

en los códigos anteriores. En otras palabras, en dicho recuadro se registrarán las cantidades que en virtud de las normas tributarias de la Ley de la Renta, deban ser consideradas como una deducción de la renta líquida, entre las cuales se encuentran los ajustes por diferencias temporales o transitorias, como ser, depreciaciones aceleradas no contabilizadas o rebajadas e ingresos que financieramente se perciben en forma anticipada y que tributariamente se gravan en el ejercicio de su devengamiento y que se encuentran incluidos en los ingresos brutos declarados, ya sean, del giro u otros ingresos. Asimismo, en este recuadro se anotarán las partidas que signifiquen ajustes necesarios para determinar la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría, como ocurre, por ejemplo, con las cuotas pagadas por concepto de leasing cuando corresponda. **Especialmente en este Código se registrará directamente el resultado anual negativo neto que las empresas obtengan de sus agencias o establecimientos permanentes en el exterior, resultado que para su anotación en este Código se determinará de acuerdo a las normas del artículo 41 B de la Ley de la Renta.**

- **Rentas Exentas de Impto. 1ª Categoría (Art. 33 N° 2) (641):** En este recuadro se anotan las rentas exentas del impuesto de Primera Categoría a que se refiere la letra b) del N° 2 del artículo 33 de la Ley de la Renta (ya sean liberadas de dicho tributo por una norma expresa de la ley antes mencionada o por otras leyes especiales, como son, por ejemplo, las rentas del D.F.L. N° 2, de 1959 y de las Zonas Extremas del país, reguladas por las Leyes N°s. 18.392, 19.149 y 19.709), y las que por aplicación de lo dispuesto por el inciso tercero del N° 8 del artículo 17 de la Ley de la Renta hayan quedado afectas al impuesto único de Primera Categoría (Ganancias de capital a que se refieren las letras a), c), d), e), h) y j) del N° 8 del artículo 17 de la Ley de la Renta), siempre y cuando dichas rentas se encuentren incluidas en los ingresos brutos percibidos o devengados registrados en los Códigos (628) y/o (651) anteriores. Estas rentas se registran en el referido recuadro por su mismo valor nominal contabilizado, sin aplicar reajuste alguno. **Las rentas de Zonas Francas del D.S. de Hda. N°341, de 1997, no se rebajan en este Código ya que la Exención de Impuesto de Primera Categoría que los favorece opera como un crédito en contra de dicho tributo, según se explica en el Código (392) del recuadro N° 7 "Créditos Imputables al Impuesto de Primera Categoría".**
- **Dividendos y/o Utilidades Sociales (Art. 33 N° 2) (642):** Anote en este recuadro los dividendos percibidos de sociedades anónimas o en comandita por acciones y las utilidades sociales percibidas o devengadas de sociedades de personas, sociedades en comandita por acciones (respecto de los socios gestores), sociedades de hecho o comunidades, provenientes de sociedades o comunidades constituidas o establecidas en el país, conforme a lo dispuesto por la letra a) del N° 2 del artículo 33 de la Ley de la Renta, siempre y cuando dichas rentas se encuentren formando parte de los ingresos brutos percibidos o devengados registrados en los Códigos (628) y/o (651) anteriores. Estas rentas se registran en el referido recuadro por su mismo valor nominal contabilizado, sin aplicar reajuste alguno.
- **Renta Líquida Imponible (o Pérdida Tributaria) (643):** En este recuadro se registra la cantidad que resulte de sumar a la Renta Líquida Positiva o (Negativa) anotada en el Código (636), los valores registrados en los Códigos (638), (639), (794), (812) y (811), cuando corresponda, y deducir los valores anotados en los Códigos (637), (827), (634), (640), (807), (641) y (642), cuando existan éstos. Si el resultado es positivo, constituye la Renta Líquida Imponible del Impuesto de Primera Categoría, la cual debe trasladarse a la primera columna de la línea 34 (Código 18) para los efectos de la aplicación del impuesto de Primera Categoría, con tasa de 17%. Si el resultado es negativo debe registrarse entre paréntesis en dicho Código (643), sin trasladarlo a ninguna línea del Formulario N° 22, y constituye la Pérdida Tributaria de la Primera Categoría que el contribuyente tiene derecho a imputar a las utilidades retenidas en la empresa cuando existan éstas o deducirla de las utilidades de los ejercicios siguientes, debidamente actualizada, hasta su total extinción o agotamiento.

NOTA: Se hace presente que en este Recuadro N° 2, sólo debe registrarse la información a que se refieren los Códigos de dicho Recuadro proveniente de las actividades sujetas a renta efectiva que desarrolle el contribuyente, y en ningún caso la información relativa a actividades sujetas a renta presunta.

- **Base Imponible Renta Presunta (808):** Este Código solamente debe ser utilizado por los contribuyentes que declaren en la Primera Categoría acogidos **simultáneamente** a un régimen de renta efectiva y presunta, por cumplir con los requisitos legales que exige la ley para declarar bajo dichos sistemas. Es decir, en esta situación se encuentran aquellos contribuyentes que desarrollen una actividad acogida a renta efectiva y otra sujeta a renta presunta.

Estos contribuyentes sólo deben utilizar este Código (808) cuando en la actividad sujeta a renta efectiva hayan obtenido una pérdida tributaria y registrada en el Código (643) anterior, para registrar en dicho Código el monto total de la renta presunta determinada por la actividad sujeta a dicha modalidad.

Los contribuyentes que se encuentren en la situación antes descrita, deberán traspasar a la Columna "Base Imponible" de la Línea 36 del Formulario N° 22, el saldo de la renta presunta que no haya resultado absorbida por la pérdida tributaria anotada en el Código (643).

Por su parte, los referidos contribuyentes al Código (229) del Recuadro 6 sobre "Datos del FUT", solamente deberán traspasar el saldo de la Pérdida Tributaria que no ha resultado absorbida por la renta presunta.

Finalmente, se señala que si los contribuyentes antes mencionados en la actividad sujeta a renta efectiva han obtenido una Renta Líquida Imponible Positiva registrada en el Código (643), en este Código (808), no deben anotar la renta presunta determinada, traspasando esta renta directamente a la Columna "Base Imponible" de la Línea 36 del Formulario N° 22.

- **Rentas afectas al Impuesto Unico de Primera Categoría (758):** Este Código debe ser utilizado por los contribuyentes que obtengan exclusivamente rentas afectas al Impuesto

Unico de Primera Categoría, a que se refiere el inciso tercero del N° 8 del artículo 17 de la Ley de la Renta, las cuales deben detallarse previamente en los Códigos anteriores de dicho Recuadro N° 2, en los términos explicados en la Línea 37 del Formulario N° 22.

En tal situación se encuentran, por ejemplo, los contribuyentes que realicen las operaciones a que alude el inciso segundo de la norma legal precitada, afectas al Impuesto Unico de Primera Categoría **como una inversión particular**. En resumen, los contribuyentes antes indicados, las rentas afectas al impuesto Unico de Primera Categoría las deberán detallar en los Códigos del Recuadro N° 2 en la forma indicada en la citada Línea 37 del Formulario N° 22, registrando el resultado final obtenido en el Código (643), y anotándolo, a su vez, en este Código (758), traspasando, además, el mismo valor a la columna "Base Imponible" de la referida Línea 37.

Los contribuyentes de la Primera Categoría que sean empresarios individuales y que lleven contabilidad completa y Registro FUT, y obtengan rentas afectas al Impuesto Unico de Primera Categoría producto de inversiones particulares que no se encuentren contabilizadas, registrarán directamente en este Código, las rentas antes mencionadas, sin anotarlas o detallarlas previamente en el Recuadro N° 2, el cual deberán utilizar para detallar las rentas provenientes de su actividad empresarial afecta al impuesto general de la Primera Categoría.

Los contribuyentes de la Primera Categoría que lleven contabilidad completa y Registro FUT, que obtengan rentas a que se refiere este Código y las inversiones que dan origen a las referidas rentas, se encuentren debidamente contabilizadas, no deben utilizar este Código para el registro de las mencionadas rentas, las cuales deben anotarse en el Recuadro N° 2, conjuntamente con las demás rentas que obtenga el contribuyente, de acuerdo a las instrucciones impartidas para cada Código de dicho Recuadro.

- **Rentas por arriendo Bienes Raíces Agrícolas (Código 809):** En este Recuadro se anotan las rentas percibidas o devengadas durante el año 2007 derivadas del arrendamiento, subarrendamiento, usufructo u otra forma de cesión o uso temporal de Bienes Raíces Agrícolas, acreditadas mediante el respectivo contrato celebrado entre las partes, de acuerdo a lo dispuesto por la letra c) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta. Dichas rentas se determinarán conforme a las instrucciones impartidas en la letra c) del N° 2 de la B) siguiente de esta Línea 34.

Los contribuyentes que lleven contabilidad completa y registro FUT respecto de las rentas a registrar en este Código, deberán proceder en los mismos términos indicados en el Código (758) anterior, considerando para tales efectos si la inversión que da origen a las rentas se encuentra contabilizada o no.

- **Rentas por Arriendos de Bienes Raíces No Agrícolas (Código 759):** Este Código debe ser utilizado por los contribuyentes para detallar las rentas de arrendamiento de bienes raíces no agrícolas afectas al impuesto general de Primera Categoría por exceder su monto del 11% del total del avalúo fiscal al 01.01.2008, conforme a lo dispuesto por la letra d) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, en concordancia con lo establecido por el artículo 39 N° 3 de la misma ley. Las citadas rentas antes de su anotación en este Código se deberán detallar previamente en los Códigos anteriores del Recuadro N° 2 de acuerdo a las instrucciones impartidas en la letra (B) siguiente de esta Línea 34 del Formulario N° 22. En resumen, el resultado final que se obtenga por concepto de dichas rentas de arrendamiento registradas en el Código (643), deberán anotarse en este Código (759).

Los contribuyentes que lleven contabilidad completa y registro FUT respecto de las rentas a registrar en este Código, deberán proceder en los mismos términos indicados en el Código (758) anterior, considerando para tales efectos si la inversión que da origen a las rentas se encuentra contabilizada o no.

- **Otras Rentas Afectas al Impuesto de Primera Categoría (Código 760):** Este Código debe ser utilizado por los contribuyentes para detallar otras rentas afectas al impuesto general de Primera Categoría. Las citadas rentas antes de su anotación en este Código se deberán detallar previamente en los Códigos anteriores del Recuadro N° 2 de acuerdo a las instrucciones impartidas en las letras siguientes de esta Línea 34 del Formulario N° 22. En resumen, el resultado final que se obtenga por concepto de dichas rentas registradas en el Código (643) deberá anotarse también en este Código (760).

Los contribuyentes que lleven contabilidad completa y registro FUT respecto de las rentas a registrar en este Código, deberán proceder en los mismos términos indicados en el Código (758) anterior, considerando para tales efectos si la inversión que da origen a las rentas se encuentra contabilizada o no. Continuación, se formula un ejemplo de como se llena el Recuadro N° 2 del Formulario N° 22 "Base Imponible de Primera Categoría".