

# IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

*Germán R. Pinto Perry*

PUNTOLEX



THOMSON REUTERS

THOMSON REUTERS PUNTOLEX  
Av. Lib. Bernardo O'Higgins 1302, oficina 41, Santiago  
Mesa Central (562) 361 3400 - Fax (562) 361 3406  
[www.puntolex.cl](http://www.puntolex.cl)

Impresión: RIL Editores  
Impreso en Chile  
Derechos Reservados

## ÍNDICE

	<b>Pág.</b>
<b>PRÓLOGO</b> .....	1
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	5
1. Ejemplos de interpretaciones administrativas que el Servicio de Impuestos Internos y los Tribunales de Justicia han efectuado al concepto de renta .....	8
1.1. El concepto de renta no considera el ánimo del contribuyente .....	8
1.2. Son contribuyentes del Impuesto a la Renta, las entidades que generen rentas, aunque éstas no sean personas jurídicas .....	9
1.3. Son contribuyentes del Impuesto a la Renta quienes realicen actos afectos, sin importar si son con fines de lucro o sin fines de lucro .....	10
2. Clasificación de las rentas .....	11

### ANEXO DE LA INTRODUCCIÓN

1. Oficio N° 926 de 5 de marzo de 2001 .....	15
2. Oficio N° 15 de 9 de enero de 2004 .....	19
3. Oficio N° 998 de 7 de mayo de 2007 .....	23

## CAPÍTULO I

### ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

1.	Rentas según domicilio, residencia y fuente generadora .....	28
1.1.	Concepto de domicilio y residencia .....	29
1.1.1.	Situación de los extranjeros con domicilio y residencia en Chile .....	34
1.1.2.	Situación de los chilenos que perdieron su calidad de domiciliados y residentes en Chile .....	37
1.1.3.	Rentas de fuente nacional y fuente extranjera .....	38
1.1.3.1.	Bolsa off shore que opera en Chile .....	40
1.1.3.2.	Situación especial para los inversionistas institucionales extranjeros .....	41
1.1.3.3.	Enajenación de acciones de sociedades extranjeras, pero que generan efectos en Chile .....	45
1.1.4.	Relación entre domicilio, residencia y fuente generadora .....	46
2.	Tipos de contribuyentes afectos .....	48
2.1.	Personas naturales con domicilio o residencia en Chile .....	48
2.2.	Comunidades hereditarias .....	48
2.2.1.	Situación particular de las acciones de las comunidades hereditarias, en relación a su fecha de adquisición y su valor .....	49
2.3.	Patrimonios en general .....	51
2.4.	Cónyuges y sus hijos .....	52

	<b>Pág.</b>
2.5. Ejemplos de interpretaciones realizadas por el Servicio de Impuestos Internos respecto a los tipos de contribuyentes afectos al Impuesto Global Complementario .....	53
2.5.1. Tributación de sociedad conyugal .....	54
3. Características del Impuesto Global Complementario .....	55
4. Determinación de la Base Imponible .....	57
4.1. Rentas con tributación general u ordinaria .....	60
4.2. Rentas afectas exclusivamente con Global Complementario .....	62
4.3. Rentas exentas de Global Complementario o que tributan con otro impuesto .....	62
4.4. Rebajas que están relacionadas con partidas que forman parte de la Renta Bruta .....	66
4.5. Reconocimiento de pérdidas .....	66
4.6. Incentivos al ahorro y reconocimiento de gastos de vida .....	66

### **ANEXO CAPÍTULO I**

1. Oficio N° 4562 de 16 de diciembre de 1999 .....	67
2. Oficio N° 2831 de 24 de noviembre de 1997 .....	71
3. Oficio N° 190 de 29 de enero de 1997 .....	77

## CAPÍTULO II

### DETERMINACIÓN DE LA RENTA BRUTA

1. Tratamiento de las rentas ordinarias con tributación general .....	83
1.1. Tratamiento de retiros, dividendos de sociedades anónimas y gastos rechazados .....	85
1.2. Tributación de las rentas presuntas .....	90
1.3. Tributación de las rentas efectivas según contabilidad simplificada y otros documentos .....	99
1.4. Tributación aplicable a las rentas de capitales mobiliarios .....	101
1.4.1. Tributación del mayor valor en la enajenación de acciones de sociedades anónimas .....	102
1.4.1.1. Hipótesis de tributación .....	106
1.4.1.2. Exención de impuestos para los contribuyentes del artículo 42 N° 1 y 22 de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	111
1.4.2. Neteo de los resultados de las ganancias de capital .....	111
2. Tratamiento de las rentas afectas exclusivamente al Impuesto Global Complementario .....	116
2.1. Honorarios .....	116
2.1.1. Sociedades de Profesionales .....	126
2.2. Intereses por depósitos a plazo .....	129

	<b>Pág.</b>
2.3. Rentas de bienes raíces no agrícolas cuando los ingresos efectivos no superan el 11% del avalúo fiscal .....	129
2.4. Tributación del mayor valor en el rescate de cuotas de fondos mutuos .....	130
2.4.1. Determinación del mayor valor en el rescate de cuotas de fondos mutuos .....	132
2.4.2. Crédito y exención general aplicables al rescate de cuotas de fondos mutuos .....	132
2.4.3. Exención contenida en el artículo 18ter, aplicable al rescate de cuotas de los fondos mutuos .....	133
2.5. Enajenación de cuotas de fondos de inversión .....	134
2.5.1. Aplicación del artículo 18ter en la enajenación de cuotas de fondos de inversión .....	135
3. Rentas exentas del Impuesto Global Complementaria o que tributan con otro impuesto .....	137

## ANEXO CAPÍTULO II

1. Oficio N° 2.360 de 28 de mayo de 1999 .....	139
2. Oficio N° 3.020 de 2 de agosto de 2000 .....	142
3. Oficio N° 3.150 de 12 de noviembre de 1996 .....	146
4. Oficio N° 3.230 de 27 de noviembre de 2007 .....	148

## CAPÍTULO III

### REBAJAS A LA RENTA BRUTA E INCENTIVOS TRIBUTARIOS

1.	Rebajas de conceptos que están contenidos en la renta bruta .....	153
1.1.	Cotizaciones previsionales .....	153
1.1.1.	Requisitos para que proceda la rebaja de la renta bruta de las cotizaciones previsionales realizadas por los socios de sociedades de personas .....	154
1.2.	Impuesto a la Renta .....	156
1.3.	Contribuciones de bienes raíces .....	157
1.3.1.	Consideraciones generales para la procedencia de la rebaja por contribuciones .....	158
2.	Pérdidas por capitales mobiliarios y artículo 17 número 8 .....	159
2.1.	Topes máximos que se deben respetar para realizar las rebajas por pérdidas .....	160
3.	Incentivos al ahorro y reconocimiento de gastos de vida .....	161
3.1.	Incentivos al ahorro contenidos en el artículo 57 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta .....	162
3.1.1.	Características generales e historia del artículo 57 bis .....	162
3.1.1.1.	Tratamiento tributario de las inversiones en acciones de sociedades anónimas abiertas realizadas antes del 1° de agosto de 1998 y acogidas al antiguo artículo 57 bis .....	164

	<b>Pág.</b>
3.1.1.2. Inversiones en instrumentos financieros .....	169
3.2. Reconocimiento de gastos de vida .....	182
3.2.1. Rebajas por dividendos pagados por créditos hipotecarios para la adquisición de viviendas acogidas a las disposiciones del D.F.L. N° 2 de 1959, según la Ley N° 19.622 .....	183
3.2.2. Rebaja de los intereses por créditos hipotecarios, según lo dispuesto por el artículo 55 bis de la Ley sobre Impuestos a la Renta .....	187
3.3. Ahorro Previsional Voluntario (APV) .....	188

## **CAPÍTULO IV**

### **FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES FUT**

1. ¿Por qué existe el FUT? .....	193
1.1. La reforma tributaria de la Ley N° 18.293 y la integración de los impuestos .....	193
1.2. Necesidad de controlar los créditos que genera el Impuesto de Primera Categoría, en beneficio del Impuesto Global Complementario o Adicional .....	196
1.3. ¿Es un registro contable? .....	198
2. Tipos de FUT .....	199
2.1. FUT Bruto y FUT Neto .....	203
2.2. Esquema general del FUT .....	206
3. FUT Positivo en el Primer Grupo .....	209

	<b>Pág.</b>
3.1. Saldo anterior .....	209
3.2. Imputación del Impuesto a la renta .....	212
3.2.1. Situación particular sucedida en los años comerciales 2004 y 2005 .....	215
3.3. Registro del resultado del ejercicio y su depuración de los gastos rechazados .....	221
3.3.1. Registro de la RLI .....	222
3.3.2. Ajuste de los gastos rechazados en la RLI .....	223
3.3.2.1. Tratamiento de gastos rechazados .....	226
3.4. Utilidades que provienen de otras sociedades .....	230
3.5. Saldo FUT antes de imputaciones .....	232
3.6. Rentas presuntas .....	232
3.7. Imputación de retiros .....	232
3.7.1. Retiros presuntos del artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta .....	233
3.7.2. Exceso de retiros generados en años anteriores .....	235
3.7.3. Retiros efectivos del año .....	236
3.7.4. FUT devengado de otras sociedades de personas .....	238
4. FUT negativo del Primer Grupo .....	239
4.1. Pérdida tributaria de arrastre .....	240
4.2. Saldo FUT negativo .....	240
4.2.1. Saldo negativo de arrastre .....	241
4.3. Absorción de pérdidas por utilidades con crédito .....	243
4.3.1. Forma de calcular el pago provisional por utilidades absorbidas .....	247
4.3.2. Tratamiento tributario del PPUA .....	251
4.3.2.1. Absorción de pérdidas por utilidades propias .....	251
4.3.2.2. Absorción de pérdidas por utilidades ajenas .....	254
5. Pérdidas tributarias de arrastre .....	258

	<b>Pág.</b>
5.1. Restricciones al ejercicio de imputar pérdidas tributarias y solicitar devolución de impuesto .....	261
5.2. Posibilidad de suspender los PPM cuando el contribuyente tiene pérdida tributaria .....	265
5.3. Tratamiento de los gastos rechazados con FUT negativo .....	266
6. Situaciones generales y de aplicación común para FUT positivo o negativo .....	266
6.1. Reinversión de utilidades retiradas de una sociedad del Primer Grupo .....	266
6.2. Reinversión en acciones de pago .....	268
6.3. Efecto de la depreciación acelerada .....	270
7. FUT del Segundo Grupo .....	271
7.1. FUT “Cronológico” .....	271
7.2. No hay “dividendo en exceso” .....	271
7.3. No hay “reinversión de dividendos” .....	272
7.4. No hay “FUT devengado” .....	272
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>273</b>



*Hic Armititur Archa Cederis*

