

AÑO TRIBUTARIO 2024

BASE IMPONIBLE IUSC O IGC O IA									
TIPOS DE RENTAS Y REBAJAS		CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA						RENTAS Y REBAJAS	
		CON OBLIGACIÓN DE RESTITUCIÓN		SIN OBLIGACIÓN DE RESTITUCIÓN					
		Sin derecho a devolución	Con derecho a devolución	Sin derecho a devolución	Con derecho a devolución				
RENTAS BRUTAS AFECTAS									
1	Retiros o remesas afectos al IGC o IA, según art. 14 letras A) y/o D) N° 3 LIR	1592		1024		1593	1025	104	+
2	Dividendos afectos al IGC o IA, según art.14 letras A) y/o D) N° 3 LIR	1594		1026		1595	1027	105	+
3	Gastos rechazados y otras partidas referidos en el art. 21 inc. 3° LIR							106	+
4	Rentas presuntas propias y/o de terceros, según art. 14 letra B) N° 2 y art. 34 LIR						603	108	+
	Rentas propias y/o de terceros, provenientes de empresas que determinan su renta efectiva sin contabilidad completa, según art. 14 letra B) N° 1 LIR	1721		1722		1596	954	955	+
	a) Rentas del arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cesión de cualquier otra forma del uso o goce temporal de bienes raíces agrícolas y no agrícolas, determinadas mediante el respectivo contrato						1848	1849	+
	b) Rentas por participaciones o cuotas de comunidad obtenidas por la empresa que determina su renta efectiva sin contabilidad completa					1850	1851	1852	+
5	c) Rentas por participaciones o cuotas de comunidad obtenida por la empresa que determina su renta efectiva sin contabilidad completa, provenientes de otras empresas en las que participa	1853		1854		1855	1856	1857	+
	d) Rentas efectivas de terceros obtenidas por empresas acogidas al régimen de renta presunta	1858		1859		1860	1861	1862	+
	e) Rentas esporádicas						1872	1873	+
	f) Otras rentas propias y/o de terceros					1863	1864	1865	+
6	Rentas asignada propias y/o de terceros, provenientes de empresas sujetas al art. 14 letra D) N° 8 LIR	1597		1598		1599	1631	1632	+
7	Rentas percibidas de los arts. 42 N° 2 (honorarios) y 48 (rem. directores S.A.) LIR, según Recuadro N° 1							110	0 +
	Rentas de capitales mobiliarios (art. 20 N° 2 LIR), mayor valor en rescate de cuotas fondos mutuos y enajenación de acciones y derechos sociales (art. 17 N° 8 LIR) y retiros de ELD(arts. 42 ter y quáter LIR)						605	155	+
8	a) Rentas de capitales mobiliarios (art. 20 N° 2 LIR)						1866	1867	+
	b) Mayor valor obtenido en la enajenación o rescate de cuotas de fondos mutuos y fondos de inversión y en la enajenación de acciones y derechos sociales (art. 17 N°8 LIR)						1868	1869	+
	c) Retiros de ELD (arts. 42 ter y quáter LIR)							1871	+
	Rentas exentas del IGC, según art. 54 N° 3 LIR	1633		1105		1634	606	152	+
9	a) Rentas de FCH provenientes de capitales mobiliarios, que no excedan los límites de 20 o 30 UTM, según corresponda	1874		1875		1876	1877	1878	+
	b) Retiros y/o dividendos informados por las empresas y sociedades administradoras de FI y FM	1879		1880		1881	1882	1883	+
	c) Retiros de ELD del art.42 ter LIR efectuados durante el año 2023, que no excedan los límites exentos de impuesto de 200 u 800 UTM							1884	+
	d) Otras rentas exentas del IGC, según art.54 N°3 LIR	1885		1886		1887	1888	1889	+
10	Otras rentas de fuente chilena afectas al IGC o IA (según instrucciones)					1635	1031	1032	+
11	Mayor valor en la enajenación de bienes raíces situados en Chile						1890	1891	+
12	Otras rentas de fuente extranjera afectas al IGC o IA (según instrucciones)						1914	1104	+
13	Sueldos, pensiones y otras rentas similares de fuente nacional	1098		Sueldos y otras rentas similares de fuente extranjera	1030			161	0 +
14	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	159	0	Incremento por impuestos soportados en el exterior, según art. 41 A LIR	748			749	0 +
ANVERSO - RENTAS AFECTAS - LINEAS 1 A 14									
REBAJAS A LA RENTA									
15	Impuesto Territorial pagado en el año 2023, según art. 55 letra a) LIR							166	-
16	Donaciones, según art. 7° Ley 16.282 y D.L. N°45 de 1973							907	-
17	Pérdida en operaciones de capitales mobiliarios y ganancias de capital según códigos 105, 155,152 y 1032, 1891 y 1104 (arts. 54 N° 1 y 62 LIR)							169	-
18	Rebaja por donaciones a entidades sin fines de lucro según nuevo Título VIII bis D.L. N° 3.063 de 1979 (incorporado por Ley N° 21.440), efectuadas por contribuyentes del IUSC, IGC o IA							1833	-
19	SUB TOTAL (Si declara IA trasladar a código 133 o 32)							158	0 =
20	Cotizaciones previsionales correspondientes al empresario o socio, según art. 55 letra b) LIR							111	-
21	Intereses pagados por créditos con garantía hipotecaria, según art. 55 bis LIR	750		Dividendos hipotecarios pagados por viviendas nuevas acogidas al D.F.L. N° 2 de 1959, según Ley N°19.622	740			751	0 -
22	20% cuotas fondos de inversión adquiridas antes del 04.06.93, según art. 6 Transitorio Ley N° 19.247							822	-
23	Ahorro previsional, según art.42 bis inc. 1° LIR							765	-
24	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC (registre solo si diferencia es positiva)							170	0 =
ANVERSO - REBAJAS A LA RENTA - LINEAS 16 A 24									
IUSC o IGC, y DEBITOS FISCALES									
25	IGC o IUSC, según tabla (arts. 47, 52 o 52 bis LIR)							157	0 +
26	IGC sobre intereses y otros rendimientos, según art. 54 bis LIR							1017	+
27	Reliquidación IGC por ganancias de capital, según art. 17 N° 8 letras a) literal v) y b) LIR							1033	0 +
28	Débito fiscal por ahorro neto negativo (Recuadro N° 3), según art. 3° transitorio numeral VI) Ley N° 20.780 (ex. art. 57 bis LIR)							201	0 +
29	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 56 N° 3 inc. final LIR							1035	0 +
30	Tasa adicional de 10% de IGC, sobre cantidades declaradas en código 106, según art. 21 inc. 3° LIR							910	+
CREDITOS									
31	Crédito al IGC, según art. 52 bis LIR							1036	-
32	Crédito por asignaciones por causa de muerte Ley N° 16.271, según art. 17 N° 8 letra b) literal vi) LIR							1101	-
33	Crédito al IGC por fomento forestal, según D.L. N° 701 de 1974							135	-
34	Crédito proporcional al IGC por rentas exentas declaradas en código 152, según art. 56 N° 2 LIR							136	-
35	Crédito al IGC por Impuesto Tasa Adicional, según ex. art. 21 LIR							176	-
36	Crédito al IGC por donaciones para fines deportivos, según art. 62 y sgtes. Ley N° 19.712							752	-
37	Crédito al IGC por IDPC sin derecho a devolución, según arts. 20 N° 1 letra a), 41 A N° 4 letra A) letra a) y 56 N° 3 LIR							608	-
38	Crédito al IGC del 5% sobre total de retiros o dividendos que excedan de 310 UTA que tengan derecho a crédito por IDPC con obligación de restitución, según art. 56 N° 4 LIR							1636	-
39	Crédito al IGC por Impuesto Territorial pagado por explotación de bienes raíces no agrícolas, según art. 56 N° 5 LIR							1637	-
40	Crédito al IGC por art. 33 bis LIR, según art. 14 letra D) N°8 letra a) numeral (v) LIR							1638	-
41	Crédito al IGC o IUSC por gastos en educación, según art. 55 ter LIR							895	-
42	Crédito al IGC o IUSC por donaciones para fines sociales, según art. 1° bis Ley N° 19.885							867	-
43	Crédito al IGC por donaciones a universidades, institutos profesionales y centros de formación técnica, según art. 69 Ley N° 18.681							609	-
44	Crédito al IGC por ingreso diferido, según art. 14 letra D) N°8 letra d) numeral (ii) LIR							1639	-
45	Crédito al IUSC o IGC por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A N°4 letra B) o N° 5 LIR							1018	-
46	Crédito al IGC o IUSC por IUSC, según art. 56 N° 2 LIR							162	-
47	Crédito al IGC o IUSC por ahorro neto positivo (Recuadro N° 3), según art. 3° transitorio numeral VI) Ley N° 20.780 (ex. art. 57 bis LIR)							174	-
48	Crédito al IGC o IUSC por IDPC con derecho a devolución, según art. 56 N° 3 LIR							610	0 -
49	Crédito al IGC por impuestos soportados en el exterior, según art. 41 A N° 4 letra A) letra b) LIR							746	-
50	Crédito al IGC por donaciones al Fondo Nacional de Reconstrucción, según arts. 5 y 9 Ley N° 20.444							866	-
51	Crédito al IGC o IUSC por donaciones para fines culturales, según art.8 Ley N° 18.985							607	-
52	IGC O IUSC, DÉBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO							304	0 =
ANVERSO - IUSC o IGC - CREDITOS - LINEAS 26 A 52									
IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA									
IMPUESTOS DETERMINADOS									
53	IMPUESTOS							31	0 +
54	IDPC de empresas acogidas al régimen Pro Pyme, según art. 14 letra D) N° 3 LIR	18			0	19		20	0 +
55	IDPC de empresas acogidas al régimen de imputación parcial de créditos, según art. 14 letra A) LIR	1109			0	1111		1113	0 +
56	IDPC contribuyentes o entidades sin vínculo directo o indirecto con propietarios afectos a IGC o IA, según art. 14 letra G) LIR	1640				1641		1642	0 +
57	IDPC sobre rentas presuntas, según art. 34 LIR	187				188		189	0 +
	IDPC sobre rentas efectivas determinadas sin contabilidad completa	1037				1038		1039	0 +
	a) Rentas del arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cesión de cualquier otra forma de uso o goce temporal de bienes raíces agrícolas y no agrícolas	1892				1893		1894	0 +

58	b) Mayor valor en la enajenación de bienes raíces situados en Chile	1895	1896	1897	0	+
	c) Rentas obtenidas por contribuyentes con contabilidad simplificada	1898	1899	1900	0	+
	d) Otras rentas efectivas afectas a IDPC e impuestos finales	1901	1902	1903	0	+
	e) Otras rentas de fuente extranjera afectas	1912		1913	0	+
59	Impuesto de 40% empresas del Estado, según art. 2º D.L. N° 2.398 de 1978	77	74	79	0	+
60	Pago voluntario a título de IDPC, según art. 14 letra A) N° 6 LIR	1040		1041		
61	Diferencia de créditos por IDPC otorgados en forma indebida o en exceso, según art. 14 letra A) N° 7 LIR			1042		+
62	Impuesto específico a la actividad minera, según art. 64 bis LIR	824		825		+
63	Impuesto único de 10% por enajenación de bienes raíces, según art. 17 N° 8 letra b) LIR y/o art. 4 Ley N° 21.078	1043	1102	1044	0	+
64	Impuesto único de 40% sobre gastos rechazados y otras partidas, según art. 21 inc. 1º, art. 14 letra A) N° 9 LIR	113	1007	114	0	+
65	Impuesto único de 10% por enajenación o rescate de acciones de S.A. con presencia bursátil, de cuotas de fondos de inversión y fondos mutuos, según art. 107 LIR vigente a partir del 02.09.2022	1829		1830	0	+
66	Contribución para el desarrollo regional según art. 32 Ley N° 21.210	1835	1836	1837		+
67	IA en carácter de único (activos subyacentes), según art. 58 N° 3 LIR	908		909		+
68	Impuesto único de 10%, según art. 82 del art. 1º Ley N° 20.712	951		952	0	+
69	Impuesto único por exceso de endeudamiento, según art. 41 F LIR	753	754	755	0	+
70	IA según ex D.L. N° 600 de 1974	133	138	134		+
71	IA según arts. 58 N° 1 y 2 y 60 inc. 1º LIR	32	76	34		+
72	Impuesto único tasa 25% por distribuciones desproporcionadas, según art. 39º transitorio Ley N° 21.210	1643		1644	0	+
73	Diferencia de IA por crédito indebido por IDPC o por crédito indebido del art. 41 A en caso de empresas acogidas al régimen del art. 14 letras A) y D) N° 3, según art. 74 N° 4 LIR			911		+
74	Tasa adicional de 10% de IA, sobre cantidades declaradas en código 106, según art. 21 inc 3º LIR			913		+
75	Retención de impuesto sobre gastos rechazados y otras partidas (tasa 45%), según art. 74 N° 4 LIR			923		+
76	Retención de IA en carácter de único (activos subyacentes) (tasa 20% y/o 35%), según art. 74 N° 4 LIR			924		+
77	Retención del IA sobre rentas asignadas empresas acogidas al régimen de los arts. 14 letra B) N° 1, 2 y/o 14 letra D) N° 8, según art. 74 N° 4 LIR			1051		+
78	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 63 inc. final LIR			1052		+
79	Impuesto único talleres artesanales			21		+
80	Impuesto único pescadores artesanales			43		+
81	Impuesto único por retiros de ahorro previsional, según art. 42 bis inc. 1º N° 3 LIR			767		+
82	Restitución crédito por gastos de capacitación excesivo, según art. 6º Ley N° 20.326			862		+

Participaciones en ingresos brutos sociedades de profesionales de 2ª Categoría		Trasladar a código 110, solo personas naturales		Trasladar a código 198	
896					
RECUADRO N° 1: HONORARIOS					
RECUADRO N° 2: DETERMINACIÓN MAYOR O MENOR VALOR OBTENIDO POR PERSONAS NATURALES EN LAS ENAJENACIONES DE BIENES RAÍCES SITUADOS EN CHILE, NO ASIGNADOS A SU EMPRESA INDIVIDUAL					
Precios de enajenaciones del conjunto de los bienes raíces situados en Chile		1055			+
Menos: valor de adquisición de los bienes raíces reajustados		1056			-
Menos: mejoras que hayan aumentado el valor de los bienes raíces reajustadas		1057			-
Mayor o menor valor percibido o devengado		1058		0	=
Menos: ingreso no renta equivalente a 8.000 UF o saldo del ejercicio anterior		1060			-
Mayor valor percibido o devengado afecto a impuesto		1061		0	=
Saldo de ingreso no renta a utilizar en los ejercicios siguientes		1062		0	=
Mayor valor percibido en enajenaciones efectuadas en el ejercicio		1099			
Mayor valor devengado a declarar en el año tributario actual		1847			
Mayor valor devengado a declarar en los años tributarios siguientes		1100			
Mayor valor percibido en el ejercicio por enajenaciones efectuadas en el ejercicio anterior		1114			
Régimen de tributación					
Mayor valor percibido según códigos 1099 y 1114 anteriores afecto al IGC o IA, a trasladar a código 1891		1063			
Mayor valor devengado según código 1061 anterior afecto a IGC a reliquidar, según instrucciones código 1033		1064			
Mayor valor percibido según códigos 1099 y 1114 anteriores afecto al impuesto único y sustitutivo con tasa 10%, a trasladar a código 1043		1065			
RECUADRO N° 2: DETERMINACIÓN MAYOR O MENOR VALOR OBTENIDO POR PERSONAS NATURALES EN LAS ENAJENACIONES DE BIENES RAÍCES SITUADOS EN CHILE, NO ASIGNADOS A SU EMPRESA INDIVIDUAL					
RECUADRO N° 3: DATOS SOBRE INSTRUMENTOS DE AHORRO ACOGIDOS AL EX ART. 57 BIS LIR (ART. 3° TRANSITORIO NUMERAL VI) LEY N° 20.780					
Total ahorro neto positivo del ejercicio		701			+
Ahorro neto positivo utilizado en el ejercicio		702			-
Remanente ahorro neto positivo del ejercicio siguiente		703		0	=
Total ahorro neto negativo del ejercicio		704			+
Cuota exenta 10 UTA		930			
Base para débito fiscal del ejercicio a registrar en código 201		705		0	=
RECUADRO N° 3: DATOS SOBRE INSTRUMENTOS DE AHORRO ACOGIDOS AL EX ART. 57 BIS LIR (ART. 3° TRANSITORIO NUMERAL VI) LEY N° 20.780					
RECUADRO N° 4: ENAJENACIÓN DE ACCIONES, DERECHOS SOCIALES, CUOTAS DE FONDOS MUTUOS Y/O DE INVERSIÓN					
ENAJENACIÓN DE ACCIONES					
Régimen Tributario de la LIR		Mayor o menor valor determinado			
IGC o IA sobre rentas percibidas, según código 155		1070			
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según código 1033		1074			
ENAJENACIÓN DE DERECHOS SOCIALES					
Régimen Tributario de la LIR		Mayor o menor valor determinado			
IGC o IA sobre rentas percibidas, según código 155		1079			
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según código 1033		1083			
ENAJENACIÓN O RESCATE DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS Y/O FONDOS DE INVERSIÓN					
Régimen Tributario de la LIR		Mayor o menor valor determinado			
IGC o IA sobre rentas percibidas, según código 155		1087			
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según código 1033		1131			
ENAJENACIÓN O RESCATE DE INSTRUMENTOS SEGÚN ART. 147 LIR					
Régimen Tributario de la LIR		Mayor o menor valor determinado			
Acciones		1809			
Cuotas de fondos mutuos y/o fondos de inversión		1813			
Determinación del resultado					
Resultado neto de las operaciones del ejercicio		1814			
Pérdida de arrastre del ejercicio anterior actualizada		1815			
Base imponible o pérdida del ejercicio		1816			
RECUADRO N° 4: ENAJENACIÓN DE ACCIONES, DERECHOS SOCIALES, CUOTAS DE FONDOS MUTUOS Y/O DE INVERSIÓN.					
RECUADRO N° 5: CRÉDITO POR INGRESO DIFERIDO PROPIETARIOS DE EMPRESAS RÉGIMEN TRANSPARENCIA TRIBUTARIA, ART. 14 LETRA D) N° 8 LIR					
Remanente ejercicio anterior		1651			+
Crédito recibido en el ejercicio		1652			+
Crédito imputado en el ejercicio		1653			-
Remanente para ejercicio siguiente		1654		0	=
RECUADRO N° 5: CRÉDITO POR INGRESO DIFERIDO PROPIETARIOS DE EMPRESAS RÉGIMEN TRANSPARENCIA TRIBUTARIA, ART. 14 LETRA D) N° 8 LIR					
RECUADRO N° 6: DATOS INFORMATIVOS					
OPERACIONES INTERNACIONALES					
Préstamos efectuados a propietarios, socios o accionistas en el ejercicio		783			
Total de cantidades adeudadas, pagadas, abonadas en cuenta o puestas a disposición de relacionados en el exterior (arts. 31 inc. 3° y 59 LIR)		976			
Cantidades adeudadas, pagadas, abonadas en cuenta o puestas a disposición de relacionados en el exterior, cuyo IA no ha sido enterado (arts. 31 inc. 3° y 59 LIR)		978			
Total pasivos contraídos en Chile		1020			
Beneficio antes de gastos financieros (EBITDA)		1019			
Renta imponible extranjera (art. 41 A N° 3 LIR)		974			
DATOS DE BALANCE					
Total del activo		122		Bienes adquiridos contrato leasing	648
Total del pasivo		123		Activo inmovilizado	647
Saldo de caja (sólo dinero en efectivo y documentos al día, según arqueo)		101		Activo gasto diferido goodwill tributario	1003
Capital efectivo		102		Activo intangible goodwill tributario (Ley N° 20.780)	1004
Saldo cuenta corriente bancaria según, conciliación		784		Patrimonio financiero	843
Existencia final		129			
OTROS ANTECEDENTES					
Utilidades financieras capitalizadas				1005	
Gastos adeudados o pagados por cuotas de bienes en leasing				975	
Monto del capital directa o indirectamente financiado por partes relacionadas				1021	
TEX				1191	
TEF				1192	
Retiros, remesas o distribuciones afectos a IGC o IA, no imputados a los RTRE				1193	
Retiros, remesas o distribuciones afectos a IGC o IA, imputados a las utilidades de balance en exceso de las tributables (UBET)				1194	
Depreciación acelerada vehículos eléctricos o híbridos con recarga eléctrica exterior u otros calificados como cero emisiones por resolución fundada del Ministerio de Energía (art. 8 Ley N° 21.305)				1782	
Depreciación normal vehículos eléctricos o híbridos con recarga eléctrica exterior u otros calificados como cero emisiones por resolución fundada del Ministerio de Energía (art. 8 Ley N° 21.305)				1783	
SALDOS					
Saldo total de rentas exentas de IGC (art. 11 Ley N° 18.401, rentas del capitalismo popular)				1195	
Saldo exceso de retiros de 2014, determinados al 31 de diciembre para ejercicios siguientes				1691	
Saldo de crédito por IDPC no sujetos a restitución generados hasta el 31.12.2019				1196	
Saldo de crédito por IDPC no sujetos a restitución generados a contar del 01.01.2020				1197	
Saldo crédito Impuesto Tasa Adicional ex art. 21 LIR				238	
Saldo de excedente base imponible IDPC voluntario a imputar ejercicio siguientes				1586	
CUENTAS EN PARTICIPACIÓN Y DEMAS ENCARGOS FIDUCIARIOS					
Saldo o aporte inicial del ejercicio de la asociación o cuentas en participación o del encargo fiduciario a informar por el gestor				1823	
Saldo final del ejercicio de la asociación o cuentas en participación o del encargo fiduciario a informar por el gestor				1824	
Crédito por IDPC asignado en el ejercicio a los partícipes o beneficiarios de la asociación o cuentas en participación o del encargo fiduciario				1825	
Crédito IPE asignado en el ejercicio a los partícipes o beneficiarios de la asociación o cuentas en participación o del encargo fiduciario				1826	
RECUADRO N° 6: DATOS INFORMATIVOS					
RECUADRO N° 7: INGRESO DIFERIDO Y SALDOS PENDIENTES DE AMORTIZACIÓN					
Detalle		Saldo de rentas tributables acumuladas	Incremento	Crédito	
				No Sujeto a Restitución	Sujeto a Restitución
Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 14 letra D) N° 8, letra (d) de la LIR, art. 40° transitorio de la Ley N° 21.210 y Circular N° 62 de 2020		1358	1359	1360	1361
Ingreso diferido a imputar en el ejercicio		1184	1362	1363	1364

Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 15° transitorio de la Ley N° 21.210	1365	1366	1367		+
Ingreso diferido a imputar en el ejercicio	1185	1369	1370		-
TOTAL Saldo ingreso diferido a imputar en los ejercicios siguientes	1096	0 1097	0 1106	0 1372	0 =
RECUADRO N° 7: INGRESO DIFERIDO Y SALDOS PENDIENTES DE AMORTIZACIÓN.					
RECUADRO N° 8: INFORMACIÓN SOBRE DONACIONES Y CRÉDITOS O REBAJAS IMPUTABLES AL IDPC					
CRÉDITOS CUYOS REMANENTES NO DAN DERECHO A IMPUTACIÓN EN LOS EJERCICIOS SIGUIENTES NI A DEVOLUCIÓN					
DETALLE	TOTAL GASTO		GASTO NO ACEPTADO		CRÉDITO
Donaciones al FNR, según arts. 4° y 9° Ley N° 20.444 (no afectas al LGA)	994		876		898
Donaciones para fines culturales, según art. 8° Ley N° 18.985 (afectas al LGA)	986		990		373
Donaciones para fines educacionales, según art. 3° Ley N° 19.247 (afectas al LGA)	987		991		382
Donaciones para fines deportivos, según art. 62 y sgtes. Ley N° 19.712 (afecta al LGA)	988		1001		761
Donaciones para fines sociales, según art. 1° y sgtes. Ley N° 19.885 (afecta al LGA)	792		794		773
Crédito por impuesto territorial (contribuciones de bienes raíces)					365
Crédito por bienes físicos del activo inmovilizado del ejercicio					366
Crédito por rentas de zonas francas					392
Crédito por ingreso diferido					1153
Otras rebajas especiales					984
CRÉDITOS CUYOS REMANENTES DAN SOLO DERECHO A IMPUTACIÓN EN LOS EJERCICIOS SIGUIENTES					
Remanente de crédito por bienes físicos del activo inmovilizado proveniente de inversiones AT 1999 - 2002					839
Donaciones a universidades, institutos profesionales y centros de formación técnica, según art. 69 Ley N° 18.681 (afectas al LGA)	989		993		384
Monto inversión Ley Arica	815				390
Monto inversión Ley Austral	741				742
Crédito por impuestos soportados en el extranjero, según art.41 A LIR					841
Crédito por inversión privada en actividades de investigación y desarrollo Ley N° 20.241					855
CRÉDITO CUYO REMANENTE DA DERECHO A DEVOLUCIÓN					
Crédito IEAM del ejercicio	828	Crédito IEAM utilizado en el ejercicio	830	Remanente crédito IEAM a devolver a través de código 36	829
OTRAS DONACIONES					
DETALLE	TOTAL GASTO		GASTO NO ACEPTADO		
Otras donaciones, según art. 10 Ley N° 19.885 (afecta al LGA)	772		811		
Donaciones, según art. 7° Ley N° 16.282 (no afectas al LGA)	873		1002		
Donaciones, según art. 37 D.L. N° 1.939 de 1977 (no afectas al LGA) y según art. 68 Ley N° 19.300 (no afectas al LGA)	1120		1121		
Donaciones, según Ley N° 21.015 (no afectas al LGA)	1122		1124		
Donaciones, según Art. 4 Ley N° 21.207 (no afectas al LGA)	1258		1259		
Donaciones, según nuevo Título VIII bis D.L. N° 3.063 de 1979 (no afectas al LGA), incorporado por Ley N° 21.440	1838		1839		
Donaciones, según art. 18° Ley N° 21.258 (no afecta al LGA)	1775				
Donaciones de bienes inmuebles en apoyo al plan de emergencia habitacional, art. 26 Ley N°21.450	1911				
Donaciones para fines culturales según art. 8° Ley N° 18.985		Remanente año anterior	Imputado en el ejercicio		Remanente para ejercicio
		999	998		953
RECUADRO N° 8: INFORMACIÓN SOBRE DONACIONES Y CRÉDITOS O REBAJAS IMPUTABLES AL IDPC					
RECUADRO N° 9: REGISTRO FUR					
Remanente FUR ejercicio anterior debidamente reajustado			1160		+
Rebaja FUR por devolución de capital, enajenación de acciones o derechos sociales y reorganización empresarial, debidamente reajustados			1163		-
Rebaja FUR acogido a IS por devolución de capital, enajenación de acciones o derechos sociales y reorganización empresarial, debidamente reajustados			1164		-
Aumento FUR por reorganización empresarial debidamente reajustado			1166		+
Remanente para el ejercicio siguiente de rentas afectadas con IS			1168	0	=
Remanente FUR para el ejercicio siguiente afectos a impuestos finales			1169		=
Remanente FUR para el ejercicio siguiente exentos e INR			1170		=
Remanente crédito IDPC ejercicio anterior debidamente reajustado			1171		+
Crédito por IDPC utilizado en el ejercicio			1172		-
Crédito por IDPC recibido en el ejercicio			1173		+
Remanente crédito por IDPC para el ejercicio siguiente			1174	0	=
RECUADRO N° 9: REGISTRO FUR					
RECUADRO N° 10: DEPRECIACIÓN					
Cantidad de bienes del activo inmovilizado			940		
Depreciación acelerada en 1/3 vida útil, del ejercicio (art. 31 N° 5 LIR)			938		+
Depreciación acelerada en 1/10 vida útil, del ejercicio (art. 31 N° 5 bis LIR)			949		+
Total depreciación normal de los bienes con depreciación acelerada y/o instantánea informada en los códigos 938, 949			950		-
Diferencia entre depreciaciones aceleradas y/o instantáneas y normales del ejercicio, anteriores			1066	0	=
RECUADRO N° 10: DEPRECIACIÓN					
RECUADRO N° 11: ROYALTY MINERO					
Agregados a la RLI (o pérdida tributaria) de primera categoría, según art. 64 ter LIR			884		
Deducciones a la RLI (o pérdida tributaria) de primera categoría, según art. 64 ter LIR			885		
Ventas expresadas en toneladas métricas de cobre fino, según art. 64 bis LIR			886		
Ventas de relacionados expresadas en toneladas métricas de cobre fino, según art. 64 bis LIR			985		
Margen operacional minero según art. 64 bis LIR			887		
RECUADRO N° 11: ROYALTY MINERO					
RECUADRO N° 12: BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORÍA (ART. 14 LETRAS A) O G) LIR)					
RESULTADO FINANCIERO					
Ingresos del giro percibidos o devengados			1657		+
Rentas de fuente extranjera			1658		+
Intereses percibidos o devengados			1659		+
Otros ingresos percibidos o devengados			1660		+
Costo directo de los bienes y servicios			1661		-
Remuneraciones			1662		-
Arrendos			1140		-
Depreciación financiera del ejercicio			1663		-
Intereses pagados o adeudados			1664		-
Gastos por donaciones			1665		-
Otros gastos financieros			1666		-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo certificados por CORFO			1667		-
Gastos por inversión privada en Investigación y desarrollo no certificados por CORFO			1668		-
Gastos por exigencias medio ambientales			1141		-
Gasto por indemnización o compensación a clientes o usuarios			1142		-
Costos y gastos necesarios para producir las rentas de fuente extranjera			1669		-
Gastos por impuesto renta e impuesto diferido			1670		-
Otros gastos deducidos de los ingresos brutos			1671		-
Resultado financiero			1672	0	=
AJUSTES AL RESULTADO FINANCIERO					
Corrección monetaria saldo deudor (art. 32 N° 1 LIR)			1673		-
Corrección monetaria saldo acreedor (art. 32 N° 2 LIR)			1674		+
Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR, reajustados			1144		+
Depreciación financiera del ejercicio			1675		+
Estimación y/o castigos de deudas incobrables, según criterios financieros			1175		+
Rentas tributables no reconocidas financieramente			1676		+
Gastos agregados por donaciones			1677		+
Gastos que se deben agregar a la RLI según el art. 33 N° 1 LIR			1678		+

Ingreso diferido por cambio de régimen	1150		+									
Costos y gastos asociados a ingresos no renta (art. 17 LIR), generados	1147		+									
Proporcionalidad gastos imputados a ingresos no renta y/o rentas exentas	1148		+									
Intereses devengados por inversiones en bonos del art. 104 LIR	1149		+									
Ingresos devengados por cambio de régimen	1151		+									
Gastos adeudados por cambio de régimen	1152		-									
Castigo de deudas incobrables, según art. 31 inc. 4° N° 4 LIR	1176		-									
Depreciación tributaria del ejercicio	1679		-									
Gasto goodwill tributario del ejercicio	1680		-									
Impuesto específico a la actividad minera	1681		-									
Gastos rechazados afectos a la tributación del art. 21 inc. 1° LIR	1682		-									
Gastos rechazados afectos a la tributación del art. 21 inc. 3° LIR	1683		-									
Otras partidas	1684		-									
Rentas exentas IDPC (art. 33 N°2 LIR)	1685		-									
Dividendos y/o utilidades sociales percibidos o devengados (art. 33 N° 2 LIR)	1686		-									
Dividendos y/o utilidades sociales percibidas o devengadas (art. 33 N° 2 LIR), ingresos no renta	1183		-									
Gastos aceptados por donaciones	1687		-									
Ingresos no renta, generados (art. 17 LIR)	1688		-									
Pérdidas de ejercicios anteriores (art. 31 N° 3 LIR)	1689		-									
Renta líquida imponible antes de rebaja por incentivo al ahorro (art. 14 letra E) LIR) y/o por pago de IDPC voluntario (art. 14 letra A) N°6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210) o pérdida tributaria	1728	0	=									
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	1154		-									
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210	1157		-									
Renta líquida imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio	1690	0	=									
IMPUTACIONES A LA PÉRDIDA TRIBUTARIA DEL EJERCICIO												
Dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria	1155		+									
Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria	1156		+									
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1143	0	=									
RECUADRO N° 12: BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORÍA (ART. 14 LETRAS A) O G) LIR)												
RECUADRO N° 13: DETERMINACIÓN DEL RAI (ART. 14 LETRA A) LIR)												
CPT positivo final (recuadro N° 14)	1698		+									
CPT negativo final (recuadro N° 14)	1717		-									
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio	1692		+									
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio, reajustados	1699		+									
Subtotal	1718	0	=									
Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones	1693		-									
Capital aportado debidamente reajustado (incluye aumentos y disminuciones efectivas)	844		-									
Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa)	982		-									
Sobreprecio obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, debidamente reajustado	1198		-									
Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio	1199	0	=									
RECUADRO N° 13: DETERMINACIÓN DEL RAI (ART. 14 LETRA A) LIR)												
RECUADRO N° 14: RAZONABILIDAD CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO (ART. 14 LETRA A) O G) LIR)												
CPT positivo inicial	1145		+									
CPT negativo inicial	1146		-									
Corrección monetaria capital propio tributario inicial	1177		+									
Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio, actualizados	893		+									
Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio, actualizadas	894		-									
Renta líquida imponible afecta a IDPC del ejercicio	1694		+									
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1695		-									
Pérdidas de ejercicios anteriores (art. 31 N° 3 LIR)	1696		+									
Rentas exentas del IDPC e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio	1178		+									
Pérdida por rentas exentas del IDPC e ingresos no renta del ejercicio	1179		-									
Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas	1180		+									
Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio	1181		-									
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio, reajustados	1182		-									
Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR, reajustados	1697		-									
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1186		+									
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1187		-									
Ingreso diferido por cambio de régimen	1700		-									
Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio	1188		-									
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	1701		+									
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR	1702		+									
Otras partidas a agregar	1189		+									
Otras partidas a deducir	1190		-									
CPT positivo final	645	0	=									
CPT negativo final	646	0	=									
RECUADRO N° 14: RAZONABILIDAD CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO (ART. 14 LETRA A) O G) LIR)												
RECUADRO N° 15: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA A) LIR)												
	RAI	DDAN	REX	RENTAS EXENTAS	INR	STUT						
			RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA									
			RAP Y DIFERENCIA INICIAL EX ART. 14 TER A) LIR									
			ISFUT									
			OTRAS									
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial reajustado (saldo positivo)	1200	1211	1221	1730	1731	1234	1246	1260	+			
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial reajustado (saldo negativo)			1222		1843	1235	1247		-			
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1202	1212	1224	1733	1734	1236	1248	1262	+			
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1203	1213	1225	1735	1736	1237	1249	1263	-			
Reversos y/o disminuciones delejercicio (propios)	1204	1214	1226	1737	1738	1238	1250	1264	-			
Aumentos del ejercicio (propios)	1205	1215			1740	1239	1251		+			
Otros aumentos del ejercicio	1206	1216	1228	1741	1742	1240	1252	1265	+			
Otras disminuciones del ejercicio	1207	1217	1229	1743	1744	1241	1253	1266	-			
Remesas, retiros o dividendos imputados a los RTRE, reajustados	1208	1218	1230	1745	1746	1242	1254	1267	-			
Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio, reajustados	1209	1219	1231	1747	1748	1243	1255	1268	-			
Remanente ejercicio siguiente(saldo positivo)	1210	0 1220	0 1232	0 1749	0 1750	0 1244	0 1256	0 1269	0 =			
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)			1233	0	1844	0 1245	0 1257	0	=			
RECUADRO N° 15: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA A) LIR)												
RECUADRO N° 16: REGISTRO SAC (ART. 14 LETRA A) LIR)												
	Acumulados a contar desde el 01.01.2017								Acumulados hasta el 31.12.2016			
	No Sujeto a Restitución		Sujeto a Restitución		IPE		Sin D° Devolución		Con D° Devolución		IPE	
	Sin D° Devolución	Con D° Devolución	Sin D° Devolución	Con D° Devolución								
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1270	1279	1288	1301	1313		1324		1335		1346	+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)	1821	1822	1289	1302								-
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1271	1280	1290	1303	1314		1326		1337		1347	+

Disminuciones del ejercicio (por recuperaciones)	1272	1281	1281	1304	1315	1327	1338	1346	-
IDPC o IPE (R) generado en el ejercicio			1282	1306	1319			1348	+
IDPC o IPE sobre o disminuciones perdidas	1273	1283	1283	1306	1317	1328	1339	1349	+
Otros aumentos del ejercicio	1274	1283	1284	1307	1318	1329	1340	1351	+
Otras disminuciones del ejercicio	1275	1284	1285	1308	1319	1330	1341	1352	-
Asignado a rentas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio, reajustados	1276	1285	1286	1309	1320	1331	1342	1353	-
Asignado a retiros en cesos y deducciones de capital efectuados en el ejercicio, reajustados	1277	1286	1287	1310	1321	1332	1343	1354	-
IDPC o IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos al 40% y del inc. 2° LIR			1288	1311	1322	1333	1344	1355	-
Reajuste ejercicio siguiente (saldo positivo)	1278	1287	1312	1300	1323	1334	1345	1356	0
Reajuste ejercicio siguiente (saldo negativo)	1273	1284	1299	1373	0	0	0	0	0
RECUADRO N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)									
Ingresos del giro percibidos							1400	693.339	+
Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual							1401		+
Rentas de fuente extranjera percibidas							1402		+
Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros							1403		+
Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables							1404		+
Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR							1405		+
Otros ingresos percibidos o devengados							1406		+
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda							1410	693.339	=
Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)							1407		-
Total de ingresos anuales							1408		-
Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados							1409	34.226	-
Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados							1410		-
Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen							1411		-
Existencias, insumos y servicios del negocio, pagados							1412		-
Existencias, insumos y servicios del negocio adeudados en ejercicios anteriores y pagados en el ejercicio actual							1413		-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados							1414		-
Remuneraciones pagadas							1415		-
Honorarios pagados							1416		-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados							1417		-
Arrendos pagados							1418		-
Gastos por exigencias medio ambientales, pagados							1419		-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo no certificados por CORFO							1420		-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo certificados por CORFO							1421		-
Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros							1422		-
Partidas del art. 21 inc. 1° y 3° LIR pagados							1423		-
Partidas del art. 21 inc. 1° no afectos al 40% y del inc. 2° LIR pagados							1424		-
Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables							1425		-
Otros gastos deducibles de los ingresos							1426	5.029.715	-
Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR							1427		-
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores							1428		-
Créditos incoobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)							1429		-
Gastos aceptados por donaciones							1430	5.063.941	-
Total de egresos anuales							1431		+
Partidas del inc. 1° no afectas al 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR (históricas), incluidos en el total de egresos							1432		-
Base imponible antes de rebaja por incentivo al ahorro (art. 14 letra E) LIR) y/o por pago de IDPC voluntario (art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210) o pérdida tributaria							1433		-
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR							1434		-
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210							1435		-
Base imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio							1440	-4.370.582	=
IMPUTACIONES A LA PÉRDIDA TRIBUTARIA DEL EJERCICIO									
Dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria							1436		+
Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria							1437		+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre							1440	4.370.582	=
RECUADRO N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)									
CPTS positivo final (recuadro N° 18)							1703	0	+
CPTS negativo final (recuadro N° 19)							1719	-4.816.315	-
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio							1492		+
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio, históricos							1704		+
Subtotal							1720	4.816.315	=
Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones							1493		-
Capital aportado, histórico (incluye aumentos y disminuciones efectivas)							1494		-
Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa)							1725		-
Sobrepeso obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, histórico							1727		-
Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio							1500	4.816.315	=
RECUADRO N° 18: DETERMINACIÓN DEL RAI (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)									
RECUADRO N° 19: CPTS RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)									
CPT o CPTS positivo inicial							1445		+
CPT o CPTS negativo inicial							1446	4.816.315	-
Capital aportado empresas que inician actividades en el año comercial que corresponda a esta declaración							1374		+
Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio							1375		+
Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio							1376		-
Base imponible afecta a IDPC del ejercicio							1705		+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre							1706		-
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores							1707		+
Rentas exentas e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio							1377		+
Pérdida por rentas exentas e ingresos no renta del ejercicio							1378		-
Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas							1728		+
Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio							1501		-
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio							1478		-
Partidas del inc. 1° no afectas al 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR							1708		-
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda							1709		-
Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio							1379		-
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR							1710		+
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR							1711		+
Otras partidas a agregar							1380		+
Otras partidas a deducir							1381		-
CPTS positivo final							1545	0	=
CPTS negativo final							1546	-4.816.315	=

Johan Pacheco Bernal
15.083.546-1

