

ESTRUCTURA LÓGICA UTILIZADA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PARA PERSONAS NATURALES RESIDENTES

RENTAS CEDULARES

CONCEPTOS	RENTAS DE TRABAJO	RENTAS DE PENSIONES	TOTAL	RENTAS DE CAPITAL	RENTAS NO LABORALES	TOTAL	DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES
1. Ingresos brutos	X	X	X	X	X	X	X
2. Menos INCDR	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)
3. Subtotal A, Ingresos netos	X	X	X	X	X	X	X
4. Menos costos y gastos	N/A	N/A	N/A	(X)	(X)	(X)	N/A
5. Subtotal B	X	X	X	X ≥ 0	X ≥ 0	X ≥ 0	X
6. Menos compensación de pérdidas	N/A	N/A	N/A	(X)	(X)	(X)	N/A
7. Subtotal C	X	X	X	X ≥ 0	X ≥ 0	X ≥ 0	X
8. Menos rentas exentas y deducciones del N° 16	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	(X)	N/A
9. Renta Gravable	X	X	X	X	X	X	X
10. Tarifa aplicable	N/A	N/A	Tabla Nral1 ART. 241 E.T	N/A	N/A	Tabla Nral2 ART. 241 E.T	Tabla ART. 242 E.T
11. Impuesto a cargo	N/A	N/A	X	N/A	N/A	X	X

CÁLCULO DE LOS LIMITANTES PARA RENTAS EXENTAS Y DEDUCCIONES

12. Rentas exentas	X	X	X	X	X	X	N/A
13. Deducciones	X	N/A	X	X	X	X	N/A
14. Sumatoria N° 12 y 13	X	X	X	X	X	X	N/A
15. Limitantes N° 17	X	X	X	X	X	X	N/A
16. Rentas exentas y deducciones definitivas para el N° 8	X	X		X	X		N/A
	El menor entre N° 14 y 15			El menor entre N° 14 y 15			
17. Limitantes de rentas exentas y deducciones N° 15*	40% DE N° 3, ≤ 5.040 UTV	1.000 UVT MENSUALES	N/A	10% DE N° 5, ≤ 1.000 UVT	10% DE N° 5, ≤ 1.000 UVT	N/A	N/A

* Para calcular las rentas exentas de trabajo, las deducciones y el limitante del 40% deberá utilizar el procedimiento detallado en la páginas 110 y 429