



**GOBIERNO DE CHILE
MINISTERIO DE HACIENDA
DIRECCION DE PRESUPUESTOS**

CALCULO DE INGRESOS GENERALES DE LA NACION

**LEY DE PRESUPUESTOS
PARA EL AÑO 2005**

NOVIEMBRE 2004

INTRODUCCIÓN

La Dirección de Presupuestos ha elaborado el Cálculo de Ingresos Generales de la Nación, correspondiente al año 2005. Este documento es preparado anualmente y su objetivo es entregar información de los ingresos fiscales, en lo referente a cifras y conceptos.

El presente informe se ha estructurado en dos partes.

La primera parte comprende la presentación de cifras que muestran el comportamiento de los Ingresos Generales de la Nación en el período 2002 - 2005 a nivel de subtítulo, ítem y asignación, tanto en moneda nacional como en moneda extranjera. La Ley de Presupuestos del Sector Público para el año 2005 se ha estructurado bajo un nuevo clasificador presupuestario, coherente con los nuevos lineamientos provenientes del Fondo Monetario Internacional. Por esta razón, se presentan en cuadros separados los valores presupuestados para 2005 de la estadística 2002 a 2004, que obedece al clasificador vigente hasta el presente año.

Adicionalmente, se presenta un cuadro donde se detallan, para el período 2000 – 2005, las rebajas, créditos y deducciones a que tienen derecho los contribuyentes al declarar sus impuestos. Es importante destacar que los conceptos que aquí se presentan son aquellos que no se relacionan con los sistemas de pago de los tributos, es decir, corresponden a beneficios y/o franquicias que otorga el sistema tributario y los valores correspondientes están contenidos en los montos de recaudación reflejados en los cuadros anteriores.

Este documento contiene, además, un cuadro resumen de Ingresos Tributarios agrupados de forma que facilite el análisis de las cifras. Con la misma finalidad, tratándose de moneda nacional, se han expresado los valores históricos en moneda del año 2005.

La segunda parte, denominada Descripción y Detalle de las Diferentes Cuentas de Ingresos, proporciona la explicación del contenido de cada una de las cuentas que comprende el clasificador de ingresos de la Ley de Presupuestos del Sector Público Año 2005, con la legislación vigente a Septiembre de 2004.

PRESENTACION DE CIFRAS

Período 2002 - 2005

RESUMEN
CALCULO DE INGRESOS GENERALES DE LA
NACION 2005 Y AÑOS ANTERIORES

- CUADRO N ° 1 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Nacional, año 2005 (subtítulos)
- CUADRO N ° 2 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Extranjera convertida a dólares, año 2005 (subtítulos)
- CUADRO N ° 3 : Ingresos Tributarios en Moneda Nacional, año 2005
- CUADRO N ° 4 : Ingresos Tributarios en Moneda Extranjera convertida a dólares, año 2005
- CUADRO N ° 5 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Nacional, año 2005
- CUADRO N ° 6 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Extranjera convertida a dólares, año 2005
- CUADRO N ° 7 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Nacional, período 2002-2004, (subtítulos)
- CUADRO N ° 8 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Extranjera convertida a dólares, período 2002-2004, (subtítulos)
- CUADRO N ° 9 : Ingresos Tributarios en Moneda Nacional, período 2002-2004
- CUADRO N ° 10 : Ingresos Tributarios en Moneda Extranjera convertida a dólares, período 2002-2004
- CUADRO N ° 11 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Nacional, período 2002-2004
- CUADRO N ° 12 : Ingresos Generales de la Nación en Moneda Extranjera convertida a dólares, período 2002-2004
- CUADRO N ° 13 : Cuentas de Ingresos de Años Anteriores que no tienen vigencia en el Presupuesto del Año 2005 en Moneda Nacional
- CUADRO N ° 14 : Cuentas de Ingresos de Años Anteriores que no tienen vigencia en el Presupuesto del Año 2005 en Moneda Extranjera convertida a dólares

CUADRO N ° 15 : Rebajas, Créditos y Deducciones existentes en el Sistema Tributario

CUADRO N ° 16 : Ingresos Tributarios Netos en Moneda Nacional

CUADRO N ° 17 : Ingresos Tributarios Netos en Moneda Extranjera

CONTENIDO DE LAS CIFRAS

AÑO 2002 Cifras Definitivas

AÑO 2003 Cifras Definitivas

AÑO 2004 Cifras Provisionales Primer Semestre

AÑO 2005 Cifras Ley de Presupuestos

C U A D R O N° 1

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

Denominación	Ley de Presupuesto 2005
Impuestos	9.890.293.697
Transferencias Corrientes	4.746.708
Rentas de la Propiedad	168.702.022
Ingresos de Operación	7.786.976
Otros Ingresos Corrientes	69.647.565
Venta de Activos no Financieros	42.209
Venta de Activos Financieros	482.964.225
Recuperación de Préstamos	3.716.810
Endeudamiento	
Saldo Inicial de Caja	5.000.000
Ingresos Generales de la Nación	10.632.900.212

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 -**

Denominación	Ley de Presupuesto 2005
Impuestos	864.100
Transferencias Corrientes	87
Rentas de la Propiedad	688.002
Ingresos de Operación	3.296
Otros Ingresos Corrientes	17.702
Venta de Activos no Financieros	
Venta de Activos Financieros	-572.743
Recuperación de Préstamos	
Endeudamiento	1.047.715
Saldo Inicial de Caja	25.000
Ingresos Generales de la Nación	2.073.159

Fuente: Cuadro N° 6

C U A D R O N° 3

**INGRESOS TRIBUTARIOS
EN MONEDA NACIONAL
- Cifras en Miles de Pesos -**

Denominación	Ley de Presupuesto 2005
Renta	3.130.658.856
Impuesto al Valor Agregado	5.230.805.617
Productos Específicos	1.205.704.743
Actos Jurídicos	418.154.875
Comercio Exterior	229.161.023
Impuestos Varios	85.196.964
Otros Ingresos Tributarios	125.887.530
Sistemas de Pago de Impuestos	-535.275.911
Ingresos Tributarios	9.890.293.697

Fuente: Cuadro N° 5

C U A D R O N° 4

**INGRESOS TRIBUTARIOS
EN MONEDA EXTRANJERA CONVERTIDA A DOLARES
- Cifras en Miles de Dólares -**

Denominación	Ley de Presupuesto 2005
Renta	1.444.202
Impuesto al Valor Agregado	-8.606
Productos Específicos	
Actos Jurídicos	44
Comercio Exterior	
Impuestos Varios	
Otros Ingresos Tributarios	13
Sistemas de Pago de Impuestos	-571.553
Ingresos Tributarios	864.100

Fuente: Cuadro N° 6

C U A D R O N º 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	Ley de Presupuesto 2005
01		IMPUESTOS	
	01	IMPUESTOS A LA RENTA	3.130.658.856
	001	Primera Categoría	1.547.852.002
	002	Segunda Categoría. Sueldos, Salarios y Pensiones	686.916.302
	003	Global Complementario	191.975.803
	004	Adicional	539.658.404
	005	Tasa 40% D.L. N° 2.398 de 1978	130.414.500
	006	Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta	30.701.040
	007	Término de Giro	3.140.805
	02	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	5.230.805.617
	001	Tasa General Débitos	18.778.468.636
	002	Tasa General Créditos	-16.586.010.921
	101	Tasas Especiales Débitos	240.447.105
	102	Tasas Especiales Créditos	-82.084.305
	201	Tasa General de Importaciones	2.879.985.102
	03	IMPUESTOS A PRODUCTOS ESPECIFICOS	1.205.704.743
	001	Tabacos, Cigarros y Cigarrillos	392.029.340
	002	Derechos de Explotación ENAP	3.377.901
	003	Gasolinas, Petróleo Diesel y Otros	810.297.502
	04	IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS	418.154.875
	05	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	229.161.023
	001	Derechos Específicos de Internación	7.327.391
	002	Derechos Ad-Valorem	251.992.040
	003	Otros	12.204.797
	004	Sistemas de Pago	-42.363.205

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	Ley de Presupuesto 2005
01	06	IMPUESTOS VARIOS	85.196.964
	001	Herencias y Donaciones	21.057.295
	002	Patentes Mineras	19.244.175
	004	Juegos de Azar	28.905.404
	006	Otros	15.990.090
	07	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	125.887.530
	001	Reajuste de Impuestos de Declaración Anual	1.447.045
	002	Multas e Intereses por Impuestos	124.440.485
	09	SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS	-535.275.911
	001	Pagos Provisionales del Año	2.097.017.372
	002	Créditos para Declaración Anual de Renta	-2.630.314.185
	003	Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta	1.233.729.428
	004	Devoluciones de Renta	-1.122.512.224
	005	Reintegro de Devoluciones de Renta	13.013.845
	101	IVA Remanente Créditos del Período	13.520.978.569
	102	IVA Remanente Créditos Períodos Anteriores	-11.384.079.184
	103	Devoluciones de IVA	-2.128.073.302
	104	Reintegro de Devoluciones de IVA	1.733.135
	201	Devoluciones de Aduanas	-1.284.689
	202	Devoluciones de Otros Impuestos	-8.951.911
	301	Fluctuación Deudores del Período	-248.187.855
	302	Fluctuación Deudores de Períodos Anteriores	148.221.262
	303	Reajuste por Pago Fuera de Plazo	4.167.128
	401	Diferencias de Pago	-29.470.685
	501	Impuestos de Declaración y Pago Simultáneo Mensual de Empresas Constructoras	-163.881.195
	502	Recuperación Peajes Ley N° 19.764	-31.865.500
	601	Aplicación Artículo 8° Ley N° 18.566	-44.592.795
701	Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	239.076.875	
		TOTAL IMPUESTOS	9.890.293.697

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	Ley de Presupuesto 2005
05		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
	01	De Organismos del Sector Privado	280.506
	02	De Otros Organismos del Sector Público	4.415.392
	03	De Otras Entidades Públicas	50.810
	06	De Gobiernos Extranjeros	0
		TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.746.708
06		RENTAS DE LA PROPIEDAD	
	02	Dividendos	6.138.735
	03	Intereses	28.004.493
	04	Participación de Utilidades	91.312.899
	99	Otras Rentas de la Propiedad	43.245.895
		TOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD	168.702.022
07		INGRESOS DE OPERACIÓN	
	01	Venta de Bienes	6.848.785
	02	Venta de Servicios	938.191
		TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN	7.786.976
08		OTROS INGRESOS CORRIENTES	
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	13.223.010
	99	Otros	56.424.555
	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	8.387.020
	003	Fondos en Administración en Banco Central	
	004	Integros Ley N° 19.030	10
	999	Otros	48.037.525
		TOTAL OTROS INGRESOS CORRIENTES	69.647.565
10		VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	42.209
		TOTAL VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	42.209

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	Ley de Presupuesto 2005
11		VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	482.964.225
	01	Venta de Títulos y Valores	10
	02	Operaciones de Cambio	482.964.215
		TOTAL VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	482.964.225
12		RECUPERACION DE PRESTAMOS	
	04	De Fomento	3.716.810
	001	Cuota Crédito Ley N° 18.634	3.795.765
	002	Castigo por Exportaciones Crédito Ley N° 18.634	-78.965
	003	Del Crédito Fiscal Universitario	10
		TOTAL RECUPERACION DE PRESTAMOS	3.716.810
11		SALDO INICIAL DE CAJA	5.000.000
		INGRESOS GENERALES DE LA NACION	10.632.900.212

C U A D R O N º 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	Ley de Presupuesto 2005
01		IMPUESTOS	
	01	IMPUESTOS A LA RENTA	1.444.202
	001	Primera Categoría	547.745
	002	Segunda Categoría. Sueldos, Salarios y Pensiones	459
	003	Global Complementario	
	004	Adicional	289.534
	005	Tasa 40% D.L. N° 2.398 de 1978	606.400
	006	Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta	64
	02	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-8.606
	001	Tasa General Débitos	12.615
	002	Tasa General Créditos	-21.221
	04	IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS	44
	07	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	13
	002	Multas e Intereses por Impuestos	13
	09	SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS	-571.553
	001	Pagos Provisionales del Año	128.465
	002	Créditos para Declaración Anual de Renta	-330.761
	003	Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta	674
	004	Devoluciones de Renta	-674
	101	IVA Remanente Créditos del Período	15.095
	102	IVA Remanente Créditos Períodos Anteriores	-1.829
	701	Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	-382.523
		TOTAL IMPUESTOS	864.100

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	Ley de Presupuesto 2005
05	06	TRANSFERENCIAS CORRIENTES De Gobiernos Extranjeros	87
		TOTAL TRANSFERENCIAS CORRIENTES	87
06	03	RENTAS DE LA PROPIEDAD Intereses	7.002
	04	Participación de Utilidades	681.000
		TOTAL RENTAS DE LA PROPIEDAD	688.002
07	02	INGRESOS DE OPERACIÓN Venta de Servicios	3.296
		TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN	3.296
08	99	OTROS INGRESOS CORRIENTES Otros	17.702
	999	Otros	17.692
		TOTAL OTROS INGRESOS CORRIENTES	17.702
11	01	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS Venta de Títulos y Valores	-572.743 200.000
	02	Operaciones de Cambio	-772.743
		TOTAL VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	-572.743
14	02	ENDEUDAMIENTO Endeudamiento Externo	1.047.715
		TOTAL ENDEUDAMIENTO	1.047.715
11		SALDO INICIAL DE CAJA	25.000
		INGRESOS GENERALES DE LA NACION	2.073.159

C U A D R O N° 7

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

Denominación	R E N D I M I E N T O		
	2002	2003	1er Semestre 2004
Ingresos de Operación	185.522.355	180.288.280	64.954.436
Ingresos Tributarios	7.708.999.103	8.117.320.297	4.548.018.534
Venta de Activos	585.513.001	205.603.244	42.433.892
Recuperación de Préstamos	638.668	3.490.792	2.861.994
Transferencias	245.155.528	27.495.789	1.479.909
Otros Ingresos	578.256.473	415.724.287	457.222.455
Endeudamiento		206.140.897	116.225.932
Saldo Inicial de Caja			
Ingresos Generales de la Nación	9.304.085.128	9.156.063.586	5.233.197.152

Fuente: Cuadros N° 11 y N° 13

C U A D R O N° 8

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

Denominación	R E N D I M I E N T O		
	2002	2003	1er Semestre 2004
Ingresos de Operación	38.629	62.938	380.207
Ingresos Tributarios	80.000	339.395	470.933
Venta de Activos			142.664
Recuperación de Préstamos			
Transferencias	2.988	1.365	7
Otros Ingresos	-650.335	-435.745	-684.139
Endeudamiento	994.316	1.017.906	802.043
Saldo Inicial de Caja			
Ingresos Generales de la Nación	465.598	985.859	1.111.715

Fuente: Cuadros N° 12 y N° 14

C U A D R O N° 9

**INGRESOS TRIBUTARIOS
EN MONEDA NACIONAL
- Cifras en Miles de Pesos -**

Denominación	R E N D I M I E N T O		
	2002	2003	1er Semestre 2004
Renta	2.382.108.243	2.466.686.298	2.187.579.216
Impuesto al Valor Agregado	3.827.866.063	4.049.624.263	2.298.639.946
Productos Específicos	1.054.173.409	1.088.590.886	557.394.831
Actos Jurídicos	338.378.875	362.218.497	187.193.800
Comercio Exterior	496.368.345	370.311.249	147.656.065
Impuestos Varios	72.053.680	59.113.950	44.587.049
Otros Ingresos Tributarios	73.709.336	96.063.690	53.312.649
Sistemas de Pago de Impuestos	-535.658.848	-375.288.536	-928.345.022
Ingresos Tributarios	7.708.999.103	8.117.320.297	4.548.018.534

Fuente: Cuadros N° 11 y N° 13

C U A D R O N° 10

**INGRESOS TRIBUTARIOS
EN MONEDA EXTRANJERA CONVERTIDA A DOLARES
- Cifras en Miles de Dólares -**

Denominación	R E N D I M I E N T O		
	2002	2003	1er Semestre 2004
Renta	90.726	104.707	287.771
Impuesto al Valor Agregado	-13.864	-9.875	-7.260
Productos Específicos			
Actos Jurídicos	7.047	12.911	4.841
Comercio Exterior		1	
Impuestos Varios		31.064	16.046
Otros Ingresos Tributarios			
Sistemas de Pago de Impuestos	-3.909	200.587	169.535
Ingresos Tributarios	80.000	339.395	470.933

Fuente: Cuadros N° 12 y N° 14

C U A D R O N° 11
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	RENDIMIENTO		
			2002	2003	1er Semestre 2004
01		INGRESOS DE OPERACIÓN			
	01	Venta de Bienes y Servicios	6.522.737	6.419.320	2.106.574
	001	Cuota Saldo Insoluto Deuda de Asignatarios ex-CORA	446.932	131.251	75.157
	003	Derechos por Utilización Espectro Radioeléctrico	2.335.688	2.899.962	-121.341
	004	Patentes Ley General de Pesca y Acuicultura	2.185.668	1.757.626	1.575.287
	009	Otros	1.554.449	1.630.481	577.471
	02	Renta de Inversiones	178.999.618	173.868.960	62.847.862
		TOTAL INGRESOS DE OPERACION	185.522.355	180.288.280	64.954.436
03		INGRESOS TRIBUTARIOS			
	31	IMPUESTOS A LA RENTA	2.382.108.243	2.466.686.298	2.187.579.216
	001	Primera Categoría	1.088.380.562	1.117.988.682	1.272.211.523
	002	Segunda Categoría. Sueldos, Salarios y Pensiones	553.580.329	572.106.505	356.724.177
	003	Global Complementario	222.135.506	214.160.406	176.553.664
	004	Adicional	430.016.830	462.365.071	264.126.470
	005	Tasa 40% D.L. N° 2.398 de 1978	66.600.828	66.323.333	95.728.365
	006	Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta	20.166.582	30.713.490	20.283.783
	007	Término de Giro	1.227.606	3.028.811	1.951.234
	32	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3.827.866.063	4.049.624.263	2.298.639.946
	001	Tasa General Débitos	13.845.124.432	15.381.961.072	8.528.854.811
	002	Tasa General Créditos	-12.158.801.090	-13.731.297.377	-7.461.866.810
	101	Tasas Especiales Débitos	199.465.740	204.462.438	108.520.197
	102	Tasas Especiales Créditos	-66.231.463	-66.608.818	-34.485.916
	201	Tasa General de Importaciones	2.008.308.444	2.261.106.948	1.157.617.664

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	RENDIMIENTO		
			2002	2003	1er Semestre 2004
03	33	IMPUESTOS A PRODUCTOS ESPECIFICOS	1.054.173.409	1.088.590.886	557.394.831
	001	Tabacos, Cigarros y Cigarrillos	322.912.621	333.193.312	178.123.758
	002	Derechos de Explotación ENAP	3.566.066	3.263.820	1.530.688
	003	Gasolinas, Petróleo Diesel y Otros	727.694.722	752.133.754	377.740.385
	34	IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS	338.378.875	362.218.497	187.193.800
	35	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	496.368.345	370.311.249	147.656.065
	001	Derechos Específicos de Internación	8.543.325	7.327.562	3.737.033
	002	Derechos Ad-Valorem	491.267.747	344.287.195	121.237.333
	003	Otros	13.535.639	14.900.178	7.388.874
	004	Sistemas de Pago (*)	-16.978.366	3.796.314	15.292.825
	36	IMPUESTOS VARIOS	72.053.680	59.113.950	44.587.049
	001	Herencias y Donaciones	26.261.184	11.985.223	6.409.285
	002	Patentes Mineras	15.330.021	10.185.511	17.357.260
	004	Juegos de Azar	19.062.957	20.928.617	11.546.409
	006	Otros	11.399.518	16.014.599	9.274.095
	37	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	73.709.336	96.063.690	53.312.649
	001	Reajuste de Impuestos de Declaración Anual	766.118	8.444.456	127.739
	002	Multas e Intereses por Impuestos (*)	72.943.218	87.619.234	53.184.910
	39	SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS	-535.658.848	-375.288.536	-928.345.022
	001	Pagos Provisionales del Año	1.396.422.044	1.631.149.429	868.729.595
	002	Créditos para Declaración Anual de Renta	-1.722.791.488	-1.861.240.181	-2.277.642.501
	003	Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta	855.511.850	856.376.124	1.114.343.786
	004	Devoluciones de Renta	-766.021.029	-875.561.644	-632.261.569
	005	Reintegro de Devoluciones de Renta	19.422.660	15.740.516	4.827.975
	101	IVA Remanente Créditos del Período	9.883.155.549	10.899.565.584	6.627.758.209
	102	IVA Remanente Créditos Períodos Anteriores	-8.347.970.946	-9.012.675.742	-5.633.372.604
	103	Devoluciones de IVA	-1.532.634.549	-1.728.561.902	-987.142.286
104	Reintegro de Devoluciones de IVA	1.874.064	645.659	883.573	
201	Devoluciones de Aduanas	-153.665	-3.184.675	-980.797	
202	Devoluciones de Otros Impuestos	-6.847.415	280.317	-3.156.141	

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	RENDIMIENTO		
			2002	2003	1er Semestre 2004
03	301	Fluctuación Deudores del Período (*)	-377.785.078	-886.450.309	-265.008.091
	302	Fluctuación Deudores de Períodos Anteriores	169.546.488	122.778.718	69.663.653
	303	Reajuste por Pago Fuera de Plazo	9.384.396	9.607.748	2.182.834
	401	Diferencias de Pago	17.269.035	551.066.344	101.152.586
	501	Impuestos de Declaración y Pago Simultáneo Mensual de Empresas Constructoras	-101.944.034	-111.183.962	-70.364.145
	601	Aplicación Artículo 8° Ley N° 18.566	-38.086.295	-46.944.905	-20.204.757
	701	Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	5.989.565	63.304.345	172.245.658
		TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	7.708.999.103	8.117.320.297	4.548.018.534
04		VENTA DE ACTIVOS			
	41	Activos Físicos	15.955	19.337	6.661
	42	Activos Financieros	585.497.046	205.583.907	42.427.231
		TOTAL VENTA DE ACTIVOS	585.513.001	205.603.244	42.433.892
05		RECUPERACION DE PRESTAMOS			
	55	Recuperación de Préstamos			
	001	Cuota Crédito Ley N° 18.634 (*)	744.942	3.573.954	2.914.075
	002	Castigo por Exportaciones Crédito Ley N° 18.634	-34.648	-50.744	-46.888
	003	Del Crédito Fiscal Universitario	-71.626	-32.418	-5.193
		TOTAL RECUPERACION DE PRESTAMOS	638.668	3.490.792	2.861.994
06		TRANSFERENCIAS			
	61	De Organismos del Sector Privado	247.454	294.010	220.773
	62	De Otros Organismos del Sector Público	244.896.850	27.152.912	1.252.693
	63	De Otras Entidades Públicas	11.224	48.867	6.443
		TOTAL TRANSFERENCIAS	245.155.528	27.495.789	1.479.909

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	R E N D I M I E N T O		
			2002	2003	1er Semestre 2004
07		OTROS INGRESOS			
	71	Fondos de Terceros	3.194.269	2.463.550	839.787
	72	Operaciones de Cambio	455.128.278	328.109.779	420.817.772
	75	Donaciones	32.318	1.000.000	
	76	Multas e Intereses no Provenientes de Impuestos	9.254.765	10.626.144	10.120.041
	78	Integros Ley N° 19.030	18.855.501	4.415.326	456.197
	79	Otros	91.791.342	69.109.488	24.988.658
	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	3.782.192	4.681.769	1.006.976
	003	Devoluciones Fondo Desahucio DFL N° 1 (G), de 1968	5.093	8.718	
	004	Devoluciones Fondo Desahucio DFL N° 2 (I), de 1968	481.187	458.785	254.103
	009	Otros	87.522.870	63.960.216	21.761.670
	013	Aporte Fondo Retiro Funcionarios Públicos Ley N° 19.882			1.965.909
		TOTAL OTROS INGRESOS	578.256.473	415.724.287	457.222.455
08		ENDEUDAMIENTO		206.140.897	116.225.932
	84	Préstamos Externos de Largo Plazo			29.646.942
	86	Colocación de Valores - Emitidos a Largo Plazo		206.140.897	86.578.990
11		SALDO INICIAL DE CAJA			
		INGRESOS GENERALES DE LA NACION	9.304.085.128	9.156.063.586	5.233.197.152

(*): Para el análisis estadístico debe tenerse presente que esta cuenta se encuentra alterada en forma significativa en su registro contable.

C U A D R O N° 12

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

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	RENDIMIENTO		
			2002	2003	1er Semestre 2004
01		INGRESOS DE OPERACIÓN			
	01	Venta de Bienes y Servicios	3.304	3.267	1.616
	009	Otros	3.304	3.267	1.616
	02	Renta de Inversiones	35.325	59.671	378.591
		TOTAL INGRESOS DE OPERACION	38.629	62.938	380.207
03		INGRESOS TRIBUTARIOS			
	31	IMPUESTOS A LA RENTA	90.726	104.707	287.771
	001	Primera Categoría	9.803	17.391	94.309
	002	Segunda Categoría. Sueldos, Salarios y Pensiones	424	442	307
	003	Global Complementario			
	004	Adicional	80.198	72.167	193.091
	005	Tasa 40% D.L. N° 2.398 de 1978		14.460	
	006	Artículo 21 Ley Impuesto a la Renta	301	247	64
	32	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-13.864	-9.875	-7.260
	001	Tasa General Débitos	8.684	10.421	6.068
	002	Tasa General Créditos	-22.548	-20.296	-13.328
	34	IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS	7.047	12.911	4.841
	35	IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR		1	
	003	Otros		1	
	37	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS		31.064	16.046
	002	Multas e Intereses por Impuestos		31.064	16.046

Sub - título	Item	CLASIFICACION PRESUPUESTARIA	RENDIMIENTO		
			2002	2003	1er Semestre 2004
03	39	SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS	-3.912	200.353	169.506
	001	Pagos Provisionales del Año	99.984	323.314	502.075
	002	Créditos para Declaración Anual de Renta	-111.577	-42.191	-62.806
	003	Devoluciones Determinadas Declaración Anual de Renta	34.780	7.299	674
	004	Devoluciones de Renta	-34.780	-4.742	-674
	101	IVA Remanente Créditos del Período	18.175	14.348	8.875
	102	IVA Remanente Créditos Períodos Anteriores	-3.435	-2.258	-187
	401	Diferencias de Pago			
	701	Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	-7.059	-95.417	-278.451
		TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	79.997	339.161	470.904
04		VENTA DE ACTIVOS			
	42	Activos Financieros			142.664
		TOTAL VENTA DE ACTIVOS			142.664
06		TRANSFERENCIAS			
	63	De Otras Entidades Públicas	2.988	1.365	7
		TOTAL TRANSFERENCIAS	2.988	1.365	7
07		OTROS INGRESOS			
	72	Operaciones de Cambio	-670.111	-449.340	-686.326
	75	Donaciones	495	154	113
	77	Fondos en Administración en Banco Central	3.034	2.903	1.375
	001	Colocación			
	002	Recuperación	3.034	2.903	1.375
	79	Otros	16.247	10.534	699
	009	Otros	16.247	10.534	699
		TOTAL OTROS INGRESOS	-650.335	-435.749	-684.139
08		ENDEUDAMIENTO	994.316	1.017.906	802.043
	84	Préstamos Externos de Largo Plazo		17.906	202.750
	86	Colocación de Valores - Emitidos a Largo Plazo		1.000.000	599.293
11		SALDO INICIAL DE CAJA			
		INGRESOS GENERALES DE LA NACION	465.595	985.621	1.111.686

C U A D R O N° 13

**CUENTAS DE INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES QUE NO TIENEN
VIGENCIA EN LEY DE PRESUPUESTO 2005 EN MONEDA NACIONAL
- Cifras en Miles de Pesos -**

	R E N D I M I E N T O		
	2002	2003	1er Semestre 2004
TOTAL DE CUENTAS QUE NO TIENEN VIGENCIA EN EL PRESUPUESTO DEL AÑO 2005	- x -	- x -	- x -

C U A D R O N° 14

**CUENTAS DE INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES QUE NO TIENEN
VIGENCIA EN LEY DE PRESUPUESTO 2005 EN MONEDA EXTRANJERA
- Cifras en Miles de Dólares -**

	R E N D I M I E N T O		
	2002	2003	1er Semestre 2004
SISTEMAS DE PAGO DE IMPUESTOS	3	234	29
Reintegro de Devoluciones de Renta	3	236	29
Devolución de Otros Impuestos		-2	
OTROS INGRESOS		4	
Devoluciones y Reintegros No Provenientes de Impuestos		4	
TOTAL DE CUENTAS QUE NO TIENEN VIGENCIA EN EL PRESUPUESTO DEL AÑO 2005	3	238	29

C U A D R O N° 15

**REBAJAS , CREDITOS Y DEDUCCIONES
EXISTENTES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO (1)
-Cifras en Millones de Pesos-**

	2000	2001	2002	2003	2004 (2)	Ley de Presupuesto 2005
IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA						
A) REBAJAS A LA RENTA DE GLOBAL COMPLEMENTARIO						
Inversiones según Art.57 bis APLICADAS (3)	169.630	148.784	178.837	46.702	43.890	48.472
Incentivo Tributario por compra de casas DFL N° 2	2.662	26.267	50.105	53.733	48.311	52.129
Intereses Hipotecarios			383.945	253.909	241.868	260.978
Ahorro Previsional Voluntario Art.42 bis				5.781	10.068	10.863
B) CREDITOS A LOS IMPUESTOS DETERMINADOS						
a) Créditos al impuesto de Primera Categoría						
Rentas Efectivas (4)	72.318	90.919	94.863	103.039	110.776	120.907
Rentas Presuntas (5)	11.675	11.583	11.320	11.437	11.443	11.748
b) Créditos a Global Complementario						
Crédito Fomento Forestal según D.L.701/74	99	66	73	151	220	226
Crédito por Rentas de Fondos Mutuos	40	63	127	95	30	31
Crédito por Donaciones (6)	910	709	747	1.190	901	973
Crédito por Ahorro Neto Positivo (N°4 letra B Art.57 bis)	3.682	3.095	4.731	3.204	2.550	2.618
Crédito por Rentas Extranjeras según Convenios		205	49	119	81	83
C) DEDUCCIONES A LOS IMPUESTOS						
Crédito por Gastos de Capacitación	37.966	49.565	71.584	83.965	76.258	78.290
Rem. Impuesto por inversiones art.42bis;55 bis;57 bis y o DFL N°2 (7)	6.420	8.631	30.903	32.867	36.130	42.768

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 el año 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 Art.6° transitorio de la Ley N°19.247/93 establece la condición que sigan siendo primeros dueños al 31 de diciembre. El Art.1 de la Ley N°19.578/98 deroga esta rebaja y limita su vigencia sólo para las adquiridas antes del 29.07.98)
 - 50% Dividendos e Intereses según Art. 5° transitorio Ley N° 19.578/98 (vigencia años tributarios 1999 al 2002)
- Desde el año 2003 en adelante la rebaja corresponde sólo al primer concepto, de acuerdo a las vigencias señaladas.
- (4): Incluye :
- Contribuciones de bienes raíces pagadas (Art. 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 (Art.2° Ley N°19.885/2003)
 - Crédito por Donaciones para Fines Culturales (Art.8° Ley N°18.985/90)
 - Crédito por Donaciones a Universidades e Institutos Profesionales (Art.69 Ley N°18.681/87)
 - Crédito por Donaciones a Establecimientos Educativos (Art.3° y 5° Trans.Ley N°19.247/93), a partir del año Tributario 1995.
 - Crédito por Impuesto de Primera Categoría pagado contribuyentes Art. 14 bis (Art. 1° Transitorio Ley N° 18.775/89)
 - Crédito por Donaciones para Fomento del Deporte (Art.62° Ley N°19.712/2001)
 - Crédito por inversiones Ley Arica (Ley N° 19.420/95 modificada por la 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 correspondientes al período respecto del cual se está declarando la renta
- (6): Corresponde a los créditos establecidos en las leyes N° 18.681/87, art.69 (a Universidades e Institutos Profesionales) , N° 18.985/90, art.8° (con fines culturales) y Ley N°19.712/2001 , art.62 (fomento del deporte).
- (7):A partir del año Tributario 2002 se agrega lo que establece el Art. 55 bis de la Ley de la Renta y a partir del 2003 el Art.42 bis.

C U A D R O N° 16

**INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS
EN MONEDA NACIONAL**

-Cifras en Millones de Pesos de 2005 -

	2002	2003	1er Semestre 2004	Ley de Presupuesto 2005
1.- IMPUESTOS A LA RENTA	2.279.905	2.278.349	1.265.144	2.710.026
Declaración Anual	(289.554)	(488.988)	(174.582)	(520.951)
- Impuestos	1.472.273	1.482.071	1.693.908	1.996.699
- Sistemas de Pago	(1.761.826)	(1.971.059)	(1.868.490)	(2.517.650)
Declaración y Pago Mensual	1.067.364	1.075.854	549.018	1.133.960
Pagos Provisionales Mensuales	1.502.094	1.691.483	890.709	2.097.017
2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	3.975.036	4.248.301	2.292.078	5.043.885
I.V.A. Neto	4.083.721	4.363.598	2.364.222	5.207.766
Crédito Especial Emp.Constructoras	(108.686)	(115.296)	(72.144)	(163.881)
3.- IMPUESTOS A PRODUCTOS ESPECIFICOS	1.123.886	1.128.856	571.497	1.205.705
Tabacos , Cigarros y Cigarrillos	344.267	345.518	182.630	392.029
Combustibles	779.619	783.338	388.867	813.675
4.- IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS	360.756	375.616	191.930	418.155
5.- IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR	465.471	329.133	117.400	229.161
6.- OTROS	13.741	57.311	225.035	283.362
Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	6.386	65.646	176.604	239.077
Resto	7.356	(8.335)	48.431	44.285
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	8.218.794	8.417.567	4.663.083	9.890.294

C U A D R O N° 17

**INGRESOS TRIBUTARIOS NETOS
EN MONEDA EXTRANJERA
-Cifras en Miles de Dólares-**

	2002	2003	1er Semestre 2004	Ley de Presupuesto 2005
1.- IMPUESTOS A LA RENTA	79.136	388.382	727.041	1.241.906
Declaración Anual	45.456	307.467	526.073	1.023.448
- Impuestos	157.035	347.102	588.878	1.354.209
- Sistemas de Pago	-111.579	-39.635	-62.805	-330.761
Declaración y Pago Mensual	13.694	52.171	162.731	89.993
Pagos Provisionales Mensuales	19.986	28.744	38.237	128.465
2.- IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	873	2.218	1.428	4.660
I.V.A. Neto	873	2.218	1.428	4.660
Crédito Especial Emp.Constructoras				
3.- IMPUESTOS A PRODUCTOS ESPECIFICOS				
4.- IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS	7.048	12.912	4.841	44
5.- IMPUESTOS AL COMERCIO EXTERIOR				
6.- OTROS	-7.057	-64.117	-262.377	-382.510
Conversión de Pagos en Moneda Extranjera	-7.059	-95.416	-278.452	-382.523
Resto	2	31.299	16.075	13
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	80.000	339.395	470.933	864.100

**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 categoría de únicos.

Impuestos Únicos

La Ley contempla los siguientes casos de impuestos únicos:

- Pequeños contribuyentes, los cuales 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..

40% D.L. N° 2.398

Afecta a las empresas del Estado.

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 ACálculo 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 global complementario y adicional. La Ley N° 19.753 publicada en el Diario Oficial del 28 de Septiembre de 2001, en su artículo 1° transitorio establece que el 17% regirá desde el 1° de enero del año 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 titulado 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.

Los contribuyentes que declaran este impuesto sobre renta efectiva determinada según contabilidad completa, tienen derecho a un crédito equivalente a un 4% del valor de los bienes físicos del activo inmovilizado adquiridos nuevos o terminados de construir durante el ejercicio.

En ningún caso el monto anual de este crédito puede exceder de 500 UTM.

La Ley N° 19.578 en su artículo 4° transitorio establece que, durante los años tributarios 1999 a 2002, el excedente de crédito que se produzca por este concepto, podrá deducirse del Impuesto de Primera Categoría de los ejercicios siguientes, hasta su total extinción.

Estos contribuyentes también tienen derecho al crédito por donaciones a establecimientos educacionales, establecido en el artículo 3° de la Ley N° 19.247. Dicho crédito consiste en rebajar el 50% del valor de la donación del Impuesto de Primera Categoría. El resto se reconoce como gasto necesario para producir la renta. Este crédito tiene como tope un 2%

de la base imponible o 14.000 UTM. Esta misma Ley en su artículo 5° transitorio, establece que este crédito será de un 70% durante los años comerciales 1994 y 1995, y de un 60% en el año 1996, cuando el destino permanente de las donaciones sea encargar su inversión a una entidad bancaria a través de una comisión de confianza permanente.

Existe un sistema simplificado de tributación en esta categoría, para aquellos contribuyentes cuyas ventas, servicios u otros ingresos de su giro de los tres últimos ejercicios comerciales no hayan excedido el promedio mensual de 250 UTM, que 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 F.U.T., practicar inventarios anuales, aplicar corrección monetaria, confeccionar balance general anual, etc. Esta simplificación se hace posible a través de dos adaptaciones principales: primero, gravar el total de los retiros y distribuciones cualquiera que sea su naturaleza, origen o fuente; y, segundo, determinar sólo al término del giro la renta que se produzca comparando el patrimonio inicial y final, debidamente ajustado (artículo 14 bis). 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 aquel en que se acogen al señalado régimen..

Los contribuyentes que declaran renta efectiva, determinada mediante contabilidad completa o a base de retiros y distribuciones, tienen derecho a los siguientes créditos contra el impuesto de Primera Categoría:

- Contribuciones de bienes raíces pagadas y que correspondan al período comercial o agrícola declarado, inherentes a los inmuebles propios del contribuyente y destinados al giro de la actividad. La Ley N° 19.578 elimina este crédito a partir del año tributario 1999, por cuatro años, para la actividad no agrícola, dejándolo como gasto deducible de la base imponible. La Ley N° 19.738 artículo 2° letra d, lo deroga definitivamente excluyendo constructoras e inmobiliarias. Es importante hacer notar que el crédito de las contribuciones puede ser utilizado por los agrícolas, tanto en contabilidad completa como los de renta presunta, los rentistas y las constructoras e inmobiliarias.
- Crédito por rentas de Fondos Mutuos, artículo 18 del D.L. N° 1.328, de 1976. Este crédito es de un 5% sobre el mayor valor obtenido en el rescate de cuotas de Fondos Mutuos, cuando dichos Fondos tengan una inversión en acciones igual o superior al 50% del activo del fondo; y es de un 3%, cuando se trate de Fondos Mutuos, cuya inversión en acciones sea entre un 30% y menos de un 50% del activo del Fondo.
- Crédito por donaciones para fines culturales, artículo 8° Ley N° 18.985. Equivale al 50% de las donaciones efectuadas y no puede exceder del 2% de la renta líquida imponible, ni de 14.000 UTM del mes de diciembre. Aquella parte de las donaciones que no pueden deducirse como crédito en contra del Impuesto de Primera Categoría, podrá deducirse en su totalidad como un gasto necesario para producir renta.
- Crédito por donaciones a universidades e institutos profesionales, artículo 69 Ley N° 18.681. Equivale al 50% de las donaciones efectuadas. El crédito

aplicado no puede exceder de 14.000 UTM del mes de diciembre y no puede ser mayor que el saldo del impuesto de Primera Categoría no cubierto por todos los créditos antes mencionados. 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.

- Crédito por impuestos a la renta pagados en el exterior. Se reconocen como crédito contra el impuesto de Primera Categoría, los impuestos pagados en el exterior, por las rentas obtenidas en el extranjero y los cuales hayan sido gravadas con impuestos a la renta equivalentes o similares a los tributos contenidos en la Ley de la Renta chilena., con un tope de equivalente a la tasa de primera categoría vigente, siempre y cuando se cumpla con la normativa establecida en el artículo 41 A de la Ley del Impuesto a la Renta.
- Crédito por inversiones Ley Arica, artículo 1° de la Ley N° 19.420. Corresponde al 20% de las inversiones efectuadas en las Provincias de Arica y Parinacota. El monto de la inversión 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 se efectúa en la provincia de Parinacota. Los remanentes que resulten de la imputación de dicho crédito, podrán deducirse del mismo tributo que deba declararse en los ejercicios siguientes. Los contribuyentes podrán acogerse al beneficio de este crédito hasta el 31 de diciembre de 1998 y sólo se aplicará respecto de los bienes incorporados al proyecto de inversión a esa fecha, no obstante que la recuperación del crédito a que tengan derecho podrá hacerse hasta el año 2020.
- Crédito por las inversiones que se efectúen en las regiones XI y XII y en la provincia de Palena, hasta el 31 de diciembre del año 2008, artículo 1° Ley N° 19.606. Los contribuyentes tendrán derecho a este beneficio respecto de todos los bienes incorporados al proyecto de inversión a la fecha indicada, no obstante que la recuperación del crédito podrá hacerse hasta el año 2030. El porcentaje del crédito a aplicar sobre el monto de inversión, de acuerdo a las categorías de proyectos indicadas, variará desde un 40% a un 10%.
- Crédito por donaciones para fines deportivos, artículo 62 Ley N° 19.712. Equivale a un 50% ó un 35% de la donación contra los impuestos, según el costo del proyecto y si la donación es exclusiva para financiar ese proyecto. En ningún caso, el crédito por el total de las donaciones de un mismo contribuyente podrá exceder del 2% de la renta líquida imponible del año, y tampoco podrá exceder del monto equivalente a 14.000 UTM al año. Las donaciones de que trata este artículo, en aquella parte que den derecho al crédito, se reajustarán en la forma establecida para los PPM obligatorios. Aquella parte de las donaciones que no puede ser utilizada como crédito, se considerará un gasto necesario para producir la renta.

Rentas Presuntas

Ingresa a esta cuenta el producto de las rentas presuntas que deben pagar los contribuyentes 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, lo 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 y 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 6.000 UTA. La Ley de Lucha contra la Evasión reduce las 6.000 UTA a 2.000 UTA a partir del año tributarios 2003. 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 un 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 un 4% y un 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.

Los contribuyentes que declaran el impuesto de Primera Categoría sobre renta presunta tienen derecho a descontar como crédito las contribuciones de bienes raíces destinados al giro de las actividades gravadas, que fueron pagadas en el año. Si dicho crédito supera el impuesto, no procede su devolución, ni imputación a los demás impuestos anuales. No obstante, si el mismo contribuyente declara Primera Categoría del artículo 20 ó 14 bis, los excedentes que resulten del crédito por contribuciones de bienes raíces, pueden rebajarse de dicho impuesto general de categoría.

Franquicias Tributarias

- La Ley N° 18.392, de 1985, por un plazo de cincuenta años, 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, del año 1992, incorpora a este régimen preferencial y por un plazo de 44 años, 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 por las rentas provenientes de las actividades desarrolladas en dicha zona. 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 DFL 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, libreros 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 un 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 un 50% al término del tercer año y en un 75% al término del cuarto. Al término del quinto año, podrá castigarse completamente su valor.

- La Ley N° 19.709, de 2001, establece régimen de Zona Franca Industrial de insumos, partes y piezas para la minería en la comuna de Tocopilla y están exentas del impuesto de Primera Categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta por las utilidades devengadas o

percibidas en sus ejercicios comerciales. Esta ley es para las industrias nuevas que se instalen entre la publicación de la ley y por un plazo de cinco años.

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 que 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) Caucciones 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 un 1% y un 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, publicada en el Diario Oficial del 28 de Septiembre de 2001 establece a partir del 1° de Enero del año 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%

En forma transitoria esta misma ley, fijó para el año 2002, por las rentas que se obtengan durante ese período la siguiente escala:

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, 33%
Sobre la parte que exceda de 120 y no sobrepase las 150 UTM, 39%
Sobre la parte que exceda de 150 UTM, 43%

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 un 10% de la UTM, desde el 1° de enero del año 2002.

Previo a la promulgación de esta Ley, la escala de tasas vigente era la siguiente:

Las rentas de hasta 10 UTM están exentas.

Sobre la parte que exceda de 10 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, 35%
Sobre la parte que exceda de 120 UTM, 45%

Durante la vigencia de esta escala, los contribuyentes tuvieron derecho a un crédito contra el impuesto igual a un 10% de una UTM.

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 o pueden también reliquidar mensualmente el impuesto, dentro del mes siguiente al de la obtención de las rentas.

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:

- 20% del valor invertido en acciones de pago de Sociedades Anónimas abiertas, adquiridas antes del 29 de julio de 1998, de que sean dueños por más de un año al 31 de diciembre.
Las cantidades deducibles no pueden exceder de 20% de la renta imponible o 50 UTA.
- Cabe señalar que 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 diez, seis ni tres 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 del año 1999, el 1° de enero y el 30 de septiembre del año 2000, o 1° de octubre del año 2000 y el 30 de junio del año 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 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. El contribuyente que se encuentre acogido a los beneficios establecidos en la Ley N° 19.622, sólo podrá acogerse a lo dispuesto en la Ley N° 19.753, si renuncia a dicho beneficio antes del 30 de abril del año 2002.

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

- Crédito 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.
- Crédito 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 realizadas 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 del Servicio de Seguro Social, sin ninguna deducción. En el caso que las rentas sobrepasen las 10 UTM, pagan como impuesto un 3,5% sobre la parte que exceda de dicha cantidad, sin derecho al crédito establecido en el artículo 44°.

Los choferes de taxis, no propietarios, tributan con el impuesto de este número con tasa de 3,5% sobre el monto de dos unidades tributarias mensuales, 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, imponibles 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 imponibles determinadas de acuerdo con las normas de las categorías anteriores.
2. La totalidad de las cantidades distribuidas a cualquier título por las S.A. 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 del mes 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 imposables 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. 20% del valor invertido en acciones de pago de S.A. abiertas, adquiridas antes del 29 de julio de 1998, de que sean primeros dueños por más de un año al 31 de diciembre.
Las cantidades rebajadas por este concepto no podrán exceder en cada año, del 20% de la renta imponible. En todo caso, la cantidad a rebajar no podrá exceder de 50 UTA al 31 de diciembre de cada año.
2. Durante los años tributarios 1999 a 2002, ambos inclusive, el 50% de los dividendos e intereses que cumplan las siguientes condiciones:
 - Los dividendos deberán provenir de acciones de S.A. abiertas que se transen en alguna Bolsa de Valores del país.
 - Los intereses deberán provenir de depósitos de cualquier naturaleza, en moneda nacional o extranjera, efectuados en Bancos e Instituciones Financieras Nacionales.
 - La rebaja por este concepto no podrá exceder en cada año tributario de la suma equivalente a 12,5 UTA al 31 de diciembre de cada año.
 - No podrán beneficiarse de lo anteriormente expuesto los intereses provenientes de instrumentos acogidos a las normas del artículo 57 bis de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

La Ley N° 19.247 establece un nuevo artículo 57 bis, derogando el N° 2 y el N° 4 letra c) del antiguo artículo 57 bis, vale decir, deja fuera de las rebajas a la base imponible, las inversiones y rentas de pagarés de depósitos nominativos y cuotas de fondos mutuos, respectivamente.

Sin embargo, esta misma Ley en su artículo 6° transitorio establece que los contribuyentes que al 31 de diciembre de 1992 hayan tenido inversiones susceptibles de acogerse a los beneficios establecidos en el artículo 57 bis N° 1, 2 y 4, según el texto entonces vigente, podrán continuar acogidos a ellos en conformidad con dichas normas, mientras mantengan tales inversiones y hasta el vencimiento originalmente estipulado, en el caso de instrumentos a plazo, e indefinidamente, en los otros.

3. Los dividendos hipotecarios, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 19.622. Esta deducción no puede ser superior a diez, seis ni tres 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 del año 1999, el 1° de enero y el 30 de septiembre del año 2000, o 1° de octubre del año 2000 y el 30 de junio del año 2001, respectivamente.
4. Intereses efectivamente pagados durante el año calendario al cual correspondan las rentas que declaran, 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. Este crédito se estableció en la Ley N° 19.753, mediante el N° 5 de su artículo único incorpora un nuevo artículo a la Ley de Renta, signado como artículo 55 bis, a través del cual se establece que los contribuyentes personas naturales afectas al Impuesto Único de Segunda Categoría o Global Complementario, podrán rebajar de las bases imponibles anuales de dichos tributos, los intereses. El interés 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 y esté acogido al descrito en el número 3, 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 DL. N° 824, de la Ley de Renta, cuando el monto total de ellas no exceda de 20 UTM, vigentes en el mes de 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 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 al mes de diciembre de cada año (Artículo 57°).

Escala de Tasas

La Ley N° 19.753 publicada en el Diario Oficial del 28 de Septiembre de 2001 establece

para las rentas del año calendario 2003 en adelante 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 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%

Esta misma Ley en su artículo 1° transitorio establece que las rentas del año calendario 2002, se les aplicará la siguiente escala:

Las rentas de hasta 13,5 UTM 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, 33%
Sobre la parte que exceda de	120 y no sobrepase las	150 UTA, 39%
Sobre la parte que exceda de	150 UTA,	43%

Para las rentas de los años calendarios hasta el año 2001 la escala de tasas que afectó a las rentas fue la siguiente:

Las rentas de hasta 10 UTA están exentas.		
Sobre la parte que exceda de	10 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, 35%
Sobre la parte que exceda de	120 UTA,	45%

Créditos al impuesto según tabla

1. Crédito fomento forestal según D.L. N° 701/74. Se rebaja un 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. Crédito 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 entre un 30%

- y menos de un 50% del activo del respectivo fondo mutuo.
4. Crédito 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, de 1989). 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. Crédito 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. Crédito 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. Crédito por impuesto Único de Segunda Categoría. Se debe rebajar de Global Complementario, el impuesto a los sueldos, salarios y pensiones retenido.
 8. Crédito 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. Crédito 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 o 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. Crédito 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. Crédito por rentas extranjeras según convenios para evitar la doble tributación internacional. Este crédito debe ser utilizado por rentas de inversiones realizadas en el exterior o 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 35%. La Ley N° 19.506 publicada en el diario oficial del 30 de julio de 1997, sustituye la tasa de 35% por 30%. (esta tasa podrá elevarse por Decreto Supremo al 80% si las asesorías técnicas son calificadas de improproductivas.)
- Las cantidades que se paguen por el uso de los derechos de edición o de autor de libros, están afectas a una 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, y
 - 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 será de 20% cuando la remesa de fondos se efectúe para remunerar trabajos de ingeniería o asesorías técnicas en general.
-
- Están afectas con tasa de 20% 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.
- 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 con 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 aplique 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, los que, para estos efectos, se presume de derecho que constituyen 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 hubieren 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 imposables 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 imponibles 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 a un 10% o un 15%, según corresponda, del monto de las cantidades gravadas que hayan estado afectas al impuesto de Primera Categoría y la contribución territorial pagada.

Cabe destacar, que 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 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 los contribuyentes nacionales que presentan un exceso de endeudamientos en los términos que lo establecen los incisos tercero y siguientes del N° 1 del artículo 59 de la Ley de la Renta. La tasa a aplicar es la general, de un 35% menos la tasa especial de 4% que el contribuyente haya pagado.

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 o 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.

01.11.006 Impuesto Único Artículo 21

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 por 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.

01.02 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, entendiéndose 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 pudiere 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 cesión 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 celebran 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 exportación.
- 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 DFL 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 armaduría, 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.
- Asimismo, 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 Pública.
 - 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 Ibañez ACEMA 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, aéreo 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 originados 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; esta exención se limita 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 del 19% sobre la base imponible. La Ley N° 19.888, publicada en el Diario Oficial de 13 de Agosto de 2003, mantiene esta tasa desde el 1° de octubre de 2003 hasta el 31 de Diciembre del año 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.

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, el que se establece de acuerdo a las siguientes normas:

- Dicho crédito será equivalente al Impuesto sobre el 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 o 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

En este ítem se concentran los impuestos establecidos en los párrafos 1º, 2º y 3º del Título III del D.L. N° 825, que se aplican con el carácter de adicionales a las ventas de ciertos productos, tales como joyas y piedras preciosas, pieles, alfombras, yates, 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 37º, pagan como tributo adicional a las ventas un impuesto con tasa de 50%, sobre el valor en que se enajenen. La Ley N° 19.738, publicada en el Diario Oficial del 19 de junio de 2001, con vigencia desde el 1º de julio de 2001, baja esta tasa de 50% a 15% salvo la letra “g” que sigue con tasa 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; e
- h) Armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles con excepción de los de caza submarina.

La Ley N° 18.719, de junio de 1988, artículo único, incorpora un nuevo artículo 401, el cual establece que las especies señaladas en las letras a), b) y c) del artículo 37º quedan afectas a la misma tasa de 50% por las ventas no gravadas en dicha disposición.

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, publicada en el Diario Oficial del 9 de febrero de 2001 fijó 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 y hasta el 20 de marzo del 2002, tasa del 30%.
 - A partir del 21 de marzo del 2002 y hasta el 20 de marzo del 2003, tasa del 28%.
2. Whisky:
 - A partir de la fecha de publicación de la Ley y hasta el 20 de marzo del 2001, tasa del 47%.
 - A partir del 21 de marzo del 2001 y hasta el 20 de marzo del 2002, tasa de 35%.
 - A partir del 21 de marzo del 2002 y hasta el 20 de marzo del, 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.

C. Vehículos motorizados

El artículo 46° del D.L. N° 825 establece que, sin perjuicio de los impuestos señalados en el Título II y en el artículo 43° bis, un gravamen de 85% sobre el valor aduanero que exceda de US\$ 16.373,02 (Decreto de Hacienda N° 702 del 17 de Diciembre de 2003), a la importación de vehículos, del conjunto de partes o piezas necesarias para su armadura o ensamblaje en el país, de vehículos semiterminados o carrocerías de vehículos, automóviles. La cantidad expresada en dólares de los Estados Unidos de América se actualiza a contar del 1° de enero de cada año mediante decreto del Ministerio de Hacienda.

Quedan exentos los vehículos para transporte de pasajeros con más de 15 asientos y la importación de camiones, camionetas y furgones de más de 2000 Kilos de carga útil, la importación de vehículos con franquicias desde las Zonas Francas, y los tractores, casas rodantes y otros de la partida 87.03 del Arancel Aduanero.

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. En virtud de lo establecido en la Ley N° 19.888, esta tasa será de 18% a partir del 01 de enero del 2007.

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 el caso que se trate de importaciones efectuadas por personas que respecto de su giro no sean contribuyentes de IVA, en cuyo 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° establece 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 se establece además una sobretasa adicional de un 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, incluido impuestos de cada paquete, caja o envoltorio en que se expenda. Se establece además una sobretasa adicional de un 10%, quedando la tasa total en 57.9%.

Están exentos de impuestos los siguientes montos 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 cigarrillos, 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

De acuerdo al 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 Empresa Nacional del Petróleo. 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, como también la facultad de 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 = $0,05 * (P. Brent - US\$ 2/bbl) * Qcr + 0,05 * P.Gas N * G$

Donde,

Qcr : 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 tienen las siguientes características :

Base imponible:

- Cantidad: considera la producción directa y efectiva que realiza la empresa de petróleo y la producción comercializada de gas natural procesado, propano, butano y gasolina natural.
- Precios:
Precio crudo: precio F.O.B. 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 de un 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, de 1986, 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 su artículo 3° sustituyó, a contar del 11 de enero del año 2000 la antigua tasa de 4,4084 UTM por 5,2 UTM y a contar del 11 de enero del año 2001 sustituye el 5,2 por 6.

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 20, 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 porcentaje de las sumas pagadas por dichos vehículos, por concepto del impuesto específico al petróleo diesel del debito fiscal respectivo. La recuperación señalada se ajustará a un calendario de aplicación gradual, respecto del impuesto específico pagado a partir del día siguiente a la fecha de publicación de la Ley. (9 de octubre de 2001).

Quedando así fijado para el año 2001 una rebaja de 10% por un factor que corresponde al cociente entre el valor “q” y el número de meses que medie entre el primero del mes de publicación de esta ley y el 31 de diciembre del año 2001.

- Entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2002:10%.
- Entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2003:20%.
- A partir de 1 de enero de 2004: 25%.

El porcentaje del impuesto al petróleo diesel, tendrá el carácter de crédito fiscal respecto del IVA.

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.

01.04 IMPUESTOS A LOS ACTOS JURIDICOS

CHEQUES, LETRAS DE CAMBIO Y OTROS

Las actuaciones y documentos que dan cuenta de determinados actos jurídicos, que están 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 D.S. (Hacienda) N° 272 de 28 de mayo de 2003, reajusta esta tasa a \$ 138.

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 \$ 2.299 (D.S. Hacienda N° 272 de 2003) y con el máximo de una unidad tributaria mensual.

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

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 están afectos a una tasa de 0,134% 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 1,608%.

Los instrumentos a la vista o sin plazo de vencimiento, se encuentran afectos a una tasa de 0,67% sobre su monto.

Este impuesto, con la misma tasa señalada anteriormente (0,134% mensual con un máximo de 1,608%), 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.

Los porcentajes señalados en los párrafos precedentes fueron fijados en el artículo 4 de la Ley N° 19.589, a contar del 1° de enero de 2002. Con anterioridad, las tasas de 0,134% ; 1,608% y 0,67% 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 América (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 periodo 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 internacionales, 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 América 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 el año 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 el año 2011 y por el factor 0,940 a partir del período anual que finaliza el año 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, sumandos 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 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, de noviembre de 1998, fijó, a partir del 1° de enero del año 1999, en un 10% esta tasa, considerando una reducción de un punto porcentual por año hasta llegar al 6% actual en el año 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 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.

El decreto de Hacienda N° 124 publicado en el Diario Oficial del 30 de abril de 2001, prorroga con tasa de 6% la medida de salvaguardia establecida por el decreto de Hacienda N° 294 de 2000. Esta prorroga regirá hasta el 31 de octubre de 2001. Se excluyen de la medida la importación de los productos originarios de Canadá, México y Perú en virtud de los acuerdos comerciales suscritos con dichos países y de los países en desarrollo miembros de la OMC, que en promedio en el período de 24 meses más recientes, esto es marzo 1999 a febrero 2001, hayan tenido una participación individual inferior al 3% en las importaciones totales que en conjunto no superen el 9% de las importaciones totales del producto en cuestión de acuerdo a lo establecido en el artículo 9° del Acuerdo de Salvaguardias de la OMC.

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. 600, ALADI, GATT, Tratado Uruguayo, Mercosur, Canadá, etc.

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 de 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 DL 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

Tasa de despacho 5% valor CIF, mercaderías exentas de gravámenes

Esta tasa, establecida en el artículo 190°, de la Ley N° 16.464, fue derogada en virtud de lo establecido en el artículo 21 de la Ley N° 19.912, publicada en el Diario Oficial del 4 de noviembre del 2003. Gravaba con tasa de 5% la nacionalización de mercaderías, siempre que éstas se encontraran exentas de derechos e impuestos aduaneros que afectarían su

importación, salvo el caso que la ley que las liberara mencionara la exención de esta Tasa.

La Ley N° 19.149, en su artículo 4°, eximía de esta tasa a las importaciones de mercaderías que realicen las empresas que desarrollen actividades industriales, agroindustriales, agrícolas, ganaderas, mineras, de explotación de riquezas del mar, de transporte y de turismo, que se instalen físicamente 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.

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 diez por ciento 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 N° 720 de la Dirección Nacional de Aduanas, publicada en el Diario Oficial del 24 de febrero de 2004, fija en un 1,7% la tasa de este impuesto desde el 1° de abril de 2004 y hasta el 31 de marzo del año 2005.

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 un 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 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\$ 4.212,36. 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\$ 5.335,65. 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\$ 8.424,77.

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.

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.

Castigo por Exportaciones Cuota Derechos Diferidos

La Ley N° 18.634, en su artículo 17°, establece que las personas que acrediten ventas al exterior de los productos obtenidos con los bienes de capital que se hubieren acogido al beneficio de pago diferido de los tributos aduaneros, podrán castigar las cuotas de pago de su deuda.

El porcentaje de castigo se calcula de acuerdo a la incidencia de las exportaciones en el total de las ventas del beneficiario, durante el período correspondiente a cada cuota. Sin embargo, el castigo no podrá exceder el valor FOB de las exportaciones efectuadas en dicho período.

La Ley N° 19.589, en su artículo 6° suprimió el título IV de la Ley N° 18.634, a contar de la fecha de publicación (14 de noviembre de 1998), sin embargo, la Ley N° 19.589 en su artículo 1° transitorio establece que las personas que antes de la fecha de publicación de esta ley se hubiesen acogido a los beneficios de pago diferido de los derechos de aduana y que acrediten ventas al exterior de los productos obtenidos, podrán invocar la franquicia del castigo de la deuda.

Las personas que después de la fecha de la publicación de esta ley y antes del 1° de enero

del año 2003, se acojan a los beneficios de pago diferido de los derechos de aduana, y que acrediten ventas al exterior, podrán invocar la franquicia del castigo de la deuda, sólo hasta la amortización de las cuotas cuyas fechas de vencimiento no excedan del 31 de diciembre del año 2005.

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° 19.585 artículo 7°, N° 1 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 ochenta unidades tributarias anuales pagarán un 1%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de ochenta unidades tributarias anuales y por la parte que exceda de esta suma y no pase de ciento sesenta unidades tributarias anuales, 2,5%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de ciento sesenta unidades tributarias anuales y por la parte que exceda esta suma y no pase de trescientas veinte unidades tributarias anuales, 5%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de trescientas veinte unidades tributarias anuales y por la parte que exceda de esta suma y no pase de cuatrocientas ochenta unidades tributarias anuales, 7,5%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de cuatrocientas ochenta unidades tributarias anuales y por la parte que exceda de esta suma y no pase de seiscientos cuarenta unidades tributarias anuales, 10%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de seiscientos cuarenta unidades tributarias anuales y por la parte que exceda de esta suma y no pase de ochocientos unidades tributarias anuales, 15%.

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de ochocientas unidades tributarias anuales y por la cantidad que exceda de esta suma y no pase de mil doscientas unidades tributarias anuales, 20%, y

La cantidad que resulte del párrafo inmediatamente anterior sobre las asignaciones de mil doscientas unidades tributarias anuales 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 al 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 envirá 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, o

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.

01.06.004 Juegos de Azar

El artículo 2° de la Ley N° 18.110 establece los siguientes impuestos de exclusivo beneficio fiscal a los juegos de azar:

- a) Impuesto con 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 sin considerar el impuesto, de las tarjetas de apuestas del Sistema de Pronósticos Deportivos.
- b) Impuesto con monto de 0,07 de una unidad tributaria mensual que se cobra en cada oportunidad, por el ingreso a las salas y recintos de máquinas de juegos de los casinos de Arica, Coquimbo, Viña del Mar y Puerto Varas.
- c) 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 los bienes raíces no agrícolas destinados a la habitación, cuyo avalúo sea superior a \$38.737.202, a precios de 2° semestre de 2004.
- 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 el mes de 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 (artículo 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 en número de veces del impuesto retrasado, adeudado o 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 devoluciones, 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 y las devoluciones que se generen durante el proceso.

Corresponde, además, registrar dentro del rubro Sistema de Pago, 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; estos pagos provisionales debidamente reajustados son imputados al pago de los impuestos correspondientes y, según sea el 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, 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 un 1%. Para determinar los pagos provisionales por los ingresos brutos de los meses de enero, febrero y marzo de los años 2002, 2003 y 2004, el porcentaje aplicado al 31 de

diciembre del año inmediatamente anterior, se reajustará multiplicándolo por los factores 1.06, 1.031 y 1.030 respectivamente, según lo establecido en el artículo 2° transitorio de la Ley N° 19.753.

- 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 provisionar el 0,3% sobre el precio corriente en plaza. Se exceptuarán 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 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 del 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.

El artículo 1° de la Ley N° 19.764, publicada el 19 de octubre del 2001, establece que las empresas de transporte de pasajeros que sean propietarias o arrendatarias con opción de compra de buses, que presten servicio de transporte público rural, interurbano o internacional, podrán recuperar un porcentaje de las sumas pagadas por dichos vehículos, por concepto de peajes en las correspondientes plazas interurbanas, a los concesionarios de las obras públicas viales. La recuperación señalada regirá respecto de los peajes pagados a partir del día siguiente a la fecha de publicación de esta ley. Su porcentaje se ajustará al siguiente calendario de aplicación gradual :

- Entre la fecha de vigencia de esta ley y el 31 de diciembre de 2001: 7% X F.

- Entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2002: 14%
- A partir del 1 de enero de 2003: 20%

El factor “F”, corresponde al cociente entre el valor “12” y el número de meses que medie entre el primero del mes de publicación de la presente ley y el 31 de diciembre del año 2001.

Para la recuperación de las cantidades que resulte de aplicar los porcentajes antes señalados al pago de los peajes, estas empresas los puede deducir del monto de sus pagos provisionales mensuales obligatorios. El remanente que resulte 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 debe pagarse en la misma fecha, y el saldo que aún quedase, podrá imputarse a los mismos impuestos en los meses siguientes, debidamente reajustado. El saldo que quedase 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 Impuestos a la Renta.

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, tiene 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 Unido 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 del 10%.

Los exportadores pueden utilizar como pago provisional mensual el pago del Impuesto

Adicional de los artículo 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 aquel 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 N° 93 y N° 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 el mes de abril por las rentas del año calendario anterior.
- Impuesto Global Complementario o Adicional, y
- 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 Unido 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

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, y 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

correspondiere.

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 que efectúen compras gravadas con el Impuesto al Valor Agregado, y que no hubieren imputado como crédito fiscal tendrán derecho a obtener su reembolso, de acuerdo a lo señalado en el artículo 36° del D.L. N° 825.

La Ley N° 18.471, publicada el 27 de noviembre de 1985, crea el artículo 27° bis en el D.L. N° 825, que establece un sistema de devoluciones de remanentes de créditos de IVA originado 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 unidades tributarias mensuales, 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 reexportan 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.

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, y
- 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 13.11.90	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 05.11.91	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 05.06.92	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 10.09.92	Ex.4.870 del 26.08.93	Indefinida a partir del 01.10.92	Adquirentes señalados en la Resolución y que cumplan con los requisitos indicados	19%	0%

Productos Silvestres	Ex.4.840 del 25.08.93	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 11.11.93	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 08.08.95	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 21.01.96	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 21.04.98	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	0%	5%

				Resolución y que cumplan con los requisitos indicados		
--	--	--	--	---	--	--

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

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.

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 de Otros Impuestos.

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.

Crédito Especial Bienes Inmuebles para Habitación.

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.

Remanente Crédito Especial del Período

Esta asignación corresponde al 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. Sin embargo, este saldo 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.

Remanente Crédito Especial Períodos Anteriores

Esta cuenta registra el uso de los saldos de crédito especial generado en meses anteriores y que no han sido descontados por ser menor el monto de los impuestos mensuales. Este crédito se aplica reajustado según lo establece el D.L. N° 825 en su artículo 27°.

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. 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.

Recuperación de Peajes Transportistas Pasajeros Ley N° 19764

En esta cuenta se registra un porcentaje de las sumas pagadas por concepto de peajes, por las empresas transportistas de pasajeros, en las correspondientes plazas interurbanas a los concesionarios de obras públicas, de acuerdo a lo establecido en el artículo 1° de la Ley N° 19.764.

Remanente Recuperación de Peajes Transportistas Pasajeros Ley N° 19.764

Se registra en esta cuenta el saldo que no pudo imputarse en el mes por ser superior a los impuestos a pagar. Este saldo debidamente reajustado puede 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 paga provisional de aquellos a que se refiere el artículo 88 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Remanente Períodos Anteriores

Esta cuenta registra el uso de los saldos de crédito especial generado en meses anteriores y que no han sido descontados por ser menor el monto de los impuestos mensuales. Este crédito se aplica reajustado según lo establece el D.L. N° 825 en su artículo 27°.

01.09.601 Aplicación Artículo 81, Ley N° 18.566

Los empleadores del sector privado pueden descontar de distintos impuestos el costo de la cotización adicional de salud. En este ítem se encuentran las cuentas que muestran el uso de este crédito.

A partir de enero de 1992, en virtud de lo establecido en la Resolución N° Ex 3.382 del S.I.I., se está registrando en esta cuenta el crédito a que tienen derecho los compradores de harina, por el 12% de IVA anticipado que les es retenido por los molinos. Asimismo, y en virtud de lo establecido en la circular N°82 del 09 de noviembre de 2001, del Servicio de Impuestos Internos, se registra en esta cuenta el importe de los peajes pagados por los buses de transporte de pasajeros rural, interurbano o internacional, susceptibles de rebajarse del monto de los Pagos Provisionales Obligatorios de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Imputación Cotización Adicional

El artículo 8° de la Ley N° 18.566 establece que los empleadores del sector privado tendrán derecho a deducir las cantidades mensuales que paguen por cotización adicional del monto de sus pagos provisionales obligatorios de la Ley sobre Impuestos a la Renta. 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.

Remanente Créditos del Período

Corresponde al monto del crédito que no pudo ser imputado en el período, por ser superior a todos los impuestos de los cuales se puede descontar. Este remanente puede ser usado en los meses siguientes debidamente reajustado. El saldo que quedare una vez efectuadas las deducciones por 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.

Remanente Créditos Períodos Anteriores

En esta cuenta se contabilizan los créditos que no pudieron ser imputados en períodos anteriores, por haber sido sus montos inferiores a los impuestos de los cuales se podían deducir. Estos saldos de créditos se aplican reajustados en la forma que indica el artículo 27° del D.L. N° 825.

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, exceptuado los impuestos a la renta pagados por CODELCO, tales como Primera Categoría y tasa 40% D.L. N° 2.398.

05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES

05.01 DE ORGANISMOS 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 transferencia 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 y otros traspasos que están reflejados en los presupuestos de las respectivas instituciones del sector público.

05.03 DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS

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

05.04 DE GOBIERNOS EXTRANJEROS

Ingresa a esta cuenta las donaciones que reciben los distintos servicios públicos de parte de gobiernos extranjeros y organismos internacionales.

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.

06.03 Intereses

Se registran en esta cuenta los intereses que en virtud de diversos acuerdos del Directorio del Banco Central, otorga dicha institución por determinadas cuentas especiales que el Fisco mantiene en ella. Estas cuentas corresponden a los saldos del Fondo de Compensación del Cobre, Fondo de Estabilización de Precios del Petróleo, Depósitos a plazo y Fondo de Infraestructura

También, se registran en esta cuenta los intereses ganados 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 o 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 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 \$ 69.000.000, 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) Por infraestructura preexistente (bases licitación): 1) el que ofrezca más se lleva la concesión, 2) un pago anual por años que normalmente se paga en junio.
 - 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 reajuste 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.

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.

Los montos son los siguientes: 0,5 UTM, 1 UTM y 1,5 UTM, por cada tonelada de registro grueso para naves de hasta 100, sobre 100 y hasta 1.200 y, mayores de 1.200 toneladas de registro grueso, respectivamente.

La Ley N° 19.849, establece un nuevo nivel de patente pesquera industrial, reemplazo “ 5.0 UTM” por “0.4 UTM” por cada tonelada de registro grueso para naves de hasta 80 toneladas de registro grueso y además reemplaza de “hasta 100 toneladas” para hasta 80 toneladas” y “ sobre 100” por “sobre 80”. Este descuento entra en vigencia el 1° de enero del 2004.

El valor de la UTM será el que rija en el momento del pago efectivo de la patente, el que se efectuará en dos cuotas iguales, en los meses de 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 el mes de 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 autorice 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 el mes de marzo de cada año, de una patente única de acuicultura, de beneficio fiscal, por los titulares de concesiones o autoridades de acuicultura.

Los montos a pagar son los siguientes: 2 UTM por hectáreas 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, proroga las vigilancias de la Ley N° 19.173 y establece un incremento de la patente de 110%. No obstante durante el año 2003, dicho incremento será de 27% y durante el año 2004 será de 65%.

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.

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 fiscales 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 E INTERESES NO PROVENIENTES DE IMPUESTOS

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 unidades de fomento, 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, 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 que esta Ley señala. 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.

Crédito Automotriz

La Ley N° 18.483 que establece el nuevo régimen legal para la industria automotriz, en su artículo 16° señala que el incumplimiento de cualquiera de las disposiciones de esta Ley, será sancionado con multa de beneficio fiscal de hasta el 200% del valor aduanero de los correspondientes CBU (vehículo automóvil terminado, listo para rodar, armado en país de origen o en Chile).

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 aquel 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

08.99.01 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, como asimismo el crédito automotriz, según lo dispuesto en la Ley N° 18.483, en su artículo 7°, inciso 2°.

08.99.02 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.

08.99.04 Integros 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.

La primera venta o imputación de los combustibles derivados del petróleo a que se refiere el artículo 8°, estará gravada con un impuesto equivalente al 60% de la diferencia, cuando ella sea positiva, entre el precio de referencia inferior y el precio de paridad, el que se aplicará por cada metro cúbico de producto vendido o importado, según corresponda, en la semana respectiva.

08.99.999 Otros

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

Recuperación de la Inversión Fiscal realizada en el Metro

La Ley N° 18.772, en su artículo 6° establece que con el fin de permitir el reembolso de parte de la inversión fiscal realizada en el Metro, la sociedad pasa a ser deudora del Fisco por la suma equivalente, en moneda nacional, a doscientos millones de dólares de los Estados Unidos de América. El Decreto Supremo de Hacienda N° 466, de 1989, modificado por el Decreto Supremo de Hacienda N° 207, de 1990 establece el calendario de pagos de la deuda. Se determinan dos cuotas anuales, entre los años 1990 y 2010, con vencimiento en los meses de junio y diciembre de cada año.

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 veinte por ciento 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 el 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.

Imposición Adicional de Trabajadores

El D.L. N° 3.501, de 1980, en su artículo 23°, establece que la imposición adicional a que se refiere el artículo 49° de la Ley N° 14.171 es de beneficio fiscal. Se paga una vez al año, con un monto de diez pesos anuales y es de cargo de los trabajadores. Esta disposición fue derogada por el artículo 61 de la Ley N° 19.506, publicada en el Diario Oficial el 30 de julio de 1997.

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 treinta días siguientes a la fecha de presentación del pedimento a la fecha de presentación de la manifestación en el juzgado.

Empresa de Servicios Sanitarios constituidas en deudoras del Fisco

La Ley N° 18.885 en su artículo 5° establece su calidad de deudoras del Fisco a las siguientes Empresas de Servicios Sanitarios: De Tarapacá S.A., Antofagasta S.A., de Atacama S.A., de Coquimbo S.A., del Libertador S.A., del Maule S.A., del Bío-Bío S.A.,

de la Araucanía S.A., de Los Lagos S.A., de Aysén S.A., de Magallanes S.A.

El Servicio de la Deuda se distribuyó en 40 cuotas semestrales, con vencimiento los días 30 de junio y 31 de diciembre de cada año, con un interés de 8% anual a contar del 31 de diciembre de 1991, excepto Aysén y Magallanes que dan inicio al pago el 30 de junio de 1992.

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.

Empresas Portuarias Regionales

Ingresan a esta cuenta por pago de Intereses y Amortizaciones, los siguientes conceptos:

- a) Recuperación crédito BIRF N° 3.426
- b) Pago de deuda al Fisco establecido en el artículo 7° transitorio de la Ley N° 19.542 que Moderniza el Sector Portuario Estatal.

Municipalidades

Reíntegro de los recursos recibidos por las Municipalidades, como anticipos del Fondo Común Municipal, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 19.609 publicada en el Diario Oficial el 2 de junio de 1999. Esta Ley faculta al Fisco por una sola vez y por una suma que no supere los \$ 3.500 millones, para efectuar anticipo de la participación que corresponda a las Municipalidades en el Fondo Común Municipal y que registren deudas previsionales devengadas al 31 de julio de 1998. Estos recursos que reciba la Municipalidad por aplicación del artículo 5° de esta ley debían ser reintegrados a Rentas Generales de la Nación, a contar del sexto mes de haberlos obtenido, sin intereses ni recargos, en cuotas iguales y sucesivas, que serán descontadas por la Tesorería General de la República de las cuotas del Fondo Común Municipal de los meses de mayo, julio, octubre y diciembre de cada año y si aquellas no fueren suficientes, de los montos que les corresponda por recaudación del impuesto territorial.

Aporte Fondo Retiro Funcionarios Públicos Ley N° 19.882

Se registra en esta cuenta el aporte de 1,4% sobre las remuneraciones de los funcionarios de planta y a contrata, con un tope de 90 UF, que van a constituir el Fondo para la bonificación de retiro, establecido en el artículo 1° de la Ley N° 19.882, publicada en el Diario Oficial del 23 de junio de 2003. En la medida que el proceso de licitación para la administración de este fondo no esté concluido, dicho aporte se registra en el Tesoro Público, según lo determina el artículo 5° transitorio de la citada ley.

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

10.99 Otros 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 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. Se distinguen dos situaciones:

- a) Venta de Moneda Extranjera.
 - En el Presupuesto en Moneda Extranjera se imputa como una disminución de ingresos.
 - En el Presupuesto en Moneda Nacional se registra como aumento de ingresos.

- b) Compra de Moneda Extranjera.
 - En el Presupuesto en Moneda Extranjera se registra como un incremento de ingresos.
 - En el Presupuesto en Moneda Nacional se imputa como una disminución de ingresos.

12 RECUPERACION DE PRÉSTAMOS

12.04 De Fomento

12.04.001 Cuota Crédito Ley N° 18.634

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 un 73% del arancel aduanero vigente determinado sobre el precio neto de factura 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\$ 4.212,36.

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.

Esta cuenta registra el valor de los pagarés, incluidos los intereses, con vencimiento en el presente período.

12.04.002 Castigo por Exportaciones Crédito Ley N° 18.634

La Ley N° 18.634, en su artículo 17°, establece que las personas que acrediten ventas al exterior de los productos obtenidos con los bienes de capital que se hubieren acogido al beneficio de crédito fiscal contemplado en la misma Ley, podrán castigar las cuotas de pago de su deuda.

El porcentaje de castigo se calcula de acuerdo a la incidencia de las exportaciones en el total de las ventas del beneficiario, durante el período correspondiente a cada cuota. Sin embargo, el castigo no podrá exceder el valor FOB de las exportaciones efectuadas en dicho período.

Los montos de castigo que corresponden a las cuotas con vencimiento en el período se registran en esta cuenta con signo negativo.

12.04.003 Del Crédito Fiscal Universitario

La Ley N° 19.083 establece normas sobre reprogramación de deudas del crédito fiscal universitario. Ingresan a esta cuenta los pagos efectuados por los deudores del fisco por este concepto, reprogramados conforme a las condiciones establecidas en el artículo 1° de esta Ley.

14 ENDEUDAMIENTO

14.02 Endeudamiento Externo

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, noviembre de 2004.-