

<b>Recuadro N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN DE PRIMERA CATEGORÍA PRO PYME (art. 14 letra D) N° 3 LIR)</b>			
		<b>PERCIBIDO O PAGADO</b>	
Ingresos percibidos	<b>1400</b>	70.000.000	+
Rentas de fuente extranjera percibidas	<b>1401</b>		+
Intereses percibidos	<b>1402</b>		+
Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	<b>1403</b>		+
Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	<b>1587</b>	5.000.000	+
Otros ingresos percibidos o devengados	<b>1588</b>	201.000	+
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda	<b>1404</b>		+
Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio imputado al IDPC (art. 33 bis LIR)	<b>1405</b>		+
<b>TOTAL DE INGRESOS ANUALES</b>	<b>1410</b>	<b>75.201.000</b>	<b>=</b>
Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados	<b>1406</b>	12.500.000	-
Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados	<b>1407</b>	6.000.000	-
Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen	<b>1408</b>		-
Existencias o insumos del negocio, pagados	<b>1409</b>	16.000.000	-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	<b>1429</b>		-
Remuneraciones pagadas	<b>1411</b>	8.000.000	-
Honorarios pagados	<b>1412</b>	1.000.000	-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	<b>1413</b>	2.000.000	-
Servicios pagados	<b>1414</b>		-
Arriendos pagados	<b>1415</b>	860.000	-
Gastos por responsabilidad social, pagados	<b>1416</b>		-
Gastos por inversión en investigación y desarrollo no certificados por CORFO	<b>1417</b>		-
Gastos por inversión en investigación y desarrollo certificados por CORFO	<b>1418</b>		-

<b>Recuadro N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN DE PRIMERA CATEGORÍA PRO PYME (art. 14 letra D) N° 3 LIR)</b>			
		<b>PERCIBIDO O PAGADO</b>	
Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros	<b>1419</b>	<b>280.000</b>	-
Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210	<b>1420</b>		-
Partidas del art. 21 inciso 1° y 3° LIR pagados	<b>1421</b>		-
Partidas del art. 21 inc. 1° no afectados con IU 40% y del inc. 2° LIR pagados	<b>1422</b>	3.640.000	-
Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	<b>1423</b>		-
Otros gastos deducibles de los ingresos	<b>1424</b>	<b>201.000</b>	-
Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	<b>1425</b>		-
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	<b>1426</b>		-
Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)	<b>1427</b>		-
Gastos aceptados por donaciones	<b>1428</b>		-
<b>TOTAL DE EGRESOS ANUALES</b>	<b>1430</b>	<b>50.481.000</b>	=
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	<b>1431</b>	3.640.000	+
Base Imponible antes de rebaja por incentivo al ahorro según art. 14 letra E) y/o por pago de IDPC voluntario según art. 14 letra A) N°6, de la LIR (si es negativo traslade al código 1440)	<b>1729</b>	28.360.000	=
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	<b>1432</b>	5.360.000	-
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42 transitorio Ley 21.210	<b>1433</b>		-
<b>Base Imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio</b>	<b>1440</b>	<b>23.000.000</b>	=
<b>IMPUTACIONES A LA PÉRDIDA TRIBUTARIA DEL EJERCICIO</b>			
Dividendos o retiros percibidos afectos a IGC, que absorben la pérdida tributaria	<b>1434</b>		+
Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a IGC, que absorben la pérdida tributaria	<b>1435</b>		+
<b>Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre</b>	<b>1450</b>		=