

DECLARACIONES DE RENTAS 2014 - INDICE GENERAL

CAPITULO I

LEY SOBRE IMPUESTO A LA RENTA

	Página
D.L. N° 824, de 27 de diciembre de 1974	11

CAPITULO II

INSTRUCCIONES DECLARACIONES DE RENTAS
DEL AÑO TRIBUTARIO 2014

1.	CONTRIBUYENTES OBLIGADOS A PRESENTAR UNA DECLARACION ANUAL DE RENTAS	125
1.1	Presentación de Declaraciones vía Internet	127
1.2	Presentación de Declaraciones en papel	130
1.3	Personas obligadas a declarar las rentas obtenidas por los hijos menores de edad	133
1.4	Casos en que los trabajadores o pensionados tienen que presentar declaración y utilizar el Formulario 22	134
1.5	MONEDA EN QUE SE DEBEN DECLARAR Y PAGAR LOS IMPUESTOS	135
2.	CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS A PRESENTAR DECLARACION	137
3.	SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO EN LA DECLARACION DE IMPUESTOS ANUALES.....	141
3.1	Omisión de declarar y pagar	141
3.2	Omisión de presentar una declaración que no está afecta al pago de impuesto.....	142
3.2.1	Omisión de presentar declaraciones cuyo impuesto está cubierto con P.P.M.	142
4.	DECLARACIONES JURADAS AÑO TRIBUTARIO 2014 Y SU RELACION CON LOS CERTIFICADOS DE RENTAS	143
	DECLARACIONES JURADAS CUYO PLAZO VENCE EN JUNIO 2014	148
4.1	CERTIFICADOS ANUALES DE RENTAS Y SU RELACION CON LAS DECLARACIONES JURADAS	150
5.	IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO	153
5.1	Contribuyentes gravados	153
5.2	Determinación de la Renta Bruta de Global Complementario	153
LINEA 1:		
5.2.1	Retiros provenientes de empresas de 1ª Categoría que declaran renta efectiva mediante contabilidad completa o de empresas acogidas al Artículo 14 bis o 14 quater	155
	LINEA 2:	
5.2.2	Cantidades distribuidas por sociedades anónimas, en comandita por acciones y sociedades por acciones, SpA	170
	LINEA 3:	
5.2.3	Gastos rechazados y otras partidas que hayan tenido como beneficiario al accionista, empresario individual, socio de sociedad de personas, agencias o sucursales de empresas extranjeras, provenientes de empresas que declaren renta efectiva por contabilidad completa o acogidas al Art. 14 bis (Art. 21, inc. 3º)	176
	LINEA 4:	
5.2.4	Rentas presuntas de: Bienes Raíces, Minería, Explotación de Vehículos y otras	180
	LINEA 5:	
5.2.5	Rentas determinadas según contabilidad simplificada, planillas, contratos y otras rentas	188
	LINEA 6:	
5.2.6	Rentas de Segunda Categoría obtenidas por trabajadores independientes y socios de sociedades de profesionales (Honorarios Profesionales y Participaciones Directores S.A.)	194
	LINEA 7:	
5.2.7	Rentas de Capitales Mobiliarios, Intereses, Fondos Mutuos, Fondos de Inversión (Art. 20 N° 2), Retiros de Excedentes de Libre Disposición (AFP) (Art. 42 ter y quáter), Ganancias de Capital, enajenación de acciones, derechos sociales, etc. (Art. 17 N° 8).....	216

5.2.7.1	Cuadro sinóptico del régimen tributario de los Fondos Mutuos acogidos al Art. 18 quater. Año Tributario 2014	235
	LINEA 8:	
5.2.8	Rentas exentas que deben formar parte de la renta bruta de Global Complementario	236
5.2.8.1	No se declaran en esta Línea 8 ni en ninguna otra	239
	LINEA 9:	
5.2.9	Casos en que los sueldos y pensiones deben formar parte de la renta bruta de Global Complementario	241
5.2.9.1	Reliquidación del Impuesto Único de 2ª Categoría de trabajadores o pensionados con dos o más empleadores simultáneos (Art. 47, inc. 1º)	262
5.2.9.2	Reliquidación anual optativa del Impuesto Único de 2ª Categoría a fin de obtener la devolución de impuesto retenido en exceso (Art. 47, inc. 3º)	274
	LINEA 10 Código 159:	
5.2.10	Cantidad a incluir en la renta bruta equivalente al crédito por impuesto de 1ª Categoría	277
	LINEA 10 Código 748:	
5.2.11	Incremento por impuestos pagados o retenidos en el exterior (Código 748)	284
5.3	Base imponible del Global Complementario	287
	LINEA 11 Código 166:	
5.3.1	Impuesto Territorial pagado durante el año 2013 y donaciones Art. 7º Ley N° 16.282/65 y DL N° 45/73, actualizado	288
	LINEA 11 Código 907:	
	Rebaja por donaciones Ley N° 16.282, de 1965 y D.L. N° 45, de 1973	290
	LINEA 12:	
5.3.3	Pérdida en operaciones de ahorro y rentísticas y del Art. 17 N° 8	291
	LINEA 13: Subtotal o Base Imponible del Impuesto Adicional	294
	LINEA 14 Código 111:	
5.3.4	Cotizaciones previsionales del D.L. 3.500, de 1980, de cargo de empresarios individuales y socios de empresas	295
	LINEA 15 Código 750:	
5.3.5	Deducción de intereses por créditos hipotecarios por adquisición de viviendas (Art. 55 bis de la Ley de la Renta)	296
	LINEA 15 Código 740:	
5.3.6	Deducción de los dividendos hipotecarios por adquisición de viviendas DFL 2, acogidas a la Ley N° 19.622	304
	EJERCICIOS SOBRE DEDUCCIÓN DE LOS DIVIDENDOS HIPOTECARIOS POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDAS NUEVAS DFL 2, DE 1959 (Ley N° 19.622	308
	Ejercicio N° 1: Trabajador con sueldos de un empleador y dividendos hipotecarios	308
	Ejercicio N° 2: Trabajador con dos empleadores, Dividendos Hipotecarios DFL 2 y Ahorro Neto Positivo acogido al Art. 57 bis	309
	Ejercicio N° 3: Trabajador con dos empleos, Dividendos Hipotecarios DFL 2 y otras rentas afectas a Global Complementario	310
	Ejercicio N° 4: Trabajador con un empleador, honorarios, dividendos hipotecarios DFL 2 y ahorro positivo acogido al Art. 57 bis	311
	LINEA 16 Código 822:	
5.3.7	Deducción de las inversiones en Fondos Mutuos y en Fondos de Inversión acogidas a la ex letra A del Artículo 57 bis	313
	LINEA 16 Código 765:	
5.3.8	Deducción de las cotizaciones voluntarias y de los depósitos de Ahorro Previsional Voluntario (APV) y Ahorro Previsional Voluntario Colectivo (APVC), acogidos al inciso 1º del Art. 42 bis	314
	LINEA 17:	
5.3.9	Base imponible de Global Complementario	326
	LINEA 18:	
5.4	Cálculo del Impuesto Global Complementario.....	326
	LINEA 19:	
5.4.1	Débito Fiscal por Ahorro Neto Negativo según Recuadro N° 4 (N° 5 letra A y ex letra B Art. 57 Bis).	327
5.5	Créditos contra el impuesto Global Complementario	334
	LINEA 20:	
5.5.1	10% Tasa Adicional de Impuesto Global Complementario, sobre cantidades declaradas en línea 3 (Inc. 3º, Art. 21)	335
	LINEA 21:	
5.5.2	Crédito Fomento Forestal para bosques acogidos al D.L. 701, de 1974	336
	LINEA 22:	
5.5.3	Crédito proporcional por rentas exentas de Global Complementario incluidas en su renta bruta (Línea 8)	337
	LINEA 23:	
5.5.4	Crédito por rentas de Fondos Mutuos respecto de cuotas adquiridas antes del 20.04.2001, sin derecho a devolución (Art. 108)	339

	LINEA 24:	
5.5.5	Crédito por dividendos provenientes de utilidades que han pagado la Tasa Adicional del ex Artículo 21	340
	LINEA 25:	
5.5.6	Crédito por donaciones para fines culturales (Art. 8 Ley N° 18.985).....	341
	LINEA 26:	
5.5.7	Crédito por donaciones para fines deportivos (Art. 62 y sgtes. Ley N° 19.712)	343
	LINEA 27:	
5.5.8	Crédito por Impuesto de 1ª Categoría, sin derecho a devolución	347
	LINEA 28:	
5.5.9	Crédito por Gastos de Educación (Nuevo Art. 55 Ter)	348
	LINEA 29:	
5.5.10	Crédito por donaciones para fines sociales contribuyentes del Impuesto Global Complementario (Ley N° 19.885, modificada por Ley N° 20.565, D.O. de 08.02.2012)	352
	LINEA 30:	
5.5.11	Crédito por donaciones a las Universidades e Institutos Profesionales (Art. 69 Ley 18.681/87)	358
	LINEA 31:	
5.5.12	Crédito por Impuesto Unico de 2ª Categoría (Art. 56 N° 2).....	360
	LINEA 32:	
5.5.13	Crédito por Ahorro Neto Anual Positivo (Art. 57 bis).....	361
	LINEA 33:	
5.5.14	Crédito por impuesto de 1ª Categoría con derecho a devolución (Art. 56 N° 3)	365
	LINEA 34:	
5.5.15	Crédito por impuestos pagados o retenidos en el exterior (Art. 41 A letra A y 41 C)	369
	LINEA 35:	
5.5.16	Crédito por Donaciones al Fondo Nacional de Reconstrucción (FNR) (Art. 5 y 9 Ley 20.444/2010).	379
	LINEA 36:	
5.5.17	IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO Y/O DEBITO FISCAL DETERMINADO	380
5.6	Ejercicio sobre determinación del impuesto Global Complementario del Año Tributario 2014	381
	LINEA 37:	
6.	IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO Y/O DEBITO FISCAL DETERMINADO	394
	LINEA 38:	
7.	IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA SOBRE RENTAS EFECTIVAS	394
	LINEA 39:	
8.	DETERMINACION DEL IMPUESTO ESPECIFICO A LA ACTIVIDAD MINERA ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 64 BIS Y 64 TER DE LA LEY DE LA RENTA	409
	LINEA 40:	
9.	IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA SOBRE RENTAS PRESUNTAS	427
	LINEA 41:	
10.	IMPUESTO UNICO DE PRIMERA CATEGORIA (Art. 17 N° 8, inciso 3º)	432
	LINEA 42:	
11.	IMPUESTO DEL ART. 2º DEL D.L. N° 2.398, DE 1978	435
	LINEA 43:	
12.	IMPUESTO UNICO DEL 35%, ART. 21, INC. 1º DE LA LEY DE LA RENTA (Circular N° 45, de 23.09.2013)	437
	LINEA 44:	
13.	IMPUESTO UNICO ACTIVOS SUBYACENTES SEGÚN N° 3 ART. 58	441
	LINEA 45:	
14.	IMPUESTO ADICIONAL POR EXCESO DE ENDEUDAMIENTO	442
	LINEA 46:	
15.	IMPUESTO ADICIONAL DEL D.L. N° 600, DE 1974.....	445
	LINEA 47:	
16.	IMPUESTO ADICIONAL DE LA LEY DE LA RENTA.....	447
16.1	Ejercicios de impuesto Adicional (No acogido al D.L. 600, de 1974)	449
	– Cuadro sinóptico del Impuesto Adicional y sus Formularios de Declaraciones Juradas. Año Tributario 2014	454
	– Cuadro sinóptico de la tributación de extranjeros no domiciliados en Chile. Año Tributario 2014.....	459
	LINEA 48 COD. 911:	
17.	DIFERENCIA DE IMPUESTO ADICIONAL POR CRÉDITO INDEBIDO DE 1ª CATEGORÍA (Art. 74 N° 4, inc. 5º)	460
	LINEA 48 COD. 913:	
17.1	10% Tasa Adicional de Impuesto Adicional sobre cantidades declaradas en Línea 3 (Art. 21, inciso 3º)	464

18.	LINEA 49 COD. 923: RETENCION DE IMPUESTO SOBRE GASTOS RECHAZADOS Y OTRAS PARTIDAS (TASA 35%) SEGÚN ARTÍCULO 79	465
19.	LINEA 49 COD. 924: RETENCION DE IMPUESTO ADICIONAL SOBRE ACTIVOS SUBYACENTES (TASA 20% Y/O 35%) SEGÚN ARTÍCULO 79	465
20.	LINEA 50 COD. 21: IMPUESTO UNICO TALLERES ARTESANALES	467
21.	LINEA 50 COD. 43: IMPUESTO UNICO PESCADORES ARTESANALES	468
22.	LINEA 51 COD. 767: IMPUESTO UNICO POR RETIROS DE AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO (APV) (Acogidos al inciso primero del Art. 42 bis)	470
23.	LINEA 51 COD. 862: RESTITUCION CREDITO POR GASTOS DE CAPACITACION EXCESIVO (Art. 6º Ley Nº 20.326/2009)	476
24.	LINEA 52: RELIQUIDACION IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO POR TERMINO DE GIRO	447
25.	LINEA 53 COD. 36: PAGOS PROVISIONALES ACTUALIZADOS	481
25.1	LINEA 53 COD. 848: CRÉDITO FISCAL AFP, ART. 23 D.L. 3500, DE 1980	481
26.	LINEA 54 COD. 82: CREDITO POR GASTOS DE CAPACITACION.....	482
26.1	IMPUTACIÓN MENSUAL DE LA FRANQUICIA SENCE POR GASTOS DE CAPACITACION (Art. 6º Ley Nº 20.326, D.O. 29.01.09 y Circular Nº 9, de 06.02.09)	485
26.2	Montos máximos del valor hora-participante en acciones de capacitación aprobadas por el SENCE	486
27.	LINEA 54 Código 768: CREDITO POR FONDOS MUTUOS, CON DERECHO A DEVOLUCION	487
28.	LINEA 55 Código 83: CREDITO ESPECIAL PARA EMPRESAS CONSTRUCTORAS	488
29.	LINEA 55 Código 173: REINTEGRO POR PEAJES (LEY Nº 19.764, DE 19.10.2001)	489
30.	RETENCIONES IMPUTABLES A LOS IMPUESTOS DE DECLARACION ANUAL	489
	LINEA 56 Código 198: Retenciones por rentas declaradas en Línea 6	489
	LINEA 56 Código 54: Retenciones por sueldos declarados en Línea 9	489
	LINEA 57 Código 832: Retenciones por rentas declaradas en Líneas 7 y/o 51 Cód. 767.....	490
	LINEA 57 Código 833: Retenciones por rentas declaradas en Líneas 1, 3, 4, 5, 41 y/o 44	490
31.	RECUPERACION DEL IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA PAGADO POR UTILIDADES QUE RE- SULTEN ABSORBIDAS POR PERDIDAS TRIBUTARIAS (P.P.U.A.).....	499
	LINEA 58 Código 912: PPUA sin derecho a devolución (Arts. 31 Nº 3 y 41 A letra D Nº 7)	499
	LINEA 58 Código 167: PPUA con derecho a devolución (Arts. 31 Nº 3 y 41 A letra D Nº 7)	499
31.1	Restricciones en el aprovechamiento de las pérdidas tributarias	500
31.2	Efectos contables y tributarios de la recuperación del impuesto de 1ª Categoría cuando las pérdidas absorben utilidades.....	501
32.	LINEA 59 COD. 119: REMANENTE DE IMPUESTO POR CREDITOS DE LINEAS 31 Y 32	509
33.	LINEA 59 COD. 116: REMANENTE POR CREDITO DE IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA.....	511
33.1	EXCESO DE IMPUESTO UNICO DE 2ª CATEGORIA PROVENIENTE DE LINEA 34	511
34.	LINEA 60 COD. 58: P.P.M. PUESTOS A DISPOSICION DE LOS SOCIOS	512
34.1	LINEA 60 COD. 870: Crédito por Sistemas Solares Térmicos (Ley Nº 20.365/2009)	514
35.	LINEA 61 COD. 181: PAGO PROVISIONAL DE EXPORTADORES POR ASESORÍAS TÉCNICAS	521
35.1	LINEA 61 COD. 881: Retenciones sobre intereses según Art. 74 Nº 7	523
36.	LINEA 62 COD. 900: Cargo por Cotizaciones Previsionales según Arts. 89 y siguientes del D.L. Nº 3.500, de 1980.	524
37.	LINEA 63: RESULTADO LIQUIDACION ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	526

	LINEA 64: SALDO A FAVOR	526
	LINEA 65: SALDO PUESTO A DISPOSICION DE LOS SOCIOS	526
	LINEA 66: DEVOLUCION SOLICITADA	527
37.1	Devolución de remanentes de P.P.M.	529
37.2	Imputación de los remanentes de P.P.M. a impuestos adeudados.....	530
37.3	Devolución de remanentes a favor en caso de Término de Giro.....	530
	LINEA 67: IMPUESTO ADEUDADO	531
	LINEA 68: REAJUSTE	531
	LINEA 69: TOTAL A PAGAR	531
	LINEAS 70, 71 Y 72: RECARGOS POR DECLARACION FUERA DE PLAZO	531
38.	INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL REVERSO DEL FORMULARIO 22	532
38.1	Sección "Todos los contribuyentes deben completar los siguientes datos"	532
38.2	Sección "Franquicias Tributarias"	535
38.3	Sistema Determinación de Rentas	536
38.4	Recuadro N° 1: Rentas de 2ª Categoría, Profesionales y Directores de S.A. (Art. 42 N° 2 y 48) y Sociedad de Profesionales acogidas a las normas de la 2ª Categoría	537
38.4.1	Ejemplos de Crédito por Doble Tributación Internacional en el caso de Profesionales a Honorarios (Artículo 41 C de la Ley de la Renta)	540
38.5	Recuadro N° 2: Base Imponible de Primera Categoría	544
38.6	Recuadro N° 3: Datos contables Balance 8 columnas y otros	561
38.7	Recuadro N° 4: Datos Art. 57 bis letra A, por inversiones efectuadas con posterioridad al 01.08.98	567
38.8	Recuadro N° 5: Enajenación de Acciones, Derechos Sociales y/o Cuotas de Fondos Mutuos y/o Cuotas de Fondos de Inversión.....	568
38.9	Recuadro N° 6: Datos del FUT "Fondo de Utilidades Tributables" (Libro FUT) y FUNT	570
38.10	Recuadro N° 7: Créditos imputables al Impuesto de Primera Categoría (Líneas 38 y 40)	581
38.11	Recuadro N° 8: Otros Créditos	616
38.12	Recuadro N° 9: CREDITOS POR GASTOS DE CAPACITACION	617
38.13	Recuadro N° 10: ROYALTY MINERO	618
38.14	Sección: Fecha de presentación	619
38.15	Sección. RUT del Contador y del Representante	619

CAPITULO III

EJERCICIOS PRACTICOS SOBRE DETERMINACION DEL FUT, IMPUESTO DE 1ª CATEGORIA Y GLOBAL COMPLEMENTARIO Y TASA ADICIONAL DEL 10%

EJERCICIO N° 1:	SOCIEDAD DE PERSONAS ACOGIDAS AL ART. 14 BIS	623
EJERCICIO N° 2:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LTDA. (EIRL) ACOGIDA AL ART. 14 TER	631
EJERCICIO N° 3:	EMPRESA INDIVIDUAL ACOGIDA AL ART. 14 QUATER	635
EJERCICIO N° 4:	EMPRESARIO INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LTDA. (EIRL), CON SALDO DE FUNT PROVENIENTE DE AÑO ANTERIOR	644
EJERCICIO N° 5:	SOCIEDAD DE PERSONAS CON PÉRDIDA TRIBUTARIA QUE REQUIERE TRASPASO DE FUT DISPONIBLE EN OTRA SOCIEDAD DE PERSONAS (FUT DEVENGADO)	649
EJERCICIO N° 6:	SOCIEDAD DE PERSONAS CON FUT NEGATIVO RECIBE PARTICIPACIONES DE OTRAS EMPRESAS CON DERECHO A RECUPERAR PPUA.....	651
EJERCICIO N° 7:	DETERMINACIÓN DEL FUT EN UNA SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA	661

CAPITULO IV

PORCENTAJES, FACTORES, COTIZACIONES Y OTROS DATOS PARA DECLARACIONES DEL AÑO TRIBUTARIO 2014

1.	FACTORES DE ACTUALIZACION SEGUN VARIACION DEL I.P.C.	671
2.	PORCENTAJES DE ACTUALIZACION BALANCES AL 31.12.2013.....	672
3.	INDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR RECALCULADOS CON BASE DICIEMBRE 2008 = 100 CALCULADOS CON BASE DICIEMBRE 2009 = 100	672
3.1	FORMULA DE CALCULO DE LAS VARIACIONES DE IPC QUE CUBRAN PERIODOS PREVIOS A DICIEMBRE 2009 Y POSTERIORES A ENERO 2010.....	673
4.	COTIZACION DE MONEDAS EXTRANJERAS - PROMEDIO MENSUAL - TIPO COMPRADOR. AÑO 2013	674

5.	COTIZACION DE MONEDAS EXTRANJERAS Y DE ORO	675
6.	COTIZACION DEL DOLAR OBSERVADO AÑO 2013 (en pesos)	676
7.	DATOS DE INTERES GENERAL AÑO 2013.....	677
8.	VALORES DIARIOS DE LA UNIDAD DE FOMENTO DURANTE EL AÑO 2012	678
9.	VALORES DIARIOS DE LA UNIDAD DE FOMENTO DURANTE EL AÑO 2013	679
10.	FIJA VIDA UTIL A LOS BIENES DEL ACTIVO INMOVILIZADO ADQUIRIDOS DESDE EL 23 DE NOVIEMBRE DEL 2002	680
11.	DATOS DE INTERES GENERAL PARA DECLARACIONES AÑO TRIBUTARIO 2014	690
12.	ALGUNOS DE LOS CODIGOS DE ACTIVIDAD ECONOMICA MAS COMUNES	691

FORMULARIO 22

FACSIMIL DEL FORMULARIO 22 (AÑO TRIBUTARIO 2014) CON INDICACION PRECISA DE LA PAGINA DE ESTA OBRA EN DONDE SE ENCUENTRA LA INSTRUCCION PARA CADA SECCION Y LINEA	702
---	-----