

de 1974, conforme a lo dispuesto por el artículo 5º transitorio de la Ley N° 19.561, D.O. 16.05.98, deberán anotar en esta línea la misma Renta Líquida Imponible de Primera Categoría declarada en la Línea 34 del Formulario N° 22, determinada de acuerdo con las instrucciones impartidas en la Letra (B) de dicha línea. Por su parte, los socios o comuneros de sociedades de personas o comunidades, según proceda, anotarán en esta línea la participación que les corresponda en dicha Renta Líquida Imponible, de acuerdo al respectivo contrato social.

- (2) Los accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones acogidas al citado decreto ley, los dividendos o cantidades que perciban de tales sociedades, no deben declararlas en esta línea, sino que en la Línea 2 (Código 105), de acuerdo a las instrucciones impartidas para dicha línea.
- (3) Los contribuyentes individuales, socios o accionistas que a su vez sean socios o accionistas de empresas acogidas al D.L. N° 701, deberán declarar las rentas correspondientes en las Líneas 1, 2 ó 5, según sea la forma en que dichas personas declaren sus rentas en la Primera Categoría, y de acuerdo a las instrucciones impartidas para dichas líneas.
- (4) La tributación de las utilidades provenientes de la explotación de bosques naturales o artificiales acogidos a las antiguas o actuales normas del D.L. N° 701, de 1974, efectuada con anterioridad o posterioridad a la publicación de la Ley N° 19.561, (D.O. del 16.05.98), se contiene en detalle en la Circular N° 78, del año 2001, publicada en Internet (www.sii.cl).

(B) Renta según contrato proveniente del arrendamiento de bienes raíces agrícolas

- (1) Las personas que en el año 2007 hayan dado bienes raíces agrícolas en arrendamiento, subarrendamiento, usufructo u otra forma de cesión o uso temporal, deberán declarar en esta línea la renta efectiva acreditada mediante el respectivo contrato.
- (2) Tratándose de socios de sociedades de personas o comuneros, según sea el caso, se deberá declarar la proporción que les corresponda de dicha renta efectiva, de acuerdo al porcentaje de participación en las utilidades según el respectivo contrato social.
- (3) La citada renta deberá reajustarse previamente según los Factores indicados en la TERCERA PARTE de este Suplemento, considerando para ello el mes en que la referida renta haya sido devengada o percibida.

(C) Renta proveniente del arrendamiento de bienes raíces no agrícolas

- (1) Los contribuyentes que durante el año 2007 hayan dado en arrendamiento bienes raíces no agrícolas, conforme a lo dispuesto por el Art. 20 N° 1 letra d) de la Ley de la Renta, pueden encontrarse en una de las siguientes situaciones:
- (a) Que la renta líquida efectiva **del conjunto de todos los bienes destinados al arrendamiento**, debidamente actualizada, sea **igual o inferior** al 11% del total del avalúo fiscal de los referidos inmuebles, vigente al 1º de Enero del año 2008, y
- (b) Que la renta líquida efectiva **del conjunto de dichos bienes**, debidamente actualizada, sea **superior** al 11% del total del avalúo fiscal, vigente a la misma fecha antes indicada.
- (2) En el primer caso, dichos contribuyentes sólo para los efectos del impuesto Global Complementario o Adicional, según corresponda, podrán declarar la renta presunta y/o efectiva de tales bienes.

Si optan por declarar la renta presunta, deberán utilizar la Línea 4 y determinar dicha renta de acuerdo con las instrucciones impartidas en la letra (B) de la referida línea.

Por el contrario, si optan por declarar la renta efectiva, ésta deberá acreditarse mediante contabilidad fidedigna, la cual podrá ser completa o simplificada, debiendo, por lo tanto, utilizar las Líneas 1 ó 5 del Formulario, según sea el tipo de registro que lleve para determinar dicha renta.

Si la citada renta se determina mediante una contabilidad completa, para su declaración en los impuestos Global Complementario o Adicional, deberá utilizarse la Línea 1, ateniéndose a las instrucciones impartidas para dicha Línea. Por el contrario, si la mencionada renta se determina mediante una contabilidad simplificada debidamente autorizada por el SII, para su declaración deberá utilizarse esta Línea 5.

No obstante lo anterior, los contribuyentes **personas naturales que exploten bienes raíces no agrícolas en forma esporádica, sin que ello constituya una actividad habitual y permanente**, podrán acreditar sus rentas de arrendamiento mediante una Planilla con un detalle cronológico de las Entradas y un detalle aceptable de los Gastos, la cual no requiere ser timbrada por el Servicio de Impuestos Internos, o bien, mediante un ordenamiento simple de los antecedentes (comprobantes o recibos) que avalan la renta de arrendamiento obtenida de dichos bienes.

La renta de arrendamiento a declarar en esta Línea se determinará mediante la suma de las rentas de arrendamiento, percibidas o devengadas durante el año 2007, menos los gastos necesarios para producirla, de acuerdo a las normas del artículo 31 de la Ley de la Renta, ambos conceptos debidamente actualizados por los factores de actualización indicados en la TERCERA PARTE de este Suplemento Tributario, considerando para tales fines el mes de la percepción o devengo de la renta o el del desembolso de los gastos, según corresponda.

- (3) En el caso que la renta efectiva sea superior al 11% del total del avalúo fiscal, tales contribuyentes **están obligados** a declarar dicha renta, tanto para los efectos del impuesto de Primera Categoría como para fines del impuesto Global Complementario o Adicional, utilizando para ello las Líneas 34 y 1 ó 5, según corresponda, todo ello de acuerdo a las instrucciones impartidas en la letra (B) de la Línea 34.

(D) Contribuyentes agricultores acogidos al régimen de contabilidad agrícola simplificada establecido en el D.S. N° 344, de 2004, del Ministerio de Hacienda

- (1) Los propietarios o usufructuarios de bienes raíces agrícolas y las personas que exploten estos predios a cualquier título (arrendatarios), que se encuentren acogidos al sistema de contabilidad agrícola simplificada, establecido en el D.S. N° 344, de 2004, del M. de Hda., deberán utilizar esta Línea para la declaración en los impuestos Global Complementario o Adicional, según corresponda, de la misma renta percibida o devengada que hayan determinado en el impuesto de Primera Categoría y declarada en la Línea 34 del Formulario N° 22; todo ello de acuerdo a lo instruido en la citada Línea, y en la Circular N° 51, de 2004, publicada en Internet (www.sii.cl).

- (2) Los socios de sociedades de personas anotarán en esta Línea la proporción que le corresponda en dicha renta efectiva determinada por la respectiva sociedad, de acuerdo al porcentaje de participación en las utilidades de las empresas, según el respectivo contrato social.

(E) Contribuyentes acogidos al régimen de contabilidad simplificada establecido por el artículo 14 Ter de la Ley de la Renta

Las personas naturales que sean propietarias o dueñas de empresas unipersonales o de empresas individuales de responsabilidad limitada (EIRL) de aquellas a que se refiere la Ley N° 19.837, de 2003, acogidas al régimen de tributación y contabilidad simplificada establecido en el artículo 14 ter de la Ley de la Renta, deberán utilizar esta Línea 5 para la declaración en los impuestos Global Complementario o Adicional, según corresponda, de la misma renta percibida o devengada que hayan determinado las empresas en referencia en el impuesto de Primera Categoría y declarada en la Línea 34 del Formulario N° 22; todo ello de acuerdo a lo instruido en la citada línea y en la Circular N° 17, de 2007, publicada en Internet (www.sii.cl).

(F) Contribuyentes autorizados para llevar una contabilidad simplificada

- (1) Todos aquellos contribuyentes afectos a las normas de la Primera Categoría, que hayan sido autorizados para llevar una **contabilidad simplificada**, conforme a las disposiciones del Código Tributario y de la Ley de la Renta, deberán utilizar también esta línea para declarar el monto total de la renta efectiva proveniente de su actividad, sea esta **percibida o devengada** y debidamente actualizada, de acuerdo con los Factores indicados en la TERCERA PARTE de este Suplemento, considerando para ello el mes de la percepción o devengo de la renta.

- (2) Los socios o comuneros de sociedades de personas o comunidades clasificadas en la Primera Categoría, anotarán en esta línea la proporción que les corresponda de la renta efectiva obtenida por la respectiva sociedad o comunidad, de acuerdo al porcentaje de participación en las utilidades de la empresa, según el respectivo contrato social.

(G) Forma en que deben declararse las rentas de capitales mobiliarios y del artículo 17 N° 8 de la Ley de la Renta, obtenidas por empresas o sociedades que declaren en la Primera Categoría mediante contabilidad simplificada

Los empresarios individuales y socios de sociedades de personas, propietarios o socios de empresas o sociedades que declaren en la Primera Categoría su renta efectiva **mediante contabilidad simplificada**, deberán declarar en esta línea el total de los dividendos percibidos por las citadas empresas o sociedades en su calidad de accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones, cualquiera que sea el resultado tributario obtenido en el período por la empresa receptora de dichas rentas. Lo mismo ocurrirá respecto de las demás rentas de capitales mobiliarios y del N° 8 del artículo 17 de la Ley de la Renta, percibidas por las citadas empresas o sociedades, en cuanto a que deberán declararse en su totalidad en esta Línea 5 (Código 109), conjuntamente con las demás rentas de la Primera Categoría obtenidas de las referidas empresas o sociedades.

(H) Situación de las donaciones efectuadas a las Universidades e Institutos Profesionales Estatales o Particulares por las empresas o sociedades que declaren la renta efectiva en la Primera Categoría mediante contabilidad simplificada

Las empresas a que se refiere esta letra, que durante el año 2007 hayan efectuado donaciones a Universidades e Institutos Profesionales Estatales y Particulares reconocidos por el Estado, en los términos señalados en el Art. 69 de la Ley 18.681, modificado por el Art. 2º de la Ley 18.775, los propietarios o socios de ellas NO deberán declarar en la base imponible del impuesto Global Complementario o Adicional de esta línea 5, aquella parte de dichas donaciones que a esas empresas les dan derecho al crédito deducible del impuesto de Primera Categoría.

(Mayores instrucciones en Circular N° 24, de 1993, publicada en Internet (www.sii.cl)).

(I) Período en el cual deben declararse las rentas provenientes de las operaciones a que se refiere el inciso cuarto del N° 8 del artículo 17 e inciso penúltimo del artículo 41 de la Ley de la Renta obtenidas por las empresas o sociedades que declaren en la Primera Categoría mediante contabilidad simplificada

De conformidad a lo dispuesto por los incisos penúltimos del N° 1 del Art. 54 y 62 de la Ley de la Renta, las rentas que obtengan las empresas que declaren a base de **contabilidad simplificada**, provenientes de las operaciones a que se refiere el inciso cuarto del N° 8 del Art. 17 (letras a), b), c), d), h), i), j) y k) de dicho número) e inciso cuarto del artículo 41 (enajenación de derechos en sociedades de personas), efectuadas en su calidad de socios de sociedades de personas o accionistas de sociedades anónimas cerradas, o accionistas de sociedades anónimas abiertas dueños del 10% o más de las acciones, con la propia empresa o sociedad de que sean su propietario o dueño o con las que tengan intereses, deberán declararse o incluirse por el propietario o socio en esta línea en el período en que sean **devengadas**, independientemente de la oportunidad o fecha en que sean percibidas por sus beneficiarios (Circular del SII. N° 53, de 1990, publicada en Internet (www.sii.cl)).

(J) Otras rentas a declarar en esta Línea

- (1) Los contribuyentes en general también deberán declarar en esta línea los ingresos que perciban o devenguen, que constituyan utilidades, beneficios, ganancias o incrementos de patrimonios, que provengan de una actividad, **cualquiera sea su fuente y exista o no documentación sustentatoria de ella**, ya que, conforme a la definición del concepto de renta que entrega el N° 1 del artículo 2º de la ley del ramo, los ingresos que grava dicho texto legal son aquellos de **cualquier naturaleza, origen o denominación**.
- (2) Si las mencionadas rentas son determinadas mediante una contabilidad completa, se afectarán con los impuestos de Primera Categoría y Global Complementario o Adicional, utilizando para la declaración de dichos tributos, las líneas 34 (Impuesto de Primera Categoría), 39 (Impuesto Único del inciso 3º art. 21), 1 y 3 (Impuesto Global Complementario), y 41 ó 42 (Impuesto Adicional), ateniéndose a las instrucciones impartidas en dichas líneas para la declaración de los citados tributos.
- (3) Si las referidas rentas son determinadas mediante una contabilidad simplificada o cualquier otra forma, se afectarán con los mismos impuestos indicados anteriormente, utilizando la Línea 34 para declarar el impuesto de Primera Categoría, la Línea 5 para la declaración del impuesto Global Complementario y la Línea 41 ó 42 para la declaración del impuesto Adicional, según corresponda, ateniéndose a las instrucciones impartidas en dichas líneas para la declaración de los citados tributos.

(K) Crédito por impuesto de Primera Categoría a registrar en la línea 5

- (1) En el Código (604) de esta línea 5, también deberá anotarse el crédito por impuesto de Primera Categoría a que dan derecho las rentas que se declaran en la referida línea, el cual posteriormente, sin registrarlo en la línea 10 (Código 159), debe trasladarse a las líneas 26 ó 30 del Formulario N°