

SERGIO ARRIAGADA ROJAS

**FRANQUICIAS DEL IMPUESTO
GLOBAL COMPLEMENTARIO**



FRANQUICIAS DEL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

© SERGIO ARRIAGADA ROJAS

2011 Legal Publishing Chile • Miraflores 383, piso 10, Santiago, Chile • Teléfono: 510 5000 • www.legalpublishing.cl

Registro de Propiedad Intelectual N° 208.293 • I.S.B.N. 978 - 956 - 346 - 059 -9

1ª edición septiembre 2011 Legal Publishing Chile

Tiraje: 500 ejemplares

Impresores: CyC Impresores - San Francisco 1434, Santiago

IMPRESO EN CHILE / PRINTED IN CHILE



ADVERTENCIA

La Ley N° 17.336 sobre Propiedad Intelectual prohíbe el uso no exceptuado de obras protegidas sin la autorización expresa de los titulares de los derechos de autor. El fotocopiado o reproducción por cualquier otro medio o procedimiento, de la presente publicación, queda expresamente prohibido. Usos infractores pueden constituir delito.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
-------------------	---

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

1. CARACTERÍSTICAS.....	5
2. ELEMENTOS DEL IMPUESTO	6
2.1. Hecho gravado.....	6
2.2. Sujeto del impuesto o contribuyente.....	9
2.3. Base imponible	16
a) Rentas afectas.....	18
b) Rentas exentas.....	87
c) Ingresos no rentas	95
2.4. Devengo del impuesto	98
2.5. Tasa	100
3. DETERMINACIÓN DE LA RENTA BRUTA GLOBAL Y RENTA NETA GLOBAL	101
4. OBLIGACIONES ACCESORIAS	102
4.1. De retención.....	103
4.2. De informar y certificar	103

CAPÍTULO II

DE LOS CRÉDITOS AL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

1. DEL INCENTIVO A LA INVERSIÓN A TRAVÉS DEL ARTÍCULO 57 BIS DE LA LIR.....	108
1.1. Norma legal.....	108

	Página
1.2. Requisitos	108
1.3. Determinación del Débito Fiscal	110
1.4. Determinación del Crédito Fiscal	113
1.5. Registro en el F. 22	114
1.6. Declaración jurada asociada	116
2. CRÉDITO FOMENTO FORESTAL.....	117
2.1. Norma legal.....	117
2.2. Origen y determinación	118
2.3. Registro en el F. 22	119
3. CRÉDITO POR RENTAS EXENTAS DE GLOBAL COMPLEMENTARIO.....	120
3.1. Norma legal	120
3.2. Origen y determinación	121
3.3. Registro en el F. 22	121
4. CRÉDITO POR RENTAS DE FONDOS MUTUOS	122
4.1. Norma legal	122
4.2. Origen y determinación	123
4.3. Con derecho a devolución.....	123
4.4. Sin derecho a devolución.....	124
4.5. Registro en el F. 22	124
5. DE LOS CRÉDITOS PROVENIENTES DEL REGISTRO FUT	125
5.1. Ex artículo 21	128
a) Origen y determinación.....	128
b) Registro en el F. 22.....	129
5.2. Sin derecho a devolución.....	131
a) Origen y determinación.....	131
b) Registro en el F. 22.....	132
5.3. Con derecho a devolución.....	134
a) Origen y determinación.....	134
b) Registro en el F. 22.....	135
6. CRÉDITOS PROVENIENTES DE DONACIONES	137
6.1. Donaciones para fines culturales	141
a) Origen y determinación.....	141
b) Registro en el F. 22.....	143
6.2. Donaciones para fines deportivos.....	148
a) Origen y determinación.....	148
b) Registro en el F. 22.....	152

	Página
6.3. Donaciones para fines sociales	154
a) Origen y determinación	154
b) Registro en el F. 22	158
6.4. Donaciones a Universidades e Institutos Profesionales	159
a) Origen y determinación	159
b) Registro en el F. 22	161
6.5. Donaciones al Fondo Nacional de Reconstrucción	164
a) Origen y determinación	164
b) Registro en el F. 22	168
7. CRÉDITO POR IMPUESTOS PAGADOS O RETENIDOS EN EL EXTERIOR	169
a) Origen y determinación	169
b) Registro en el F. 22	175
8. CRÉDITOS POR EL IMPUESTO ÚNICO DE SEGUNDA CATEGORÍA	177
a) Origen y determinación	177
b) Registro en el F. 22	178

CAPÍTULO III

DE LAS REBAJAS A LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO GLOBAL COMPLEMENTARIO

1. IMPUESTOS QUE SE REBAJAN	186
1.1. Impuesto de Primera Categoría pagado	186
1.2. Impuesto Territorial pagado	188
2. PÉRDIDA EN OPERACIONES DE CAPITALES MOBILIARIOS Y GANANCIAS DE CAPITAL	190
2.1. Topes máximos a considerar para realizar las rebajas	194
3. COTIZACIONES PREVISIONALES CORRESPONDIENTES AL EMPRESARIO O SOCIO	194
3.1. Diferencia con el sueldo empresarial	197
4. INTERESES PAGADOS POR CRÉDITOS CON GARANTÍA HIPOTECARIA	205
5. DIVIDENDOS HIPOTECARIOS PAGADOS POR VIVIENDAS NUEVAS ACOGIDAS AL D.F.L. N° 2 DE 1959	211
6. 20% CUOTAS FONDOS. INVERSIÓN ADQUIRIDAS ANTES DEL 04.06.93	217

	Página
7. AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO	221
7.1. Modalidades.....	222
7.2. De las rebajas a los honorarios	224
7.3. De la reliquidación del Impuesto Único a los trabajadores y su efecto en el I.G.C.	225
7.4. Del Ahorro Previsional del Sueldo Empresarial	227
8. DEL REGISTRO DE LAS REBAJAS EN EL FORMULARIO 22.....	229
9. DE LA FORMA DE ACREDITAR FEHACIENTEMENTE LAS REBAJAS AL I.G.C.	230

CAPÍTULO IV DE LAS SANCIONES

1. SANCIONES POR NO PRESENTACIÓN	233
2. SANCIONES POR OMISIÓN	235

CAPÍTULO V CASOS PRÁCTICOS

1. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO	241
2. AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO CONTRIBUYENTES ARTÍCULO 42 N° 2	244
3. REBAJA POR GASTOS POR DONACIONES PARA FINES SOCIALES DE LOS CONTRIBUYENTES DEL ARTÍCULO 42 N° 2	252
4. CONTRIBUYENTES DEL ARTÍCULO 42 N° 2, CON PERCEPCIÓN DE DIVIDENDOS CON CRÉDITO EX ARTÍCULO 21	257
5. CONTRIBUYENTE, CON RENTAS DEL TRABAJO DEPENDIENTE, INDEPENDIENTE Y DE CAPITALES MOBILIARIOS Y GANANCIA DE CAPITAL.....	260
6. CONTRIBUYENTE, RENTAS DEL TRABAJO DEPENDIENTE, RENTAS EXENTAS GLOBAL, RETIROS SOCIEDAD DE PERSONAS	264
7. RENTA EXENTA DE IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO	268
8. CONTRIBUYENTE RENTAS 42 N° 1, AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO DIRECTO, RENTAS 20 N° 2 Y DIVIDENDOS PERCIBIDOS	271

	Página
9. RENTAS 42 N° 1, RENTAS CONTABILIDAD SIMPLIFICADA, CRÉDITO ADICIONAL EX ARTÍCULO 21	274
10. DETERMINACIÓN DE REBAJA DEL IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA PAGADO POR LA EMPRESA EN EL CASO EMPRESARIO INDIVIDUAL	278
11. DETERMINACIÓN DE REBAJA DEL IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA PAGADO POR LA EMPRESA EN EL CASO DE SOCIEDADES DE PERSONAS	279
12. RENTAS 42 N° 1, CRÉDITO DEL ARTÍCULO 55 BIS, DIVIDENDOS DE SOCIEDAD ANÓNIMA	280
12. RENTAS 42 N° 1, CRÉDITO DEL ARTÍCULO 55 BIS	283
13. CRÉDITO DEL ARTÍCULO 55 BIS, CON RENTAS SUPERIORES A 90 UTA E INFERIORES A 150 UTA	287
14. ARTÍCULO 55 BIS, CUANDO EL TOTAL DE LOS INGRESOS SUPERAN LAS 150 UTA	292
15. RENTAS DEL ARTÍCULO 42 N° 1, CON EL BENEFICIO DE LOS DIVIDENDOS HIPOTECARIOS PAGADOS ACOGIDOS AL BENEFICIO TRIBUTARIO DE LA LEY N° 19.622 DE 1999	295
16. REBAJA POR CUOTAS DE FONDOS DE INVERSIÓN ADQUIRIDAS ANTES DEL 04.06.1993, SEGÚN EL ARTÍCULO 32 DE LA LEY N° 18.815 DE 1989	298
17. RENTAS DEL ARTÍCULO 42 N° 2 Y AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO	303
18. RENTAS DEL ARTÍCULO 42 N° 1, CON AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO DIRECTO E INDIRECTO	305
19. RENTAS DEL ARTÍCULO 42 N° 1, CON AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO DIRECTO E INDIRECTO, QUE EXCEDEN EL TOPE MÁXIMO	308
20. RENTAS DE LOS ARTÍCULOS 42 N° 1 Y 42 N° 2, CON AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO DIRECTO E INDIRECTO, QUE NO EXCEDEN EL TOPE MÁXIMO	311
21. RENTAS DEL ARTÍCULO 42 N° 1 Y 42 N° 2, CON AHORRO PREVISIONAL VOLUNTARIO DIRECTO E INDIRECTO, QUE EXCEDEN EL TOPE MÁXIMO	315
22. DÉBITO FISCAL POR AHORRO NETO NEGATIVO POR INVERSIONES REALIZADAS HASTA EL 31.07.1998	319

	Página
23. DÉBITO FISCAL POR AHORRO NETO NEGATIVO POR INVERSIONES REALIZADAS A CONTAR DEL 01.08.1998	322
24. DÉBITO FISCAL POR AHORROS NETOS NEGATIVOS, POR INVERSIONES EFECTUADAS HASTA EL 31.07.1998 Y A CONTAR DEL 01.08.1998.....	325
25. CRÉDITO POR DONACIONES CON FINES DEPORTIVOS.....	328
26. RELIQUIDACIÓN (RENTAS PERCIBIDAS EN FORMA SIMULTÁNEA, NACIONALES Y EXTRANJERAS).....	332
27. DÉBITO FISCAL POR AHORRO NETO NEGATIVO POR INVERSIONES REALIZADAS HASTA EL 31.07.1998.....	335
28. DONACIONES CON FINES CULTURALES.....	336
29. DONACIONES CON FINES DEPORTIVOS	341
30. DONACIONES A UNIVERSIDADES E INSTITUTOS PROFESIONALES	346
31. DONACIONES CON FINES SOCIALES	352
32. REBAJA POR PRESUNCIÓN DE ASIGNACIÓN DE ZONA, D.L. N° 889 DE 1975	355
33. DONACIONES DE LA LEY N° 20.444 DE 2010.....	358
34. DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO PREVENIENTE DE RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA	361
35. CRÉDITO E INCREMENTO POR RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA POR CONTRIBUYENTES DEL ARTÍCULO 42 N° 2. CASO N° 1	366
36. CRÉDITO E INCREMENTO POR RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA POR CONTRIBUYENTES DEL ARTÍCULO 42 N° 2. CASO N° 2	368
37. RENTAS PROVENIENTES DE LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES Y SU EFECTO EN EL IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO	369
38. GLOBAL COMPLEMENTARIO, CON CRÉDITO DE DONACIONES DE FINES SOCIALES Y DONACIONES DE FINES CULTURALES	371
39. DONACIONES CON FINES SOCIALES Y ASIGNACIÓN DE ZONA	379
40. RETIROS PRESUNTOS, GASTOS RECHAZADOS, CRÉDITO CONTRA EL IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA	384
41. CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA PROVENIENTE DEL REGISTRO FUT	388
ANEXOS	391

INTRODUCCIÓN

La Ley de Impuesto a la Renta posee una serie de tributos que gravan tanto a las empresas (Primera Categoría) como a las personas (Segunda Categoría), señalándose por diversos estudiosos del área que el Impuesto de Primera Categoría es muy limitado, ya que éste, en la mayoría de los casos, se convierte en un crédito contra los Impuestos Finales (Global Complementario y Adicional).

Dentro de este contexto, se hace necesario realizar un análisis del Impuesto personal que afecta a las rentas de los domiciliados o residentes en nuestro país, encontrándonos con un tributo progresivo del cual se pueden rebajar cantidades a la base imponible, y créditos que disminuyen al gravamen determinado. El impuesto al cual nos referimos, es el Global Complementario.

En la primera parte de este texto se analizan las rentas que forman parte de la base imponible del Impuesto Global Complementario, su método de cálculo y la forma cómo debe ser registrado en el Formulario 22, de Declaración y Pago Anual de Impuesto.

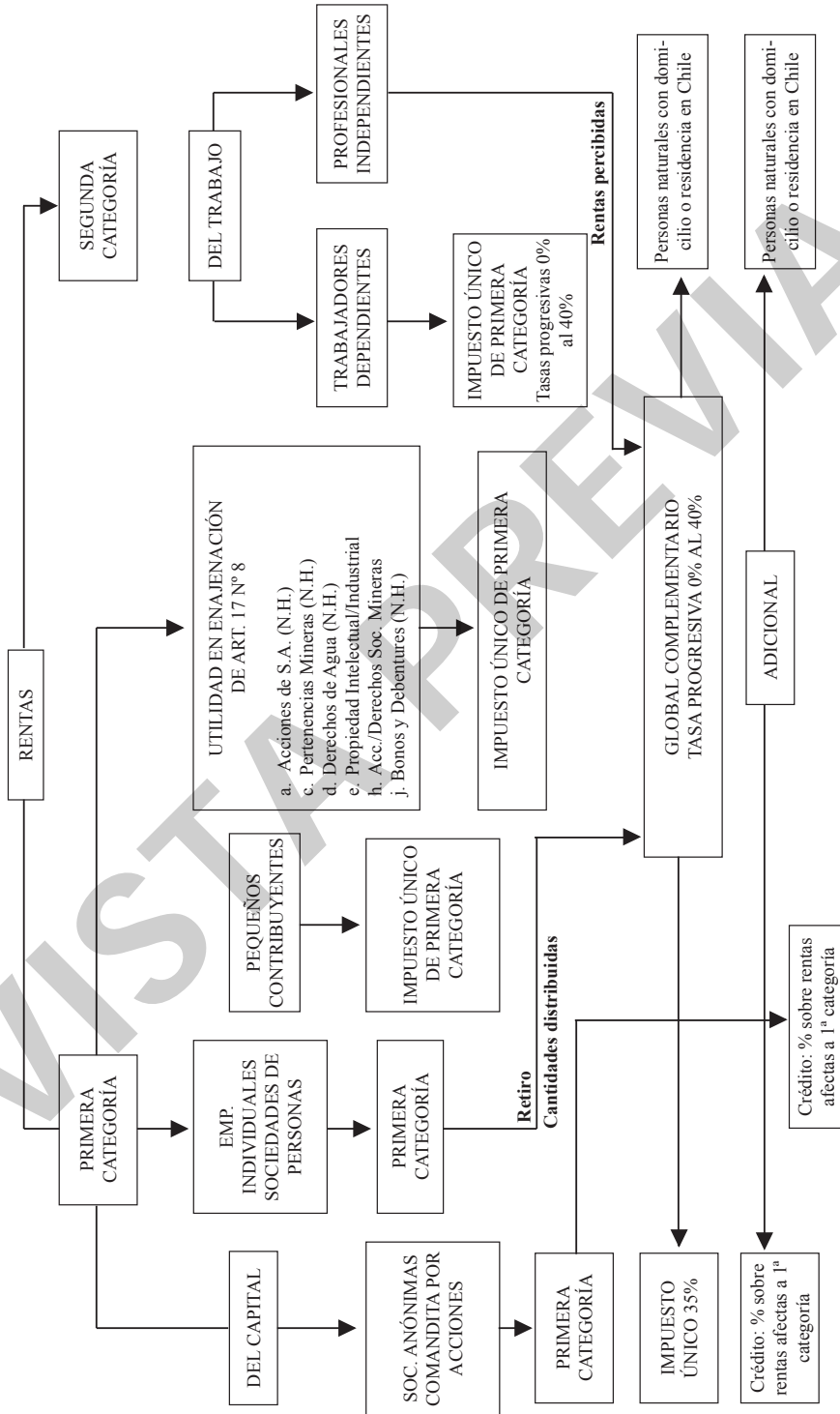
En el segundo capítulo, analizaremos los créditos que rebajan al impuesto que se determine. De manera didáctica, hemos separado los créditos dependiendo de su origen, es así que se analizan los créditos por donaciones, provenientes del FUT, etc.

La tercera parte está abocada a analizar las rebajas a la base Imponible del Impuesto Global Complementario, cuál es su registro en el Formulario 22, sus alcances y limitaciones.

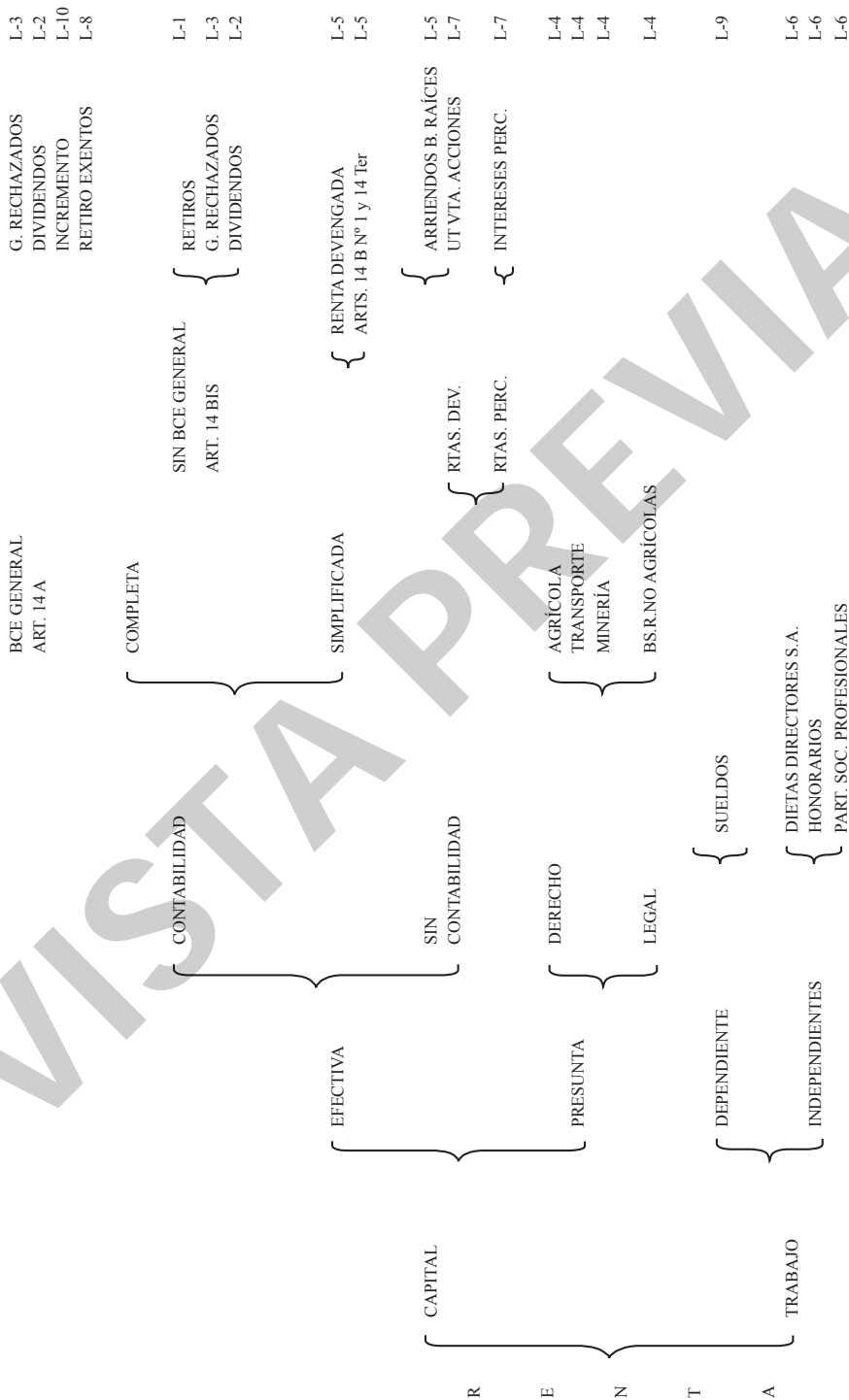
Los dos últimos capítulos están enfocados a las sanciones por omisión de declaración y pago, y una serie de ejercicios prácticos en los cuales se verá, desde el cálculo del impuesto, hasta su correcto registro en el Formulario 22.

Esperamos que tanto el enfoque como el material expuesto sean del agrado del lector, que éste contribuya en su quehacer profesional, y que con el transcurso del tiempo, se transforme en un material de consulta frecuente para todos los profesionales y estudiantes de este Impuesto.

VISTA PREVIA



CÍCLO DE TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS Y SU RELACIÓN CON EL F22



¹ Cattrief Epuayao, L., (2001), Fondo de Utilidades Tributables, LexisNexis.