

# ÍNDICE GENERAL

## TOMO I

	Pág.
Prólogo .....	1

### CAPÍTULO I ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

#### DEL DOMICILIO O RESIDENCIA

A) Contribuyentes domiciliados o residentes en Chile .....	3
B) Fuente de la Renta.....	7
B-1) Rentas de fuente chilena .....	7
B-2) Rentas de fuente extranjera.....	8
C) Situación de Agencia extranjera con domicilio en Chile .....	8
D) Rentas de capitales mobiliarios efectuados por entidades extranjeras sin domicilio ni residencia en Chile .....	9

### CAPÍTULO II CONCEPTO DE RENTA Y HECHO GRAVADO

A) Renta (Art. 2° N° 1).....	13
Caso 1: Mejoras en inmueble arrendado con beneficio al propietario.....	13
Caso 2: Ingreso ilícito o mal habido.....	13
B) Renta devengada (Art. 2° N° 2).....	13
Caso 3: Oportunidad en que se devenga el ingreso proveniente del cumplimiento de un contrato de seguro .....	14
Caso 4: Depósitos a plazo obtenido por empresa en Zona Franca de Iquique.....	15
C) Renta percibida (Art. 2° N° 3).....	15
D) Renta mínima presunta (Art. 2° N° 4).....	16
E) Capital efectivo (Art. 2° N° 5).....	16
F) Concepto de hecho gravado .....	16

	Pág.
<b>G) Compensaciones económicas pagadas a los cónyuges, conforme a las disposiciones de la Ley N° 19.947, de 2003, sobre nueva Ley de Matrimonio Civil.....</b>	17
<b>H) Modificaciones sobre Ley de la Renta.....</b>	17
H-1) Ley N° 20.630, de 2012, que perfecciona la legislación tributaria y financia la reforma educacional.....	17
H-1-1) Principales modificaciones tributarias incorporadas por la Ley N° 20.630, de 2012.....	18
H-1-2) Instruye sobre las modificaciones introducidas por la Ley N° 20.630, a la Ley sobre Impuesto a la Renta y a la Ley N° 20.455, referidas al aumento de la tasa del Impuesto de Primera Categoría y a la tasa de los pagos provisionales mensuales obligatorios .....	32
H-1-2-1) Aumento de la tasa del Impuesto de Primera Categoría .....	32
H-1-2-2) Tasas con las cuales los contribuyentes de la Primera Categoría a que se refiere la letra a), del artículo 84 de la LIR, deben efectuar sus Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO) sobre los ingresos brutos obtenidos en los meses de septiembre 2012 a marzo 2013 .....	35
H-1-2-3) Vigencia de las modificaciones legales y de estas instrucciones.....	38
H-1-2-3-1) Modificación de la tasa del Impuesto de Primera Categoría.....	38
H-1-2-3-2) Modificación de las tasas de PPMO que deben efectuar los contribuyentes .....	38
H-1-3) Rebaja las escalas de tasas de los Impuestos Único de Segunda Categoría y Global Complementario, perfecciona las normas que permiten efectuar una reliquidación anual del Impuesto Único de Segunda Categoría y establece un crédito por gastos en educación imputable a los referidos tributos (Circ. 6 de 2013) .....	39
H-1-3-1) Escala de tasas para el cálculo del Impuesto Único de Segunda Categoría.....	39
H-1-3-2) Escala de tasas para el cálculo del Impuesto Global Complementario .....	40
H-1-3-3) Límite exento del Impuesto Global Complementario .....	40

	<b>Pág.</b>
H-1-3-4) Reliquidación Anual del Impuesto Único de Segunda Categoría .....	41
H-1-3-4-1) General.....	41
H-1-3-4-2) Forma en que debe efectuarse la reliquidación anual del Impuesto Único de Segunda Categoría .....	41
H-1-3-4-3) Pagos provisionales que pueden efectuar los contribuyentes del Impuesto Único de Segunda Categoría .....	43
H-1-3-4-4) Forma en que se imputan las retenciones mensuales de Impuesto Único de Segunda Categoría en contra del Impuesto Global Complementario .....	43
H-1-3-4-5) Crédito por gastos en educación, incorporado en el nuevo artículo 55 ter de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	46
H-1-3-4-6) Vigencia de las modificaciones legales .....	51
H-1-3-4-6-1) Modificaciones introducidas a las escalas de tasas establecidas en los artículos 43 N° 1 y 52 de la LIR.....	51
H-1-3-4-6-2) Modificaciones efectuadas a los artículos 47 y 65 N° 5 de la LIR.....	51
H-1-3-4-6-3) Modificaciones efectuadas a los 54 N° 3, 56 y 75 de la LIR .....	51
H-1-3-4-6-4) Crédito por gastos en educación, incorporado en el artículo 55 ter de la LIR.....	52
H-1-4) Instrucciones sobre la tributación establecida en el artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Circ. 45 de 2013) .....	52
H-1-4-1) Tributación con el Impuesto Único.....	53
H-1-4-1-1) Contribuyentes gravados con el IU. (Sujetos del impuesto) .....	53
H-1-4-1-2) Hecho gravado con el IU .....	53
H-1-4-1-2-1) Partidas correspondientes a gastos rechazados.....	53
H-1-4-1-2-1-1) Período en que se aplica el impuesto .....	54
H-1-4-1-2-2) Cantidades determinadas en virtud de tasaciones y presunciones de rentas.....	54

	<b>Pág.</b>
H-1-4-1-2-2-1) Tasación del precio o valor de enajenación de bienes, cuando éste resulte notoriamente superior a los corrientes en plaza .....	55
H-1-4-1-2-2-2) Otras presunciones y tasaciones de renta que establece la LIR .....	55
H-1-4-1-2-2-3) Precios de transferencia .....	56
H-1-4-1-2-2-4) Tasación del precio o valor de enajenación de bienes, cuando éste resulte notoriamente inferior a los corrientes en plaza .....	56
H-1-4-1-2-3) Adquisición de acciones de propia emisión.....	57
H-1-4-1-3) Base imponible del IU.....	57
H-1-4-1-4) Tasa del IU y carácter de dicho tributo .....	58
H-1-4-1-5) Declaración y pago del IU .....	58
H-1-4-2) Tributación con el IGC o IA, más su tasa adicional de 10%.....	58
H-1-4-2-1) Contribuyentes gravados con el IGC o IA más su tasa adicional (Sujetos del impuesto).....	59
H-1-4-2-2) Partidas y cantidades gravadas con IGC o IA más su tasa adicional .....	60
H-1-4-2-2-1) Partidas correspondientes a gastos rechazados.....	60
H-1-4-2-2-1-1) Período en que se afectan con impuesto .....	61
H-1-4-2-2-1-2) Cálculo del monto gravado, cuando una partida beneficia a dos o más contribuyentes.....	62
H-1-4-2-2-1-3) Tributación aplicable cuando las partidas del artículo 33 N° 1 de la LIR, benefician a contribuyentes no gravados con el IGC o IA.....	62
H-1-4-2-2-2) Préstamos calificados como retiros.....	62
H-1-4-2-2-2-1) Hecho gravado con impuesto .....	62
H-1-4-2-2-2-2) Concepto de préstamo.....	63
H-1-4-2-2-2-3) Contribuyentes gravados .....	63
H-1-4-2-2-2-4) Requisitos para calificar un préstamo como un retiro encubierto .....	63
H-1-4-2-2-2-5) Elementos para calificar el préstamo como un retiro encubierto .....	64
H-1-4-2-2-2-6) Base imponible.....	66

	<b>Pág.</b>
H-1-4-2-2-2-7) Oportunidad en que los préstamos se gravan en la forma descrita.....	66
H-1-4-2-2-2-8) Los préstamos calificados como retiros encubiertos, no se deducen de las cantidades afectas a impuesto .....	66
H-1-4-2-2-3) Beneficio por el uso o goce de bienes del activo de las empresas.....	67
H-1-4-2-2-3-1) Contribuyentes gravados (Sujetos).....	67
H-1-4-2-2-3-2) Hecho gravado con impuesto .....	67
H-1-4-2-2-3-3) Monto del beneficio gravado con impuesto.....	68
H-1-4-2-2-3-4) Casos en los cuales no se aplica la tributación señalada .....	69
H-1-4-2-2-3-5) El beneficio que se determine, no se deduce de las cantidades afectas a impuesto .....	70
H-1-4-2-2-3-6) Tributación que afecta a los gastos o desembolsos relacionados con los bienes sobre los cuales se aplica la presunción .....	70
H-1-4-2-2-3-7) Tributación que afecta a los propietarios, socios o accionistas que no sean contribuyentes del IGC o IA, por el beneficio que obtengan .....	71
H-1-4-2-2-4) Bienes de la empresa, ejecutados como garantías de obligaciones directas o indirectas de los propietarios socios o accionistas de la empresa o sociedad.....	71
H-1-4-2-2-4-1) Contribuyentes gravados .....	71
H-1-4-2-2-4-2) Hecho gravado con impuesto .....	71
H-1-4-2-2-4-3) Valor al cual deben considerarse los bienes entregados en garantía.....	72
H-1-4-2-2-4-4) Oportunidad en que dichas cantidades se gravan con impuesto .....	72
H-1-4-2-2-4-5) El beneficio que se determine, no se deduce de las cantidades afectas a impuesto .....	72
H-1-4-2-3) Tributación sobre las partidas o cantidades señaladas en el inciso 3º del artículo 21 de la LIR, cuando beneficien al cónyuge, hijos no emancipados legalmente, o a cualquier persona relacionada, en los términos del artículo 100 de la Ley N° 18.045 sobre Mercado de Valores, con el propietario, socio o accionista de la empresa o sociedad respectiva .....	73

	<b>Pág.</b>
H-1-4-2-3-1) Partidas correspondientes a gastos rechazados.....	73
H-1-4-2-3-2) Préstamos que las empresas efectúen a sus propietarios, socios o accionistas, y sean calificados como retiros encubiertos .....	73
H-1-4-2-3-3) Beneficio por el uso o goce de bienes del activo de las empresas.....	73
H-1-4-2-3-4) Bienes de la empresa, ejecutados en garantías de obligaciones directas o indirectas de los propietarios socios o accionistas de la empresa o sociedad .....	74
H-1-4-2-4) Forma de determinar el IGC o IA, más su tasa adicional del 10%, sobre las cantidades afectas a dichos tributos .....	74
H-1-4-2-5) Crédito por Impuesto de Primera Categoría.....	75
H-1-4-2-6) Retención de impuesto, en el caso de contribuyentes del IA.....	76
H-1-4-2-7) Partidas liberadas de la tributación con el IU de 35% y con el IGC o IA más su tasa adicional.....	77
H-1-4-2-7-1) Gastos anticipados que deban ser aceptados en ejercicios posteriores.....	77
H-1-4-2-7-2) El IU del inciso 1º del artículo 21 de la LIR y el Impuesto establecido en el N° 3 del artículo 104 de la misma ley, pagados.....	77
H-1-4-2-7-3) Intereses, reajustes y multas pagados al Fisco, Municipalidades y a organismos o instituciones públicas creadas por ley.....	78
H-1-4-2-7-4) Los pagos a que se refiere el N° 12 del artículo 31 de la LIR y el pago de las patentes mineras, en ambos casos en la parte que no puedan ser deducidas como gasto .....	79
H-1-4-2-7-5) El Impuesto territorial y el Impuesto de Primera Categoría pagados.....	80
H-1-4-2-8) Incidencia del resultado tributario de la empresa o sociedad respectiva, para la aplicación de los impuestos establecidos en los incisos 1º y 3º del artículo 21 de la LIR.....	82

	<b>Pág.</b>
H-1-4-2-9) Incidencia de las partidas del artículo 21 de la LIR, para la aplicación de la exención establecida en el artículo 40 N° 7, en concordancia con lo establecido en el artículo 14 quáter de la LIR.....	82
H-1-5) Las normas sobre retención de impuesto establecidas en el N° 4, del artículo 74 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Circ. 54 de 2013) .....	83
H-1-5-1) Rentas o cantidades respecto de las cuales existe obligación de retener impuesto .....	83
H-1-5-1-1) Rentas o cantidades provenientes de empresas, comunidades, sociedades o establecimientos permanentes constituidos o establecidos en Chile .....	84
H-1-5-1-1-1) Contribuyentes que declaren rentas efectivas determinadas mediante contabilidad completa .....	84
H-1-5-1-1-1-1) Tributación con IA que afecta a las rentas o cantidades retiradas, remesadas o distribuidas.....	84
H-1-5-1-1-1-2) Forma de practicar la retención de IA.....	86
H-1-5-1-1-1-3) Diferencia de IA que se debe pagar cuando la deducción del crédito por IDPC resulta indebida, total o parcialmente .....	91
H-1-5-1-1-1-4) Declaración y pago de la retención de IA y del impuesto definitivo.....	94
H-1-5-1-1-2) Contribuyentes acogidos a los regímenes tributarios establecidos en los artículos 14 bis y 14 ter de la LIR .....	94
H-1-5-1-1-2-1) Contribuyentes acogidos al artículo 14 bis de la LIR .....	94
H-1-5-1-1-2-2) Contribuyentes acogidos al artículo 14 ter de la LIR.....	95
H-1-5-1-1-3) Otros contribuyentes que no declaren su renta efectiva según contabilidad completa .....	96
H-1-5-1-1-3-1) Contribuyentes que declaren rentas efectivas, y no las determinen sobre la base de un balance general según contabilidad completa .....	96

	<b>Pág.</b>
H-1-5-1-1-3-2) Contribuyentes acogidos a un régimen de renta presunta .....	98
H-1-5-1-2) Impuesto Único sobre sumas, remuneraciones, pagos y rentas indicadas en los artículos 59 y 60 inciso 2° de la LIR .....	100
H-1-5-1-3) Rentas o cantidades provenientes de las enajenaciones que se indican .....	100
H-1-5-1-3-1) Operaciones sobre las cuales debe practicarse la retención de impuesto .....	101
H-1-5-1-3-2) Tasa de impuesto y rentas o cantidades sobre las cuales debe practicarse la retención .....	101
H-1-5-1-3-2-1) Retención de impuesto sobre operaciones cuyo mayor valor deba tributar con el IDPCU .....	102
H-1-5-1-3-2-2) Retención de impuesto sobre operaciones cuyo mayor valor deba tributar con el IDPC y el IA.....	103
H-1-5-1-3-3) Solicitud que los contribuyentes pueden presentar a este Servicio, para que resuelva sobre el mayor valor afecto a la retención de impuesto en las operaciones señaladas .....	103
H-1-5-1-3-4) Casos en que puede no practicarse la retención de impuesto respectiva .....	107
H-1-5-1-4) Gastos rechazados y otros beneficios afectos a Impuesto Adicional (IA).....	108
H-1-5-1-5) Otras rentas o cantidades de fuente chilena gravadas con IA no tratadas en los números anteriores .....	109
H-1-5-1-5-1) Tasa de impuesto y rentas o cantidades sobre las cuales debe practicarse la retención ....	109
H-1-5-1-6) Rentas obtenidas en las enajenaciones de títulos o instrumentos en el exterior, con activos subyacentes en Chile.....	110
H-1-5-2) Situaciones especiales en las cuales puede no efectuarse la retención de impuesto .....	112
H-1-5-2-1) Reinversión de utilidades .....	112
H-1-5-2-2) Rentas o cantidades reguladas por un convenio vigente para evitar la doble tributación internacional .....	113

	<b>Pág.</b>
H-1-6) Ley N° 20.630, que Perfecciona la Legislación Tributaria y Financia la Reforma Educacional .....	114
H-1-7) Modificaciones a las normas de los artículos 15, 17 N° 8, 31 N° 9 y 41 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, y la modificación introducida por la Ley N° 20.727, al inciso 2°, del N° 8, del artículo 17, de la misma Ley .....	148
H-1-7-1) Instrucciones sobre la materia .....	148
H-1-7-1-1) Forma de determinar el resultado obtenido en la enajenación o cesión de acciones de sociedades anónimas (S.A.) .....	148
H-1-7-1-2) Forma de determinar el resultado obtenido en la enajenación o cesión de acciones de sociedades en comandita por acciones (SCPA) y régimen de tributación que le afecta .....	150
H-1-7-1-3) Forma de determinar el resultado obtenido en la enajenación de bonos y demás títulos de deuda .....	151
H-1-7-1-4) Forma de determinar el resultado obtenido en la enajenación o cesión de derechos sociales (D.S.) y régimen de tributación que le afecta .....	152
H-1-7-1-5) Régimen tributario que afecta al mayor valor obtenido en la enajenación de bienes raíces y de derechos o cuotas sobre éstos .....	165
H-1-7-1-6) Tasación que puede efectuar este servicio, cuando el valor asignado en la operación es notoriamente superior al corriente en plaza .....	168
H-1-7-1-7) Tratamiento tributario de la diferencia que se produce entre el valor de la inversión y el del capital propio tributario de una sociedad que resulta absorbida.....	168
H-1-7-1-7-1) Reglas generales .....	169
H-1-7-1-7-2) Tratamiento tributario del mayor valor o badwill .....	171
H-1-7-1-7-3) Tratamiento tributario del menor valor o goodwill .....	174
H-1-7-1-7-4) Situación de las utilidades acumuladas en el FUT de la sociedad absorbida.....	177
H-1-7-2) Vigencia de las modificaciones legales y de las presentes instrucciones .....	177

	<b>Pág.</b>
H-1-8) Instrucciones que aclaran y precisan los requisitos que deben cumplir los aportes a una sociedad de personas para que puedan constituir una reinversión de utilidades en los términos que establece el artículo 14 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Circ. 15 de 2014).....	189
H-1-8-1) Instrucciones sobre la materia .....	190
H-1-8-2) Vigencia de las presentes instrucciones .....	191
H-1-9) Modificaciones relacionadas con la tributación internacional.....	191
H-1-9-1) Instrucciones sobre la materia .....	192
H-1-9-1-1) Impuesto adicional que afecta a un contribuyente no residente ni domiciliado en el país, por las rentas obtenidas en la enajenación de los instrumentos a que se refieren los artículos 10, en sus incisos 3º y siguientes, y 58 N° 3 de la LIR.....	192
H-1-9-1-2) Tributación que afecta a las rentas obtenidas por las agencias, sucursales u otras formas de establecimientos permanentes de empresas extranjeras que operen en el país, de acuerdo a los artículos 38 y 58 N° 1 de la LIR.....	205
H-1-9-1-3) Normas sobre tributación internacional contenidas en los artículos 41 A, 41 B y 41 C de la LIR.....	209
H-1-9-1-4) Exención de IA sobre las cantidades pagadas o abonadas en cuenta a contribuyentes no residentes ni domiciliados en el país, por el uso de programas computacionales estándar, de acuerdo a lo establecido en el inciso 1º, del artículo 59 de la LIR.....	215
H-1-9-1-4-1) Alcance de esta modificación .....	215
H-1-9-1-4-2) Personas beneficiadas con la exención de IA .....	215
H-1-9-1-4-3) Cantidades exentas del IA.....	215
H-1-9-1-4-4) Exención del Impuesto al Valor Agregado que establece el N° 7, de la letra E, del artículo 12 del D.L. N° 825 de 1974, en relación con la exención de IA por las cantidades pagadas o abonadas por el uso de programas computacionales estándar .....	216

	<b>Pág.</b>
H-1-9-1-5) Tributación que afecta a los chilenos que no tengan domicilio ni residencia en Chile, que perciban o devenguen rentas de fuente chilena, a raíz de la derogación del artículo 61 de la LIR.....	217
H-1-9-1-6) Modificaciones efectuadas a los artículos 37 y 64 ter de la LIR, con el objeto de concordar las modificaciones introducidas al artículo 38 y la incorporación del artículo 41-E de la misma ley .....	218
H-1-9-2) Vigencia de las modificaciones legales analizadas e instrucciones impartidas mediante esta circular .....	219
H-2) Modificaciones incorporadas a la Ley del Crédito por Inversiones en contratos de Investigación y Desarrollo, por la Ley N° 20.570, de 2012.....	229
H-3) Ley N° 20.448, tercera reforma del mercado de capitales .....	231
H-3-1) Artículo 106, Inversionistas Institucionales Extranjeros.....	231
H-3-2) Artículo 107 de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	233
H-3-3) Artículo 108, de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	237
H-3-4) Artículo 109, de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	238
1) Adquisición de cuotas de fondos mutuos mediante el aporte de valores .....	239
2) Rescate de cuotas de fondos mutuos mediante la adquisición de valores.....	239
H-3-5) Modificación del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	239
H-4) Ley N° 20.466, que fija el sentido y alcance de la Ley N° 20.448 .....	241
H-5) Ley N° 20.469, que establece un impuesto específico a la actividad minera .....	242
H-6) Ley N° 20.544, que regula el tratamiento de los Instrumentos Derivados.....	244
H-6-1) Contratos de derivados.....	245
H-6-2) Fuente de las rentas de los derivados .....	246
H-6-3) Determinación de la base afecta a impuestos .....	247
H-6-4) Cesiones o liquidaciones de derivados.....	247

	<b>Pág.</b>
H-6-5) Deducción de gastos en el caso de pagos al exterior .....	248
H-6-6) Las opciones.....	249
H-6-6-1) Definición de las opciones .....	249
H-6-6-2) Momento y forma de reconocimiento de los ingresos de las opciones .....	249
H-6-6-3) Régimen tributario en la transferencia de opciones.....	250
H-6-7) Contratos con partes relacionadas .....	250
H-6-8) Norma de control .....	250
H-6-9) Normas de fiscalización .....	251
H-6-10) Facultades de tasación .....	251
H-6-11) Pagos provisionales mensuales .....	252
H-7) Instrucciones a las modificaciones introducidas a la Ley de Donaciones con Fines Culturales, por la Ley N° 20.675.....	252
H-7-1) Instrucciones sobre la materia .....	252
H-7-1-1) Normas generales.....	252
H-7-1-2) Beneficios tributarios relacionados con el impuesto a la renta .....	256
H-7-1-3) Beneficios tributarios relacionados con el IVA.....	270
H-7-1-4) Beneficios tributarios relacionados con el impuesto a las asignaciones por causa de muerte .....	271
H-7-1-5) Donaciones en especie.....	273
H-7-1-5-1) Valoración de las especies donadas .....	273
H-7-1-5-2) Donaciones no forman parte del costo del activo .....	273
H-7-1-5-3) Proporcionalidad del crédito fiscal IVA .....	273
H-7-1-6) Obligaciones de informar y certificar.....	273
H-7-1-7) Sanciones por el mal uso de los beneficios.....	275
H-7-1-8) Otras normas de la ley.....	276
H-7-2) Vigencia de las modificaciones legales y de estas instrucciones.....	278
H-8) Reforma Tributaria 2014.....	278

	<b>Pág.</b>
H-8-1) Ley N° 20.780 .....	278
H-8-1-1) Norma permanente .....	278
H-8-1-1-1) Conceptos .....	278
H-8-1-1-2) Origen de las rentas .....	279
H-8-1-1-3) Rentas del exterior .....	279
H-8-1-1-4) Base de tributación de impuestos per- sonales.....	279
H-8-1-1-4-1) Régimen de renta atribuida .....	280
H-8-1-1-4-2) Régimen parcialmente integrado .....	286
H-8-1-1-4-3) Otros contribuyentes que no deter- minen rentas sobre balance general.....	291
H-8-1-1-4-4) Armonización de regímenes tributa- rios .....	291
H-8-1-1-4-5) Información sobre determinadas in- versiones.....	295
H-8-1-1-4-6) Otras Normas .....	298
H-8-1-1-5) Régimen del artículo 14 bis .....	298
H-8-1-1-6) Régimen del artículo 14 ter .....	298
H-8-1-1-6-1) Régimen simplificado de tributación.....	298
H-8-1-1-6-1-1) Requisitos: .....	298
H-8-1-1-6-1-2) Situaciones especiales al ingresar al régimen simplificado .....	299
H-8-1-1-6-1-3) Determinación de la base imponible y su tributación .....	301
H-8-1-1-6-1-4) Liberación de registros contables y de otras obligaciones .....	303
H-8-1-1-6-1-5) Condiciones para ingresar y aban- donar el régimen simplificado .....	303
H-8-1-1-6-1-6) Efectos del retiro o exclusión del régimen simplificado .....	303
H-8-1-1-6-1-7) Obligaciones de informar y certificar... 305	305
H-8-1-1-6-2) Exención de impuesto adicional por servicios prestados en el exterior.....	305
H-8-1-1-6-3) Incentivo al ahorro para medianas empresas .....	306

	<b>Pág.</b>
H-8-1-1-7) Régimen del artículo 14 quáter .....	306
H-8-1-1-8) Ingresos no constitutivos de renta.....	307
H-8-1-1-8-1) Ganancias de capital.....	307
H-8-1-1-9) Normas de habitualidad.....	312
H-8-1-1-10) Tasas y rentas de primera categoría .....	312
H-8-1-1-11) Gastos rechazados y otras partidas .....	313
H-8-1-1-12) Pequeños contribuyentes.....	316
H-8-1-1-13) Ingresos brutos.....	316
H-8-1-1-14) Gastos necesarios y otras deducciones .....	317
H-8-1-1-15) Ajuste a la renta líquida imponible.....	319
H-8-1-1-16) Crédito por activo fijo.....	320
H-8-1-1-17) Rentas presuntas .....	321
H-8-1-1-17-1) Normas generales .....	321
H-8-1-1-17-2) Determinación de la renta presunta .....	322
H-8-1-1-17-3) Normas de relación .....	324
H-8-1-1-17-4) Otras normas.....	325
H-8-1-1-18) Rentas del transporte .....	326
H-8-1-1-19) Artículo 37 de la Ley de la Renta.....	326
H-8-1-1-20) Impuesto por término de giro.....	326
H-8-1-1-21) Exenciones reales .....	328
H-8-1-1-22) Exenciones personales .....	329
H-8-1-1-23) Corrección monetaria .....	329
H-8-1-1-24) Tributación internacional.....	330
H-8-1-1-24-1) Dividendos y retiros de utilidades.....	330
H-8-1-1-24-2) Rentas de establecimientos permanentes y aquellas que resulten de la aplicación de lo dispuesto en el artículo 41 G.....	332
H-8-1-1-24-3) Rentas por el uso de marcas, patentes, fórmulas, asesorías técnicas y otras prestaciones similares que hayan sido gravadas en el extranjero .....	333
H-8-1-1-24-4) Normas comunes .....	334
H-8-1-1-25) Precios de transferencia.....	341

	<b>Pág.</b>
H-8-1-1-26) Otras normas de tributación internacional .....	341
H-8-1-1-27) Impuesto único .....	350
H-8-1-1-28) Ahorro previsional voluntario .....	350
H-8-1-1-29) Tasas del impuesto único .....	350
H-8-1-1-30) Reliquidación de impuesto único.....	350
H-8-1-1-31) Tasas del impuesto global complementario general .....	351
H-8-1-1-32) Tasas del impuesto global complementario especial .....	351
H-8-1-1-33) Base imponible del impuesto global complementario.....	352
H-8-1-1-34) Beneficio tributario sobre inversiones en mercado de capitales .....	353
H-8-1-1-35) Intereses hipotecarios .....	355
H-8-1-1-36) Crédito por impuesto de primera categoría .....	355
H-8-1-1-37) Incentivo al ahorro .....	356
H-8-1-1-38) Rentas de agencias y accionistas no residentes.....	356
H-8-1-1-39) Rentas afectas a impuesto adicional.....	356
H-8-1-1-40) Otras rentas afectas a impuesto adicional .....	357
H-8-1-1-41) Base imponible del impuesto adicional ...	357
H-8-1-1-42) Crédito por impuesto de primera categoría para no residentes .....	358
H-8-1-1-43) Declaraciones anuales .....	358
H-8-1-1-44) Plazo para enterar impuestos.....	358
H-8-1-1-45) Justificación de inversiones.....	359
H-8-1-1-46) Retención de impuestos .....	359
H-8-1-1-47) Pagos provisionales mensuales.....	362
H-8-1-1-48) Artículo 91 de la Ley de la Renta.....	362
H-8-1-1-49) Devolución de PPM.....	362
H-8-1-1-50) Fondos mutuos.....	363
H-8-1-2) Disposiciones transitorias .....	363

	<b>Pág.</b>
H-8-1-2-1) Vigencia de las normas .....	363
H-8-1-2-2) Disposiciones transitorias desde 2015 hasta 2016 .....	363
H-8-1-2-2-1) Artículo 14 .....	364
H-8-1-2-2-2) Régimen simplificado del Artículo 14 ter .....	367
H-8-1-2-2-3) Artículo 17, N° 7, sobre devoluciones de capitales .....	373
H-8-1-2-2-4) Artículo 17, N° 7, sobre ganancias de capital .....	374
H-8-1-2-2-5) Artículo 31, N° 3, sobre pérdidas tributarias .....	374
H-8-1-2-2-6) Artículo 38 bis, sobre término de giro .....	374
H-8-1-2-2-7) Artículo 41 A .....	375
H-8-1-2-2-8) Artículo 41 C .....	377
H-8-1-2-2-9) Artículo 54, sobre la base del impuesto global complementario .....	377
H-8-1-2-2-10) Artículo 62, sobre la base anual del impuesto adicional .....	377
H-8-1-2-2-11) Artículo 74, N° 4, sobre retenciones de impuestos a no residentes .....	378
H-8-1-2-2-12) Artículo 84, sobre PPM .....	378
H-8-1-2-3) Disposiciones complementarias .....	378
H-8-1-2-3-1) Contribuyentes con contabilidad completa .....	378
H-8-1-2-3-1-1) Reglas a aplicar .....	379
H-8-1-2-3-1-2) Reinversiones de utilidades .....	381
H-8-1-2-3-1-3) Reorganización empresarial y efecto en los saldos anteriores .....	381
H-8-1-2-3-1-4) Tributación de los excesos de retiros al 31 de diciembre de 2014 .....	382
H-8-1-2-3-1-5) Pérdidas tributarias .....	383
H-8-1-2-3-1-6) Declaraciones juradas .....	383
H-8-1-2-3-1-7) Ajustes a costo de derechos sociales y acciones .....	383

	<b>Pág.</b>
H-8-1-2-3-1-8) Término de giro con saldos de utilidades al 31 de diciembre de 2016 .....	384
H-8-1-2-3-1-9) Término de giro con saldos de utilidades al 31 de diciembre de 2016 .....	384
H-8-1-2-3-1-10) Aviso de la opción de régimen .....	386
H-8-1-2-3-1-11) Tributación del FUT acumulado y exceso de retiros .....	386
H-8-1-2-3-1-11-1) Tributación del FUT .....	386
H-8-1-2-3-1-11-2) Tributación de los excesos de retiros .....	388
H-8-1-2-3-2) Contribuyentes del artículo 14 bis .....	389
H-8-1-2-3-2-1) Incorporación al régimen A o B, a contar del 1º de enero de 2017 .....	389
H-8-1-2-3-2-2) Las rentas acumuladas al 31 de diciembre de 2016.....	389
H-8-1-2-3-2-3) Opción por el régimen del artículo 14 ter .....	390
H-8-1-2-3-2-4) Información al SII .....	390
H-8-1-2-3-3) Contribuyentes del artículo 14 ter .....	390
H-8-1-2-3-3-1) Régimen de tributación a partir del 1º de enero de 2015.....	390
H-8-1-2-3-3-2) Situación de las rentas de contribuyentes que se acogen al artículo 14 ter .....	391
H-8-1-2-3-3-3) Régimen de tributación a partir del 1º de enero de 2017.....	391
H-8-1-2-3-4) Rentas presuntas .....	391
H-8-1-2-3-5) Remanentes de créditos por impuestos pagados en el extranjero .....	397
H-8-1-2-3-6) Inversiones efectuadas al amparo del artículo 57 bis.....	398
H-8-1-2-3-6-1) Saldos al 31 de diciembre de 2016.....	398
H-8-1-2-3-6-2) Contribuyentes acogidos al artículo 57 bis, a partir del año comercial 2015 .....	398
H-8-1-2-3-7) Crédito por activo fijo, establecido en el artículo 33 bis .....	399

	<b>Pág.</b>
H-8-1-2-3-7-1) Situación del saldo de crédito Ley N° 19.578 .....	399
H-8-1-2-3-7-2) Aplicación en el primer año de publicación de la ley .....	399
H-8-1-2-3-8) Artículo 14 quáter .....	400
H-8-1-2-3-9) Pagos provisionales mensuales .....	400
H-8-1-2-3-9-1) Contribuyentes acogidos a la letra a) del artículo 84 .....	400
H-8-1-2-3-9-2) Tasa de PPM artículos 14 ter y 14 quáter .....	401
H-8-1-2-3-9-3) Rebaja del pago de los PPM en el primer año de publicada la ley .....	401
H-8-1-2-3-10) Deducción como gastos de cantidades afectas al impuesto del artículo 59 de la ley sobre Impuesto a la Renta .....	401
H-8-1-2-3-11) Reconocimiento de ingresos, costos o gastos .....	402
H-8-1-2-3-12) Depreciación de bienes físicos del activo inmovilizado .....	402
H-8-1-2-3-13) Tratamiento tributario para los Fondos de Inversión y Fondos Mutuos .....	402
H-8-1-2-3-14) Ley N° 20.190, sobre fondos de inversión .....	403
H-8-1-2-3-15) Ley N° 19.420 .....	404
H-8-1-2-3-16) Costo de bienes raíces adquiridos a la fecha de publicación de la ley .....	404
H-8-1-2-3-17) Crédito por Impuesto Territorial .....	404
H-8-1-2-3-18) Sobre endeudamiento, artículo 41 F ....	405
H-8-1-2-3-18-1) Rentas pasivas del artículo 41 G .....	405
H-8-1-2-3-19) Goodwill, artículo 31 número 9 .....	405
H-8-1-2-4) Tasas del impuesto de primera categoría .....	405
H-8-1-2-5) Fecha para la dictación de un nuevo reglamento de la inversión extranjera .....	406
H-8-1-2-6) Declaración de bienes situados en el extranjero .....	406
H-8-2) Modificaciones a la tasa del Impuesto de Primera Categoría y sobre las normas relacionadas con los Pagos Provisionales Mensuales .....	414

	<b>Pág.</b>
H-8-2-1) Aumento de la tasa del impuesto de primera categoría .....	414
H-8-2-1-1) Regla general .....	414
H-8-2-1-2) IDPC en carácter de único.....	415
H-8-2-1-3) Situaciones especiales en relación con la tasa del IDPC aplicable sobre las rentas percibidas o devengadas durante el año comercial 2014 .....	416
H-8-2-1-3-1) Rentas esporádicas de Primera Categoría .....	416
H-8-2-1-3-2) Término de giro .....	416
H-8-2-1-3-3) Retenciones del N° 4 del artículo 74 .....	416
H-8-2-1-4) Resumen .....	417
H-8-2-2) Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO) .....	417
H-8-2-2-1) Tasas con las cuales los contribuyentes de la Primera Categoría a que se refiere la letra a), del artículo 84, de la LIR .....	417
H-8-2-2-1-1) Recálculo del IDPC para determinar la tasa variable de PPMO .....	417
H-8-2-2-1-2) Ajuste de la tasa de PPMO de los meses de enero, febrero y marzo de los años respectivos .....	419
H-8-2-2-1-3) Rebaja transitoria de los PPMO, en el caso de los contribuyentes que se indican .....	420
H-8-2-2-1-4) Forma en que deben efectuarse los ajustes que establece la Ley .....	422
H-8-2-2-2) Rebaja transitoria de la tasa de PPMO de los contribuyentes acogidos a lo dispuesto en los artículos 14 ter y 14 quáter.....	423
H-8-2-2-3) Tasa del IDPC con la que los contribuyentes sujetos al artículo 14 bis deben efectuar sus PPMO .....	423
H-8-2-3) Vigencia de las modificaciones legales y de estas instrucciones .....	424
H-8-3) Vigencia y transición de las normas contenidas en la Ley N° 20.780 .....	424
H-8-3-1) Normas que rigen a contar del 1° de octubre de 2014 .....	425

	<b>Pág.</b>
H-8-3-1-1) Aumento de la tasa del Impuesto de Primera Categoría (IDPC).....	425
H-8-3-1-2) Efecto en los Pagos Provisionales Mensuales Obligatorios (PPMO), producto de la modificación de la tasa del IDPC .....	425
H-8-3-1-3) Nuevo régimen de ahorro e inversión para contribuyentes del Impuesto Global Complementario (IGC).....	426
H-8-3-1-4) Otras modificaciones que rigen a contar del 1° de octubre de 2014 .....	427
H-8-3-1-4-1) La Ley incorpora también, con vigencia a contar del 1° de octubre de 2014, modificaciones a los siguientes artículos de la LIR .....	427
H-8-3-1-4-2) Se modifican también, a contar del 1° de octubre de 2014, las siguientes normas legales con incidencia tributaria .....	428
H-8-3-2) Normas que rigen a contar del 1° de enero de 2015....	428
H-8-3-2-1) Régimen opcional y transitorio de pago sobre rentas acumuladas y retiros en exceso.....	428
H-8-3-2-2) Nuevo régimen de tributación para micro, pequeñas y medianas empresas .....	429
H-8-3-2-3) Derogación de los artículos 14 bis y 14 quáter .....	430
H-8-3-2-4) Modificaciones al régimen de tributación a la renta que rigen durante los años comerciales 2015 y 2016 .....	430
H-8-3-2-5) Nuevas normas relativas a la tributación internacional.....	431
H-8-3-2-6) Otras modificaciones que rigen a contar del 1° de enero de 2015 .....	431
H-8-3-2-6-1) La Ley incorpora también, con vigencia a contar del 1° de enero de 2015, las modificaciones a los siguientes artículos de la LIR .....	431
H-8-3-2-6-2) A contar del 1° de enero de 2015, se deroga lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley N° 18.768 .....	432
H-8-3-3) Normas que rigen a contar del 1° de enero de 2016 .....	432

	<b>Pág.</b>
H-8-3-3-1) Nuevo régimen de renta presunta .....	432
H-8-3-3-2) Régimen de renta efectiva en la explotación de bienes raíces .....	433
H-8-3-3-3) Incorporación de una nueva norma sobre inversiones controladas en el exterior, que obtengan rentas pasivas .....	433
H-8-3-3-4) Nuevo régimen de tributación sobre rentas empresariales y demás normas relacionadas .....	434
H-8-3-3-5) Modificación al artículo 14 ter de la LIR ....	437
H-8-3-3-6) Otras normas legales modificadas para concordarlas con los cambios a la LIR .....	437
H-8-3-3-7) Nuevo régimen de tributación que afecta al mayor valor obtenido en la enajenación de bienes raíces .....	438
H-8-3-3-8) Nuevo régimen de tributación que afecta a otras operaciones y ganancias de capital .....	439
H-8-3-3-9) Derogación del beneficio tributario establecido en el artículo 57 bis .....	439
H-8-3-3-10) Rebaja de tasas de los impuestos Único de Segunda Categoría e IGC, e incorporación de tasa especial de impuestos para ciertas autoridades .....	440
H-8-4) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.780, que tienen incidencia en el impuesto a la renta y entraron en vigencia a contar del 1° de octubre de 2014 .....	440
H-8-4-1) Introducción .....	440
H-8-4-2) Instrucciones sobre la materia .....	441
H-8-4-2-1) Modifica las reglas sobre la situación de algunos bienes y la fuente de la renta en ciertos casos (Artículo 11, de la LIR) .....	441
H-8-4-2-2) Modifica el alcance de una facultad del Director Regional respectivo, aplicable a pequeños comerciantes (Artículo 22 de la LIR) .....	443
H-8-4-2-3) Especifica cuáles ingresos del artículo 17 de la LIR, no deben considerarse dentro de los ingresos brutos del contribuyente (Artículo 29 de la LIR) .....	444

	<b>Pág.</b>
H-8-4-2-4) Modifica los requisitos para la deducción de ciertos gastos (Artículo 31 de la LIR) .....	444
H-8-4-2-4-1) Intereses y demás gastos financieros (Artículo 31 N° 1 de la LIR) .....	444
H-8-4-2-4-2) Nuevas vidas útiles que pueden considerar las micro, pequeñas y medianas empresas para deducir la cuota anual de depreciación, en los casos que se indica (Artículo 31 N° 5 bis de la LIR) .....	445
H-8-4-2-4-3) Adecúa los conceptos utilizados en materia de gastos por remuneraciones (Artículo 31 N° 6 de la LIR).....	447
H-8-4-2-5) Facultades de fiscalización a los bancos que no estén constituidos como sociedades chilenas en la situación que se indica (Artículo 37 de la LIR) .....	448
H-8-4-2-6) Amplía el ámbito de aplicación de las normas sobre precios de transferencia (Artículo 41 E de la LIR) .....	448
H-8-4-2-7) Modifica referencia que se efectúa en el inciso 4°, del artículo 47 de la LIR.....	449
H-8-4-2-8) Incentivo al ahorro establecido en el artículo 54 bis de la LIR .....	449
H-8-4-2-8-1) Beneficio tributario.....	449
H-8-4-2-8-2) Inversiones que pueden acogerse a lo dispuesto en el artículo 54 bis de la LIR .....	450
H-8-4-2-8-3) Entidades emisoras u oferentes de los instrumentos en que deben efectuarse las inversiones para gozar del beneficio.....	450
H-8-4-2-8-4) Requisitos.....	450
H-8-4-2-8-5) Momento y forma en que deben tributar las rentas obtenidas en los instrumentos acogidos a este beneficio .....	453
H-8-4-2-8-6) Reinversión en otros instrumentos del mismo tipo .....	455
H-8-4-2-8-7) Efectos de la cesión de los instrumentos o valores acogidos al beneficio .....	456
H-8-4-2-8-8) Renuncia al beneficio establecido en el artículo 54 bis de la LIR.....	457

	<b>Pág.</b>
H-8-4-2-8-9) Obligaciones de la institución o entidad que emite u ofrece los instrumentos .....	457
H-8-4-2-8-10) Obligación de certificar.....	458
H-8-4-2-8-11) Vigencia del nuevo artículo 54 bis de la LIR.....	458
H-8-4-2-9) Modifica referencia que se efectúa en el inciso 5º, del artículo 55 bis, de la LIR .....	458
H-8-4-2-10) Establece una responsabilidad solidaria para el pago de los impuestos, en la situación establecida en el N° 3, del artículo 58, de la LIR.....	458
H-8-4-2-11) Amplía el régimen de tributación que establece el inciso 2º, del artículo 60, de la LIR, a las personas naturales chilenas sin domicilio ni residencia en Chile.....	460
H-8-4-2-12) Aumenta los plazos de prescripción dentro de los cuales puede el Servicio ejercer ciertas facultades de fiscalización, en la situación que se indica (Artículo 70 de la LIR).....	460
H-8-4-2-13) Modificaciones al artículo 97 LIR.....	461
H-8-4-2-14) Modifica la forma de determinar la utilidad líquida y el capital propio tributario, para los efectos de calcular las gratificaciones que deben pagarse a los trabajadores de acuerdo al artículo 48, del Código del Trabajo .....	463
H-8-4-2-15) Concepto de operaciones con terceros realizadas por las Cooperativas (Artículo 17 N° 11 del D.L. N° 824 de 1974).....	463
H-8-4-2-16) Modifica las normas sobre el crédito por inversiones en activo fijo o inmovilizado (Artículo 33 bis de la LIR).....	465
H-8-4-2-16-1) Crédito por inversiones en activo fijo o inmovilizado, a contar del 1º de enero de 2015 .....	466
H-8-4-2-16-2) Crédito por inversiones en activo fijo o inmovilizado vigente entre el 1º de octubre de 2014 y hasta el 1º de octubre de 2015 .....	468
H-8-4-2-16-3) Remanentes de crédito por aplicación del artículo 4º transitorio de la Ley N° 19.578 .....	471
H-8-4-3) Vigencia de las modificaciones legales y de estas instrucciones .....	472

	<b>Pág.</b>
H-8-5) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.780, que tienen incidencia en el impuesto a la renta y entraron en vigencia a contar del 1° de enero de 2015.....	472
H-8-5-1) Modificaciones introducidas al artículo 31 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR).....	473
H-8-5-1-1) Gastos incurridos en supermercados y comercios similares, de acuerdo a la modificación introducida al inciso 1°, del artículo 31 de la LIR .....	473
H-8-5-1-2) Deducción como gasto de las cantidades indicadas en el artículo 59 de la LIR, de acuerdo a lo dispuesto en el nuevo inciso 3°, del artículo 31 del referido cuerpo legal.....	475
H-8-5-1-3) Nuevo tratamiento tributario del menor valor de la inversión o goodwill no distribuido a partir del 1° de enero de 2015.....	480
H-8-5-1-3-1) Tratamiento tributario del goodwill no distribuido como un activo intangible .....	480
H-8-5-1-3-2) Vigencia.....	483
H-8-5-1-4) Aplicación de la tributación dispuesta en el actual artículo 21 de la LIR, a las materias analizadas en los puntos H-8-5-1-1 y H-8-5-1-2 precedentes .....	484
H-8-5-2) Modificación de la forma de determinar el Capital Propio de sociedades de personas, tratándose de valores de sus socios incorporados a éstas, contenida en el inciso 1°, del N° 1, del artículo 41 de la LIR.....	485
H-8-5-3) Modificaciones introducidas al artículo 59 de la LIR ...	487
H-8-5-3-1) Modificación introducida al inciso 1°, del artículo 59 de la LIR.....	488
H-8-5-3-2) Modificación introducida al N° 1, del inciso 4°, del artículo 59 de la LIR.....	489
H-8-5-3-3) Eliminación del inciso final, del artículo 59 de la LIR.....	490
H-8-5-4) Modificaciones introducidas al artículo 91 de la LIR.....	490
H-8-5-4-1) Eliminación de referencia al artículo 14 bis.....	490
H-8-5-4-2) Eliminación de la posibilidad de acumular pagos provisionales mensuales obligatorios que tienen los contribuyentes que desarrollan la actividad de transporte terrestre de carga ajena y	

	<b>Pág.</b>
que tributen en base a renta presunta, establecida en el inciso 2º, del artículo 91 de la LIR.....	490
H-8-5-5) Derogación del artículo 13 de la Ley N° 18.768, que permite otorgar el carácter de pago provisional mensual al IA establecido en los artículos 59 y 60 de la LIR, pagado por asesorías técnicas prestadas por contribuyentes sin domicilio ni residencia en el país .....	492
H-8-6) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.780, que tienen incidencia en el impuesto a la renta y entraron en vigencia a contar del 1º de enero de 2015 (normas transitorias).....	495
H-8-6-1) Sustitución del artículo 14 de la LIR.....	496
H-8-6-1-1) Rentas o cantidades sobre las cuales quedarán gravados con el IGC o IA, según proceda, los empresarios individuales, contribuyentes del artículo 58 N° 1 de la LIR, socios de sociedades de personas, comuneros y socios gestores en el caso de sociedades en comandita por acciones, de empresas o contribuyentes obligadas a declarar según contabilidad completa.....	496
H-8-6-1-2) Situación tributaria de los retiros en exceso que se determinen al 31 de diciembre de 2014 .....	503
H-8-6-1-3) Tratamiento tributario y registro de las reinversiones.....	510
H-8-6-1-4) Efectos tributarios en los casos de reorganización empresarial que se indica.....	521
H-8-6-2) Sustitución del N° 7, del artículo 17 de la LIR.....	522
H-8-6-3) Modificación del párrafo 2º, del N° 8 del artículo 17 de la LIR.....	524
H-8-6-4) Sustitución del párrafo 2º, del N° 3, del artículo 31 de la LIR.....	527
H-8-6-5) Sustitución del artículo 38 bis de la LIR.....	528
H-8-6-5-1) Rentas o cantidades que deberán considerarse retiradas o distribuidas al término de giro.....	529
H-8-6-5-2) Casos en los cuales no procede aplicar el Impuesto Único de 35% .....	531
H-8-6-5-3) Forma de calcular la tasa promedio para la reliquidación del IGC .....	532
H-8-6-5-4) Valor de costo para fines tributarios que corresponde a los bienes que se adjudiquen los	

	<b>Pág.</b>
dueños, comuneros, socios o accionistas de las empresas que terminan su giro con ocasión de la disolución o liquidación de los mismos.....	534
H-8-6-6) Modificaciones a las normas sobre determinación de la base imponible de los IGC o IA.....	535
H-8-6-6-1) Modificaciones al N° 1, del artículo 54 de la LIR.....	535
H-8-6-6-2) Sustitución del inciso 2° y eliminación del inciso 3°, ambos del artículo 62 de la LIR.....	537
H-8-6-7) Modificaciones al N° 4, del artículo 74 de la LIR.....	538
H-8-6-8) Vigencia de estas instrucciones.....	538
H-8-6-9) Anexo.....	539
H-8-6-9-1) Registro FUT, con el detalle de las utilidades tributables y otros ingresos o partidas e imputaciones de los retiros o remesas, en el caso de empresarios individuales, contribuyentes del artículo 58 N° 1 de la LIR, sociedades de personas, comunidades y sociedades en comandita por acciones, respecto de los socios gestores.....	539
H-8-6-9-2) Registro FUNT, a que se refiere inciso 1°, de la letra b) del N° 3, del Art. 14 de la LIR.....	543
H-8-6-9-3) Registro FUR, a que se refiere inciso 2°, de la letra b) del N° 3, del artículo 14 de la LIR.....	545
H-8-7) Modificaciones efectuadas a los artículos 41 A y 41 C de la Ley sobre Impuesto a la Renta por las Leyes N°s. 20.727 y 20.780 de 2014.....	547
H-8-7-1) Modificaciones introducidas al artículo 41 A de la LIR.....	547
H-8-7-1-1) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.727.....	547
H-8-7-1-2) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.780.....	554
H-8-7-2) Modificaciones introducidas al artículo 41 C de la LIR.....	559
H-8-7-2-1) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.727.....	559
H-8-7-2-2) Modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.780.....	562
H-8-7-3) Anexo N° 1: Ejemplos.....	565
H-8-8) Nuevos artículos 41 F y 41 H a la LIR, a partir del 1° de enero de 2015 (permanente).....	574

	<b>Pág.</b>
H-8-8-1) Nuevo artículo 41 F de la LIR, sobre tratamiento tributario del exceso de endeudamiento .....	575
H-8-8-1-1) Impuesto, tasa, hecho gravado y sujeto obligado.....	575
H-8-8-1-2) Base imponible sobre la cual se aplicará el impuesto único de 35% .....	576
H-8-8-1-3) Contribuyentes no gravados con el impuesto único de 35%.....	579
H-8-8-1-4) Devengo del Impuesto Único, declaración y pago del mismo .....	581
H-8-8-1-5) Exceso de endeudamiento .....	582
H-8-8-1-6) Obligación de información .....	590
H-8-8-1-7) Casos en que no se aplicará el Impuesto Único de 35%.....	590
H-8-8-1-8) Tratamiento tributario de los intereses y otras cantidades señaladas en el inciso 1° del artículo 41 F de la LIR que se paguen, abonen en cuenta o pongan a disposición a partir de la vigencia de este artículo, por créditos u otras operaciones efectuadas antes de la entrada en vigencia de la misma norma .....	592
H-8-8-1-9) Derogación de las normas sobre exceso de endeudamiento contenidas en el inciso 4°, del N° 1, del artículo 59 de la LIR .....	592
H-8-8-2) Nuevo artículo 41 H de la LIR, sobre requisitos para considerar que un territorio o jurisdicción tiene un régimen fiscal preferencial .....	593
H-8-8-2-1) Modificaciones al artículo 41 H de la LIR requisitos para considerar que un territorio o jurisdicción tiene un régimen fiscal preferencial .....	600
H-8-8-2-1-1) Letra d) del artículo 41 H.....	600
H-8-8-2-1-2) Letra e) del artículo 41 H.....	601
H-8-8-2-1-3) Vigencia de las modificaciones efectuadas por la Ley N° 20.899 al artículo 41 H .....	601
H-8-8-3) Anexo: Cálculo y aplicación de normas sobre exceso de endeudamiento.....	602
H-8-9) Nuevo artículo 41 G de la LIR, sobre rentas pasivas .....	606
H-8-9-1) Sujetos obligados a reconocer rentas pasivas en Chile (controladores).....	607
H-8-9-2) Concepto de entidades controladas sin domicilio ni residencia en Chile.....	608

	<b>Pág.</b>
H-8-9-3) Rentas pasivas que deben computarse en Chile.....	610
H-8-9-4) Forma de reconocimiento en Chile de las rentas pasivas.....	614
H-8-9-5) Créditos por impuestos aplicados sobre las rentas pasivas.....	616
H-8-9-6) Situación de los dividendos y repartos de utilidades que correspondan a rentas pasivas.....	619
H-8-9-7) Obligaciones de registro e información.....	620
H-8-9-8) Incidencia de las rentas pasivas computadas en Chile, sobre los pagos provisionales mensuales.....	621
H-8-9-9) Vigencia de las normas legales y de estas instrucciones.....	621
H-9) Vigencia y transición de las normas contenidas en la Ley N° 20.899, de 8 de febrero de 2016, que simplifica el sistema de tributación a la renta y perfecciona otras disposiciones legales tributarias (Circ. N° 21, de 19 de abril de 2016).....	622
H-9-1) Normas que rigen con efecto retroactivo.....	624
H-9-1-1) Normas que rigen a contar del 1° de enero de 2016.....	624
H-9-1-1-1) En materia de Ley sobre Impuesto a la Renta.....	624
H-9-2) Otras normas que rigen con efecto retroactivo.....	631
H-9-2-1) Norma que rige a partir del 1° de octubre de 2014....	631
H-9-2-2) Normas que rigen a partir del 1° de enero de 2015.....	632
H-9-2-3) Normas que rigen a contar de la publicación de la ley, 8 de febrero de 2016.....	633
H-9-2-3-1) En el Código Tributario, contenido en el artículo 1°, del D.L. N° 830, de 1974.....	634
H-9-2-3-2) Otras modificaciones efectuadas a normas tributarias.....	636
H-9-2-4) Normas que rigen a contar del 1° de marzo de 2016.....	638
H-9-2-5) Norma que rige a contar del 1° de agosto de 2016....	638
H-9-2-6) Normas que rigen desde el 1° de enero de 2017.....	638
H-9-2-6-1) En la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	638
H-9-2-6-2) En la Ley N° 20.712, Ley Única de Fondos.....	645

	<b>Pág.</b>
H-9-2-6-3) Régimen preferencial aduanero y tributario para las comunas de Porvenir y Primavera de la Provincia de Tierra del Fuego .....	645
H-9-2-6-4) En el Decreto con Fuerza de Ley N° 3, del Ministerio de Hacienda, de 1969.....	645

### **CAPÍTULO III CONCEPTO DE HECHO NO GRAVADO**

<b>A) Indemnización por daño emergente, por daños morales establecido en sentencia ejecutoriada, por accidentes del trabajo o por desahucio y años de servicios. (Art. 17 N°s. 1, 2 y 13) .....</b>	<b>647</b>
Caso 5: Indemnización recibida por incendio .....	647
Caso 6: Indemnización por daño emergente.....	648
Caso 7: Indemnización por daño emergente que excede al monto del dañado .....	649
Jurisprudencia Judicial .....	649
<b>B) Indemnizaciones por accidentes del trabajo, sea que consistan en sumas fijas, renta o pensiones. (Art. 17 N° 2) .....</b>	<b>651</b>
Caso 8: Exceso de indemnizaciones.....	651
Caso 9: Término del contrato de trabajo .....	652
Caso 10: El exceso de indemnización por sobre el límite antes señalado.....	654
Caso 11: Nueva modalidad para calcular el Impuesto Único de Segunda Categoría.....	654
Caso 12: Beneficios otorgados por Cajas de Compensación .....	654
Caso 13: Beneficios otorgados por Departamentos de Bienestar .....	655
Caso 14: Ayudas de los sindicatos a los trabajadores .....	655
Caso 15: Renta pagada por retiro del trabajador .....	655
Caso 16: Indemnización por término de trabajo .....	655
Caso 16-A): Indemnizaciones especiales de trabajo .....	656
Caso 17: Asignación familiar, indemnización .....	657
Caso 18: Ayuda económica a bienestar .....	658
Caso 19: Indemnización por años de trabajo .....	658
Caso 19-A): Indemnización por años de servicios .....	658

	Pág.
<b>C) Seguros de vida</b> .....	661
Caso 20: Primas de seguros contratados con compañías no establecidas en el país.....	661
Caso 21: Seguros de vida contratados en su beneficio por la empresa a sus ejecutivos.....	662
Caso 22: Seguro dotal.....	662
Caso 22-A): Pagos en cumplimiento del seguro dotal por muerte del asegurado.....	664
Caso 23: Los depósitos convenidos destinados a un plan de AVP de aquellos regulados por el N° 2 del Título III del D.L. N° 3.500.....	669
<b>D) Distribuciones mediante la capitalización de utilidades</b> .....	670
Caso 24: La tributación que afecta al mayor valor obtenido en la enajenación de acciones.....	670
Caso 24-A): Enajenación de acciones de S.A. cerrada.....	671
Caso 25: Crías. Acciones liberadas.....	671
Caso 25-A): Fecha de adquisición de las crías o acciones liberadas.....	671
Caso 26: El mayor valor obtenido por una sociedad en acciones de su propia emisión.....	673
Caso 27: Devolución de capital mediante la transferencia de activos intangibles.....	675
<b>E) Ganancias y pérdidas obtenidas en enajenaciones y adquisiciones.</b> (Artículos 17, 18 y siguientes).....	680
Caso 28: Pérdidas en operaciones de capitales mobiliarios.....	680
Caso 29: Mayor valor obtenido en la enajenación de acciones en el exterior.....	683
Caso 29-A): Por presentación indicada en el antecedente.....	684
Caso 30: Fusión de sociedades.....	685
Caso 30-A): Fusión de sociedades en virtud de la cual, la sociedad absorbente, incorporará a su patrimonio, viviendas en construcción y otras ya construidas.....	685
Caso 30-B): Fusión de sociedades chilenas con agencias en el exterior.....	687
Caso 30-C): Valor en que deben registrarse los bienes en el caso de fusión por incorporación de sociedad anónima.....	688
Caso 31: Enajenación de acciones.....	690

	<b>Pág.</b>
Caso 32: Mayor valor obtenido en la venta de acciones de una sociedad en comandita por acciones .....	691
Caso 33: Mayor valor obtenido en la enajenación de acciones .....	691
Caso 34: Enajenación de acciones de su propia emisión por parte de una Sociedad Anónima a sus trabajadores con el fin de cumplir con un plan de compensación a sus ejecutivos .....	693
Caso 35: Situación tributaria sobre préstamo o mutuo de acciones .....	695
Caso 36: Enajenación de acciones adquiridas por sucesión por causa de muerte .....	696
Caso 37: Precio de enajenación de acciones.....	697
Caso 38: Permuta de acciones.....	697
Caso 39: Momento en que se entiende adquirido o enajenado el dominio de un bien raíz para efectos de la presunción de habitualidad .....	698
Caso 40: Enajenación no habitual de bienes raíces.....	699
Caso 41: Enajenación no habitual de bienes raíces.....	699
Caso 42: Situación tributaria de la enajenación de un terreno perteneciente a la sociedad en la que uno de los socios edificó su casa .....	700
Caso 42-A): Pertenenencias mineras - Enajenación - Precio compuesto obtenido (cantidad fija y regalía) - Sumas remesadas al exterior - Impuesto adicional a la Renta - Registro FUT .....	701
Caso 42-B): Sociedad legal minera. Obligación llevar contabilidad .....	703
Caso 43: Derecho en propiedad intelectual.....	704
Caso 43-A): Ley de Propiedad Intelectual.....	705
Caso 44: Documento que debe emitirse por el mayor valor obtenido en la enajenación de derecho de propiedad intelectual .....	706
Caso 45: Enajenación de sitios resultantes de subdivisión de predios agrícolas.....	708
Caso 46: Enajenación ocasional de un vehículo.....	710
Caso 47: Ofrendas religiosas .....	712
Caso 48: Fondos recibidos del extranjero en calidad de donación por parte de una asociación gremial .....	713
Caso 49: Situación tributaria de donaciones efectuadas desde el extranjero .....	713
Caso 50: Compañías de seguros .....	714

	<b>Pág.</b>
Caso 51: Si los ingresos que obtiene la entidad que representa .....	715
Caso 52: Sumas de dinero que se paguen a los trabajadores por concepto de feriado legal acumulado que por cualquier motivo dejen de pertenecer a la empresa. ....	715
Caso 53: Situación tributaria de las becas de estudios otorgadas por las cajas de compensación.....	717
Caso 53-A):Situación tributaria de las becas de estudios .....	717
Caso 53-B):Situación tributaria de las becas escolares frente a normas previsionales .....	718
Caso 53-C):Becas de estudios. Circulares N° 41 de 1999 y N° 40 de 2001 .....	719
Caso 54: Tratamiento tributario por subsidio por licencia médica .....	722
Casos 55 y 56: Indemnización por término de funciones.....	724
Caso 57: Indemnizaciones por término de trabajo .....	724
Caso 57-A):Indemnización por años de servicios .....	726
Caso 57-B):Indemnizaciones por años de servicios superiores a las legales pactadas en un convenio colectivo.....	729
Caso 58: Asignaciones otorgadas por concepto de alimentación .....	732
Caso 59: Reembolsos sobre gastos.....	733
Caso 60: Pensiones o jubilaciones de fuente extranjera.....	735
Caso 61: Situación tributaria de pensiones o jubilaciones obtenidas en el extranjero.....	735
Caso 61-A):El artículo 43 de la Ley N° 15.076, sobre Estatuto para los médicos-cirujanos y otros profesionales de la salud.....	736
Caso 62: Becas de estudios otorgados a los hijos de los trabajadores.....	737
Caso 63: Recuperación de pérdidas de empresas declaradas en quiebra en los casos que se indica .....	743
Caso 63-A):Cesión de los créditos hipotecarios a que se refiere el artículo 56 bis de la Ley de la Renta a sociedades securitizadoras .....	751
Caso 63-B):Cuotas de fondos mutuos. Reinversión .....	752
Caso 63-C):Compensación económica convenida por los cónyuges .....	753
Caso 63-D): El incremento patrimonial originado en el pago de una compensación económica de aquellas a que se refiere el artículo 61 de la Ley N° 19.947 .....	755

**CAPÍTULO IV  
CESIÓN DE DERECHOS**

<b>A) Determinación del costo para fines tributarios de la enajenación de derechos sociales de sociedades de personas, efectuada por contribuyentes que no se encuentran obligados a determinar su renta efectiva mediante un balance general, según contabilidad completa.....</b>	<b>759</b>
A-1) Enajenaciones efectuadas a partes no relacionadas o en las que no se tengan intereses (artículo 41, inciso 3º de la LIR).....	759
A-2) Enajenaciones efectuadas a partes relacionadas o en las que se tengan intereses, en los términos del artículo 41, inciso 4º, de la LIR....	762
<b>B) Determinación del costo tributario en la enajenación de derechos sociales de sociedades de personas, efectuada por contribuyentes que se encuentran obligados a determinar su renta efectiva mediante un balance general, según contabilidad completa.....</b>	<b>765</b>
B-1) Enajenaciones efectuadas a partes no relacionadas o en las que no se tengan intereses (artículo 41 inciso 1º N° 9, de la LIR).....	765
B-2) Enajenaciones efectuadas a partes relacionadas o en las que se tengan intereses, en los términos del artículo 41, inciso 4º, en concordancia con el artículo 41 inciso 1º N° 9, de la LIR.....	767
<b>C) Situación del enajenante de derechos sociales que se encuentra autorizado a llevar su contabilidad en moneda extranjera.....</b>	<b>769</b>
<b>D) Situación del enajenante inversionista no residente ni domiciliado en el país, acogido a las normas del Decreto Ley N° 600, de 1974.....</b>	<b>770</b>
<b>E) Situación de la enajenación de derechos sociales en sociedades de personas constituidas en el extranjero (artículo 41B, N° 4, de la LIR).....</b>	<b>772</b>
<b>F) Tratamiento tributario de las utilidades tributables comprendidas en la cesión de derechos sociales en sociedades de personas.....</b>	<b>774</b>
<b>G) Actual régimen de tributación del mayor valor de enajenación de derechos sociales.....</b>	<b>775</b>
Caso 64: Mayor valor en la enajenación de derechos a sociedad.....	778
<b>G1) Tributación del mayor valor obtenido en la enajenación de derechos sociales (sistema antiguo).....</b>	<b>780</b>
Caso 65: Tributación del mayor valor obtenido en la enajenación de derechos sociales.....	782
Caso 66: Pérdida tributaria en la enajenación de derechos sociales.....	784

	Pág.
<b>H) Aporte de derechos sociales efectuados por los socios de una sociedad de responsabilidad limitada a la constitución de otra sociedad de igual naturaleza jurídica.....</b>	785
H-1) Valorización de aportes de derechos sociales a empresa unipersonal.....	786
<b>I) Venta de derechos mineros.....</b>	788
<b>J) Cesión de contrato de prestación de servicios.....</b>	788
<b>K) Cesión de derechos hereditarios de la sucesión.....</b>	790
<b>L) Enajenación de acciones y derechos de una sociedad legal minera o contractual minera.....</b>	792
<b>M) Enajenación de usufructo de acciones.....</b>	793
<b>N) Costo de enajenación de acciones.....</b>	793
<b>Ñ) Enajenación de acciones de sociedad filial a su matriz, conforme a las normas de relación del inciso 4º del N° 8 del Art. 17 de la Ley de Renta.....</b>	795
Ñ-A) Custodia de paquetes de acciones por Bolsas.....	797
<b>O) Costo tributario de la adquisición de acciones.....</b>	798
<b>P) Mayor valor de bienes efectuado por inversionistas extranjeros.....</b>	799

**CAPÍTULO V  
CONCEPTO DE INGRESOS NO CONSTITUTIVOS  
DE RENTAS O RENTAS EXENTAS**

<b>A) Ingresos no constitutivos de renta.....</b>	807
Caso 67: Donación de un saldo de precio.....	807
<b>B) Ingresos por rentas exentas.....</b>	808
B-1) Ley de Bosques D.S. N° 4.363 de 1931. D.L. N° 2.565 de 1979. Régimen legal de los terrenos forestales.....	808
B-2) Renta presunta de los pequeños comerciantes que desarrollen actividades en la vía pública, de los suplementeros.....	808
Caso 68: Renta presunta de pequeños contribuyentes.....	809
B-3) Renta presunta de pequeños mineros artesanales.....	809
B-4) Renta presunta de capitales mobiliarios percibidos por pequeños contribuyentes.....	810
Caso 69: Pérdida en la venta de acciones.....	810

	<b>Pág.</b>
B-5) Dividendos percibidos. (Derogado) .....	810
B-6) Rentas de fuente argentina .....	810
B-7) Retiros y dividendos .....	812
B-8) Ejemplos de rentas exentas .....	812
B-9) Crías de acciones o acciones liberadas .....	813
B-10) Renta de arrendamiento de un bien raíz proveniente del extranjero, en conformidad a lo dispuesto por el art. 12 de la Ley de la Renta - Requisitos copulativos para deducir gastos necesarios para pro- ducir la renta .....	814

## **CAPÍTULO VI DECLARACIONES DE IMPUESTOS**

<b>A) Personas obligadas a declarar</b> .....	817
<b>B) Concepto de habitualidad</b> .....	818
Caso 70: Venta de acciones. Habitualidad .....	819
Caso 71: Enajenación de acciones en el caso en que el enajenante posea más del 50% .....	820
Caso 72: Enajenación de acciones con y sin habitualidad .....	821
Caso 73: Mayor valor obtenido en la enajenación habitual de accio- nes .....	823
Caso 74: Aporte de bienes raíces a una sociedad constituye una ena- jenación .....	823
Caso 74-A): Mayor valor obtenido en la enajenación de sitios resultan- tes de la subdivisión de un predio agrícola .....	826
Caso 75: Bien raíz que no forma parte de una empresa que declare su renta efectiva en la Primera Categoría .....	829
Caso 76: Enajenación de sitios resultantes de subdivisión de predio .....	831
Caso 77: Aporte y posterior retiro de inmueble a empresa individual .....	832
Caso 78: Enajenación no habitual de bienes raíces .....	833
Caso 79: Objeto de la sociedad en la compraventa de acciones .....	834
Caso 80: Mayor valor obtenido en la enajenación de acciones .....	834
Caso 81: Mayor valor en crías .....	836
Caso 82: Enajenación de acciones de una sociedad filial por parte de su matriz a otra filial .....	837
Caso 82-A) Venta de acciones adquiridas antes del 31 de enero de 1984 .....	838

	Pág.
Caso 83: Reorganización empresarial. Aporte de acciones y su valor tributario .....	840
Caso 84: Situación tributaria entre diferencia en el precio de adquisición de acciones y valores de libros .....	840
Caso 84-A) Revalorización de acciones de S.A. Extranjera recibida como aporte .....	842
<b>C) Personas no obligadas a presentar declaración anual.....</b>	<b>843</b>

## TOMO II

### CAPÍTULO VII IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA

I - REGÍMENES DE TRIBUTACIÓN .....	845
<b>A) Régimen General (Art. 14, letra A) .....</b>	<b>845</b>
<b>B) Regímenes especiales de tributación.....</b>	<b>848</b>
B-1) Tributación opcional (Art.14 Bis) .....	848
– Circular Nº 05 del 13 de enero de 2009. Modificaciones al artículo 14 bis por la Ley Nº 20.291 .....	850
B-1-1) Régimen del artículo 14 bis transitorio (2015-2016).....	864
B-2) Tributación especial (Art. 14 ter) .....	876
B-2-1) Régimen del artículo 14 ter vigente hasta 31 de diciembre de 2014 .....	876
B-2-2) Régimen del artículo 14 ter transitorio (2015-2016) .....	886
B-2-3) Régimen del artículo 14 ter permanente (2017) .....	925
B-2-4) Situaciones especiales del régimen del artículo 14 ter.....	932
B-2-5) Normas aplicables en caso de término del giro efectuado en el año comercial 2016.....	933
B-3) Renta presunta (Arts. 20 Nº 1, 34 Nº 1 y 34 bis Nºs. 2) y 3).....	939
B-3-1) Nuevo Régimen de Renta Presunta (a partir del 1 de enero de 2016) .....	942
B-3-1-1) Régimen de tributación que afecta a la actividad agrícola, minería y transporte terrestre de carga ajena o de pasajeros.....	942

	<b>Pág.</b>
B-3-1-2) Tributación en el régimen de renta presunta.....	944
B-3-1-3) Normas aplicables a los contribuyentes acogidos al régimen de renta presunta que a partir del 1º de enero de 2016, deban o voluntariamente decidan declarar su renta efectiva según contabilidad completa .....	978
B-3-1-4) Régimen de tributación aplicable a la renta proveniente de bienes raíces, de acuerdo con el N° 1, del artículo 20 de la LIR .....	988
B-4) Impuesto Único de Primera Categoría (Art. 17 N° 8, inciso 3º).....	998
B-5) Tributación especial simplificada (Arts. 12 N° 4 y 26) .....	999
B-5-1) Pequeños talleres artesanales.....	999
B-5-2) Pescadores artesanales .....	999
B-6) Régimen de Exención de parte del Impuesto de Primera Categoría (14 quáter).....	1003
B-6-1) Contribuyentes que pueden acogerse a lo dispuesto en el artículo 14 quáter, de la LIR.....	1005
B-6-2) PPMO de los contribuyentes acogidos al artículo 14 quáter de la LIR.....	1010
B-6-3) Complementa instrucciones (Circ. N° 18-2010).....	1011
B-6-4) Incidencia de las partidas del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, para la aplicación de la exención establecida en el artículo 40 N° 7, en concordancia con lo establecido en el artículo 14 quáter de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Circ. 45-2013).....	1011
B-6-5) Régimen del artículo 14 quáter transitorio (2015-2016) .....	1012
<b>C) Intereses pagados en contratos de cuenta corriente. Gastos rechazados tributariamente .....</b>	<b>1015</b>
<b>D) Renta Vitalicia .....</b>	<b>1018</b>
<b>E) Condonación de deudas .....</b>	<b>1021</b>
<b>II- DETERMINACIÓN DE LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE .....</b>	<b>1023</b>
<b>A) Créditos contra el Impuesto de Primera Categoría y G. Complementario.....</b>	<b>1024</b>
<b>B) Excedentes de créditos y su tratamiento tributario .....</b>	<b>1024</b>
B-1) Créditos cuyos excedentes dan derecho a imputación a ejercicios siguientes .....	1024

	Pág.
B-1-1) Remanente de crédito por bienes físicos del activo inmovilizado proveniente de los Años Tributarios 1999 al 2002 .....	1024
B-1-2) Crédito por donaciones a Universidades e Institutos Profesionales y fines culturales .....	1024
B-1-3) Crédito por impuesto de Primera Categoría .....	1025
B-1-4) Crédito por inversiones en Arica y Parinacota .....	1029
Caso 85: Régimen preferencial.....	1029
B-1-5) Crédito por inversiones en las Regiones de Aysén, Magallanes y Palena.....	1030
B-1-6) Procedencia de acogerse a la Ley N° 19.606 Ley Austral .....	1031
Caso 86: Crédito tributario .....	1033
B-1-7) Crédito por impuestos pagados, retenidos o adeudados por inversiones en el exterior (Arts. 41 A, letras B) y C) y 41 C.....	1036
Caso 87: Contribuyentes que obtengan rentas en el exterior que hayan sido gravadas en el extranjero .....	1055
Caso 88: Doble tributación internacional.....	1056
– Circular N° 3-2009. Doble tributación y nombramiento del Director.....	1057
B-1-8) Crédito a Primera Categoría conforme al Art. 14 bis Ley de la Renta.....	1059
<b>C) Crédito cuyos excedentes dan derecho a devolución en el mismo ejercicio .....</b>	<b>1060</b>
Caso 89: Crédito por contratos de investigación y desarrollo. Ley N° 20.241.....	1061
Caso 89-A): Rebaja transitoria de PPM. Crédito mensual sobre gastos de capacitación.....	1067
<b>D) Créditos cuyos excedentes no dan derecho a devolución ni imputación .....</b>	<b>1076</b>
D-1) Crédito por impuesto territorial .....	1081
Caso 90: Modificación introducida a la letra f) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta, por el N° 2 de la letra d) del artículo 2° de la Ley N° 19.738 de 2001.....	1081
a) Contribuyentes que tienen derecho al crédito por contribuciones de bienes raíces en virtud de las normas pertinentes de la Ley de la Renta.....	1081

	<b>Pág.</b>
b) Contribuyentes que no tienen derecho al crédito por contribuciones de bienes raíces en virtud de las normas permanentes de la Ley de la Renta .....	1082
c) Requisitos que deben cumplirse para que opere el crédito por contribuciones de bienes raíces.....	1082
d) Casos en los cuales no procede el crédito por contribuciones de bienes raíces.....	1084
e) Situación tributaria de los excedentes o remanentes que resulten del crédito por contribuciones de bienes raíces.....	1084
f) Situación tributaria de las contribuciones de bienes raíces pagadas fuera de plazo legal .....	1085
g) Situación tributaria de las contribuciones de bienes raíces cuando éstas no puedan utilizarse como crédito por el contribuyente.....	1085
h) Gastos rechazados por contribuciones de bienes raíces.....	1086
Caso 90-A: Tratamiento tributario del impuesto territorial en virtud de un contrato de leasing .....	1088
D-1-1) Crédito del impuesto territorial en operación de lease back .....	1091
D-1-2) Restricción del Impuesto Territorial como crédito .....	1093
D-2) Crédito por donaciones para fines deportivos. Ley N° 19.712 (Circs. N°s. 81/01 y 71/10) .....	1093
D-3) Crédito por rentas provenientes del rescate de cuotas de Fondos Mutuos de aquellas adquiridas con anterioridad al 20-4-2001.....	1095
D-4) Crédito por donaciones a Universidades e Institutos Profesionales Culturales.....	1095
D-5) Crédito por donaciones a establecimientos educacionales y otras entidades con fines educacionales al amparo de la Ley N° 19.247 .....	1096
D-6) Crédito por donaciones para fines sociales.....	1096
Caso 91: Donaciones efectuadas por contribuyentes de la Primera Categoría, de Impuesto Global Complementario y del Impuesto Único de Segunda Categoría .....	1096
D-7) Crédito por inversiones en el extranjero (Art. 41A, letra A) y Art. 41C).....	1097
D-8) Crédito por rentas generadas en zonas francas cuya exención de impuesto de Primera Categoría que favorece a tales ingresos se hace efectiva bajo la forma de un crédito o rebaja en contra del impuesto de Primera Categoría, calculado sobre el conjunto de las citadas rentas.....	1098

	<b>Pág.</b>
D-9) Crédito por impuesto específico a la minería. Ley N° 20.026 (Circ. N° 34/06) .....	1100
D-10) Crédito por bienes físicos del activo inmovilizado adquiridos nuevos o construidos por el contribuyente durante el año comercial correspondiente, equivalente al 4% del valor actualizado de dichos bienes al término del ejercicio, antes de deducir la depreciación correspondiente, con tope de 500 UTM vigentes al mes de diciembre del año respectivo. (Circs. 41-90, 44-93 y 53/98) .....	1103
Caso 92: Crédito de 4% sobre inversiones .....	1103
D-10-1) Normas transitorias .....	1103
D-10-2) Cantidades pagadas a título de patente minera .....	1104
D-10-3) Crédito por bienes del activo fijo inmovilizado a partir de 2015 .....	1105
D-10-4) Crédito por bienes del activo fijo inmovilizado, disposiciones transitorias .....	1106
D-11) Crédito por donaciones al Fondo Nacional de Reconstrucción .....	1107
<b>E) Gastos Reembolsables .....</b>	<b>1108</b>
<b>F) Franquicias tributarias a las donaciones .....</b>	<b>1111</b>
Caso 93: Donación de un inmueble por parte de una sociedad de responsabilidad limitada conforme la Ley sobre Herencias y Donaciones .....	1111
F-1) Donaciones efectuadas en dinero a las corporaciones o fundaciones que indica y al fondo mixto de apoyo social, de acuerdo a la Ley N° 19.885 .....	1112
F-1-1) Donantes .....	1113
F-1-2) Donatarios .....	1114
F-1-3) Donaciones .....	1114
F-1-4) Efectos tributarios para los donantes .....	1115
1) Contribuyentes de la Primera Categoría .....	1115
2) Contribuyentes del IGC que determinen sus rentas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 de la LIR, deduciendo gastos efectivos .....	1120
3) Contribuyentes del IGC que determinen sus rentas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 de la LIR, deduciendo gastos presuntos .....	1120

	<b>Pág.</b>
4) Contribuyentes del IGC afectos al IUSC de la LIR; y contribuyentes no obligados a declarar IGC, por haber percibido sólo rentas afectas al IUSC de la LIR.....	1121
F-1-5) Límite máximo del crédito por concepto de donaciones con fines sociales imputable a los impuestos a la renta.....	1123
F-1-6) Período en que se debe imputar el crédito o rebajar el gasto –cuando proceda– por concepto de donaciones con fines sociales .....	1124
1) Contribuyentes del Impuesto de Primera Categoría y contribuyentes del IGC que conforme al artículo 50, de la LIR, rebajen gastos efectivos .....	1124
2) Contribuyentes del IGC, que conforme al artículo 50, de la LIR, rebajen gastos presuntos; Contribuyentes del IGC que además obtengan rentas clasificadas en el artículo 42, N° 1, de la LIR; y contribuyentes del IUSC .....	1124
F-1-7) Las sumas donadas deben formar parte de la base imponible del impuesto respecto del cual proceda su imputación como crédito .....	1124
F-1-8) Obligaciones que afectan a los donantes .....	1125
F-1-9) Obligaciones de los donatarios.....	1125
1) Certificados .....	1125
2) Declaraciones Juradas.....	1126
3) Libro de Donaciones .....	1126
F-1-10) Donaciones irrevocables de largo plazo (beneficio tributario aplicable sólo en el caso de los contribuyentes de la Primera Categoría).....	1126
F-1-11) Orden de imputación del crédito por concepto de donaciones con fines sociales.....	1127
1) Contribuyentes de Primera Categoría.....	1127
2) Contribuyentes del IGC por rentas del artículo 42 N°s. 1 y 2, de la LIR.....	1128
F-1-12) Utilización del crédito tributario en el caso de empresarios individuales contribuyentes de la Primera Categoría que simultáneamente obtienen rentas del artículo 42 N° 1 y/o 2, de la LIR.....	1128
F-1-13) Exención del Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones y carácter de Ingreso no Constitutivo de Renta que favorece a las donaciones efectuadas para fines sociales.....	1129

	<b>Pág.</b>
F-1-14) Liberación del trámite de insinuación.....	1129
F-2) Donaciones con fines culturales.....	1129
Caso 94: Donaciones con fines culturales efectuadas por un donante que a su vez tiene la calidad de acreedor de una institución donataria.....	1129
F-3) Donaciones que se efectúen a entidades políticas. Ley N° 19.885 .....	1130
F-3-1) Donantes.....	1131
F-3-2) Donatarios.....	1131
F-3-3) Forma en que deben hacerse las donaciones y período en que deben rebajarse como gasto del Impuesto de Primera Categoría .....	1132
F-3-4) Características que deben tener las donaciones que puedan deducirse de la renta líquida imponible de Primera Categoría.....	1132
F-3-5) Acreditación de las donaciones .....	1132
F-3-6) Información que el SII podrá solicitar al Servicio Electoral .....	1133
F-3-7) En qué consiste el beneficio tributario .....	1133
F-3-8) Límite máximo hasta el cual pueden deducirse las donaciones efectuadas.....	1133
F-3-9) Exención de impuestos que favorece a las donaciones efectuadas con fines políticos.....	1135
F-3-10) Liberación del trámite de insinuación de las donaciones.....	1135
F-4) Límite global absoluto de las donaciones efectuadas por los contribuyentes de la LIR (Circ. 71 de 2010).....	1135
A.- Contribuyentes de la Primera Categoría .....	1135
B.- Contribuyentes personas naturales, afectos al IGC respecto de las rentas determinadas en conformidad a lo dispuesto en el artículo 50 de la LIR ya sea en base a gastos efectivos o gastos presuntos; y contribuyentes afectos al IUSC, conforme al N° 1 del artículo 43 de la LIR.....	1142
C.- Contribuyentes personas naturales que simultáneamente sean contribuyentes de la Primera Categoría y que además declaren en su IGC rentas determinadas en conformidad a lo dispuesto en el artículo 50 y en el N° 1 del artículo 43, ambos de la LIR.....	1143
F-4-1) Prohibiciones que afectan a los donatarios .....	1145

	<b>Pág.</b>
a) Sanciones .....	1147
b) Prohibiciones que afectan a los donantes .....	1148
c) Prohibición que afecta a las instituciones donatarias que reciban donaciones que den derecho a beneficios tributarios .....	1148
d) Funciones del “Consejo” del Ministerio de Planificación y Coordinación y Creación del fondo mixto de apoyo social, de acuerdo a lo dispuesto por los artículos 3º, 4º y 5º de la Ley N° 19.885 .....	1148
e) Vigencia de estas Instrucciones .....	1149
Caso 95: Situación tributaria de los partidos políticos respecto de las rentas de capitales mobiliarios .....	1149
F-5) Donaciones efectuadas a establecimientos educacionales y a otras entidades, al amparo de las normas del artículo 3º de la Ley N° 19.247, de 1993 (Circulares N°s. 63/93 y 40/94) .....	1150
Caso 96: Ley de donaciones con fines educacionales.....	1150
Caso 97: Obligación de presentar un estado de situación por contabilidad .....	1150
Caso 98: Donaciones con fines culturales.....	1150
Caso 98-A):Donación efectuada a Universidad .....	1151
F-6) Donaciones para fines deportivos, según artículo 62 y siguientes de la Ley N° 19.712 .....	1153
F-6-1) Donantes.....	1154
F-6-2) Donatarios.....	1155
F-6-3) Forma en que deben efectuarse las donaciones y período en que deben rebajarse del impuesto de Primera Categoría o del Impuesto Global Complementario.....	1156
F-7) Donaciones a la CORFO. Ley N° 6.640 de 1941, Art. 25, letra g) y Ley N° 16.461 de 1966.....	1156
F-8) Donaciones efectuadas al Estado. D.L. N° 45 de 1973. D.L. N° 359 de 1974.....	1156
F-9) Donaciones contempladas en el artículo 37 N° 7 de la Ley de la Renta.....	1156
F-10) Rentas municipales. D.L. N° 3.063 de 1979, Art. 46 .....	1156
F-11) Donaciones efectuadas a Fundación Teresa de Los Andes Ley N° 18.899.....	1156

	Pág.
G) Cuadro Resumen de las donaciones.....	1157
H) Intereses en cuenta corriente comercial.....	1166
I) Recuperación Impto. 1ª Ctga. pagado por utilidades absorbidas por pérdidas.....	1171
J) Operación “Joint Venture”.....	1172
K) Contratos de larga duración. Lato desarrollo.....	1175

### CAPÍTULO VIII NORMAS ESPECIALES

A) Presunción de retiros o gastos rechazados por el uso o goce de bienes prescindibles (Art. 21).....	1183
A-1) Beneficio por el uso o goce de bienes del activo de las empresas.....	1183
A-2) Contribuyentes gravados (Sujetos).....	1183
A-3) Hecho gravado con impuesto.....	1184
A-4) Monto del beneficio gravado con impuesto.....	1185
A-5) Casos en los cuales no se aplica la tributación señalada.....	1186
A-6) El beneficio que se determine, no se deduce de las cantidades afectas a impuesto.....	1187
A-7) Tributación afecta.....	1187
A-7-1) Tributación que afecta a los gastos o desembolsos relacionados con los bienes sobre los cuales se aplica la presunción.....	1187
A-7-2) Tributación que afecta a los propietarios, socios o accionistas que no sean contribuyentes del Impuesto Global Complementario o Impuesto Adicional, por el beneficio que obtengan.....	1188
A-8) Disposición del nuevo artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta ...	1188
A-8-1) A nivel de empresas.....	1189
A-8-2) A nivel de tributación personal.....	1190
A-8-2-1) Gastos rechazados.....	1190
A-8-2-2) Préstamos.....	1191
Caso 99: Vigencia del nuevo texto del artículo 21 y los préstamos otorgados con anterioridad a la vigencia de la norma.....	1192
A-8-2-3) Retiros presuntos.....	1193

	<b>Pág.</b>
A-8-2-4) Deudas garantizadas .....	1194
A-9) Disposiciones del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta a partir de 2017 .....	1197
<b>B) Tributación de empresas individuales de responsabilidad limitada (EIRL) .....</b>	<b>1200</b>
B-1) Concepto .....	1200
Caso 100: Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada.....	1200
B-2) Casos en los cuales es responsable el titular .....	1202
B-3) Situaciones en transformaciones de sociedades en EIRL .....	1202
B-4) Tratamiento tributario .....	1203
B-5) Obligaciones tributarias de las EIRL .....	1206
B-5-1) Contabilidad .....	1206
B-5-2) Planilla de entradas y gastos .....	1207
B-5-3) Contabilidad simplificada .....	1207
B-5-4) Renta Presunta .....	1207
B-5-5) Aporte de capital.....	1207
B-5-6) Término de giro.....	1207
B-5-7) Tributación a base de retiros.....	1208
B-5-8) Pagos Provisionales Mensuales .....	1208
B-5-9) Retenciones de impuestos.....	1208
B-5-10) Sueldo patronal.....	1208
B-5-11) Certificado por los retiros de socios.....	1208
B-5-12) Sistema de tributación simplificada.....	1209
B-5-13) Disminución del capital .....	1209
B-5-14) Reinversión de utilidades en otras empresas .....	1209
B-5-14-1) Oficio N° 3.412-08.....	1210
Resolución Exenta SII N° 1 del 6 de enero de 2009 .....	1212
Caso 101: Reinversión de utilidades en otras empresas.....	1213
a) Reinversión de utilidades tributables en la adquisición de acciones de pago de sociedades anónimas abiertas .....	1213
b) Situación tributaria en la enajenación de las acciones de pago de una sociedad anónima abierta adquiridas mediante un retiro de utilidades tributables con impuestos en suspenso .....	1214

	<b>Pág.</b>
c) Situación tributaria de las devoluciones del capital que efectúe la sociedad anónima abierta de la cual se adquirieron las acciones de pago .....	1216
Caso 102: Reinversión de utilidades en otra sociedad .....	1217
B-5-15) Aportes a otras empresas - Aporte de derechos a una sociedad unipersonal .....	1218
B-5-16) Conversión de empresa individual a este tipo de empresa .....	1220
B-5-17) Transformación de una EIRL en sociedad de cualquier clase ....	1220
B-5-18) Fusión, división y otras formas de reorganización de las EIRL .....	1221
Caso 103: Transformación de sociedad de responsabilidad limitada en EIRL.....	1221
B-5-19) Transformación de sociedad anónima en sociedad de personas .....	1223
B-6) Situación tributaria de las EIRL respecto del IVA .....	1225
B-6-1) Generalidades.....	1225
B-6-2) Constitución, ampliación o modificación de una EIRL .....	1225
B-6-3) Conversión en empresa individual de responsabilidad limitada .....	1226
B-6-4) Transformación de una EIRL en sociedad de cualquier clase ....	1226
B-6-5) Fusión y división de una EIRL.....	1227
Consultas varias sobre EIRL .....	1227
<b>C) Tributación simplificada de microempresas familiares - Ley N° 20.031 sobre microempresa .....</b>	<b>1229</b>
<b>D) Empresas del Estado de Chile .....</b>	<b>1231</b>
<b>E) Castigo de clientes incobrables .....</b>	<b>1231</b>
<b>F) Concepto de sociedades por acciones .....</b>	<b>1240</b>
<b>G) Faltante de Caja .....</b>	<b>1248</b>
<b>H) Plataforma de inversión (Art. 41-D) .....</b>	<b>1252</b>
<b>I) Rebaja transitoria de los PPM .....</b>	<b>1254</b>
<b>J) Presidencias Regionales .....</b>	<b>1273</b>

**CAPÍTULO IX  
IMPUESTO DE SEGUNDA CATEGORÍA**

<b>A) Profesionales, ocupaciones lucrativas, sociedades de profesionales.....</b>	<b>1275</b>
A-1) Profesionales Independientes .....	1275
A-2) Ocupaciones lucrativas .....	1276
A-3) Otros contribuyentes afectados a este procedimiento tributario .....	1277
A-4) Sociedades de Profesionales .....	1277
A-5) Sociedades de Profesionales que optan por declarar en Primera Categoría .....	1278
A-6) Corredores que no empleen capital .....	1279
A-7) Sociedades de profesionales que clasifican en la Segunda Categoría .....	1279
Caso 103-A) Obligatoriedad de llevar contabilidad .....	1281
A-8) Trámites administrativos en Segunda Categoría .....	1283
A-8-1) Inscripción en el Rol Único Tributario .....	1283
A-8-2) Iniciación de actividades .....	1284
A-8-3) Obligaciones tributarias .....	1285
A-8-4) Sanciones por no otorgamiento de boletas .....	1287
A-8-5) Libro de entradas y gastos.....	1287
A-8-6) Tiempo de conservación de la documentación en poder del contribuyente .....	1287
A-8-7) Obligaciones mensuales.....	1287
A-8-8) Impuestos anuales a la renta.....	1288
<b>B) Reliquidación anual del Impuesto de Segunda Categoría (Art. 47) .....</b>	<b>1292</b>
B-1) General .....	1292
B-2) Forma en que debe efectuarse la reliquidación anual del Impuesto Único de Segunda Categoría.....	1293
B-3) Pagos provisionales que pueden efectuar los contribuyentes del Impuesto Único de Segunda Categoría .....	1294
B-4) Forma en que se imputan las retenciones mensuales de Impuesto Único de Segunda Categoría en contra del Impuesto Global Complementario .....	1295

	<b>Pág.</b>
B-4-1) Crédito por Impuesto Único de Segunda Categoría en contra del Impuesto Global Complementario.....	1295
B-4-2) Forma en que se imputa el crédito por Impuesto Único de Segunda Categoría.....	1295
B-4-3) Carácter de pago provisional de las retenciones de Impuesto Único de Segunda Categoría.....	1296
B-4-4) Declaración anual de los contribuyentes del Impuesto Global Complementario.....	1296

## **CAPÍTULO X IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO**

<b>A) Límite de exenciones</b> .....	1299
Caso 103-B) Imprudencia de aplicar el crédito Ley N° 19.606. Contrato leasing .....	1299
<b>B) Créditos en contra del Impuesto Global Complementario</b> .....	1303
B-1) Créditos cuyos excedentes no dan derecho a imputación en los ejercicios siguientes .....	1303
B-2) Créditos cuyos excedentes dan derecho a imputación en los ejercicios siguientes .....	1306
Caso 104: Modificación introducida a la letra f) del N° 1 del artículo 20 de la Ley de la Renta. Establece cuáles serán los únicos contribuyentes con derecho al crédito por impuesto territorial pagado .....	1307
B-3) Crédito por gasto en educación escolar y preescolar de los hijos (Art. 55 ter) .....	1314
B-3-1) Características del crédito por gastos en educación .....	1315
B-3-2) Contribuyentes beneficiados.....	1315
B-3-3) Requisitos para la procedencia del crédito .....	1316
B-3-4) Monto del crédito .....	1317
B-3-5) Forma en que se imputará el crédito .....	1318
B-3-6) Información que se debe proporcionar al Servicio de Impuestos Internos .....	1320
B-3-7) Efectos de la imputación del crédito por Impuesto Único de Segunda Categoría y del crédito por gastos en educación .....	1320

	<b>Pág.</b>
<b>C) Rentas a declarar</b> .....	1323
Caso 105: Rentas a declarar.....	1323
C-1) Retiros del empresario o socios .....	1323
Caso 106: Modificaciones introducidas a la Ley de la Renta, por Ley N° 18.775 .....	1323
Caso 107: Modificaciones efectuadas a la Circular N° 13 de 1989.....	1324
Caso 108: Refunde y actualiza instrucciones sobre el régimen op- tativo.....	1324
Caso 109: Instrucciones sobre impuesto optativo a pagar.....	1324
Caso 110: Sustitúyese el artículo 14 avo de la Ley de la Renta .....	1325
Caso 111: Régimen optativo simplificado.....	1325
C-2) Dividendos distribuidos por sociedades anónimas y en coman- dita por acciones (Arts. 14 y 54 N° 1).....	1325
C-3) Gastos Rechazados del Art. 33 N° 1 (Art. 21).....	1327
C-4) Préstamos efectuados a socios personas naturales y contribuyentes del impuesto adicional que no sean personas naturales (Artícu- los 21, 54 N° 1).....	1329
C-5) Crédito por Impuesto de Primera Categoría no gravado.....	1332
C-6) Impuesto de Primera Categoría cubierto por contribuciones .....	1334
<b>D) Rentas presuntas (Artículo 54 N° 1)</b> .....	1334
D-1) Renta de bienes raíces.....	1334
D-1-1) De Bienes Raíces Agrícolas .....	1334
Caso 111-A). Arrendatario de predio agrícola .....	1334
D-1-2) De Bienes Raíces No Agrícolas .....	1337
D-1-3) Nuevo tratamiento tributario del arrendamiento de Bienes Raíces, a partir del 1° de enero de 2016 .....	1337
D-2) Renta de la explotación de vehículos motorizados en el transpor- te terrestre .....	1338
D-3) Contribuyentes excluidos de tributación a base de presunciones .....	1339
D-4) Rentas provenientes de la actividad minera.....	1339
D-4-1) Pequeños mineros artesanales .....	1339
D-4-2) Minería de mediana importancia.....	1340

	<b>Pág.</b>
D-4-3) Renta presunta .....	1340
D-4-4) Opción de declarar la renta efectiva .....	1340
D-4-5) Mineros de mayor importancia.....	1340
D-5) Nuevo régimen de renta presunta a partir del 1º de enero de 2016.....	1340
<b>E) Otras Rentas .....</b>	<b>1345</b>
E-1) Rentas determinadas según contabilidad simplificada.....	1345
E-2) Profesionales y ocupaciones lucrativas y otros.....	1345
E-3) Rentas de capitales mobiliarios.....	1346
E-4) Retiros de excedentes de libre disposición .....	1347
E-4-1) Tratamiento de los excedentes de libre disposición .....	1347
E-4-2) Límite máximo exento para retiros de libre disposición .....	1348
Caso 112: Excedentes de libre disposición.....	1350
Caso 112-A):Tributación que afecta a retiros de ahorro previsional.....	1351
Caso 112-B): Excedentes de libre disposición.....	1352
Caso112-C): Los retiros de excedentes de libre disposición efectuados con cargo a los recursos de la cuenta de ahorro voluntario traspasados a la cuenta de capitalización individual .....	1354
E-4-3) No existe obligación de declarar los retiros de excedentes de libre de disposición como rentas exentas .....	1357
E-4-4) Tributación del retiro de los excedentes de libre disposición efectuados con cargo a depósitos convenidos.....	1357
E-5) Crédito equivalente por impuesto de Primera Categoría .....	1358
E-6) Pequeños talleres artesanales .....	1358
E-7) Pescadores artesanales .....	1358
E-8) Microempresas familiares.....	1358
<b>F) Rebaja de la Renta Bruta Global .....</b>	<b>1358</b>
F-1) Impuesto de Primera Categoría .....	1358
F-2) Contribuciones de bienes raíces .....	1359
F-3) Cotizaciones previsionales .....	1359

	<b>Pág.</b>
Ley N° 18.469. Régimen de Salud Sistema Público .....	1359
Ley N° 18.933. Sistema Privado de Salud .....	1362
F-4) Intereses pagados por créditos hipotecarios.....	1365
F-4-1) Personas que tienen derecho a la rebaja .....	1365
Caso 113: Rebaja de intereses en crédito hipotecario adqui- rido en comunidad .....	1366
F-4-2) Forma de hacer efectiva la rebaja tributaria en el caso de estar sólo afecto al impuesto Único de Segunda Categoría.....	1366
F-4-3) Forma de hacer efectiva la rebaja tributaria en el caso de los contribuyentes del impuesto Global Complementario .....	1368
F-4-4) Información que se debe proporcionar tanto al Servicio de Impuestos Internos como al contribuyente por la rebaja de intereses que se analiza .....	1369
F-4-5) Plazo para presentar declaración jurada para acogerse a esta franquicia. Ley N° 19.753, inciso segundo artículo 3°.....	1369
F-4-6) Monto a rebajar de la Renta Bruta.....	1371
F-5) Derogación rebaja por inversiones en acciones de pago de Socie- dades Anónimas abiertas .....	1373
Ley N° 20.028. Deroga beneficio tributario.....	1373
F-6) Depósitos de ahorro previsional voluntario (APV) efectuados en Instituciones Administradoras Autorizadas por la Superintendencia del ramo respectiva .....	1373
Caso 113-A) Aportes por cotizaciones voluntarias .....	1378
<b>G) Reliquidación del Impuesto Global Complementario por Término de       Giro .....</b>	<b>1390</b>
Caso 114: Reliquidación del Impuesto G. Complementario .....	1393
<b>H) Débito fiscal por ahorro neto negativo.....</b>	<b>1393</b>
<b>I) Crédito fiscal por ahorro neto positivo .....</b>	<b>1393</b>
<b>J) Impuesto Único por retiros de ahorros previsionales voluntarios       (APV).....</b>	<b>1397</b>
<b>K) Retiros de ahorro previsional voluntario quedan afectados a los recargos       establecidos en el artículo 42 bis, N° 3, de la Ley de la Renta .....</b>	<b>1397</b>
<b>L) Incentivo al ahorro del artículo 57 bis .....</b>	<b>1398</b>

	<b>Pág.</b>
L-1) Nuevas normas del art. 57 bis a partir del 1º de enero de 2015 .....	1400
L-1-1) Modificaciones al régimen tributario de las inversiones efectuadas entre el 1º de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2016 y que se acojan a lo dispuesto en el artículo 57 bis de la LIR .....	1401
L-1-2) Derogación del artículo 57 bis de la LIR, a contar del 1º de enero de 2017 .....	1405
L-1-3) Otras normas legales modificadas, producto de la derogación del artículo 57 bis de la LIR .....	1411
L-1-4) Aplicación de las normas del artículo 57 bis de la LIR, por inversiones efectuadas hasta el 31 de diciembre de 2016 y vigencia de las instrucciones dictadas con anterioridad sobre la materia .....	1413
 <b>CAPÍTULO XI</b> <b>IMPUESTO ADICIONAL</b>  	
<b>A) Contribuyentes afectos</b> .....	1415
<b>B) Tasas de impuestos</b> .....	1416
Caso 115: Comisiones pagadas al extranjero .....	1420
<b>C) Crédito contra impuestos</b> .....	1422
Caso 116: Crédito contra el impuesto de Primera Categoría, Global Complementario o Adicional según corresponda .....	1423
<b>D) Rentas a declarar</b> .....	1424
<b>E) Impuesto Adicional, situaciones varias</b> .....	1424
Caso 117: Intereses pagados por exceso de endeudamiento .....	1426
E-1) Exceso de endeudamiento .....	1427
E-2) Relación entre el acreedor extranjero y deudor nacional .....	1428
E-3) Operaciones provenientes del exceso de endeudamiento .....	1429
E-4) Determinación del patrimonio .....	1429
E-5) Determinación del endeudamiento .....	1433
E-6) Intereses por exceso de endeudamiento .....	1434
E-7) Fecha en que se determina la tributación que afectará a los intereses provenientes de las operaciones crediticias que dan origen al exceso de endeudamiento .....	1435

	<b>Pág.</b>
E-8) Situación tributaria de la diferencia de impuesto determinado por el exceso de endeudamiento frente a la empresa deudora o pagadora del interés.....	1436
E-9) Deudores que no se afectan con las normas sobre exceso de endeudamiento.....	1437
E-10) Situación tributaria de los intereses remesados al exterior en fechas posteriores .....	1440
E-11) Impuesto Adicional que grava el pago o abono en cuenta por concepto de intereses de créditos otorgados desde el exterior por instituciones bancarias o financieras extranjeras o internacionales, concepto de institución financiera extranjera o internacional, para efectos de lo previsto en el artículo 59 N° 1, letra b) de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	1441
Caso 118: Remesas al exterior que no comprenden el concepto de investigación científica y tecnológica para los efectos de la exención del impuesto Adicional .....	1442
Caso 118-A): Remesa al extranjero por derecho de autor.....	1442
Caso 118-B): Remesa de dividendo al exterior.....	1444
Caso 118-C): Remesa al exterior por asesoría técnica.....	1446
Caso 118-D): Remesas al extranjero por uso o goce de programas computacionales .....	1448
Caso 118-E): Remesas al exterior por asesoría técnica. Tasa 20% .....	1450
Caso 118-F): Pago en moneda extranjera del impuesto Adicional .....	1451
Caso 118-G): Exportación servicios de ingeniería. Programas computacionales .....	1454
Caso 118-H): Fletes pagados en el extranjero .....	1461
Caso 118-I): Situación tributaria frente al impuesto adicional de la Ley sobre Impuesto a la Renta, de contrato de cesión del uso de programas computacionales y otras prestaciones de servicios relacionadas, realizado por una empresa sin domicilio ni residencia en Chile .....	1462
Caso 118-J): Remesas al exterior por primas de reaseguros .....	1465
Caso 118-K): Remesa al exterior por concepto de investigación científica y tecnológica.....	1467
E-12) Nuevas normas de exceso de endeudamiento a partir del 1° de enero de 2015 .....	1468
E-13) Modificación del N° 2, del inciso cuarto del artículo 59, de la LIR.....	1472

	<b>Pág.</b>
E-13-1) Contenido de la Reforma .....	1472
E-13-2) Información que debe proporcionar el contribuyente re- tenedor .....	1473
E-13-3) Vigencia de la modificación legal en comento .....	1473
E-13-4) Situación de las sumas pagadas o abonadas en cuenta, por los conceptos indicados, durante los años comerciales 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014.....	1473
<b>F) Agencias Extranjeras .....</b>	<b>1475</b>
<b>G) Las normas sobre retención de impuesto establecidas en el N° 4, del artículo 74 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (Circ. 54 de 2013) .....</b>	<b>1489</b>
G-1) Rentas o cantidades respecto de las cuales existe obligación de re- tener impuesto.....	1490
G-1-1) Rentas o cantidades provenientes de empresas, comu- nidades, sociedades o establecimientos permanentes constituidos o establecidos en Chile.....	1490
G-1-1-1) Contribuyentes que declaren rentas efectivas de- terminadas mediante contabilidad completa.....	1491
G-1-1-1-1) Tributación con IA que afecta a las rentas o cantidades retiradas, remesadas o distribuidas.....	1491
G-1-1-1-2) Forma de practicar la retención de IA .....	1492
G-1-1-1-3) Diferencia de IA que se debe pagar cuando la deducción del crédito por IDPC resulta in- debidamente, total o parcialmente .....	1497
G-1-1-1-4) Declaración y pago de la retención de IA y del impuesto definitivo.....	1500
G-1-1-2) Contribuyentes acogidos a los regímenes tri- butarios establecidos en los artículos 14 bis y 14 ter de la LIR.....	1501
G-1-1-2-1) Contribuyentes acogidos al artículo 14 bis de la LIR .....	1501
G-1-1-2-2) Contribuyentes acogidos al artículo 14 ter de la LIR.....	1502
G-1-1-3) Otros contribuyentes que no declaren su renta efectiva según contabilidad completa .....	1502
G-1-1-3-1) Contribuyentes que declaren rentas efectivas, y no las determinen sobre la base de un balance general según contabilidad completa .....	1503

	Pág.
G-1-1-3-2) Contribuyentes acogidos a un régimen de renta presunta .....	1505
G-1-2) Impuesto Único sobre sumas, remuneraciones, pagos y rentas indicadas en los artículos 59 y 60 inciso 2° de la LIR .....	1506
G-1-3) Rentas o cantidades provenientes de las enajenaciones que se indican.....	1507
G-1-3-1) Operaciones sobre las cuales debe practicarse la retención de impuesto .....	1507
G-1-3-2) Tasa de impuesto y rentas o cantidades sobre las cuales debe practicarse la retención.....	1508
G-1-3-2-1) Retención de impuesto sobre operaciones cuyo mayor valor deba tributar con el IDPCU.....	1508
G-1-3-2-2) Retención de impuesto sobre operaciones cuyo mayor valor deba tributar con el IDPC y el IA.....	1509
G-1-3-3) Solicitud que los contribuyentes pueden presentar a este Servicio, para que resuelva sobre el mayor valor afecto a la retención de impuesto en las operaciones señaladas.....	1510
G-1-3-4) Casos en que puede no practicarse la retención de impuesto respectiva .....	1514
G-1-4) Gastos rechazados y otros beneficios afectos a Impuesto Adicional (IA).....	1514
G-1-5) Otras rentas o cantidades de fuente chilena gravadas con IA no tratadas en los números anteriores. ....	1516
G-1-5-1) Tasa de impuesto y rentas o cantidades sobre las cuales debe practicarse la retención .....	1516
G-1-6) Rentas obtenidas en las enajenaciones de títulos o instrumentos en el exterior, con activos subyacentes en Chile .....	1517
G-2) Situaciones especiales en las cuales puede no efectuarse la retención de impuesto .....	1519
G-2-1) Reinversión de utilidades.....	1519
G-2-2) Rentas o cantidades .....	1519
<b>H) Exención de Impuesto Adicional por ciertos servicios prestados en el exterior a las micro, pequeñas y medianas empresas, a contar del 1° de enero de 2015.....</b>	<b>1523</b>
H-1) Rentas o cantidades exentas .....	1523

	<b>Pág.</b>
H-2) Empresas beneficiadas .....	1524
H-3) Norma de control .....	1525

## **CAPÍTULO XII OPERACION RENTA**

<b>A) Determinación de la Corrección Monetaria.....</b>	<b>1527</b>
A-1) Introducción .....	1527
A-2) Concepto de valores monetarios y no monetarios .....	1527
A-3) Contribuyentes sometidos al Sistema Corrección Monetaria.....	1530
A-4) Proceso de la Corrección Monetaria .....	1531
A-4-1) Cuentas más representativas en la determinación del Capital Propio Inicial.....	1532
Caso 119: Ingresos percibidos por adelantado por arriendo de un bien raíz.....	1535
Caso 120: Pérdidas acumuladas .....	1536
Caso 121: Compra de un derecho en leasing sobre un bien raíz.....	1538
Caso 122: Diferencia entre depreciación acelerada y normal....	1538
A-4-2) Capital Propio Inicial Negativo .....	1540
A-4-3) Alteraciones ocurridas al capital durante el ejercicio .....	1541
1) Aumento del capital.....	1541
2) Disminución del capital .....	1542
3) Intereses por préstamos bancarios por disminución del capital.....	1543
A-4-4) Revalorización del activo no monetarios .....	1546
A-4-5) Tratamiento de bienes que conforman el Activo Fijo .....	1547
A-4-6) Actualización de bienes nacionales e importados .....	1548
A-4-7) Concepto de Costo Directo.....	1553
A-4-8) Carácter de Activo Fijo de envases cuando son de propiedad del contribuyente.....	1555
A-4-9) Tratamiento de activos realizables.....	1556
A-4-10) Tratamiento de otros activos.....	1560

	<b>Pág.</b>
A-4-11) Pasivos no monetarios.....	1563
A-4-12) Procedimiento revalorización del activo contratado en monedas distintas al dólar estadounidense, cuando se trate de contribuyentes autorizados para llevar su contabilidad en moneda extranjera, en virtud de lo dispuesto en el artículo 18 del Código Tributario .....	1564
<b>B) Determinación de la Renta Imponible en Primera Categoría .....</b>	<b>1567</b>
B-1) Contribuyentes que declaran la renta efectiva según contabilidad completa .....	1567
B-2) Proceso en la determinación de la Renta Imponible .....	1568
B-2-1) Retiros del empresario o socios.....	1568
B-2-2) Intereses pagados o adeudados.....	1568
B-2-3) Impuestos pagados o adeudados.....	1568
B-2-4) Remuneraciones no necesarias para producir la renta .....	1568
B-2-5) Remuneraciones pagadas al cónyuge o a hijos menores de 18 años .....	1569
B-2-6) Sueldos asignados al empresario individual o como socio de sociedades de personas .....	1569
Caso 123: Sueldo empresarial o patronal en el caso de los propietarios o socios de empresas individuales o sociedades.....	1569
Caso 124: Sueldo empresarial asignado a socios de una sociedad que explota un establecimiento educacional.....	1570
Caso 125: Gastos de capacitación o sueldo patronal.....	1571
B-2-7) Provisiones del año anterior para gratificación y participaciones voluntarias.....	1572
B-2-8) Remuneraciones calificadas de excesivas .....	1573
B-2-9) Indemnizaciones por años de servicios. Excepciones.....	1574
Caso 126: Determinación del límite no constitutivo de renta .....	1574
B-2-10) Donaciones. Excepciones.....	1574
B-2-11) Gastos y desembolsos no autorizados por el artículo 31 de la Ley de la Renta .....	1579
B-2-12) Clientes incobrables.....	1582

	<b>Pág.</b>
B-2-13) Depreciaciones o amortizaciones determinadas en exceso.....	1582
B-2-14) Depreciaciones sobre bienes intangibles .....	1583
Caso 127: Depreciación de bienes intangibles .....	1583
B-2-15) Depreciaciones sobre bienes del activo de la empresa.....	1583
B-2-16) Depreciaciones sobre bienes en leasing .....	1584
B-2-17) Depreciaciones sobre el mayor valor del activo fijo por retasación técnica .....	1584
B-2-18) Depreciaciones aplicadas sobre automóviles y similares.....	1584
B-2-19) Depreciaciones no efectuadas en su oportunidad .....	1584
B-2-19-A) Devoluciones de inversiones en el exterior .....	1584
B-2-20) Dividendos percibidos y utilidades sociales percibidas .....	1586
B-2-21) Rentas exentas del Impuesto de Primera Categoría .....	1586
B-2-22) Ingresos no constitutivos de renta .....	1587
B-2-23) Pérdida del ejercicio.....	1587
B-2-24) Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores .....	1587
B-2-25) Compensación de las pérdidas tributarias, provenientes de rentas presuntas y rentas efectivas .....	1588
B-2-26) Casos en los cuales no se podrán deducir como gasto las pérdidas sufridas en el negocio .....	1589
B-2-27) Las pérdidas tributarias a partir del 1º de enero de 2017 .....	1590
B-2-28) Normas transitorias sobre las pérdidas para los ejercicios 2015 y 2016 .....	1590
B-2-29) Depreciaciones aceleradas.....	1592
B-2-30) Depreciación de un bien raíz poseído en comunidad.....	1596
B-2-31) Nuevos sistemas de depreciaciones a partir del 1º de octubre de 2014.....	1596
B-2-32) Castigo de Deudores Incobrables.....	1599
<b>C) Fondo de Utilidades Tributables (FUT).....</b>	<b>1604</b>
C-1) Generalidades .....	1604

	<b>Pág.</b>
Caso 128: Improcedencia de hacer uso de las pérdidas tributarias acumuladas en caso de extravío de los libros. Prescripción. FUT.....	1605
C-1-1) Contribuyentes obligados a llevar este registro (FUT).....	1607
C-1-2) Plazo para efectuar las anotaciones en el libro FUT .....	1608
C-1-3) Otras obligaciones .....	1608
C-1-4) Antecedentes que deben considerarse en el FUT.....	1608
C-1-5) Sanciones .....	1608
C-1-6) Contribuyentes no obligados a llevar este registro .....	1609
C-1-7) Esquema básico del FUT - FUNT .....	1609
C-1-8) Situaciones desde el 1º de enero de 1984 .....	1610
C-2) Concepto de retiros, distribuciones o remesas que se declaran en Global Complementario o Adicional .....	1611
C-2-1) Retiros efectivos .....	1611
C-2-2) Otras situaciones que la ley considera retiros .....	1611
Caso 129: Uso y goce de bienes.....	1613
C-2-3) Retiros que no se declaran en Global Complementario o Adicional .....	1619
C-3) Conceptos Previos de “Fut negativo”, “Fondos de Utilidades Tributables”, “Fut sin saldo”, “Exceso de retiros”, “Saldo Negativo” .....	1621
C-3-1) Ejemplo de Excesos de Retiros .....	1622
C-3-2) Ejemplo de “Saldo Negativo” .....	1622
C-4) Registro de las Partidas en el FUT.....	1623
C-4-1) Comentarios Generales .....	1632
C-4-2) Retiros afectos a impuestos.....	1635
C-4-3) Retiros gravados.....	1635
C-4-4) Concepto de retiros.....	1635
C-4-5) Reajustabilidad de los retiros o remesas de rentas .....	1635
C-4-6) Monto hasta el cual se gravan los retiros o remesas.....	1636
C-4-7) Rentas a considerar cuando los retiros exceden el FUT .....	1636

	Pág.
C-4-8) Métodos para el gravamen de retiros o remesas de Rentas.....	1637
C-4-9) Oportunidad en que se gravarán con impuestos los excesos de renta .....	1638
Caso 130: Exceso de retiros en división de sociedad .....	1641
C-4-10) Orden de imputación de los retiros .....	1641
C-4-11) Situación de las rentas acumuladas al 31 de diciembre de 1983 y pendientes de retiros al 31-12-89 .....	1642
C-4-12) Reinversiones de utilidades en otras empresas .....	1643
Caso 131: Declaración de reinversión de utilidades por personas sin domicilio en Chile .....	1647
C-4-13) Contribuyentes individuales y socios de empresas acogidos al régimen de renta presunta .....	1648
C-4-14) Situación tributaria de los dividendos percibidos de sociedades anónimas y en comandita por acciones que resultan absorbidos por pérdidas tributarias generadas por empresas beneficiarias de tales rentas.....	1650
C-4-15) Rentas a incluir en el FUT en el caso de contribuyentes que declaren su renta efectiva en la Primera Categoría mediante contabilidad completa, y que sean socios de sociedades que determinan su renta efectiva en dicha categoría mediante contabilidad simplificada.....	1651
C-4-16) Nuevo tratamiento tributario de los retiros presuntos a partir del 1º de enero de 2013.....	1651
<b>D) Fondo de Utilidades No Tributables (FUNT) .....</b>	<b>1654</b>
D-1) Rentas exentas del impuesto Global Complementario .....	1654
D-1-1) Ingresos provenientes de las franquicias tributarias que benefician a la actividad forestal acogidas al D.S. N° 4.363, de 1931 .....	1654
D-1-2) Ingresos por inversiones en la República Argentina .....	1654
D-2) Ingresos no constitutivos de rentas .....	1655
D-2-1) Concepto de ingresos que no son rentas .....	1655
D-3) Rentas afectas solamente al Impuesto Único de Primera Categoría .....	1657
D-4) Ingresos afectos a la tributación general.....	1658
D-5) Concepto de rentas exentas.....	1658
D-6) FUT negativo en sociedad absorbida.....	1658

	<b>Pág.</b>
D-7) Determinación de los Ingresos No Constitutivos de Renta, Rentas Exentas y Rentas Afectas al Impuesto Primera Categoría en carácter de Único, que deben registrarse en el FUNT.....	1659
D-8) Forma en que debe efectuarse el registro de los Ingresos No Constitutivos de Renta, Rentas Exentas y Rentas Afectas al Impuesto Primera Categoría en carácter de Único.....	1660
D-9) Determinación de los costos, gastos y desembolsos imputables a Ingresos No Constitutivos de Renta, Rentas Exentas y Rentas Afectas al Impuesto Primera Categoría en carácter de Único.....	1661
D-10) Tratamiento tributario de los costos, gastos y desembolsos imputables a Ingresos No Constitutivos de Renta, Rentas Exentas y Rentas Afectas al Impuesto Primera Categoría en carácter de Único.....	1662
D-11) Tratamiento de los gastos de utilización común.....	1662
D-12) Improcedencia de la aplicación de las normas del artículo 21, de la Ley sobre Impuesto a la Renta, a los costos, gastos y desembolsos rechazados por resultar imputables a Ingresos No Constitutivos de Renta, Rentas Exentas o Rentas Afectas al Impuesto Primera Categoría en carácter de Único.....	1663
D-13) Orden de imputación de los retiros, remesas o distribuciones que se efectúen con cargo a las cantidades registradas en el FUNT.....	1664
Caso 132: Situación tributaria de los costos, gastos y desembolsos relacionados con ingresos no constitutivos de renta o rentas exentas, conforme al artículo 33, N° 1, letra e) de la LIR.....	1665
<b>E) Imputaciones y Retiros.....</b>	<b>1667</b>
E-1) Orden de imputación de las pérdidas tributarias a las utilidades acumuladas en las empresas.....	1667
Caso 133: Orden de imputación para las pérdidas.....	1669
E-2) Gastos anticipados que deban ser aceptados en ejercicios posteriores.....	1669
E-3) El Impuesto territorial y el Impuesto de Primera Categoría pagados.....	1669
E-4) Ejercicio al cual corresponden los retiros o dividendos efectuados o percibidos de otras empresas o sociedades.....	1671
E-5) Sueldo empresarial respecto de los contribuyentes del artículo 14 bis de la Ley de la Renta.....	1675
E-6) Situación tributaria de los retiros reinvertidos en un año en que la empresa al término del ejercicio no registra FUT.....	1676
E-7) Casos en los cuales procede efectuar el incremento por impuesto de Primera Categoría a que se refieren los incisos finales de los Arts. 54 N° 1 y 62 de la Ley de la Renta.....	1677

	<b>Pág.</b>
E-8) Gráfico sobre imputación de los retiros .....	1679
E-9) Situaciones respecto de: .....	1680
a) Provisión Impuesto Primera Categoría, y .....	1680
b) Diferencia en la reajustabilidad de este tributo, todo relacionado con FUT (Of. N° 4.603 de 1999) .....	1680
E-10) Nuevo tratamiento de los gastos rechazados en el FUT .....	1684
<b>F) Ejercicios</b>	
1. Tiene Renta Líquida imponible y además, declara en forma simultánea Renta Presunta .....	1687
2. Tiene pérdida tributaria y además, declara en forma simultánea. Renta Presunta .....	1687
3. Declara pérdida tributaria y además, por otro giro en forma simultánea, renta presunta. La pérdida tributaria absorbe totalmente la renta presunta del año y el FUT del año anterior .....	1688
4. Declara pérdida tributaria que absorbe parcialmente el FUT del año anterior .....	1688
5. Declara renta líquida imponible con excesos de retiros del año anterior .....	1689
6. Declara renta líquida Imponible y los socios efectúan, por partes iguales retiros que son reinvertidos en otra empresa de Primera Categoría de acuerdo a lo prescrito en el artículo 14, letra A) de Ley de la Renta .....	1689
7. Declara renta efectiva en Primera Categoría y es socio de una empresa que determina su renta efectiva mediante contabilidad simplificada .....	1690
8. FUT año siguiente. Composición del FUT final con derecho parcial de crédito por impuesto de Primera Categoría .....	1691
9. Retiros efectivos mayores que el "Saldo Positivo del FUT", luego se produce un exceso de retiros que se imputan a las utilidades de los ejercicios siguientes. Utiliza FUNT .....	1695
10. Exceso de retiros con saldo negativo anterior y sin saldo FUT año siguiente .....	1699
11. Rentas presuntas menores que el "Saldo Positivo FUT" .....	1703
12. "Rentas presuntas" mayores que el "Saldo Positivo FUT" .....	1708
13. "Rentas presuntas" mayores que el "Saldo Positivo FUT" y además existen "Retiros Presuntos Art. 21" según detalle .....	1712
14. "Rentas presuntas" y "Retiros Presuntos Art. 21" que exceden el "Saldo Positivo FUT" .....	1717

	Pág.
15. Los “Retiros efectivos” del ejercicio incluyen el impuesto de Primera Categoría. Tiene FUT inicial y dividendos percibidos .....	1721
16. Los “Retiros efectivos” del ejercicio por \$ 4.500.000 incluyen el impuesto de Primera Categoría .....	1726
17. Recuperación del impuesto de Primera Categoría por utilidades generadas de terceros absorbidas parcialmente por pérdida del ejercicio .....	1729
18. Recuperación del impuesto de Primera Categoría por utilidades propias absorbidas parcialmente por pérdida del ejercicio.....	1735
19. Recuperación del Impuesto de Primera Categoría por utilidades propias y ajenas absorbidas totalmente por pérdida del ejercicio.....	1742
20. Recuperación del Impuesto de Primera Categoría por utilidades propias y ajenas absorbidas totalmente por pérdida del ejercicio.....	1748
<b>G) Fondo de Utilidades Tributables para Sociedades Anónimas y en Comandita por acciones.....</b>	<b>1752</b>
G-1) Generalidades .....	1752
G-2) Ejemplo: año tributario.....	1754
G-3) Cuadros sobre el FUT con control de créditos .....	1758
<b>H) Normas transitorias 2015-2016.....</b>	<b>1762</b>
H-1) Sustitución del artículo 14 de la LIR.....	1762
H-1-1) Rentas o cantidades sobre las cuales quedarán gravados con el IGC o IA.....	1762
H-1-1-1) Rentas gravadas con IGC o IA, a contar del 1º de enero de 2015 y hasta el 31 de diciembre de 2016.....	1763
H-1-1-2) Reajustabilidad de los retiros o remesas, para su inclusión en la base imponible del IGC o IA.....	1764
H-1-1-3) Monto hasta el cual se gravan las cantidades retiradas o remesadas. ....	1764
H-1-1-4) Oportunidad en que se define la situación tributaria de los retiros o remesas, forma y orden de imputación de los mismos, y tributación que les afecta.....	1764
H-1-2) Situación tributaria de los retiros en exceso que se determinen al 31 de diciembre de 2014.....	1768
H-1-2-1) Determinación de retiros en exceso hasta el 31 de diciembre de 2014.....	1769
H-1-2-2) Opción transitoria de pago de un impuesto único y sustitutivo sobre los retiros en exceso determina-	

	Pág.
dos al 31 de diciembre de 2014, efectuados con anterioridad al 31 de diciembre de 2013.....	1770
H-1-2-3) Situación tributaria del saldo de retiros en exceso determinados al 31 de diciembre de 2014, que no se hayan acogido a lo dispuesto en la letra b) anterior .....	1771
H-1-2-4) Situación tributaria del saldo de retiros en exceso determinados al 31 de diciembre de 2016.....	1776
H-1-2-5) Incidencia de los retiros en exceso, al término de giro del contribuyente.....	1776
H-1-3) Tratamiento tributario y registro de las reinversiones .....	1776
H-1-3-1) Tratamiento tributario de las reinversiones efectuadas mediante aportes a sociedades de personas e inversión en acciones de pago de sociedades anónimas.....	1777
H-1-3-2) Otras modificaciones al Fondo de Utilidades Tributables.....	1785
H-1-4) Efectos tributarios en los casos de reorganización empresarial que se indica.....	1787
H-2) Pérdidas tributarias por efecto de reforma tributaria .....	1788
H-3) Registros .....	1790
H-3-1) Registro FUT.....	1790
H-3-2) Registro FUNT .....	1795
H-3-3) Registro FUR .....	1797
<b>I) Impuesto sustitutivo sobre las rentas acumuladas en el FUT retiros en exceso al al 31 de diciembre de 2014 .....</b>	<b>1798</b>
I-1) Impuesto sustitutivo sobre las rentas acumuladas en el FUT al 31 de diciembre de 2014.....	1798
I-2) Impuesto único y sustitutivo de 32% sobre retiros en exceso que se mantengan al 31 de diciembre de 2014 .....	1821

### CAPÍTULO XIII ADMINISTRACIÓN DE LA LEY

<b>A) Moneda en que deben declararse y pagarse los impuestos .....</b>	<b>1829</b>
A-1) Resolución Exenta SII N° 27 del 25 de febrero del 2009 .....	1831
<b>B) Remanentes o saldos negativos de utilidades tributables y no tributables y excesos de retiros del ejercicio anterior.....</b>	<b>1842</b>
<b>C) Franquicias Tributarias .....</b>	<b>1842</b>

	<b>Pág.</b>
C-1) Franquicias Regionales .....	1842
C-1-1) Contribuyentes de las Regiones I, XI, XII y Provincia de Chiloé .....	1842
C-1-2) Empresas instaladas en las Zonas Francas .....	1848
C-1-3) Empresas instaladas en la Zona Franca Industrial de insumos, partes y piezas para la minería de la Comuna de Tocopilla .....	1850
C-1-4) Para el territorio de la XII Región de Magallanes y Antártica Chilena, dentro de los límites que se indican Ley N° 18.392 de 1985 .....	1858
Caso 134: Crédito Ley N° 19.606 construcción Regiones XI y XII y Palena .....	1860
Caso 135: Crédito tributario por inversiones efectuadas en las regiones de Aysén y de Magallanes y de la provincia de Palena .....	1863
C-1-5) A favor de las comunas de Porvenir y Primavera, ubicadas en Tierra del Fuego de la XII Región de Magallanes y de la Antártica Chilena. Ley N° 19.149 de 1992 .....	1870
Caso 136: Compensación de las pérdidas y utilidades en zonas no favorecidas con franquicias territoriales .....	1872
C-2) Franquicias por Actividades .....	1873
C-2-1) Actividad Forestal .....	1873
Caso 137: Fomento Forestal .....	1873
C-2-1-1) Prórroga de la vigencia del Decreto Ley N° 701 .....	1886
C-2-2) Empresas Constructoras .....	1888
Caso 137-A): Complementa instrucciones a empresas constructoras .....	1889
C-2-3) Crédito por gastos de capacitación respecto de organismos públicos .....	1896
Caso 137-B): Crédito gastos capacitación en universidades .....	1896
C-2-4) Fondos Mutuos .....	1898
C-2-4-1) Tributación del mayor valor de los fondos mutuos ...	1899
Caso 138: Empresas de transportes de pasajeros Ley N° 19.764, de 2001 - Artículo 1° - Decreto Supremo N° 212, de 992 - Oficio N° 3.205, de 1990. (Ord. N° 066, de 21.01.2009) .....	1903

	<b>Pág.</b>
C-3) Disposiciones legales que regulan la obtención del Rut y la declaración inicial de actividades.....	1905
C-3-1) Normas legales y reglamentarias .....	1905
C-3-2) Quiénes no deben hacer el trámite.....	1906
C-3-3) Quiénes deben realizar el trámite .....	1908
C-3-4) Disposiciones específicas.....	1910
C-3-5) Qué información debe indicarse en el formulario .....	1912
CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW.....	1917