:00 (V) 9:00 - 18:00
RM	Curacaví	Injuv	Av. O' Higgins 1305	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	El Bosque	Biblioredes	Gran Avenida 12552-B - Paradero 37	Lu-Vi 09:00 a 18:00
RM	El Bosque	Injuv	Av. Central 291 Par. 36. Gran Av.	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	El Monte	Biblioredes	Avda. Los Libertadores 342	(L a J) 8:30 - 17:30 (V) 8:30 - 16:30
RM	Estación Central	Biblioredes	Av. Cinco de Abril 4078	(L a J) 98:30 - 17:30 (V) 8:30 - 16:30
RM	Huechuraba	Biblioredes	Av. Recoleta 5640	10:00 - 18:30
RM	Huechuraba	Injuv	Camino La Pirámide S/N Av. El Salto	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Isla De Maipo	Biblioredes	Av. Santelices 157	(L a J) 9:00 - 18:20 (V) 9:00 - 21:00
RM	La Cisterna	Biblioredes	Gran Avenida 8925	Lu-Vi
RM	La Florida	Biblioredes	Av. Vicuña Mackenna 10208	9:00 - 19:00
RM	La Granja	Biblioredes	Av. Americo Vesputcio 0372	Lu-Vi 10:00 a 18:00
RM	La Granja	Injuv	Av. El Tabo 8220	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	La Pintana	Biblioredes	Anibal Pinto 12952	Lu-Vi 12:30 a 18:30
RM	La Pintana	Injuv	6º de Línea 14042, sector El Castillo	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Lampa	Biblioredes	Sargento Aldea 898	8:30 - 17:30
RM	Lo Barnechea	Biblioredes	Av. Lo Barnechea 1174	9:00 - 18:00
RM	Lo Espejo	Biblioredes	Pasaje 4 Sur 03538 - Sector C Población José María Caro	Lu-Vi 09:00 a 17:30
RM	Lo Prado	Biblioredes	San Pablo 6050	8:30 - 19:00
RM	Paine	Biblioredes	Avda. 18 de Septiembre 83	Lu-Vi
RM	Paine	Injuv	Av. 18 de Septiembre 83	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Pedro Aguirre Cerda	Biblioredes	Av. La Marina 2256-B	Lu-Vi 09:00 a 17:30
RM	Pedro Aguirre Cerda	Injuv	Pje. 12 Norte 3970 Sector A Pob. José María Caro	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Peñalor	Biblioredes	Irarrázabal 085	9:30 - 19:30
RM	Peñalor	Biblioredes	Pasaje Vicente Yañez Pinzón 534	10:00 - 19:00
RM	Peñalolén	Biblioredes	Av. Grecia 6073	(L a J) 9:00 - 18:00 (V) 9:00 - 17:00
RM	Peñalolén	Injuv	Río Claro 933	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Pirque	Biblioredes	Av. El Llano S/N	Lu-Vi 09:00 a 16:00
RM	Pudahuel	Biblioredes	Av. La Estrella 962	10:00 - 19:00
RM	Pudahuel	Biblioredes	Av. Laguna Sur 8957	9:00 - 19:00
RM	Pudahuel	Biblioredes	San Pablo 9078	9:30 - 19:30
RM	Pudahuel	Injuv	Juan Guzmán S/N Sede Vecinal	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Puente Alto	Biblioredes	Balmaceda 428	Lu-Vi
RM	Renca	Injuv	Av. Santa María 3286	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	San Bernardo	Biblioredes	Freire 473	Lu-Vi 09:00 a 13:00
RM	San Joaquín	Biblioredes	Sierra Bella 2888	Lu-Vi
RM	San Miguel	Biblioredes	Llano Subercaseux 3519	Lu-Vi
RM	San Ramón	Biblioredes	Av. La Bandera 9696	Lu-Vi 09:00 a 17:00
RM	San Ramón	Injuv	Av. La Bandera N°9910 4 Sector Pob. La Bandera	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00

REGION	COMUNA	NOMBRE	DIRECCION	HORARIO
RM	Santiago	Biblioredes	Av.Balmaceda 1215	9:00 - 18:30
RM	Santiago	Biblioredes	Mac Iver 3 (Costado Biblioteca Nacional)	13:15 - 19:00
RM	Santiago	Biblioredes	Matucana 272 Parque Quinta Normal	13:15 - 19:00
RM	Santiago	Casa Abierta (DOS)	Tucapel Jiménez 98	9:00 - 19:00 hrs.
RM	Santiago	Injuv	Moneda 1847	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Santiago Centro	Injuv	Príncipe de Gales 84	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
RM	Talagante	Biblioredes	Av. Libertador Bernardo O'Higgins 1199	9:00 - 18:35
RM	Talagante	Biblioredes	Balmaceda S/N	9:00 - 19:20
RM	Talagante	Injuv	Psj. Valenzuela Puelma 599 V. Ojos del Salado	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VI	Chépica	Biblioredes	Manuel Montt S/N	9:00 - 19:00
VI	Chimbarongo	Biblioredes	Javiera Carrera S/N Esquina Blanco Encalada	8:30 - 17:35
VI	Codegua	Biblioredes	O'Higgins 300	8:30 - 20:00
VI	Coinco	Biblioredes	Francisco Díaz Muñoz 44	8:30 - 18:30
VI	Coltauco	Biblioredes	Arturo Prat S/N	9:00 - 20:00
VI	Dolihue	Biblioredes	Dr. Sanhueza S/N	9:00 - 19:00
VI	Graneros	Biblioredes	Antofagasta 300	8:30 - 18:00
VI	La Estrella	Biblioredes	Arturo Prat S/N	9:00 - 20:00
VI	Las Cabras	Biblioredes	Av. John Kennedy 355	9:15 - 18:30
VI	Lolol	Biblioredes	Las Acacias 45	8:30 - 18:00
VI	Machalí	Biblioredes	San Juan 388	Lu-Mi 9:15 - 19:00 / Ju-Vi 9:15 - 18:30
VI	Malloa	Biblioredes	Plaza de Armas S/N	9:00 - 18:30
VI	Mostazal	Biblioredes	Independencia 1025	8:30 - 19:30
VI	Mostazal	Biblioredes	O'Higgins de Pilay S/N	10:00 - 20:00
VI	Navidad	Biblioredes	Julio Jeria 16	9:00 - 18:30
VI	Olivar	Biblioredes	José Hipólito Jara S/N	8:30 - 18:30
VI	Paredones	Biblioredes	Camino A Bucalemu S/N	8:00 - 18:30
VI	Peralillo	Biblioredes	Manuel Rodríguez S/N	9:00 - 19:00
VI	Peumo	Biblioredes	Víctor Achurra 398	8:00 - 19:00
VI	Pichidegua	Biblioredes	Santa María S/N	10:30 - 18:30
VI	Pichilemu	Biblioredes	Santa María S/N Esquina J.J. Aguirre	9:00 - 18:00
VI	Rancagua	Biblioredes	Av. La Compañía S/N (Rotonda de la Alameda)	8:00 - 18:30
VI	Rancagua	Biblioredes	Cachapoal 90	9:00 - 20:00
VI	Rancagua	Injuv	Alcazar # 122	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VI	Rancagua	Sercotec	Plaza Los Héroes S/N - Gobernación	Lu-Vi 09:30 a 14:00 / 15:30 a 17:30
VI	Rengo	Biblioredes	Av. Bisquert 262	8:45 - 19:00
VI	Rengo	Biblioredes	Ed. Municipal Plaza Del Rosario S/N	9:00 - 18:30
VI	Rengo	Injuv	Guacolda s/n (frente Escuela Las Torres)	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VI	San Fernando	Biblioredes	Argomedo 683	9:00 - 19:00
VI	San Fernando	Sercotec	Argomedo 648	Lu-Vi 09:00 a 13:00 / 15:00 a 19:30
VI	San Fernando	Sercotec	Carampangue 845	Lu-Vi 08:30 a 14:00 / 15:00 a 17:18
VI	San Vicente	Biblioredes	Arturo Prat 821	Lu-Ju 8:30 - 19:00 / Vi 8:30 - 18:00
VI	San Vicente	Sercotec	Carmen Gallego 137 Of. 4	Lu-Vi 10:00 a 13:00 / 15:00 a 19:00
VI	Santa Cruz	Biblioredes	Plaza de Armas 242	8:45 - 19:00
VII	Cauquenes	Biblioredes	Antonio Varas Esquina Urrutia S/N	9:00 - 18:00
VII	Cauquenes	Sercotec	Catedral #491	9:00 a 21:00
VII	Cauquenes	Telecentro FDT (Maule Activa)	Claudina Urrutia N° 408	9:00 a 21:00
VII	Chanco	Biblioredes	Abdon Fuentealba 115	8:30 - 19:00
VII	Chanco	Telecentro FDT (Maule Activa)	Abdón Fuentealba N°334 (Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Colbún	Biblioredes	Avenida Rari S/N	8:30 - 18:30
VII	Colbún	Telecentro FDT (Maule Activa)	Adolfo Novoa N°419 (Biblioteca Municipal)	10:30 a 14:00 y 16:00 a 21:00
VII	Constitución	Biblioredes	Freire S/N	9:00 - 19:30
VII	Constitución	Injuv	Montt # 359 Casa del Pueblo	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VII	Constitución	Telecentro FDT (Maule Activa)	Calle Portales N°381 (Frente Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Curepto	Telecentro FDT (Maule Activa)	José Miguel Carrera N°29 (Biblioteca Municipal)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Curicó	Biblioredes	Estado 498	8:30 - 19:00
VII	Curicó	Biblioredes	Manso de Velasco 744	14:00 - 21:30
VII	Curicó	Telecentro FDT (Maule Activa)	Membrillar N° 552	10:30 a 14:00 y 15:30 a 21:00
VII	Empedrado	Telecentro FDT (Maule Activa)	Bernardo O'higgins N°422 (Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Hualaíé	Telecentro FDT (Maule Activa)	Ignacio Carrera Pinto N°300 (Plaza de Armas)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Licantén	Telecentro FDT (Maule Activa)	Alejandro Rojas Sierra N°291	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Linares	Biblioredes	Manuel Rodríguez S/N	10:30 - 19:00
VII	Linares	Telecentro FDT (Maule Activa)	Edificio O'higgins Oficina 2-B (Plaza de Armas)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Longaví	Biblioredes	1 Norte Con 1 Poniente S/N	8:30 - 18:30
VII	Longaví	Telecentro FDT (Maule Activa)	1 Poniente N°350 (Frente Biblioteca Municipal)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Maule	Biblioredes	Balmaceda S/N	9:00 - 19:20
VII	Maule	Telecentro FDT (Maule Activa)	Balmaceda N° 350	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Molina	Biblioredes	Av. Luis Cruz Martínez 1653	9:00 - 19:00
VII	Molina	Telecentro FDT (Maule Activa)	Luis Cruz Martínez N°1378 (Plaza de Armas)	11:00 a 23:00
VII	Parral	Biblioredes	Claudina Urrutia S/N	8:30 - 17:30

REGION	COMUNA	NOMBRE	DIRECCION	HORARIO
VII	Parral	Telecentro FDT (Maule Activa)	Anibal Pinto N°150	9:00 a 21:00
VII	Pelarco	Telecentro FDT (Maule Activa)	Avda. San Pedro s/n (Entre Sta. Julia y D. Leal)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Pelluhue	Telecentro FDT (Maule Activa)	Manuel Reyes s/n (Plaza de Armas)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Pencahue	Biblioredes	Julio Zacarías Meza S/N	8:30 - 19:00
VII	Pencahue	Telecentro FDT (Maule Activa)	Alejandro Cruz Vergara N°891 (Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:30 a 21:00-
VII	Rauco	Telecentro FDT (Maule Activa)	Balmaceda s/n (Biblioteca Municipal)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Retiro	Biblioredes	Av. Gálvez S/N	8:30 - 19:00
VII	Retiro	Telecentro FDT (Maule Activa)	Luis Benavente s/n (Esq. P.J.Jaramillo)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Río Claro	Telecentro FDT (Maule Activa)	Maximiliano Gatica s/n (Ex Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Romeral	Telecentro FDT (Maule Activa)	Avda. Libertad N°1113 (Biblioteca Municipal)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Sagrada Familia	Telecentro FDT (Maule Activa)	Avda. Esperanza N°218 (Lado Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	San Clemente	Telecentro FDT (Maule Activa)	Alejandro Cruz N°461	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	San Javier	Telecentro FDT (Maule Activa)	Arturo Prat N°2728 (Biblioteca Municipal)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	San Rafael	Biblioredes	Avda. San Rafael S/N	9:00 - 20:00
VII	San Rafael	Telecentro FDT (Maule Activa)	Los Sauces s/n (Sede Social)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Talca	Biblioredes	Alameda Bernardo O'Higgins Esquina 3 Oriente	10:00 - 19:00
VII	Talca	Biblioredes	Los Peumos Esquina los Quillayes S/N	10:00 - 19:00
VII	Talca	Injuv	Cuatro Sur # 798	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VII	Talca	Telecentro FDT (Maule Activa)	2 Sur N°166 (9 y 10 Oriente)	9:00 a 21:00
VII	Teno	Biblioredes	Av. Doctor Faúndez S/N	8:30 - 18:30
VII	Teno	Telecentro FDT (Maule Activa)	Arturo Prat s/n (Plaza de Armas)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Vichuquén	Telecentro FDT (Maule Activa)	Arturo Prat s/n (Frente a N°392)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VII	Villa Alegre	Telecentro FDT (Maule Activa)	Abate Molina N°672	10:30 a 22:30
VII	Yerbas Buenas	Biblioredes	Juan de Dios Puga S/N	8:30 - 17:30
VII	Yerbas Buenas	Telecentro FDT (Maule Activa)	Avda. Centenario N°79 (Municipalidad)	10:30 a 13:30 y 16:00 a 21:00
VIII	Antuco	Biblioredes	Arturo Prat 105	9:00 - 17:45
VIII	Arauco	Biblioredes	Condell 696	8:15 - 17:30
VIII	Cabrero	Biblioredes	Avenida Vial S/N	8:30 - 17:33
VIII	Cañete	Biblioredes	Septimo de Linea 711	8:00 - 17:00
VIII	Cañete	Injuv	7° de Linea esquina Córdova	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VIII	Chiguayante	Biblioredes	San Ignacio 176	8:30 - 17:45
VIII	Chillán	Biblioredes	Arauco 974	8:00 - 18:30
VIII	Chillán	Biblioredes	Avda. O'Higgins 1303	9:00 - 18:52
VIII	Cobquecura	Biblioredes	Chacabuco 315	(L a J) 9:00 - 20:00 (V) 8:10- 16:10
VIII	Coelemu	Biblioredes	Julio Lamas 502	8:30 - 19:00
VIII	Coihueco	Biblioredes	Luis Hermosilla S/N	8:30 - 17:33
VIII	Concepcion	Injuv	Cochrane # 790	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VIII	Contulmo	Biblioredes	Los Tilos S/N	(L a J) 8:00 - 17:00 (V) 8:00 - 16:00
VIII	Coronel	Biblioredes	Manuel Montt Esq.Dario Salas	8:30 - 18:00
VIII	Curanilahue	Biblioredes	Riquelme 701	8:00 - 17:15
VIII	Florida	Biblioredes	Eleuterio Ramirez 439	(L a J) 8:30 - 18:00 (V) 8:30 - 17:00
VIII	Laja	Biblioredes	Fritz 200	8:15 - 17:03
VIII	Lebu	Biblioredes	Perez 547	8:30 - 18:00
VIII	Los Alamos	Biblioredes	Luis Sáez Mora 310	(L a J) 9:00 - 18:00 (V) 9:00 - 17:00
VIII	Los Angeles	Biblioredes	Colón 195	8:00 - 19:00
VIII	Lota	Biblioredes	Arturo Prat 124	9:00 - 19:00
VIII	Mulchén	Biblioredes	Anibal Pinto 495	9:00 - 18:15
VIII	Nacimiento	Biblioredes	Santa Margarita Esquina Av. La Cruz S/N	8:30 - 19:00
VIII	Ninhue	Biblioredes	Arturo Prat 401	09:30 - 18:30
VIII	Ñiquén	Biblioredes	Estado 188	8:15 - 17:20
VIII	Penco	Biblioredes	Maipú 150	8:30 - 18:30
VIII	Portezuelo	Biblioredes	O'Higgins 451	8:30 - 17:33
VIII	Quilaco	Biblioredes	José Miguel Carrera S/N	9:00 - 19:00
VIII	Quillón	Biblioredes	18 de Septiembre 230	(L a J) 8:30 - 18:00 (V) 8:30 - 17:00
VIII	Quirihue	Biblioredes	Independencia 699	8:30 - 18:30
VIII	San Carlos	Biblioredes	Lengua Esquina los Castaños	15:00 - 21:00
VIII	San Carlos	Biblioredes	Maipú 743	(L a J) 8:30 - 18:00 (V) 8:30 - 17:00
VIII	San Carlos	Injuv	Brasil # 675	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
VIII	San Fabián	Biblioredes	Caupolicán S/N	8:30 - 18:45
VIII	San Ignacio	Biblioredes	Angel Custodio Hernández S/N	8:15 - 20:00
VIII	San Nicolás	Biblioredes	Balmaceda S/N	9:00 - 19:20
VIII	San Rosendo	Biblioredes	Balmaceda 41	8:30 - 18:33
VIII	Santa Bárbara	Biblioredes	San Martín S/N	(L a J) 8:00 - 19:00 (V) 08:00 - 18:00
VIII	Talcahuano	Biblioredes	Belgica 1363 Hualpencillo	8:30 - 17:50
VIII	Talcahuano	Biblioredes	Prat 88	8:30 - 18:50
VIII	Tirúa	Biblioredes	Ignacio Carrera Pinto 024	(L a J) 9:00 - 18:00 (V) 9:00 - 17:00

REGION	COMUNA	NOMBRE	DIRECCION	HORARIO
VIII	Tomé	Biblioredes	Ignacio Serrano 1185	8:30 - 17:00
VIII	Tucapel	Biblioredes	18 de Septiembre Esquina O'Higgins S/N	14:00 - 19:00
VIII	Tucapel	Biblioredes	Balmaceda Esquina Matta S/N	14:00 - 19:00
VIII	Tucapel	Biblioredes	Comercio Esquina Bulnes S/N	14:00 - 19:00
VIII	Tucapel	Biblioredes	Independencia 444	(L a J) 8:00 - 17:45 (V) 8:00 - 16:45
VIII	Yumbel	Biblioredes	Cruz 820	(L a J) 8:00 - 17:15 (V) 8:00 - 16:15
VIII	Yungay	Biblioredes	Arturo Prat 391	8:30 - 19:00
IX	Angol	Biblioredes	Lautaro 501	9:00 - 19:00
IX	Curco	Biblioredes	Pedro Aguirre Cerda 690	8:30 . 17:30 / Fin Semana 9:00 - 13:00
IX	Curacautín	Biblioredes	Yungay 265	9:00 - 19:00
IX	Ercilla	Biblioredes	Comercio 535	9:00 - 18:00
IX	Freire	Biblioredes	Pedro Camalez 137	8:45 - 15:50
IX	Galvarino	Biblioredes	Independencia 354	8:15 - 17:17
IX	Lautaro	Biblioredes	Vicuña Mackenna 390	9:00 - 19:30
IX	Loncoche	Biblioredes	Manuel Bulnes 339	8:30 - 17:15
IX	Lonquimay	Biblioredes	O'Higgins S/N	8:30 . 17:20
IX	Los Sauces	Biblioredes	Ercilla 205	9:00 - 18:30
IX	Nueva Imperial	Biblioredes	Lazcano S/N	9:30 - 18:00
IX	Nueva Imperial	Biblioredes	Prat 309	9:00 - 19:00
IX	Perquenco	Biblioredes	Anibal Pinto S/N	8:30 - 18:00
IX	Pitrufquén	Biblioredes	Vicuña Mackenna 891	10:00 - 18:00
IX	Purén	Biblioredes	Doctor García 995	9:30 - 18:30
IX	Renaico	Biblioredes	Prat 407	8:30 - 18:00 / Fin Semana 11:00 - 13:00
IX	Saavedra	Biblioredes	Alessandri S/N	(L a J) 9:00 - 18:00 (V) 9:00 - 17:00
IX	Saavedra	Biblioredes	Ejercito Esquina J.J. Latorre S/N	(L a J) 10:00 - 19:00 (V) 10:00 - 17:30
IX	Saavedra	Biblioredes	Sector Ruca Raqui	(L a J) 9:00 - 18:00 (V) 9:00 - 17:00
IX	Temuco	Biblioredes	6 Norte 0166 Pueblo Nuevo	9:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Arturo Prat 42	(L,Mierc, V) 9:30 - 18:30 (mart y J) 11:12 - 8:30
IX	Temuco	Biblioredes	Avda. O'Higgins S/N	9:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Belgrado 450 Santa Rosa	8:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Costado del Parque Labranza	9:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Curíanco 40	9:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Milano Esquina Venecia S/N	9:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Pudeto 570	9:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Puerto Eden 1855 Campo Baso, Villa Austral	8:30 - 18:30
IX	Temuco	Biblioredes	Quellón Esquina Achao S/N	8:30 - 17:30
IX	Temuco	Injuv	General Mackenna # 103	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
IX	Teodoro Schmidt	Biblioredes	Balmaceda 380	9:00 - 18:00 / Fin Semana 10:00 - 12:00
IX	Teodoro Schmidt	Biblioredes	Barros Arana S/N	9:00 - 18:00 / Fin Semana 10:00 - 12:00
IX	Teodoro Schmidt	Biblioredes	Bernardo O'Higgins S/N	9:00 - 18:00 / Fin Semana 10:00 - 12:00
IX	Toltén	Biblioredes	Avda. Los Copihues S/N	(L a J) 8:30 - 18:00 (V) 8:30 - 16:00
IX	Victoria	Biblioredes	Ramírez 256	9:00 - 19:15
IX	Vilcún	Biblioredes	Arturo Prat 439	9:00 - 18:00
IX	Villarrica	Biblioredes	Pedro de Valdivia 1050	8:30 - 19:30
X	Calbuco	Biblioredes	Los Héroes 416	9:00 - 19:00
X	Castro	Biblioredes	Chacabuco 410	(L a J) 8:30 - 19:00 (v) 8:30 - 18:00
X	Cochamó	Biblioredes	Edificio Municipal	8:30 - 18:30

REGION	COMUNA	NOMBRE	DIRECCION	HORARIO
X	Corral	Biblioredes	6 de Mayo S/N	9:30 - 19:30
X	Frutillar	Biblioredes	Cristino Winkler 798	9:30 - 19:00
X	Lago Ranco	Biblioredes	Valparaíso 401	(L a J) 8:30 - 19:00 (V) 9:30 - 18:00
X	Los Lagos	Biblioredes	San Martín 1	8:30 - 18:30
X	Mauilin	Biblioredes	21 de Mayo S/N	8:00 - 18:00
X	Osorno	Biblioredes	Juan de Dios Hernández S/N Rahue Alto	9:15 - 19:00
X	Osorno	Biblioredes	Rene Schneider 101	8:30 - 18:00
X	Paillaco	Biblioredes	Camilo Henríquez 257	8:30 - 18:30
X	Puerto Montt	Biblioredes	Av. Diego Portales 997	9:00 - 19:15
X	Puerto Montt	Injuv	Urmeneta # 70	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
X	Puerto Octay	Biblioredes	Independencia 591	8:30 - 18:04
X	Puerto Varas	Biblioredes	Del Salvador 338 Piso 2	8:30 - 18:30
X	Purranque	Biblioredes	Balmaceda S/N	9:00 - 19:20
X	Puyehue	Biblioredes	Manuel Rodríguez S/N	8:30 - 18:06
X	Quellón	Biblioredes	22 de Mayo 389	9:30 - 19:00
X	Quemchi	Biblioredes	Av. Pedro Montt 431	8:30 - 19:00
X	Río Bueno	Biblioredes	Esmeralda S/N Casa Furniel	8:30 - 19:00
X	Río Negro	Biblioredes	Av. Buschmann 84	8:00 - 19:00
X	Valdivia	Biblioredes	Av. Ramón Picarte 2102	8:30 - 17:45
X	Valdivia	Injuv	O' Higgins # 543	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XI	Aysen	Injuv	Esmeralda # 810	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XI	Chile Chico	Biblioredes	Pedro Burgos 333	Lu-Vi 8:30 - 17:30
XI	Cisnes	Biblioredes	Rafael Sotomayor S/N	Lu-Vi 8:30 - 17:30
XI	Cochrane	Sercotec	San Valentín S/N	Lu-Vi 8:30 - 18:45
XI	Coyhaique	Biblioredes	Cochrane 233	Lu-Vi 8:30 - 19:00 / 10:00 - 13:00
XI	Coyhaique	Injuv	Colon # 311	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XI	Lago Verde	Biblioredes	Trapananda S/N	Lu-Vi 8:30 - 18:30
XI	O'Higgins	Biblioredes	Sector Base S/N	Lu-Vi 8:30 - 19:00
XI	Tortel	Biblioredes	Sector Base S/N	Lu-Vi 8:30 - 19:00
XII	Laguna Blanca	Injuv	Km. 100 Ruta 9 Villa Tehuelche	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Natales	Biblioredes	Phillipi 510	9:00 - 19:00
XII	Natales	Injuv	Phillipi # 510	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Navarino	Biblioredes	Yelcho S/N	9:00 - 19:01
XII	Porvenir	Biblioredes	Muñoz Gamero 125	9:30 - 19:30
XII	Primavera	Injuv	Prat # 191	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Puerto Williams	Injuv	Yelcho s/n Biblioteca Municipal	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Punta Arenas	Biblioredes	Cancha Rayada 0346	9:00 - 19:00
XII	Punta Arenas	Biblioredes	Chiloé 1369	10:00 - 18:00
XII	Punta Arenas	Biblioredes	Hornillas 42	9:00 - 19:00
XII	Punta Arenas	Biblioredes	Km. 13 1/2 Norte	8:30 - 18:30
XII	Punta Arenas	Injuv	Arturo Merino Benítez s/n U. Magallanes	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Punta Arenas	Injuv	Lautaro Navarro # 631	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Punta Arenas	Injuv	Los Salesianos 0814 esq.Hornillas Centro "Yoppen"	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Río Verde	Injuv	Edif. Patrimonial. Km. 96	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	San Gregorio	Injuv	Km. 170 Punta Delgada Ruta 5	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00
XII	Torres del Paine	Biblioredes	Villa Cerro Castillo	9:00 - 19:00
XII	Torres del Paine	Injuv	Av. Bernardo O' Higgins s/n	9:00 - 14:00 / 15:00 - 19:00