

RECUADRO N° 0: INFORMACIÓN BASE

INFORMACIÓN PERSONAL

RUT	3		Domicilio	6	
Nombre	1		Correo electrónico	55	
Actividad, profesión o giro del negocio	13		Teléfono	9	

SELECCIONE LAS FRANQUICIAS TRIBUTARIAS A LAS QUE ESTÁ ACOGIDO

95	Leyes N°s 18.392 o 19.149 (Navarino y Primavera)	786	Ley N° 19.709 (Tocopilla)
616	Asociación o cuentas en participación	73	D.S. N° 341 de 2004, del Min. de Hacienda (Zona Franca)
69	Instituciones art. 40 N°s 2 y 4 LIR	72	D.L. N° 701 de 1974 (Fomento Forestal)
68	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			
805	Opción al régimen	813	Retiro del régimen

RECUADRO N° 1: HONORARIOS

RENTAS DE 2ª CATEGORÍA

	Renta actualizada		Impuesto retenido	
Honorarios anuales con retención	461	+	492	+
Honorarios anuales sin retención	545	+		
Honorarios líquidos percibidos de fuente extranjera	1650	+		
Incremento por impuestos soportados en el extranjero	856	+		
Total ingresos brutos	547	=		
Participación en sociedades 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, y gasto por donaciones de bienes inmuebles en apoyo al plan de emergencia habitacional, art. 26 Ley N° 21.450	872	-		
Gastos efectivos (solo rebajables del código 547)	465	-		
Gastos presuntos: 30% sobre el código 547, con tope de 15 UTA	494	-		
Rebaja por presunción de asignación de zona D.L. N° 889 de 1975	850	-		
Total honorarios	467	=		
Total remuneraciones directores S.A.	479	+	491	+
Total rentas y retenciones	618	=	619	=
Participaciones en ingresos brutos sociedades de profesionales de 2ª Categoría	896			

RECUADRO N° 2: DETERMINACIÓN MAYOR O MENOR VALOR OBTENIDO POR PERSONAS NATURALES EN LAS ENAJENACIONES DE BIENES RAÍCES, NO ASIGNADOS A SU EMPRESA INDIVIDUAL

Conceptos	Según art. 17 N°8 letra b) de la LIR	Enajenaciones a partes relacionadas	Otras enajenaciones afectas	
Precios de enajenaciones del conjunto de los bienes raíces	1055	1981	1982	+
<u>Menos:</u> valor de adquisición de los bienes raíces reajustados	1056	1983	1984	-
<u>Menos:</u> mejoras que hayan aumentado el valor de los bienes raíces reajustadas	1057	1985	1986	-
Mayor o menor valor percibido o devengado	1058	1987	1988	=
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 en enajenaciones efectuadas en el ejercicio a declarar en el año	1847			
Mayor valor devengado y no percibido en enajenaciones efectuadas en el ejercicio 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 afecto a IGC o IA	1063			
Mayor valor devengado según código 1847 afecto a IGC	1064			
Mayor valor percibido según códigos 1099 y 1114 afecto al impuesto único y sustitutivo con	1065			
Mayor valor devengado según código 1987 afecto al IGC o IA		1989		
Mayor valor devengado según código 1988 afecto a IDPC e IGC o IA			1990	

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 código 201	705	=

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 1869		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 1869		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 1869		1087
Opción a reliquidar el IGC sobre renta devengada, según código 1033		1131
ENAJENACIÓN O RESCATE DE INSTRUMENTOS SEGÚN ART. 107 LIR		
Instrumentos enajenados o rescatados		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°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	Bienes adquiridos contrato leasing	648	
Total del pasivo	123	Activo inmovilizado	647	
Saldo de caja (sólo dinero en efectivo y documentos al día, según arqueos)	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 DEMÁS 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		
Credito 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° 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	1358		1359	1360	1361		+
Ingreso diferido a imputar en el ejercicio	1184		1362	1363	1364		-
TOTAL Saldo ingreso diferido a imputar en los ejercicios	1096		1097	1106	1372		=

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		
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						
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						
Donaciones, según Título VIII bis D.L. N° 3.063 de 1979 (no afectas al LGA)	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, según art.157 ter letra b) del Código del Trabajo	1992						
	Remanente año anterior		Imputado en el ejercicio		Remanente para		
Donaciones para fines culturales según art. 8° Ley N° 18.985	999		998		953		

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		=
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		=

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 informada en los códigos 938, 949	950		-
Diferencia entre depreciaciones aceleradas y normales del ejercicio, anteriores	1066		=

RECUADRO N° 11: ROYALTY MINERO			
ANTECEDENTES IEAM EX ARTS. 64 BIS y 64 TER LIR (CONTRIBUYENTES CON INVARIABILIDAD TRIBUTARIA VIGENTE)			
Agregados a la RLI (o pérdida tributaria) de primera categoría, según ex. art. 64 ter LIR	884		
Deducciones a la RLI (o pérdida tributaria) de primera categoría, según ex. art. 64 ter LIR	885		
Ventas expresadas en TMCf, según ex. art. 64 bis LIR	886		
Ventas de relacionados expresadas en TMCf, según ex art. 64 bis LIR	985		
Margen operacional minero, según ex. art. 64 bis LIR	887		
ANTECEDENTES ROYALTY MINERO LEY N° 21.591			
Renta líquida imponible o pérdida tributaria, arts. 29 al 33 LIR (código 1728 recuadro N° 12)	1996		+/-
AGREGADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LA RIOMA (ART. 6 LEY N° 21.591 Y ART. 58 LEY N° 20.551)			
Componente sobre la rentabilidad, según art. 3 o art. 4 Ley N° 21.591	1954		+
Costos asociados a ingresos no operacionales mineros	1955		+
Gastos asociados a ingresos no operacionales mineros	1956		+
Proporción gastos de imputación común que no sean asignables exclusivamente a un determinado tipo de ingresos	1957		+
Gastos de intereses	1958		-
Depreciación acelerada	1959		+
Pérdida de ejercicios anteriores	1960		+
Gastos de organización y puesta en marcha	1961		+
Contratos de avío y otras contraprestaciones	1962		+
Cierre de faenas (art 58 de la Ley N° 20.551)	1963		+
DEDUCCIONES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA RIOMA ART. 6 LEY N° 21.591			
Ingresos no operacionales mineros	1964		-
Cuota depreciación normal	1965		-
Cuota gastos de organización y puesta en marcha	1966		-
Renta imponible operacional minera ajustada (RIOMA)	1967		=
OTROS ANTECEDENTES			
Promedio TMCf (incluidos los ingresos de explotadores mineros relacionados) art. 5 Ley N° 21.591	1968		
Total ingresos de productos mineros del ejercicio (indistintamente del mineral de que se trata)	1969		
Total ingresos de productos mineros del ejercicio (solo cobre)	1970		
Margen operacional minero según N° 6 del art 1 Ley N° 21.591	1971		
Tasa componente sobre la rentabilidad, según art. 3 o art. 4 Ley N° 21.591	1972		

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	-
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 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	+
Ajustes por precios de transferencia, según art. 41 E LIR	1991	+
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	-
Componente ad valorem del royalty minero según art. 2 Ley N° 21.591	1974	-
Componente sobre la rentabilidad del royalty minero según art. 3 o art. 4 Ley N° 21.591	1975	-
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 del ejercicio	1690	=

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	=
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) 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	+
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	=
CPT negativo final	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 / ISIF		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				-
Monto acogido al ISIF, según art. 10 Ley N° 21.681, reajustado	1933						1934								1935		+/-
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					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				1844		1245		1257				=

RECUADRO N° 16: REGISTRO SAC (ART. 14 LETRA A) LIR)

[illegible]

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

		PERCIBIDO O PAGADO	
Ingresos del giro percibidos	1400		+
Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual	1817		+
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, insumos y servicios del negocio, pagados	1409		-
Existencias, insumos y servicios del negocio adeudados en ejercicios anteriores y pagados en el ejercicio actual	1818		-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	1429		-
Remuneraciones pagadas	1411		-
Honorarios pagados	1412		-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	1413		-
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		-
Partidas del art. 21 inc. 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 del ejercicio	1440		=

RECUADRO N° 18 DETERMINACIÓN DEL RAI (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)

CPTS positivo final (recuadro N° 19)	1703		+
CPTS negativo final (recuadro N° 19)	1719		-
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio	1492		+
Remesas, retiros o dividendos repartidos en 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		-
Sobrepeso 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 o CPTS positivo inicial	1445			+
CPT o CPTS negativo inicial	1446			-
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	1726			+
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio	1479			-
Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 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			=
CPTS negativo final	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 / ISIF	OTRAS								
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1451		1452	1752	1753		1453		1454		1382		+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)			1589		1845		1455		1456				-
Monto acogido al ISIF, según arts. 10 y 11 Ley N° 21.681	1942			1943							1944		+/-
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1392		1393	1755	1756		1394		1395		1384		+
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1396		1397	1757	1758		1398		1399		1385		-
Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios)	1459		1460	1759	1760		1461		1462		1386		-
Aumentos del ejercicio (propios)	1463				1762		1465		1466				+
Otros aumentos del ejercicio	1467		1468	1763	1764		1469		1470		1387		+
Otras disminuciones del ejercicio	1471		1472	1765	1766		1473		1474		1388		-
Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE	1475		1476	1767	1768		1477		1478		1389		-
Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio	1480		1481	1769	1770		1482		1483		1390		-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1484		1485	1771	1772		1486		1487		1391		=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)			1489		1846		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												
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 ISIF arts. 10 y 11 Ley N° 21.681	1945		1946		1947		1948				1949		1950				-
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 inc. 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 del giro percibidos	1600		+
Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual	1819		+
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	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, insumos y servicios del negocio, pagados	1614		-
Existencias, insumos y servicios del negocio adeudados en ejercicios anteriores y pagados en el ejercicio actual	1820		-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	1615		-
Remuneraciones pagadas	1616		-
Honorarios pagados	1617		-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	1618		-
Arriendos pagados	1620		-
Gastos por exigencias medio ambientales, pagados	1621		-
Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros	1622		-
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		-
Gastos aceptados por donaciones	1909		-
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 o CPTS positivo inicial	1580		+
CPT o CPTS negativo inicial	1582		-
Capital aportado empresas que inician actividades en el año comercial que corresponda a esta declaración	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		-
Pérdidas 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		-
Otras partidas a agregar	1584		+
Otras partidas a deducir	1585		-
CPTS positivo final	1581		=
CPTS negativo final	1583		=

RECUADRO N° 24: PAGO PRÉSTAMO TASA 0% PERCIBIDO EN EL AÑO COMERCIAL 2021 (PRÉSTAMO SOLIDARIO DEL ESTADO)			
5% de las rentas que forman parte de la declaración anual de impuestos a la renta según art. 65 LIR (calculado sobre el código 170)	1784		
DETERMINACIÓN CUOTA ANUAL			
Cuota anual (30% del monto del préstamo tasa 0%), según art. 11 inc. 1° Ley N° 21.323	1801		
Saldo pendiente cuota año anterior	1799		+
Monto a pagar de la cuota	1802		+
ANTICIPOS			
Pago anticipado por reintegro del préstamo tasa 0% (F-50, F-10 o código 1842 del F-22 AT 2025), según art. 11 inc. 3° Ley N° 21.323	1787		-
MONTOS A PAGAR			
Monto a pagar de la cuota después de anticipos	1788		=
RETENCIONES ADICIONALES Y PPMA			
Retención adicional sobre rentas del art. 42 N° 1 LIR con tasa del 3% (retención a trabajadores dependientes), por reintegro del préstamo tasa 0%, según art. 11 letra a) Ley N° 21.323	1789		-
Retención adicional sobre rentas del art. 42 N° 2 LIR con tasa del 3% (retención a trabajadores independientes), por reintegro del préstamo tasa 0%, según art. 11 letra b) Ley N° 21.323	1790		-
PPMA primera categoría art. 84 letra a) y 14 letra D) N° 3 letra (k) y N° 8 letra (a) numeral (viii) LIR, con tasa 3%, por reintegro de préstamo tasa 0%, según art. 11 letra c) Ley N° 21.323	1791		-
PPMA segunda categoría art. 84 letra b) LIR, con tasa 3%, por reintegro de préstamo tasa 0%, (trabajadores independientes) según art. 11 letra b) Ley N° 21.323	1792		-
Total retenciones adicionales y PPMA	1793		=
RELIQUIDACIÓN			
Monto a pagar de la cuota después de retenciones adicionales y PPMA	1794		=
Saldo a devolver por retenciones adicionales y PPMA en exceso	1795		

BASE IMPONIBLE IUSC O IGC O IA

TIPOS DE RENTAS Y REBAJAS		CRÉDITO POR IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA				RENTAS Y REBAJAS						
		CON OBLIGACIÓN DE		SIN OBLIGACIÓN DE								
		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		+
	a) Propios	2005		2006		2007		2008		2009		
	b) Por participaciones	2000		2001		2002		2003		2004		
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 o por participaciones, según art. 14 letra B) N° 2 y art. 34 LIR							603		108		+
	a) Propios							1920		1921		
	b) Por participaciones							1922		1923		
5	Rentas propias o por participaciones, según art. 14 letra B) N° 1 LIR (renta efectiva sin contabilidad completa)	1721		1722		1596		954		955		+
	a) Rentas propias por concepto de 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					1917		1848		1849		
	b) Por participaciones en empresas que determinan su renta efectiva sin contabilidad completa					1850		1851		1852		
	c) Por participaciones en empresas que determinan su renta efectiva sin contabilidad completa (siempre que a su vez correspondan a rentas efectivas provenientes de terceros)	1853		1854		1855		1856		1857		
	d) Por participaciones en empresas acogidas al régimen de renta presunta (siempre que a su vez correspondan a rentas efectivas provenientes de terceros)	1858		1859		1860		1861		1862		
	e) Rentas esporádicas propias							1872		1873		
	f) Otras rentas					1863		1864		1865		
6	Rentas propias o por participaciones, según art. 14 letra D) N° 8 LIR	1597		1598		1599		1631		1632		+
	a) Propias	2010		2011		2012		2013		2014		
	b) Por participaciones	2015		2016		2017		2018		2019		
7	Rentas percibidas de los arts. 42 N° 2 (honorarios) y 48 (rem. directores S.A.) LIR, según Recuadro N° 1									110		+
8	Rentas de capitales mobiliarios (art. 20 N° 2 LIR), mayor valor en la enajenación o rescate de cuotas fondos mutuos y fondos de inversión y enajenación de acciones y derechos sociales (art. 17 N° 8 LIR) y retiros de ELD (arts. 42 ter y quáter LIR)							605		155		+
	a) Rentas de capitales mobiliarios (art. 20 N° 2 LIR)							1866		1867		
	b) Mayor valor obtenido en la enajenación o rescate de cuotas fondos mutuos y fondos de inversión y en la enajenación de acciones y derechos sociales (art. 17 N° 8 LIR)									1869		
	c) Retiros de ELD (arts. 42 ter y quáter LIR)									1871		
9	Rentas exentas del IGC, según art. 54 N° 3 LIR	1633		1105		1634		606		152		+
	a) Rentas comprendidas en el art. 57 LIR, 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 2025, 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		+
14	Incremento por IDPC, según arts. 54 N° 1 y 62 LIR	159				Incremento por impuestos soportados en el exterior, según art. 41 A LIR		748		749		+

REBAJAS A LA RENTA									
15	Impuesto Territorial pagado en el año 2025 , según art. 55 letra a) LIR					166			-
16	Donaciones, según art. 7° Ley N° 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, 152,1032, 1891, 1104, 1058 y 1987 (arts. 54 N° 1 y 62 LIR)					169			-
18	Rebaja por donaciones a entidades sin fines de lucro según 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			=
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		-
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			-
BASE IMPONIBLE ANUAL									
24	BASE IMPONIBLE ANUAL DE IUSC o IGC					170			=
IUSC o IGC, Y DÉBITOS FISCALES									
25	IGC o IUSC, según tabla (arts. 47, 52 o 52 bis LIR)					157			+
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			+
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			+
29	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 56 N° 3 inc. final LIR					1035			+
30	Tasa adicional de 10% de IGC, sobre cantidades declaradas en código 106, según art. 21 inc. 3° LIR					910			+
CRÉDITOS									
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			-
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			

IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA
IMPUESTOS DETERMINADOS

53	IMPUESTOS	BASE IMPONIBLE	REBAJAS AL IMPUESTO	31		+
54	IDPC de empresas acogidas al régimen Pro Pyme, según art. 14 letra D) N° 3 LIR	18	19	20		+
55	IDPC de empresas acogidas al régimen de imputación parcial de créditos, según art. 14 letra A) LIR	1109	1111	1113		+
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		+
57	IDPC sobre rentas presuntas, según art. 34 LIR	187	188	189		+
	a) Rentas de la explotación de bienes raíces agrícolas	1924	1925	1926		
	b) Rentas del transporte de pasajeros	1927		1928		
	c) Rentas del transporte de carga	1929		1930		
	d) Rentas de la actividad minera	1931		1932		
	IDPC sobre rentas efectivas determinadas sin contabilidad completa	1037	1038	1039		+
	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		
58	b) Mayor valor obtenido en la enajenación de bienes raíces situados en Chile	1895		1897		
	c) Rentas obtenidas por contribuyentes con contabilidad simplificada	1898	1899	1900		
	d) Otras rentas efectivas afectas a IDPC e impuestos finales	1901	1902	1903		
	e) Otras rentas de fuente extranjera afectas	1912	1918	1913		
59	Impuesto de 40% empresas del Estado, según art. 2° D.L. N° 2.398 de 1978	77	74	79		+
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 ex. art. 64 bis LIR	824		825		+
	Royalty minero Ley N° 21.591			1976		+
63	a) Componente ad valorem, según art. 2 Ley N° 21.591	1977		1978		
	b) Componente sobre la rentabilidad, según art. 3 o art. 4 Ley N° 21.591	1979		1980		
64	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		+
65	Impuesto único de 40% sobre gastos rechazados y otras partidas, según art. 21 inc. 1°, art. 14 letra A) N° 9 LIR	113	1007	114		+
66	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	1829		1830		+
67	Contribución para el desarrollo regional según art. 32 Ley N° 21.210	1835	1836	1837		+
68	IA en carácter de único (activos subyacentes), según art. 58 N° 3 LIR	908		909		+
69	Impuesto único de 10%, según art. 82 del art. 1° Ley N° 20.712	951		952		+
70	Impuesto único por exceso de endeudamiento, según art. 41 F LIR	753	754	755		+
71	IA según ex D.L. N° 600 de 1974	133	138	134		+
72	IA según arts. 58 N° 1 y 2 y 60 inc. 1° LIR	32	76	34		+
73	Impuesto único tasa 25% por distribuciones desproporcionadas, según art. 39° transitorio Ley N° 21.210	1643		1644		+
74	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		+
75	Tasa adicional de 10% de IA, sobre cantidades declaradas en código 106, según art. 21 inc 3° LIR			913		+
76	Retención de impuesto sobre gastos rechazados y otras partidas (tasa 45%), según art. 74 N° 4 LIR			923		+
77	Retención de IA en carácter de único (activos subyacentes) (tasa 20% y/o 35%), según art. 74 N° 4 LIR			924		+
78	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		+
79	Débito fiscal por restitución crédito por IDPC, según art. 63 inc. final LIR			1052		+
80	Impuesto único talleres artesanales			21		+
81	Impuesto único pescadores artesanales			43		+
82	Impuesto único por retiros de ahorro previsional, según art. 42 bis inc. 1° N° 3 LIR			767		+
83	Restitución crédito por gastos de capacitación excesivo, según art. 6° Ley N° 20.326			862		+

DEDUCCIONES A LOS IMPUESTOS										
84	Reliquidación IGC por término de giro de empresa acogida al régimen del art. 14 letras A) y D) N° 3 y 8, según art. 38 bis N° 3 LIR				51		63		71	-
85	PPM y remanente del IEAM								36	-
	a) PPM arts. 84 letras a), c) , e), y h) y 14 D N° 3 letra (k) LIR y PPM royalty minero según art. 7 Ley N° 21.591								1904	
	b) PPM de segunda categoría art. 84 letra b) LIR								1905	
	c) PPM Voluntario, según art. 88 incs. 1° y 2° LIR								1906	
	d) Remanente del IEAM anotado en el código 829 del recuadro N° 8								1916	
86	Crédito fiscal AFP, según art. 23 D.L. N° 3.500 de 1980								848	-
87	Crédito por gastos de capacitación, según Ley N° 19.518								82	-
88	Crédito por desembolsos directos por trazabilidad (art. 60 quinquies Código Tributario)								1123	-
89	Crédito empresas constructoras								83	-
90	Crédito por reintegro de peajes, según art. 1° Ley N° 19.764								173	-
91	Retenciones por rentas declaradas en código 110 (Recuadro N°1)								198	-
92	Mayor retención por sueldos, pensiones y otras rentas similares declaradas en código 1098, según art. 88 inc. final LIR								54	-
93	Retenciones efectuadas por instituciones autorizadas con tasa 15%, sobre los retiros de ahorro previsional, según art. 42 bis N° 3 incs. 2° y 3° LIR								832	-
94	Retenciones por retiros de seguros de vida con ahorro y seguros dotales, y retenciones efectuadas sobre las rentas de capitales mobiliarios								1907	-
95	Retenciones por rentas declaradas en códigos 104, 106, 108, 955, 1632, 155, 1032, 1891, 908, 951, 32 y 1829								833	-
96	Retenciones por actividades mineras según el N° 6 del art. 74 LIR								1908	-
97	Remanente de crédito por reliquidación del IUSC y/o por ahorro neto positivo, proveniente de códigos 162 y/o 174				119		Remanente de crédito por IDPC proveniente de códigos 1638 y/o 610	116	757	-
98	Créditos puestos a disposición de los socios por la sociedad respectiva, según instrucciones								58	-
99	PPM puestos a disposición de los propietarios de empresas del régimen de transparencia tributaria del art. 14 letra D) N° 8 LIR								1645	-
100	Pago provisional exportadores, según ex-art. 13 Ley N° 18.768								181	-
101	Retenciones sobre intereses, según art. 74 N° 7 y 8 LIR								881	-
102	Impuestos declarados y pagados en conformidad al art. 69 N° 4 LIR								1646	-
103	Excedente crédito por IDPC del código 76								1647	-
104	Deducción de impuesto por tasas rebajadas en virtud de convenios para evitar la doble tributación								1910	-
105	Crédito por la compra de viviendas nuevas adquiridas con créditos con garantía hipotecaria, según Ley N° 21.631								1915	-
OTROS CARGOS										
106	Cargo por cotizaciones previsionales, según arts. 89 y sgtes. D.L. N° 3.500 de 1980								900	+
107	Monto a pagar cuota préstamo tasa 0% (préstamo solidario del Estado)								1796	+
108	Monto a pagar cuota anticipo solidario para pago de cotizaciones, según art. 21 inc. 1° y 3° Ley N° 21.354								1827	+
109	RESULTADO LIQUIDACIÓN ANUAL IMPUESTO A LA RENTA								305	=
REMANENTE DE CRÉDITO										
110	SALDO A FAVOR								85	+
111	Menos: saldo puesto a disposición de los socios								86	-
DEVOLUCIÓN SOLICITADA										
112	Monto								87	=
SOLICITO DEPOSITAR REMANENTE EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO BANCARIA										
Nombre institución bancaria		301								
Número de cuenta		306								
Tipo de cuenta		780	Cuenta corriente							
			Cuenta vista							
			Cuenta RUT							
			Cuenta de ahorro							
			Sin tipo de cuenta							
IMPUESTO A PAGAR										
113	Impuesto adeudado								90	+
114	Reajuste art.72 LIR, código 305 %								39	+
115	TOTAL A PAGAR (códigos 90 + 39)								91	=
RECARGOS POR DECLARACIÓN FUERA DE PLAZO										
116	MÁS: reajustes declaración fuera de plazo								92	+
117	MÁS: intereses y multas declaración fuera de plazo								93	+
118	TOTAL A PAGAR (códigos 91+92+ 93)								94	=