

**OPERACION  
RENTA  
2.0.0.5**  
SUPLEMENTO TRIBUTARIO

PUEDEN INVOCAR LA FRANQUICIA TRIBUTARIA ESTABLECIDA EN EL ARTICULO 36 DE LA LEY N° 19.518 .....	109	<b>SECCION :</b>	<b>IMPUESTO A PAGAR (LINEAS 57 A LA 59) .....</b>	<b>119</b>
(F) ACTIVIDADES DE CAPACITACION QUE NO DAN DERECHO A LA FRANQUICIA TRIBUTARIA ESTABLECIDA EN EL ARTICULO 36 DE LA LEY N° 19.518 .....	109	<b>LINEA 57.-</b>	<b>IMPUESTO ADEUDADO .....</b>	<b>119</b>
(G) ENTIDADES U ORGANISMOS A TRAVES DE LOS CUALES SE PUEDEN DESARROLLAR LAS ACTIVIDADES DE CAPACITACION .....	109	<b>LINEA 58.-</b>	<b>REAJUSTE ART. 72 LINEA 57, PORCENTAJE: .....</b>	<b>120</b>
(H) ELEMENTOS QUE COMPRENDE EL CONCEPTO DE "COSTOS DIRECTOS" .....	109	<b>LINEA 59.-</b>	<b>TOTAL A PAGAR .....</b>	<b>120</b>
(I) MONTO ADICIONAL QUE LAS EMPRESAS PUEDEN IMPUTAR A LA FRANQUICIA TRIBUTARIA .....	109	<b>SECCION :</b>	<b>RECARGOS POR DECLARACION FUERA DE PLAZO (LINEAS 60 A LA 62) .....</b>	<b>120</b>
(J) SUMAS QUE LAS EMPRESAS NO PUEDEN IMPUTAR COMO "COSTOS DIRECTOS" DE LAS ACCIONES DE CAPACITACION .....	110	<b>LINEAS 60, 61 y 62 .....</b>	<b>120</b>	
(K) CASOS EN LOS CUALES LOS GASTOS DE CAPACITACION SOLO PUEDEN IMPUTARSE PARCIALMENTE COMO COSTO DIRECTO DE LA FRANQUICIA .....	110	<b>INSTRUCCIONES REFERIDAS AL REVERSO DEL FORMULARIO N° 22 .....</b>	<b>120</b>	
(L) REAJUSTABILIDAD DE LOS DESEMBOLSOS INCURRIDOS EN LAS ACTIVIDADES DE CAPACITACION IMPUTABLES A LA FRANQUICIA .....	110	<b>SECCION :</b>	<b>TODOS LOS CONTRIBUYENTES DEBEN COMPLETAR LOS SIGUIENTES DATOS .....</b>	<b>120</b>
(LL) LIMITE HASTA EL CUAL SE ACEPTAN COMO CREDITO LOS GASTOS INCURRIDOS EN ACCIONES DE CAPACITACION .....	110	<b>SECCION :</b>	<b>CONTABILIDAD COMPUTACIONAL .....</b>	<b>122</b>
(M) SITUACION DE LOS EXCEDENTES O REMANENTES PRODUCIDOS POR CONCEPTO DEL CREDITO POR GASTOS DE CAPACITACION .....	111	<b>SECCION:</b>	<b>FRANQUICIAS TRIBUTARIAS .....</b>	<b>122</b>
(N) ACREDITACION Y VISACION DEL CREDITO POR GASTOS DE CAPACITACION .....	112	<b>SECCION :</b>	<b>SISTEMA DE DETERMINACION RENTAS .....</b>	<b>122</b>
<b>II.- CREDITO POR RENTAS DE FONDOS MUTUOS CON DERECHO A DEVOLUCIÓN (CODIGO 768) .....</b>	<b>112</b>	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 1: RENTAS DE SEGUNDA CATEGORIA .....</b>	<b>123</b>
<b>LINEA 48.- CREDITO EMPRESAS CONSTRUCTORAS Y PAGO PROVISIONAL POR COTIZACION ADICIONAL Y REINTEGRO POR PEAJES .....</b>	<b>112</b>	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 2: BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA .....</b>	<b>123</b>
(A) CREDITO EMPRESAS CONSTRUCTORAS (CODIGO 83) .....	112	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 3: DATOS CONTABLES BALANCE 8 COLUMNAS Y OTROS .....</b>	<b>123</b>
(B) PAGO PROVISIONAL POR COTIZACION ADICIONAL (CODIGO 173) .....	112	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 4: DATOS ART. 57 BIS LETRA A .....</b>	<b>123</b>
(C) PAGO PROVISIONAL POR REINTEGRO POR PEAJES (CODIGO 173) .....	112	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 5: INVERSIONES EN EL EXTERIOR .....</b>	<b>124</b>
<b>LINEA 49.- RETENCIONES POR RENTAS DECLARADAS EN LINEA 6 (RECUADRO N° 1) Y RETENCIONES POR OTRAS RENTAS DECLARADAS EN LINEAS 1, 3, 4, 5, 7, 9 Y/O 44 .....</b>	<b>112</b>	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 6: ENAJENACION DE ACCIONES .....</b>	<b>124</b>
(A) RETENCIONES POR RENTAS DECLARADAS EN LINEA 6 (RECUADRO N° 1) (CODIGO 198) .....	112	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 7: CREDITO PUESTO A DISPOSICION .....</b>	<b>124</b>
(B) RETENCIONES POR OTRAS RENTAS DECLARADAS EN LINEAS 1, 3, 4, 5, 7, 9 Y/O 44 (CODIGO 54) .....	112	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 8: DATOS DEL FUT .....</b>	<b>124</b>
<b>LINEA 50.- PAGO PROVISIONAL EXPORTADORES ART. 13 LEY N° 18.768/88 Y PAGO PROVISIONAL POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA DE UTILIDADES ABSORBIDAS (ART. 31 N° 3) .....</b>	<b>114</b>	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 9: CREDITOS IMPUTABLES AL IMPUESTO PRIMERA CATEGORIA (LINEAS 34 Y 35) .....</b>	<b>126</b>
(A) PAGO PROVISIONAL EXPORTADORES , ART. 13 LEY N° 18.768/88 (CODIGO 181) .....	114	(A)	Créditos a registrar en la Línea 34 Columna "Rebajas al Impuesto" .....	126
(B) PAGO PROVISIONAL POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA DE UTILIDADES ABSORBIDAS (ART. 31 N° 3) (CODIGO 167) .....	115	(1)	CODIGO (365): Crédito por contribuciones de bienes raíces .....	126
		(2)	CODIGO (368): Crédito por rentas de Fondos Mutuos sin derecho a devolución .....	128
		(3)	CODIGO (373): Crédito por donaciones para fines culturales .....	128
		(4)	CODIGO (382): Crédito por donaciones para fines educacionales .....	129
		(5)	CODIGO (761): Crédito por donaciones para fines deportivos .....	129
		(6)	CODIGO (773): Crédito por donaciones para fines sociales .....	130
		(7)	CODIGO (392): Crédito por Rentas de Zonas Francas y Otros .....	130
		(8)	CODIGO (366): Crédito por bienes físicos del activo inmovilizado .....	130
		(9)	CODIGO (384): Crédito por donaciones Universidades e Institutos Profesionales .....	130
		(10)	CODIGO (385): Crédito por impuesto de Primera Categoría contribuyentes Art. 14 bis .....	131
		(11)	CODIGO (390): Crédito por inversiones Ley Arica .....	131
		(12)	CODIGO (742): Crédito por inversiones Ley Austral .....	131
		(13)	CODIGO (387): Crédito por inversiones en el exterior .....	135
		(14)	Limite Global Absoluto que alcanza a los créditos por las donaciones analizadas .....	136
		(15)	Imputación de los créditos registrados en esta Sección al impuesto general de Primera Categoría de la Línea 34 .....	137
		(B)	Crédito a registrar en la Línea 35 Columna "Rebajas al Impuesto" .....	137
		(1)	CODIGO (365): Crédito por Contribuciones de Bienes Raíces .....	137
		(a)	Contribuyentes que tienen derecho a este crédito .....	137
		(b)	Forma de registrar el citado crédito .....	137
<b>LINEA 51.- REMANENTE DE IMPUESTO POR INVERSIONES SEGUN ART. 42 BIS; 55 BIS; 57 BIS Y/O DFL N° 2/59, PROVENIENTE DE LINEAS 29 Y/O 30 Y REMANENTE DE CREDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA PROVENIENTE DE LINEA 31 .....</b>	<b>116</b>	<b>SECCION :</b>	<b>RECUADRO N° 10: CREDITO DISPONIBLE .....</b>	<b>137</b>
(A) REMANENTE DE IMPUESTO POR INVERSIONES ART. 42 BIS; 55 BIS; 57 BIS Y/O DFL N° 2/59, PROVENIENTE DE LINEAS 29 Y/O 30 (CODIGO 119) .....	116	<b>SECCION: FECHA DE PRESENTACION .....</b>	<b>137</b>	
(B) REMANENTE DE CREDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA PROVENIENTE DE LINEA 31 (CODIGO 116) .....	118	<b>SECCION: RUT DEL CONTADOR .....</b>	<b>138</b>	
<b>LINEA 52.- CREDITO PUESTO A DISPOSICION POR LA SOCIEDAD, CON TOPE DEL TOTAL O SALDO DEL IMPUESTO ADEUDADO (SEGUN RECUADRO N° 7) .....</b>	<b>118</b>	<b>SECCION: RUT DEL REPRESENTANTE .....</b>	<b>138</b>	
<b>LINEA 53.- RESULTADO LIQUIDACION ANUAL IMPUESTO RENTA .....</b>	<b>118</b>			
<b>SECCION :</b>	<b>119</b>			
<b>REMANENTE DE CREDITO (LINEAS 54 A LA 56) .....</b>	<b>119</b>			
<b>LINEA 54.- SALDO A FAVOR .....</b>	<b>119</b>			
<b>LINEA 55.- MENOS: SALDO PUESTO A DISPOSICION DE LOS SOCIOS (SEGUN RECUADRO N° 7) .....</b>	<b>119</b>			
<b>LINEA 56.- MONTO DEVOLUCION SOLICITADA .....</b>	<b>119</b>			
<b>SECCION:</b>	<b>119</b>			
<b>SOLICITO DEPOSITAR REMANENTE EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO BANCARIA .....</b>	<b>119</b>			