

RESULTADO TRIBUTARIO Y CAPITAL PROPIO

Hugo Hernán Catalán Pavez

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

Impresión: RIL Editores
Impreso en Chile
Derechos Reservados

ÍNDICE

	Pág.
I. INTRODUCCIÓN	1
1. Director de Impuestos Internos	1
2. Directores Regionales en la jurisdicción de su territorio	2
II. TERRITORIALIDAD DEL IMPUESTO A LA RENTA	7
1. Personas domiciliadas o residentes en Chile	7
2. Personas no domiciliadas ni residentes en Chile	7
a) Domicilio	8
b) Residente	8
c) Rentas de fuente chilena	9
d) Rentas de fuente extranjera	9
III. CONCEPTOS DE RENTAS	13

	Pág.
IV. RENTAS AFECTAS A PRIMERA CATEGORÍA Y EXENCIONES	15
1. Exenciones reales	16
2. Exenciones personales	17
 V. CONFORMACIÓN DE LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORÍA	 19
1. Ingresos Brutos	20
a) Sumas que pagan mensualmente los apoderados por concepto de cobros ordinarios, por la enseñanza que imparten a los alumnos los colegios creados bajo la figura jurídica de una Corporación de Derecho Privado	24
b) Período en que deben computarse como ingresos brutos los provenientes de venta de sepulturas de Parques Cementerios	26
c) Reconocimiento tributario del anticipo del valor de la opción de compra pactado en un contrato de leasing	27
2. Costos Directos	29
A. Costos directos que deben formar parte del activo inmovilizado que la propia empresa fabrique o construya para sí	33

	Pág.
B. Costo directo de venta de las mercaderías, materias primas y otros bienes del activo realizable	36
C. Otras situaciones de interés	38
3. Gastos Necesarios para producir Renta	38
4. Ajustes conforme al artículo 32 del DL 824	100
5. Ajustes conforme al artículo 33 del DL 824.	102
a) Tratamiento tributario de las remuneraciones pagadas al cónyuge del contribuyente	104
b) Gastos, comisiones o costos asociados a ingresos exentos o no constitutivos de renta	106
 VI. CONFORMACIÓN DEL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO PARA FINES IMPOSITIVOS. RELACIÓN RENTA LÍQUIDA Y CAPITAL	 109
1. Antecedentes Generales	112
a) Corrección Monetaria	112
b) Conceptos	114
c) Relación Capital Propio y Renta Líquida	115

	Pág.
2. Incidencia en la determinación del Capital Propio Tributario de algunas partidas de Balance	118
a) Activo Fijo	118
b) Bienes en Leasing	124
c) Incobrables	128
d) Indemnizaciones por años de Servicio	133
e) Intangibles	137
f) Otras situaciones particulares	142
 VII. EJERCICIO DE APLICACIÓN INTEGRAL	 145

ANEXOS

ANEXO N° 1

Tabla de Vida Útil de los bienes del Activo Inmovilizado	165
--	-----

ANEXO N° 2

Oficio N° 997, del 7 de mayo de 2007	185
--	-----

ANEXO N° 3

Circular N° 55, del 16 de octubre de 2003	189
---	-----

	Pág.
ANEXO N° 4	
Circular N° 59, del 20 de noviembre de 2003	251
ANEXO N° 5	
LEY N° 20.241	253

