

REPÚBLICA DE CHILE
SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
FORM. 22

AÑO TRIBUTARIO 2021
IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA

Rut: 19083981-8
07 N°315494401

INFORMACIÓN PERSONAL

Rut: 19.083.981-8
Nombre: PEDRO GRAND NAVEILLAN
Actividad, profesión o giro del negocio: 960909 OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
Domicilio: LOS PERALES 862, LAS CONDES , REGIÓN METROPOLITANA
Correo Electrónico: PGRAND@MIUANDES.CL
Teléfono: 0

RUT del Contador: Ingrese Rut de Contador (Opcional)
RUT del Representante: Ingrese Rut del Representante (Opcional)

SELECCIONE LAS FRANQUICIAS TRIBUTARIAS A LAS QUE ESTA ACOGIDO

<input type="checkbox"/>	Leyes N°s. 18.392 o 19.149 (Navarino y Primavera)	<input type="checkbox"/>	Ley N° 19.709 (Tocopilla)
<input type="checkbox"/>	Asociación o cuentas en participación	<input type="checkbox"/>	D.S. N° 341 de 2004, del Min. de Hacienda (Zona Franca)
<input type="checkbox"/>	Instituciones art. 40 N°s. 2 y 4 LIR	<input type="checkbox"/>	D.L. N° 701 de 1974 (Fomento Forestal)
<input type="checkbox"/>	D.L. N° 600 de 1974 (E.I.E.)		

Régimen de Tributación

Régimen contabilidad agrícola simplificada según D.S. N° 344 de 2004, del Min. de Hacienda

<input type="checkbox"/>	Opción al Regimen	<input type="checkbox"/>	Retiro del Regimen
--------------------------	-------------------	--------------------------	--------------------

BASE IMPONIBLE IUSC O IGC O IA

TIPOS DE RENTAS Y REBAJAS		CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORIA								RENTAS Y REBAJAS	
		CON OBLIGACION DE RESTITUCIÓN				SIN OBLIGACION DE RESTITUCIÓN					
		Sin derecho a devolución		Con derecho a devolución		Sin derecho a devolución		Con derecho a devolución			
RENTAS AFECTAS DE FUENTE NACIONAL O EXTRANJERA											
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	+
5	Otras 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	+
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	5.609.579 +
8	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	+
9	Rentas exentas del IGC, según art. 54 N° 3 LIR	1633		1105		1634		606		152	+

10	Otras rentas de fuente chilena afectas al IGC o IA (según instrucciones)		1635		1031		1032		+
11	Otras rentas de fuente extranjera afectas al IGC o IA (según instrucciones)						1104		+
12	Sueldos, pensiones y otras rentas similares de fuente nacional	Sueldos, pensiones y otras rentas similares de fuente extranjera							
	1098	1030					161		+
	Retiro único y extraordinario de fondos previsionales, establecido en la Ley N° 21.295						1774		+
13	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	Incremento por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A LIR							
	159	748					749		+
REBAJAS A LA RENTA									
14	Impuesto Territorial pagado en el año 2020, según art. 55 letra a) LIR	Donaciones, según art. 7° Ley N° 16.282 y D.L. N° 45 de 1973							
	166	907					764		-
15	Pérdida en operaciones de capitales mobiliarios y ganancias de capital según líneas 2, 8, 9 y 10 (arts. 54 N° 1 y 62 LIR)						169		-
16	SUB TOTAL (Si declara IA trasladar a línea 63 o 64)						158	5.609.579	=
17	Cotizaciones previsionales correspondientes al empresario o socio, según art. 55 letra b) LIR						111		-
18	Intereses pagados por créditos con garantía hipotecaria, según art. 55 bis LIR	Dividendos hipotecarios pagados por viviendas nuevas acogidas al D.F.L. N° 2 de 1959, según Ley N°19.622							
	750	740					751		-
19	20% cuotas fondos de inversión adquiridas antes del 04.06.93, según art. 6 Transitorio Ley N° 19.247	Ahorro previsional, según art.42 bis inc. 1° LIR							
	822	765					766		-
20	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC (registre solo si diferencia es positiva).						170	5.609.579	=
IUSC o IGC									
21	IGC o IUSC, según tabla (arts. 47, 52 o 52 bis LIR)		157						+
22	IGC sobre intereses y otros rendimientos, según art. 54 bis LIR		1017						+
23	Reliquidación IGC por ganancias de capital, según art. 17 N° 8 letras a) literal v) y b) LIR		1033						+
24	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						+
25	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 56 N° 3 inc. final LIR		1035						+
26	Tasa adicional de 10% de IGC, sobre cantidades declaradas en línea 3 art. 21 inc. 3° LIR		910						+
	Crédito al IGC, según art. 52 bis LIR		1036						-
CREDITOS AL IMPUESTO									
27	Crédito por asignaciones por causa de muerte Ley N° 16.271, según art. 17 N° 8 letra b) inc. final LIR		1101						-
28	Crédito al IGC por fomento forestal, según D.L. N° 701 de 1974		135						-
29	Crédito proporcional al IGC por rentas exentas declaradas en línea 9, según art. 56 N° 2 LIR		136						-
30	Crédito al IGC por Impuesto Tasa Adicional, según ex. art. 21 LIR		176						-
31	Crédito al IGC por donaciones para fines deportivos, según art. 62 y sgtes. Ley N° 19.712		752						-
32	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						-
33	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						-

34	Crédito al IGC por Impuesto Territorial pagado por explotación de bienes raíces no agrícolas, según art. 56 N° 5 LIR	1637		-
35	Crédito al IGC por art. 33 bis, según art. 14 letra D) N°8 letra a) numeral (v) LIR	1638		-
36	Crédito al IGC o IUSC por gastos en educación, según art. 55 ter LIR	895		-
37	Crédito al IGC o IUSC por donaciones para fines sociales, según art. 1° bis Ley N° 19.885	867		-
38	Crédito al IGC por donaciones a universidades e institutos profesionales, según art. 69 Ley N° 18.681	609		-
39	Crédito al IGC por ingreso diferido, según art. 14 letra D) N°8 letra d) numeral (ii) LIR	1639		-
40	Crédito al IUSC o IGC por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A N°4 letra B) o N° 5 LIR	1018		-
41	Crédito al IGC o IUSC por IUSC, según art. 56 N° 2 LIR	162		-
42	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		-
43	Crédito al IGC o IUSC por IDPC con derecho a devolución, según art. 56 N° 3 LIR	610		-
44	Crédito al IGC por impuestos soportados en el exterior, según arts. 41 A N° 4 letra A) letra b) LIR	746		-
45	Crédito al IGC por donaciones al Fondo Nacional de Reconstrucción, según arts. 5 y 9 Ley N° 20.444	866		-
46	Crédito al IGC o IUSC por donaciones para fines culturales, según art.8 Ley N° 18.985	607		-
47	IGC O IUSC, DÉBITO FISCAL Y/O TASA ADICIONAL DETERMINADO	304		=

IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA					FOLIO: 315494401					
IMPUESTOS DETERMINADOS										
48	IMPUESTOS	BASE IMPONIBLE			REBAJAS AL IMPUESTO			31		+
49	IDPC de empresas acogidas al régimen Pro Pyme, según art. 14 letra D) N° 3 LIR	18			19			20		+
50	IDPC de empresas acogidas al régimen de imputación parcial de créditos, según art. 14 letra A) LIR	1109			1111			1113		+
51	IDPC contribuyentes o entidades sin vínculo directo o indirecto con propietarios afectos a IGC o IA, según art. 14 G) LIR	1640			1641			1642		+
52	IDPC sobre rentas presuntas, según art. 34 LIR	187			188			189		+
53	IDPC sobre rentas efectivas determinadas sin contabilidad completa	1037			1038			1039		+
54	Impuesto de 40% empresas del Estado, según art. 2° D.L. N° 2.398 de 1978	77			74			79		+
55	Pago voluntario a título de IDPC, según art. 14 letra A) N° 6 LIR	1040						1041		+
56	Diferencia de créditos por IDPC otorgados en forma indebida o en exceso, según art. 14 letra A) N° 7 LIR							1042		+
57	Impuesto Especifico a la Actividad Minera, según art. 64 bis LIR	824						825		+
58	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		+
59	Impuesto Único de 40% sobre gastos rechazados y otras partidas de acuerdo al art. 21 inc. 1°, art. 14 letra A) N° 9 LIR y al art. 32° transitorio Ley N° 21.210	113			1007			114		+
60	IA en carácter de único (activos subyacentes), según art. 58 N° 3 LIR	908						909		+
61	Impuesto Único de 10%, según art. 82 del art. 1° Ley N° 20.712	951						952		+
62	Impuesto Único por exceso de endeudamiento, según art. 41 F LIR	753			754			755		+

63	IA según ex-D.L. N° 600 de 1974	133	138	134	+
64	IA según arts. 58 N° 1 y 2 y 60 inc. 1° LIR	32	76	34	+
65	Impuesto Único tasa 25% por distribuciones desproporcionadas, según artículo 39 transitorio Ley N° 21.210	1643		1644	+
66	IDPC sobre diferencia positiva de renta líquida imponible por rectificación del capital propio tributario, según art. 32° transitorio Ley N° 21.210	1133		1135	+
67	Impuesto Único y Sustitutivo de 20% sobre diferencia de capital propio tributario, según art. 32° transitorio Ley N° 21.210	1134		1136	+
68	Diferencia de IA por crédito indebido por IDPC o el crédito a que se refiere el 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	Tasa adicional de 10% de IA, sobre cantidades declaradas en línea 3, según art. 21 inc 3° LIR 913	914	+
69	Retención de impuesto sobre gastos rechazados y otras partidas (tasa 45%), según art. 74 N° 4 LIR	923	Retención de IA en carácter de único (activos subyacentes) (tasa 20% y/o 35%), según art. 74 N° 4 LIR 924	925	+
70	Retención de IA sobre remesas al exterior efectuadas por empresas acogidas al régimen de renta atribuida del art. 14 letra A) LIR, vigente al 31.12.2019, según art. 74 N° 4 LIR			1048	+
71	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	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 63 inc. 3° LIR 1052	1053	+
72	Impuesto Único talleres artesanales.	21	Impuesto Único pescadores artesanales 43	756	+
73	Impuesto Único por retiros de ahorro previsional, según art. 42 bis inc. 1° N° 3 LIR	767	Restitución crédito por gastos de capacitación excesivo, según art. 6° Ley N° 20.326 862	863	+
DEDUCCIONES A LOS IMPUESTOS					
74	Reliquidación IGC por término de giro de empresa acogida al régimen del art. 14 letras A) y D) N° 3 y N° 8, según art. 38 bis N° 3 LIR	51	63	71	-
75	Pagos provisionales, según art. 84 y 14 letra D) N° 3 letra (k) LIR	36	Crédito fiscal AFP, según art. 23 D.L. N° 3.500 de 1980 848	849	-
76	Crédito por gastos de capacitación, según Ley N° 19.518	82	Crédito por desembolsos directos por trazabilidad (art. 60 quinquies Código Tributario) 1123	1125	-
77	Crédito empresas constructoras	83	Crédito por reintegro de peajes, según art. 1° Ley N° 19.764 173	612	-
78	Retenciones por rentas declaradas en línea 7 (Recuadro N°1)	198	Mayor retención por sueldos, pensiones y otras rentas similares declaradas en línea 12, código 1098 54	611	861.471 -
79	Retenciones por rentas declaradas en líneas 8 y/o 73 (código 767)	832	Retenciones por rentas declaradas en líneas 1, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 60, 61 y 64 833	834	-
80	PPUA sin derecho a devolución, según art. 27 transitorio de la ley N° 21.210	912	PPUA con derecho a devolución, según art. 27 transitorio de la ley N° 21.210 167	747	-
81	Remanente de crédito por reliquidación del IUSC y/o por ahorro neto positivo, proveniente de líneas 41 y/o 42	119	Remanente de crédito por IDPC proveniente de línea 43 116	757	-
82	Créditos puestos a disposición de los socios por la sociedad respectiva, según instrucciones	58	Crédito por sistemas solares térmicos, según Ley N° 20.365 870	871	-
83	PPM puestos a disposición de los propietarios de empresas del régimen de transparencia tributaria del art. 14 letra D) N° 8 LIR			1645	-
84	Pago provisional exportadores, según ex-art. 13 Ley N° 18.768	181	Retenciones sobre intereses, según art. 74 N° 7 LIR 881		

			882	-
	Impuestos declarados y pagados en conformidad al art. 69 N° 3 y 4 del la LIR	Excedente crédito por IDPC de la línea 64		
85	1646	1647	1648	-
86	Cargo por devolución anticipada de retención de honorarios enero y febrero de 2020 (beneficio especial para trabajadores independientes D.S. N° 420 de 2020, del Min. de Hacienda)		1649	69.783 +
87	Cargo por cotizaciones previsionales, según arts. 89 y sgtes. D.L. N° 3.500 de 1980		900	501.542 +
88	RESULTADO LIQUIDACIÓN ANUAL IMPUESTO A LA RENTA (si el resultado es negativo o cero, deberá declarar por Internet)		305	-290.146 =

RECUADROS DE CÁLCULOS

FOLIO: 315494401

RECUADRO N° 1: HONORARIOS

Rentas de 2ª Categoría	Renta actualizada	Impuesto retenido actualizado
Honorarios anuales con retención	461 8.013.684 →	492 861.471 +
Honorarios anuales sin retención	545 +	
Honorarios líquidos percibidos de fuente extranjera	1650 +	
Incremento por impuestos soportados en el extranjero	856 +	
Total ingresos brutos	547 8.013.684 =	
Participación en soc. de profesionales de 2ª Categoría.	617 +	
Monto ahorro previsional, según art. 42 bis inc. 1° LIR	770 -	
Gastos por donaciones para fines sociales, según art. 1° bis Ley N° 19.885	872 -	
Gastos efectivos (solo rebajables del código 547)	465 -	
Gastos presuntos: 30% sobre el código 547, con tope de 15 UTA	494 2.404.105 -	
Rebaja por presunción de asignación de zona D.L. N° 889 de 1975	850 -	
Total Honorarios	467 5.609.579 =	
Total remuneraciones directores S.A.	479 →	491 +
Total rentas y retenciones	618 5.609.579 =	619 861.471 =
Participaciones en ingresos brutos soc. de profesionales de 2ª Categoría.	(Trasladar a línea 7 sólo personas naturales)	(Trasladar a línea 78 código 198)
896		

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			=
Menos: ingreso no renta equivalente a 8.000 UF o saldo del ejercicio anterior	1060			-
Mayor valor percibido o devengado afecto a impuesto	1061			=
Saldo de ingreso no renta a utilizar en los ejercicios siguientes	1062			=
Mayor valor percibido en enajenaciones efectuadas en el ejercicio	1099			
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 línea 10	1063			
Mayor valor devengado según código 1061 anterior afecto a IGC a reliquidar, según instrucciones línea 23	1064			
Mayor valor percibido según códigos 1099 y 1114 anteriores afecto al Impuesto Único y Sustitutivo con tasa 10%, a trasladar a línea 58	1065			

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			=
Total ahorro neto negativo del ejercicio	704			+
Cuota exenta 10 UTA	930			-
Base para débito fiscal del ejercicio a registrar en la línea 24	705			=

RECUADRO N° 4: ENAJENACIÓN DE ACCIONES, DERECHOS SOCIALES, CUOTAS DE FONDOS MUTUOS Y/O DE INVERSIÓN. CONTRIBUYENTES AFECTOS AL IGC O IA				
ENAJENACIÓN DE ACCIONES				
Régimen tributario de la LIR	N° acciones enajenadas	Precio o valor de enajenación	Costo tributario actualizado	Mayor valor determinado
IGC o IA sobre rentas percibidas, según línea 8	1067	1068	1069	1070
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según línea 23	1071	1072	1073	1074
Régimen art. 107 LIR	798	801		

ENAJENACIÓN DE DERECHOS SOCIALES				
Régimen tributario de la LIR	N° de operaciones de derechos sociales enajenados	Precio o valor de enajenación	Costo tributario actualizado	Mayor valor determinado
IGC o IA sobre rentas percibidas, según línea 8	1076	1077	1078	1079
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según línea	1080	1081	1082	1083

23

ENAJENACION O RESCATE DE CUOTAS DE FONDOS MUTUOS Y/O FONDOS DE INVERSIÓN				
Régimen tributario de la LIR	Nº cuota de fondos mutuos y/o fondo de inversión enajenados o rescatados	Precio o valor de enajenación	Costo tributario actualizado	Mayor valor determinado
IGC o IA sobre rentas percibidas, según línea 8	1084	1085	1086	1087
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según línea 23	1128	1129	1130	1131
Régimen art. 107 LIR	1088	1089		

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	=

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	
Total del pasivo	123	
Saldo de caja (sólo dinero en efectivo y documentos al día, según arqueo)	101	
Capital efectivo	102	
Saldo cuenta corriente bancaria según, conciliación	784	
Existencia final	129	
Bienes adquiridos contrato leasing	648	
Activo inmovilizado	647	
Activo gasto diferido goodwill tributario	1003	
Activo intangible goodwill tributario (Ley N° 20.780)	1004	
Patrimonio financiero	843	
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	
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	
	1197	

Saldo de crédito por IDPC no sujetos a restitución generados a contar del 01.01.2020	
Crédito por IDPC en carácter de voluntario por rectificación del capital propio tributario, según art. 32° transitorio Ley N° 21.210	1137
Saldo crédito Impuesto Tasa Adicional ex art. 21 LIR	238
Crédito por gastos de capacitación mensual con derecho a devolución (art. 6 Ley N° 20.326)	859
Saldo de excedente base imponible IDPC voluntario a imputar ejercicio siguientes	1586

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 correspondiente a lo dispuesto en el ex art. 14 ter letra A N° 2 LIR y en el art. 3° transitorio de la Ley N° 20.780	1008	1009	1010	1356		+
Ingreso diferido a imputar en el ejercicio	1011	1012	1013	1357		-
Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art 14 letra D) N°8, letra (d) de la LIR, artículo 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	1097	1106	1372		=

RECUADRO N° 8: INFORMACIÓN SOBRE DONACIONES Y CRÉDITOS O REBAJAS IMPUTABLES AL IDPC DATOS INFORMATIVOS									
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 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 e institutos profesionales, 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 línea 75, 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)	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 art. 18° Ley N° 21.258 (no afecta al LGA)	1775								
Donaciones para fines culturales según art. 8° Ley N° 18.985									
Remanente año anterior			Imputado en el ejercicio				Remanente para ejercicio siguiente		

999		998		953	
RECUADRO N° 9: REGISTRO FUR					
Remanente FUR ejercicio anterior debidamente reajustado	1160				+
FUR afectado con IS	1161				-
IS pagado que afectó al FUR	1162				-
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				+
Reclasificación FUR por rentas afectadas IS	1167				+
Remanente para el ejercicio siguiente de rentas afectadas con IS	1168				=
Remanente FUR para el ejercicio siguiente afectos a impuestos finales	1169				=
Remanente FUR para el ejercicio siguiente exentos e INR	1170				=
Remanente CIDPC ejercicio anterior debidamente reajustado	1171				+
CIDPC utilizado en el ejercicio	1172				-
CIDPC recibido en el ejercicio	1173				+
Remanente CIDPC para el ejercicio siguiente	1174				=
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 vida útil de 1 año, del ejercicio (art. 31 N° 5 bis LIR)	942				+
Depreciación acelerada en 1/10 vida útil, del ejercicio (art. 31 N° 5 bis LIR)	949				+
Depreciación instantánea por el 50% del valor de adquisición del bien físico del activo inmovilizado, utilizado en el ejercicio (art. 21° transitorio Ley N° 21.210)	1138				+
Depreciación instantánea por el 100% del valor de adquisición del bien físico del activo inmovilizado, adquirido en el ejercicio (art. 22° transitorio Ley N° 21.210)	1139				+
Depreciación instantánea por el 100% del valor de adquisición del bien físico del activo inmovilizado, adquirido en el ejercicio (art. 22° transitorio bis Ley N° 21.210, incorporado por la Ley N°21.256)	1158				+
Total depreciación normal de los bienes con depreciación acelerada y/o instantánea informada en los códigos 938, 942, 949, 1138, 1139 y 1158	950				-
Diferencia entre depreciaciones aceleradas y/o instantáneas y normales del ejercicio, anteriores	1066				=

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° 12: BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA RÉGIMEN DEL ARTÍCULO 14 LETRA A) 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		-
Arriendos	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		=

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 inciso primero no afectas al IU de tasa 40% y del inciso segundo 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	-
Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210	1159	-
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	=
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	=
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	=

RECUADRO N° 13: DETERMINACIÓN DEL RAI (ART. 14 LETRA A) LIR)			
Capital propio tributario positivo	1698		+
Capital propio tributario negativo	1717		-
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio	1692		+
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio, reajustados	1699		+
Subtotal	1718		=
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		=

RECUADRO N° 14: RAZONABILIDAD CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO (ART. 14 LETRA A) 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 inciso primero no afectas al IU de tasa 40% y del inciso segundo 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	645		=
CPT negativo	646		=

RECUADRO N° 15: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA A) LIR)																	
	RAI		DDAN		REX								STUT				
					RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA						RENTAS EXENTAS					INR	
	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				1732		1235		1247			-	
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N° 21.210, reajustado	1201						1223								1261		-
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 del ejercicio (propios)	1204		1214		1226		1737		1738		1238		1250		1264		-
Aumentos del ejercicio (propios)	1205		1215		1227		1739		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		1220		1232		1749		1750		1244		1256		1269		=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)					1233				1751		1245		1257			=	

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	Acumulados hasta el 31.12.2016						
	Sin D° Devolución		Con D° Devolución		Sin D° Devolución		Con D° Devolución			Sin D° Devolución		Con D° Devolución		IPE		
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1270		1279		1288		1301		1313		1324		1335		1346	+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)					1289		1302								-	
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N° 21.210, reajustado											1325		1336		-	
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1271		1280		1290		1303		1314		1326		1337		1347	+
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1272		1281		1291		1304		1315		1327		1338		1348	-
IDPC e IPE RLI generada en el ejercicio					1292		1305		1316						+	
IDPC e IPE retiros o dividendos o percibidos	1273		1282		1293		1306		1317		1328		1339		1349	+
Otros aumentos del ejercicio	1274		1283		1294		1307		1318		1329		1340		1350	+
Otras disminuciones del ejercicio	1275		1284		1295		1308		1319		1330		1341		1351	-
Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio, reajustados	1276		1285		1296		1309		1320		1331		1342		1352	-
Asignado a retiros en exceso y devoluciones de capital efectuados en el ejercicio, reajustados	1277		1286		1297		1310		1321		1332		1343		1353	-
IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IU 40% y del inciso 2° LIR					1298		1311		1322		1333		1344		1354	-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1278		1287		1312		1300		1323		1334		1345		1355	=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)	1723		1724		1299		1373								=	

RECUADRO N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)

	PERCIBIDO O PAGADO	
Ingresos percibidos	1400	+
Rentas de fuente extranjera percibidas	1401	+
Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros	1402	+
Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	1403	+
Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	1587	+
Otros ingresos percibidos o devengados	1588	+
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda	1404	+
Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	1405	+
Total de ingresos anuales	1410	=
Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados	1406	-
Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados	1407	-
Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen	1408	-
Existencias o insumos del negocio, pagados	1409	-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	1429	-
Remuneraciones pagadas	1411	-
Honorarios pagados	1412	-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	1413	-
Servicios pagados	1414	-
Arriendos pagados	1415	-
Gastos por exigencias medio ambientales, pagados	1416	-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo no certificados por CORFO	1417	-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo certificados por CORFO	1418	-
Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros	1419	-
Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210	1420	-
Partidas del art. 21 inciso 1° y 3° LIR pagados	1421	-
Partidas del art. 21 inc. 1° no afectados con IU 40% y del inc. 2° LIR pagados	1422	-
Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	1423	-
Otros gastos deducibles de los ingresos	1424	-
Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	1425	-
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	1426	-

Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)	1427	-
Gastos aceptados por donaciones	1428	-
Total de egresos anuales	1430	=
Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR (históricos), incluidos en el total de egresos	1431	+
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	1729	=
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	1432	-
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210	1433	-
Base Imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio	1440	=
IMPUTACIONES A LA PÉRDIDA TRIBUTARIA DEL EJERCICIO		
Dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria	1434	+
Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria	1435	+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1450	=
RECUADRO N° 18: DETERMINACION DEL RAI (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)		
CPTS positivo	1703	+
CPTS negativo	1719	-
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio	1492	+
Remesas, retiros o dividendos repartidos el ejercicio, históricos	1704	+
Subtotal	1720	=
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	-
Sobreprecio obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, histórico	1727	-
Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio	1500	=

RECUADRO N° 19: CPTS RÉGIMEN PRO PYME (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)			
CPT positivo inicial	1445		+
CPT negativo inicial	1446		-
Capital aportado empresas que inician actividades	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	1726		+
Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio	1591		-
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio	1479		-
Partidas del inciso primero no afectas al IU de tasa 40% y del inciso segundo 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	1545		=
CPTS negativo	1546		=

RECUADRO N° 20: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)													
	RAI		REX							STUT			
			RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA					RENTAS EXENTAS					INR
			RAP Y DIFERENCIA INICIAL EX ART. 14 TER A) LIR	ISFUT	OTRAS								
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1451		1452		1752		1753		1453		1454		+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)			1589				1754		1455		1456		-
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210	1457			1458								1383	-
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1392		1393		1755		1756		1394		1395		+
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1396		1397		1757		1758		1398		1399		-
Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios)	1459		1460		1759		1760		1461		1462		-
Aumentos del ejercicio (propios)	1463		1464		1761		1762		1465		1466		+
Otros aumentos del ejercicio	1467		1468		1763		1764		1469		1470		+
Otras disminuciones del ejercicio	1471		1472		1765		1766		1473		1474		-
Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE	1475		1476		1767		1768		1477		1478		-
Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio	1480		1481		1769		1770		1482		1483		-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1484		1485		1771		1772		1486		1487		=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)			1489				1773		1490		1491		=

RECUADRO N° 21: REGISTRO SAC (ART. 14 LETRA D) N° 3 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			Sin D° Devolución	Con D° Devolución	Sin D° Devolución	Con D° Devolución		
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1495	1496	1497	1498	1499		1501	1502	1503		+	
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)	1655	1656	1504	1505							-	
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210							1506	1507			-	
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1590	1436	1437	1438	1439		1441	1442	1443		+	
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1444	1447	1448	1449	1508		1509	1510	1511		-	
IDPC e IPE base imponible generada en el ejercicio	1512	1513			1514						+	
IDPC e IPE retiros o dividendos percibidos	1515	1516	1517	1518	1519		1520	1521	1522		+	
Otros aumentos del ejercicio	1523	1524	1525	1526	1527		1528	1529	1530		+	
Otras disminuciones del ejercicio	1531	1532	1533	1534	1535		1536	1537	1538		-	
Asignado a remesas, retiros o dividendos efectuados en el ejercicio	1539	1540	1541	1542	1543		1544	1547	1548		-	
Asignado a Retiros en exceso y devoluciones de capital efectuados en el ejercicio	1549	1550	1551	1552	1553		1554	1555	1556		-	
IDPC e IPE asignado a gastos rechazados del art. 21 inc. 1° no afectos a IU 40% y del inciso 2° LIR	1557	1558			1559		1560	1561	1562		-	
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1563	1564	1565	1566	1567		1568	1569	1570		=	
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)	1368	1371	1571	1572							=	

RECUADRO N° 22: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA (ART. 14 LETRA D) N° 8 LIR)			
	PERCIBIDO O PAGADO		
Ingresos percibidos	1600		+
Rentas de fuente extranjera percibidas	1601		+
Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros	1602		+
Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	1603		+
Dividendos o retiros percibidos en el ejercicio, por participaciones en otras empresas	1604		+
Incremento por IDPC y crédito total disponible por impuestos soportados en el extranjero	1605		+
Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	1606		+
Otros ingresos percibidos o devengados	1607		+
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado, cuando corresponda	1608		+
Crédito por activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	1609		+
Total de ingresos Anuales	1610		=
Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados	1611		-
Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados	1612		-
Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen	1613		-
Existencias o insumos del negocio, pagados	1614		-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	1615		-
Remuneraciones pagadas	1616		-
Honorarios pagados	1617		-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	1618		-
Servicios pagados	1619		-
Arriendos pagados	1620		-
Gastos por exigencias medio ambientales, pagados	1621		-
Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros	1622		-
Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210	1623		-
Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	1624		-
Otros gastos deducibles de los ingresos	1625		-
Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	1626		-
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	1627		-
Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)	1628		-
Total de egresos Anuales	1629		=

Base imponible a asignar a propietarios que son contribuyentes de impuestos finales, o pérdida tributaria del ejercicio	1630		=
RECUADRO N° 23: CPTS RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA (ART. 14 LETRA D) N° 8 LIR)			
CPT positivo inicial	1580		+
CPT negativo inicial	1582		-
Capital aportado empresas que inician actividades	1573		+
Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio	1574		+
Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio	1575		-
Base imponible del ejercicio, asignable a los propietarios	1712		+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1713		-
Pérdida tributarias de ejercicios anteriores	1714		+
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio	1576		-
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado, cuando corresponda	1715		-
Partidas de gastos no aceptados	1577		-
Crédito por activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	1716		-
Crédito por IDPC, por participaciones en otras empresas que incrementaron la BI del ejercicio.	1578		-
Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio	1579		-
Otras partidas a agregar	1584		+
Otras partidas a deducir	1585		-
CPTS positivo	1581		=
CPTS negativo	1583		=

REMANENTE DE CRÉDITO

FOLIO: 315494401

89	SALDO A FAVOR	85	290.146	+	IMPUESTO A PAGAR			
90	Menos: saldo puesto a disposición de los socios.	86		-	92	Impuesto adeudado	90	+
	DEVOLUCIÓN SOLICITADA				93	Reajuste art. 72, línea 88: 1.6%	39	+
91	Monto	87	290.146	=	94	TOTAL A PAGAR (líneas 92 y 93).	91	=
	SOLICITO DEPOSITAR REMANENTE EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO BANCARIA					RECARGOS POR DECLARACIÓN FUERA DE PLAZO		
	Nombre institución bancaria	Número de cuenta			95	MÁS: reajustes declaración fuera de plazo.	92	+
	301 SANTANDER	306 1100033522			96	MÁS: intereses y multas declaración fuera de plazo.	93	+
780	Tipo de cuenta	<div><div><input type="radio"/> Cuenta corriente</div><div><input checked="" type="radio"/> Cuenta vista</div><div><input type="radio"/> Cuenta RUT</div><div><input type="radio"/> Cuenta de ahorro</div><div><input type="radio"/> Sin Tipo Cuenta</div></div>			97	TOTAL A PAGAR (líneas 94+95+96)	94	=