

## RECUADRO Nº 7: "CREDITOS IMPUTABLES AL IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA

Crédito por contribuciones bienes raíces	365	- 0 -
Crédito por bienes físicos del activo inmovilizado	366	23.091.500

## IV. DECLARACION DE RENTAS DE CARLOS ORELLANA, RUT 10.281.961-1

## ANVERSO DEL FORMULARIO 22 AÑO TRIBUTARIO 2017

TIPO DE RENTAS Y REBAJAS		CREDITO POR IMP. 1ª CATEG. EMPRESARIO INDIVIDUAL		CREDITO POR IMP. 1ª CATEG.		RENTAS Y REBAJAS			
1	Retiros (Arts.14, 14 bis y 14 quáter)	847		600	25.263.120	104	80.000.000	+	
3	Gastos rechazados pagados y otras partidas a que se refiere el Inc.3º Art. 21.						106	+	
10	Incremento por impuesto de Primera Categoría	159	25.263.120	Incremento por impuestos pagados o retenidos en el exterior	748	749	25.263.120	+	
11	Impuesto Territorial pagado en el año 2016	166		Donaciones Art. 7º Ley N° 16.282 y D.L. N° 45	907	764		-	
12	Pérdida en operaciones de capitales mobiliarios y ganancias de capital según líneas 2, 7 y 8 (ver instrucciones)						169	-	
13	SUB TOTAL						158	105.263.120	=
17	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC (Registre sólo si diferencia es positiva)						170	105.263.120	=
18	Impuesto Global Complementario según tabla (Art. 52)			157	25.108.057			+	
33	Crédito por Impuesto de Primera Categoría con derecho a devolución			610	25.263.120			-	
37	IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO O IUSC, DEBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO			304	(155.063)			=	
38	IMPUESTOS		BASE IMPONIBLE		REBAJAS AL IMPUESTO	31		+	
61	Remanente de crédito por Reliquidación del Impuesto Único de Segunda Categoría y/o por Ahorro Neto Positivo, proveniente de líneas 31 y/o 32		Remanente de crédito por Impuesto de Primera Categoría proveniente de línea 33.	116	155.063	757	155.063	-	
62	Crédito puesto a disposición por la sociedad, con tope del total o saldo del impuesto adeudado						871	-	
65	RESULTADO LIQUIDACION ANUAL IMPUESTO RENTA (Si el resultado es negativo o cero, deberá declarar por Internet)						305	(155.063)	=

66	Saldo a Favor	85	155.063	+
67	Menos: Saldo puesto a disposición de los socios	86		-
68	Devolución Solicitada	87	155.063	=

**EJERCICIO N° 9: SOCIEDAD DE PERSONAS CON FUT NEGATIVO RECIBE PARTICIPACIONES DE OTRAS EMPRESAS CON DERECHO A RECUPERAR PPUA**

**1. ANTECEDENTES:**

La Sociedad Rivas y Cía. Ltda., tres socios con un 33,33% c/u de participación. **Giro:** Comercio e Inversiones

a) Saldo de FUT al 31.12.2015 formado por utilidades del Año Comercial 2015.....	\$ 70.000.000
b) Impuesto 1ª Categoría pagado el 30.04.2016 (Tasa 22,5%) .....	15.750.000
c) Retiros Anuales, reajustados: Sr. Rivas: \$ 20.000.000.- Sr. Mora.: \$ 50.000.000.- Sr. Nuñez: \$ - 0 -	

**2. DETERMINACIÓN RLI 1ª CATEGORÍA A.T. 2017**

Pérdida según Balance al 31.12.2016 .....	\$ (96.289.769)
(Incluye reconocimiento de PPUA por \$ 26.840.231)	

**Agregados:**

a) Honorarios pagados a cónyuge del Sr. Nuñez, reajustados .....	32.000.000
b) Donación para fines deportivos, reajustada .....	6.000.000
c) Intereses y reajustes por Convenio de Pago con Tesorería, reajustado .....	2.750.000
d) Provisión Impto. Único 35% (Art. 21, inciso 1º) \$ 6.000.000 x 35% .....	2.100.000
Subtotal .....	<u>\$ (53.439.769)</u>

**Deducciones:**

a) Dividendo percibido el 15.02.2016 de S.A. constituida en Chile .....	(30.000.000)
Afecto a Global Complementario, con Cdto. 21% (0,265822) \$ 7.974.660	
b) Utilidad devengada en Sol Ltda. al 31.12.2016 .....	(16.000.000)
c) PPUA por Absorción de Utilidades <b>propias</b> .....	(12.560.231)
d) Honorarios cónyuge Socio Nuñez (Art. 21, inciso 3º) .....	(32.000.000)
e) Donación para fines deportivos (Art. 21, inciso 1º) .....	<u>(6.000.000)</u>

RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA, A.T. 2017 (Pérdida Tributaria) .....	<u>\$ (150.000.000)</u>
--	-------------------------

**3. OTROS ANTECEDENTES:**

a) Desde Sol Ltda. la Sociedad Rivas y Cía. efectuó <b>Retiros anuales</b> (históricos) .....	\$ 38.000.000
Con Crédito <b>21% (0,265822)</b> .....	<b>10.101.236</b>
b) El Socio Nuñez efectuó el 30.05.2016 un aporte de capital, financiado con <b>Retiros Reinvertidos</b> provenientes de su Sociedad Nuñez Ltda., ascendente a (Monto Histórico) .....	100.000.000
Con Crédito Tasa 24% (factor 0,315789) .....	31.578.900

A contar del Año Comercial 2015 los **Retiros Reinvertidos recibidos** no se suman al FUT Positivo o Negativo de la Sociedad receptora, sino que se controlan en el registro denominado **FUR** (Fondo de Utilidades Reinvertidas). Su tributación futura será cuando se enajenen tales derechos sociales. (Nuevo artículo 14 vigente por los Años Comerciales 2015 y 2016). (**Circular N° 10, de 30.01.2015**).

## 4. LIBRO FUT DE SOCIEDAD RIVAS Y CÍA. LTDA. AL 31.12.2016:

DETALLE	FUT (Bruto)	AÑO COMERCIAL 2015		AÑO COMERC. 2016	Crédito de 1ª Categoría
		FUT Neto	Impto. 1ª Ca- tegoría 22,5% 0,290322	FUT Neto	
1. Saldos al 31.12.2015 .....	70.000.000	54.250.000	15.750.000		15.749.969
Más: IPC Año 2016, 2,9% .....	2.030.000	1.573.250	456.750		456.749
Subtotal .....	72.030.000	55.823.250	16.206.750		16.206.718
1.1 Menos: Impto. 1ª Categoría A.T. 2016 15.750.000 x 1,018 ..... Cód. 624	(16.033.500)	Cód. 774	Cód. 775 (16.033.500)		Cód. 625
Subtotal .....	55.996.500	55.823.250	173.250		16.206.718
2. R.L.I. 1ª Categoría A.T. 2017 (Pérdida) .....	(150.000.000)	(55.823.250)	(173.250)	(94.003.500)	
	Cód. 229				
3. PPUA (Absorción Utilidades propias) 22,5% s/\$ 55.823.250 ..... Cód. 791	12.560.231			12.560.231	(12.560.231)
	Sin Cdto.			Sin Cdto.	Cód. 627
Cdto. que se pierde por utilizar Tasa 22,5% un vez de factor 0,290322 .....					PPUA (3.646.487) Cód. 627
Subtotal .....	(81.443.269)	- 0 -	- 0 -	(81.443.269)	- 0 -
4. Menos: Gastos Rechazados y Pagados Intereses, Reajustes (Tesorería) ..... Cód. 624	(2.750.000)			(2.750.000)	
Subtotal .....	(84.193.269)	- 0 -	- 0 -	(84.193.269)	- 0 -
5. Reconocimiento Utilidades provenientes de otras em- presas:					
5.1 Dividendo percibido el 15.02.16 ..... Cód. 777 (Año origen 2014 Cdto. 21%) Factor 0,265822	30.000.000			30.000.000	7.974.660
					Cód. 626
5.2 Retiros desde Sol Ltda. .... Cód. 777 (Año origen 2014 Cdto. 21%) Factor 0,265822	38.000.000			38.000.000	10.101.236
					Cód. 626
Subtotal .....	(16.193.269)	- 0 -	- 0 -	(16.193.269)	18.075.896
6. PPUA (Absorción Utilidades ajenas)					
6.1 \$ 30.000.000 Dividendos					(14.280.000)
6.2 \$ 38.000.000 Retiros					Cód. 627
\$ 68.000.000 x 21%					PPUA (3.795.896) Cód. 627
Crédito que se pierde por utilizar Tasa 21% en vez de Factor 0,265822 .....					
FUT NEGATIVO AL 31.12.2016 .....	(16.193.269)	- 0 -	- 0 -	(16.193.269)	- 0 -

## RETIROS AFECTOS A GLOBAL COMPLEMENTARIO SIN CRÉDITO

Retiros Efectivos del Año Comercial 2016, reajustados:

Socio Rivas ..... \$ 20.000.000  
Socio Mora ..... \$ 50.000.000

A contar del Año Comercial 2015 los **Retiros** que exceden del **FUT y FUNT**, se afectan con Global Complementario o Adicional, **sin Crédito de 1ª Categoría**, a menos que se trate de una genuina devolución de capital debidamente escriturada y que no corresponda a utilidades financieras o tributarias que no hayan pagado los impuestos finales, acorde con el nuevo Art. 17 N° 7. (**Circular N° 10, de 30.01.2015. Ver en [www.biblionet.cl](http://www.biblionet.cl)**).

**EJERCICIO Nº 10: DETERMINACIÓN DEL FUT EN UNA SOCIEDAD ANÓNIMA**

La empresa AFRICA S.A. (abierta) presenta los siguientes datos previos a su declaración de rentas del Año Tributario 2017: (Giro: Inversiones)

**A. LIBRO FUT AL 31.12.2015**

DETALLE	FUT (Formado sólo por Dividendos c/Cdto. 22,5%)	Crédito 1ª Categoría 0,290322	Depreciación Acelerada FUF (Sin Crédito)
1. F.U.T. 31.12.2015 . . . . .	\$ 150.000.000	43.548.300	100.000.000
2. F.U.N.T. 31.12.2015 . . . . INR	250.000.000	Originado en el pago del Impto. Sustitutivo (IS) durante el año 2015	

**B. RENTA LIQUIDA IMPONIBLE DE 1ª CATEGORÍA DEL A.T. 2017**

Pérdida según balance al 31.12.2016 (Ya reconocido PPUA de \$ 118.732.800). . . . . \$ (287.500.000)

**Agregados:** (reajustados cuando corresponde)

a) Provisión Impuesto Unico Art. 21, Ley Renta, A.T. 2017. . . . .	24.500.000
b) Castigo de deudas, sin agotar los medios de cobro . . . . .	90.000.000
c) Donación para fines sociales . . . . .	70.000.000
d) Gastos de bien raíz utilizado para fines personales por accionista Donald Torres . . . . .	23.000.000
e) Depreciación de bien raíz utilizado por accionista . . . . .	5.000.000

Subtotal. . . . . \$ (75.000.000)

**Deducciones:**

a) Dividendos históricos percibidos el 30.06.2016 (según Certificado de la S.A. emisora son Dividendos netos, afectos, con Cdto. 1ª Categoría, Tasa 21% (factor 0,265822). . . . .	(400.000.000)
b) Utilidad neta enajenación Acciones con presencia bursátil acogidas al Art. 107 . . . . .	(52.000.000)
Subtotal . . . . .	\$ (527.000.000)

**Deducciones Artículo 21:**

a) Donación para fines sociales (Excede del 5% de la RLI 1ª Categoría) Art. 21, inc. 1º . . . . .	(70.000.000)
b) Gastos pagados por bien raíz accionista Donald Torres, Art. 21, inc. 3º . . . . .	(23.000.000)

**BASE IMPONIBLE 1ª CATEGORÍA A.T. 2017** (Pérdida Tributaria) . . . . . \$ (620.000.000)

**C.** Impuestos provisionados el 31.12.2015 y pagados en Abril 2016: (históricos) . . . . . No hubo

**D.** Dividendo distribuido en 2016: **31.08.2016** (histórico) . . . . . 255.000.000

**E. Retiro Presunto** accionista Donald Torres:

11% s/ Avalúo Fiscal Bien raíz al 01.01.2017: \$ 162.000.000 (Art. 21, inciso 3º) . . . . . 17.820.000

F. LIBRO FUT AL 31.12.2016 AFRICA S.A.

DETALLE	FUT BRUTO	EJERCICIOS 2015 Y 2016		Diferencia por Depreciación Acelerada FUF	Control Crédito 1ª Categoría 0,290322	FUNT	
		FUT NETO 22,5%	Imp. 1ª Categoría			INR Impto. Sustitutivo IS	INR
1. FUT y FUNT al 31.12.2015 .....	150.000.000	150.000.000	- 0 -	100.000.000	43.548.300	250.000.000	- 0 -
Reajuste hasta el mes anterior al 1er. Dividendo 31.08 ..... 2,4%	3.600.000	3.600.000		Sin Cdto. 2.400.000	1.045.159	6.000.000	
Subtotal .....	153.600.000	153.600.000	- 0 -	102.400.000	44.593.459	256.000.000	
		<b>Cód. 774</b>			<b>Cód. 625</b>	<b>Cód. 818</b>	
2. Imputación Dividendo N° 1 31.08.16 ..... \$ 255.000.000 Imputado prioritariamente al FUNT (I.S.)						(255.000.000)	<b>Cód. 820</b>
Subtotales al 31.08.2016 .....	153.600.000	153.600.000	- 0 -	102.400.000	44.593.459	1.000.000	
Actualiz. Dic. (1,005) .....	154.368.000	154.368.000	- 0 -	102.912.000	44.816.426	1.005.000	
3. Resultado Tributario 31.12.2016:							
3.1 RLI 1ª Categ. AT 2017 <b>Cód. 229</b>	(620.000.000)	(154.368.000)					
Subtotal .....	(465.632.000)	- 0 -	- 0 -	102.912.000	44.816.426	1.005.000	
Subtotal .....	(465.632.000)	(465.632.000)	- 0 -	102.912.000	44.816.426	1.005.000	
3.2 <b>PPUA:</b> \$ 154.368.000 x 22,5% ..... Cdto. que se pierde por utilizar Tasa 22,5% en vez del factor 0,290322 ....					(34.732.800)	<b>Cód. 627</b>	
					(10.083.626)	<b>Cód. 627</b>	
3.3 <b>Más:</b> Dividendo percibido el 30.06.16 c/Cdto. 21% factor 0,265822 .....	400.000.000	400.000.000			106.328.800	<b>Cód. 626</b>	
	Cód. 777				(84.000.000)	<b>Cód. 627</b>	
3.4 <b>PPUA:</b> \$ 400.000.000 x 21% ..... Crédito que se pierde por utilizar Tasa 21% en vez de factor 0,265822					(22.328.800)	<b>Cód. 627</b>	
Subtotales .....	(65.632.000)	(65.632.000)	- 0 -	102.912.000	- 0 -	1.005.000	
3.5 <b>Más:</b> Utilidad Enajenación Acciones Art. 107 .....							52.000.000
							<b>Cód. 819</b>
FUT Y FUNT AL 31.12.2016 .....	(65.632.000)	(65.632.000)	- 0 -	102.912.000	- 0 -	1.005.000	52.000.000
		<b>Cód. 232</b>		<b>Cód. 845</b>		<b>Cód. 228</b>	<b>Cód. 228</b>

## G. RECUADRO N° 6: DATOS DEL FUT AFRICA S.A. AL 31.12.2016

RECUADRO N° 6: DATOS DEL FUT Y FUNT	Saldo rentas e ingresos al 31.12.83	224		
	Remanente FUT ejercicio anterior con crédito <b>con</b> derecho a devolución	774	<b>154.368.000</b>	+
	Remanente FUT ejercicio anterior con crédito <b>sin</b> derecho a devolución	931		+
	Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito	775	<b>- 0 -</b>	+
	Saldo negativo ejercicio anterior	284		-
	R.L.I. 1ª Categoría del ejercicio	225		+
	Crédito Total Disponible por Impuestos Extranjeros	932		-
	Rentas Exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 N° 7)	883		+
	Pérdida tributaria del ejercicio	229	<b>620.000.000</b>	-
	Gastos Rechazados no gravados con la tributación del Art.21	624		-
	Inversiones recibidas en el ejercicio en el caso del Empresario Individual ( Art.14 )	227		+
	Diferencia entre depreciación acelerada y normal	776	<b>- 0 -</b>	+
	Dividendos y retiros recib. particip. en contabilidad simpl. y otros prov. de otras empresas	777	<b>400.000.000</b>	+
	Reposición Pérdida Tributaria	782		+
	Rentas presuntas o participación en rentas presuntas	835		+
	Otras Partidas que se agregan	791		+
	Otras Partidas que se deducen	933		-
	Saldo FUT traspasado a sociedad que nace por división	889		-
	Partidas que se deducen (Rentas presuntas,etc.)	275		-
	Retiros o Distrib. del ejercicio	226	<b>- 0 -</b>	-
	Saldo FUT al 31.12.16, con crédito y con derecho a devolución.	231	<b>- 0 -</b>	=
	Saldo FUT al 31.12.16, con crédito y sin derecho a devolución.	934	<b>- 0 -</b>	=
	Saldo FUT al 31.12.16, sin crédito.	318	<b>- 0 -</b>	=
	Saldo negativo FUT al 31.12.16.	232	<b>65.632.000</b>	=
	Remanente Crédito Impto 1ª Categ. ejercicio anterior <b>con</b> derecho a devolución	625	<b>44.816.426</b>	+
	Remanente Crédito Impto 1ª Categ. ejercicio anterior <b>sin</b> derecho a devolución	935		+
	Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio <b>con</b> derecho a devolución	626	<b>106.328.800</b>	+
	Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio <b>sin</b> derecho a devolución	939		+
	Crédito Impto. 1a. Categ. informado en el ejercicio <b>con</b> derecho a devolución	627	<b>151.145.226</b>	-
	Crédito Impto. 1º Categ. informado en el ejercicio <b>sin</b> derecho a devolución	904	<b>- 0 -</b>	-
	Saldo Crédito Impuesto 1º Categ. al 31.12.16, con derecho a devolución	838	<b>- 0 -</b>	=
	Saldo Crédito Impuesto 1º Categ. al 31.12.16, sin derecho a devolución	936		=
	Crédito por Impuestos Externos Informado en el Ejercicio	937		=
Saldo acumulado por dif. entre dep. acelerada y normal (Art. 31 N° 5)	845	<b>102.912.000</b>		
Remanente FUNT ejercicio anterior	818	<b>256.005.000</b>	+	
Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior	842		-	
FUNT positivo generado en el ejercicio	819	<b>52.000.000</b>	+	
FUNT negativo generado en el ejercicio	837		-	
Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio	820	<b>255.000.000</b>	-	
Saldo FUNT al 31.12.16.	228	<b>53.005.000</b>	=	
Saldo Negativo FUNT, al 31.12.16.	840	<b>- 0 -</b>	=	
Dividendos y/o retiros afectos no imputados al FUT	836	<b>- 0 -</b>		

H. DECLARACION DE IMPUESTOS A LA RENTA DE AFRICA S.A.

FORMULARIO 22 AÑO TRIBUTARIO 2017

IMPUESTOS DETERMINADOS		Base Imp.	Rebajas	
	Línea 39 1ª Categoría. . . . .	PERDIDA		
Línea 44 Impto. Unico 35% (Art. 21, inc. 3º) . . . . .	70.000.000	- 0 -		24.500.000
Línea 60 Pago Prov. Utilidad Absorbida PPUA (Cód. 167) . . . . .			Menos:	118.732.800
Línea 65 RESULTADO LIQUIDACION ANUAL IMPUESTO RENTA . . . . .				<u>94.232.800</u>
Línea 66 SALDO A FAVOR . . . . .				94.232.800
Línea 68 DEVOLUCIÓN SOLICITADA . . . . .				<u>94.232.800</u>

## I. REVERSO DEL FORMULARIO 22 DE AFRICA S.A.

## RECUADRO N° 2: BASE IMPONIBLE IMPUESTO 1ª CATEGORIA A.T. 2017

RECUADRO N° 2: BASE IMPONIBLE PRIMERA CATEGORIA	Ingresos del Giro Percibidos o Devengados	628	<b>434.497.200</b>	+
	Rentas de Fuente Extranjera	851		+
	Intereses Percibidos o Devengados	629		+
	Otros Ingresos Percibidos o Devengados	651	<b>118.732.800</b>	+
	Costo Directo de los Bienes y Servicios	630	<b>132.000.000</b>	-
	Remuneraciones	631	<b>144.000.000</b>	-
	Depreciación Financiera del ejercicio	632	<b>121.000.000</b>	-
	Intereses Pagados o Adeudados	633	<b>116.730.000</b>	-
	Gastos por Donaciones	<b>966</b>	<b>70.000.000</b>	-
	Otros Gastos Financieros	967		-
	Gastos por Inversión en Investigación y Desarrollo certificados por Corfo	852		-
	Gastos por Inversión en Investigación y Desarrollo no certificados por Corfo	897		-
	Costos y Gastos necesarios para producir las Rentas de Fuente Extranjera	853		-
	Gastos Responsabilidad Social	941		-
	Gastos por Impuesto Renta e Impuesto Diferido	<b>968</b>	<b>24.500.000</b>	-
	Gastos por adquisición en supermercados y negocios similares	<b>969</b>	<b>- 0 -</b>	-
	Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos	635	<b>202.500.000</b>	-
	<b>Renta Líquida (o Pérdida)</b>	<b>636</b>	<b>(257.500.000)</b>	<b>=</b>
	Corrección Monetaria Saldo Deudor (Art. 32)	637	<b>30.000.000</b>	-
	Corrección Monetaria Saldo Acreedor (Art. 32)	638		+
	Depreciación Financiera del ejercicio	926	<b>121.000.000</b>	+
	Depreciación Tributaria del ejercicio	927	<b>121.000.000</b>	-
	Gastos agregados por donaciones.	<b>971</b>	<b>70.000.000</b>	+
	Gastos que se deben agregar a la RLI según el N°1 del Art. 33.	639	<b>142.500.000</b>	+
	Gastos Goodwill Tributario del ejercicio	<b>1000</b>		+
	Impuesto Específico a la Actividad Minera	827		-
	Pérdidas de Ejercicios Anteriores (Art. 31 N°3)	634		-
	Gastos Rechazados afectos a la tributación del <b>Inc. 1° Art. 21.</b>	928	<b>70.000.000</b>	-
	Gastos Rechazados afectos a la tributación del <b>Inc. 3° Art. 21.</b>	929	<b>23.000.000</b>	-
	Ingresos No Renta (Art. 17)	640	<b>52.000.000</b>	-
	Otras Partidas (Dep. Acelerada)	807		-
	Rentas Exentas Impto. 1ª. Categoría (Art. 33 N° 2)	641		-
Dividendos y/o Utilidades Sociales (Art. 33 N° 2)	642	<b>400.000.000</b>	-	
<b>Renta Líquida (o Pérdida) antes de rebajar como gasto donaciones</b>	<b>972</b>	<b>(620.000.000)</b>	<b>=</b>	
Gastos aceptados por donaciones	973		-	
Rentas Exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 N° 7).	868		-	
<b>Renta Líquida Imponible (o Pérdida Tributaria)</b>	<b>643</b>	<b>(620.000.000)</b>	<b>=</b>	



**J. MODELO DE CERTIFICADO N° 3 SOBRE DIVIDENDOS Y CREDITOS**

Nombre o Razón Social de la Empresa: AFRICA S.A.  
 R.U.T. N°: 12.128.183-K  
 Dirección: Av. Kennedy 123, Of. 1204, Santiago  
 Giro o Actividad: Comercio e Inversiones  
 Tipo de Sociedad: Sociedad Anónima Abierta

Transacción de acciones en Bolsa de Valores:  SI  X  NO

(marque con una "X" lo que corresponda)

**CERTIFICADO SOBRE SITUACION TRIBUTARIA DE DIVIDENDOS**

Certificado N°: 1  
 Fecha: 23.02.2017

La sociedad AFRICA S.A. certifica que al accionista Sr. Donald Torres, RUT 2.237.981-7, durante el año 2016 se le distribuyeron los dividendos que se indican más adelante, los cuales para su declaración en los impuestos Global Complementario o Adicional correspondientes al Año Tributario 2017, presentan la siguiente situación tributaria:

Fecha de pago (1)	Dividendo N° (2)	Monto Histórico (3)	Factor Actualización (4)	MONTOS DIVIDENDOS REALIZADOS				Incremento por imputación de la Categoría (11)	CREDITOS PARA IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO O ADICIONAL							
				Monto Actualizado (5)	Monto afecto a Imp. G. Compl. o Adicional (6)	Monto sujeción de Impuesto Global Compl. (7)	Monto constante de renta		Exempts. de Ciudad Complementario		Credito por Impuestos Exentos (16)	Imp. Bas. Adic. ex. Art. 21 (17)				
							No acogidos a Imp. sustitutivo sobre ganancias acumuladas en el RUT (8)		Acogidos a Imp. sustitutivo sobre rentas acumuladas en el RUT (9)	Con Devolución (12)			Con Devolución (13)	Con Devolución (14)	Sin Devolución (15)	
31.08.2016	1	255.000.000	1,005	256.275.000	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-
Totales		255.000.000		256.275.000	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-	-0-

No se declara

Plazo: 28.02.2017  
 D.J. N° 1884: 16.03.2017

**Certificado N° 38 sobre Desembolsos y Otras Partidas o Cantidades a que se refiere el inciso tercero del artículo 21 de la LIR**

Certificado N°: 1  
 Fecha: 23/02/2017

La sociedad AFRICA S.A. certifica que al accionista Sr. Donald Torres, RUT 2.237.981-7, por el año comercial 2016, le corresponden los desembolsos y otras partidas o cantidades que se indican a continuación, para los efectos de su declaración en los impuestos anuales a la renta que le afectan por el Año Tributario 2017:

MES EN QUE SE INICIA EL PERÍODO DE SEMBOLSO PARTIDA O CANTIDAD (1)	PARTIDAS (N°) A QUE CORRESPONDA RETROS DE ESPECIES O DESEMBOLOS DE DINERO (2)	BENEFICIO POR EL USO O GOCE DE BIENES DEL ACTIVO DE LA RESPECTIVA EMPRESA, SOCIEDAD, COMUNIDAD O FONDO DE INVERSIÓN		PRESTAMOS QUE FONDOS DE INVERSIÓN DE INVERSIÓN APARTANTES (7)	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN (8)	PARTIDAS (N°) ART 133 LIR QUE CORRESPONDA RETROS DE ESPECIES O DESEMBOLOS DE ACTUALIZADAS (2)(8)(9)	BENEFICIO POR EL USO O GOCE DE BIENES DEL ACTIVO DE LA RESPECTIVA EMPRESA, SOCIEDAD O COMUNIDAD ACTUALIZADOS			GARANTÍAS EJECUTIVAS DEL ACTIVO QUE GARANTIZAN LAS ACTUALIZADAS (6)(8)(13)	PRESTAMOS QUE FONDOS DE INVERSIÓN APARTANTES (7)(8)(14)
		AUTOMÓVILES Y SIMILARES (5)	BENEFICIOS RAÍCES (4)				OTROS BIENES (5)	BENEFICIOS RAÍCES (4)(8)(11)	OTROS BIENES (5)(8)(12)		
Diciembre	23.000.000				1,000	23.000.000					
Diciembre		17.820.000			1,000						
Totales	23.000.000	17.820.000				23.000.000					

Plazo: 21.03.2017 D.J. N° 1909, plazo 23.03.2017

## K. FACSIMIL DEL ANVERSO DEL FORMULARIO 22 DE DON DONALD TORRES

## AÑO TRIBUTARIO 2017

	TIPOS DE RENTAS Y REBAJAS	CDTO. 1ª CAT.	RENTAS Y REBAJAS	
Rentas Afectas	Línea 2 Dividendos distribuidos por SA actualizados (Arts. 14 y 14 bis)	- 0 -	- 0 -	+
	Línea 3 Gastos rechazados, Art. 33 N° 1, pagados en el ejercicio (Art. 21, inc. 3°) . . . . .		40.820.000	+
	Línea 10 Incremento por impuesto de 1ª Categoría . . . . .			+
	Línea 13 Subtotal . . . . .		40.820.000	=
	Línea 17 BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC . . . . .		<u>40.820.000</u>	=
	Línea 18 Impuesto Global Complementario, según Tabla (Art. 52) . . . . .		3.214.857	+
	Línea 21 Tasa Adicional del 10% s/ Línea 3 (Art. 21, inciso 3°) . . . . .		4.082.000	+
	Línea 33 Crédito por Imp. 1ª Categoría con derecho a devolución . . . . .			-
Cdis.	Línea 37 IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO O IUSC, DEBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO . . . . .		<u>7.296.857</u>	=
	Línea 65 RESULTADO LIQUIDACION ANUAL IMPUESTO RENTA. . . . .		<u>7.296.857</u>	=
Imppto. a pagar	Línea 69 Impuesto Adeudado. . . . .		7.296.857	+
	Línea 70 Reajuste: 1% (Supuesto). . . . .		<u>72.969</u>	+
	Línea 71 TOTAL A PAGAR . . . . .		<u><u>7.369.826</u></u>	=

Base Imponible Anual de Global Complementario cuyo impuesto queda cubierto con un Crédito de 1ª Categoría:                      B.I. IGC Hasta:

Tasa 20%	\$ 85.000.000
Tasa 21%	\$ 89.000.000
Tasa 22,5%	\$ 97.000.000
Tasa 24%	\$ 106.000.000