

OPERACION  
RENTA  
2-0-0-4  
SUPLEMENTO TRIBUTARIO

EJEMPLO Nº 1

(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 Nº RETENEDOR	Nº CERTIF.	HONORARIOS ACTUALIZADOS	ANUALES	IMPUESTO ACTUALIZADO	RETENIDO
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, con tasa del 16% ..... \$ 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 2003, 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 31.12.2003.

(2) Desarrollo

- \* En la Sección Identificación del Contribuyente, tanto en el anverso como en el reverso del Formulario Nº 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 Nº 1, del reverso del Form. Nº 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 Nº 1 (Código 770).

(3) Confección Formulario Nº 22

Línea 2

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

Línea 6:

Honorarios percibidos según detalle efectuado en Recuadro Nº 1, reverso Form. Nº 22 ..... \$ 24.070.980 (+)

Honorarios anuales sin retención, actualizados ..... \$ 22.000.000

Honorarios anuales con retención, actualizados..... \$ 12.500.000

Total ingresos brutos, actualizados ..... \$ 34.500.000

\* MENOS:-Monto de ahorro previsional voluntario .....Art. 42 bis

-Monto efectivamente materializado: 300 UF

-Monto máximo a rebajar:

-Cotizaciones obligatorias 36UF x 8,33 = 300 UF

Cantidad total a rebajar: 300 UF x \$ 16.920

= \$ 5.076.000 ..... \$ (5.076.000)

\* Subtotal ..... \$ 29.424.000

Menos: - Gastos presuntos: 30%

s/ \$ 34.500.000 = \$ 10.350.000

- Se rebaja tope: \$ 5.353.020 ..... \$ (5.353.020)

Total Renta Actualizada a declarar en Línea 6 ..... \$ 24.070.980

Línea 7

(Código 155): Intereses reales positivos por depósitos bancarios, actualizados ..... \$ 601.275 (+)

Línea 10:

(Código 159) Incremento por impuesto de 1a. Categoría por los dividendos percibidos ..... \$ 251.428 (+)

Línea 13:

SUBTOTAL ..... \$ 26.243.683 (=)

Línea 16:

Rebajas por inversiones art. 57 bis

\* Rebaja por acciones de pago

\* 20% s/\$ 23.900.000 ..... \$ 4.780.000

\* Topes:

- 20% s/Rta. Efectiva \$ 26.359.447 ..... \$ 5.248.737

- 50 UTA ..... \$ 17.843.400

\* Cantidad a registrar en Código (183) y (766) ..... \$ 4.780.000 \$ 4.780.000 (-)

Línea 17:

Base Imponible de Global Complementario ..... \$ 21.463.683 (=)

Línea 18:

Impuesto Global Complementario según tabla ..... \$ 1.551.195 (+)

Línea 23:

Crédito por impto. tasa adic. ex-art. 21 ..... \$ 145.600 (-)

Línea 31:

Crédito por impto. de 1a . Categoría ..... \$ 251.428 (-)

Líneas 32

(Código 304)

y 33

(Código 31):

Impto. Global Complementario determinado ..... \$ 1.154.167 (+)

Línea 46:

Línea 49

(Códigos 198

y 611):

Línea 53:

Pagos Provisionales actualizados ..... \$ 2.200.000 (-)

Retenciones efectuadas sobre honorarios, según detalle Recuadro Nº 1, reverso Form. Nº 22 ..... \$ 1.250.000 (-)

Resultado Liquidación Anual Impto. Renta ..... \$ (2.295.833) (=)

Línea 54:

Saldo a favor contribuyente ..... \$ 2.295.833 (+)

Línea 56:

Monto devolución solicitada ..... \$ 2.295.833 (=)