



GOBIERNO DE CHILE  
MINISTERIO DE HACIENDA  
DIRECCION DE PRESUPUESTOS

# **CALCULO DE INGRESOS GENERALES DE LA NACION**

**LEY DE PRESUPUESTOS  
PARA EL AÑO 2009**

**DICIEMBRE 2008**

# Índice

## Presentación

### Presentación de Cifras

- Cuadro N° 1 Ingresos Generales de la Nación en Moneda Nacional, años 2006 - 2009 (Nivel subtítulo)
- Cuadro N° 2 Ingresos Generales de la Nación en Moneda Extranjera convertida a dólares, años 2006 - 2009 (Nivel subtítulo)
- Cuadro N° 3 Impuestos en Moneda Nacional, años 2006 – 2009
- Cuadro N° 4 Impuestos en Moneda Extranjera convertida a dólares, años 2006 – 2009
- Cuadro N° 5 Ingresos Generales de la Nación en Moneda Nacional, años 2006 - 2009 (Nivel asignación)
- Cuadro N° 6 Ingresos Generales de la Nación en Moneda Extranjera convertida a dólares, años 2006 – 2009 (Nivel asignación)

### Descripción y Detalle de las Diferentes Cuentas de Ingresos

#### Impuestos

##### Impuestos a la Renta

- Conceptos Generales
- Descripción Detallada
  - Primera Categoría
  - Segunda Categoría
  - Global Complementario
  - Adicional
  - Tasa 40% D.L. 2.398 de 1978
  - Impuesto Único Artículo 21
  - Término de Giro
  - Impuesto Específico a la Actividad Minera

##### Impuesto al Valor Agregado

- Conceptos Generales
- Descripción Detallada
  - Tasa General
  - Tasas Especiales
  - Tasa General de Importaciones

##### Impuestos a Productos Específicos

- Tabacos, Cigarros y Cigarrillos
- Combustibles
  - Derechos de Explotación ENAP
  - Gasolinas, Petróleo Diesel y Otros

##### Impuestos a los Actos Jurídicos

- Cheques, Letras de Cambio y otros

#### Impuestos al Comercio Exterior

- Derechos Específicos de Internación
- Derechos Ad-Valoren
- Otros
- Sistemas de Pago

#### Impuestos Varios

- Herencias y Donaciones
- Patentes Mineras
- Juegos de Azar
- Otros

#### Otros Ingresos Tributarios

- Reajuste de Impuestos de Declaración Anual
- Intereses y Multas por Impuestos

#### Sistemas de Pago de Impuestos

- Impuestos a la Renta
  - Pagos Provisionales del Año
  - Créditos para Declaración Anual
  - Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta
  - Devoluciones de Renta
  - Reintegro de Devoluciones
- Impuesto al Valor Agregado
  - IVA Remanente de Créditos del Período
  - IVA Remanente de Créditos de Períodos Anteriores
  - Devoluciones de IVA
  - Reintegro de Devoluciones
- Devoluciones Varias
  - Devoluciones de Aduanas
  - Devoluciones de otros Impuestos
- Fluctuación Deudores
  - Fluctuación Deudores del Período
  - Fluctuación Deudores de Períodos Anteriores
- Reajuste por Pago Fuera de Plazo
- Diferencias de Pago
- Impuestos de Declaración y Pago Simultáneo Mensual de Empresas Constructoras
- Recuperación Peajes Ley N°19.764
- Imputación Patentes Código de Aguas
- Conversión de Pagos en Moneda Extranjera

Transferencias Corrientes

- Del Sector Privado
- Del Gobierno Central
- De Otras Entidades Públicas

Rentas de la Propiedad

- Dividendos
- Intereses
- Participación de Utilidades
- Otras Rentas de la Propiedad

Ingresos de Operación

- Venta de Bienes
- Venta de Servicios

Otros Ingresos Corrientes

- Multas y Sanciones Pecuniarias
- Otros
  - Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos
  - Fondos en Administración en Banco Central
  - Íntegros Ley N°19.030
  - Íntegros Ley N°20.063
  - Otros

Venta de Activos No Financieros

Venta de Activos Financieros

- Venta de Títulos y Valores
- Operaciones de Cambio

Recuperación de Préstamos

- De Fomento

Endeudamiento

Saldo Inicial de Caja



## **Presentación**

Todos los años, la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda, en el contexto del proceso de formulación presupuestaria, elabora una exhaustiva proyección de ingresos para ser incluidos en la Ley de Presupuestos de la Nación. Esta proyección, ha dado origen a la publicación del “Cálculo de Ingresos Generales de la Nación”, texto que representa un esfuerzo de sistematización, conceptualización y difusión de las variadas fuentes de ingresos que componen el Tesoro Público, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera.

Este documento constituye una herramienta de referencia útil para los actores de la actividad tanto pública como privada, que requieran de una guía general, pero no por eso menos precisa, relativa a la descripción de las distintas partidas de ingresos.

La presente edición consta de dos secciones. La primera comprende una serie de cuadros estadísticos, para el período 2006-2009, que muestran la evolución de los montos recaudados por el Tesoro Público, considerando la apertura de cuentas presupuestarias definidas por la Ley de Presupuestos 2009. La segunda parte consiste en una descripción somera de las distintas partidas que dan origen a la recaudación. Esta descripción se hace desde la perspectiva del origen legal de los conceptos de recaudación y, en la medida de lo posible y de lo relevante que sea para comprensión de las cifras, se presenta una relación histórica de las distintas modificaciones que dichas normas han sufrido a través del tiempo, y que redundan en diferencias en los niveles de recaudación no explicados por la actividad económica.

La elaboración de este texto se basa tanto en la información de ejecución presupuestaria mensual proporcionada por la Tesorería General de la República, como en el trabajo de recopilación y sistematización, de las modificaciones legales que afectan a dicha recaudación, realizado por profesionales de la División de Finanzas Públicas de Dirección de Presupuestos.

Esta dirección pone esta publicación, de carácter anual, a disposición de todos aquellos usuarios que deseen interiorizarse en la evolución y origen de los diferentes conceptos de ingresos fiscales.



## **PRESENTACION DE CIFRAS**





**C U A D R O N° 1**

**INGRESOS GENERALES DE LA NACION  
EN MONEDA NACIONAL  
- Cifras en Miles de Pesos -**

<b>Denominación</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>Primer Semestre 2008</b>	<b>Ley de Presupuestos 2009</b>
Impuestos	13.220.515.317	16.165.758.794	8.237.318.800	17.958.521.378
Transferencias Corrientes	26.244.326	8.271.000	5.812.932	11.152.430
Rentas de la Propiedad	132.811.464	145.005.979	45.643.174	135.151.345
Ingresos de Operación	5.119.026	3.759.605	2.955.847	4.461.300
Otros Ingresos Corrientes	97.793.475	138.812.359	45.819.377	112.490.619
Venta de Activos no Financieros	18.410	162.953	231.226	753.395
Venta de Activos Financieros	-946.659.553	-1.917.009.184	-328.994.751	0
Recuperación de Préstamos	79.547.795	65.902	-621.504	93.612
Endeudamiento	0	358.972.706	204.603.395	1.506.400.000
Saldo Inicial de Caja	0	0	0	5.000.000
<b>Ingresos Generales de la Nación</b>	<b>12.615.390.259</b>	<b>14.903.800.114</b>	<b>8.212.768.496</b>	<b>19.734.024.079</b>

Fuente: Cuadro N° 5

**C U A D R O N° 2**

**INGRESOS GENERALES DE LA NACION  
EN MONEDA EXTRANJERA CONVERTIDA A DOLARES  
- Cifras en Miles de Dólares -**

<b>Denominación</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>Primer Semestre 2008</b>	<b>Ley de Presupuestos 2009</b>
Impuestos	5.194.952	4.265.119	1.450.794	2.196.500
Transferencias Corrientes	84	59.888	200.000	20
Rentas de la Propiedad	2.070.486	2.585.607	2.421.850	1.734.936
Ingresos de Operación	3.567	3.788	2.272	3.788
Otros Ingresos Corrientes	16.395	17.222	13.218	16.821
Venta de Activos no Financieros	0	0	0	0
Venta de Activos Financieros	4.636.231	12.923.808	6.068.070	0
Recuperación de Préstamos	0	0	0	0
Endeudamiento	49.890	20.899	1.728	25.170
Saldo Inicial de Caja	0	0	0	2.000
<b>Ingresos Generales de la Nación</b>	<b>11.971.604</b>	<b>19.876.331</b>	<b>10.157.932</b>	<b>3.979.235</b>

Fuente: Cuadro N° 6

**C U A D R O N° 3**  
**IMPUESTOS**  
**EN MONEDA NACIONAL**  
**- Cifras en Miles de Pesos -**

Denominación	2006	2007	Primer Semestre 2008	Ley de Presupuestos 2009
Renta	4.399.457.313	5.421.221.076	4.617.477.660	6.259.361.072
Impuesto al Valor Agregado	4.368.114.676	6.517.874.572	3.780.433.699	8.917.795.042
Productos Especificos	1.265.418.798	1.574.962.633	835.872.836	1.612.365.216
Actos Jurídicos	480.536.559	485.690.600	258.380.270	370.869.704
Comercio Exterior	329.612.229	304.744.662	155.985.329	339.480.644
Impuestos Varios	88.328.694	99.969.294	79.557.053	128.844.107
Otros Ingresos Tributarios	72.425.561	63.998.620	50.011.243	91.302.207
Sistemas de Pago de Impuestos	2.216.621.487	1.697.297.337	-1.540.399.290	238.503.386
<b>Impuestos</b>	<b>13.220.515.317</b>	<b>16.165.758.794</b>	<b>8.237.318.800</b>	<b>17.958.521.378</b>

Fuente: Cuadro N° 5

**C U A D R O N° 4**  
**IMPUESTOS**  
**EN MONEDA EXTRANJERA CONVERTIDA A DOLARES**  
**- Cifras en Miles de Dólares -**

Denominación	2006	2007	Primer Semestre 2008	Ley de Presupuestos 2009
Renta	3.703.211	9.513.944	4.010.352	7.321.593
Impuesto al Valor Agregado	-106.309	-238.787	-224.315	-374.842
Productos Especificos	0	0	0	0
Actos Jurídicos	10.844	6.112	2.202	4.498
Comercio Exterior	994	2.099	787	1.661
Impuestos Varios	0	0	0	0
Otros Ingresos Tributarios	31	424	38	9
Sistemas de Pago de Impuestos	1.586.182	-5.018.673	-2.338.270	-4.756.419
<b>Impuestos</b>	<b>5.194.952</b>	<b>4.265.119</b>	<b>1.450.794</b>	<b>2.196.500</b>

Fuente: Cuadro N° 6

**C U A D R O N° 5**  
**I N G R E S O S G E N E R A L E S D E L A N A C I O N**  
**E N M O N E D A N A C I O N A L**  
**- Cifras en Miles de Pesos -**

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	2006	2007	1er Semestre 2008	LEY DE PRESUPUESTOS 2009
<b>01</b>		<b>IMPUESTOS</b>				
	<b>01</b>	<b>IMPUESTOS A LA RENTA</b>	<b>4.399.457.313</b>	<b>5.421.221.076</b>	<b>4.617.477.660</b>	<b>6.259.361.072</b>
	001	Primera Categoría	2.213.638.203	2.717.241.273	2.741.622.437	3.203.239.594
	002	Segunda Categoría. Sueldos, Salarios y Pensiones	787.698.503	982.233.051	622.848.172	1.212.968.803
	003	Global Complementario	209.645.685	228.399.897	281.508.357	302.166.502
	004	Adicional	1.075.578.891	1.186.791.448	729.715.099	1.309.307.905
	005	Tasa 40% D.L. N° 2.398 de 1978	83.492.406	113.334.347	90.966.400	66.255.403
	006	Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta	12.935.371	19.107.276	30.791.678	31.183.802
	007	Término de Giro	16.468.255	659.821	5.972.979	949.203
	009	Impuesto Específico a la Actividad Minera	0	173.453.963	114.052.538	133.289.860
	<b>02</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>4.368.114.676</b>	<b>6.517.874.572</b>	<b>3.780.433.699</b>	<b>8.917.795.042</b>
	001	Tasa General Débitos	25.258.552.638	21.613.189.994	14.332.335.938	27.957.088.975
	002	Tasa General Créditos	-24.583.967.169	-19.563.481.852	-13.104.857.234	-25.305.750.936
	101	Tasas Especiales Débitos	241.247.364	261.387.220	148.197.744	328.339.506
	102	Tasas Especiales Créditos	-77.101.364	-88.407.675	-48.729.642	-111.052.606
	201	Tasa General de Importaciones	3.529.383.207	4.295.186.885	2.453.486.893	6.049.170.103
	<b>03</b>	<b>IMPUESTOS A PRODUCTOS ESPECIFICOS</b>	<b>1.265.418.798</b>	<b>1.574.962.633</b>	<b>835.872.836</b>	<b>1.612.365.216</b>
	001	Tabacos, Cigarros y Cigarrillos	426.894.277	455.595.163	249.883.787	553.942.810
	002	Derechos de Explotación ENAP	2.863.420	3.295.279	1.668.817	3.497.003
	003	Gasolinas, Petróleo Diesel y Otros	835.661.101	1.116.072.191	584.320.232	1.054.925.403
	<b>04</b>	<b>IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS</b>	<b>480.536.559</b>	<b>485.690.600</b>	<b>258.380.270</b>	<b>370.869.704</b>
	<b>05</b>	<b>IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR</b>	<b>329.612.229</b>	<b>304.744.662</b>	<b>155.985.329</b>	<b>339.480.644</b>
	001	Derechos Especificos de Internación	251.211	2.150.210	752.758	1.505.104
	002	Derechos Ad-Valorem	344.167.640	342.961.635	170.993.227	373.426.904
	003	Otros	5.817.883	7.467.548	3.689.523	7.742.203
	004	Sistemas de Pago	-20.624.505	-47.834.731	-19.450.179	-43.193.567

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	2006	2007	1er Semestre 2008	LEY DE PRESUPUESTOS 2009
<b>01</b>	<b>06</b>	<b>IMPUESTOS VARIOS</b>	<b>88.328.694</b>	<b>99.969.294</b>	<b>79.557.053</b>	<b>128.844.107</b>
	001	Herencias y Donaciones	23.291.146	28.500.577	22.943.614	34.780.202
	002	Patentes Mineras	21.978.280	25.183.891	26.901.249	32.433.701
	004	Juegos de Azar	25.857.568	28.726.783	12.255.817	33.470.303
	006	Otros	17.201.700	17.558.043	17.456.373	28.159.901
	<b>07</b>	<b>OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>72.425.561</b>	<b>63.998.620</b>	<b>50.011.243</b>	<b>91.302.207</b>
	001	Reajuste de Impuestos de Declaración Anual	1.256.743	5.175.535	13.686.363	13.889.805
	002	Multas e Intereses por Impuestos	71.168.819	58.823.085	36.324.880	77.412.402
	<b>09</b>	<b>SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS</b>	<b>2.216.621.487</b>	<b>1.697.297.337</b>	<b>-1.540.399.290</b>	<b>238.503.386</b>
	001	Pagos Provisionales del Año	2.746.944.723	3.338.474.640	1.834.967.363	3.797.056.606
	002	Créditos para Declaración Anual de Renta	-3.611.851.586	-3.574.393.541	-4.403.205.795	-4.911.485.396
	003	Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta	1.753.247.138	1.206.983.968	1.643.812.040	1.983.644.067
	004	Devoluciones de Renta	-1.248.248.648	-1.269.554.165	-1.372.244.081	-1.989.500.588
	005	Reintegro de Devoluciones de Renta	49.572.977	6.023.591	5.822.685	6.848.613
	101	IVA Remanente Créditos del Período	16.578.234.296	16.022.095.621	11.175.767.532	20.724.895.651
	102	IVA Remanente Créditos Períodos Anteriores	-12.407.249.394	-12.630.697.755	-9.255.634.012	-16.338.055.790
	103	Devoluciones de IVA	-2.689.539.017	-3.160.878.832	-1.846.402.100	-4.429.123.888
	104	Reintegro de Devoluciones de IVA	1.653.732	1.663.020	12.201.135	3.791.412
	201	Devoluciones de Aduanas	-337.987	746.086	585.823	-3.824.898
	202	Devoluciones de Otros Impuestos	-10.430.312	-26.533.153	-5.063.414	-12.561.102
	301	Fluctuación Deudores del Período	-856.762.430	-207.529.769	-123.280.780	-212.786.500
	302	Fluctuación Deudores de Períodos Anteriores	252.761.070	207.898.798	44.689.421	92.998.510
	303	Reajuste por Pago Fuera de Plazo	12.220.432	15.268.698	10.193.520	21.856.112
	401	Diferencias de Pago	506.226.993	-53.002.971	-82.978.416	-61.512.687
	501	Impuestos de Declaración y Pago Simultáneo Mensual de Empresas Constructoras	-231.105.384	-265.296.443	-142.404.047	-268.348.080
	502	Recuperación Peajes Ley N° 19.764	-3.943.735	-4.580.314	-2.426.537	-10.825.325
	503	Imputación Patentes Código de Aguas	130.193	-3.080.417	-1.547.053	-3.915.197
	601	Aplicación Artículo 8° Ley N° 18.566	-167.188	401.071	63.050	0
	701	Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	1.375.265.615	2.093.289.204	966.684.376	1.849.351.866
		<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>13.220.515.317</b>	<b>16.165.758.794</b>	<b>8.237.318.800</b>	<b>17.958.521.378</b>

Sub - titulo	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	LEY DE PRESUPUESTOS 2009			
			2006	2007	1er Semestre 2008	
05		<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>				
	01	De Organismos del Sector Privado	470.287	378.928	445.889	437.799
	02	De Otros Organismos del Sector Público	25.188.125	7.347.747	4.750.319	9.959.730
	03	De Otras Entidades Públicas	585.914	544.325	616.724	754.901
	06	De Gobiernos Extranjeros	0	0	0	0
		<b>TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>26.244.326</b>	<b>8.271.000</b>	<b>5.812.932</b>	<b>11.152.430</b>
06		<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>				
	02	Dividendos	7.282.707	7.324.740	3.460.129	5.883.748
	03	Intereses	52.143.511	90.289.289	24.641.798	67.369.000
	04	Participación de Utilidades	41.247.063	13.256.524	2.649.229	11.811.605
	99	Otras Rentas de la Propiedad	32.138.183	34.135.426	14.892.018	50.086.992
		<b>TOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>132.811.464</b>	<b>145.005.979</b>	<b>45.643.174</b>	<b>135.151.345</b>
07		<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>				
	01	Venta de Bienes	4.303.143	2.738.331	2.362.479	3.164.001
	02	Venta de Servicios	815.882	1.021.274	593.368	1.297.299
		<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>5.119.026</b>	<b>3.759.605</b>	<b>2.955.847</b>	<b>4.461.300</b>
08		<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>				
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	29.675.111	44.126.668	21.104.024	50.986.400
	99	Otros	68.118.364	94.685.691	24.715.353	61.504.219
	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	6.567.023	44.817.080	1.366.370	15.408.100
	003	Fondos en Administración en Banco Central				
	004	Integros Ley N° 19.030	546.851	616.270	49.495	10
	007	Aporte Fondo Retiro Funcionarios Públicos Ley N° 19.882	6.007.045	10.212	765	0
	008	Integros Ley N° 20.063	4.197.863	1.889.846	2.307.567	10
	999	Otros	50.799.582	47.352.283	20.991.156	46.096.099
		<b>TOTAL OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>97.793.475</b>	<b>138.812.359</b>	<b>45.819.377</b>	<b>112.490.619</b>
10		<b>VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>18.410</b>	<b>162.953</b>	<b>231.226</b>	<b>753.395</b>
		<b>TOTAL VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>18.410</b>	<b>162.953</b>	<b>231.226</b>	<b>753.395</b>

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	2006	2007	1er Semestre 2008	LEY DE PRESUPUESTOS 2009
11		<b>VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-946.659.553</b>	<b>-1.917.009.184</b>	<b>-328.994.751</b>	<b>0</b>
	01	Venta de Títulos y Valores	790.466.428	441.053.975	731.093.844	10
	02	Operaciones de Cambio	-1.737.125.981	-2.358.063.159	-1.060.088.595	-10
		<b>TOTAL VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>-946.659.553</b>	<b>-1.917.009.184</b>	<b>-328.994.751</b>	<b>0</b>
12		<b>RECUPERACION DE PRESTAMOS</b>				
	04	De Fomento	1.980.695	65.902	-621.504	93.612
	001	Cuota Crédito Ley N° 18.634	1.979.866	37.562.973	36.788.217	53.379.504
	002	Castigo por Exportaciones Crédito Ley N° 18.634	0	-37.037.709	-36.950.712	-52.633.290
	003	Del Crédito Fiscal Universitario	828	-459.362	-459.009	-652.602
09	Por Ventas a Plazo	77.567.100	0	0	0	
		<b>TOTAL RECUPERACION DE PRESTAMOS</b>	<b>79.547.795</b>	<b>65.902</b>	<b>-621.504</b>	<b>93.612</b>
14		<b>ENDEUDAMIENTO</b>	<b>0</b>	<b>358.972.706</b>	<b>204.603.395</b>	<b>1.506.400.000</b>
			0	358.972.706	204.603.395	
			0	0	0	
		<b>TOTAL ENDEUDAMIENTO</b>	<b>0</b>	<b>358.972.706</b>	<b>204.603.395</b>	<b>1.506.400.000</b>
15		<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.000.000</b>
		<b>INGRESOS GENERALES DE LA NACION</b>	<b>12.615.390.259</b>	<b>14.903.800.114</b>	<b>8.212.768.496</b>	<b>19.734.024.079</b>

**C U A D R O N° 6**  
**I N G R E S O S G E N E R A L E S D E L A N A C I O N**  
**E N M O N E D A E X T R A N J E R A**  
- Cifras en Miles de Dólares -

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	2006	2007	1er Semestre 2008	LEY DE PRESUPUESTOS 2009
<b>01</b>		<b>IMPUESTOS</b>				
	<b>01</b>	<b>IMPUESTOS A LA RENTA</b>	<b>3.703.211</b>	<b>9.513.944</b>	<b>4.010.352</b>	<b>7.321.593</b>
	001	Primera Categoría	1.039.032	3.017.042	1.881.978	3.134.228
	002	Segunda Categoría. Sueldos, Salarios y Pensiones	6.919	20.858	24.080	50.306
	003	Global Complementario	0	0	0	0
	004	Adicional	1.602.596	2.249.205	1.643.320	1.084.241
	005	Tasa 40% D.L. N° 2.398 de 1978	1.054.204	3.366.434	0	2.260.000
	006	Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta	459	1.762	2.249	1.943
	007	Término de Giro	0	0	29	0
	009	Impuesto Especifico a la Actividad Minera	0	858.643	458.696	790.875
	<b>02</b>	<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>-106.309</b>	<b>-238.787</b>	<b>-224.315</b>	<b>-374.842</b>
	001	Tasa General Débitos	51.613	204.352	139.584	295.706
	002	Tasa General Créditos	-157.922	-443.139	-363.899	-670.548
	<b>04</b>	<b>IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS</b>	<b>10.844</b>	<b>6.112</b>	<b>2.202</b>	<b>4.498</b>
	<b>05</b>	<b>IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR</b>	<b>994</b>	<b>2.099</b>	<b>787</b>	<b>1.661</b>
	001	Derechos Especificos de Internación	0	0	0	0
	002	Derechos Ad-Valorem	0	0	0	0
	003	Otros	994	2.099	787	1.661
	004	Sistemas de Pago	0	0	0	0
	<b>07</b>	<b>OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>31</b>	<b>424</b>	<b>38</b>	<b>9</b>
	001	Reajuste de Impuestos de Declaración Anual	8	0	34	0
	002	Multas e Intereses por Impuestos	23	424	4	9
	<b>09</b>	<b>SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS</b>	<b>1.586.182</b>	<b>-5.018.673</b>	<b>-2.338.270</b>	<b>-4.756.419</b>
	001	Pagos Provisionales del Año	6.324.287	6.426.451	2.831.373	4.392.553
	002	Créditos para Declaración Anual de Renta	-2.318.010	-7.672.485	-3.371.535	-6.108.361
	003	Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta	65.928	336.313	225.529	10
	004	Devoluciones de Renta	-2.434	-336.279	-218.804	-10
	101	IVA Remanente Créditos del Período	122.296	294.953	255.673	439.914
	102	IVA Remanente Créditos Periodos Anteriores	-6.901	-19.696	-20.740	-42.984
	202	Devoluciones de Otros Impuestos	0	-20.083	-262	0
	301	Fluctuación Deudores del Período	0	0	0	-10
	302	Fluctuación Deudores de Periodos Anteriores	0	0	0	10
	401	Diferencias de Pago	1	-14	-77	-84
	701	Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	-2.598.985	-4.027.833	-2.039.427	-3.437.457
		<b>TOTAL IMPUESTOS</b>	<b>5.194.952</b>	<b>4.265.119</b>	<b>1.450.794</b>	<b>2.196.500</b>



Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	2006	2007	1er Semestre 2008	LEY DE PRESUPUESTOS 2009
<b>05</b>		<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>				
	02	De Otros Organismos del Sector Público	0	60.000	200.000	20
	06	De Gobiernos Extranjeros	84	-112	0	0
		<b>TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>84</b>	<b>59.888</b>	<b>200.000</b>	<b>20</b>
<b>06</b>		<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>				
	03	Intereses	213.425	317.583	71.682	112.994
	04	Participación de Utilidades	1.857.061	2.268.024	2.350.168	1.621.200
	99	Otras Rentas de la Propiedad	0	0	0	742
		<b>TOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>2.070.486</b>	<b>2.585.607</b>	<b>2.421.850</b>	<b>1.734.936</b>
<b>07</b>		<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>				
	02	Venta de Servicios	3.567	3.788	2.272	3.788
		<b>TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>3.567</b>	<b>3.788</b>	<b>2.272</b>	<b>3.788</b>
<b>08</b>		<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>				
	99	Otros	16.395	17.222	13.218	16.821
	003	Fondos en Administración en Banco Central	983	411	99	10
	999	Otros	15.412	16.811	13.119	16.811
		<b>TOTAL OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>16.395</b>	<b>17.222</b>	<b>13.218</b>	<b>16.821</b>
<b>11</b>		<b>VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4.636.231</b>	<b>12.923.808</b>	<b>6.068.070</b>	<b>0</b>
	01	Venta de Títulos y Valores	1.311.720	8.377.163	3.816.275	10
	02	Operaciones de Cambio	3.324.510	4.546.645	2.251.795	-10
		<b>TOTAL VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>4.636.231</b>	<b>12.923.808</b>	<b>6.068.070</b>	<b>0</b>
<b>14</b>		<b>ENDEUDAMIENTO</b>	<b>49.890</b>	<b>20.899</b>	<b>1.728</b>	<b>25.170</b>
		<b>TOTAL ENDEUDAMIENTO</b>	<b>49.890</b>	<b>20.899</b>	<b>1.728</b>	<b>25.170</b>
<b>15</b>		<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>
		<b>INGRESOS GENERALES DE LA NACION</b>	<b>11.971.604</b>	<b>19.876.331</b>	<b>10.157.932</b>	<b>3.979.235</b>

**C U A D R O N° 7**  
**REBAJAS , CREDITOS Y DEDUCCIONES**  
**EXISTENTES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO (1)**  
**-Cifras en Millones de Pesos-**

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	Ley de Presupuestos 2009
<b>IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA</b>									
<b>A) REBAJAS A LA RENTA DE GLOBAL COMPLEMENTARIO</b>									
Inversiones según artículo57 bis APLICADAS (3)	148.784	178.837	46.702	43.890	44.783				
Incentivo Tributario por compra de casas DFL N° 2	26.267	50.105	53.733	48.311	45.270	38.786	41.396	36.203	41.195
Intereses Hipotecarios		383.945	253.909	241.868	255.262	274.581	321.575	387.612	441.052
Ahorro Previsional Voluntario artículo42 bis			5.781	10.068	20.559	24.337	33.120	39.668	45.137
<b>B) CREDITOS A LOS IMPUESTOS DETERMINADOS</b>									
<b>a) Créditos al impuesto de Primera Categoría</b>									
Rentas Efectivas (4)	90.919	94.863	103.039	110.776	123.706	145.117	260.463	258.234	222.018
Rentas Presuntas (5)	11.583	11.320	11.437	11.443	11.476	11.194	10.726	11.070	12.054
<b>b) Créditos a Global Complementario</b>									
Crédito Fomento Forestal según D.L.701/74	66	73	151	220	326	82	161	109	119
Crédito por Rentas de Fondos Mutuos	63	127	95	30	55	54	112	59	64
Crédito por Donaciones (6)	709	747	1.190	901	1.377	1.307	2.026	2.970	3.240
Crédito por Ahorro Neto Positivo (N°4 letra B artículo57 bis)	3.095	4.731	3.204	2.550	2.821	3.516	4.258	5.630	6.131
Crédito por Rentas Extranjeras según Convenios	205	49	119	81	253	288	338	2.577	2.346
<b>C) DEDUCCIONES A LOS IMPUESTOS</b>									
Crédito por Gastos de Capacitación	49.565	71.584	83.965	76.258	61.134	69.754	70.457	76.185	87.896
Rem. Impuesto por inversiones artículo42bis;55 bis;57 bis y o DFL N°2 (7)	8.631	30.903	32.867	36.130	34.592	36.435	54.202	66.208	81.824

Fuente: Formulario 22 Nacional de SII mayo de cada año.

- (1): Estas cifras no son sumables por cuanto algunas de ellas constituyen rebaja a la base del impuesto, en tanto otras reducen directamente el monto de impuesto a pagar.
- (2): Cifras provisionales para Impuestos Anuales a la Renta.
- (3): Hasta 2002 incluye:
- 20% Acciones de Pago de S.A. Abiertas de que sean primeros dueños al 31 de diciembre del año que se está declarando la renta, adquiridas antes del 29.07.98 (esta rebaja tiene vigencia desde el año tributario 1985. El artículo 6° transitorio de la Ley N°19.247/93 establece la condición que sigan siendo primeros dueños al 31 de diciembre. El artículo 1° de la Ley N°19.578/98 deroga esta rebaja y limita su vigencia sólo para las adquiridas antes del 29.07.98. La Ley N°20.028/2005 deroga definitivamente este beneficio tributario, a partir del año tributario 2006
  - 50% Dividendos e Intereses según artículo 5° transitorio Ley N°19.578/98 (vigencia años tributarios 1999 al 2002).
- Desde 2003 en adelante la rebaja corresponde sólo al primer concepto, de acuerdo a las vigencias señaladas.
- (4): Incluye:
- Contribuciones de bienes raíces pagadas (artículo 20 N°1 letras a),b),c), d) y f)de la Ley de la Renta ).
  - 4% de la inversión en activo inmovilizado con un tope de 500 UTM del mes de diciembre del año respecto del cual se está declarando la renta. Los remanentes de créditos provenientes de inversiones efectuadas en los años tributarios 1999-2002 pueden seguir recuperándose en los períodos siguientes hasta su total recuperación.
  - Porcentajes de las rentas de Fondos Mutuos declaradas .
  - Crédito por Donaciones para Fines Sociales (artículo 2° Ley N°19.885/2003)
  - Crédito por Donaciones para Fines Culturales (artículo 8° Ley N°18.985/90)
  - Crédito por Donaciones a Universidades e Institutos Profesionales (artículo 69 Ley N°18.681/87)
  - Crédito por Donaciones a Establecimientos Educativos (artículo 3° y 5° Transitorio Ley N°19.247/93), a partir del año tributario 1995.
  - Crédito por Impuesto de Primera Categoría pagado contribuyentes artículo 14 bis ( artículo 1° Transitorio Ley N°18.775/89)
  - Crédito por Donaciones para Fomento del Deporte (artículo 62 Ley N°19.712/2001)
  - Crédito por inversiones Ley Arica (Ley N°19.420/95 modificada por las leyes N°19.478/96 y N°19.669/2000)
  - Crédito por inversiones Ley Austral (Ley N°19.606/99)
  - Crédito por inversiones en el exterior
- (5): Corresponde a las contribuciones de bienes raíces pagadas y del período respecto del cual se está declarando la renta.
- (6): Corresponde a los créditos establecidos en las leyes N°18.681/87, artículo 69 (a Universidades e Institutos Profesionales), N°18.985/90, artículo 8° (con fines culturales) y Ley N°19.712/2001, artículo 62 (fomento del deporte).
- (7): A partir del año tributario 2002 se agrega lo que establece el artículo 55 bis de la Ley de la Renta y a partir del 2003 el artículo 42 bis.



**DESCRIPCION Y DETALLE DE LAS DIFERENTES  
CUENTAS DE INGRESOS**



## **01 IMPUESTOS**

### **01.01 IMPUESTOS A LA RENTA**

El Impuesto a la Renta está contenido en el artículo 1° del Decreto Ley N°824. Se señalan a continuación las características principales de la estructura del Impuesto a la Renta.

Consta de dos categorías:

#### ***Primera Categoría***

La Primera Categoría grava las rentas del capital invertido en cualquier sector de la economía.

- Renta de bienes raíces.
- Renta de capitales mobiliarios.
- Renta de industria, comercio, minería, explotación de riquezas del mar y demás actividades extractivas, de bancos, sociedades administradoras de fondos mutuos, sociedades de inversión o capitalización, de empresas financieras, constructoras, etc.
- Rentas obtenidas por corredores, comisionistas con oficina establecida, martilleros, agentes de aduanas, embarcadores, etc.
- Todas las Rentas, cualquiera fuere su origen, naturaleza o denominación, cuya imposición no esté establecida expresamente en otra categoría ni se encuentren exentas.

#### ***Segunda Categoría***

La Segunda Categoría grava las rentas del trabajo, sueldos, sobresueldos, premios, dietas, gratificaciones, participaciones, etc.

En los Impuestos a la Renta se incluyen también:

#### ***Global Complementario***

- Personas naturales que tengan domicilio o residencia en el país.
- Personas o patrimonios señalados en los artículos 5°, 7° y 8° del artículo 11 del D.L. N°824.

#### ***Adicional***

- Personas naturales extranjeras que no tengan residencia ni domicilio en Chile y sociedades o personas jurídicas constituidas fuera del país (rentas de fuente chilena).

Con el objeto de evitar la doble tributación, el impuesto de Primera Categoría constituye un crédito para el impuesto personal que deben pagar sus dueños, ya sea como Impuesto Global Complementario o como Impuesto Adicional.

Existen también impuestos en carácter de únicos.

### ***Impuestos Únicos***

La Ley contempla los siguientes casos de impuestos únicos:

- Pequeños contribuyentes que pagan el impuesto de Primera Categoría, en carácter de único.
- Pequeños mineros artesanales.
- Pequeños comerciantes que desarrollan actividades en la vía pública.
- Suplementeros.
- Propietarios de un taller artesanal u obrero.
- Pescadores artesanales.
- Enajenación o cesión no habitual de acciones de sociedades anónimas, siempre que entre la fecha de su adquisición y enajenación haya transcurrido un plazo igual o superior a un año (artículo 17 N°8, letra a).
- Enajenación no habitual de pertenencias mineras que no formen parte del activo de empresas que declaren su renta efectiva en la Primera Categoría (artículo 17 N°8, letra c),
- Enajenación no habitual de derechos de agua efectuados por personas que no sean contribuyentes obligados a declarar su renta efectiva en la Primera Categoría (artículo 17 N°8, letra d).
- Enajenación habitual o no del derecho de propiedad intelectual o industrial, en caso que dicha enajenación sea efectuada por el autor o inventor (artículo 17 N°8, letra e).
- Enajenación habitual o no de acciones y derechos en sociedad legal minera o en una sociedad contractual minera que no sea sociedad anónima, bajo el cumplimiento de las condiciones que estipula en sus incisos 1° y 2°, letra h) del N°8 del artículo 17.
- Enajenación no habitual de bonos y debentures (artículo 17 N°8, letra j).
- Sueldos, sobresueldos, salarios etc., pagan el impuesto de Segunda Categoría en calidad de Impuesto Único.
- Remuneraciones provenientes exclusivamente del trabajo o habilidad de personas, percibidas por las personas naturales extranjeras, sólo cuando éstas hubieren desarrollado en Chile actividades científicas, técnicas, culturales o deportivas. Tiene el carácter de Único en reemplazo del impuesto de Segunda Categoría.
- Premios de Lotería pagan el impuesto de Primera Categoría con una tasa de 15% en calidad de Impuesto Único (artículo 20 N°6).
- Impuesto Único del artículo 21, con tasa de 35% y no tiene el carácter de impuesto de Categoría.
- Término de Giro.
- Impuesto Específico a la Actividad Minera. Este impuesto se aplica a la renta de operación de los explotadores mineros cuyas ventas superen las 12.000 toneladas métricas de cobre fino.



#### **40% D.L. N°2.398**

Afecta a las empresas del Estado o aquellas empresas en que tengan participación las instituciones fiscales y semifiscales de administración autónoma, las instituciones y organismos autónomos del Estado y equivale a la aplicación de una tasa de 40% sobre la participación en las utilidades que le corresponda al Estado y a las citadas instituciones, en la renta líquida imponible de primera categoría, más las participaciones y otros ingresos que obtengan las referidas empresas

#### ***Rentas Presuntas***

El artículo 1° del D.L.N°824 contiene presunciones de rentas, sólo en los siguientes casos:

- Rentas de bienes raíces agrícolas explotados por sus propietarios o usufructuarios que no sean Sociedades Anónimas: 10% del avalúo fiscal.
- Rentas de bienes raíces agrícolas explotados por personas distintas de los propietarios o usufructuarios: 4% del avalúo fiscal.
- Rentas de bienes raíces no agrícolas: 7% del avalúo fiscal respecto del propietario o usufructuario (siempre que la renta efectiva no exceda del 11% del avalúo fiscal).
- Rentas de la minería, cuando no sean sociedades anónimas y en comandita por acciones, ni pequeños mineros artesanales: una escala progresiva en función del precio del cobre que va desde un 4% hasta un 20% de las ventas netas anuales.
- Rentas de vehículos destinados al transporte de pasajeros o carga explotados por empresarios personas naturales y sociedades de personas: 10% del valor corriente en plaza de cada vehículo.
- Las rentas presuntas indicadas en el artículo 35 de la Ley de la Renta.

La clasificación anterior permite tener una visión global del Impuesto a la Renta en Chile. Sin embargo, para los efectos del Cálculo de Ingresos Generales de la Nación se opta por una agrupación de impuestos que responde, más bien, a los fines de proyección de ingresos y de información para análisis económico.

#### **01.01.001 Primera Categoría**

##### **Rentas de bienes raíces, agricultura, industria, comercio, minería, entidad financieras y otras.**

El artículo 20 de la Ley de la Renta establece un impuesto del 17% que podrá ser imputado a los impuestos globales complementarios y adicionales. La Ley N°19.753 en su artículo 1° transitorio establece que el 17% regirá desde el 1° de enero de 2004. Por los años calendario 2002 y 2003 la tasa de este impuesto fue de 16% y de 16,5%, respectivamente, y hasta 2001, de 15%.

Esta tasa se aplica sobre las rentas de la industria, comercio, minería y de la explotación de riquezas del mar y demás actividades extractivas; rentas de los bancos, sociedades administradoras de fondos mutuos, sociedades de inversión o de capitalización, de empresas financieras y otras de actividad análoga, empresas constructoras, rentas obtenidas por corredores, sean titulados o no, que empleen capital; comisionistas con oficina establecida, martilleros, agentes de aduanas, embarcadores y otros que intervengan en comercio marítimo, portuario y aduanero y agentes de seguros que no sean personas naturales; todas las rentas, cualquiera sea su origen, naturaleza o denominación, cuya imposición no esté establecida expresamente en otra categoría ni se encuentren exentas.

### ***Rentas Efectivas***

En esta categoría se encuentran los contribuyentes obligados a declarar sus rentas según contabilidad completa. Aquéllos, cuyos ingresos por ventas, servicios u otras actividades de su giro, no hayan excedido un promedio anual de 3.000 UTM en los tres últimos ejercicios, podrán optar por pagar el Impuesto de Primera Categoría sobre todos los retiros sin considerar su origen o fuente, o si se trata o no de sumas no gravadas o exentas (artículo 14 bis del D.L.N°824). Cuando estos últimos contribuyentes pongan término a su giro, deberán tributar por las rentas que resulten de comparar el capital propio inicial y sus aumentos con el capital propio existente al término de giro. La Ley N° 20.291 eleva a contar del 1 de enero de 2009 el monto de 3.000 UTM a 5.000 UTM. De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 1° transitorio de la Ley N°18.775, los contribuyentes acogidos a este régimen optativo tienen derecho a un crédito por el impuesto de Primera Categoría pagado sobre utilidades no retiradas o distribuidas al 31 de diciembre del año anterior a aquél en que se acogen al señalado régimen.

Existe un sistema simplificado de tributación en esta categoría (artículo 14 ter del D.L.N°824) para aquellos contribuyentes (empresario individual o empresa individual de responsabilidad limitada, contribuyentes del IVA, que no tengan negocios de inmobiliarios o actividades financieras) cuyas ventas, servicios u otros ingresos de su giro de los tres últimos ejercicios comerciales no hayan excedido el promedio anual de 3.000 UTM. Este consiste en suprimir gran parte de las exigencias de registrar determinadas operaciones, de confeccionar estados contables y de efectuar ciertos procedimientos especiales, tales como llevar FUT (Fondo de Utilidades Tributarias), practicar inventarios anuales, aplicar corrección monetaria, confeccionar balance general anual, etc. La ley N°20.291 sube a contar del 1 de enero de 2009 el monto de 3.000 UTM a 5.000 UTM.

Esta simplificación se hace posible a través de las siguientes adaptaciones principales: primero, gravar la diferencia entre ingresos y egresos del contribuyente; segundo, se incluyen todos los ingresos y egresos, sin considerar su origen o fuente o si se trata o no de sumas no gravadas o exentas por ley; y, tercero, esta base imponible queda afecta al Impuesto de Primera Categoría y Global Complementario o Adicional, por el mismo ejercicio en que se determine. Del Impuesto de Primera Categoría no podrá deducirse ningún crédito o rebaja por concepto de exenciones o franquicias tributarias.

### ***Rentas Presuntas***

De acuerdo a lo establecido en los artículos 20, 34, 34 bis y 35 de la Ley de la Renta.

- Se presume que la renta de los bienes raíces no agrícolas es igual al 7% de su avalúo fiscal, respecto del propietario o usufructuario, siempre que éste no sea una sociedad anónima. En todo caso, deberá declararse la renta efectiva de dichos bienes cuando ésta exceda del 11% de su avalúo fiscal. No se aplicará presunción alguna respecto de aquellos bienes raíces agrícolas destinados al uso de su propietario o familia. Asimismo, no se aplicará presunción alguna a los bienes raíces destinados a casa habitación acogidos al D.F.L. N°2 de 1959.

- Los contribuyentes, propietarios o usufructuarios de bienes raíces agrícolas, que no sean sociedades anónimas y cuyas ventas netas anuales no excedan en su conjunto de 8.000 UTM pagarán sobre la base de la renta de dichos predios agrícolas. La renta que se presume de derecho es igual al 10% del avalúo fiscal de los predios. Cuando la explotación se haga a cualquier otro título se presume de derecho que la renta es igual al 4% el avalúo fiscal.

Para acogerse al sistema de renta presunta las comunidades, cooperativas, sociedades de personas u otras personas jurídicas deberán estar formadas exclusivamente por personas naturales.

Este régimen de presunción no se aplicará a los contribuyentes que obtengan rentas de Primera Categoría por las cuales deban declarar impuesto sobre renta efectiva según contabilidad completa.

- Los mineros que no tienen el carácter de artesanal, con excepción de las sociedades anónimas y en comandita por acciones, y los contribuyentes que a cualquier título posean o exploten yacimientos mineros cuyas ventas anuales no excedan de 36.000 toneladas de mineral metálico no ferroso, o cuyas ventas anuales, cualquiera sea el mineral, no excedan de 2.000 UTA (límite vigente desde el año tributario 2003; con anterioridad, éste era de 6.000 UTA). Se presume de derecho que la renta líquida imponible de la actividad de la minería, incluyendo en ella la explotación de plantas de beneficio de minerales tratados que provengan en más de 50% de minas explotadas por el mismo minero, es la que resulta de aplicar sobre las ventas netas anuales de cobre una escala con tasas que varían, en función del precio internacional del metal, entre 4% y 20%; sobre aquellos metales distintos al cobre, oro y plata, se presume una renta líquida imponible de 6% del valor neto de la venta de ellos. Para acogerse al sistema de renta presunta, descrito anteriormente, las comunidades, cooperativas, sociedades de personas u otras personas jurídicas deberán estar formadas exclusivamente por personas naturales.

Este régimen tributario no se aplicará a los contribuyentes que obtengan renta de Primera Categoría por las cuales deban declarar impuestos sobre renta efectiva según contabilidad completa.

- Se presume de derecho que la renta líquida imponible de los contribuyentes que no sean sociedades anónimas o en comandita por acciones, y que exploten a cualquier título, vehículos motorizados en el transporte terrestre de pasajeros, es equivalente al 10% del valor corriente en plaza de cada vehículo, determinado por el Director del Servicio de Impuestos Internos al 1° de enero de cada año en que deba declararse el impuesto.
- Se presume de derecho que la renta líquida imponible de los contribuyentes, que no sean sociedades anónimas o en comandita por acciones, que exploten a cualquier título vehículos motorizados en el transporte terrestre de carga ajena, es equivalente al 10% del valor corriente en plaza de cada vehículo y su respectivo remolque, acoplado o carro similar, determinado por el Director del Servicio de Impuestos Internos al 1° de enero del año en que deba declararse el impuesto. Para acogerse al sistema de renta presunta las comunidades, cooperativas, sociedades de personas u otras personas jurídicas deberán estar formadas exclusivamente por personas naturales.  
Este régimen de presunción no se aplicará a los contribuyentes que obtengan rentas de Primera Categoría por las cuales deban declarar impuestos sobre renta efectiva según contabilidad completa.  
Sólo podrán acogerse al régimen de presunción señalado los contribuyentes cuyos servicios facturados al término del ejercicio no excedan de 3.000 UTM.

En el caso de estos contribuyentes, si tienen el régimen de presunción y dejaron de trabajar en forma interrumpida por un mes o más, la renta presunta disminuye en la proporción correspondiente al número de meses no trabajados.

***Créditos contra el impuesto***

Los contribuyentes que declaran impuesto de Primera Categoría en base a renta efectiva ó en base a renta presunta, tienen derecho a los siguientes créditos contra el impuesto:

- Por contribuciones de bienes raíces pagadas y que correspondan al período comercial o agrícola declarado, inherentes a los inmuebles propios del contribuyente o recibidos en usufructo y destinados al giro de la actividad. Los bienes raíces deben estar comprendidos total o parcialmente en el avalúo fiscal respectivo. Los contribuyentes que tienen derecho a este crédito son los siguientes:
  1. los que posean o exploten en calidad de propietario o usufructuario bienes raíces agrícolas, ya sea que declaren la renta efectiva de dicha actividad determinada mediante contabilidad completa o acogidos a renta presunta, según lo dispuesto por los incisos segundo y tercero de la letra a) e inciso décimo segundo de la letra b) del N°1 del artículo 20 de la Ley de la Renta.
  2. los que sean propietarios o usufructuarios que den en arrendamiento, subarrendamiento, usufructo u otra forma de cesión o uso temporal bienes raíces agrícolas, según lo dispuesto por el inciso final de la letra c) del N°1 del artículo 20 de la Ley de la Renta.

3. los que exploten en calidad de propietario o usufructuario bienes raíces no agrícolas mediante su arrendamiento o entrega en usufructo a título oneroso (dentro de los cuales se comprenden las empresas inmobiliarias que no sean sociedades anónimas) y cuando la renta de arrendamiento total anual obtenida, debidamente actualizada al término del ejercicio, sea superior al 11% del avalúo fiscal.
  4. las sociedades anónimas que posean o exploten a cualquier título bienes raíces no agrícolas, gravándose la renta efectiva de dichos bienes determinada mediante contabilidad completa (empresas inmobiliarias que den en arrendamiento bienes raíces no agrícolas), según lo dispuesto por el inciso final de la letra d) del N°1 del artículo 20 de la Ley de la Renta; y
  5. las empresas constructoras en general y las empresas inmobiliarias por los inmuebles que construyan o manden a construir para su venta posterior, procediendo el citado crédito en estos casos desde la fechas de la recepción definitiva de las obras de edificación, según certificado extendido por la Dirección de Obras Municipales que corresponda, de acuerdo a lo establecido en el artículo 144 del D.F.L.N°458, del año 1976, del Ministerio de la Vivienda y Urbanismo. El derecho a este crédito corresponde según lo dispuesto por el nuevo inciso segundo de la letra f) del N°1 del artículo 20 de la Ley de la Renta.
- Por rentas de Fondos Mutuos: sin derecho a devolución. Los contribuyentes que declaren rentas efectivas provenientes del mayor valor obtenido en el rescate de cuotas de Fondos Mutuos adquiridos con anterioridad al 20 de abril de 2001 tienen derecho a un crédito por tales rentas, equivalente a los siguientes porcentajes:
    - 5% sobre el monto neto de dichas rentas, tratándose de Fondos Mutuos cuya inversión en acciones como promedio anual sea igual o superior al 50% del Activo del Fondo y
    - 3% sobre el monto neto de dichas rentas, cuando se trate de aquellos Fondos Mutuos cuya inversión en acciones, como promedio anual sea entre 30% y menos de 50% del Activo del Fondo
  - Por donaciones de diversa índole, tratándose de contribuyentes que declaren su renta efectiva determinada mediante contabilidad completa o a base de retiros y distribuciones, en el caso de los contribuyentes acogidos a las normas del artículo 14 bis:

1. Para fines culturales (Ley N°18.985, artículo 8°). El monto de este crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas y no puede exceder del 2% de la base imponible del Impuesto de Primera Categoría, ni de 14.000 UTM de diciembre. Aquella parte de las donaciones que no puede deducirse como crédito en contra del Impuesto de Primera Categoría, podrá deducirse en su totalidad como un gasto necesario para producir renta.
2. Para fines educacionales (Ley de Donaciones con Fines Educacionales, contenida en el artículo 3° de la Ley N°19.247). Equivale al 50% de las donaciones efectuadas. La cantidad a imputar al impuesto de Primera Categoría por concepto de este crédito no podrá exceder del 2% de la base imponible del Impuesto de Primera Categoría.  
En todo caso, el total a deducir por este crédito no puede exceder de 14.000 UTM de diciembre. Para determinar los límites antes indicados se deberán considerar todas las donaciones con fines educacionales efectuadas por el contribuyente durante el ejercicio comercial respectivo, que tengan el mismo tratamiento tributario; esto es, una parte de ellas constituya un crédito en contra del Impuesto de Primera Categoría. El exceso de crédito, de producirse, puede ser imputado en el año siguiente bajo las restricciones ya señaladas, que en tal caso rigen para la suma de las donaciones del año y el crédito de arrastre.
3. Para fines deportivos (Ley N°19.712). El monto de este crédito es de 50% o 35% de la donación dependiendo de las condiciones que la Ley establece. En ningún caso la rebaja podrá exceder del 2% de la base imponible del Impuesto de Primera Categoría, ni de 14.000 UTM.
4. Para fines sociales (artículo 2° de la Ley N°19.885). El citado crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas para los fines indicados, con un tope equivalente al límite global absoluto del 4,5% de la Renta Líquida Imponible de Primera Categoría a que se refiere el artículo 10 de la Ley N°19.885.
5. A universidades e institutos profesionales. El crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas a las universidades e institutos profesionales estatales y/o particulares reconocidos por el Estado, cuando cumplan con los requisitos y condiciones que establece el artículo 69 de la Ley N°18.681/87, y su respectivo Reglamento contenido en el Decreto Supremo de Hacienda N°340, de 1988. El monto del crédito es igual al 50% de las donaciones efectuadas en el año y los saldos de crédito provenientes del ejercicio anterior. En ningún caso puede exceder de 14.000 UTM vigentes en diciembre, como tampoco del impuesto de Primera Categoría menos el crédito por contribuciones de bienes raíces.

- Por rentas de zonas francas y otros. El crédito corresponde a los contribuyentes que desarrollen actividades dentro y fuera de las zonas francas, que establece el D.S.de Hacienda N°341, de 1977. En otras palabras, la exención del impuesto de Primera Categoría que favorece a los contribuyentes que desarrollen actividades dentro y fuera de las zonas francas, se materializa o se hace efectiva mediante un crédito en contra del Impuesto de Primera Categoría, calculado éste sobre el conjunto de las rentas obtenidas. El contribuyente que ejerce dentro y fuera de las zonas francas una o más de las actividades clasificadas en el artículo 20 de la Ley de la Renta, debe incluir en su declaración el conjunto de sus rentas anuales. En este caso, la exención del Impuesto de Primera Categoría que beneficia a las rentas generadas en zonas francas se hace efectiva bajo la forma de un crédito o rebaja contra el Impuesto de Primera Categoría calculado sobre el conjunto de las rentas.
- Por adquisición de bienes físicos del activo inmovilizado. Los contribuyentes que tienen derecho a este crédito, conforme a lo dispuesto por el artículo 33 bis de la Ley de la Renta, son los que declaran el Impuesto de Primera Categoría, sobre la renta efectiva determinada mediante contabilidad completa y en base a retiros y distribuciones, en el caso de los contribuyentes acogidos al régimen de tributación optativo simplificado del artículo 14 bis de la ley antes mencionada. El monto de este crédito asciende al 4% del valor del conjunto de los bienes físicos el activo inmovilizado adquiridos nuevos, incluyendo los bienes corporales muebles nuevos adquiridos mediante contrato leasing, ya sea en el mercado interno o externo y los construidos directamente por el contribuyente o a través de otra empresa, que sean ambos tipos de bienes depreciables. En todo caso, el monto máximo anual por concepto de este crédito no podrá exceder de 500 UTM vigente en el mes de diciembre.
- Para los efectos de la utilización de este crédito, en primer lugar se imputará al Impuesto de Primera Categoría el crédito por los bienes físicos del activo inmovilizado adquiridos nuevos o construidos durante el ejercicio comercial que se está declarando y posteriormente se imputarán los remanentes de créditos provenientes de las inversiones efectuadas en dichos activos durante los años comerciales 1998 al 2001, susceptibles de ser arrastrados hasta su total extinción. La ley N°20.171 publicada en el Diario Oficial de 16 de febrero de 2007, establece entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de diciembre de 2009, una tasa de 6% para este crédito y un límite máximo de 650 UTM. La ley N°20.289 publicada en el Diario Oficial de 27 de septiembre de 2008, para las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas, desde el 1 de enero de 2008 hasta el 31 de diciembre de 2011, incrementó el porcentaje de crédito hasta 8%, manteniendo el límite máximo de 650 UTM. Esta misma Ley incorporó a la posibilidad de acceder a este crédito a las empresas que se dediquen al transporte interurbano o rural remunerado de pasajeros.

- Por Impuesto de Primera Categoría contribuyentes artículo 14 bis. De conformidad a lo dispuesto por el artículo 1° transitorio de la Ley N° 18.775, estos contribuyentes tienen derecho a un crédito equivalente al monto pagado por concepto de Impuesto de Primera Categoría sobre las utilidades tributables no retiradas o distribuidas al 31 de diciembre del año anterior al cual se acogen al régimen optativo que establece dicha norma legal. Este crédito se debe imputar al impuesto anual de Primera Categoría que debe pagar por los retiros o distribuciones de rentas efectuados durante el año comercial que se está declarando.
- Por inversiones Ley Arica. Los contribuyentes que declaren Impuesto de Primera Categoría en virtud de las normas del artículo 20 ó 14 bis de la Ley de la Renta, podrán imputar un crédito por las inversiones efectuadas en las Provincias de Arica y Parinacota, conforme a las normas de la Ley N°19.420. También tienen derecho a este crédito los contribuyentes acogidos al régimen preferencial establecido en el artículo 27 del D.F.L.N°341, del Ministerio de Hacienda, de 1977, esto es, las empresas industriales manufactureras instaladas o que se instalen en Arica, siempre y cuando para los efectos de invocar dicho crédito, se sometan a todas las normas que regulan el referido crédito, y a su vez, renuncien a la exención del Impuesto de Primera Categoría.  
El monto del citado crédito equivale a la tasa general del 30% sobre el valor de los proyectos de inversión, cuyo monto debe ser superior al equivalente a 2.000 UTM, si la inversión se realiza en la provincia de Arica, o bien superior a las 1.000 UTM, si la inversión se efectúa en la provincia de Parinacota. No obstante lo anterior, y conforme a lo preceptuado por el nuevo inciso final del artículo 1° de la Ley N°19.420, el crédito se otorgará con tasa de 40%, cuando se trate de las inversiones que se describen a continuación desarrolladas en las Provincias de Arica y Parinacota. En Arica, inversiones efectuadas en inmuebles destinados preferentemente a su explotación comercial con fines turísticos, calificados como de alto interés por el Director del Servicio Nacional de Turismo y en Parinacota, inversiones efectuadas en construcciones o inmuebles. Los remanentes que resulten de imputar este crédito al Impuesto de Primera Categoría pueden ser arrastrados para ejercicios siguientes.
- La Ley N°20.268 modifica lo señalado en la Ley N°19.420 tanto en lo referente a la vigencia del beneficio, como al monto mínimo de inversión. Así, en su artículo único, fija hasta el 31 de diciembre de 2011 la fecha para que los contribuyentes puedan acogerse al beneficio del crédito establecido en esta legislación, no obstante que la recuperación del crédito a que tengan derecho podrá hacerse hasta 2034. Asimismo, en el artículo 3° transitorio de la referida Ley, se establece que el monto de los proyectos de inversión realizados en la provincia de Arica que podrán acogerse a los beneficios contenidos en la Ley N°19.420, deberá ser superior a los señalados a continuación: 2008 y 2009, 1.000 UTM; 2010, 1.500 UTM; y 2011, 2000 UTM.



- Por inversiones Ley Austral. De conformidad con lo dispuesto por la Ley N°19.606, los contribuyentes que tienen derecho a este crédito son los que tributan con Impuesto de Primera Categoría en virtud del artículo 14 bis ó 20 de la Ley de la Renta. El citado crédito sólo podrá otorgarse a los contribuyentes, cuya inversión efectuada en los bienes del proyecto superen las 2.000 UTM realizadas en las Regiones XI y XII y Provincia de Palena. El monto del crédito equivale a porcentajes que van desde 10% a 40%, dependiendo del monto de la inversión.
- Por inversiones en el exterior. De conformidad a lo establecido por el artículo 41 A) de la Ley de la Renta, las personas que tienen derecho a este crédito son los contribuyentes domiciliados o residentes en el país, cualquiera que sea su naturaleza jurídica, estén o no obligados a llevar contabilidad para los efectos tributarios, que obtengan rentas del exterior por conceptos de dividendos, retiros de utilidades, uso de marca, patentes, fórmulas, asesorías técnicas y otras. Se reconocen como crédito contra el Impuesto de Primera Categoría, los impuestos pagados en el exterior, por las rentas obtenidas en el extranjero y declaradas en la Operación Renta con la tasa vigente de Primera Categoría, agregando además, a la base imponible, una cantidad equivalente a los impuestos pagados, retenidos o adeudados, según corresponda, en el exterior, por la percepción o devengo de las citadas rentas.

La Ley N°20.171 publicada en el Diario Oficial de 16 de febrero de 2007 modifica el artículo 41 A) y establece que el crédito a que tienen derecho es el equivalente al pagado o retenido en el extranjero y en el caso que en el país fuente no exista impuesto o éste sea inferior al Impuesto de Primera Categoría de Chile, podrá deducirse como crédito el impuesto pagado por la renta de la sociedad en el exterior. Este impuesto se considerará proporcionalmente en relación a los dividendos o retiros de utilidades percibidas en Chile, para lo cual se reconstituirá la base bruta de la renta que proporcionalmente corresponda a tales dividendos o utilidades a nivel de la empresa desde la que se pagan, agregando el impuesto de retención y el Impuesto a la Renta de la empresa respectiva. En la misma situación anterior, también dará derecho a crédito el Impuesto a la Renta pagado por una sociedad en la parte de las utilidades que reparta a la empresa que remesa dichas utilidades a Chile, siempre que ambas estén domiciliadas en el mismo país y la segunda posea directamente el 10% o más del capital de la primera.

El crédito para cada renta será la cantidad menor entre: a) el o los impuestos pagados al estado extranjero sobre la respectiva renta, y b) el 30% de una cantidad tal que, al restarle dicho 30%, la cantidad resultante sea el monto neto de la renta percibida respecto de la cual se calcula el crédito.

- Por gastos en investigación y desarrollo. De acuerdo a lo señalado en el artículo 5° de la Ley N°20.241, los contribuyentes que declaren su renta efectiva en base a contabilidad completa, tendrán derecho a un crédito contra el Impuesto de Primera Categoría del ejercicio, equivalente al 35% del total de los pagos en dinero efectuados conforme a los contratos de investigación y desarrollo debidamente certificados por CORFO, correspondan a su giro o no las actividades de investigación y desarrollo realizadas en virtud de dichos contratos. El monto del crédito en cada período no podrá exceder del 15% de su ingreso bruto anual, determinado de conformidad a las normas que sobre en particular fija la Ley de la Renta, ni del equivalente a 5.000 UTM del mes en que finalice el período respectivo.
- El crédito determinado para cada período se aplicará contra el Impuesto de Primera Categoría determinado para ese período, y en caso de producirse un remanente de crédito a favor del contribuyente, éste no dará derecho a devolución, pero sí podrá imputarse contra el Impuesto de Primera Categoría de períodos posteriores, debidamente reajustado. El contribuyente tendrá derecho además a rebajar, como gasto necesario para producir la renta, la parte de los gastos en investigación y desarrollo que no sean constitutivos de crédito, sean éstos gastos o no del giro de la empresa.
- En el artículo 1° transitorio de esta ley se establece que entrará en vigencia 90 días después de su publicación en el Diario Oficial es decir, el 19 de Abril de 2008. El régimen de incentivo que ella contempla tendrá vigencia hasta el 31 de diciembre de 2017; y sólo los pagos efectuados durante dicho período conforme a los contratos de investigación y desarrollo, debidamente certificados por CORFO, podrán acogerse al beneficio tributario que esta ley otorga.

### ***Franquicias Tributarias***

- La Ley N°18.392, por un plazo de 50 años contados desde la fecha de publicación de la ley en 1985, exime del Impuesto de Primera Categoría a las empresas que desarrollan exclusivamente actividades industriales, mineras, de explotación de las riquezas del mar, de transporte y de turismo y que se encuentran ubicadas en la XII Región de Magallanes y de la Antártica Chilena. Por otra parte, la Ley N°19.149 incorpora a este régimen preferencial y por un plazo de 44 años contados desde la fecha de publicación de la ley en 1992, a las empresas que desarrollen exclusivamente actividades industriales, agroindustriales, agrícolas, ganaderas, mineras, de explotación de las riquezas del mar, de transporte y de turismo que se instalen en las comunas de Porvenir y Primavera, de la Provincia de Tierra del Fuego, de la XII Región de Magallanes y de la Antártica Chilena.

- El Decreto Supremo N°341 de 1977 establece que las empresas ubicadas en la Zona Franca están exentas del impuesto a las ventas y servicios, por las operaciones que realicen dentro de dichos recintos y, del mismo modo, estarán exentas del Impuesto de Primera Categoría por las utilidades devengadas en sus ejercicios financieros, pero estarán obligados a llevar contabilidad con el objeto de acreditar la participación de utilidades respecto a las cuales sus propietarios tributarán anualmente con el Impuesto Global Complementario o Adicional. En la Circular N°44, del Servicio de Impuestos Internos, del 11 de julio de 2001, se establece que los intereses producto de depósitos a plazo que perciban los usuarios de Zona Franca se encuentran comprendidos dentro de las utilidades que el artículo 23 del D.F.L.N°341 sobre Zonas Francas, declara como exentas del Impuesto de Primera Categoría.

- La Ley N°19.227, que crea el Fondo Nacional de Fomento del Libro y la Lectura, en su artículo 10, establece que los editores, distribuidores, librerías y otros vendedores por cuenta propia de libros, podrán rebajar para los efectos del Impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta en 25% el valor de los libros en sus inventarios al término del segundo año, contado desde la fecha del primer registro contable de los correspondientes a una misma tirada; en 50% al término del tercer año y en 75% al término del cuarto. Al término del quinto año podrá castigarse completamente su valor.

- La Ley N°19.709 establece un régimen de Zona Franca Industrial de insumos, partes y piezas para la minería en la comuna de Tocopilla y declara exentas del Impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta a las empresas, industriales manufactureras constituidas como sociedades de cualquier tipo, que tengan como único objeto elaborar partes o piezas o reparar bienes de capital para la minería, que se instalen en el transcurso de 8 años desde la publicación de esta ley, dentro de la citada Zona Franca Industrial, por las utilidades devengadas o percibidas en sus ejercicios comerciales. Esta ley es para las industrias nuevas que se instalen desde la publicación de la ley en 2001 y por un plazo de cinco años, contados a partir de esa fecha.

- Por los años tributarios 2007 y 2008 estuvo vigente lo establecido en la Ley N°20.026 en su artículo 7° transitorio, en cuanto a que a los contribuyentes del Impuesto Específico a la Actividad Minera que se acogieran al régimen establecido en los artículos 3°, 4° ó 5° transitorios de esta Ley, se les otorgaba un crédito equivalente a 50% del impuesto mencionado que debieron pagar por los años comerciales 2006 y 2007, el cual era imputable al Impuesto de Primera Categoría que dicho contribuyente se encontraba obligado a pagar por las rentas de esos ejercicios. El impuesto específico a la minería que no podía imputarse como crédito del impuesto pagado en dichos años, podía ser deducido como gasto necesario para producir la renta.

### **Renta de Capitales Mobiliarios**

El artículo 20, N°2 de la Ley sobre Impuesto a la Renta establece que se gravarán con una tasa de 17% (la Ley N°19.753 estableció transitoriamente para los años calendarios 2002 y 2003 la tasa de 16% y 16,5% respectivamente. La tasa vigente con anterioridad a la publicación de esta ley era de 15%), las rentas de capitales mobiliarios consistentes en intereses, pensiones o cualesquiera otros productos derivados del dominio, posesión o tenencia a título precario de cualquiera clase de capitales mobiliarios, incluyéndose las rentas que provengan de:

- a) Bonos, debentures o títulos de crédito;

- b) Créditos de cualquier clase, incluso los resultantes de operaciones de bolsas de comercio;
- c) Dividendos y demás beneficios derivados del dominio, posesión o tenencia a cualquier título de acciones de sociedades anónimas extranjeras que no desarrollen actividades en el país y sean percibidos por personas domiciliadas o residentes en Chile;
- d) Depósitos en dinero, ya sea a la vista o a plazo;
- e) Cauciones en dinero;
- f) Contratos de renta vitalicia.

Se registra en esta cuenta la retención del Impuesto de Primera Categoría según lo señalado en el artículo 73 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

### **Pequeños contribuyentes y otros procedimientos especiales**

En esta cuenta se registra el Impuesto de Primera Categoría, que con carácter de único se aplica a los contribuyentes enumerados en el artículo 22 de la Ley sobre Impuesto a la Renta y cuyos montos o tasas son los que se indican a continuación.

- 1° Los pequeños mineros artesanales, entendiéndose por tales los que trabajan una mina o planta de beneficio personalmente o con un máximo de cinco dependientes asalariados. Se incluyen también las sociedades o cooperativas de hasta seis mineros artesanales; están afectos a una tasa variable, en función del precio internacional del cobre que varía entre 1% y 4%, y que se aplica sobre sus ventas netas de productos mineros.
- 2° Los pequeños comerciantes que desarrollan actividades en la vía pública pagarán en el año que realicen dichas actividades un impuesto anual cuyo monto será el que se indique según el caso.
  - Comerciante de ferias libres, media unidad tributaria mensual vigente en el mes en que sea exigible el tributo.
  - Comerciantes estacionados, media unidad tributaria mensual vigente en el mes en que sea exigible el tributo.
- 3° Los suplementeros pagarán anualmente el impuesto de esta categoría con una tasa de 0,5% del valor total de las ventas de periódicos, revistas, folletos y otros impresos que expendan dentro de su giro (artículo 25, inciso 1°).  
Los suplementeros estacionados que, además de los impresos inherentes a su giro expendan cigarrillos, números de lotería, etc., pagarán por esta última actividad, el impuesto a que se refiere el artículo 24, con un monto equivalente a un cuarto de unidad tributaria mensual vigente en el mes en que sea exigible el tributo, sin perjuicio de los que les corresponda pagar por su actividad de suplementeros (artículo 25, inciso 2°).
- 4° Las personas naturales propietarias de un pequeño taller artesanal o taller obrero, pagarán como impuesto de esta categoría la cantidad que resulte mayor entre el monto de dos unidades tributarias mensuales, vigentes en el último mes del ejercicio respectivo y el monto de los pagos provisionales obligatorios a que se refiere la letra c) del artículo 84, reajustado conforme al artículo 95.

Están obligados a efectuar pagos provisionales los talleres artesanales u obreros, en el porcentaje de 3% sobre el monto de los ingresos brutos. Esta cifra será del 1,5%, respecto de dichos talleres que se dediquen a la fabricación de bienes en forma preponderante. El impuesto mínimo a pagar son 2 UTM, vigentes en el último mes del ejercicio respectivo.

- 5° Los pescadores artesanales pagarán como impuesto de esta categoría una cantidad equivalente a:
- Media UTM, los armadores artesanales de una o dos naves artesanales que, en su conjunto, no superen las cuatro toneladas de registro grueso;
  - Una UTM, los armadores artesanales de una o dos naves artesanales que, en su conjunto, tengan sobre cuatro y hasta ocho toneladas de registro grueso, y
  - Dos UTM, los armadores artesanales de una o dos naves que, en conjunto, tengan sobre ocho y hasta quince toneladas de registro grueso.

### ***Corrección Monetaria***

El artículo 41 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, establece la Corrección Monetaria. Su objetivo es corregir las distorsiones en los valores de la contabilidad debido al fenómeno inflacionario, de manera que ésta refleje la verdadera situación de la empresa y tribute sobre sus utilidades reales.

Las inversiones efectuadas en el exterior en acciones, derechos sociales y en agencias o establecimientos permanentes, se considerarán como activos en moneda extranjera para los efectos de la corrección monetaria.

### **01.01.002 Segunda Categoría. Impuesto Único de Sueldos, Salarios y Pensiones**

El artículo 42, de la Ley sobre Impuesto a la Renta, establece que se aplica, calcula y cobra un impuesto sobre los sueldos, sobresueldos, salarios, premios, dietas, gratificaciones, participaciones y cualesquiera otras asimilaciones y asignaciones que aumenten la remuneración pagada por servicios personales, montepíos y pensiones, exceptuadas las imposiciones obligatorias que se destinan a la formación de fondos de previsión y retiro, y las cantidades percibidas por concepto de gastos de representación.

La Ley N°19.753 establece a partir del 1° de enero de 2003, la siguiente escala de tasas:

Las rentas de hasta 13,5 UTM están exentas.  
Sobre la parte que exceda de 13,5 y no sobrepase las 30 UTM, 5%  
Sobre la parte que exceda de 30 y no sobrepase las 50 UTM, 10%  
Sobre la parte que exceda de 50 y no sobrepase las 70 UTM, 15%  
Sobre la parte que exceda de 70 y no sobrepase las 90 UTM, 25%  
Sobre la parte que exceda de 90 y no sobrepase las 120 UTM, 32%  
Sobre la parte que exceda de 120 y no sobrepase las 150 UTM, 37%  
Sobre la parte que exceda de 150 UTM, 40%

Además de modificar la escala de tasas, la Ley N°19.753, deroga el crédito contra el impuesto resultante de aplicar la escala de tasas, igual a 10% de una UTM, desde el 1° de enero de 2002.

Este impuesto tiene el carácter de único respecto de las cantidades a las cuales se aplique. Las regalías por concepto de alimentación que perciban en dinero los trabajadores eventuales y discontinuos, que no tienen patrón fijo y permanente, no serán consideradas como remuneraciones y, por lo tanto, no están sujetas a impuesto.

Los trabajadores eventuales y discontinuos que no tienen patrón fijo y permanente pagarán este impuesto por cada turno o día-turno de trabajo, para lo cual la escala de tasas mensuales se aplica dividiendo cada tramo de ella por el promedio mensual de turno o días-turnos trabajados.

Los contribuyentes que durante un año calendario o en una parte de él hayan obtenido rentas de más de un empleador simultáneamente deben reliquidar el impuesto por el período correspondiente, considerando el monto de los tramos de las tasas progresivas y de los créditos pertinentes que hubieren regido en cada período.

Estos contribuyentes pueden efectuar pagos provisionales a cuenta de las diferencias que se determinen en la reliquidación anual.

Se podrán rebajar de las rentas imponibles determinadas a base de ingresos efectivos, por cada año comercial, las siguientes cantidades por concepto de inversiones con sujeción a las normas que se indican:

- La Ley N°19.247 en su artículo 6° transitorio establece que los contribuyentes que al 31 de diciembre de 1992 hayan tenido inversiones en cuotas de Fondos Mutuos accionarios pueden deducir de la base imponible el mayor o menor valor obtenido en el rescate de cuotas, mientras mantengan tales inversiones y hasta el vencimiento originalmente estipulado en el caso de instrumentos a plazo, e indefinidamente en los otros.
- La Ley N°19.622 establece la deducción de los dividendos hipotecarios de la base imponible. La deducción no podrá ser superior a 10, 6 ni 3 UTM, multiplicadas por el número de meses en que se pagó la deuda en el ejercicio correspondiente, según si la obligación hipotecaria se contrajo entre el 22 de junio y el 31 de diciembre de 1999, el 1° de enero y el 30 de septiembre de 2000, ó el 1° de octubre de 2000 y el 30 de junio de 2001, respectivamente.
- La Ley N°19.753 incorpora el artículo 55 bis a la Ley de la Renta, a través del cual se permite la deducción de las bases imponibles anuales de los intereses efectivamente pagados provenientes de créditos con garantía hipotecaria destinados a adquirir o construir una o más viviendas o provenientes de créditos de igual naturaleza destinados a pagar los créditos antes señalados. Para estos efectos se entenderá como interés deducible máximo por contribuyente, la cantidad menor entre 8 UTA y el interés efectivamente pagado. La rebaja será por el total del interés deducible en el caso en que la renta bruta anual sea inferior al equivalente de 90 UTA, y no procederá en el caso en que ésta sea superior a 150 UTA.

Asimismo, existen los siguientes créditos contra el impuesto determinado por aplicación de la escala de tasas:

- Por donaciones para fines culturales, establecido en el artículo 8° de la Ley N°18.985. Este crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas. No obstante, esta rebaja en ningún caso puede exceder el 2% de la renta neta global y tiene como tope máximo 14.000 UTM.
- Por donaciones a universidades e institutos profesionales, establecido en el artículo 69 de la Ley N°18.681. Este crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas, pero no puede exceder en ningún caso de 14.000 UTM. El exceso de crédito que no puede imputarse, podrá rebajarse de este mismo tributo en los ejercicios siguientes.
- Incentivo al ahorro de las personas naturales, según el artículo 57 bis letra a) de la Ley de la Renta. Se permite rebajar de los impuestos a la renta de las personas, la proporción que corresponda a los ingresos que se destinan a inversión en certificados de depósito a plazo, cuentas de ahorro bancarias, cuotas de fondos mutuos, cuentas de ahorro voluntario (artículo 2° D.L.N°3.500, de 1980, cuentas de ahorro asociadas a los seguros de vida y otros instrumentos. Asimismo, los giros o liquidaciones de inversiones realizados en el año dan origen a un débito, de forma tal que el crédito aplicado corresponde al ahorro neto del año, que se calcula según el mecanismo descrito en el artículo 57 bis. Dicho ahorro neto no puede exceder la cantidad menor entre 30% de la renta imponible de la persona o 65 UTA. El remanente de crédito no utilizado, por exceso de ahorro neto, debe ser agregado por el contribuyente al ahorro neto del año siguiente.

Para aplicar los beneficios señalados se deberá efectuar una reliquidación anual de los impuestos retenidos durante el año, deduciendo del total de sus rentas imponibles las cantidades rebajables, y aplicando la escala de tasas que resulten en valores anuales según la unidad tributaria al 31 de diciembre, como asimismo los créditos y demás elementos de cálculo del impuesto.

La diferencia resultante entre los impuestos retenidos y el determinado será devuelta al contribuyente por el Servicio de Tesorerías (artículo 57 bis).

Respecto de los obreros agrícolas, el impuesto se calcula sobre la misma cantidad afecta a imposiciones previsionales, sin ninguna deducción.

Los choferes de taxis, no propietarios, tributan con el impuesto de este número con tasa de 3,5% sobre el monto de 2 UTM, sin derecho a deducción alguna. Este impuesto es recaudado mensualmente por el propietario del vehículo, el que debe ingresarlo en arcas fiscales entre el 1° y el 12 del mes siguiente.

### **01.01.003 Global Complementario**

La Ley sobre Impuesto a la Renta, en su artículo 52, establece que se aplica, cobra y paga anualmente un Impuesto Global Complementario sobre la renta imponible determinada en conformidad a esta ley. Este impuesto afecta a toda persona natural, residente o que tenga domicilio o residencia en el país y a las personas o patrimonios en los siguientes casos:

- Las rentas efectivas o presuntas de una comunidad hereditaria corresponderán a los comuneros en proporción a sus cuotas en el patrimonio común.
- Las rentas que provengan de:
  - a) Depósitos de confianza en beneficio de niños que están por nacer o de personas cuyos derechos son eventuales.
  - b) Depósitos hechos en conformidad a un testamento u otra causa.
  - c) Bienes que tenga una persona a cualquier título fiduciario y mientras no se acredite quienes son los verdaderos beneficiarios de las rentas respectivas.

### ***Características***

1. *Personal.* Se considera la situación personal del contribuyente. Su renta neta global debe exceder de 13,5 UTA.
2. *Global.* Considera al conjunto de rentas ya sean imposables o exentas de Primera y Segunda Categorías.
3. *Progresivo.* Las tasas aumentan a medida que la base imponible se eleva. La progresividad se cumple entre cada tramo de renta, pero es proporcional dentro del tramo.
4. *Complementario.* Su objetivo es complementar el impuesto por categorías.

### ***Renta Imponible***

Está compuesta por:

1. Las cantidades percibidas o retiradas por el contribuyente que correspondan a las rentas imposables determinadas de acuerdo con las normas de las categorías anteriores.
2. La totalidad de las cantidades distribuidas a cualquier título por las sociedades anónimas y en comandita por acciones, constituidas en Chile, respecto de sus accionistas, salvo la distribución de utilidades o fondos acumulados que provengan de cantidades que no constituyan renta, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 29 respecto de los N°25 y 28 del artículo 17 (se considerarán dentro de los ingresos brutos los reajustes de bonos, pagarés, otros títulos de créditos y de los pagos provisionales efectuados por los contribuyentes), rentas total o parcialmente exentas de este impuesto, o en forma de acciones total o parcialmente liberadas o mediante el aumento nominal de las acciones, todo ello representativo de una capitalización equivalente.
3. Tratándose de socios de sociedades de personas cuyas empresas determinan su renta imponible a base de renta efectiva comprenderán en la renta bruta global todos los ingresos, beneficios, utilidades o participaciones que les corresponda en la respectiva sociedad, cuando hayan sido retiradas de la empresa, siempre que no estén excepcionados por el artículo 17, a menos que deban formar parte de los ingresos brutos de la sociedad de conformidad al artículo 29.
4. También se incluyen las rentas presuntas.
5. Las rentas del artículo 20, N°2, y del artículo 17, N°8, percibidas por personas que no estén obligadas a declarar según contabilidad, pueden compensarse rebajando las pérdidas de los beneficios que se hayan derivado.
6. Cuando corresponda aplicar el crédito establecido en el artículo 56, N°3, se agregará un monto equivalente a éste para determinar la renta bruta global del mismo ejercicio.



7. Las rentas exentas del impuesto de categorías o sujetas a impuestos sustitutivos, que se encuentren afectas al Impuesto Global Complementario.
8. Las rentas total o parcialmente exentas de Impuesto Global Complementario, rentas sujetas a impuestos sustitutivos especiales y las rentas referidas en el N° 1 del artículo 42. Estas rentas se adicionarán a la renta imponible sólo para los efectos de aplicar la escala progresiva del impuesto, pero se da de crédito contra el impuesto que resulte de aplicar la escala mencionada al conjunto de rentas, el impuesto que afecta las rentas exentas. No rige respecto de aquellas rentas que se encuentren exentas del Impuesto Global Complementario, en virtud de contratos suscritos por autoridades competentes, en conformidad a la ley vigente al momento de la concesión de las franquicias respectivas.

#### ***Reajustabilidad de las rentas***

Aquellas rentas que no han sido objeto de reajustes o corrección monetaria deben reajustarse de acuerdo con el porcentaje de variación experimentado por el IPC, en el período comprendido entre el último día del mes anterior a la fecha de la obtención de la renta y el último día de noviembre del año respectivo.

#### ***Determinación de la Renta Global Neta***

Se deduce de la renta bruta global el Impuesto de Primera Categoría pagado comprendido en las cantidades declaradas en la renta bruta global y el impuesto territorial efectivamente pagado en el año calendario a que corresponda la renta bruta global.

También se deducen las cotizaciones a que se refiere el inciso 1° del artículo 22 del D.L. N°3.500 de 1980, efectivamente pagadas, que sean de cargo del contribuyente.

Las personas naturales podrán rebajar de las rentas imponibles determinadas a base de ingresos efectivos, por cada año comercial, las siguientes cantidades por concepto de inversiones con sujeción a las normas que se indican:

1. Rebaja por cuotas de Fondos de Inversión adquiridas antes del 4 de junio de 1993, según ex - artículo 32 de la Ley N°18.815 .Cuando las rentas efectivas de fuentes chilenas declaradas incluyan los fondos de inversión nacionales o privados a que se refiere la Ley N°18.815 y Fondos Mutuos del artículo 17 del D.L.N°1.328/76.
2. Ahorro Previsional Voluntario, artículo 42 bis. El contribuyente que haya optado por efectuar los depósitos de Ahorro Previsional Voluntario y las cotizaciones voluntarias directamente en una AFP o en una institución autorizada de aquellas señaladas en la letra p) del artículo 98 del D.L.N°3.500 de 1980, para los efectos de descontar tales sumas de sus remuneraciones imponibles afectas al Impuesto Único de Segunda Categoría deberá realizar una reliquidación anual de dicho tributo, bajo las normas establecidas por el artículo 47 de la Ley de la Renta.
3. Los dividendos hipotecarios, de acuerdo a lo establecido en la Ley N°19.622. Esta deducción no puede ser superior a 10, 6 ni 3 UTM, multiplicadas por el número de meses en los que se pagó la deuda en el ejercicio correspondiente, según si la obligación hipotecaria se contrajo entre el 22 de junio y el 31 de diciembre de 1999, el 1° de enero y el 30 de septiembre de 2000, o el 1° de octubre de 2000 y el 30 de junio de 2001, respectivamente.

4. Intereses efectivamente pagados durante el año calendario al cual correspondan las rentas que declaren, provenientes de créditos con garantía hipotecaria destinados a adquirir o construir una o más viviendas o provenientes de créditos de igual naturaleza destinados a pagar los créditos antes señalados. Esta rebaja se establece en el artículo 55 bis de la Ley de la Renta. El monto máximo a deducir por contribuyente es la cantidad menor entre 8 UTA y el interés efectivamente pagado. La rebaja será del interés total si la renta bruta anual es inferior a 90 UTA, y no procederá la deducción si es inferior a 150 UTA. El contribuyente que desee acogerse a este beneficio por una vivienda adquirida, y esté acogido al descrito en el número 3 por dicha vivienda, debe renunciar a él.

#### ***Exenciones***

Están exentas del Impuesto Global Complementario las personas cuya renta neta global no excede 13,5 UTA.

Están también exentas las rentas que se eximen en virtud de leyes especiales, como asimismo las rentas del artículo 20, N°2, del D.L. N°824, de la Ley de Renta, cuando el monto total de ellas no exceda de 20 UTM, vigentes en diciembre de cada año y siempre que dichas rentas sean percibidas por contribuyentes cuyas otras rentas consisten únicamente en aquellas sometidas a la tributación de los artículos 22 y/o 42, N°1. En los mismos términos y por igual monto están exentas de este impuesto y de la Primera Categoría las rentas provenientes del mayor valor obtenido en la enajenación de acciones de sociedades anónimas.

De igual modo está exento el mayor valor obtenido en el rescate de cuotas de fondos mutuos cuando su monto no exceda de 30 UTM, vigentes a diciembre de cada año (artículo 57).

#### ***Escala de Tasas***

La Ley N°19.753 establece para las rentas del año calendario 2003 en adelante la siguiente escala de tasas:

Las rentas de hasta 13,5 UTA están exentas.

Sobre la parte que exceda de 13,5 y no sobrepase las 30 UTA, 5%

Sobre la parte que exceda de 30 y no sobrepase las 50 UTA, 10%

Sobre la parte que exceda de 50 y no sobrepase las 70 UTA, 15%

Sobre la parte que exceda de 70 y no sobrepase las 90 UTA, 25%

Sobre la parte que exceda de 90 y no sobrepase las 120 UTA, 32%

Sobre la parte que exceda de 120 y no sobrepase las 150 UTA, 37%

Sobre la parte que exceda de 150 UTA, 40%

#### ***Créditos al impuesto según tabla***

1. De fomento forestal según D.L.N°701/1974. Se rebaja 50% de la parte del impuesto Global Complementario, imputable a los ingresos provenientes de la explotación de bosques acogidos al D.L.N°701/74.
2. La fracción del impuesto correspondiente a las rentas exentas, que se determina según lo establecido en el artículo 54, N°3.

3. Por rentas de fondos mutuos. El mayor valor obtenido en el rescate de cuotas de fondos mutuos, da derecho a este crédito, determinado de la siguiente manera:
  - 5% sobre el monto neto de dichas rentas, cuando se trata de aquellos fondos mutuos, cuya inversión en acciones como promedio anual, sea igual o superior al 50% del activo del fondo mutuo, o
  - 3% sobre el monto neto de dichas rentas, tratándose de aquellos fondos mutuos, cuya inversión en acciones, como promedio anual, sea sobre 30% y menos de 50% del activo del respectivo fondo mutuo.
4. Por impuesto Tasa Adicional ex artículo 21. Las personas naturales que sean accionistas de sociedades anónimas o en comandita por acciones, que durante el año sobre el cual se está declarando la renta hayan percibido dividendos tienen derecho a este crédito, en la medida que dichas sociedades tengan pendiente de imputación dicho tributo (artículo 3° transitorio, Ley N°18.775). En el caso de sociedades de personas, este crédito lo utilizarán los socios que sean personas naturales sobre los retiros de dividendos, por la parte proporcional. También tienen derecho a este crédito las personas naturales o socios de sociedades de personas, de empresas acogidas al artículo 14 bis, por los dividendos percibidos por dichas empresas, en proporción al monto de los retiros.
5. Por donaciones para fines culturales (artículo 8°, Ley N°18.985). Este crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas y no puede exceder del 2% de la renta neta global del Impuesto Global Complementario, determinada ésta a base de ingresos efectivos. En todo caso, el total a deducir no puede exceder de 14.000 UTM.
6. Por donaciones a universidades e institutos profesionales (artículo 69, Ley N° 18.681). Este crédito equivale al 50% de las donaciones efectuadas. Este 50% más los remanentes provenientes de ejercicios anteriores, no puede exceder de 14.000 UTM, como tampoco ser mayor que aquella parte del Impuesto Global Complementario no cubierta con los créditos anteriores.
7. Por Impuesto Único de Segunda Categoría. Se debe rebajar de Global Complementario el impuesto a los sueldos, salarios y pensiones retenido.
8. Por Impuesto de Primera Categoría. Equivale a la cantidad que resulte de aplicar a las rentas o cantidades que se encuentren incluidas en la renta bruta global la misma tasa del Impuesto de Primera Categoría con que fueron gravadas. También tendrán derecho a este crédito las personas naturales que sean socios o accionistas de sociedades, por las cantidades obtenidas por éstas en su calidad de socios o accionistas de otras sociedades, por la parte de dichas cantidades que integre la renta bruta global de las personas aludidas. Se excluye de esta situación el impuesto del artículo 20, determinado sobre rentas presuntas y de cuyo monto puede rebajarse el impuesto territorial pagado.
9. Por incentivo al ahorro de las personas naturales (artículo 57 bis letra A). Se rebaja la proporción del impuesto pagado por los ingresos que se destinen a inversión en los instrumentos señalados en la ley. Cuando se realizan giros o se liquidan las inversiones, el contribuyente debe pagar el Impuesto Global Complementario correspondiente. La cifra de ahorro neto del año a ser considerada como crédito no puede exceder la cantidad menor entre el 30% de la renta imponible de la persona y 65 UTA.

El remanente de ahorro neto no utilizado debe ser agregado al ahorro neto del año siguiente. Pueden acceder a este beneficio las personas que desde el 4 de junio de 1993 hayan hecho inversiones en instrumentos o valores de los señalados en el mismo artículo 57 bis.

10. Por donaciones con fines deportivos (artículo 62, Ley N°19.712). Este crédito equivale al 50% o al 35% de las donaciones efectuadas, dependiendo de las condiciones que la ley estipula. En todo caso no puede ser superior al 2% de la renta imponible del Impuesto Global Complementario, y tampoco podrá exceder del monto equivalente a 14.000 UTM al año.
11. Por rentas extranjeras según convenios para evitar la doble tributación internacional. Este crédito debe ser utilizado por rentas de inversiones realizadas en el exterior de servicios prestados en el extranjero.

#### **01.01.004 Adicional**

El artículo 58 N°1 de la Ley sobre Impuesto a la Renta señala que se aplica, cobra y paga un impuesto adicional a la renta con tasa de 35% a las personas naturales extranjeras que no tengan residencia ni domicilio en Chile, y a las sociedades o personas jurídicas constituidas fuera del país, incluso las que se constituyan con arreglo a las leyes chilenas y fijen su domicilio en Chile, que tengan en Chile cualquiera clase de establecimientos permanentes, tales como sucursales, oficinas, agentes o representantes, pagando este impuesto por el total de las rentas de fuentes chilenas que remesen al exterior o sean retiradas, con excepción de los intereses a que se refiere el N°1 del artículo 59. Este impuesto se considerará formando parte de la base imponible representada por los retiros o remesas brutas.

El artículo 58 N°2 establece que las personas que carezcan de domicilio o residencia en el país pagarán este impuesto por la totalidad de las utilidades y demás cantidades que las sociedades anónimas constituidas en Chile les acuerden distribuir a cualquier título, en su calidad de accionista. Cuando corresponda aplicar el crédito a que se refiere el artículo 63, se agrega un monto equivalente a éste para determinar la base gravada con el Impuesto Adicional y se considera como suma afectada por el Impuesto de Primera Categoría para el cálculo de dicho crédito.

El artículo 59 establece un impuesto que se aplicará con carácter de único a las cantidades pagadas o abonadas en cuenta a personas sin domicilio ni residencia en el país por:

- El uso de marcas, patentes u otras presentaciones similares, con tasa de 30% que podrá elevarse por Decreto Supremo al 80% si las asesorías técnicas son calificadas de improductivas. Tratándose de la incorporación de conocimiento y tecnología desde el exterior, la tasa es de 15% a contar de 1° de enero de 2007, según lo establece la Ley N°20.154.
- Las cantidades que se paguen por el uso de los derechos de edición o de autor de libros, con tasa de 15%.  
Intereses. Están afectos con una tasa de 4% los intereses provenientes de:
  - a) Depósitos en cuenta corriente y a plazo en moneda extranjera, efectuados en cualquiera de las instituciones autorizadas por el Banco Central de Chile para recibirlos.

- b) Créditos otorgados desde el exterior por instituciones bancarias o financieras extranjeras o internacionales, siempre que, en el caso de estas últimas, se encuentren autorizadas expresamente por el Banco Central de Chile.
  - c) Saldo de precios correspondientes a bienes internados al país con cobertura diferida o con sistema de cobranza.
  - d) Bonos o debentures emitidos en moneda extranjera por empresas constituidas en Chile, cuando la respectiva operación haya sido autorizada por el Banco Central de Chile.
  - e) Bonos o debentures y demás títulos emitidos en moneda extranjera por el Estado de Chile o por el Banco Central de Chile.
  - f) Las Aceptaciones Bancarias Latinoamericanas ALADI (ABLAS) y otros beneficios que generen estos documentos.
- Remuneraciones por servicios prestados en Chile o en el extranjero. La tasa se redujo de 20% a 15%, desde el 1° de enero de 2007, de acuerdo a lo establecido por la Ley N°20.154.
  - Las cantidades que se paguen al exterior a productores y/o distribuidores extranjeros por materiales para ser exhibidos a través de proyecciones de cine y televisión. Están afectas a tasa de 20%.
  - Las primas de seguros contratados en compañías no establecidas en Chile que aseguren bienes situados permanentemente en el país. Personas o mercaderías pagarán una tasa de 22% y los reaseguros contratados en los mismos términos estarán afectos a una tasa de 2%.
  - Los fletes marítimos o participaciones en fletes marítimos, desde y hacia puertos chilenos, y demás servicios a las naves y cargamentos. La tasa de este impuesto será de 5% y se aplicará sobre el total de los ingresos sin deducciones. Este impuesto gravará también a las empresas navieras extranjeras con agencias en Chile, pero su monto debidamente reajustado podrá rebajarse de los impuestos a la renta anuales que les corresponda pagar. Se eximen del impuesto las naves de países donde no exista un impuesto similar o donde se apliquen exenciones del mismo a las naves chilenas.
  - Arrendamiento, subarrendamiento, fletamento, subfletamento, usufructo o cualquiera otra forma de cesión del uso o goce temporal de naves extranjeras que se destinen o utilicen en servicios de cabotaje o cuando los contratos respectivos permitan o no prohíban utilizar la nave para el cabotaje. Pagan este impuesto con tasa de 20%.
  - Las cantidades que pague el arrendatario en cumplimiento de un contrato de arrendamiento con o sin opción de compra de un bien de capital importado. El impuesto se aplica sobre la parte que corresponda a la utilidad o interés comprendido en la operación, el que para estos efectos se presume de derecho que constituye el 5% del monto de cada cuota que se pague en virtud del contrato. El impuesto de este artículo tendrá el carácter de impuesto único a la renta respecto de las cantidades a las cuales se aplique.

El artículo 60 establece que las personas naturales extranjeras que no tengan residencia ni domicilio en Chile y las sociedades o personas jurídicas constituidas fuera del país, incluso las que se constituyan con arreglo a las leyes chilenas, que perciban o devenguen rentas de fuentes chilenas que no se encuentren afectas al impuesto, pagan respecto de ellas un impuesto adicional de 35%.

Pagan una tasa de 20% las personas naturales extranjeras que hubieran desarrollado en Chile actividades científicas, culturales o deportivas sobre las remuneraciones provenientes exclusivamente del trabajo o habilidad de estas personas. Este impuesto debe ser retenido y pagado antes de que dichas personas se ausenten del país, por quien o quienes contrataron sus servicios.

El artículo 61 establece que los chilenos que residan en el extranjero y no tengan domicilio en Chile pagan un impuesto adicional del 35% sobre el conjunto de las rentas impositivas, de las distintas categorías a que están afectas.

Sin embargo, están exentas de este impuesto las cantidades que se paguen o abonen en cuenta a personas chilenas o extranjeras, sin domicilio ni residencia en el país por:

1. Las siguientes remesas que en su calidad de accionistas les acuerden distribuir las sociedades anónimas constituidas en Chile (artículo 58, N°2).
  - a) Las cantidades correspondientes a distribución de utilidades o de fondos acumulados que no constituyan renta.
  - b) La emisión de acciones total o parcialmente liberadas o aumento de valor nominal de las mismas como resultado de una capitalización equivalente.
  - c) Las devoluciones de capitales internados al país por regímenes especiales (D.L.N°600, Ley de Cambios, etc.).
  - d) La distribución de acciones de una o más nuevas sociedades resultantes de la división de una sociedad anónima.
2. Las remuneraciones por servicios prestados en el extranjero que correspondan a las sumas pagadas en el exterior por fletes, por gastos de embarque y desembarque, por pesaje, muestreo y análisis de los productos por seguros o reaseguros, comisiones por telecomunicaciones internacionales, y por someter productos chilenos a fundición, refinación o a otros procesos especiales, previa verificación de los organismos oficiales correspondientes.
3. Las primas provenientes de seguros del casco y máquina, excesos, fletes, desembolso y otros propios de la actividad naviera, y los de aeronaves, fletes y otros, propios de la actividad de aeronavegación, como asimismo los seguros de protección e indemnización relativos a ambas actividades, y los seguros y reaseguros, por créditos de exportación.

Para determinar la renta imponible en el caso de los impuestos establecidos en el N°1 del artículo 58 y en los artículos 60 y 61 se sumarán las rentas impositivas de las distintas categorías y se incluirán aquellas exentas de los impuestos cedulares, exceptuando sólo las rentas gravadas por el N°1 del artículo 43. Se aplican las normas de reajuste señaladas en el inciso penúltimo del artículo 54.

El impuesto que grava estas rentas se devengará en el año en que se retiren de la empresa o se remesen al exterior.

A los contribuyentes afectos a este impuesto se les otorga un crédito equivalente al Impuesto de Primera Categoría pagado por los montos remesados.

Se cumple con el pago de este impuesto a través de la retención del mismo. No obstante, aquellos contribuyentes señalados en los artículos 58 N°1; 60, inciso 1° y 61 están obligados además a efectuar una Declaración Anual de Impuestos a la Renta, considerando en ella como crédito el Impuesto Adicional retenido en el período respecto al cual se están declarando las rentas.

Se registra también en esta cuenta el Impuesto a la Renta que en carácter de único pagan los titulares de inversiones extranjeras acogidas al D.L.N°600, cuyo texto está contenido en el D.L.N°1.748. El artículo 7° del D.L.N°600 establece una tasa de 42% que se mantiene invariable por un plazo de diez años y que se aplica sobre la base determinada según las normas de la Ley de la Renta.

Los titulares de inversiones extranjeras no acogidas al D.L. N°600 tributan de acuerdo al sistema general de Impuesto a la Renta.

Además se registra el Impuesto Adicional por exceso de endeudamiento, según lo establecido en el N° 1 del artículo 59 de la Ley de la Renta. El impuesto corresponde a la diferencia de impuesto que resulte entre la tasa de 35% y la de 4% que se haya pagado en el ejercicio por los intereses.

#### **01.01.005 Tasa 40% D.L.N° 2.398, de 1978**

El D.L. N°2.398 en su artículo 2° afecta con un impuesto de 40% a las empresas del Estado y aquellas empresas en que tengan participación las instituciones a que se refiere el N°1 del artículo 40 de la Ley de Impuesto a la Renta, que no estén constituidas como sociedades anónimas o en comandita por acciones. Para todos los efectos legales este impuesto se considerará de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

La tasa se aplica sobre la participación en las utilidades que le correspondan al Estado y a las citadas instituciones en la renta líquida imponible de Primera Categoría más las participaciones y otros ingresos que obtengan las referidas empresas.

#### **01.01.006 Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta**

El artículo 21 de la Ley sobre Impuesto a la Renta establece que las sociedades anónimas y los contribuyentes señalados en el N°1 del artículo 58, deberán pagar en calidad de impuesto único de esta ley, que no tendrá el carácter de impuesto de categoría, un 35% sobre aquellas cantidades que correspondan a retiros de especies o cantidades representativas de desembolso de dinero que no deban imputarse al valor o costo de los bienes del activo y los préstamos que las sociedades de personas efectúen a sus socios, personas naturales. Para estos efectos serán también considerados como retiros las rentas presuntas determinadas en virtud de las normas de la Ley de la Renta y las provenientes de la aplicación de lo dispuesto en los artículos N° 35, 36, 38, 70 y 71 según proceda. Se excluyen los impuestos de Primera Categoría y el Impuesto Territorial, pagados.

En el caso de sociedades anónimas que sean socias de sociedades de personas, se aplicará este impuesto único sobre la parte que corresponde a la sociedad anónima y rebajando como crédito el Impuesto de Primera Categoría que afecte a la base.

También se aplica a las sociedades en comandita por acciones, pero el impuesto de 35% grava sólo las cantidades que proporcionalmente correspondan a las utilidades de los socios accionistas. Lo que reste se considera retirado por los socios gestores.

#### **01.01.007 Término de Giro**

Los contribuyentes obligados a declarar su renta efectiva según contabilidad completa que pongan término a su giro tributarán con una tasa de 35% sobre las rentas o cantidades retiradas o distribuidas a esa fecha, en la forma prevista en el artículo 14, letra A), N°3c), o en el inciso 21 del artículo 14 bis, según corresponda. Este impuesto tiene el carácter de único respecto de la empresa, empresario, socio o accionista. No obstante, estos contribuyentes pueden optar por declarar las rentas como afectas al Impuesto Global Complementario del año del término de giro de la siguiente forma:

1. A estas rentas se les aplica una tasa de Impuesto Global Complementario equivalente al promedio de las tasas más altas de dicho impuesto, que hayan afectado al contribuyente en los tres ejercicios anteriores al término de giro. Si la empresa tiene una existencia inferior a tres ejercicios, el promedio se calcula por la existencia efectiva. Si la existencia corresponde sólo al ejercicio en el que se le pone término de giro, las rentas tributan según las reglas generales.
2. Las rentas o cantidades a gravar tienen derecho al crédito del artículo 56, N°3, el cual se aplica con una tasa de 35%. Para estos efectos, el crédito se agrega a la base del impuesto.

#### **01.01.009 Impuesto Específico a la Actividad Minera**

El artículo 64 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta establece un impuesto específico a la renta operacional de la actividad minera obtenida por un explotador minero.

El impuesto se aplica a la renta imponible operacional de acuerdo a la siguiente escala:

- A aquellos explotadores mineros cuyas ventas anuales excedan al valor equivalente a 50.000 toneladas métricas de cobre fino se les aplicará una tasa única de impuesto de 5%.
- A aquellos explotadores mineros cuyas ventas anuales sean iguales o inferiores al valor equivalente a 50.000 toneladas métricas y superiores al valor equivalente a 12.000 toneladas métricas de cobre fino, se les aplicará una tasa equivalente al promedio por tonelada de lo que resulte de aplicar lo siguiente:



Sobre la parte que exceda al valor equivalente a 12.000 toneladas métricas de cobre fino y no sobrepase el equivalente a 15.000 toneladas métricas de cobre fino, 0,5%

Entre 15.000 y 20.000, 1%

Entre 20.000 y 25.000, 1,5%

Entre 25.000 y 30.000, 2%

Entre 30.000 y 35.000, 2,5%

Entre 35.000 y 40.000, 3%

Sobre 40.000, 4,5%

- No estarán afectos al impuesto los explotadores mineros cuyas ventas, durante el ejercicio respectivo, hayan sido iguales o inferiores al equivalente a 12.000 toneladas métricas de cobre fino.

## **01.02 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

El D.L. N°825 grava las ventas de bienes corporales muebles e inmuebles ubicados en territorio nacional, independientemente del lugar en que se celebre la convención respectiva. Asimismo grava los servicios, entendiendo como tales la acción o prestación que una persona realiza para otra y por la cual percibe un interés, comisión, prima o cualquiera otra forma de remuneración. Los impuestos de esta ley afectan también al Fisco, instituciones semifiscales, organismos de administración autónoma, municipalidades y a las empresas de todos ellos, o en que ellos tengan participación, aún en los casos en que las leyes por las que se rijan los eximan de toda clase de impuestos o contribuciones, presentes o futuras.

Este impuesto afecta a las ventas y servicios. Para estos efectos serán considerados también como tales:

- Las importaciones.
- Los aportes a sociedades y otras transferencias de dominio de bienes corporales muebles, efectuados por los vendedores, que provengan de la constitución, ampliación, modificación, fusión, absorción u otra forma de reorganización de sociedades.
- Las adjudicaciones de bienes corporales muebles de su giro, realizado en liquidaciones de sociedades civiles y comerciales. Igual norma se aplicará a las sociedades de hecho y comunidades, salvo las comunidades hereditarias y provenientes de disolución de la sociedad conyugal. En la liquidación de sociedades que sean empresas constructoras, de comunidades que no sean hereditarias ni provengan de la disolución de la sociedad conyugal y de cooperativas de viviendas, también se considerará venta la adjudicación de bienes corporales inmuebles construidos total o parcialmente por la sociedad, comunidad o cooperativa.

- Los retiros de bienes corporales muebles efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, directores o empleados de la empresa, para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa. Para estos efectos se consideran retirados para uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor y cuya salida de la empresa no pudiese justificarse con documentación fehaciente, salvo los casos de fuerza mayor, calificada por el Servicio de Impuestos Internos u otros que determine el reglamento. De igual manera, son considerados como ventas los retiros de bienes corporales muebles destinados a rifas y sorteos, aún a título gratuito, efectuados con fines promocionales o de propaganda, al igual que toda entrega o distribución gratuita de bienes corporales muebles que los vendedores efectúan con iguales fines.
- Los contratos de instalación o confección de especialidades y los contratos generales de construcción.
- La venta de establecimientos de comercio y, en general, la de cualquier otra universalidad que comprenda bienes corporales muebles de su giro. Este tributo no se aplicará a la cesión del derecho de herencia.
- El arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cualquiera otra forma de sesión del uso o goce temporal de bienes corporales muebles, inmuebles amoblados, inmuebles con instalaciones que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial.
- El arrendamiento, subarrendamiento o cualquiera otra forma de cesión del uso o goce temporal de marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales y otras prestaciones similares.
- El estacionamiento de automóviles y otros vehículos en playas de estacionamiento u otros lugares destinados a dicho fin.
- Las primas de seguros de las cooperativas de servicio de seguros, sin perjuicio de las exenciones contenidas en el artículo 12.
- Los aportes y otras transferencias, retiros y ventas que correspondan o recaigan sobre bienes corporales inmuebles del giro de una empresa constructora.
- Las promesas de venta de bienes corporales inmuebles de propiedad de una empresa constructora, de su giro y los contratos de arriendo con opción de compra que celebren estas empresas respecto de dichos inmuebles y las comunidades por inmuebles construidos ellos.

***Exenciones al Impuesto (artículos 12 y 13)***

Las ventas y demás operaciones sobre los siguientes bienes:

- Los vehículos motorizados usados, excepto en los siguientes casos: el previsto en la letra m) del artículo 8°; los que se importen y los que se transfieran en virtud del ejercicio, por el comprador, de la opción de compra contenida en un contrato de arrendamiento con opción de compra de un vehículo.
- Las especies transferidas a título de regalía a los trabajadores por sus respectivos empleadores.
- Las materias primas nacionales destinadas a la fabricación de especies para

la explotación.

- La actividad de la construcción que es desarrollada por usuarios de la zona franca, se estima que se encuentra amparada por la exención de IVA establecida en el artículo 23 del D.F.L.N°341 sobre Zonas y Depósitos Francos, siempre que se desarrolle por empresas constructoras usuarias de dicha zona mediante contratos de construcción a suma alzada.

Las especies que se importan por:

- Ministerio de Defensa Nacional, como asimismo las instituciones y empresas dependientes o no de dicha Secretaría de Estado que desarrollen funciones relativas a la defensa nacional, resguardo del orden y seguridad pública y/o policial, y siempre que corresponda a maquinaria bélica, armamentos, elementos o partes de su fabricación o armadura, municiones y otros pertrechos.
- Las representaciones de naciones extranjeras acreditadas en el país y las instituciones u organismos internacionales a que Chile pertenezca y los diplomáticos y funcionarios internacionales, de acuerdo con los convenios suscritos por Chile.
- Los pasajeros, cuando constituyan equipaje de viajeros.
- Los funcionarios o empleados del gobierno chileno, que presten servicios en el exterior y los inmigrantes.
- Los tripulantes de naves, aeronaves y otros vehículos, cuando éstas constituyan equipaje de viajeros.
- Los pasajeros y residentes procedentes de zona de régimen aduanero especial.
- Las instituciones u organismos que se encuentren exentos de impuesto en virtud de un tratado internacional ratificado por el Gobierno de Chile.
- Las importaciones que constituyen premios o trofeos culturales o deportivos.
- Las importaciones que constituyen premios y donaciones.
- Los productores, siempre que se trate de materias primas que estén destinadas a la producción, elaboración o fabricación de especies para la exportación, bajo resolución fundada del Servicio de Impuestos Internos.
- Los inversionistas, siempre que consistan en bienes de capital que forman parte de un proyecto de inversión extranjera formalmente convenido con el Estado de acuerdo a las disposiciones del D.L.N°600, de 1974; o en bienes de capital que no se produzcan en Chile, en calidad y cantidad suficiente, que formen parte de un proyecto similar de inversión nacional, que sea considerado de interés para el país, circunstancias todas que serán calificadas por resolución fundada del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, refrendada, además, por el Ministerio de Hacienda. Los bienes de capital a que se refiere el presente número deberán estar incluidos en una lista que el Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción fijará por Decreto Supremo.
- Estarán exentas las importaciones que constituyan donaciones y socorros calificados como tales por el Servicio Nacional de Aduanas, destinadas a corporaciones y fundaciones y a las universidades.

Las especies que se internen:

- Por los pasajeros o personas visitantes, para su propio uso o durante su estadía en Chile, y siempre que se trate de efectos personales o vehículos para su propia movilización.
- Transitoriamente al país, en admisión temporal, en almacenes francos, en depósitos aduaneros, en tránsito temporal u otra destinación aduanera semejante.

Las especies exportadas en su venta al exterior.

También estarán exentas las siguientes remuneraciones y servicios:

- Los ingresos percibidos por concepto de entradas a los siguientes espectáculos y reuniones:
  - Artísticos, científicos o culturales, teatrales, musicales, poéticos, de danza y canto, que cuenten con el auspicio del Ministerio de Educación.
  - De carácter deportivo.
  - Los que se celebren a beneficio total y exclusivo de los Cuerpos de Bomberos, de la Cruz Roja de Chile, del Comité Nacional de Jardines Infantiles y Navidad, de la Fundación Graciela Letelier de Ibáñez, CEMA CHILE y de las instituciones de beneficencia con personalidad jurídica.
  - Circenses presentadas por compañías o conjuntos integrados exclusivamente por artistas nacionales.
- Las exenciones no procederán cuando en los locales en que se efectúen los espectáculos o reuniones se transfieran especies o se presten otros servicios a cualquier título que normalmente estén afectos al IVA, y cuyo valor no se determine como una operación distinta del servicio por ingreso al espectáculo o reunión correspondiente.
- Los fletes marítimos, fluviales, lacustres, aéreos y terrestres del exterior a Chile y viceversa, y los pasajes internacionales.
- Las primas de seguros que cubren riesgos de transporte respecto de importaciones y exportaciones, de daños causados por terremotos o por incendios que tengan su origen en un terremoto y aquellos contratados dentro del país que paguen la Federación Aérea de Chile, los clubes aéreos y las empresas de aeronavegación comercial.
- Las comisiones que perciban los Servicios Regionales y Metropolitano de Vivienda y Urbanización sobre los créditos hipotecarios, y las comisiones que perciban las instituciones de previsión en el otorgamiento de créditos hipotecarios a sus imponentes.
- Los que no constituyen renta según el artículo 17 de la Ley de Renta y los afectos al Impuesto Adicional establecido en el artículo 59 de la misma ley.
- Los ingresos mencionados en los artículos 42 y 48 de la Ley de la Renta.
- Las inserciones o avisos que se publiquen en conformidad al artículo 11 de la Ley N°16.643.

- Los intereses provenientes de operaciones e instrumentos financieros y de créditos.
- El arrendamiento de inmuebles.
- Los servicios prestados por trabajadores que laboren solos, en cuya actividad predomine el esfuerzo físico.

Las siguientes remuneraciones o tarifas relacionadas con la exportación de productos:

- Por servicios portuarios, fiscales o particulares de almacenaje, muellaje y atención de naves y por contratos de depósitos, prendas y seguros recaídos en los productos a exportar.
- Las remuneraciones de los agentes de aduanas, las tarifas por poner a bordo el producto y las remuneraciones por los servicios en el transporte.
- Derechos o tarifas por peaje o uso de muelles, malecones, playas, terrenos de playa, fondo de mar o terrenos fiscales, obras de otros elementos marítimos o portuarios.
- Derechos y comisiones originales en los trámites obligatorios para el retorno de las divisas y su liquidación.

Otras exenciones al Impuesto al Valor Agregado:

- Las primas de contratos de reaseguro.
- Las primas de contratos de seguros de vida reajustables.
- Los ingresos percibidos por la prestación de servicios a personas sin domicilio ni residencia en Chile.
- Los ingresos en moneda extranjera percibidos por empresas hoteleras, de parte de turistas extranjeros.

Están liberadas del Impuesto al Valor Agregado las siguientes empresas e instituciones:

- Las empresas radioemisoras y concesionarias de canales de televisión por los ingresos que perciban dentro de su giro, con excepción de los avisos y propagandas de cualquier especie.
- Las agencias de noticias, exención limitada a la venta de servicios informativos.
- Las empresas navieras, aéreas, ferroviarias y de movilización urbana, interurbana y rural, sólo respecto de los ingresos provenientes del transporte de pasajeros.
- Los establecimientos educacionales.
- Los hospitales del Estado y las universidades reconocidas por éste, por los ingresos que perciban dentro de su giro.

También están exentas de IVA las siguientes instituciones por los servicios que presten a terceros:

- El Instituto de Normalización Previsional.
- El Fondo Nacional de Salud.
- El Sistema Nacional de Servicios de Salud.
- La Casa de Moneda de Chile, por la confección de cospeles, billetes, moneda y otras especies valoradas.
- La Empresa de Correos de Chile, en materias relativas a la actividad postal.

- La Polla Chilena de Beneficencia y la Lotería de Concepción, por los intereses, primas y comisiones que paguen a personas naturales o jurídicas en razón de negocios, servicios o prestaciones de cualquier especie.

### ***Forma y Fecha de Pago***

De acuerdo a las facultades del artículo 47 del Código Tributario y a lo señalado en el artículo 1° del D.S. (Hacienda) N°668, de 1981, los contribuyentes pueden pagar en los bancos e instituciones financieras autorizadas para recibir pagos de impuestos.

El plazo legal establecido en el artículo 64 del D.L.N°825 para pagar el Impuesto al Valor Agregado devengado por las ventas de bienes y servicios, es el día 12 del mes siguiente. El Impuesto al Valor Agregado que grava las importaciones debe pagarse, como norma general, antes de retirar las especies del recinto aduanero o en las fechas o cuotas que fija el Servicio de Impuestos Internos.

Según lo previsto en los artículos 2, N°3; 3 y 10 del D.L. N°825, de 1974, el sujeto pasivo de derecho del Impuesto al Valor Agregado es el vendedor. No obstante, el inciso tercero del artículo 3 del citado decreto ley establece que este tributo afectará al adquirente, en los casos que así lo determine la Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos.

Como consecuencia del cambio de sujeto del impuesto, los compradores deberán emitir facturas de compra y el monto del Impuesto al Valor Agregado recargado y retenido en ellas, será para el adquirente un impuesto de retención, que deberá declarar y pagar íntegramente en arcas fiscales, sin que opere a su respecto imputación o deducción alguna. El total del Impuesto al Valor Agregado recargado en las facturas de compra puede ser utilizado por los adquirentes como crédito fiscal de conformidad a lo establecido en el Título II, párrafo 6°, del D.L. N°825, de 1974.

### **TASA GENERAL**

Los contribuyentes afectos a las disposiciones del Título II del Decreto Ley N°825, de 1974, pagan el impuesto con una tasa de 19% sobre la base imponible. La Ley N° 19.888, mantiene esta tasa desde el 1° de octubre de 2003 hasta el 31 de diciembre de 2006, estableciendo que a contar del 1° de enero de 2007 vuelva a ser de 18%, que era el porcentaje vigente hasta septiembre de 2003. Con posterioridad, la Ley N°20.102 le otorga vigencia permanente a la tasa de 19%, al derogar la norma contenida en la Ley N°19.888 que restablecía la tasa en 18%.

Se considera base imponible el valor de las ventas o servicios incluyéndose en ellas, si no están considerados, el valor de los servicios prestados por el vendedor con motivo de la operación afecta al impuesto, los gastos de fletes cuando la inversión se efectúe sobre la base de la entrega en el domicilio del comprador u otro lugar que éste indique; el monto de reajustes, intereses y gastos de financiamiento de la operación a plazo; el valor de envases y de los depósitos constituidos por los compradores para garantizar su devolución; el monto de los impuestos, salvo éste, y el que se hubiere originado por fletes de los bienes, incluidos o recargados en el precio de venta de los artículos que se transfieran.

Del impuesto determinado, o débito fiscal del período, el contribuyente tiene derecho a deducir un crédito fiscal equivalente al impuesto que le ha sido recargado en las facturas que acreditan sus compras de bienes o utilización de servicios del mismo período.

#### **01.02.001 Tasa General Débitos**

Constituye débito fiscal la suma de los impuestos recargados en las ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo, de los que se deducen los Impuestos al Valor Agregado correspondientes a las bonificaciones y descuentos otorgados a los compradores sobre ventas afectas, con posterioridad a la facturación, las cantidades restituidas a los compradores en razón de los bienes devueltos por éstos y las sumas devueltas a los compradores por los depósitos a que se refiere el N°2 del artículo 15, cuando ellas hayan sido incluidas en el valor de venta afecto a impuesto.

#### **01.02.002 Tasa General Créditos**

Los contribuyentes afectos al pago del Impuesto al Valor Agregado tienen derecho a un crédito fiscal contra el débito fiscal determinado por el mismo período tributario, que se establece de acuerdo a las siguientes normas:

- Dicho crédito será equivalente al Impuesto al Valor Agregado recargado en las facturas que acrediten sus adquisiciones o la utilización de los servicios; o en el caso de las importaciones, al pagado por la internación de las especies al territorio nacional respecto del mismo período.
- No procede el derecho al crédito fiscal por la importación o adquisición de bienes o la utilización de servicios que se afecten a hechos no gravados por esta ley o que no guarden relación directa con la actividad del vendedor.
- En el caso de importación o adquisición de bienes, o de utilización de servicios que se afecten a operaciones gravadas y exentas, el crédito se calculará en forma proporcional de acuerdo al reglamento.
- No darán derecho a crédito las importaciones, arrendamiento con o sin opción de compra y adquisición de automóviles, station-wagons y similares, y de los combustibles, lubricantes, repuestos y reparaciones para su mantención, ni las de productos o sus componentes que gocen en cualquier forma de subsidios al consumidor, salvo que el giro o actividad habitual del contribuyente sea la venta o el arrendamiento de dichos bienes.

- No darán derecho a crédito los impuestos recargados o retenidos en facturas no fidedignas o falsas o que no cumplan con los requisitos legales o reglamentarios y en aquellas que hayan sido otorgadas por personas que resulten no ser contribuyentes de IVA. Lo anteriormente expuesto no se aplica si el pago de la factura se hizo cumpliendo los siguientes requisitos: a) con un cheque nominativo a nombre del emisor de la factura, girado contra la cuenta corriente bancaria del comprador; y b) haber anotado por el librador al extender el cheque, en el reverso del mismo, el número del Rol Único Tributario del emisor de la factura y el número de ésta.
- No procederá el derecho a crédito fiscal para el adquirente o contratante por la parte del IVA que la empresa constructora recupere en virtud de lo prescrito en el artículo 21 del D.L.N°910, de 1975.

Del crédito calculado de acuerdo a las normas anteriores deben deducirse los impuestos correspondientes a las cantidades recibidas en el mismo período por concepto de bonificaciones, descuentos y devoluciones. Por otra parte, deberá sumarse al crédito fiscal el impuesto que conste en las notas de débito recibidas y registradas durante el mes por aumento del impuesto ya facturado.

Si debido a la aplicación de estas normas resulta un crédito mayor que el monto adeudado por el contribuyente sobre las ventas del mismo período, el remanente no utilizado se traslada al período tributario inmediatamente siguiente y así sucesivamente en caso de repetirse la situación antes enunciada.

Los exportadores tienen derecho a recuperar el impuesto en cuestión, que se les hubiere recargado al adquirir bienes nacionales, efectuar importaciones o utilizar servicios destinados a su actividad de exportación.

No obstante lo descrito, la ley permite a los contribuyentes efectuar los ajustes señalados, deducir el crédito fiscal del débito fiscal o recuperar este crédito en el caso de los exportadores dentro de los dos períodos tributarios siguientes, cuando las respectivas notas de crédito y débito o las facturas, según corresponda, se reciban con retraso o se registren.

## **TASAS ESPECIALES**

Bajo este concepto se clasifican los impuestos establecidos en los párrafos 1º, 2º y 3º del Título III del DL N°825, que se aplican con el carácter de adicionales a las ventas de ciertos productos, tales como joyas y piedras preciosas, pieles, alfombras, casas rodantes, bebidas alcohólicas y analcohólicas y el impuesto que se aplica a las transferencias de automóviles y otros vehículos usados, a excepción de aquellos destinados al transporte público de pasajeros y de carga.

Los importadores, por las importaciones habituales o no; los productores, elaboradores y envasadores; las empresas distribuidoras y cualquier vendedor por sus operaciones con otro vendedor tienen derecho a un crédito fiscal por estos impuestos, por el equivalente al impuesto que se les haya recargado en las facturas que acreditan sus adquisiciones o importaciones en el mismo período tributario. También tienen derecho a



rebajar el impuesto pagado los comerciantes en vehículos motorizados usados. De igual modo que en el caso del impuesto del Título II, los remanentes de créditos no utilizados pueden aplicarse en períodos siguientes.

**A. Impuesto Adicional a ciertos productos.**

La primera venta o importación habitual o no de las especies que se señalan en el artículo 37 pagan como tributo adicional a las ventas un impuesto con tasa de 15%, sobre el valor en que se enajenen, salvo la letra “g” que cuya tasa alcanza a 50%. Hasta junio de 2001, todos los productos que se enumeran estaban gravados con una tasa adicional de 50%.

- a) Artículos de oro, platino y marfil.
- b) Joyas, piedras preciosas naturales y sintéticas.
- c) Pieles finas, calificadas como tales por el Servicio de Impuestos Internos, manufacturadas o no.
- d) Alfombras finas, tapices finos y cualquier otro artículo de similar naturaleza, calificados como tales por el Servicio de Impuestos Internos.
- e) Vehículos casa-rodante autopropulsados.
- f) Conservas de caviar y sus sucedáneos.
- g) Artículos de pirotecnia tales como fuegos artificiales, petardos y similares, excepto los de uso industrial minero o agrícola, o de señalización luminosa.
- h) Armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles con excepción de los de caza submarina.

La Ley N°18.719, artículo único, incorpora un nuevo artículo 40, el que establece que las especies señaladas en las letras a), b) y c) del artículo 37° quedan afectas a la misma tasa de 50% por las ventas no gravadas en dicha disposición. El artículo 4° de la Ley N°19.747, sustituyó el 50% por 15%, a partir del 1° de julio de 2001.

**B. Impuesto Adicional a las bebidas alcohólicas y productos similares.**

Están afectas a este impuesto las ventas o importaciones que se realicen por importadores, productores, elaboradores y envasadores, empresas distribuidoras, y, por último, operaciones que se efectúen entre vendedores.

**Bebidas alcohólicas**

El artículo 42 establece que las ventas o importaciones, sean estas últimas habituales o no, de las bebidas alcohólicas pagarán un impuesto adicional, con la tasa que en cada caso se indica, que se aplicará sobre la misma base imponible que la del IVA. La Ley N°19.716 fijó a partir del 21 de marzo de 2003 las tasas como se detalla a continuación:

- a) Licores, piscos, whisky, aguardientes y destilados, incluyendo los vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth: tasa del 27%.
- b) Vinos destinados al consumo, comprendidos los vinos gasificados, los espumosos o champaña, los generosos o asoleados, chichas y sidras destinadas al consumo, cualquiera que sea su envase, cervezas y otras bebidas alcohólicas, cualquiera que sea su tipo, calidad o denominación: tasa del 15%.

Sin perjuicio de lo anterior, en virtud de la misma ley señalada, y por los períodos que se indica, rigieron las siguientes tasas para las bebidas alcohólicas que se detallan:

1. Licores, incluyendo aguardientes y vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth:

- A partir de la fecha de publicación de la ley (9 de febrero de 2001) y hasta el 20 de marzo de 2002, tasa del 30%.
- A partir del 21 de marzo de 2002 y hasta el 20 de marzo de 2003, tasa del 28%.

2. Whisky:

- A partir de la fecha de publicación de la ley y hasta el 20 de marzo de 2001, tasa del 47%.
- A partir del 21 de marzo de 2001 y hasta el 20 de marzo de 2002, tasa de 35%.
- A partir del 21 de marzo de 2002 y hasta el 20 de marzo de 2003, tasa de 33%.

### ***Bebidas analcohólicas***

Tributan con tasa de 13% las bebidas analcohólicas en general, incluyendo jarabes y aguas minerales o termales con sabor o edulcorantes y cualquier otro producto que las sustituya o sirva para preparar bebidas similares.

#### **01.02.101 Tasas Especiales Débitos**

Corresponde a los impuestos determinados que han sido recargados en las ventas del período hechas por productores, distribuidores, importadores, vendedores, por operaciones entre vendedores, de los párrafos 1° y 3° del Título II del D.L.N°825, y por las ventas de vehículos motorizados usados, afectos a impuestos.

#### **01.02.102 Tasas Especiales Créditos**

Los importadores que comercializan estos productos, los productores y distribuidores tienen derecho a un crédito fiscal contra el débito fiscal determinado del mismo período, equivalente al impuesto que se les haya recargado en las facturas que acrediten sus adquisiciones y en el caso de las importaciones, al pagado por la internación de las especies al territorio nacional.

#### **01.02.201 Tasa General de Importaciones**

El artículo 8° del D.L. N°825 establece que las importaciones tengan o no el carácter de habituales, serán consideradas como ventas y servicios, según corresponda y, por lo tanto, éstas quedan afectas a impuesto con tasa de 19%, sin perjuicio de los impuestos adicionales de los párrafos 1° y 3° del Título III del mismo Decreto Ley.

El artículo 9°, letra b), establece que las aduanas no autorizarán el retiro de los bienes del recinto aduanero sin que se les acredite previamente la cancelación del respectivo tributo, salvo en caso que se trate de importaciones efectuadas por personas que respecto de su giro no sean contribuyentes de IVA. En ese caso podrán optar por pagar el impuesto en la oportunidad antes señalada o en las fechas y cuotas que fije la Dirección Nacional de Impuestos Internos.

Se entenderá por base imponible el valor aduanero de los bienes que se internen o, en su defecto, el valor CIF de los mismos bienes incluidos en ambos casos los gravámenes aduaneros que se causen en la misma importación.

### **01.03 IMPUESTOS A PRODUCTOS ESPECIFICOS**

#### **01.03.001 Tabacos, cigarros y cigarrillos**

El D.L. N°828 establece el impuesto a los tabacos elaborados, según la descripción que sigue:

El artículo 3° dispone que los cigarros puros pagan un impuesto de 51% sobre su precio de venta al consumidor, incluido impuestos.

En el artículo 4° se establece que los cigarrillos pagarán un impuesto de 50,4% sobre su precio de venta al consumidor, incluido impuestos. De acuerdo a lo estipulado en el artículo 7° de la Ley N°18.134, están gravados además con una sobretasa de 10%, quedando la tasa total en 60,4%.

En el artículo 5° se reglamenta que el tabaco elaborado, sea en hebras, tabletas, pastas o cuerdas, granulados, picadura o pulverizado, paga un impuesto de 47,9% sobre el precio de venta al consumidor, incluidos los impuestos de cada paquete, caja o envoltorio en que se expenda. Se establece además una sobretasa de 10%, quedando la tasa total en 57,9%.

Están exentos de impuestos los productos que internen pasajeros para su consumo, en un número no mayor de 400 unidades de cigarrillos, 25 unidades de puros grandes, 50 unidades de puros chicos o tiparillos, y 500 gramos de tabaco de pipa, (artículo 17).

De acuerdo al artículo 13 del D.L. N°828, se encuentran exentas de este impuesto las exportaciones de cigarros, cigarrillos y tabacos efectuadas por el fabricante nacional.

El D.S. N°910 (Hacienda), de 1978, establece que el impuesto devengado en cada mes se paga el día 12 del mes siguiente.

## COMBUSTIBLES

### 01.03.002 Derechos de Explotación ENAP

En el artículo 6° del D.L.N°2.312, de 1978, se estableció un derecho de explotación de beneficio fiscal a ENAP, que grava la explotación de yacimientos productores de gas y/o petróleo en el territorio nacional que haga la ENAP. En el inciso 21 del mencionado artículo se autoriza al Presidente de la República para fijar por decreto conjunto de Hacienda, de Economía, Fomento y Reconstrucción, y de Minería, la forma de aplicación y determinación de la base imponible y tasas de este impuesto, facultándosele asimismo para modificarlas cuando lo estime necesario.

El D.S. (Economía) N°12 de 1996 establece el procedimiento de cálculo del derecho de explotación a contar del 1° de marzo de 1996, en los términos que se indica a continuación:

Derecho de Explotación =  $0,05 * (P. Brent - US\$ 2/bbl) * Q_{cr} + 0,05 * P.Gas N * G$

Donde,

- Q<sub>cr</sub> : Producción mensual de petróleo en barriles.
- P.Gas N : Precio ponderado de ventas a Gasco, Methanex y otros.
- G : Producción mensual de propano, butano, gasolina natural y ventas de gas natural procesado ponderadas por un factor de equivalente energético.

Esta forma de cálculo del derecho de explotación que grava la gestión de Enap-Magallanes tiene las siguientes características:

*Base imponible:*

- Cantidad: considera la producción de petróleo, directa y efectiva que realiza la empresa, y la producción comercializada de gas natural procesado, propano, butano y gasolina natural.
- Precios:  
Precio crudo: precio FOB para barril de crudo tipo Brent, menos US\$ 2.  
Precio gas natural: promedio ponderado que resulta de la venta de gas natural a la empresa distribuidora de gas en la XII Región (hoy Gasco), a la primera y segunda planta de metanol, a los precios bases acordados entre Enap y Methanex, y el gas exportado a Argentina.
- Tasa impositiva: la base a aplicar es 5% de la producción de crudo y del gas natural comercializado, incluyendo los licuables que se obtienen a partir de éste.

Para el pago del impuesto se convierte el resultado a pesos, considerando el tipo de cambio que fije el Banco Central según el Acuerdo N°1.458, vigente el día hábil anterior.

### 01.03.003 Gasolinas, Petróleo Diesel y Otros

La Ley N°18.502 establece un gravamen en UTM por metro cúbico a la primera venta o importación de gasolinas y petróleo diesel. El impuesto al petróleo diesel es de 1,5 UTM por metro cúbico y para las gasolinas automotrices es de 6 UTM por metro cúbico. La Ley N°19.589, en el artículo 3 sustituyó, a contar del 11 de enero de 2000 la antigua tasa de 4,4084 UTM por 5,2 UTM y a contar del 11 de enero de 2001 sustituye el 5,2 por 6.

La Ley N°20.259, en el artículo 1° estableció que a partir del 25 de marzo de 2008, y por un plazo de 24 meses, a contar de dicha fecha, la tasa del impuesto a las gasolinas automotrices constará de dos partes, una fija, de 6 UTM/m<sup>3</sup>, y otra variable, que se restará de la tasa fija de acuerdo con la cotización internacional promedio del petróleo West Texas Intermediate ( WTI ), observada en los últimos 12 meses anteriores al mes en que se fijará dicho componente variable, expresada en dólares de Estados Unidos por barril.

La Ley N°20.291 en el artículo 3 modificó lo señalado en el artículo 1° de la Ley N° 20.259, quedando esta norma de la siguiente manera, a partir del 1° de octubre de 2008:

- Si precio promedio WTI > 85 US\$ => Tasa variable: 2.5 UTM/m<sup>3</sup>
- Si  $85 \geq$  precio promedio WTI > 80 US\$ => Tasa variable: 2.0 UTM/m<sup>3</sup>
- Si  $80 \geq$  precio promedio WTI > 75 US\$ => Tasa variable: 1,5 UTM/m<sup>3</sup>
- Si  $75 \geq$  precio promedio WTI > 70 US\$ => Tasa variable: 1,0 UTM/m<sup>3</sup>
- Si  $70 \geq$  precio promedio WTI > 65 US\$ => Tasa variable: 0,5 UTM/m<sup>3</sup>
- Si precio promedio WTI  $\leq$  65 centavos US\$ => Tasa variable: 0 UTM/m<sup>3</sup>

En el artículo 7°, la Ley N°18.502 establece un sistema de recuperación a través del IVA del impuesto al petróleo diesel, soportado en su adquisición, cuando éste no ha sido destinado a vehículos motorizados que transiten por las calles, caminos y vías públicas en general.

En el artículo 2°, la Ley N°19.764 establece que las empresas de transporte de carga que sean propietarias o arrendatarias con opción de compra de camiones de un peso bruto vehicular igual o superior a 3.860 Kilogramos, podrán recuperar un 25% de las sumas pagadas por dichos vehículos, por concepto del impuesto específico al petróleo diesel del débito fiscal respectivo en la declaración mensual de IVA. Los porcentajes de recuperación fueron de 20% en 2003 y 10% en 2002 y 2001. La Ley N°20.278 establece una tasa transitoria de recuperación de 80% para el período que abarca desde el 1 de julio de 2008 hasta el 30 de junio de 2009.

La Ley N°18.502, contempla también un impuesto anual a los vehículos motorizados que se encuentren autorizados para usar gas natural comprimido o gas licuado como combustible. El monto de este tributo se determina en UTM y se calcula en función del impuesto a la gasolina automotriz, vigente al momento del pago. Deberá pagarse junto con el permiso de circulación de los vehículos. La Ley N°20.265 modifica este tributo asociado al monto del impuesto a la gasolina automotriz y lo reemplaza por impuestos diferenciados para los vehículos, según utilicen gas natural comprimido o gas licuado de petróleo. Así, para los vehículos que usen el gas natural comprimido, el impuesto será de 1,93 UTM/KM3 y para los vehículos que usen el gas licuado de petróleo, el impuesto será igual a 1,40 UTM/M3.

## **01.04 IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS**

### **CHEQUES, LETRAS DE CAMBIO Y OTROS**

Las actuaciones y documentos que dan cuenta de determinados actos jurídicos afectos a impuesto están expresamente señalados en los artículos 1° y 4° del D.L.N°3.475, de 1980.

Dicho Decreto Ley establece que:

Están afectos a tasas fijas, reajustables periódicamente, tanto los cheques girados en el país como cada giro o pago que se efectúe con motivo de una orden de pago, y también cualquier otro giro, cargo o traspaso de fondos, que autorice, ordene o efectúe el comitente de su cuenta corriente que mantenga en bancos situados en el país o en el exterior, siempre que no se emita un cheque para este efecto. El Decreto 567 Ex, de Hacienda, publicado en el Diario Oficial del 19 de junio de 2008 fija esta tasa en \$163 a partir del 1° de julio de 2008. No obstante, y según lo dispuesto por el artículo N°1 de la Ley N°20.291, esta tasa fue derogada a partir del 1° de octubre de 2008.

Los protestos de cheques por falta de fondos y los protestos de letras de cambio y pagarés a la orden, están afectos a un impuesto de 1% sobre su monto con un mínimo de \$2.722 (Decreto 567 Ex, de Hacienda, publicado en el Diario Oficial del 19 de junio de 2008) y con el máximo de una unidad tributaria mensual, a partir del 1° de julio de 2008.

El artículo 30 autoriza para reajustar semestralmente las tasas fijas de esta Ley por medio de un Decreto Supremo, hasta en 100% de la variación que experimente el Índice de Precios al Consumidor en los períodos comprendidos entre el 1° de noviembre del año anterior y el 30 de abril (con vigencia desde el 1° de julio), y entre el 1° de mayo y el 31 de octubre (con vigencia desde el 1° de enero del año siguiente).

Las letras de cambio, libranzas, pagarés, créditos simples o documentarios, las órdenes de pago distintas de los cheques y los documentos que contienen una operación de crédito de dinero, tanto nacionales como desde el exterior, de acuerdo a lo establecido en la Ley N°20.130, están afectos a una tasa de 0,1% por cada mes o fracción de mes, que media entre la emisión del documento y su respectiva fecha de vencimiento. La tasa máxima a aplicar será en todo caso de 1,2%, desde el 1° de enero de 2009. Esta misma ley determina que, en forma transitoria, durante 2007 y 2008 estas tasas serán de 0,125% por cada mes o fracción de mes y de 1,5% como tasa máxima y de 0,1125% por cada mes o fracción de mes y de 1,35% como tasa máxima, respectivamente. La Ley N° 20.259 (Diario Oficial del 25 de Marzo de 2008), en su artículo 2°, derogó lo señalado en la Ley N°20.130, a partir del 25 de marzo de 2008. De esta forma, a partir de la fecha señalada, las tasas de impuesto serán de 0,1% por cada mes o fracción de mes, con un máximo de 1,2%.

Los instrumentos a la vista o sin plazo de vencimiento se encuentran afectos de acuerdo a lo establecido en la Ley N°20.130, a una tasa de 0,5% sobre su monto, desde el 1° de enero de 2009. Transitoriamente, durante 2007 y 2008 esta tasa es de 0,625% y 0,5625%, respectivamente. La Ley N°20.259, en su artículo 2° derogó lo señalado en la Ley N°20.130, a partir del 25 de marzo de 2008. Desde la fecha señalada, la tasa de impuesto será de 0,5% sobre su monto.

Este impuesto, con la misma tasa señalada anteriormente, también afecta a la documentación necesaria para efectuar una importación o para el ingreso de mercaderías desde el exterior a zonas francas, bajo el sistema de cobranzas, acreditivos, cobertura diferida o cualquier otro en que el pago de la operación o de los créditos obtenidos para realizarla se efectúe con posterioridad a la fecha de aceptación del respectivo documento de destinación aduanera o de ingreso a zona franca de la mercadería.

En el caso de instrumentos privados y otros documentos puede pagarse mediante el uso de estampillas.

Según lo dispuesto en el artículo 3° de la Ley N°20.259 ( Diario Oficial de 25 de marzo de 2008), aquellos contribuyentes de IVA que declaren dicho tributo mediante medios electrónicos o de la manera no electrónica determinada por el SII, y cuyos ingresos anualizados por ventas y servicios del giro, en los 3 años calendarios anteriores al período tributario respectivo, no hayan superado el equivalente a 60.000 UTM en cualquiera de los 3 años señalados precedentemente, podrán agregar a sus créditos de IVA una cantidad igual a la suma del Impuesto de Timbres y Estampillas, establecido en el número 3 del artículo 1°, en los artículos 2° y 2° bis y 3° del D.L. 3.475 de 1980, devengado por las operaciones de ese mismo mes, sin derecho de recuperarlo de terceros, y que estén relacionados con el giro del contribuyente. El monto anual de Impuesto de Timbres y Estampillas que podrá incrementar el crédito fiscal del contribuyente, por cada año calendario no podrá exceder del monto menor entre: a) 1,2% de los ingresos por ventas y servicios en el año calendario anterior y b) el equivalente a 35 UTM.

En el mismo artículo 3° de la Ley N°20.259 se establecen otros requisitos a satisfacer en el caso de contribuyentes con montos de ventas y servicios de pequeña cuantía, y también para aquellos contribuyentes que estén recién comenzando el giro de sus negocios.

Hasta antes de la promulgación de la Ley N°20.130, los porcentajes señalados en los párrafos precedentes estaban establecidos con tasa de 0,134% mensual, 1,608% máximo y 0,67% vigentes a contar del 1° de enero de 2002. Con anterioridad, estas tasas eran de 0,1%; 1,2% y 0,5%, respectivamente.

## **01.05 IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR**

La Ley N°18.525, publicada el 30 de junio de 1986, en su artículo 1° establece que todas las mercaderías procedentes del extranjero, al ser importadas al país, salvo los casos de excepción contemplados en leyes especiales, estarán sujetas al pago de los derechos específicos y/o ad-valorem que se establecen en el Arancel Aduanero.

Los derechos específicos y/o ad-valorem se expresan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (artículo 27, D.F.L. 3-2.345). De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 122 de la Ordenanza de Aduanas, el tipo de cambio del dólar de los Estados Unidos de América, es aquel que publique el Banco Central de Chile, de conformidad con el inciso segundo del artículo 44 contenido en el artículo 1° de la Ley N°18.840, el penúltimo día hábil bancario del mes anterior a la fecha del pago (Decreto de Hacienda N°309, de 1990).

### **01.05.001 Derechos Específicos de Internación**

La Ley N°18.525, en su artículo 12, establece que existirán derechos específicos por el solo efecto de asegurar un margen razonable de fluctuación de los precios internos del trigo, harina de trigo y del azúcar, en relación a los precios internacionales de tales productos.

El monto de estos derechos y rebajas será fijado por el Presidente de la República; seis veces para el trigo por cada período anual comprendido entre el 16 de diciembre y el 15 de diciembre de año siguiente, y doce veces para el azúcar por cada período anual comprendido entre el 1° de diciembre y el 30 de noviembre del año siguiente en términos que, aplicados a los niveles de precios que los mencionados productos alcancen en los mercados internaciones, permitan dar estabilidad al mercado nacional.

Para la determinación de los derechos y rebajas hasta el período anual que finaliza el año 2007, se considerarán los valores piso y techo utilizados para el trigo y el azúcar, en la elaboración de los decretos exentos del Ministerio de Hacienda N°266 y N°268, publicados en el Diario Oficial con fecha 16 de mayo de 2002, expresados en términos FOB en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por tonelada. Deberán establecerse, por una parte, derechos específicos cuando el precio de referencia sea inferior al valor piso de 128 dólares para el trigo y 310 dólares para el azúcar, y, por la otra, rebajas a las sumas que corresponda pagar por derechos ad valorem del Arancel Aduanero, cuando el precio de referencia sea superior al valor techo de 148 dólares para el trigo y 339 dólares para el azúcar.



Para la determinación de los derechos y rebajas desde el período anual que finaliza en 2008 y hasta el año 2014, los valores piso y techo establecidos en el punto anterior se ajustarán anualmente multiplicando los valores vigentes en el período anual anterior por el factor 0,985 en el caso del trigo. En el caso del azúcar éstos se establecerán multiplicando por el factor 0,980 hasta 2011 y por el factor 0,940 a partir del período anual que finaliza en 2012. El año 2014 el Presidente de la República evaluará las modalidades y condiciones de aplicación del sistema de bandas de precios, considerando las condiciones de los mercados internacionales, las necesidades de los sectores industriales, productivos y de los consumidores, así como las obligaciones comerciales de nuestro país vigentes a esa fecha.

Los derechos y rebajas a que se refiere este artículo corresponderán a la diferencia entre los valores piso o techo determinados en los incisos precedentes y un precio de referencia FOB, multiplicado por el factor uno (1) más el arancel ad valorem general vigente para estos productos. El precio de referencia FOB estará constituido por el promedio de los precios internacionales diarios del trigo, del azúcar refinada y del azúcar cruda, registrados en los mercados de mayor relevancia durante un período de 15 días corridos par el trigo y de un mes calendario para el azúcar, ambos contados desde la fecha que para cada decreto fije el reglamento.

Los derechos y rebajas que se determinen para el azúcar refinada se aplicarán a las mercancías cuyas características cumplan con los requisitos de los grados 1 y 2 de la Norma Chilena Oficial Nch 1242 del Instituto Nacional de Normalización. En el caso de las demás importaciones de azúcar refinada, al precio de referencia determinado de conformidad al inciso precedente, se le restará el monto correspondiente al 60% del valor de la prima de refinación vigente, la que corresponderá a la diferencia entre los precios de referencia calculados para el azúcar refinada y el azúcar cruda.

En el caso de la harina de trigo, se aplicarán los derechos y rebajas determinados para el trigo multiplicados por el factor 1,56.

Los derechos y rebajas aplicables para cada operación de importación, serán los vigentes a la fecha del manifiesto de carga del vehículo que transporte las correspondientes mercancías.

Los derechos que resulten de la aplicación de este artículo, sumados al derecho ad valorem, no podrán sobrepasar el arancel tipo consolidado por Chile ante la Organización Mundial del Comercio para estas mercancías, considerando cada operación de importación individualmente y teniendo como base de cálculo el valor CIF de las mercancías comprendidas en la respectiva operación. Las rebajas establecidas que resulten de la aplicación de este artículo, en ningún caso podrán exceder a la suma que corresponda pagar por concepto de derecho ad valorem en la importación de las mercancías. El Servicio Nacional de Aduanas deberá adoptar las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo establecido.

El Presidente de la República, mediante un decreto supremo expedido a través del Ministerio de Hacienda y suscrito, además, por el Ministerio de Agricultura, establecerá, en conformidad a lo señalado, las épocas de dictación y los períodos de aplicación de los derechos específicos y rebajas al arancel. Asimismo, establecerá los mercados de mayor relevancia para cada producto, los procedimientos y fechas para el cálculo de los precios de referencia y otros factores metodológicos que sean necesarios para la aplicación de lo anteriormente descrito.

#### **01.05.002 Derechos Ad-valorem**

Los derechos ad-valorem a que se encuentran sujetas las mercancías importadas forman parte de la Ley N°18.525 y se establecen en el texto del Arancel Aduanero. La tasa general de estos derechos es 6%. La Ley N°19.589 fijó, a partir del 1° de enero de 1999, en 10% esta tasa, considerando una reducción de un punto porcentual por año hasta llegar al 6% actual en 2003.

En los artículos 6° al 9° de la Ley N°18.525 se precisa la forma de determinación del valor aduanero; es decir, de la base imponible de los derechos ad-valorem. Cuando la venta se realice en condiciones de mercado libre, el valor aduanero será determinado a partir del precio de transacción. Se incluyen en el valor aduanero todos los gastos originados en el traslado de las mercancías hasta su lugar de entrada al territorio nacional, tales como gastos de carga y descarga, transporte, comisiones, seguros, corretajes, intereses y embalajes. El lugar de entrada es aquel por donde ingresan las mercancías para ser sometidas a una destinación aduanera. Los derechos son exigibles, para efectos de la valoración, en la fecha de numeración de la correspondiente declaración de destinación aduanera.

Cuando la venta se haya realizado en condiciones distintas a las de mercado libre o cuando se presuma que el valor declarado no es real, el Servicio Nacional de Aduanas determinará el valor que en definitiva será base de los derechos, considerando para ello el valor de mercancías idénticas o similares y otros antecedentes obtenidos de fabricantes u organismos públicos. Igual procedimiento se adoptará cuando el ingreso de las mercaderías al país no se origine en virtud de un contrato de compraventa.

El Servicio Nacional de Aduanas puede fijar valores aduaneros mínimos para aquellos productos, cuyos precios sean temporalmente disminuidos en los mercados internacionales y que al ser importados en esas circunstancias originan grave daño a la producción nacional. Para establecer estos valores, el Servicio Nacional de Aduanas cuenta con el informe de la Comisión Nacional que se encarga también de determinar las sobretasas ad-valorem.

La Ley N°18.525, en su artículo 12, establece derechos ad-valorem y rebajas a las sumas que corresponda pagar por derechos ad-valorem del Arancel Aduanero, además de los derechos específicos, a la importación de trigo, semillas oleaginosas, aceites comestibles y azúcar. Estos derechos y rebajas son determinados por el Presidente de la República, de la misma forma que los derechos específicos.

La Ley N°17.238 en su artículo 6° estableció franquicias para la internación de vehículos con características especiales, cuyo manejo y uso sea acondicionado para las personas lisiadas y que se importen para ejercer su trabajo habitual o completar sus estudios o enseñanza que propendan a su integral rehabilitación. La importación de estos vehículos estará afectada sólo al pago de una tasa aduanera equivalente al 50% del derecho ad-valorem del régimen general.

Por otra parte existen otras leyes especiales y acuerdos internacionales que rebajan o eliminan el arancel general, tales como Ley N°18.483 (Estatuto Automotriz), D.L.N° 600, ALADI, GATT, Tratado Uruguayo, Tratado con Mercosur, Canadá, Estados Unidos, Corea, China, Japón, etc.

La Ley N°20.269, en su artículo 3°, fijó, a partir del 27 de junio de 2008, en 0% la tasa de derechos de aduana que deben pagarse por las mercancías procedentes del extranjero, que califiquen como bienes de capital de conformidad con las disposiciones de la Ley N°18.634.

### ***Exenciones***

El D.L. N°1.678, en su artículo único, declara exentos de derechos, tasas y demás gravámenes o impuestos que afectan la importación a implementos y motores destinados a la pesca artesanal.

La Ley N°19.149 establece un régimen preferencial aduanero para las comunas de Porvenir y Primavera, de la Provincia de Tierra del Fuego, de la XII Región de Magallanes y de la Antártica Chilena, por un plazo de 44 años a partir de julio de 1992. Gozarán de estas franquicias las empresas que desarrollen exclusivamente actividades industriales, agroindustriales, agrícolas, ganaderas, mineras, de explotación de las riquezas del mar, de transporte y de turismo, que se instalen físicamente en el lugar señalado.

La Ley N°19.709 establece que las empresas industriales manufactureras constituidas como sociedades de cualquier tipo, que tengan como único objeto elaborar insumos, partes o piezas o reparar bienes de capital para la minería que se establezcan desde la publicación de esta ley (31 de enero de 2001) y por un plazo de cinco años en la comuna de Tocopilla pueden importar toda clase de mercancías extranjeras necesarias para sus procesos productivos libres de pago de derechos, impuestos, tasas y demás gravámenes que se cobren por las Aduanas, incluso la tasa de despacho, como asimismo de los impuestos contenidos en el D.L. N°825. No obstante, las mercancías deberán sujetarse al régimen general o especial que corresponda, cuando se importen al resto del país.

### **01.05.003 Otros**

#### ***Admisión Temporal de Mercancías***

La Ordenanza de Aduanas, contenida en el D.F.L. N°2, de 1997 publicado en el Diario Oficial del 21 de julio de 1998, en su artículo 106 establece que el Servicio Nacional de Aduanas podrá autorizar el ingreso temporal de mercancías extranjeras al país, sin que éstas pierdan su calidad de tales. Este ingreso temporal está gravado con una tasa que se aplica sobre el total de los gravámenes aduaneros e impuestos que afectarían su importación (sin considerar convenios ni exenciones). Dicha tasa varía según el tiempo de permanencia en el país y está señalada en el mismo artículo de la Ordenanza.

Las solicitudes de prórroga de las admisiones temporales en las aduanas están reglamentadas en el D.S. (Hacienda) N°175, de 1974. En el N°3 se establece un cargo equivalente al 10% del valor aduanero, cada vez que se solicite una prórroga.

#### ***Zona Franca***

La Ley N°18.211, en su artículo 11, estableció un impuesto sobre el valor CIF de las mercancías extranjeras importadas a las Zonas Francas de Extensión. La Resolución Ex N°1.860 de la Dirección Nacional de Aduanas, publicada en el Diario Oficial del 27 de febrero de 2008, fija en 0.9% la tasa de este impuesto desde el 1° de abril de 2008 y hasta el 31 de marzo de 2009.

Originalmente, la tasa de este impuesto era de 10%; sin embargo, y en virtud de lo dispuesto en la Ley N°18.219, artículo 2°, esta tasa quedó en 9%. Posteriormente, la Ley N°19.149, en su artículo 18, fijó en 6% esta tasa, estableciendo además que su monto quedaría sujeto al valor de los derechos del Arancel Aduanero, aumentándose o rebajándose en el porcentaje de variación que experimenten aquellos. La Ley N°19.420 estableció que el 1° de abril de cada año dicha tasa se modificará en el mismo porcentaje de variación que experimente el arancel aduanero medio del país en el año anterior.

El artículo 24 de la Ley N°19.420 dispone que los contribuyentes establecidos en la Zona Franca de Extensión, que se rijan por las normas del D.L. N°825 de 1974, podrán recuperar como crédito fiscal, el impuesto establecido en el artículo 11° de la Ley N°18.211, que hayan pagado por la importación de mercancías extranjeras.

El artículo 6° de la Ley N°19.709 establece la exención del impuesto establecido en el artículo 11 de la Ley N°18.211, para la importación de mercancías extranjeras necesarias para sus procesos productivos, bienes de capital, materias primas, artículos a media elaboración, partes y/o piezas que se incorporen o consuman en dichos procesos que hagan las empresas industriales manufactureras constituidas como sociedades de cualquier tipo, que tengan por único objeto elaborar insumos, partes o piezas o reparar bienes de capital para la minería y que se instalen físicamente en la comuna de Tocopilla, en la II Región de Antofagasta.

### ***Sobretasas Arancelarias***

La Ley N°18.525, en su artículo 10, establece sobretasas de 5%, 8%, 10%, 12%, 15%, 20% y 24% ad-valorem; y, en su artículo 11, derechos compensatorios para la importación de aquellas mercancías cuyos precios han sido disminuidos artificialmente en sus respectivos mercados, pudiendo ocasionar con ello grave daño a la producción nacional. Una comisión se encarga de revisar e investigar las mercancías que se encuentran en tal situación, debiendo ser el Presidente de la República quien, en definitiva, determine las mercancías a que se aplicarán las sobretasas, su monto y duración, que no podrá exceder de un año.

### ***Recargo Mercancías en Presunción de Abandono***

El artículo 158 de la Ordenanza de Aduanas (D.F.L. N°30, de 1983) establece que las mercancías en presunción de abandono quedan afectas a un recargo a contar del día hábil siguiente al vencimiento del plazo de depósito o admisión temporal autorizada.

Este recargo será de hasta 5% del valor aduanero de las mercancías, incrementado hasta un porcentaje igual al interés máximo convencional diario, publicado por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras para operaciones no reajustables en moneda nacional de 90 días o más, sobre el mismo valor por cada día transcurrido entre el día siguiente a aquel en que se devengó el recargo y el día de pago de los gravámenes.

### ***Aforo por Examen***

El artículo 110 de la Ordenanza de Aduanas (D.F.L. N°30, de 1983) establece que cuando el interesado lo solicite expresamente o cuando los documentos de destinación aduanera presentados no contengan todas las declaraciones necesarias para la verificación del fiscalizador, se procederá a determinar mediante la operación de aforo por examen los datos que falten y los incompletos.

El D.S. (Hacienda) N°704, de 1974, fija las tasas que cobra la Aduana por este servicio.

## **01.05.004 Sistemas de Pago**

### **Derechos Diferidos Bienes de Capital**

La Ley N°18.634 deroga los decretos leyes N°1.226, de 1975 y N°2.563, de 1979, y establece el nuevo sistema de pago diferido de los derechos de aduana de los bienes de capital.

Se pueden acoger al beneficio de diferir el pago de los impuestos los bienes de capital que se encuentren contenidos en una lista establecida por decreto y sus partes, piezas, repuestos y accesorios conexos, siempre que se importen en un mismo documento de destinación aduanera, no pudiendo exceder éstos del 10% del valor de los bienes.

El valor mínimo que deben tener los bienes de capital importados es de US\$4.966,08. En el caso de la importación de vehículos terrestres destinados al transporte de personas o de carga por carretera este valor mínimo es de US\$6.290,36. Tratándose de la importación de automóviles para el transporte público de pasajeros que se destinan a taxis, sólo podrán acceder a este beneficio en la medida que su valor CIF no exceda de US\$9.932,22.

El pago de los impuestos se puede diferir en un plazo máximo de siete años y se puede realizar de acuerdo con alguna de las siguientes modalidades:

- a) Hasta en tres cuotas iguales, con vencimiento al término del tercer, quinto y séptimo año.
- b) Hasta en siete cuotas anuales iguales, con vencimiento a partir del plazo de un año. Esta modalidad rige en forma exclusiva y obligatoria para los vehículos terrestres destinados al transporte de personas o de carga por carretera.
- c) Hasta en dos cuotas iguales, con vencimiento al término del quinto y séptimo año, cuando resulte justificado por la cuantía y tiempo de puesta en marcha de los bienes de capital.
- d) Para los bienes, cuyo período de depreciación normal es inferior a siete años, se establecen distintas alternativas según la duración del período de depreciación.

El valor mínimo de cada cuota para las distintas modalidades alcanza a US\$500. Para los vehículos terrestres el límite es de US\$200.

El artículo 100 de la Ley N°18.634, señala que las cuotas de pago de los tributos que se determinen devengarán un interés que será fijado semestralmente por el Comité Ejecutivo del Banco Central de Chile, mediante acuerdo publicado en el Diario Oficial y que será pagado en conjunto con cada una de ellas.

La Ley N°20.269, en su artículo 4° a partir del 27 de junio de 2008, deja sin efecto el sistema de pago diferido de derechos de Aduana, para los bienes de capital.

#### **Cuota Derechos Diferidos Períodos Anteriores**

A este concepto corresponde el valor de las cuotas incluidos los intereses, con vencimiento en el presente período y correspondientes a derechos aduaneros diferidos por importaciones realizadas en períodos anteriores.

#### **Reintegro de Derechos y Demás Gravámenes Aduaneros**

La Ley N°18.708, artículo 1°, establece que los exportadores podrán obtener el reintegro de los derechos y demás gravámenes aduaneros pagados, respecto de materias primas, artículos a media elaboración, partes o piezas importadas por el propio exportador o por terceros, cuando tales insumos hubieran sido incorporados o consumidos directamente en la producción del bien exportado. Este beneficio no comprende las sobretasas y derechos compensatorios (artículo 10, Ley N°18.525).

También se registra en esta cuenta la devolución originada por los derechos aduaneros pagados en exceso como consecuencia de la diferencia entre la fecha de vigencia (17 de junio de 1991) del artículo 21 de la Ley N°19.065, que rebaja los derechos de 15% a 11%, y su fecha de publicación, 25 de junio de 1991.

## **01.06 IMPUESTOS VARIOS**

### **01.06.001 Herencias y Donaciones**

La Ley N°16.271, modificada por el artículo 7°, N°1 de la Ley N°19.585. Establece un impuesto a beneficio fiscal que grava tanto las asignaciones por causa de muerte como las donaciones. El impuesto se aplica sobre el valor líquido de la respectiva asignación o donación una vez hechas las deducciones que la citada ley permite, si procedieren. Esto se realiza de acuerdo a la siguiente escala progresiva:

Las asignaciones que no excedan de 80 UTA: 1%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 80 UTA y por la parte que exceda de esta suma y no pase de 160 UTA: 2,5%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 160 UTA y por la parte que exceda esta suma y no pase de 320 UTA: 5%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 320 UTA y por la parte que exceda de esta suma y no pase de 480 UTA: 7,5%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 480 UTA y por la parte que exceda de esta suma y no pase de 640 UTA: 10%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 640 UTA y por la parte que exceda de esta suma y no pase de 800 UTA: 15%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 800 UTA y por la cantidad que exceda de esta suma y no pase de 1.200 UTA: 20%, y

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de 1.200 UTA y por la cantidad que exceda de esta suma: 25%.

Este impuesto deberá pagarse dentro del plazo de dos años, contados desde la fecha en que la asignación se defiera.

Los terrenos forestales no se consideran para los efectos de la Ley de Herencias y Donaciones (D.L. N°2.565, de 1979), ni las viviendas económicas acogidas al D.F.L. N°2.

### **01.06.002 Patentes Mineras**

Ingresa en esta cuenta el valor de las patentes mineras de acuerdo con lo preceptuado en los artículos 142 al 145 de la Ley N°18.248, que aprueba el Código de Minería.

La concesión minera debe ser amparada mediante el pago de la patente anual cuyo monto equivale a un décimo de UTM por cada hectárea completa, si es de explotación, y a un quincuagésimo de UTM, si es de exploración. Para los titulares de pertenencias cuyo interés económico principal resida en las sustancias no metálicas o en los placeres metalíferos que existan en ellas, y para los titulares de pertenencias constituidas sobre sustancias existentes en salares, el monto de la patente es equivalente a un trigésimo de UTM.

Por la o las pertenencias en explotación, sean propias o arrendadas, que trabajen los pequeños mineros artesanales se pagará una patente anual de un diezmilésimo de UTM por hectárea completa.

El pago de la patente será anticipado y se efectuará en el curso del mes de marzo de cada año.

No procede la devolución de las patentes pagadas por concesiones, o parte de ellas, que posteriormente se renuncien, caduquen, se extingan, o se abandonen.

La obligación de amparo comienza al solicitarse la sentencia constitutiva de la concesión de exploración, o al solicitarse la mensura de la pertenencia, época en que debe pagarse la primera patente.

El monto de la primera patente será proporcional al tiempo que medie entre la fecha de la solicitud de sentencia o la de la solicitud de mensura, en su caso, y el último día del mes de febrero siguiente.

Una vez pagada la primera patente se deberá seguir pagando anualmente, en la oportunidad y forma ya descrita.

Si el concesionario no paga la patente en el plazo indicado, se iniciará el procedimiento judicial para sacar la concesión a remate público.

La ejecución de la obligación de pagar la patente sólo podrá perseguirse sobre la respectiva concesión.

La acción referida prescribirá en el plazo de tres años, contado desde el 1° de abril del año en que debió pagarse la patente.

Antes del 1° de julio de cada año, el Tesorero General de la República enviará a cada uno de los juzgados competentes la correspondiente nómina de las concesiones mineras cuya patente no haya sido pagada, con especificación del nombre y ubicación del dueño y del monto adeudado.



El valor de las patentes mineras es de exclusivo beneficio fiscal y no debe ser considerado como gasto para fines tributarios. Sin embargo, tratándose de mineros o empresas mineras que declaren su renta efectiva afecta al impuesto de Primera Categoría, sobre la base de contabilidad fidedigna, las cantidades pagadas a título de patente minera por la pertenencia o la concesión de exploración que la haya precedido, durante los cinco años inmediatamente anteriores a aquel en que se inicie la explotación de la pertenencia, serán consideradas para los fines tributarios como gastos de organización (artículo 31, N°9, de la Ley de la Renta). Para estos efectos, se presume de derecho que la explotación de la pertenencia se inicia cuando su propietario o terceros, en su caso, vendan minerales o productos mineros provenientes de ella.

A contar del año en que la pertenencia comience a ser explotada por su propietario o terceros, las cantidades pagadas a título de patente minera tienen el carácter de un pago provisional voluntario (artículo 88 de la Ley de la Renta). Tales pagos provisionales voluntarios, debidamente reajustados, deben ser imputados exclusivamente a las siguientes obligaciones tributarias, según el caso:

1° A las retenciones que afectan a los mineros y empresas mineras según lo dispuesto por el artículo 74, N°6, de la Ley de la Renta;

2° A los pagos provisionales obligatorios que deban efectuar las empresas mineras, según lo dispuesto por la letra d) del artículo 84 de la Ley de la Renta.

3° Al impuesto de Primera Categoría que afecte la regalía, renta de arrendamiento o prestación de similar naturaleza, percibida por el titular de una pertenencia entregada a terceros para su explotación.

Las imputaciones a que se refieren los números 1° y 2° sólo podrán hacerse valer respecto de las retenciones y pagos provisionales obligatorios que afecten a las ventas que se realicen en el período anual amparado, no habiendo lugar a devolución o imputación de los saldos que no hubieren podido imputarse en dicho plazo y forma. Las imputaciones anteriores podrán también hacerse valer por los vendedores que exploten pertenencias ajenas a cualquier título, cuando el respectivo contrato les imponga el pago de la patente minera, en cuyo caso no habrá lugar a la imputación referida en el número 3° a favor del titular de la pertenencia entregada a terceros para su explotación.

Además de lo anteriormente descrito ingresa en esta cuenta el pago de los concesionarios de explotación de energía geotérmica de la patente anual a beneficio fiscal, establecido en el artículo 32 de la Ley N°19.657. Esta patente será equivalente a un décimo de UTM por cada hectárea completa de extensión territorial comprendida por la concesión.

El pago de la patente será anticipado y se efectuará en marzo de cada año. Vencido el plazo indicado, el pago de la patente tendrá un recargo de 10% de su valor más 5% adicional por cada mes de atraso.

El monto de la primera patente será proporcional al tiempo que medie entre la fecha de otorgamiento de la concesión de explotación y el último día de febrero siguiente. Una vez pagada la primera patente se deberá seguir pagando anualmente en marzo.

No procederá la devolución de las patentes pagadas por concesiones que posteriormente caduquen, se extingan o se renuncien total o parcialmente, por cualquier causa.

La Tesorería General de la República informará, en abril de cada año, al Ministerio de Minería respecto de las patentes de explotación geotérmicas que se encuentren impagas.

La concesión geotérmica de explotación caducará irrevocablemente, y por el solo ministerio de la ley, si el concesionario deja de pagar dos patentes consecutivas. Esta caducidad se producirá a las 12 de la noche del 31 de marzo del año en que se incurra en la mora del segundo pago.

#### **01.06.004 Juegos de Azar**

El artículo 2° de la Ley N°18.110 establece un impuesto de exclusivo beneficio fiscal a los juegos de azar, consistente en una tasa de 15% que se aplica sobre el precio de venta al público, sin considerar el impuesto de los boletos de la Polla Chilena de Beneficencia y de la Lotería de Concepción; y sobre el valor de la apuesta, sin considerar el impuesto de las tarjetas de apuestas del Sistema de Pronósticos Deportivos.

La Ley N°19.995 que establece las bases generales para la autorización, funcionamiento y fiscalización de casinos de juego dispone impuestos especiales para los contribuyentes que administren en la forma prescrita por esta ley, casinos de juego. Es así como en su artículo 58 establece un impuesto de exclusivo beneficio fiscal de un monto equivalente al 0,07 de una UTM, que se cobrará por el ingreso a las salas de juego de los casinos que operen en el territorio nacional. Este tributo tendrá la calidad de impuesto de retención y deberá ser ingresado a Rentas Generales de la Nación, dentro de los doce primeros días del mes siguiente al de su retención, por los operadores de los casinos de juego. En su artículo 59 establece un impuesto con tasa de 20% sobre los ingresos brutos que obtengan las sociedades operadoras de casinos de juego, que se calculará, declarará y pagará en conformidad a las reglas siguientes: a) el impuesto se aplicará sobre los ingresos brutos obtenidos por el contribuyente en la explotación de los juegos autorizados, previa deducción del importe por Impuesto al Valor Agregado y el monto destinado a solucionar los pagos provisionales obligatorios y b) el impuesto se declarará y pagará mensualmente, en el mismo plazo que el contribuyente tiene para efectuar los pagos provisionales mensuales de renta. Los recursos que se recauden por la aplicación del impuesto anteriormente descrito se distribuirá de la siguiente forma: a) un 50% se incorporará al patrimonio de la municipalidad correspondiente a la comuna en que se encuentre ubicado el respectivo casino de juego, para ser aplicado por la autoridad al financiamiento de obras de desarrollo y b) el 50% restante se incorporará al patrimonio del gobierno regional correspondiente a la región en que se encuentre ubicado el respectivo casino de juego, para ser aplicado por la autoridad regional al financiamiento de obras de desarrollo.

También se registra en esta cuenta el rendimiento del impuesto único a los hipódromos, consistente en una tasa de 3% a beneficio fiscal de las apuestas mutuas que se realicen en cada uno de ellos (artículo 1° D.L.N°2.437, de 1978).

#### **01.06.006 Otros**

Se compone de los siguientes impuestos:

- Tasa adicional bienes raíces: Se registra en esta cuenta el pago de la sobretasa de impuesto territorial de 0,25 por mil, establecida en la Ley N° 19.395, con la que están gravados en general los bienes raíces no agrícolas que pagan contribuciones y, dentro de éstos, los destinados a fines habitacionales cuyo avalúo sea superior a \$55.158.628, a precios de segundo semestre de 2007.
  
- Impuestos a las actuaciones del Servicio de Registro Civil e Identificación: El monto de estos impuestos fue establecido en el D.S. (Hacienda) N° 1.282, de 1975, pudiendo ser reajustado periódicamente, de acuerdo a la variación que experimente el Índice de Precios al Consumidor. Las actuaciones gravadas, así como también las exentas, están detalladas en el mencionado decreto. Dentro de las gravadas se encuentran, entre otras, las siguientes: certificados de nacimiento, de defunción, de matrimonio, de residencia para extranjeros, de antecedentes, cédula de identidad, libretas de familia, y pasaportes.

#### **01.07 OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS**

Se agrupan bajo este concepto los ingresos provenientes de la aplicación de factores de reajuste o actualización sobre los impuestos de declaración anual (artículo 72, inciso 2° de la Ley de la Renta), y los que resulten de la aplicación de intereses (artículo 53 del Código Tributario) y multas sobre los impuestos que no han sido pagados en su oportunidad.

##### **01.07.001 Reajuste de Impuestos de Declaración Anual**

Los impuestos a la renta que deben declararse anualmente en abril, deben pagarse en la parte no cubierta por los pagos provisionales mensuales, reajustados en el porcentaje de variación experimentada por el Índice de Precios al Consumidor, entre el último día del mes anterior al del cierre del ejercicio o año respectivo y el último día del mes anterior a aquel en que legalmente deban pagarse.

##### **01.07.002 Multas e Intereses por Impuestos**

El artículo 97 del Código Tributario enumera las principales infracciones a las disposiciones tributarias que deben sancionarse con multas. La mencionada disposición legal también establece otras multas que se aplican a los contadores y funcionarios públicos que participen en la comisión de infracciones a las normas tributarias (artículos 100 y 102).

El artículo 109 establece un procedimiento de carácter general para la aplicación de multas de todos aquellos casos de infracciones que no tengan señalada una sanción específica.

Las multas se aplican como norma general en porcentajes, partes o número de unidades tributarias mensuales o anuales; o en % o número de veces del impuesto retrasado, adeudado ó evadido.

Sin perjuicio de las disposiciones del Código Tributario, las leyes que rigen la administración de algunos tributos establecen, en muchos casos, las sanciones pecuniarias que deben aplicarse en el caso de infracciones, por ejemplo:

- Artículo 25, D.L.N°3.475, de Timbres y Estampillas.
- Artículo 149 Código de Minería, patentes mineras.
- Capítulo I, del Título II de la Ley N°16.271, de Impuesto a las Herencias, Asignaciones y Donaciones
- La Ordenanza de Aduanas (D.F.L.N°30 de 1983), en sus artículos 180 y 181 establece multas para las declaraciones erróneas.

El artículo 53 del Código Tributario establece que los contribuyentes están afectos a un interés penal de uno y medio por ciento mensual por cada mes o fracción de mes, en caso de mora en el pago de todo o de la parte que adeudare de cualquier clase de impuestos y contribuciones. Este interés se calcula sobre los valores adeudados reajustados de acuerdo a la variación experimentada por el Índice de Precios del Consumidor entre el último día del segundo mes que precede al de su vencimiento y el último día del segundo mes que precede al de su pago.

El D.L.N°1.032, en su artículo 1°, establece que los pagos de derechos, gravámenes e impuestos recaudados por Aduanas, que se efectúen con retardo, están afectos a un interés de uno y medio por ciento mensual por cada mes o fracción de mes. Este interés se aplica sobre los valores reajustados en la misma forma descrita en el párrafo anterior.

## **01.09 SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS**

Bajo este concepto se reúnen los diferentes procedimientos contables implementados para el registro y administración del movimiento tributario del período.

Es así como en el Sistema de Pago de los Impuestos a la Renta se registran los pagos provisionales, la imputación de éstos al pago de los impuestos y las devoluciones solicitadas, que cumplidos los plazos legales resulten.

En el caso del IVA se registran los créditos remanentes del Impuesto al Valor Agregado y sus imputaciones a períodos siguientes, así como también las devoluciones que se generen durante el proceso.

Corresponde, además, registrar dentro del rubro Sistemas de Pago de Impuestos, las diferentes devoluciones de otros impuestos que se producen durante el período, el proceso de débito fiscal que se genera por la imputación de impuestos girados y no pagados en su totalidad por el contribuyente en el período tributario respectivo y su posterior crédito cuando se producen pagos de impuestos atrasados, las eventuales diferencias a favor o en contra del Fisco que se generan del proceso contable, etc.

## **IMPUESTOS A LA RENTA**

Los contribuyentes que deben presentar declaraciones anuales de renta tienen que efectuar mensualmente pagos provisionales a cuenta de los impuestos que les corresponderá pagar al momento de efectuar la declaración anual. La comparación de estos pagos provisionales debidamente reajustados con los impuestos correspondientes define la diferencia que puede ser a favor del Fisco, en cuyo caso el contribuyente debe pagar el saldo no cubierto por el pago provisional; o por el contrario, si éste excede el monto de los tributos adeudados, el contribuyente recibe la devolución que le corresponda.

### **01.09.001 Pagos Provisionales del Año**

Los contribuyentes obligados por la Ley de la Renta a presentar declaraciones anuales de Primera y/o Segunda Categoría, deben efectuar mensualmente pagos provisionales, a cuenta de los impuestos anuales que les corresponda pagar, tanto en categoría, como de global complementario o adicional, cuyo monto se determinará en la forma que se indica a continuación:

- Un porcentaje sobre el monto de los ingresos brutos mensuales, percibidos o devengados por los contribuyentes afectos al Impuesto de Primera Categoría sobre las rentas efectivas determinadas según contabilidad. Los ingresos brutos se determinarán de acuerdo a las normas establecidas en el artículo 29. El porcentaje aludido anteriormente se establece sobre la base del promedio ponderado de los porcentajes que el contribuyente debió aplicar a los ingresos brutos mensuales del ejercicio comercial inmediatamente anterior, pero debidamente incrementado o disminuido en la diferencia porcentual que se produzca entre el monto total de los pagos provisionales obligatorios, actualizados (por el porcentaje de variación que haya experimentado el Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior a la fecha de ingreso en arcas fiscales de cada pago provisional y el último día del mes anterior del balance o del cierre del ejercicio respectivo) y el monto total del Impuesto de Primera Categoría que debió pagarse por el ejercicio indicado, sin considerar el reajuste del artículo 72. En los casos en que este porcentaje no sea determinable, por haberse producido pérdidas en el ejercicio anterior o no puede determinarse por tratarse del primer ejercicio comercial o por otra circunstancia, se considerará que dicho porcentaje es de 1%.
- 10% sobre el monto de los ingresos mensuales percibidos por los contribuyentes que desempeñen profesiones liberales, por los auxiliares de la administración de justicia respecto de los derechos que conforme a la ley obtienen del público y por los profesionales contadores, constructores y periodistas, con o sin título universitario. La misma tasa anterior se aplicará para los contribuyentes que desempeñen cualquier otra profesión u ocupación lucrativa y para las sociedades de profesionales.
- 3% sobre el monto de los ingresos brutos de los talleres artesanales u obreros a que se refiere el artículo 26 de la Ley de la Renta. Este porcentaje será de 1,5% respecto de dichos talleres que se dediquen a la fabricación de bienes en forma preponderante.
- Los mineros dan cumplimiento al pago mensual obligatorio con las retenciones a que se refiere el N°6 del artículo 74, excepto los contribuyentes mencionados en la letra a) del artículo 84.

- Los empresarios, personas naturales y sociedades de personas que exploten vehículos destinados al transporte de pasajeros o carga, que sean microbuses, taxis, taxibuses, automóviles, station wagons, furgones o camionetas deben aprovisionar el 0,3% sobre el precio corriente en plaza. Se excepcionarán de esta obligación las personas naturales cuya presunción de renta determinada en cada mes del ejercicio comercial respectivo, sobre el conjunto de los vehículos que exploten, no exceda de una UTA.
- Los empresarios, personas naturales y sociedades de personas que exploten camiones destinados al transporte de carga ajena, cancelan el 0,3% sobre el precio corriente en plaza.
- Los contribuyentes acogidos al régimen del artículo 14 bis efectuarán un pago provisional con la misma tasa vigente del Impuesto de Primera Categoría sobre los retiros que efectúen los propietarios, socios o comuneros, y todas las cantidades que distribuyan a cualquier título las sociedades anónimas o en comandito por acciones.
- Los contribuyentes obligados a pagar un impuesto específico a la renta operacional de la actividad minera obtenida por un explotador minero deberán efectuar un pago provisional mensual sobre los ingresos brutos que provengan de las ventas de productos mineros (a partir del mes tributario enero 2005).
- Los corredores de bolsa y agentes de valores efectúan sus pagos provisionales en virtud de lo establecido en el Decreto Supremo de Hacienda N°10, de 1991. En este caso, la base imponible o los ingresos brutos mensuales de los pagos provisionales está definida por las comisiones que cobren en caso de operaciones de intermediación y por las diferencias que resulten entre el precio de venta y el precio de compra cuando se trate de operaciones efectuadas por cuenta propia.
- Los distribuidores minoristas de combustibles líquidos efectúan sus pagos provisionales de acuerdo a lo establecido en el Decreto Supremo de Hacienda N°140, de 1991. Aplican la tasa de 5% sobre el monto bruto de los descuentos mensuales que obtienen de las empresas mayoristas o sobre el margen de comercialización bruto que obtengan respecto de la venta de los productos.

Los contribuyentes sometidos obligatoriamente al sistema de Pagos Provisionales Mensuales podrán efectuar pagos voluntarios por cualquier cantidad, de un modo esporádico o permanente. Estos pagos provisionales voluntarios podrán ser imputados por el contribuyente al cumplimiento de los posteriores pagos provisionales obligatorios que corresponda al mismo ejercicio comercial.

Los contribuyentes en general, no sometidos obligatoriamente al sistema de Pagos Provisionales Mensuales, podrán efectuar pagos provisionales de un modo permanente o esporádico, por cualquier cantidad, a cuenta de alguno o de todos los impuestos a la renta de declaración o pago anual.

Las retenciones efectuadas que deban darse de abono a impuestos anuales tienen la calidad de pagos provisionales.

Los contribuyentes del N°1 del artículo 42, que obtengan rentas de más de un empleador, patrón o pagador simultáneamente, podrán solicitar a cualquiera de los respectivos habilitados o pagadores que les retenga una cantidad mayor que la que les corresponde por concepto de Impuesto Único de Segunda Categoría, la que tendrá el carácter de un pago provisional voluntario.

El impuesto retenido en conformidad a lo dispuesto en el N°2 del artículo 74 tendrá el carácter de pago provisional y se dará de crédito al pago provisional de un 10% sobre el monto de los ingresos mensuales, que deben efectuar los contribuyentes que desempeñan una profesión u ocupación lucrativa.

El impuesto retenido sobre las rentas referidas en el N°2 del artículo 20, tiene el carácter de pago provisional.

Las sociedades anónimas que paguen rentas gravadas en el artículo 48 efectúan la retención con una tasa provisional de 10%.

Los exportadores pueden utilizar como pago provisional mensual el Impuesto Adicional de los artículos 59 y 60 de la Ley del Impuesto a la Renta pagado por Asesorías Técnicas.

Los contribuyentes de la Primera Categoría que en un año comercial obtienen pérdida para los efectos de declarar dicho impuesto, pueden suspender los pagos provisionales correspondientes a los ingresos brutos del primer trimestre del año comercial siguiente. Si la situación de pérdida se mantiene en el primer, segundo y tercer trimestres de dicho ejercicio comercial, o se produce en alguno de los citados trimestres, pueden suspender los pagos provisionales correspondientes a los ingresos brutos del trimestre siguiente a aquél en que la pérdida se produjo. Producida utilidad en algún trimestre, deben reanudarse los pagos provisionales correspondientes a los ingresos brutos del trimestre inmediatamente siguiente.

De acuerdo al artículo 91 de la Ley de la Renta, el pago del impuesto provisional mensual se realiza entre el 1° y el 12 del mes siguiente al de la obtención de los ingresos sujetos a la obligación de dicho pago provisional. No obstante, los contribuyentes mencionados en las letras e) y f) del artículo 84 (microbuses, taxis, camiones, etc.) podrán acumularlos hasta por cuatro meses y pagarlos entre el 1° y el 12 de abril, agosto y diciembre, respectivamente. Los pagos voluntarios se pueden efectuar en cualquier día hábil del mes.

#### **01.09.002 Créditos para Declaración Anual**

Los pagos provisionales hechos por los contribuyentes en el año anterior son imputados por éstos a los impuestos que les corresponde pagar, al momento de hacer su declaración anual de Impuestos a la Renta.

De acuerdo a los artículos 93 y 94 de la Ley de la Renta, el pago provisional deberá ser imputado en el siguiente orden sucesivo:

- Impuesto a la Renta de Categoría que debe declararse en abril por las rentas del año calendario anterior.
- Impuesto Global Complementario o Adicional.
- Otros impuestos de declaración anual.

Para los efectos de estas imputaciones, los pagos provisionales se reajustan de acuerdo con el porcentaje de variación que haya experimentado el Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior a la fecha de ingreso en arcas fiscales de cada pago provisional y el último día del mes anterior a la fecha del balance respectivo, o del cierre del ejercicio respectivo (artículo 95).

Asimismo, se registran en esta cuenta las retenciones efectuadas a los contribuyentes de los artículos 42 N°1 y N°2, 48, 58 N°1, 60 inciso 1° y 61. Para su imputación estas retenciones deben ser reajustadas por la variación que haya experimentado el Índice de Precios al Consumidor entre el último día del mes anterior a la fecha en que ellas ocurrieron efectivamente y el último día del mes anterior a la fecha del balance respectivo, o del cierre del ejercicio (artículo 75).

Se registran aquí también otros créditos a que tienen derecho los contribuyentes, como por ejemplo:

- Reliquidación Impuesto Global Complementario por término de giro, según lo establecido en el artículo 38 bis, de la Ley de la Renta.
- Gastos de capacitación (D.L.N°1.446, de 1976, artículo 21).
- Remanente de crédito de Primera Categoría proveniente de la declaración de Global Complementario.
- Remanente de crédito especial de las empresas constructoras a diciembre del año anterior (D.L.N°910 de 1975, artículo 21).
- El remanente de crédito de la cotización adicional para salud a diciembre del año anterior (Ley N°18.566, artículo 8°).
- 
- El remanente que se produce de la reliquidación de impuesto practicada por los contribuyentes de Impuesto Único de Segunda Categoría, por inversiones realizadas según lo señalado en el artículo 57 bis, de la Ley de la Renta.
- El Impuesto Adicional pagado por los exportadores con motivo de asesorías técnicas (Ley N°18.768, artículo 13).
- Impuesto de Primera Categoría pagado sobre las utilidades absorbidas por las pérdidas, artículo 31, N°3 de la Ley de la Renta.

Cuando la suma de los impuestos anuales a la renta resulte superior al monto de los créditos reajustados, en conformidad al artículo 95, la diferencia adeudada debe reajustarse de acuerdo con el artículo 72 y pagarse en una sola cuota al instante de presentar la respectiva declaración anual.

#### **01.09.003 Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta**

Deben registrarse en esta cuenta los saldos que resulten a favor de los contribuyentes, una vez efectuada la imputación de los créditos.



#### **01.09.004 Devoluciones de Renta**

El saldo a favor del contribuyente debe devolverse reajustado de acuerdo a lo señalado en el artículo 97 de la Ley de la Renta, por el Servicio de Tesorería dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que venza el plazo normal para presentar la declaración anual de renta.

Cuando la declaración se presente con posterioridad al período señalado anteriormente, la devolución se realizará dentro del mes siguiente a aquel en que se efectuó la declaración.

Cuando se produce efectivamente la devolución de renta, ésta se registra con signo negativo en esta cuenta.

#### **01.09.005 Reintegro de Devoluciones de Renta**

El contribuyente que perciba una cantidad mayor a la que le corresponde deberá restituir la parte indebidamente percibida reajustada de acuerdo a lo señalado en el artículo 97, inciso 5° de la Ley de la Renta, más un interés de 1,5% mensual por cada mes o fracción de mes, sin perjuicio de las sanciones que establece el Código Tributario, cuando corresponda.

### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

Se concentra bajo este concepto, todo el proceso de administración de los créditos y devoluciones del Impuesto al Valor Agregado que se generan en el período.

#### **01.09.101 IVA Remanente Créditos del Período**

En esta cuenta se registran los créditos que resulten de la aplicación del artículo 26 del D.L.N°825, de 1974, que señala que a los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado, que teniendo derecho a crédito fiscal contra el correspondiente débito fiscal del período, les arroje el remanente de crédito a su favor, acumulará éste a los créditos que tengan su origen en el período tributario inmediatamente siguiente.

#### **01.09.102 IVA Remanente de Créditos Períodos Anteriores**

En esta cuenta se registran los remanentes de créditos de períodos anteriores que convertidos en unidades tributarias, para que resulten reajustados automáticamente, son imputados por los contribuyentes a los débitos generados por las operaciones realizadas en los períodos siguientes, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 27 del D.L.N°825, de 1974.

#### **01.09.103 Devoluciones de IVA**

Los exportadores tendrán derecho a recuperar el Impuesto al Valor Agregado que se les hubiese recargado al adquirir bienes o contratar servicios destinados a la actividad de exportación, de acuerdo a lo señalado en el artículo 36 del D.L.N°825.

La Ley N°18.471 crea el artículo 27 bis en el D.L. N°825, que establece un sistema de devoluciones de remanentes de créditos de IVA originados en compras de activo fijo. Si al cabo de seis períodos tributarios consecutivos el contribuyente tiene remanente por compras de activo fijo puede, alternativamente, imputarlos al pago de impuestos o solicitar su devolución.

Pueden también obtener devolución de los créditos por IVA los exportadores que estén desarrollando proyectos de inversión que darán origen a exportaciones. Esta modalidad requiere de resolución fundada del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción.

Los exportadores que tengan ventas internas también pueden solicitar la devolución de los remanentes relacionados con estas ventas internas de períodos anteriores, hasta la suma que resulte de aplicar el 18% sobre el valor FOB de las exportaciones.

La Ley N°18.841, en su artículo 4, establece que las personas naturales extranjeras, no domiciliadas ni residentes en el país, que compren mercaderías por un valor superior a 3 UTM, en las zonas francas de extensión (D.F.L. N°341, de 1977), que porten y exporten tales mercancías por dicha zona, tendrán derecho a solicitar la devolución del IVA pagado en sus adquisiciones.

La Ley N°19.149, que establece un régimen preferencial aduanero y tributario para las comunas de Porvenir y Primavera de la Provincia de Tierra del Fuego, de la XII Región de Magallanes y de la Antártica chilena, determina en su artículo 9 que las ventas de mercancías nacionales o nacionalizadas que se hagan desde el resto del país a las empresas autorizadas a instalarse en el mencionado territorio, y que ingresen al mismo, para ser utilizadas por dichas empresas en el desarrollo de sus actividades, se considerarán exportación para los efectos exclusivos de aplicación de las disposiciones del D.L.N°825.

La Ley N°19.420, que establece incentivos para el desarrollo económico de las provincias de Arica y Parinacota, determina en su artículo 12 que la venta de mercancías nacionales a los comerciantes establecidos dentro de un centro de exportación se considerará exportación sólo para los efectos tributarios previstos en el D.L.N°825, pero con una devolución del crédito fiscal de hasta el porcentaje equivalente a la tasa del impuesto respectivo sobre el monto de la citada venta.

El artículo 27 de la Ley N°19.420 establece que las industrias acogidas al régimen de zona franca establecido en el D.F.L.N°341, de Hacienda de 1977, tendrán derecho por las mercancías de su propia producción que reexpidan al extranjero o exporten, a recuperar los impuestos del D.L.N°825, en la forma prevista en su artículo 36, que se le hubiese recargado al utilizar servicios o suministros en los procesos industriales necesarios para elaborar dichas mercancías, como también por los contratos de arrendamiento con opción de compra convenidos con la misma finalidad. Teniendo en consideración que a las empresas industriales de zona franca no se les genera débito de IVA por las ventas o servicios que realicen y, por lo tanto, están impedidas de imputar a su pago el crédito equivalente al impuesto soportado, la recuperación del tributo habrá necesariamente de efectuarse por la vía de obtener su devolución de Tesorería, con el procedimiento que determina el D.S. de Economía N°348, de 1975, reglamentario del artículo 36 del D.L.N°825.

La Ley N°20.258 establece que las empresas generadoras eléctricas, con una capacidad instalada de generación superior a 1.500 kilowatts, tendrán derecho a la devolución del remanente de crédito fiscal de IVA, originado en la adquisición de petróleo diesel. El monto de la devolución será la cantidad menor entre:

1. El monto del impuesto específico al petróleo diesel recargado o pagado en el señalado período por compras de combustible destinadas a la generación de electricidad.
2. El valor que resulte de la diferencia entre el total del crédito fiscal al Impuesto al Valor Agregado declarado en el período y el débito fiscal del mismo.

### **Devoluciones asociadas al cambio de sujeto del IVA**

El cambio de sujeto de derecho del IVA consiste básicamente en trasladar al “comprador” o “adquirente” la obligación de retener y enterar en arcas fiscales el total o una parte del débito fiscal de IVA, que genera el vendedor de las especies. En términos generales el comprador emite una “factura de compra” y recarga en ella separadamente el porcentaje de IVA a retener en el caso de cambio parcial de sujeto, y el porcentaje que deberá declarar y pagar el vendedor como débito fiscal. El porcentaje no retenido debe cubrir los créditos fiscales que posea el contribuyente, y en caso que no sea así entonces puede solicitar su devolución. Si el cambio de sujeto es total, se retiene toda la tasa de IVA, y el vendedor solicita la devolución total de sus créditos. Se utiliza este mecanismo de cambio de sujeto para sectores que son de difícil fiscalización. Por lo tanto, para aplicar este sistema se debe tener garantía que el retenedor tiene un buen comportamiento tributario, por lo que el SII exige una serie de requisitos para ser considerado en esta calidad.

Existen dos tipos de cambio de sujeto:

- El que considera el traspaso de la obligación de retener y declarar total o parcialmente el impuesto generado en una operación de venta o prestación de servicio al adquirente.
- La retención anticipada de parte o del total del impuesto que generará un adquirente, radicándose la obligación de retener y enterar en arcas fiscales el tributo en el vendedor del producto afectado.

Las resoluciones actualmente vigentes se detallan en el siguiente cuadro:

Producto	Resolución Inicial	Resolución Vigente	Vigencia	Agente Retenedor u obligado a recargar anticipo de IVA	Tasa de Retención	Tasa de Anticipo
Trigo	Ex.3.405 del 13.11.1990	Ex.5.281 del 30.11.2000	Indefinida a partir del 01.12.2000	Molinos, fábricas de fideos o sémolas y otros adquirentes que se señalan y que cumplan ciertas condiciones especificadas en la resolución.	11%	0%

Producto	Resolución Inicial	Resolución Vigente	Vigencia	Agente retenedor u obligado a recargar anticipo de IVA.	Tasa de Retención	Tasa de Anticipo
Harina	Ex.3.382 del 05.11.1991	Ex.5.282 del 30.11.2000	Indefinida a partir del 01.12.2000	Molinos y empresas que comercialicen harina de trigo que cumplan con los requerimientos detallados en la Resolución.	0%	12%
Especies Hidrobiológicas	Ex.2.053 del 05.06.1992	Ex.3.311 del 30.06.2000	Indefinida a partir del 01.07.2000	Adquirentes habituales o esporádicos que cumplan con los requisitos señalados en la Resolución.	10%	0%
Oro	Ex.3.338 del 10.09.1992	Ex.4.870 del 26.08.1993	Indefinida a partir del 01.10.1992	Adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados.	19%	0%
Productos Silvestres	Ex.4.840 del 25.08.1993	Ex.4.095 del 25.08.2000	Indefinida a partir del 01.09.2000	Adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados.	19%	0%
Legumbres	Ex.6.111 del 11.11.1993	Ex.5.280 del 30.11.2000	Indefinida a partir del 01.12.2000	Adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados.	13%	0%
Chatarra	Ex.3.887 del 08.08.1995	Ex.4.096 del 25.08.2000	Indefinida a partir del 01.09.2000	Adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados.	19%	0%

Producto	Resolución Inicial	Resolución Vigente	Vigencia	Agente Retenedor u obligado a recargar anticipo de IVA.	Tasa de Retención	Tasa de Anticipo
Arroz	Ex.260 del 21.01.1996	Ex.1.341 del 22.02.2000	Indefinida a partir del 01.03.2000	Molinos de arroz y otros adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados.	10%	0%
Ganado Vivo	Ex.2.379 del 21.04.1998	Ex.3.721 del 28.07.2000	Indefinida a partir del 01.08.2000	Ferias de ganado, corredores de ganado, mataderos o plantas faenadoras, industriales de la carne, comerciantes de ganado, y otros adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados.	8%	0%
Carne	Ex.3.722 del 28.07.2000	Ex.3.722 del 28.07.2000	Indefinida a partir del 01.08.2000	Mataderos y plantas faenadoras y otras empresas detalladas en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicado	0%	5%

Adicionalmente a los casos señalados precedentemente, la Ley N°19.034, en su artículo 1, establece que los pequeños productores agrícolas pueden recuperar el crédito fiscal y solicitar su devolución si este crédito no es recuperado mediante otro mecanismo legal sólo si efectúa ventas por las cuales se emitan facturas de compras, no pudiendo exceder tal devolución del impuesto que corresponde por las compras y servicios que no superen el 70% de esas ventas, en valores netos, en el mismo período tributario. No obstante, el derecho a la devolución del crédito fiscal sólo será aplicable hasta un monto neto de ventas de 200 UTM.

La solicitud de devolución del crédito fiscal deberá presentarse ante el Servicio de Impuestos Internos en el mes de junio de cada año, respecto de las compras efectuadas o de los servicios utilizados en los doce meses inmediatamente anteriores.

#### **01.09.104 Reintegro de Devoluciones de IVA**

En esta cuenta se registran los reintegros de devoluciones de IVA, originados por reembolsos improcedentes, extemporáneos o superiores a los que realmente correspondan. La cantidad indebidamente percibida se restituye reajustada en el mismo porcentaje de variación del Índice de Precios al Consumidor experimentado entre el último día del mes anterior a aquel en que se percibió la suma a devolver y el último día del mes anterior al del reintegro efectivo, más un interés por cada mes o fracción del mes, del mismo porcentaje a aquel contemplado en el artículo 53 del Código Tributario, sin perjuicio de las sanciones administrativas y penales que procedieren.

#### **DEVOLUCIONES VARIAS**

En este ítem se registran con signo negativo las devoluciones de impuestos al comercio exterior que ordena el Servicio Nacional de Aduanas y las devoluciones de impuestos que se produzcan por diversas razones, tales como errores de contabilidad, pago en exceso, doble cobro, etc., y a los exportadores de tabaco, por la parte correspondiente al impuesto específico.

#### **01.09.201 Devoluciones de Aduanas**

Las devoluciones de gravámenes y derechos al comercio exterior que ordene el Servicio Nacional de Aduanas a través de Resolución, se registran con signo negativo en esta cuenta.

#### **01.09.202 Devoluciones de Otros Impuestos.**

Todas las sumas que hayan sido percibidas indebidamente, como resultado del cobro en exceso, doble cobro u otra causa correspondiente a impuestos, intereses, reajustes o sanciones derivadas del proceso de recaudación tributaria que no sean imputados por el contribuyente a otros impuestos, deberán devolverse debidamente reajustados de acuerdo a lo señalado en el artículo 57 del Código Tributario. También se registra en esta cuenta la devolución a los exportadores de tabaco, del impuesto específico pagado de acuerdo a lo establecido en la Ley N°18.899.

#### **FLUCTUACION DEUDORES**

En las diferentes cuentas de ingresos tributarios se registran normalmente los ingresos devengados en el respectivo período; sin embargo, cuando por diversas causas se producen diferencias respecto del pago efectivo que se haya realizado, éstas son registradas en la asignación deudores del período de este ítem. A medida que los contribuyentes van regularizando estas situaciones pendientes, los pagos se registran en ésta y en las otras asignaciones de este ítem, según corresponda.

#### **01.09.301 Fluctuación Deudores del Período**

Las diferencias que se producen entre los ingresos tributarios devengados del período y los ingresos efectivamente percibidos por diferentes causas tales como impuestos girados y no pagados en el período, cheques protestados, declaraciones rechazadas, etc., son registradas negativamente en esta cuenta y, por el contrario, las regularizaciones o pagos que se producen en el período se registran positivamente.

#### **01.09.302 Fluctuación Deudores de Períodos Anteriores**

En esta cuenta se registran por su monto inicial los pagos hechos por los contribuyentes que corresponden a impuestos devengados y no pagados efectivamente en períodos anteriores.

### **OTROS**

#### **01.09.303 Reajuste por Pago Fuera de Plazo**

Corresponde registrar en esta asignación los reajustes que deben pagar los contribuyentes, como consecuencia de la aplicación de las diferentes leyes que ordenan reajustar los impuestos adeudados que se paguen fuera de plazo, sean éstos del período o de períodos anteriores.

#### **01.09.401 Diferencias de Pago**

Las diferencias aritméticas entre el detalle señalado en las declaraciones de impuestos y los totales a pagar, determinados por los contribuyentes, sean éstos a favor o en contra del Fisco, se registran en esta cuenta. Como también las diferencias entre el total calculado por el contribuyente y el que corresponde de acuerdo a las bases declaradas.

#### **01.09.501 Impuestos de Declaración y Pago Simultáneo Mensual de Empresas Constructoras**

Bajo este ítem se agrupan las cuentas que dicen relación con el pago mensual de impuestos exclusivamente de las empresas constructoras. Este mecanismo surge en la medida que se incorporan al Impuesto al Valor Agregado las ventas de bienes inmuebles realizadas por dichas empresas.

El D.L.N°910, en su artículo 21, cuyo texto fue sustituido por la Ley N°18.630, establece que las empresas constructoras tendrán derecho a deducir, en carácter de crédito especial, del monto de sus pagos provisionales de renta, el 65% del débito del Impuesto al Valor Agregado que deban determinar en la venta de bienes corporales inmuebles para habitación por ellas construidos y en los contratos generales de construcción que no sean por administración, de dichos inmuebles. El remanente que pudiera generarse en la aplicación de este crédito puede imputarse a cualquier otro impuesto de retención o recargo que deba pagarse en la misma fecha. El monto de crédito especial que no alcanza a ser imputado en el mes, por ser éste superior a todos los impuestos, de los cuales se puede rebajar, puede ser deducido de los mismos impuestos en los meses siguientes, debidamente reajustado. El saldo que quedare en diciembre o el último mes, en el caso de término de giro, tendrá el carácter de pago provisional voluntario de renta.

La Ley N°20.259 (Diario Oficial del 25 de marzo de 2008) modifica lo señalado en el párrafo anterior, en el sentido que tendrán derecho al crédito especial de 65% de los débitos, aquellas empresas constructoras que deban determinar en la venta de bienes corporales inmuebles para habitación por ellas contraídas, cuyo valor no exceda de 4.500 UF, con un tope que no exceda de 225 UF por vivienda, y en los contratos generales de construcción que no sean por administración, con igual tope por vivienda, de acuerdo a las disposiciones del D.L.N°825 de 1974.

#### **01.09.502 Recuperación Peajes Ley N°19.764**

La Ley N°19.764 en su artículo 1° establece el reintegro parcial de los peajes pagados en vías concesionadas por empresas de transportes de pasajeros. Dicho reintegro parcial alcanzará al 20% del monto total de peajes pagados en cada período. La Ley N°20.278, en su artículo 1° transitorio, reemplaza este guarismo por 35% a partir del 1 de julio de 2009, estableciendo transitoriamente un porcentaje de 45%, durante el período comprendido entre el 1 de julio de 2008 y el 30 de junio de 2009. Para la recuperación de las cantidades que la Ley establece, las empresas de transportes de pasajeros podrán deducirlas del monto de sus pagos provisionales obligatorios y el remanente que resultare de esta imputación, por ser inferior al pago provisional obligatorio o por no existir la obligación de hacerlo en dicho período, podrá imputarse a cualquier otro impuesto de retención o recargo que deba pagarse en la misma fecha, y el saldo que aún quedare, podrá imputarse a los mismos impuestos en los meses siguientes. El saldo que quedare una vez efectuadas las deducciones en el mes de diciembre de cada año, o el último mes en el caso de término de giro, tendrá el carácter de pago provisional de aquellos a que se refiere el artículo 88 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.



### **01.09.503 Imputación Patentes Código de Aguas**

De acuerdo a lo señalado en los artículos 129 bis 20 y 129 bis 21 del Código de Aguas, los titulares de derechos sobre dicho recurso, podrán deducir del monto de sus pagos provisionales obligatorios de la Ley de la Renta, las cantidades mensuales que paguen por concepto de patentes, en los años anteriores a aquél en que se inicie la utilización de las aguas. El remanente que resultare de esta imputación podrá imputarse a cualquier otro impuesto fiscal de retención o recargo de declaración mensual, y el saldo que aún quede podrá imputarse a los mismos impuestos indefinidamente en los meses siguientes, hasta su total agotamiento, reajustado en la forma que prescribe el artículo 27 del D.L.N°825 de 1974

### **01.09.701 Conversión de Pagos en Moneda Extranjera**

En esta cuenta se registra la Conversión a Moneda Nacional de todos los ingresos tributarios percibidos en moneda extranjera, exceptuados los impuestos a la renta pagados por CODELCO.

## **05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

### **05.01 DEL SECTOR PRIVADO**

Ingresa a esta cuenta los pagos que organismos del sector privado realizan al Fisco, ordenados por disposiciones legales o donaciones de particulares.

### **05.02 DEL GOBIERNO CENTRAL**

En esta cuenta se registran los pagos que organismos del sector público realizan al Fisco, tales como transferencias de CORFO por la deuda externa que el Fisco debe servir con ocasión de los créditos contratados, para ser utilizados por CORFO en la colocación de recursos como banca de segundo piso; el 25% del producto de las ventas de activos de Bienes Nacionales; las transferencias de recursos desde los Fondos Especiales del Tesoro Público y otros trasposos que están reflejados en los presupuestos de las respectivas instituciones del sector público.

### **05.03 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS**

Ingresa a esta cuenta las transferencias de entidades públicas, producto de remates judiciales y otros.

## **06 RENTAS DE LA PROPIEDAD**

### **06.02 Dividendos**

La Ley N°18.046 sobre Sociedades Anónimas en su artículo 79 establece que, salvo acuerdo diferente, las S.A. abiertas deberán distribuir anualmente como dividendo en dinero a sus accionistas, a lo menos el 30% de las utilidades líquidas de cada ejercicio. Se registran en esta cuenta los dividendos percibidos por el Estado en su calidad de accionista de S.A. abiertas.

Asimismo, se registran en esta cuenta, los montos que las instituciones dependientes del Ministerio de Hacienda traspasan al Tesoro, en virtud de la legislación vigente. Actualmente, sólo la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras registra pagos por este concepto al Tesoro Público.

### **06.03 Intereses**

Se registran en esta cuenta los intereses producidos por la realización de inversiones en distintos activos financieros.

### **06.04 Participación de Utilidades**

El D.L. N°1.263, de 1975, en su artículo 29, establece que el Ministerio de Hacienda, por Decreto Supremo, podrá ordenar el traspaso a Rentas Generales de la Nación o a otras instituciones o empresas del sector público, de las utilidades netas que arrojen los balances patrimoniales anuales de las instituciones o empresas del Estado, determinadas según las normas establecidas por el Servicio de Impuestos Internos para el pago de los tributos correspondientes y aquellas instrucciones que tienen vigentes la Superintendencia de Valores y Seguros en la presentación de balances de dichas sociedades. Los balances deberán presentarse dentro del plazo de 3 meses, contados desde la fecha de cierre del ejercicio.

No obstante lo dispuesto en el inciso anterior, por Decreto Supremo del Ministerio de Hacienda, podrá ordenarse, durante el ejercicio correspondiente, el traspaso de anticipos de dichas utilidades a Rentas Generales de la Nación.

Los Decretos Supremos mediante los cuales se ordenen los traspasos de las utilidades de las Instituciones o empresas del Estado, además de la firma del Ministro de Hacienda, deberán llevar la firma del Ministro del ramo correspondiente.

Estas disposiciones no se aplicarán a las empresas dependientes del Ministerio de Defensa Nacional o que se relacionen con el gobierno por su intermedio.

### **06.99 Otras Rentas de la Propiedad**

#### ***Bienes raíces no clasificados especialmente***

El D.L.N°1.939, de 1977, dispone que el uso y goce de bienes nacionales del Estado sólo se cancelará a particulares mediante contratos de arrendamiento, salvo las excepciones legales.

La renta mínima que deberá cobrarse no podrá ser inferior al 8% del valor de la tasación fijado para el pago de las contribuciones territoriales. Respecto de los bienes muebles se determinará la renta anual a base del valor comercial fijado por el Ministerio de Bienes Nacionales, no pudiendo ser inferior a un 10% de éste (artículo 69).

En los contratos de arrendamiento sobre bienes raíces fiscales la renta se reajustará automáticamente desde el momento en que empiecen a regir los reavalúos que afecten a la propiedad, aplicándose siempre el porcentaje prefijado sobre el nuevo avalúo (artículo 69).

La Ley N°18.834 (Estatuto Administrativo), en su artículo 85, dispone que cuando el empleado deba vivir en el lugar en que el servicio funciona y en él exista una casa habitación destinada a este objeto no pagará renta de arrendamiento. En caso que no esté por sus funciones obligado a habitar la casa habitación destinada al servicio, tendrá derecho a que le sea cedida y pagará una renta equivalente al 10% del sueldo asignado al cargo.

#### ***Playas, malecones, varaderos, etc.***

El D.F.L.N°340, de 1960, y su reglamento aprobado por D.S. (M) N°660, de 1988, otorgó al Ministerio de Defensa Nacional, Subsecretaría de Marina, la facultad privativa de conceder el uso particular de cualquiera forma de las playas, terrenos de playa, fondos de mar, porciones de agua y rocas dentro y fuera de las bahías y también las concesiones en ríos o lagos que sean navegables por buques de más de 100 toneladas, en relación con sus playas, rocas, terrenos de playa, porciones de agua y fondo de los mismos (artículo 3 del reglamento, de 1988).

En las superficies concesionadas sobre los bienes fiscales y nacionales de uso público se fija una renta anual equivalente al 16% del valor de tasación estimado por el Servicio de Impuestos Internos (artículo 58 del reglamento).

En las concesiones de muelles, malecones, atracaderos, chazas (construcción plano inclinada que se interna aguas adentro, como prolongación de muelles y malecones en lugares de gran amplitud de mareas, con el objeto de facilitar la movilización de carga o pasajeros) y construcciones menores, astilleros, varaderos, porciones de agua, hangares, viveros para moluscos e instalaciones para la pesca e industrias derivadas de ésta y en cualquiera otra concesión que, por su objetivo, fines o forma no les sea aplicable la renta antes indicada, el reglamento fija una tarifa en pesos oro, con reajuste automático semestral. Dichas tarifas se encuentran contenidas en el artículo 65 del citado reglamento.

#### ***Fondo de infraestructura del sistema de concesiones***

Este fondo se constituyó con los siguientes aportes:

- a) Un aporte inicial de \$69 mil millones, proveniente del pago por bienes o derechos, estipulado en los contratos de concesión, que correspondió recibir al Ministerio de Obras Públicas en el año 1998.
- b) Los pagos al Estado contenidos en los contratos de concesión suscritos en virtud de la Ley de Concesiones relativos a:

- i) infraestructura preexistente. Los montos se estipulan en las bases de licitación, con pagos anuales que normalmente se efectúan en junio de cada año,
  - ii) bienes o derechos entregados al concesionario según lo dispuesto en la letra d) del artículo 7 de la Ley de Concesiones,
  - iii) pagos extraordinarios en virtud de la letra i) del artículo 7 de la Ley de Concesiones,
  - iv) otros pagos de carácter eventual o contingente contemplados en los contratos de concesión.
- c) Los intereses y reajustes que devengue el fondo.
  - d) Las demás cantidades que extraordinariamente se determine ingresar al fondo.

Los recursos del fondo tendrán por objeto financiar el pago de subsidios del Estado a los concesionarios comprometidos en los contratos de concesión en virtud de lo dispuesto en la letra c) del artículo 7° de la Ley de Concesiones. Los recursos definidos estarán orientados hacia el desarrollo de nuevos sectores, programas y proyectos susceptibles de ser concesionados bajo el esquema de asociación público - privado. En particular, los fondos tendrán como objetivo preferente financiar proyectos regionales que siendo de interés nacional no cuenten con la rentabilidad económica necesaria para ser ejecutados exclusivamente por el sector privado.

#### ***Enajenación de Empresas Públicas***

Se registra en este ítem el valor obtenido por sobre el valor libro de la venta de acciones de empresas públicas.

#### ***Retribución Contratos Especiales de Operación para la Exploración y Explotación de Yacimientos de Hidrocarburos***

En esta cuenta se registran también los íntegros en arcas fiscales, correspondientes a la participación en la producción de gas natural comerciable que le corresponde al Estado de Chile, de acuerdo a los Contratos Especiales de Operación para la Exploración y Explotación de Yacimientos de Hidrocarburos.

## **07 INGRESOS DE OPERACION**

### **07.01 VENTA DE BIENES**

#### ***Cuota saldo insoluto deuda de asignatarios ex CORA***

De acuerdo a la Ley N°18.377, ingresan a esta cuenta los pagos que realicen los propietarios agrícolas por las deudas contraídas con la ex Corporación de Reforma Agraria. Las cuotas son anuales y se pagan al 30 de junio de cada año.

### ***Derechos por utilización del espectro radioeléctrico***

Se registra en esta cuenta el pago de los derechos que establecen los artículos 31 y 32 de la Ley N°18.168, a los concesionarios, permisionarios y titulares de licencia de servicios de telecomunicaciones que utilicen el espectro radioeléctrico y que requieran en dichas autorizaciones para operar de acuerdo a lo establecido en los artículos 8 y 9 de esta ley, como asimismo a las estaciones de servicios de radiodifusión televisiva de libre recepción.

### ***Patentes Ley General de Pesca y Acuicultura***

El artículo 43 de la Ley N°18.892, cuyo texto refundido fue fijado por el Decreto Supremo N°430 de la Subsecretaría de Pesca, del 28 de septiembre de 1991, establece el pago anual de una patente única pesquera de beneficio fiscal, por cada embarcación que efectúe actividades pesqueras extractivas a los titulares de autorizaciones de pesca y permisos.

La Ley N°19.849 establece que la patente pesquera industrial es de 0,4; 1 y 1,5 UTM por cada tonelada de registro grueso para naves de hasta 80, de entre 80 y 1.200 y mayores de 1.200 toneladas de registro grueso, respectivamente. Estas disposiciones se encuentran vigentes desde el 1° de enero de 2004. Con anterioridad, la primera de estas tasas era de 0,5 UTM y se aplicaba a naves de hasta 100 toneladas de registro grueso.

El valor de la UTM será el que rija en el momento del pago efectivo de la patente que se efectuará en dos cuotas iguales, en enero y julio de cada año.

Por otra parte, el artículo 48 establece que las organizaciones de pescadores artesanales, a las cuales se les entrega un área de manejo pagarán anualmente en marzo de cada año una patente única de área de manejo, de beneficio fiscal, equivalente a 0,25 UTM por cada hectárea o fracción. No obstante, respecto de aquella parte del área de manejo en que se autoricen actividades de acuicultura, se pagará 2 UTM por hectárea o fracción. Ingresa también a esta cuenta lo establecido en el artículo 84 de la Ley N°18.892, consistente en el pago anual, en marzo de cada año, de una patente única de acuicultura, de beneficio fiscal, por los titulares de concesiones o autorizaciones de acuicultura.

Los montos a pagar son los siguientes: 2 UTM por hectárea o fracción para concesiones de hasta 50 hectáreas y 4 UTM por cada hectárea o fracción que exceda de 50 hectáreas.

Los aportes en dinero que realicen los agentes citados al Fondo de Investigación Pesquera durante el ejercicio anual, inmediatamente anterior a aquel en que correspondiere el pago de las patentes antes mencionadas, constituirán un crédito que podrá alcanzar al valor total de ellas.

La Ley N°19.173 establece una patente pesquera especial para pequeños pescadores y pescadores artesanales, a la vez que condona recargos legales y concede facilidades de pago para patentes atrasadas.

La Ley N°19.849 prorroga la vigencia de la Ley N°19.173 y establece un incremento de la patente de 110%. No obstante, durante 2003 y 2004, dicho incremento fue de 27% y 65%, respectivamente.

Del monto de la patente que se deba pagar se descontará el 33% del valor que cada armador deba pagar por la certificación de capturas establecidas por el artículo 10 de la Ley N°19.713. Este cuerpo legal establece los límites máximos de captura de las distintas especies por parte de cada armador perteneciente a las principales pesquerías industriales que operan en el país.

## **07.02 VENTA DE SERVICIOS**

### ***Almacenaje Aduanas***

El Reglamento de Almacenaje se encuentra contenido en el D.S. (Hacienda) N°450, de 1978. En el artículo 1° se establece que las mercaderías presentadas al Servicio de Aduanas permanecerán en los recintos de almacenamiento, para su depósito y custodia, hasta cumplir con toda la tramitación legal de importación, exportación u otra destinación aduanera.

El artículo 2 señala que dichos depósitos y custodias estarán afectos a las tarifas que se detallan en el artículo 6 del mismo decreto. Estas tarifas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América por tonelada métrica.

Para los efectos de convertir a moneda corriente el monto de las tarifas que se adeuden por concepto de depósito y custodia, se aplicará el tipo de cambio a que se refiere el artículo 122 de la Ordenanza de Aduanas (artículo 7).

### ***Actuaciones Consulares***

De acuerdo a la Ley N°18.340, ingresan a esta cuenta los derechos que cobran los cónsules por actuaciones administrativas tales como expedir pasaportes, visas de pasaportes y otros.

### ***Comisiones de Garantía***

Ingresan a esta cuenta las comisiones que el Estado cobra, por ser aval de créditos contraídos por empresas o instituciones públicas o privadas y CORFO.

Las siguientes son las disposiciones legales que autorizan y establecen las condiciones de este cobro:

- a) Préstamos nuevos, Ley N°18.550, artículo 1.
- b) Renegociación de deudas.
  - Empresas filiales CORFO, D.S. (Hacienda) N°670, de 1987.
  - Banca Nacional, D.S. (Hacienda) N°518, de 1987.
  - Banca Extranjera, D.S. (Hacienda) N°467, de 1987.

## **08 OTROS INGRESOS CORRIENTES**

### **08.02 MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS**

Ingresan a esta cuenta los intereses por deudas no tributarias con el Fisco y las multas de beneficio fiscal originadas en las infracciones a diversas disposiciones legales.

#### ***Concesiones Marítimas***

El reglamento sobre concesiones marítimas D.S. (M) N°660, de 1988, en los artículos 44, 47, 48 y 49 establece las multas a beneficio fiscal por infracciones a la normativa fijada en dicho reglamento.

#### ***Aduanas***

El D.S. (Hacienda) N°175, de 1974, en el N°2, establece que las peticiones de prórroga de plazo de las Admisiones Temporales deberán presentarse con treinta días de anticipación, a lo menos, a la fecha de expiración de dicho plazo. Por cada día de atraso se cobrará una multa equivalente a un treintavo de un sueldo vital mensual. En la Ordenanza de Aduanas, (D.F.L.N°30 de 1983) se fijan multas que sancionan diversas infracciones. Las penas están contenidas en los artículos 182, 183 y 184 de dicha Ordenanza. El D.L.N°1.032 establece en su artículo 11 que los pagos a que se efectúen con retardo están afectos a un interés de uno y medio por ciento mensual por cada mes o fracción de mes. Este interés se aplica sobre los valores reajustados, según lo dispone el mismo decreto.

#### ***Código de Trabajo***

La Ley N°18.620 en los artículos 141, 247, 269, 276, 314, 319, 357 y 451, dispone multas a beneficio fiscal por infracciones a lo establecido en el Código. El artículo 193 de esta misma Ley dispone sanciones y el producto de ellas deberá ser traspasado por el Fisco a la Junta Nacional de Jardines Infantiles.

#### ***Dirección del Trabajo***

El D.F.L.N°2, de 1967, fija las funciones de la Dirección del Trabajo. En su artículo 30 establece una multa de uno a cinco sueldos vitales mensuales escala A), del departamento de Santiago, por la no comparecencia sin causa justificada a cualquier citación hecha por intermedio de un funcionario de los Servicios del Trabajo o del Cuerpo de Carabineros. En el artículo 32 se sanciona con multa de tres hasta diez sueldos vitales mensuales escala A), del departamento de Santiago, la infracción a lo dispuesto en el artículo 31.

#### ***Telecomunicaciones***

La Ley N°18.168, General de Telecomunicaciones, en su artículo 38, establece una multa a beneficio fiscal por las infracciones a este texto legal no penadas especialmente.

#### ***Sociedades Anónimas***

La Ley N°18.046, sobre Sociedades Anónimas, en su artículo 134 establece una multa a beneficio fiscal por valor de hasta una suma equivalente a 4.000 UF, cuando la sociedad haya entregado información falsa que induzca a error a los accionistas o a terceros que tengan contratos con ella.

### ***Bancos e Instituciones Financieras***

El D.L.N°1.097, de 1975, que crea la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras, establece en el artículo 19 multas a las instituciones sometidas a su fiscalización que infrinjan la Ley que las rige, sus leyes orgánicas, sus estatutos o las órdenes legalmente impartidas por el Superintendente. En el artículo 22 se dispone que el producto de dichas multas es de beneficio fiscal.

### ***Isapres***

La Ley N°18.933, que creó la Superintendencia de Instituciones de Salud Previsional, en su artículo 7 establece multas de beneficio fiscal.

### ***Previsión Social***

El D.L.N°3.500, que establece el nuevo sistema de pensiones, sanciona con multas a beneficio fiscal las infracciones a las disposiciones contenidas en dicho texto legal (artículos 2°, 19, 40, 44 y 50).

### ***Propiedad Industrial***

La Ley N°19.039, sobre Propiedad Industrial, en sus artículos 28, 52, 61 y 67 dispone multas para diversas situaciones en que se defraude a un propietario de patente de invención o de marca comercial.

### ***Bebidas Alcohólicas***

La Ley N°18.455 establece multas en los artículos 42 al 48, que se aplican por infracciones a las normas fijadas en el mismo texto legal. En el artículo 66 se dispone que dichas multas son de beneficio fiscal.

### ***Banco Central de Chile***

La Ley Orgánica Constitucional del Banco Central de Chile, Ley N°18.840, en su artículo 58, sanciona con multas a beneficio fiscal las infracciones a la normativa establecida en los artículos 40, 42 y 49 de la misma Ley.

### ***Superintendencia de Servicios Sanitarios***

La Ley N°18.902, que crea la Superintendencia de Servicios Sanitarios, en su artículo 11 establece multas a las personas o entidades sujetas a la fiscalización de la Superintendencia que incurran en alguna infracción a las leyes, reglamentos y demás normas relacionadas con los servicios sanitarios, o en incumplimiento de las instrucciones, órdenes y resoluciones que dicte la Superintendencia.

### ***Transporte***

La Ley N°19.040 en su artículo 9, establece una multa a beneficio fiscal, de hasta el valor equivalente a diez UTM, al empresario del transporte público de pasajeros que realice servicios de transporte de locomoción colectiva con vehículos impedidos de hacerlo según disposiciones del Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones, en uso de sus atribuciones y en resguardo de la seguridad o de la preservación del medio ambiente.



### ***Pesca y Acuicultura***

La Ley N°18.892, en el Título IX, establece multas por las diferentes infracciones a las disposiciones de esta Ley. En el artículo 125 N° 9, se indica que estas multas deben enterarse en Tesorería comunal. La recaudación del 50% de las multas y del producto de las subastas de los bienes decomisados derivados de las infracciones a la Ley General de Pesca y Acuicultura contribuyen al financiamiento del Fondo de Fomento para la Pesca Artesanal.

### ***Reintegro Simplificado a Exportadores***

La Ley N°18.480, que establece un sistema de reintegro de gravámenes que incidan en el costo de los insumos de exportaciones menores no tradicionales, en su artículo 7 dispone que aquél que perciba indebidamente el reintegro señalado en esta ley, será sancionado con una multa equivalente al triple de las sumas percibidas, además de la pena de reclusión menor en sus grados medio a máximo.

### ***Dirección General de Aeronáutica Civil***

El Decreto N°258, de 1993, del Ministerio de Defensa Nacional, publicado en el Diario Oficial del día 4 de agosto del mismo año, aprueba el reglamento de Sanción por Infracciones a la Legislación y Disposiciones Aeronáuticas. En el artículo 22 se establece que las multas correspondientes son de beneficio fiscal.

Además de lo anterior se registra en esta cuenta cualquier otra multa originada en infracciones a leyes o decretos que no significan tributación y que sea de beneficio fiscal.

## **08.99 OTROS**

### **08.99.001 Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos**

Ingresa a esta cuenta los reparos efectuados por la Contraloría General a rendiciones de cuentas y otros pagos.

Ingresa también a esta cuenta todas las devoluciones hechas al Fisco que no provengan del pago de impuestos, entre otras, las devoluciones que se generan por aplicación indebida del Sistema de Reintegro Simplificado a Exportadores, de acuerdo a lo señalado en el artículo 7 de la Ley N°18.480, y el crédito automotriz, según lo dispuesto en la Ley N°18.483, en su artículo 7, inciso 2°.

### **08.99.003 Fondos en Administración en Banco Central**

En esta cuenta se consultan las líneas de crédito administradas por el Banco Central que utilizan entidades del sector privado. Se registran con signo positivo las recuperaciones y con signo negativo las colocaciones.

#### **08.99.004 Íntegros Ley N°19.030**

La Ley N°19.030 crea el Fondo de Estabilización de Precios del Petróleo, con el objeto de atenuar las variaciones de los precios de venta internos de los combustibles derivados del petróleo, motivadas por fluctuaciones de sus cotizaciones internacionales. Los aportes y retiros del Fondo se determinarán considerando las variaciones de los precios de paridad, que el país paga o recibe cuando transa en el exterior, respecto a precios de referencia superior, inferior e intermedio.

En esta cuenta se registran los impuestos a los combustibles que se establecen el artículo 6, y los reintegros del crédito fiscal percibido por quienes exporten combustibles derivados del petróleo, de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 7 de la ley.

#### **08.99.008 Integros Ley N°20.063**

Ingresan a esta cuenta los impuestos a los combustibles establecidos en la ley señalada. Se origina impuesto si el precio de referencia inferior es mayor que el precio de paridad. El producto estará gravado por un impuesto cuyo monto por metro cúbico, vendido o importado, según corresponda, será igual a la diferencia entre ambos precios. De igual forma se registra en esta asignación la devolución que efectúan los contribuyentes que se beneficiaron con el crédito, cuando los productos han sido exportados.

#### **08.99.999 Otros**

Entre los principales ingresos que se registran en esta cuenta están:

##### ***Herencias***

De acuerdo al D.L.N°1.939, de 1977, artículo 46, la Dirección de Tierras y Bienes Nacionales procederá a la liquidación de todas las herencias cuya posesión efectiva se haya concedido al Fisco.

##### ***Consignación por apelación de sentencia de Director Regional del Servicio de Impuestos Internos***

El artículo 165 del Código Tributario (D.L.N°830) establece que el contribuyente notificado del giro de las multas por infracciones a dicho Código, podrá reclamar ante el Director Regional. Resuelto el reclamo, el contribuyente podrá presentar un recurso de apelación ante la Corte de Apelaciones, previa consignación equivalente al 20% de la multa aplicada, con un máximo de 10 UTM. Si el recurso es rechazado o el recurrente se desiste de él, la suma consignada se aplica a beneficio fiscal. Si el recurso es acogido, la consignación se devuelve a la parte recurrente.

##### ***5% Ventas Netas Polla Chilena de Beneficencia de Boletos de Lotería e Instantáneas***

El D.S. (Hacienda) N°152, de 1980, que fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley Orgánica de Polla Chilena de Beneficencia, establece en el artículo 10 que del valor de los boletos vendidos, excluido el impuesto establecido en el artículo 2 de la Ley N°18.110, se destinará un 5% a Rentas Generales de la Nación.

### ***Pedimentos y Manifestaciones Mineras***

El Código de Minería, Ley N°18.248, en su artículo 51, dispone el pago por una sola vez por cada pedimento y cada manifestación, de una tasa a beneficio fiscal. Dicho pago debe realizarse dentro de los 30 días siguientes a la fecha de presentación del pedimento a la fecha de presentación de la manifestación en el juzgado.

### ***Patentes de Invención, Marcas Comerciales y Otras***

La Ley N°19.039 establece en el artículo 18 derechos a beneficio fiscal por la concesión de patentes de invención y de diseños industriales, la concesión de patentes precaucionales, la inscripción de marcas comerciales, la renovación de registro de marcas y por la inscripción de las transferencias del dominio, licencias de uso, prendas y cualquier otro tipo de gravámenes que puedan afectar a una patente de invención, diseño industrial o marca comercial.

### ***Costas Procesales Código Tributario***

El artículo 136 del Código Tributario (D.L.N°830) fija el pago de costas, para el contribuyente cuyo reclamo haya sido rechazado en todas sus partes. Dichas costas no serán inferiores al 1% ni superiores al 10% de los tributos reclamados.

### ***Derechos por Cartas de Nacionalización***

El D.S.(Interior) N°5.142, de 1960, artículo 12, fija los derechos que pagan los extranjeros por el otorgamiento de las cartas de nacionalización, en un 50% de un sueldo vital mensual de Santiago. Esta tasa es de 10% si el extranjero es cónyuge o viudo de chileno o si tiene hijo chileno.

### ***Derechos por Actuaciones Administrativas para Extranjeros***

El D.S. (Interior) N°940, de 1975, establece los derechos que pagan los extranjeros por el otorgamiento en Chile de visaciones de residentes, prórrogas del permiso de turismo, autorizaciones de reingreso, autorizaciones para trabajar y de permanencia definitiva.

### ***Mercancías Abandonadas o Presuntivamente Abandonadas en Aduanas***

El artículo 173 de la Ordenanza de Aduanas (D.F.L. N°30 de 1983) establece que ingresa a Rentas Generales de la Nación el producto de las subastas de las mercancías presuntivamente abandonadas y de las mercancías decomisadas y expresamente abandonadas, una vez deducidos los gastos, recargos y derechos arancelarios pertinentes.

### ***Sanciones por Infracción en el Traspaso de Información al Servicio de Impuestos Internos***

Las sanciones se aplican conforme a lo dispuesto en el artículo 97 N°1 del Código Tributario, de acuerdo a lo establecido en el artículo 2 de la Ley N°17.990. Estas sanciones se aplican a los conservadores de bienes raíces y/o notarios, por anomalías de llenado de formularios, a través del formulario 21 "Giro y Comprobante de Pago de Impuestos".

### ***Sorteos Polla Chilena de Beneficencia***

La Ley N°18.768, en el artículo 90, establece que Polla Chilena de Beneficencia podrá administrar sorteos de números, juegos de azar de resolución inmediata y combinación de ambos, independientes de los sistemas que actualmente administra, pero derivados de los mismos. De los ingresos brutos, excluidos los impuestos, un 18% estará destinado a Rentas Generales de la Nación.

### ***Subastas Públicas Ley General de Pesca y Acuicultura***

Ingresan a esta cuenta el producto de las subastas que debe realizar la Subsecretaría de Pesca, según lo establecido en el artículo 460 de la Ley N°18.892.

### ***Cobro de Tarjeta de Turismo***

Según lo dispuesto en el Decreto del Ministerio del Interior N°605, se registra en esta cuenta el producto del cobro por la Tarjeta de Turismo, que al momento de ingresar al país, deben pagar los nacionales de Australia, Canadá, Estados Unidos de América y Estados Unidos de México. Este registro se realizará sólo en dólares de Estados Unidos.

## **10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Ingresan a esta cuenta el pago por parte de los usuarios de las obras de riego construidas por el Fisco, según lo establece el artículo 17, del D.F.L.N°1.123, de 1981.

## **11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS**

### **11.01 Venta o Rescate de Títulos y Valores**

Se registra en esta cuenta el producto de la venta de las acciones de las empresas públicas, en la parte correspondiente al valor libro de las mismas.

La recuperación de la inversión financiera también se registra en esta cuenta, cuando se trate de liquidación de inversiones efectuadas en años anteriores.

### **11.03 Operaciones de Cambio**

Corresponde a las variaciones producidas por la conversión de monedas que se generan en las transacciones efectuadas por el Ejecutivo a través del Tesoro Público.

## **12 RECUPERACION DE PRÉSTAMOS**

### **12.04 De Fomento**

La Ley N° 18.634 establece que los bienes de capital sin uso fabricados en el país darán derecho al comprador, en la primera transferencia, a percibir una suma de dinero de cargo fiscal. Dicha suma alcanza a 73% del arancel aduanero vigente determinado sobre el precio neto de facturación del bien.

Los bienes de capital deberán estar incluidos en una lista establecida por decreto y tener un valor mínimo, excluyendo el Impuesto al Valor Agregado, de US\$ 4.966.08.

El crédito fiscal obtenido de esta forma deberá ser restituido en un plazo máximo de siete años, de acuerdo con alguna de las siguientes modalidades:

- a) Hasta en tres cuotas iguales, con vencimiento al término del tercer, quinto y séptimo año.
- b) Hasta en siete cuotas anuales iguales, con vencimiento a partir del plazo de un año. Esta modalidad rige en forma exclusiva y obligatoria para los vehículos terrestres destinados al transporte de personas o de carga por carretera.
- c) Hasta en dos cuotas iguales, con vencimiento al término del quinto y séptimo año, cuando resulte justificado por la cuantía y tiempo de puesta en marcha de los bienes de capital.
- d) Para los bienes, cuyo periodo de depreciación normal es inferior a siete años, se establecen distintas alternativas, según la duración del período de depreciación.

El valor mínimo de cada cuota para las distintas modalidades alcanza a US\$ 500. Para los vehículos terrestres el límite es de US\$ 200.

A fin de proceder a la devolución del crédito, el adquirente del bien de capital deberá suscribir a favor de la Tesorería General de la República el número de pagarés que corresponda, según la modalidad escogida, por el equivalente de las sumas a percibir más el interés que devenguen.

## **14 ENDEUDAMIENTO**

Se concentran bajo este subtítulo los ingresos obtenidos por préstamos u otras formas de obtención de recursos financieros que han sido aprobados por las diferentes instancias públicas y que serán utilizadas durante el ejercicio.

## **15 SALDO INICIAL DE CAJA**

SANTIAGO, diciembre de 2008.-