

IMPUESTOS CORPORATIVOS

Rodrigo Herrera Ávila / Hugo 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.
CAPÍTULO I	
LAS EMPRESAS Y SUS REGIMENES DE TRIBUTACIÓN	
I. FORMAS DE ORGANIZACIÓN	1
1. Empresario individual	1
2. Microempresa familiar	1
3. Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L)	2
4. Sociedades de Responsabilidad Limitada	3
5. Sociedades en comanditas por acciones	3
6. Sociedades Anónimas	3
II. REGIMENES DE TRIBUTACIÓN	5
– Régimen simplificado	5
III. SISTEMAS DE CONTABILIDAD	7
1. Contabilidad Completa	7
2. Contabilidad simplificada	8

CAPÍTULO II

RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE

I. DETERMINACIÓN DE LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	10
--	----

	Pág.
II. TERRITORIALIDAD DEL IMPUESTO A LA RENTA	15
A. Domicilio	16
B. Residente	16
C. Rentas de fuente Chilena	17
D. Rentas de fuente extranjera	17
III. CONCEPTO DE RENTAS	21
IV. RENTAS AFECTAS A PRIMERA CATEGORÍA Y EXENCIONES	23
V. CONFORMACIÓN DE LA RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORÍA	26
1. Ingresos Brutos	28
2. Costos Directos	38
3. Gastos Necesarios para producir la Renta	48
3.1. Intereses pagados	51
3.2. Impuestos establecidos en leyes Chilenas	54
3.3. Pérdidas sufridas por el negocio	55
3.4. Incobrables	60
3.5. Depreciación	90
3.6. Sueldos, salarios y otras remuneraciones	111
3.7. Becas de estudio	113
3.8. Donaciones	125
3.9. Reajustes y diferencias de cambio	126
3.10. Gastos de organización y puesta en marcha	127
3.11. Gastos de promoción	134
3.12. Gastos incurridos en investigación científica y tecnológica	136
13. Pagos al exterior	137
4. Ajustes conforme al artículo 32 del Decreto Ley N° 824	141

	Pág.
5. Ajustes conforme al artículo 33 del Decreto Ley N° 824.....	142
VI. EJERCICIOS DE DETERMINACIÓN DE RENTA LÍQUIDA IMPONIBLE	
DE PRIMERA CATEGORÍA	148
1. Sociedad Anónima “Coludida con dos más”	148
2. “Pagué de más en la Farmacia Limitada”	157
CAPÍTULO III	
CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO	
I. INTRODUCCIÓN	165
II. ANTECEDENTES GENERALES	168
A. Corrección monetaria	168
B. Conceptos	171
C. Relación Capital Propio y Renta Líquida	172
III. INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL CPT DE ALGUNAS PARTIDAS DEL BALANCE	175
1. Activo Fijo	175
2. Bienes en Leasing	179
3. Incobrables	183
4. Indemnizaciones por años de servicio	187
5. Intangibles	190
6. Otras situaciones particulares	194
IV. EJERCICIOS DE DETERMINACIÓN DE CAPITAL PROPIO.....	196
1. Sociedad Talitakumix S.A.....	196
2. Me cambio de Farmacia Limitada	203
3. Ejercicio de aplicación integral	209

	Pág.
 CAPÍTULO IV FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES 	
I. NORMAS GENERALES	226
1. Origen del FUT	226
2. obligaciones administrativas	228
II. COMPONENTES DEL FUT	229
1. FUT Neto	229
2. Remanente de FUT y pérdidas tributarias de arrastre ...	238
2.1. Remanente positivo de FUT	238
2.2. Pérdidas tributarias de arrastre	238
2.3. Gastos rechazados provisionados	247
a) Norma General	247
b) Impuesto de Primera Categoría	250
2.4. Resultado tributario del ejercicio	268
1. Resultado tributario de Primera Categoría	269
2. Renta Líquida imponible	277
3. Pérdidas tributarias del ejercicio	285
4. Otras partidas que ingresan al FUT	291
1. Retiros efectuados de sociedades de personas de Primera Categoría, obligadas a llevar conta- bilidad completa, con tope del FUT de las citadas sociedades	294
2. Participaciones percibidas o devengadas prove- nientes de otras empresas de Primera Categoría que declaran su renta efectiva determinada me- diante contabilidad simplificada	295
3. Reinversión de utilidades tributables de otras empresas	295

	Pág.
4. Rentas Exentas del Impuesto de Primera Categoría pero afectas al Global Complementario o Adicional	296
5. Rentas presuntas o participación en rentas presuntas	297
III. FUT DE SOCIEDADES DE PERSONAS	315
1. Retiros	315
2. Situación tributaria de los retiros y el orden de imputación	317
3. FUT devengado	326
4. Reinversión de utilidades	334
IV. FUT DE SOCIEDADES ANÓNIMAS	349
1. Dividendos	349
2. Orden de imputación de las rentas	350
3. Fecha de imputación de los dividendos al FUT	351

CAPÍTULO V TRIBUTACIÓN DE LOS DUEÑOS DE EMPRESAS

I. TRIBUTACIÓN QUE AFECTA A LOS DUEÑOS DE EMPRESAS	358
1. Rentas obtenidas de las empresas que determinan sus resultados mediante contabilidad completa	358
2. Rentas presuntas determinadas por las empresas	359
3. Nacimiento de la obligación tributaria respecto de los retiros o distribuciones de rentas	361
II. TRIBUTACIÓN DE LOS DUEÑOS DE SOCIEDADES DE PERSONAS	364
1. Contribuyentes afectos	364

	Pág.
2. Concepto de retiro	365
3. Reajustabilidad de los retiros o remesas de rentas	366
4. Instrucciones para el llenado de la línea 1 del Formu- lario N° 22	366
5. Ejercicios	389
III. TRIBUTACIÓN DE LOS ACCIONISTAS DE SOCIEDADES ANÓNIMAS	414
1. Contribuyentes afectos	414
2. Reajustabilidad de los retiros o remesas de rentas	415
3. Instrucciones para el llenado de la línea 2 del Formu- lario N° 22	415
4. Ejercicios	426