

Dicho Cuadro Resumen de Depreciación, se confeccionará de acuerdo a las siguientes instrucciones:
Columna (1): Detalle todos los bienes destinados al ejercicio de la profesión u ocupación lucrativa, tales como: herramientas, muebles y útiles de oficina, bienes raíces, vehículos no exceptuados por la ley, etc., identificándolos por su marca, tipo, modelo o número, cuando se cuente con dicha información. Téngase presente que no deben incluirse para estos efectos automóviles, station wagons y similares, ya que la rebaja de gastos por el uso de tales vehículos en el ejercicio de la profesión o actividad lucrativa, no está aceptada por la ley.

Columna (2): Anote el valor neto de libros de los bienes al inicio del ejercicio, esto es, al 01.01.2002 o el valor de su adquisición si estos fueron comprados durante el año 2002.

Columnas (3) y (4): El valor de los bienes existentes al 1º de enero del año 2002 (provenientes del ejercicio anterior), se actualiza por el Factor 1,030. Aquellos bienes adquiridos en el transcurso del año se actualizan según los Factores que se indican en la TERCERA PARTE de este Suplemento, según el mes de adquisición. La cantidad que resulte de aplicar el Factor respectivo se anota en la columna (4) "Monto Actualizado".

Columnas (5) y (6): Anote en la columna (5) los años de vida útil que le quedaban al bien al 1º de enero del año 2002 en el caso de bienes provenientes del ejercicio anterior, o aquella que les corresponda a los bienes adquiridos durante el ejercicio, de acuerdo con la "Tabla de Vida Útil" que se establece a continuación. Se hace presente que la nueva Tabla de Vida Útil fijada por el Servicio mediante la Resolución Exenta N° 43, de fecha 26.12.2002, **rige a contar del 01.01.2003**, teniendo efecto para la depreciación que se determine para los bienes físicos del activo inmovilizado utilizados o usados durante el año comercial 2003.

DETALLE DE BIENES		VIDA UTIL	
		NORMAL	ACELERADA
a)	Maquinarias y equipos en general	20 años	6 años
b)	Herramientas pesadas	10 años	3 años
c)	Herramientas livianas	5 años	1 año
d)	Instalaciones en general	10 años	3 años
e)	Camiones de uso general	7 años	2 años
f)	Camionetas y Microbuses	10 años	3 años
g)	Construcciones con estructuras de acero, cubierta y entresijos de perfiles de acero o losas de hormigón armado.	100 años	33 años
h)	Edificios de departamentos y casas aisladas, muros de ladrillos o de hormigón armado, con o sin losas	60 años	20 años
i)	Casas de un piso de adobes, interiores de tabiques, casas totalmente de maderas	30 años	10 años
j)	Galpones de maderas cerrados o abiertos	25 años	8 años
k)	Galpones de estructura metálica	25 años	8 años
l)	Bienes electromecánicos y electrónicos utilizados en la computación o procesamiento de datos	10 años	3 años

Los bienes cuya vida útil no sea inferior a 5 años, pueden acogerse al sistema de depreciación acelerada consistente en reducir a 1/3 la vida útil normal. Esta franquicia sólo es aplicable a los bienes adquiridos nuevos, esto es, sin uso, excepto en el caso que hayan sido adquiridos en el mercado externo, respecto de los cuales no rige la condición de "nuevos".

El monto de la depreciación anual a registrar en la columna (6), se determina dividiendo el valor de la columna (4) "Monto Actualizado" de cada bien por el número de años de "Vida Útil" registrado en la columna (5) "Años de Vida Útil del Bien". La suma de la columna (6) "Depreciación del Ejercicio", es la que debe adicionarse a los gastos efectivos y a deducir del total de los ingresos brutos anuales actualizados.

Columna (7): El valor a registrar en la columna (7) "Valor Neto al 31.12.2002", corresponde a la diferencia entre las cantidades anotadas en las columnas (4) y (6). Este valor servirá de base para el cálculo de las depreciaciones de los ejercicios siguientes, previa actualización por la Variación del Índice de Precios al Consumidor del período.

Los contribuyentes que opten por rebajar los gastos efectivos de los ingresos brutos anuales actualizados, de acuerdo a las normas impartidas anteriormente, el detalle de tales desembolsos debe quedar registrado en el Libro de Entradas y Gastos que las referidas personas deben llevar como único registro contable, debidamente respaldados con la documentación sustentatoria correspondiente.

Línea: GASTOS PRESUNTOS: 30%, con tope de \$ 5.290.020: Ahora bien, si los citados contribuyentes personas naturales optan por rebajar de los ingresos brutos actualizados, los "gastos presuntos" que establece la ley, en lugar de los gastos efectivos incurridos en el desarrollo de la profesión o actividad lucrativa, en esta línea Código (494), sin perjuicio de haber registrado un valor en el Código (770) anterior, por concepto de ahorro previsional voluntario hasta los montos máximos que estipula la ley, deberán registrar como **"gastos presuntos"**, la suma equivalente al 30% aplicado sobre la cantidad anotada en la línea "Total Ingresos Brutos", la cual no debe exceder del límite máximo indicado en dicha línea, ascendente a \$ 5.290.020. Es decir, si el 30% sobre los ingresos brutos actualizados, es inferior al tope de \$ 5.290.020, lo que debe registrarse en dicha Línea como "gastos presuntos", es dicho 30%. Por el contrario, si el citado 30% es igual o superior al referido límite de \$ 5.290.020 que debe anotarse como "gastos presuntos" en la mencionada línea, es el citado tope máximo de \$ 5.290.020.

Línea: TOTAL HONORARIOS: Anote en esta línea (Código 467) la diferencia que resulte de restar a la cantidad registrada en la línea "Total Ingresos Brutos" (Código 547), **el monto de los ahorros previsionales voluntarios del art. 42 bis (Código 770)**, los **gastos efectivos (Código 465)** o los **gastos presuntos (Código 494)**, si es que el contribuyente ha optado por esta última opción en lugar de los gastos efectivos. Dicho valor así determinado, **si es positivo** deberá anotarse en el Código (467), y luego sumarse con los valores que se registren en las líneas siguientes (Códigos 479 y 617), cuando existan éstos, anotando el resultado de dicha suma en la línea "Total Rentas y Retenciones" (Código 618), y trasladarse a la Línea 6 del Formulario N° 22, tal como se indica en el citado Recuadro. Si no existen cantidades a registrar en las líneas de los Códigos (479 y 617), de todas maneras el valor determinado en la línea "Total Honorarios" (Código 467), deberá trasladarse a la línea "Total Rentas y Retenciones" (Código 618), y luego, trasladarse a la Línea 6 del Formulario N° 22, tal como se indica en dicho Recuadro. Si el resultado de la línea "Total Honorarios" (Código 467) **es negativo**, debe registrarse en dicha línea entre paréntesis, sin que sea procedente que el mencionado valor se compense con los valores registrados en los Códigos (479 y 617), y sin trasladarlo, a su vez, a ninguna otra línea del Formulario N° 22. La parte de dicho **resultado negativo** que corresponda a gastos efectivos registrados en el Código (465), constituye una pérdida tributaria a deducir en los ejercicios siguientes, conforme a las normas del N° 3 del artículo 31 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido en el artículo 50 de la ley precitada. La parte

del mencionado **resultado negativo que esté conformada por los valores registrados en los Códigos (770) y (494), no constituirá una pérdida tributaria a deducir de las rentas de los ejercicios siguientes, conforme a las normas legales antes señaladas.**

A continuación se formulan dos ejercicios prácticos, mediante los cuales se explica cómo se confecciona el Formulario N° 22, sobre Declaración Anual de Impuestos a la Renta, en el caso de contribuyentes profesionales que, además de las rentas de su actividad principal (honorarios), durante el año 2002, han obtenido otras rentas, tales como sueldos, dividendos de sociedades anónimas abiertas e intereses por depósitos bancarios.

EJEMPLO N° 1

Antecedentes

(a) Honorarios percibidos en calidad de trabajador independiente:

- **Honorarios anuales percibidos por servicios prestados a particulares no obligados a retener impuesto, actualizados \$ 22.000.000**
- **Pagos provisionales mensuales efectuados directamente por el profesional, actualizados \$ 2.200.000**
- **Honorarios anuales percibidos por servicios prestados a personas obligadas a retener impuesto, según certificados emitidos por los agentes retenedores**

RUT N° RETENEDOR	N° CERTIF.	HONORARIOS ANUALES ACTUALIZADOS	IMPUESTO RETENIDO ACTUALIZADO
00.000.000-0	36	\$ 3.000.000	\$ 300.000
00.000.000-0	78	\$ 2.000.000	\$ 200.000
00.000.000-0	15	\$ 2.500.000	\$ 250.000
00.000.000-0	04	\$ 1.000.000	\$ 100.000
00.000.000-0	21	\$ 4.000.000	\$ 400.000
TOTALES		\$ 12.500.000	\$ 1.250.000

* Por su actividad profesional se encuentra acogido **al régimen de presunción de gastos.**

(b) Dividendos percibidos de S.A. abierta, según certificado emitido por la respectiva empresa. Las acciones que dan origen a los dividendos son de pago y fueron adquiridas en el año 1989.

* Monto dividendos actualizados.....	\$ 1.320.000
* Crédito por impuesto 1a. categoría con derecho a devolución e incremento por concepto de dicho tributo.....	\$ 251.428
* Crédito por impto.tasa adicional ex.art. 21	\$ 145.600
* Monto inversión en acciones de pago actualizada ..	\$ 23.900.000

(c) Intereses por depósitos de cualquier naturaleza informados por institución bancaria nacional, según certificado.

* Monto interés real positivo, actualizado	\$ 601.275
--	------------

(d) Durante el año 2002, efectuó cotizaciones obligatorias por una cantidad de 36 UF. En igual período realizó un ahorro previsional voluntario, conforme a las normas del artículo 42 bis de la Ley de la Renta equivalente a 300 UF al 31.12.2002.

(2) Desarrollo

- * En la Sección Identificación del Contribuyente, tanto en el anverso como en el reverso del Formulario N° 22, se deben anotar los datos que se requieren en dicha Sección, los cuales son obligatorios.
- * Los honorarios se declaran en la Línea 6 y las retenciones efectuadas por los agentes retenedores en la Línea 49 (Código 198), detallándolos previamente en el Recuadro N° 1, del reverso del Form. N° 22.
- * Los pagos provisionales mensuales efectuados directamente por el contribuyente, se registran en la Línea 46.
- * Los dividendos se declaran en la Línea 2 (Código 105) y el crédito por impuesto de 1ª categoría se anota en las Líneas 2 (Código 601), 10 (Código 159) y 31, y el crédito por impuesto tasa adicional del ex. art. 21, se anota en la Línea 23.
- * Los intereses se declaran en la Línea 7.
- * La rebaja del 20% de la inversión en acciones de pago de S.A. abierta, con tope del 20% de la renta imponible efectiva, se efectúa en la Línea 16 (Códigos 183 y 766)
- * La rebaja por el ahorro previsional voluntario acogida al artículo 42 bis, se efectúa en el Recuadro N° 1 (Código 770).

(3) Confección Formulario N° 22

Línea 2

(Código 105):	Dividendos de S.A. abiertas	\$ 1.320.000 (+)
	Crédito 1ª Categoría (Código 601)	<u>\$ 251.428</u>

Línea 6:

Honorarios percibidos según detalle efectuado en Recuadro N° 1, reverso Form. N° 22	\$24.186.744 (+)
Honorarios anuales sin retención, actualizados	\$ 22.000.000
Honorarios anuales con retención, actualizados.....	<u>\$ 12.500.000</u>