

**Ejemplo de cálculo de Impuesto por Término de Giro  
empresa acogida al régimen del artículo 14 letra A.**

La sociedad "SAUP" Ltda presenta los siguientes antecedentes para el cálculo del impuesto al término de giro.

Socios	Aportado	%
Persona Natural 1	5.150.000	50%
Persona Natural 2	5.150.000	50%
Capital Actualizado	10.300.000	100%

**Saldos al 31.12.2017**

Saldo Total Utilidades Tributables (STUT): \$ 6.000.000

Saldo Total de crédito (STC): \$1.500.000

Tasa efectiva de crédito:  $\frac{1.500.000}{6.000.000} = 0,25$

REX como ingreso no Renta: \$ 3.000.000

Rentas Atribuidas Propias (RAP) \$ 8.000.000

Pago de Impuesto de primera categoría AT 2018 actualizado \$ 2.020.000

Al 30.10.2018 la empresa decide poner término a su giro.

**Renta líquida al término de giro, aplicando las normas de los artículos 29 al 33 de la Ley de Impuesto a la Renta:**

<b>Resultado Según Balance</b>	<b>10.000.000</b>
<b>Se agrega</b>	
provisiones varias	1.000.000
<b>Renta Líquida Imponible</b>	<b>11.000.000</b>
<b>Impuesto de primera categoría</b>	<b>2.750.000</b>

El Capital Propio al 30.10.2018 asciende a \$ 36.000.000

La variación de IPC del año anterior a octubre asciende a 1.2%

**Determinación de registro de Rentas empresariales al Término de Giro:**

Detalle	Control	RAP	REX	STC	STUT
Remanente anterior	11.000.000	8.000.000	3.000.000	1.500.000	6.000.000
Reajuste	132.000	96.000	36.000	18.000	72.000
remanente actualizado	11.132.000	8.096.000	3.036.000	1.518.000	6.072.000
RLI del ejercicio	11.000.000	11.000.000			
Pago de Impuesto a la renta	- 2.020.000	- 2.020.000			
Remanente ejercicio siguiente	20.112.000	17.076.000	3.036.000	1.518.000	6.072.000

**Determinación de las Rentas Afectas a Impuesto a la fecha del término de giro, de acuerdo a las normas del artículo 38 Bis N° 1 de la Ley de Impuesto a la Renta:**

Capital Propio Tributario 30.10.2018	36.000.000
Saldo RAP	- 17.076.000
Saldo REX	- 3.036.000
Capital Social actualizado	- 10.300.000
Crédito STUT	1.518.000
Base atribución termino de giro	<u>7.106.000</u>

**Determinación de rentas que se entienden distribuidas a cada socio:**

Socio 1	3.553.000
Crédito socio 1	759.000
Socio 2	3.553.000
Crédito socio 1	759.000

*Dial*  
Capacita

## **Conclusión.**

Como se puede apreciar, si un contribuyente afecto a las normas del régimen del artículo 14 A de la Ley de Impuesto a la Renta decide poner término a su giro, deberá aplicar las normas señaladas en el artículo 38 bis N° 1 del mismo texto legal, esto es:

1. Determinar una renta líquida imponible a la fecha del término del giro y esta debe ser atribuida, utilizando el socio el impuesto como un crédito correspondiente.
2. Calcular un monto afecto a impuesto global complementario de término de giro
3. El socio, de acuerdo al artículo 38bis N° 3, puede optar a reliquidación la renta atribuida por el término de giro.



*Dial*  
Capacita