

EJERCICIO N° 3

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 Imppto. Único 35% (Art. 21, inciso 1º) \$ 6.000.000 x 35%	2.100.000
Subtotal	\$ (53.439.769)

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 propias	(12.560.231)
d) Honorarios cónyuge Socio Nuñez (Art. 21, inciso 3º)	(32.000.000)
e) Donación para fines deportivos (Art. 21, inciso 1º)	(6.000.000)

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

3. OTROS ANTECEDENTES:

a) Desde Sol Ltda. la Sociedad Rivas y Cía. efectuó Retiros anuales (históricos)	\$ 38.000.000
Con Crédito 21% (0,265822)	10.101.236
b) El Socio Nuñez efectuó el 30.05.2016 un aporte de capital, financiado con Retiros Rein-	
vertidos 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**).

EJERCICIO Nº 4: 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 CATEGORIA 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	<u>5.000.000</u>

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	<u>(52.000.000)</u>
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	<u>(23.000.000)</u>

BASE IMPONIBLE 1ª CATEGORIA 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	
		Cód. 774			Cód. 625	Cód. 818	
2. Imputación Dividendo N° 1 31.08.16 \$ 255.000.000 Imputado prioritariamente al FUNT (I.S.)						(255.000.000)	Cód. 820
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 Cód. 229	(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 PPUA: \$ 154.368.000 x 22,5% Cdto. que se pierde por utilizar Tasa 22,5% en vez del factor 0,290322					(34.732.800)		
					Cód. 627		
					(10.083.626)		
					Cód. 627		
3.3 Más: Dividendo percibido el 30.06.16 c/Cdto. 21% factor 0,265822	400.000.000	400.000.000			106.328.800		
	Cód. 777				Cód. 626		
3.4 PPUA: \$ 400.000.000 x 21% Crédito que se pierde por utilizar Tasa 21% en vez de factor 0,265822					(84.000.000)		
					Cód. 627		
					(22.328.800)		
					Cód. 627		
Subtotales	(65.632.000)	(65.632.000)	- 0 -	102.912.000	- 0 -	1.005.000	
3.5 Más: Utilidad Enajenación Acciones Art. 107							52.000.000
							Cód. 819
FUT Y FUNT AL 31.12.2016	(65.632.000)	(65.632.000)	- 0 -	102.912.000	- 0 -	1.005.000	52.000.000
		Cód. 232		Cód. 845		Cód. 228	Cód. 228

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 con derecho a devolución	774	154.368.000	+
	Remanente FUT ejercicio anterior con crédito sin derecho a devolución	931		+
	Remanente FUT ejercicio anterior sin crédito	775	- 0 -	+
	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	620.000.000	-
	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	- 0 -	+
	Dividendos y retiros recib. particip. en contabilidad simpl. y otros prov. de otras empresas	777	400.000.000	+
	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	- 0 -	-
	Saldo FUT al 31.12.16, con crédito y con derecho a devolución.	231	- 0 -	=
	Saldo FUT al 31.12.16, con crédito y sin derecho a devolución.	934	- 0 -	=
	Saldo FUT al 31.12.16, sin crédito.	318	- 0 -	=
	Saldo negativo FUT al 31.12.16.	232	65.632.000	=
	Remanente Crédito Impto 1ª Categ. ejercicio anterior con derecho a devolución	625	44.816.426	+
	Remanente Crédito Impto 1ª Categ. ejercicio anterior sin derecho a devolución	935		+
	Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio con derecho a devolución	626	106.328.800	+
	Crédito Impto. 1ª Categ. del Ejercicio sin derecho a devolución	939		+
	Crédito Impto. 1a. Categ. informado en el ejercicio con derecho a devolución	627	151.145.226	-
	Crédito Impto. 1° Categ. informado en el ejercicio sin derecho a devolución	904	- 0 -	-
	Saldo Crédito Impuesto 1° Categ. al 31.12.16, con derecho a devolución	838	- 0 -	=
	Saldo Crédito Impuesto 1° 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	102.912.000		
Remanente FUNT ejercicio anterior	818	256.005.000	+	
Saldo Negativo FUNT ejercicio anterior	842		-	
FUNT positivo generado en el ejercicio	819	52.000.000	+	
FUNT negativo generado en el ejercicio	837		-	
Retiros o Distrib. Imputados al FUNT en el ejercicio	820	255.000.000	-	
Saldo FUNT al 31.12.16.	228	53.005.000	=	
Saldo Negativo FUNT, al 31.12.16.	840	- 0 -	=	
Dividendos y/o retiros afectos no imputados al FUT	836	- 0 -		

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	434.497.200	+
	Rentas de Fuente Extranjera	851		+
	Intereses Percibidos o Devengados	629		+
	Otros Ingresos Percibidos o Devengados	651	118.732.800	+
	Costo Directo de los Bienes y Servicios	630	132.000.000	-
	Remuneraciones	631	144.000.000	-
	Depreciación Financiera del ejercicio	632	121.000.000	-
	Intereses Pagados o Adeudados	633	116.730.000	-
	Gastos por Donaciones	966	70.000.000	-
	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	968	24.500.000	-
	Gastos por adquisición en supermercados y negocios similares	969	- 0 -	-
	Otros Gastos Deducidos de los Ingresos Brutos	635	202.500.000	-
	Renta Líquida (o Pérdida)	636	(257.500.000)	=
	Corrección Monetaria Saldo Deudor (Art. 32)	637	30.000.000	-
	Corrección Monetaria Saldo Acreedor (Art. 32)	638		+
	Depreciación Financiera del ejercicio	926	121.000.000	+
	Depreciación Tributaria del ejercicio	927	121.000.000	-
	Gastos agregados por donaciones.	971	70.000.000	+
	Gastos que se deben agregar a la RLI según el N°1 del Art. 33.	639	142.500.000	+
	Gastos Goodwill Tributario del ejercicio	1000		+
	Impuesto Especifico a la Actividad Minera	827		-
	Pérdidas de Ejercicios Anteriores (Art. 31 N°3)	634		-
	Gastos Rechazados afectos a la tributación del Inc. 1° Art. 21.	928	70.000.000	-
	Gastos Rechazados afectos a la tributación del Inc. 3° Art. 21.	929	23.000.000	-
	Ingresos No Renta (Art. 17)	640	52.000.000	-
	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	400.000.000	-
Renta Líquida (o Pérdida) antes de rebajar como gasto donaciones	972	(620.000.000)	=	
Gastos aceptados por donaciones	973		-	
Rentas Exentas de Impuesto de Primera Categoría (Art. 14 quáter y Art. 40 N° 7).	868		-	
Renta Líquida Imponible (o Pérdida Tributaria)	643	(620.000.000)	=	

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:
 (marque con una "X" lo que corresponda)

SI X NO

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, presenten la siguiente situación tributaria:

Fecha de pago (1)	Dividendo N° (2)	Monto Histórico (3)	Factor Actualización (4)	MONTOS DIVIDENDOS REALIZADOS			CREDITOS PARA IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO O ADICIONAL									
				Monto afecto a Imp. G. Compl. o Adicional (6)	Monto suento de impuesto Global Compl. (7)	Monto no constante de renta (8)		Incremento por impuesto de la Categoría (11)	Imp. Primera Categoría							
						No acogidos a Imp. sustitutivo sobre rentas acumuladas en el FUT (8)	Acogidos a Imp. sustitutivo sobre rentas acumuladas en el FUT (9)		Con Deterioro a Devolución (12)	Con Deterioro a Devolución (13)	Con Deterioro a Devolución (14)	Sin Deterioro a Devolución (15)	Credito por Impuestos Externos (16)	Imp. Tasa Adic. ex Art. 21 (17)		
31.08.2016	1	255.000.000	1,005	-0-	-0-	256.275.000	-0-	256.275.000	-0-	-0-						
Totales		255.000.000		-0-	-0-	256.275.000	-0-	256.275.000	-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 INICIÓ EN EL SEMBOLSO PARTIDO O CANTIDAD (1)	PARTIDAS (N°1) QUE CORRESPONDA A RETROS DE ESPECIES O DESEMBOLOS DE DINERO (2)	BENEFICIO POR EL USO O GOCE DE BIENES DEL ACTIVO DE LA RESPECTIVA EMPRESA, SOCIEDAD O COMUNIDAD (3)		PRESTAMOS QUE FONDOS DE INVERSION Y APPORTANTES (7)	FACTORES DE ACTUALIZACIÓN (6)	PARTIDAS (N°13) LIR QUE CORRESPONDA A RETROS DE ESPECIES O DESEMBOLOS DE DINERO ACTUALIZADOS (2)(8)(9)	BENEFICIO POR EL USO O GOCE DE BIENES DEL ACTIVO DE LA RESPECTIVA EMPRESA, SOCIEDAD O COMUNIDAD ACTUALIZADOS (10)			PRESTAMOS QUE FONDOS DE INVERSION Y APPORTANTES (7)	GARANTÍAS SOBRE BIENES DEL ACTIVO QUE GARANTIZAN DEUDAS (8)	OTROS BIENES (5)	OTROS BIENES (5)(8)(11)	GARANTÍAS EJECUTIVAS SOBRE BIENES DEL ACTIVO QUE GARANTIZAN DEUDAS ACTUALIZADAS (6)(8)(13)	PRESTAMOS QUE FONDOS DE INVERSION Y APPORTANTES (7)(9)(14)
		AUTOMÓVILES Y SIMILARES (3)(6)(10)	BENEFICIOS RAZONES (4)(8)(11)				OTROS BIENES (5)(8)(12)								
Diciembre	23.000.000				1,000	23.000.000									
Diciembre		17.820.000			1,000	17.820.000									
Totales	23.000.000	17.820.000			2.000	40.820.000									

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		40.820.000	=
	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	+
Cdts.	Línea 33 Crédito por Imp. 1ª Categoría con derecho a devolución			-
	Línea 37 IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO O IUSC, DEBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO		7.296.857	=
	Línea 65 RESULTADO LIQUIDACION ANUAL IMPUESTO RENTA.		7.296.857	=
Impto. a pagar	Línea 69 Impuesto Adeudado.		7.296.857	+
	Línea 70 Reajuste: 1% (Supuesto).		72.969	+
	Línea 71 TOTAL A PAGAR		7.369.826	=

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