

**OPERACION  
RENTA  
2.0.0.8  
SUPLEMENTO TRIBUTARIO**

**B) DETERMINACION DEL FUT**

DETALLE	FUT EJ. COM. 2004 CON CREDITO 1ª CATEG. CON TASA 17%	FUT EJ. COM. 2005 CON CREDITO 1ª CATEG. CON TASA 17%	FUT EJERCICIO COMERCIAL 2006		TOTALES
			Con derecho a crédito por impto de 1ª Categoría, tasa 17%	Sin derecho a crédito por impto. de 1ª categoría	
1. Remanente de Utilidades Tributables generadas por la propia empresa al 31.12.2006. ..... <b>Más:</b> Reajuste ejercicio comercial 2007: 7,4 %.....	\$ 8.000.000 \$ 592.000	\$ 4.000.000 \$ 296.000	\$ 7.000.000 \$ 518.000		\$ 19.000.000 \$ 1.406.000
Subtotal .....	\$ 8.592.000	\$ 4.296.000	\$ 7.518.000		\$ 20.406.000
2. Pérdida tributaria obtenida en el ejercicio comercial 2007 determinada de conformidad al mecanismo establecido en los artículos 29 al 33 de la Ley de la Renta, \$ 8.700.000. Esta pérdida se imputa a las utilidades tributables registradas en el FUT de la siguiente manera: ..... <b>Más:</b> Reconocimiento de crédito de 1ª Categoría por absorción de utilidades propias por pérdidas tributarias ejercicio 2007.....	\$ (8.592.000)	\$ (108.000)	--	--	\$ (8.700.000)
				\$ 1.479.000	\$ 1.479.000
3. Remanente de Utilidades Tributables al cual deben imputarse los gastos rechazados y/o los retiros efectuados durante el ejercicio comercial 2007 debidamente reajustados .	\$ --	\$ 4.188.000	\$ 7.518.000	\$ 1.479.000	\$ 13.185.000

**C) RECUPERACION IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA COMO PAGO PROVISIONAL POR UTILIDADES ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS**

Utilidad Tributable ejercicio comercial 2004, actualizada al 31.12.2007, absorbida por pérdida tributaria del ejercicio comercial 2007 .....	\$ 8.592.000	
Imppto. de Primera Categoría pagado por dicha utilidad tributaria absorbida: 17% s/\$ 8.592.000 .....		\$ 1.460.640
Saldo utilidad tributable ejercicio comercial 2005, actualizada al 31.12.2007, absorbida por pérdida tributaria del ejercicio comercial 2007 .....	\$ 108.000	
Impuesto de Primera Categoría pagado por dicha utilidad tributaria absorbida: 17% s/\$ 108.000 .....		\$ 18.360
Impuesto de Primera Categoría actualizado a recuperar como pago provisional en el Año Tributario 2008, y a registrar en la Línea 52 (Código 167) del Formulario N° 22, para los fines de su imputación a los Impuestos Anuales a la Renta o a su devolución respectiva.....		\$ 1.479.000

**EJEMPLO N° 2**

**A) DETERMINACION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA AÑO TRIBUTARIO 2008 (EJERCICIO 01.01. AL 31.12.2007)**

Utilidad según balance al 31.12.2007, incluido reconocimiento de crédito por impuesto de 1ª Categoría por absorción de utilidades provenientes de otras empresas por pérdidas tributarias .....	\$ 34.558.000.-
<b>Más:</b> Gastos rechazados que correspondan a desembolsos de dinero (No hay).....	\$ - -
<b>Menos:</b> Pérdidas tributarias ejercicios anteriores, reajustadas.....	\$(18.258.000)
<b>Menos:</b> Dividendos percibidos de sociedades anónimas, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa 17%.....	\$(32.000.000)
Pérdida Tributaria de 1ª Categoría del ejercicio determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los artículos 29 al 33 de la Ley de la Renta.....	\$(15.700.000)

**B) DETERMINACION DEL FUT**

DETALLE	SALDO FUT	TOTALES
1. Saldo Negativo de Utilidades Tributables al 31.12.2006, depurado de los gastos rechazados del artículo 21 de la Ley de la Renta.....	\$ ( 17.000.000)	\$ (17.000.000)
<b>Más:</b> Reajuste ejercicio comercial 2007: 7,4% .....	\$ ( 1.258.000)	\$ ( 1.258.000)
<b>SUBTOTAL</b> .....	\$ ( 18.258.000)	\$ (18.258.000)
2. Pérdida tributaria del ejercicio comercial 2007 .....	\$ ( 15.700.000)	\$ (15.700.000)
<b>Más:</b> Se reponen pérdidas tributarias de ejercicios anteriores .....	\$ 18.258.000	\$ 18.258.000
3. Dividendos percibidos de S.A. sin reajuste, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa de 17%.	\$ 32.000.000	\$ 32.000.000
Remanente de Utilidades tributables al cual deben imputarse los retiros efectuados durante el ejercicio comercial 2007, debidamente reajustados .....	\$ 16.300.000	\$ 16.300.000

**C) RECUPERACION IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA COMO PAGO PROVISIONAL POR UTILIDADES ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS**

Utilidad absorbida equivalente al saldo Negativo de Utilidades Tributables determinado al 31.12.2007, debidamente actualizado a dicha fecha .....	\$ 15.700.000	
Impuesto de Primera Categoría pagado por dicha utilidad tributaria absorbida: 17% s/\$ 15.700.000 .....		\$ 2.669.000
Impuesto de Primera Categoría actualizado a recuperar como pago provisional en el Año Tributario 2008 y a registrar en la Línea 52 (Código 167) del Formulario N° 22, para los fines de su imputación a los Impuestos Anuales a la Renta o a su devolución respectiva .....		\$ 2.669.000

**EJEMPLO N° 3**

**A) DETERMINACION DE LA RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA AÑO TRIBUTARIO 2008 (EJERCICIO 01.01. AL 31.12.2007)**

Pérdida según balance al 31.12.2007, incluye reconocimiento de crédito por impuesto de 1ª. Categoría por absorción de utilidades provenientes de otras empresas por pérdidas tributarias (Pérdida según balance 2007 \$ 16.150.000 (+) Pago provisional por utilidad absorbida (\$7.500.000 x 17%=\$ 1.275.000)	\$(14.875.000)
<b>Menos:</b> Dividendos percibidos de sociedades anónimas, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa de 17%.....	\$( 7.500.000)
Pérdida Tributaria del ejercicio determinada de acuerdo al mecanismo establecido en los arts. 29 al 33 de la Ley de la Renta.....	\$(22.375.000)

**B) DETERMINACION DEL FUT**

DETALLE	FUT EJERCICIO ANTERIOR	TOTALES
1. Saldo FUT ejercicio anterior.....	\$ --	\$ --
2. Pérdida tributaria del ejercicio comercial 2007.....	\$ (22.375.000)	\$ (22.375.000)
3. Dividendos percibidos de S.A., sin reajuste, distribuidos con cargo a utilidades tributables que se afectaron con el impuesto de Primera Categoría en la S.A. respectiva, con tasa de 17%.....	\$ 7.500.000	\$ 7.500.000
4. Saldo Negativo de Utilidades Tributables para el ejercicio siguiente .....	\$ (14.875.000)	\$ (14.875.000)

**C) RECUPERACION IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA COMO PAGO PROVISIONAL POR UTILIDADES ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS**

* Utilidad absorbida equivalente a una parte de la pérdida tributaria obtenida en el ejercicio comercial 2007.....	\$ 7.500.000.-
Impuesto de Primera Categoría pagado por dicha utilidad absorbida: 17% s/\$ 7.500.000 .....	\$ 1.275.000.-