

**OPERACION  
RENTA  
2·0·0·4**  
SUPLEMENTO TRIBUTARIO

en la forma indicada anteriormente, y el resultado obtenido en el Código (643) traspasarlo a este Código (760).

A continuación, se formula un ejemplo de como se llena el Recuadro N° 2 del Formulario N° 22 "Base Imponible de Primera Categoría".

**EJEMPLO**

**I.- ANTECEDENTES**

- a) Contribuyente: Sociedad de Personas "XY" Ltda.
- b) Giro: Compra y Venta de bienes
- c) Declara renta efectiva mediante contabilidad completa.
- d) Balance Tributario de 8 Columnas practicado al 31.12.2003.

DETALLE CUENTAS	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS		INVENTARIO		RESULTADOS	
			Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias
1.- Caja	14.000.000	9.000.000	5.000.000	-.-	5.000.000	-.-	-.-	-.-
2.- Banco	81.000.000	72.000.000	9.000.000	-.-	9.000.000	-.-	-.-	-.-
3.- Clientes	65.000.000	50.000.000	15.000.000	-.-	15.000.000	-.-	-.-	-.-
4.- Dep. a Plazo	48.000.000	16.200.000	31.800.000	-.-	31.800.000	-.-	-.-	-.-
5.- Acciones	6.000.000	1.000.000	5.000.000	-.-	5.000.000	-.-	-.-	-.-
6.- PPM	1.900.000	700.000	1.200.000	-.-	1.200.000	-.-	-.-	-.-
7.- Mercaderías	60.000.000	40.000.000	20.000.000	-.-	20.000.000	-.-	-.-	-.-
8.- Ctas. Varias	1.500.000	500.000	1.000.000	-.-	1.000.000	-.-	-.-	-.-
9.- Bienes Raíces	7.000.000	700.000	6.300.000	-.-	6.300.000	-.-	-.-	-.-
10.- M. y Utiles	3.000.000	300.000	2.700.000	-.-	2.700.000	-.-	-.-	-.-
11.- Vehículo	12.000.000	250.000	11.750.000	-.-	11.750.000	-.-	-.-	-.-
12.- Pérd.Ejerc.Ant.	4.500.000	-.-	4.500.000	-.-	4.500.000	-.-	-.-	-.-
13.- Cta. Part. Soc.	9.000.000	-.-	9.000.000	-.-	9.000.000	-.-	-.-	-.-
14.- IVA	5.400.000	9.250.000	-.-	3.850.000	-.-	3.850.000	-.-	-.-
15.- Proveedores	-.-	8.000.000	-.-	8.000.000	-.-	8.000.000	-.-	-.-
16.- Impo. por Pagar	300.000	450.000	-.-	150.000	-.-	150.000	-.-	-.-
17.- Inst. Previsión	1.200.000	1.900.000	-.-	700.000	-.-	700.000	-.-	-.-
18.- Acreedores	15.000.000	49.795.351	-.-	34.795.351	-.-	34.795.351	-.-	-.-
19.- Prov. Cast. Cliente	-.-	400.000	-.-	400.000	-.-	400.000	-.-	-.-
20.- Prov.Impo.Renta	-.-	2.751.972	-.-	2.751.972	-.-	2.751.972	-.-	-.-
21.- Rev. Cap. Propio	-.-	34.800.000	-.-	34.800.000	-.-	34.800.000	-.-	-.-
22.- Utilid.Retenidas	-.-	16.000.000	-.-	16.000.000	-.-	16.000.000	-.-	-.-
23.- Capital	-.-	5.000.000	-.-	5.000.000	-.-	5.000.000	-.-	-.-
24.- Ventas	-.-	80.000.000	-.-	80.000.000	-.-	-.-	-.-	80.000.000
25.- Costo Venta	40.000.000	-.-	40.000.000	-.-	-.-	-.-	40.000.000	-.-
26.- Otros ingresos	-.-	3.066.700	-.-	3.066.700	-.-	-.-	-.-	3.066.700
27.- Sueldos	8.000.000	-.-	8.000.000	-.-	-.-	-.-	8.000.000	-.-
28.- Honorarios	400.000	-.-	400.000	-.-	-.-	-.-	400.000	-.-
29.- Depreciación	1.250.000	-.-	1.250.000	-.-	-.-	-.-	1.250.000	-.-
30.- Impo. Renta	2.751.972	-.-	2.751.972	-.-	-.-	-.-	2.751.972	-.-
31.- Gtos. Financ.	1.860.000	-.-	1.860.000	-.-	-.-	-.-	1.860.000	-.-
32.- Cont. Bs. Rs.	118.344	-.-	118.344	-.-	-.-	-.-	118.344	-.-
33.- Corr. Monetaria	6.545.460	1.529.960	5.015.500	-.-	-.-	-.-	5.015.500	-.-
34.- Gastos Generales	6.168.207	-.-	6.168.207	-.-	-.-	-.-	6.168.207	-.-
35.- Sueldo Empresarial	1.300.000	-.-	1.300.000	-.-	-.-	-.-	1.300.000	-.-
36.- Castigo Clientes	400.000	-.-	400.000	-.-	-.-	-.-	400.000	-.-
TOTALES	403.593.983	403.593.983	189.514.023	189.514.023	122.250.000	106.447.323	67.264.023	83.066.700
Utilidad del Ejercicio						15.802.677	15.802.677	
TOTALES IGUALES	403.593.983	403.593.983	189.514.023	189.514.023	122.250.000	122.250.000	83.066.700	83.066.700

**NOTAS AL BALANCE**

(1) La Cuenta "Otros Ingresos" incluye los siguientes conceptos:

- (a) Reajustes Crédito Fiscal IVA..... \$ 275.400
- (b) Dividendos percibidos de S.A. chilena ..... \$ 528.500
- (c) Utilidad obtenida en venta de activo inmovilizado ..... \$ 400.000
- (d) Rentas percibidas por el arrendamiento de bienes raíces no agrícolas afectas al impuesto de 1<sup>a</sup> Categoría por ser superiores al 11% del avalúo fiscal del inmueble respectivo vigente al 01.01.2004. Estos bienes raíces se encuentran incorporados en el patrimonio contable y tributario de la soc. de personas "XY" Ltda ..... \$ 1.267.400
- (e) Mayor valor obtenido en venta de acciones de S.A. chilena afecto al impuesto único de Primera Categoría ..... \$ 345.000
- (f) Intereses percibidos por depósitos bancarios afectos al impuesto de Primera Categoría ..... \$ 250.400
- Total Otros Ingresos ..... \$ 3.066.700

(2) La Cuenta "Depreciación" representa la depreciación acelerada practicada por la empresa a los bienes físicos del activo inmovilizado, de acuerdo a las normas tributarias del artículo 31 N° 5 de la Ley de la Renta. Dicha cuenta incluye la depreciación de un automóvil que utiliza uno de los socios por valor de \$ 150.000.

(3) La Cuenta "Gastos Generales" incluye los siguientes conceptos:

- (a) Gastos Administrativos ..... \$ 670.000
- (b) Arriendo local de venta ..... \$ 870.000
- (c) Reajustes, intereses y multas pagadas al Fisco el 04.07.2003, por impuestos declarados fuera de plazo ..... \$ 267.700

- (d) Donación efectuada el 10.10.2003 a Club Deportivo no aceptada como gasto ..... \$ 187.400
  - (e) Patente local comercial ..... \$ 987.567
  - (f) Primas de seguro por local comercial ..... \$ 1.277.740
  - (g) Desembolso por reparación automóvil particular utilizado por uno de los socios de la sociedad efectuado el 16 de Julio de 2003 ..... \$ 367.100
  - (h) Otros gastos generales relacionados con el giro de la empresa ..... \$ 1.210.700
  - (i) Donaciones efectuadas en el año comercial 2003:
    - Fines Sociales, Art. 2º Ley N° 19.885/2003 –Septubre. 2003. .... \$ 200.000
    - Fines Políticos, Art. 8º Ley N° 19.885/2003 –Octubre 2003. .... \$ 80.000
    - Personas escasos recursos, Art. 46 D.L. 3.063/79 –Novbre. 2003. .... \$ 50.000
- Total ..... \$ 6.168.207

(4) Las contribuciones de bienes raíces correspondientes al año 2003, por los inmuebles arrendados, se pagaron dentro de los plazos legales por los siguientes montos:

- |                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| 1 <sup>a</sup> Cuota 16.04.2003..... | \$ 26.772 |
| 2 <sup>a</sup> Cuota 19.06.2003..... | \$ 26.772 |
| 3 <sup>a</sup> Cuota 25.09.2003..... | \$ 32.400 |
| 4 <sup>a</sup> Cuota 27.11.2003..... | \$ 32.400 |
- Total ..... \$ 118.344

(5) La Cuenta "Corrección Monetaria" representa la pérdida que sufrió el Capital Propio Tributario durante el año comercial 2003, de acuerdo a las normas del artículo 41 de la Ley de la Renta.

(6) La Cuenta "Pérdida Ejercicio Anterior" corresponde a la pérdida contable que la empresa obtuvo al 31.12.2002. La Pérdida Tributaria correspondiente a dicho ejercicio determinada de acuerdo a las normas de la Ley de la Renta, alcanza a \$ 2.567.400.

(7) La Cuenta "Sueldos" incluye los sueldos y rentas accesorias pagados al personal durante el ejercicio comercial 2003, de acuerdo al libro auxiliar de remuneraciones.

(8) La Cuenta "Gastos Financieros" corresponde a los reajustes e intereses pagados a los bancos e instituciones financieras por préstamos o créditos contratados utilizados como capital de trabajo de la empresa.

**II.- CONFECCION RECUADRO N° 2 FORMULARIO N° 22 "BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA"**

- Código 628: Se anota el saldo de la cuenta venta por valor de \$ 80.000.000 (+)
- Código 629: Se anotan los intereses percibidos por depósitos bancarios por valor de ..... \$ 250.400 (+)
- Código 651: Se anota el saldo de la Cuenta "Otros Ingresos", excluido los intereses por depósitos bancarios equivalente a (\$ 3.066.700 - \$ 250.400) ..... \$ 2.816.300 (+)
- Código 630: Se anota el costo de venta representado en la Cuenta Costo de Venta por valor de ..... \$ 40.000.000 (-)
- Código 631: Se anota la suma de los saldos de las cuentas sueldos, honorarios y sueldos empresarial por valor de ..... \$ 9.700.000 (-)
- Código 632: Se anota el saldo de la Cuenta "Depreciaciones" por valor de ..... \$ 1.250.000 (-)
- Código 633: Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Financieros" por valor de ..... \$ 1.860.000 (-)
- Código 771: Gastos por donaciones sociales y políticas ..... \$ 280.000 (-)
- Código 772: Gastos por otras donaciones del artículo 10 Ley N° 19.885 ..... \$ 50.000 (-)
- Código 635: Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Generales", Contribuciones de Bs. Raíces, Impuesto Renta y Castigo Clientes ... ..... \$ 9.108.523 (-)
- Código 636: Se anota la cantidad que resulte de restar a la suma de los Códigos (628), (629) y (651) los Códigos (630), (631), (632), (633), (771), (772) y (635), equivalente a ..... \$ 20.818.177 (=)
- Código 637: Se anota el saldo deudor de la Cuenta "Corrección Monetaria" equivalente a ..... \$ 5.015.500 (-)
- Código 639: Se anota la suma de los gastos rechazados no aceptados como tales por la Ley de la Renta, debidamente reajustados, de acuerdo al siguiente detalle:
  - Depreciación automóvil utilizado por el socio \$ 150.000 x 1.000 \$ 150.000
  - Reajustes, intereses y multas pagados al Fisco \$ 267.700 x 1.000 \$ 267.700
  - Donación Club Deportivo \$ 187.400 x 1.000 \$ 187.400
  - Reparación automóvil socio \$ 367.100 x 1.000 \$ 367.100