Observación A98

Su declaración ha sido observada, porque el crédito declarado por concepto de adquisiciones de bienes físicos del activo inmovilizado se encontraría mal determinado, para lo cual debe considerar lo siguiente:

- Que se trate de un contribuyente que declare la renta efectiva de su actividad mediante Contabilidad Completa según artículos 14 Quáter ó 20 de la Ley de la Renta, o acogido a las normas del Artículo 14 bis del mismo cuerpo legal.
- Que se acredite con los documentos respectivos la adquisición de bienes físicos del activo inmovilizado adquiridos nuevos; incluyendo los bienes corporales muebles adquiridos mediante contrato leasing, ya sea, en el mercado interno o externo; o que se trate de bienes construidos directamente por el contribuyente o a través de otra empresa, que sean ambos tipos de bienes depreciables; todos ellos, ya sea adquiridos al contado o al crédito.
- De conformidad a lo establecido por el artículo 33 bis de la LIR, el monto del mencionado crédito asciende **al 4%** del valor actualizado del conjunto de los referidos bienes, conforme a las normas del Art. 41 N° 2 de la Ley de la Renta, **y antes de descontar la depreciación del período que afecta a los mismos**, de acuerdo con lo dispuesto por el Art. 31 N° 5 de la citada ley, y en el caso del arrendamiento con opción de compra de bienes corporales muebles nuevos, sobre el monto total del contrato actualizado, en la misma forma que los bienes del activo inmovilizado.
- En todo caso, el **monto máximo anual** por concepto de este crédito por el conjunto de las inversiones efectuadas en los mencionados bienes **durante el ejercicio 2010**, no podrá exceder de **\$ 18.802.500 (500 UTM)** vigente en el mes de diciembre del año 2010. Se hace presente que la referida rebaja tributaria no es anual, de tal modo que si los citados bienes adquiridos o construidos durante el ejercicio comercial respectivo tienen una existencia en la empresa inferior a un año, igualmente tienen derecho al citado crédito por su monto total.
- Ahora bien, si a los referidos contribuyentes en el Año Tributario 2011 se les produce un remanente de este crédito, provenientes de inversiones **en bienes del activo inmovilizado** realizados durante el año 2010, por ser el impuesto de Primera Categoría al cual se imputa inferior al mencionado crédito, incluyéndose el caso cuando el referido tributo de categoría no exista, ya sea, porque el contribuyente en el ejercicio en que procede su imputación se encuentra en una situación de pérdida tributaria o cuando el referido gravamen haya sido absorbido por otros créditos cuyos remanentes no dan derecho a imputación a los ejercicios siguientes ni a devolución, el citado remanente no podrá recuperarse en este ejercicio ni

imputarse en los períodos siguientes, extinguiéndose definitivamente.

- De acuerdo a lo dispuesto por el inciso primero del artículo 1° de la Ley N° 20.289, publicada en el Diario Oficial de 27.09.2008, los contribuyentes que se indican en los puntos siguientes, el crédito tributario del artículo 33 bis de la LIR, que se comenta en este **Código (366)**, durante el período **01.01.2008 y el 31.12.2011 (años tributarios 2009, 2010, 2011 y 2012)**, lo invocarán con una tasa **especial de 8%** y un monto máximo anual de **650 UTM (\$24.443.250)**, alícuota que se aplica sobre el valor de los bienes físicos del activo inmovilizado adquiridos nuevos, terminados de construir o recibidos en arrendamiento con opción de compra.

- Los contribuyentes que se encuentran en la situación antes señalada, según lo dispuesto por el inciso segundo del artículo 1° de la Ley N° 20.289, son los siguientes:
 - (1) Los que declaren la renta efectiva en la Primera Categoría acreditada mediante una contabilidad completa de los artículos 14 bis y 20 de la LIR, cuyos ingresos anuales por ventas y servicios del giro, en ninguno de los dos años anteriores a aquel en que se pretende invocar el crédito, -esto es, en los años comerciales 2008 y 2009-, no superen el equivalente a **100.000 Unidades de Fomento (UF)**, vigente al 31 de diciembre de los años respectivos; y
 - (2) Los que declaren la renta efectiva en la Primera Categoría acreditada mediante una contabilidad completa de los artículos 14 bis, 14 quáter y 20 de la LIR, cuyos ingresos anuales por ventas y servicios del giro, en el año en que se pretende invocar el crédito, **-esto es, en el año comercial 2010-**, por no registrar ingresos por los conceptos indicados en los dos años anteriores al período en que se impetra el crédito, no superen el monto equivalente a **100.000 UF**, vigente al 31 de diciembre del año respectivo.

- Para los efectos de cuantificar los límites antes indicados, los ingresos por ventas y servicios se considerarán por sus valores descontados el Impuesto al Valor Agregado. Asimismo, las cantidades expresadas en unidades de fomento se calcularán de acuerdo al valor de dicha unidad para el último día hábil del período respectivo.

- Finalmente, se hace presente que los contribuyentes que se comentan en esta **letra (e)**, el referido crédito del artículo 33 bis de la LIR durante el período transitorio indicado, lo invocarán de acuerdo a las instrucciones generales impartidas sobre la materia y contenidas en las **Circulares N°s. 41, de 1990 y 44, de 1993**, publicadas en Internet (www.sii.cl), en cuanto por ejemplo a la determinación de su base, tratamiento de remanentes (no imputables a los ejercicios siguientes) y demás elementos para su cálculo comentados en las

letras anteriores.