

comandita por acciones y las comunidades, acogidas a los regímenes de tributación de los artículos 14 bis ó 20 de la Ley de la Renta, deben informar en forma separada a sus socios y comuneros las contribuciones de bienes raíces consideradas como un gasto rechazado para los fines de la Línea 3 del Formulario N° 22, mediante el Modelo de Certificado N° 5, sobre Retiros, Gastos Rechazados y Créditos, indicado en la línea antes mencionada. (Ver Modelo de Certificado en Línea 5), teniendo presente para la confección de dicho documento las normas generales comentadas en los números anteriores.

Si las sociedades y comunidades antes indicadas son socias de sociedades de igual naturaleza jurídica, las contribuciones de bienes raíces que les correspondan como gasto rechazado en su calidad de socias, también deben ser incluidas en el Certificado a emitir a los respectivos socios o comuneros, para que tales personas primero las declaren en la línea 3 como un gasto rechazado y, posteriormente, sean deducidas en esta línea (Código 166) por el mismo valor declarado en la citada línea 3, más el incremento incluido en la Línea 10 (Código 159), éste último agregado sólo respecto de propietarios o socios de empresas acogidas al régimen de tributación del artículo 14 letra A) de la ley.

(4) **Contribuyentes del impuesto Adicional de los artículos 60 inciso 1° y 61 de la Ley de la Renta**

Los contribuyentes afectos al impuesto Adicional de conformidad con los artículos 60 inciso primero y 61 de la Ley de la Renta, también podrán deducir de la base imponible del referido tributo adicional, a través de esta Línea 11 (Código 166), las contribuciones de bienes raíces pagadas, rebaja que operará bajo las mismas condiciones y requisitos que rigen para los contribuyentes del impuesto Global Complementario, comentadas en las letras precedentes.

- (C) Si el contribuyente en el presente Año Tributario 2008, tiene derecho a una sola rebaja, cualquiera de ellas, su valor deberá registrarlo, además, en la última columna de la Línea 11 (Código 764) para su deducción de las rentas declaradas en la Renta Bruta del Impuesto Global o Adicional. Ahora bien, si el contribuyente durante el citado Año Tributario tiene derecho a ambos tipos de deducciones, junto con registrarlas en los Códigos pertinentes de la Línea 11, deberá sumar sus montos y el resultado anotarlo en el Código (764) de la citada Línea 11, para los mismos fines antes indicados.

**LÍNEA 12.- PERDIDA EN OPERACIONES DE CAPITALES MOBILIARIOS
Y GANANCIAS DE CAPITAL SEGÚN LÍNEAS 2, 7 Y 8 (VER INSTRUCCIONES)**

(A) **Contribuyentes que deben utilizar esta Línea**

Esta línea debe ser utilizada por los mismos contribuyentes indicados en la letra (A) de la Línea 7 anterior, vale decir, los **NO** obligados a declarar en la Primera Categoría mediante contabilidad las rentas a que se refiere dicha línea, para que registren en esta línea 12 las pérdidas obtenidas en las operaciones referidas en los artículos 20 N° 2 y 17 N° 8 de la Ley de la Renta, debidamente actualizadas, y sólo hasta el monto que se indica en la Letra (C) siguiente.

(B) **Pérdidas que deben incluirse en esta línea**

- (1) Las pérdidas que deben registrarse en esta línea, son aquellas obtenidas de las operaciones de capitales mobiliarios y ganancias de capital a que se refieren los artículos 20 N° 2 y 17 N° 8 de la Ley de la Renta, como las indicadas en los N°s. 1 y 2 de la Letra (C) de la Línea 7 anterior.
- (2) En todo caso, las “**pérdidas**” que deben anotarse en esta línea, para los fines de su deducción de los resultados positivos obtenidos de las operaciones antes indicadas, son aquellas que se producen al obtener como inversión recuperada un valor inferior al monto invertido originalmente, debidamente actualizado este último, conforme a las normas de la Ley de la Renta, como es por ejemplo, el Art. 41 bis, en el caso de los intereses provenientes de depósitos a plazo, o las que se originen al enajenar los bienes o derechos a que se refiere el N° 8 del Art. 17 en un valor inferior al precio de adquisición de dichas inversiones, debidamente reajustado dicho precio, de conformidad a lo señalado por el inciso segundo del número 8 de la disposición legal antes mencionada.
- (3) Se hace presente que no deben declararse en esta línea las pérdidas obtenidas en las operaciones a que se refiere el artículo 17 N° 8 de la Ley de la Renta, cuando la citada operación se encuentre afectada al impuesto de Primera Categoría, en calidad de Impuesto Único a la Renta, por cumplirse con los requisitos para ello; pérdidas que en tales casos deben deducirse de los resultados positivos obtenidos en dichas negociaciones, para los efectos de la declaración del resultado neto en la Línea 37 del Formulario N° 22.

(C) **Forma de declarar las pérdidas y monto hasta el cual deben deducirse**

- (1) Si las rentas declaradas en la Línea 7, sólo se encuentran afectas al impuesto Global Complementario o Adicional de los artículos 60 inciso 1° y 61 de la Ley de la Renta (**exentas de impuesto de Primera Categoría**), en esta línea 12 se debe anotar el **monto total** de los resultados negativos obtenidos en tales negociaciones, con tope de la suma de las rentas indicadas en el N° (3) siguiente.

Por el contrario, si las citadas rentas, además de los impuestos personales antes indicados, también se encuentran afectas al impuesto de Primera Categoría, debe anotarse en esta línea el **saldo neto** de la pérdida obtenida en dichas operaciones. Vale decir, a nivel del impuesto de Primera Categoría previamente deberá efectuarse la compensación entre los resultados negativos y positivos de tales operaciones, reajustando previamente dichos conceptos por los factores de actualización, contenidos en la TERCERA PARTE de este Suplemento, considerando para tales fines el mes en que se obtuvo el resultado positivo o negativo, según corresponda.
- (2) En todo caso se aclara que las pérdidas determinadas, de acuerdo a las normas tributarias indicadas en la letra precedente, deben incluirse en esta línea debidamente actualizadas, por los factores de actualización anteriormente indicados, considerando para ello el mes en que se obtuvo o generó la pérdida, salvo que dicha actualización ya se haya practicado a nivel del impuesto de Primera Categoría al efectuar la compensación referida en el párrafo segundo del N° (1) precedente.
- (3) El monto total de las pérdidas a deducir en esta línea, no debe exceder de la **suma** de las rentas derivadas de operaciones de capitales mobiliarios y ganancias de capital, y que se declaran en la línea 2 (más el incremento declarado en la Línea 10 (Código 159), cuando proceda), en la línea 7 por los conceptos indicados en los N°s. (1) y (2) de la Letra (C) de dicha línea, más el incremento declarado en la Línea 10 (Código 159), cuando proceda, y en la Línea 8, respecto de esta última línea, cuando las rentas de las líneas 2 y 7 antes indicadas y su respectivo incremento, hayan debido declararse en la línea 8 y 10, en calidad de “**rentas exentas**”; todo ello de acuerdo a lo explicado en la citada línea 8. Por lo tanto, si no se han declarado rentas en las referidas líneas por los conceptos indicados, no debe anotarse ninguna cantidad en esta Línea 12.

Se hace presente que las rentas por concepto de excedentes de libre disposición y mayor valor obtenido en la enajenación de derechos sociales en sociedades de personas y comentados en los N°s. 3 y 4 de la Letra (C) de la Línea 7, no constituyen rentas de los artículos 20 N° 2 y 17 N° 8 de la Ley de la Renta, y por lo tanto, no deben considerarse para la cuantificación del monto de la pérdida que se rebaja en esta Línea 12.

(D) **Acreditación de las pérdidas a registrar en esta línea**

Las pérdidas a registrar en esta línea por concepto de depósitos u otras rentas provenientes de operaciones

de captación de cualquier naturaleza celebradas con bancos, Banco Central de Chile, instituciones financieras, cooperativas de ahorro y cualquier otra institución similar, por rentas de capitales mobiliarios, por rescate de cuotas de Fondos Mutuos y por retiros efectuados de las Cuentas de Ahorro Voluntario abiertas en las AFP, acogidas a las normas generales de la Ley de la Renta, se acreditarán mediante los mismos Modelos de Certificados indicados en la Letra (H) de la Línea 7 (Ver Modelos de Certificados). En relación con las demás pérdidas, éstas deberán estar respaldadas y determinadas conforme a las planillas señaladas en dicha letra.

(E) **Situación tributaria de los excedentes de pérdidas producidos**

En el evento que los resultados negativos o pérdidas determinadas sean superiores al monto máximo indicado en el N° (3) de la letra (C) anterior, dichos remanentes o excedentes de pérdida no pueden deducirse de las rentas e ingresos declarados por el contribuyente en las demás líneas del Formulario N° 22 en el presente Año Tributario 2008, ni tampoco de los beneficios obtenidos en los períodos tributarios siguientes, cualquiera sea el concepto de éstos, ya que dicha rebaja ha sido concebida en la norma que la contiene para que sea deducida sólo de los resultados positivos del año calendario en que ellos se produjeron.

(Mayores instrucciones en Circular N° 15, de 1988, publicada en Internet (www.sii.cl)).

LÍNEA 13.- SUBTOTAL (SI DECLARA IMPUESTO ADICIONAL TRASLADAR A LÍNEA 41 ó 42)

- (1) EL “SUBTOTAL” a registrar en esta línea corresponde al **valor positivo que resulte de** la suma de las Líneas 1 a la 10, menos las cantidades anotadas en Líneas 11 y 12, cuando procedan. Si de la operación anterior se obtiene un **valor negativo**, no anote ninguna cantidad en dicha línea, dejándola en blanco.
- (2) En el caso de los contribuyentes del **Impuesto Adicional**, el SUBTOTAL a registrar en esta línea corresponde a la suma de las cantidades anotadas en las Líneas 1 a la 7 y 10, cuando proceda, menos las cantidades anotadas en las Líneas 11 y 12, cuando correspondan, y **constituye la base imponible del citado tributo que debe trasladarse a las Líneas 41 ó 42**, según sea el régimen tributario a que esté acogido el inversionista domiciliado o residente en el extranjero, tal como se indica en la presente Línea 13.
- (3) Para los efectos de lo establecido en el N° (2) anterior, no se consideran las Líneas 8 y 9 del Formulario N° 22, ya que los contribuyentes del impuesto Adicional, respecto de las rentas a que se refiere la Línea 8, deben declararlas en las Líneas 1 a la 7, como rentas afectas, según sea el concepto de que se trate y, en relación a las rentas de la Línea 9, no tienen obligación de declararlas para los fines de la determinación del impuesto Adicional que les afecta.

**LÍNEA 14.- COTIZACIONES PREVISIONALES CORRESPONDIENTES AL EMPRESARIO O SOCIO
(ART. 55 LETRA B))**

(A) **Contribuyentes que tienen derecho a esta rebaja**

Los contribuyentes que tienen derecho a esta rebaja son los empresarios individuales, socios de sociedades de personas y socios gestores de sociedades en comandita por acciones, afectos al impuesto Global Complementario, propietarios o socios de empresas acogidas al régimen de tributación del artículo 14 letra A) de la Ley de la Renta (**que declaren la renta efectiva en la Primera Categoría, mediante contabilidad completa y balance general**), para que rebajen en dicha línea (Código 111), las cotizaciones previsionales y de salud que por el año comercial 2007 hayan enterado en una AFP e Instituciones de Salud, sobre los retiros efectuados de dichas empresas o sociedades, conforme a las normas de los artículos 90 y 92 del D.L. N° 3.500/80.

(B) **Requisitos que deben reunir las cotizaciones previsionales y de salud para que proceda su rebaja**

- (1) Que las cantidades sobre las cuales se cotiza correspondan al “**retiro de rentas tributables**” originadas en la respectiva empresa o sociedad de la cual es dueño o socio y que deben encontrarse incorporadas en la Renta Bruta Global, no siendo procedente, por tanto, la rebaja por este concepto en aquellos períodos en que no se hayan producido los mencionados retiros.

En ningún caso, la rebaja por cotizaciones previsionales deberá provenir de rentas imponibles, para efectos previsionales y de salud, de un monto superior al respectivo retiro en cada período, ya que en tal evento sólo se aceptará hasta la concurrencia del monto de este último, **con el tope de 60 U.F.** vigente al último día del mes en que se efectuó el respectivo retiro.
- (2) Que las empresas o sociedades de las cuales sean dueños o socios tributen en Primera Categoría mediante contabilidad completa y balance general,
- (3) Que las cotizaciones efectuadas correspondan a aquellas a que se refiere el inciso primero del Art. 18 del D.L. 3.500, de 1980, es decir, que se trate de cotizaciones obligatorias, adicionales, voluntarias y de las destinadas a prestaciones de salud,
- (4) Que las cotizaciones previsionales y de salud sean de cargo del empresario o socio. Las cotizaciones que paguen las sociedades por cuenta de sus socios, serán consideradas retiros por parte de éstos últimos y gravados con el impuesto Global Complementario según la Línea 1, sin perjuicio de su utilización como rebaja en esta línea 14 (Código 111),
- (5) Que dichas cotizaciones correspondan al año comercial 2007 y se encuentren efectivamente pagadas al momento de presentar la declaración de impuesto respectiva,
- (6) Que su monto corresponda a los valores efectivamente enterados en los organismos de previsión y de salud por concepto de cotizaciones, sin considerar los intereses, multas y demás recargos por atraso en su pago,
- (7) La rebaja por cotizaciones previsionales y de salud debe efectuarse debidamente reajustada por los Factores que se indican en la TERCERA PARTE de este Suplemento Tributario, considerando para tales fines el mes del pago efectivo de la respectiva cotización previsional y de salud,
- (8) Las cotizaciones previsionales y de salud que se declaren en la Línea 1 del formulario como retiros conforme a lo señalado en el N° (4) precedente, por ese mismo valor deberán deducirse en esta Línea 14, **MAS** el incremento respectivo del crédito de Primera Categoría que se haya declarado en la Línea 10 (Código 159), al dar derecho las citadas rentas al mencionado crédito de categoría, y
- (9) Finalmente, y conforme a lo señalado por la parte final de la letra b) del Art. 55 de la Ley de la Renta, las cotizaciones previsionales y de salud efectuadas durante el ejercicio comercial 2007 sobre los **suellos patronales o empresariales asignados al empresario o socio** en dicho período, de acuerdo con las normas del inciso tercero del N° 6 del Art. 31 de la ley, no pueden rebajarse de la renta bruta global del impuesto Global Complementario a través de esta Línea 14, ello debido a que tales cotizaciones fueron descontadas en la determinación del impuesto único de Segunda Categoría que afecta a las remuneraciones empresariales asignadas o pagadas (Circular N° 53, de 1990, publicada en Internet (www.sii.cl)).