



# ASISTENTE PARA RÉGIMEN PROPyme GENERAL

El objetivo de este asistente es facilitar el cumplimiento tributario de las Pymes, reduciendo las brechas de cumplimiento y disminuyendo los errores en la presentación de la Declaración de Renta.



**Estos  
asistentes  
permiten:**

- Confeccionar paso a paso la Declaración Jurada 1948.
- Acceder a una herramienta personalizada, que construimos de acuerdo con la información disponible en nuestros registros.
- El contribuyente tendrá la posibilidad de exportar los datos a Excel, facilitando la comparación con sus registros.
- Ofrece la opción de descargar el formato para la opción de cargar los retiros.
- Incorporan los montos adeudados o no percibidos del año anterior, entre otras funcionalidades.

- Preparar y enviar la Declaración Jurada 1948, sobre asignación de rentas y créditos.
- Obtener el resultado tributario de la empresa.
- Determinar el Capital Propio Tributario e ingreso diferido.



**Puede usar  
los asistentes  
para:**



**Revisar la información de ingresos y egresos disponibles en:**

- Registro de Compras y Ventas.
- Declaraciones de Impuestos Mensuales / Formulario 29.
- Los intereses percibidos.
- Declaraciones Juradas.
- El contribuyente o intermediarios podrán agregar la información de otros ingresos percibidos que no está disponible en nuestros registros, como también los retiros que los dueños realizaron el año comercial 2022, entre otros.

## MEJORAS PARA 2023



Nuevos cambios editables para corregir o modificar información



Posibilidad de iniciar multisisiones para trabajar con distintos RUT



Solo un día de proceso en la corrección de información del IVA al usar un asistente



**¿CÓMO ACCEDER?**



Trámites Online > Mis Declaraciones Juradas  
> Asistente de apoyo para presentar DJ.



# ASISTENTE RÉGIMEN PROPYME GENERAL

## INGRESOS DIFERIDOS

NOMBRE APELLIDO APELLIDO  
123456789-0

Año Tributario  
2023

### INGRESOS DIFERIDOS PENDIENTES DE TRIBUTACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

| DETALLE  | SALDO DE RENTAS TRIBUTABLES<br>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 | 29.914.999<br>1008                        | 6.574.505<br>1009 | 6.574.505<br>1010       | 0<br>1356            |
| Ingreso diferido a imputar en el ejercicio   | 14.957.499<br>1011                        | 3.287.253<br>1012 | 3.287.253<br>1013       | 0<br>1357            |
| Saldo de ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art 15 transitorio de la Ley N° 21.210  | 0<br>1365                                 | 0<br>1366         | 0<br>1367               | ⊘                    |
| Ingreso diferido a imputar en el ejercicio   | 0<br>1185                                 | 0<br>1369         | 0<br>1370               | ⊘                    |
| <b>TOTAL</b> Saldo ingreso diferido a imputar en los ejercicios siguientes   | 14.957.500<br>1096                        | 3.287.252<br>1097 | 3.287.252<br>1106       | 0<br>1372            |

Solo si el contribuyente mantiene Ingresos Diferidos pendiente de tributación y que hayan sido declarados en el recuadro N°7 del F22 del Año Tributario 2022, la primera sección que se propondrá es la determinación del ingreso diferido a tributar en el Año Tributario respectivo.

 **FUENTES DE INFORMACIÓN:**  
F22 del Año Tributario 2022 (recuadro N°7).

# INGRESOS POR VENTA DEL AÑO

NOMBRE APELLIDO APELLIDO  
123456789-0

Año Tributario  
2023

## INGRESOS POR VENTAS DEL AÑO

| VENTAS Y SERVICIOS AFECTOS A IVA  | INGRESOS PERCIBIDOS DE MONTOS ADEUDADOS DE AT ANTERIOR |   | INGRESOS DEL AÑO (NETO) |   | MONTO NO PERCIBIDO DEL AÑO (NETO) |   | MONTO INGRESO PERCIBIDO | CÓDIGO F22 |
|---|--|---|-------------------------|---|-----------------------------------|---|-------------------------|------------|
| Facturas por ventas y servicios gravados (Cód. 502, 717 y 501 F29)<br>+                                     | 0  | + | 712.355.600             | - | 0                                 | = | 712.355.600             | 1400       |
| Notas de Crédito emitidas por ventas y servicios (Cód. 510, 709 y 734 F29)<br>+                             | ⊘  | - | 290.286.000             | - | ⊘                                 | = | 290.286.000             | 1400       |
| <b>TOTAL INGRESOS POR VENTAS O SERVICIOS</b>  |  | = | 422.069.600             | = | 0                                 | = | 422.069.600             | 1400       |
| Ingreso diferido imputado en el ejercicio   | ⊘  | + | 14.957.499              | - | ⊘                                 | = | 14.957.499              | 1404       |
| Incremento ingreso diferido imputado en el ejercicio  | ⊘  | + | 3.287.253               | - | ⊘                                 | = | 3.287.253               | 1404       |
| Ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 14 letra D) N°8, letra d) de la LIR            |  | + | ⊘                       |   | ⊘                                 | = | ⊘                       |            |
| Incremento ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 14 letra D) N°8, letra d) de la LIR |  | + | ⊘                       |   | ⊘                                 | = | ⊘                       |            |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   |  |   |                         |   |                                   | = | 440.314.352             | 1410       |

En esta sección el contribuyente puede visualizar seleccionando la opción [+] el detalle de los ingresos mensuales que posee en su **Registro de Compras y Ventas y Formularios 29**.

Además, indica los códigos del recuadro N°17 en el Formulario 22 donde deben estar informados estos ingresos.

- ▶ Si la propuesta presenta ingresos distintos a los determinados por el contribuyente, la diferencia puede estar radicada en los Formularios 29 o en el Registro de Compras y Ventas. Para verificar la información, puede revisar el detalle según el tipo de ingreso.

**CÓD. 502, 717 Y 501 F29**

| Mes        | RCV | F29 |
|------------|-----|-----|
| Enero      | 0   | 0   |
| Febrero    | 0   | 0   |
| Marzo      | 0   | 0   |
| Abril      | 0   | 0   |
| Mayo       | 0   | 0   |
| Junio      | 0   | 0   |
| Julio      | 0   | 0   |
| Agosto     | 0   | 0   |
| Septiembre | 0   | 0   |
| Octubre    | 0   | 0   |
| Noviembre  | 0   | 0   |
| Diciembre  | 0   | 0   |

**Cancel** **OK**

**VENTAS Y SERVICIOS AFECTOS A IVA**

Facturas por ventas y servicios gravados (Cód. 502, 717 y 501 F29)

Notas de Crédito emitidas por ventas y servicios (Cód. 510, 709 y 734 F29)

**TOTAL INGRESOS POR VENTAS O SERVICIOS**

Ingreso diferido imputado en el ejercicio

Incremento ingreso diferido imputado en el ejercicio

Ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 14 letra D) N°8, letra d) de la LIR

Incremento Ingreso diferido pendiente de tributación de acuerdo al art. 14 letra D) N°8, letra d) de la LIR

**TOTAL INGRESOS**

**MONTO INGRESO PERCIBIDO**

712.355.600 **1400**

290.286.000 **1400**

422.069.600 **1400**

14.957.499 **1404**

3.287.253 **1404**

440.314.352 **1410**

Puedes ingresar información de Ingresos por

► La información ingresada se utilizará en secciones posteriores del asistente para generar propuestas al contribuyente. Por eso, es muy importante verificar que sea correcta.

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Formularios 29 declarados por el contribuyente.
- Registro de Compras y Ventas.
- Declaraciones Juradas donde el contribuyente viene informado (por ejemplo, 1894, 1922, 1943, 1947, 1948 y 1949).

# EGRESOS

## EGRESOS

| COMPRAS Y SERVICIOS   | MONTO ADEUDADOS EN EL EJERCICIO ANTERIOR Y PAGADOS EN EL EJERCICIO ACTUAL |   | EGRESOS     |   | MONTO ADEUDADO |   | TOTAL       | CÓDIGO F22 |
|---|---|---|-------------|---|----------------|---|-------------|------------|
| Compras y/o Servicios Internos del Giro o Facturas de Compra Emitidas (no incluir las Facturas recibidas de proveedores Supermercados y comercios similares) (Cód. 520 F29) | 0   | + | 223.407.010 | - | 0              | = | 223.407.010 | 1409       |
| Importaciones del Giro (Cód. 535 F29)   | 0   | + | 36.974.465  | - | 0              | = | 36.974.465  | 1409       |
| Notas de Crédito recibidas (Cód. 528 F29)   | ⊖   | - | 129.948     | - | 0              | = | 129.948     | 1409       |
| Compras y/o Servicios Sin derecho a Crédito Fiscal que digan relación con el giro del negocio (Cód. 521 + 560 + 562 F29)  | 0   | + | 21.697.595  | - | 0              | = | 21.697.595  | 1409       |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>  |   |   |             |   |                | = | 281.949.122 | 1430       |

En esta sección, el contribuyente puede visualizar seleccionando la opción (+) el detalle de los egresos mensuales que posee en su **Registro de Compras y Ventas y Formularios 29**.

Además, indica los códigos del recuadro N° 17 en el Formulario 22 donde deben estar informados estos egresos.

- ▶ Si la propuesta presenta egresos distintos a los determinados por el contribuyente, la diferencia puede estar radicada en los Formularios 29 o el Registro de Compras y Ventas. Para verificar la información, puede revisar el detalle según el tipo de egreso.
- ▶ La información ingresada se utilizará en secciones posteriores del asistente para generar propuestas al contribuyente. Por eso, es muy importante verificar que sea correcta.

### FUENTES DE INFORMACIÓN:

- Formularios 29 declarados por el contribuyente.
- Registro de Compras y Ventas.
- Declaraciones Juradas donde se informa conceptos de egresos (por ejemplo, 1887 y 1879).

# RETIROS EFECTIVOS Y/O DEVOLUCIONES DE CAPITAL

[Importar Datos](#)

| Rut socio             | Usufructuario            | Cantidad de Acciones | RETIROS EFECTIVOS DEL EJERCICIO                     |                                |                                |                                | Saldo monto de retiro en exceso AT-1                | DEVOLUCIÓN                     |                                |                                |                                |
|-----------------------|--------------------------|----------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                       |                          |                      | Fecha Retiro  | Monto Retiro                   | Monto ISFUT_H                  | Monto ISFUT_A                  |   | Fecha                          | Monto                          | Monto ISFUT_H                  | Monto ISFUT_A                  |
| 7017150-3             | <input type="checkbox"/> | -                    | 0   | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/>                      | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> |
|                       |                          |                      | <input type="text" value="Sin fecha seleccionada"/> |                                |                                |                                | <input type="text" value="Sin fecha seleccionada"/> |                                |                                |                                |                                |
| <a href="#">Nuevo</a> |                          |                      |   |                                |                                |                                |   |                                |                                |                                |                                |

Entrega información del RUT de socios o accionistas, para que el contribuyente complete la información asociada a los montos y fechas de los retiros. Esta última, servirá para la construcción de los Registros Rentas Empresariales y la Declaración Jurada 1948.

- ▶ **Verifique que la información ingresada sea correcta para generar una propuesta de Declaración Jurada 1948 lo más certera posible.**

Si el contribuyente corresponde a una sociedad anónima (abierta o cerrada), sociedad por acciones o sociedad en comandita por acciones, debe adicionalmente informar la cantidad de acciones que posee cada accionista informado.

- ▶ **Para facilitar el ingreso de la información requerida, el asistente entrega un formato en Excel, el que debe ser completado para luego adjuntarlo en el mismo asistente.**

## FUENTES DE INFORMACIÓN:

La información asociada al RUTs de los socios o accionistas, según el tipo jurídico del contribuyente, se obtiene del Registro de Inicio de Actividades del Contribuyente, RIAC, y corresponde a los RUTs informados por el contribuyente al SII y que se encuentran vigente entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año anterior.

# BENEFICIO DE INCENTIVO AL AHORRO

| Concepto   | Código F22 |     | Monto       |
|--|------------|-----|-------------|
| 9.1 - Renta Líquida Imponible del ejercicio (antes de la rebaja del incentivo al ahorro) (Ingresos - Egresos + Partidas inc. 2 del Art.21 de la LIR) |            | (+) | 158.365.230 |
| <b>9.4 - Deducción 14 E Incentivo al Ahorro del ejercicio</b>  | 1432       |     | 79.182.615  |
| 9.5 - Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR   | 1433       | (-) | 0           |
| <b>9.6 - BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PRIMERA CATEGORÍA (O PÉRDIDA TRIBUTARIA) DEL EJERCICIO</b>   | 1440       | =   | 79.182.615  |

Consiste en una rebaja a la renta líquida imponible, equivalente al 50% de esta invertida en la empresa, con tope de 5.000 UF (artículo 14. letra e) de la Ley al Impuesto a la Renta).

► Para ver el detalle de la determinación de este beneficio, el contribuyente puede seleccionar la opción **Deducción 14 E Incentivo al Ahorro del ejercicio**.

## FUENTES DE INFORMACIÓN:

- Registro de Compras y Ventas.
- Declaraciones Juradas 1887, 1879, 1835 y 1891.
- Formularios 29 declarados por el contribuyente.
- Información ingresada por el contribuyente a través del Asistente.

► Para poder determinar la base imponible que puede acogerse al beneficio de incentivo al ahorro es muy importante que la información ingresada en las secciones previas del asistente (como ingresos, egresos y retiros) sea correcta.



# PROPUESTA BASE IMPONIBLE RÉGIMEN PROPYME GENERAL

| # | GLOSA CÓDIGO   |      |   | MONTO       |
|---|--|------|---|-------------|
|   | Ingresos percibidos  | 1400 | + | 422.069.600 |
|   | Rentas de fuente extranjera percibidas   | 1401 | + | 0           |
|   | Intereses percibidos   | 1402 | + | 0           |
|   | Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables  | 1403 | + | 0           |
|   | Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR  | 1587 | + | 0           |
|   | Otros ingresos percibidos o devengados   | 1588 | + | 0           |
|   | Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda  | 1404 | + | 18.244.752  |
|   | Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio imputado al IDPC (art. 33 bis LIR)  | 1405 | + | 0           |
|   | <b>TOTAL DE INGRESOS ANUALES</b>   | 1410 | = | 440.314.352 |
|   | Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen  | 1406 | - | 0           |
|   | Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen   | 1407 | - | 0           |
|   | Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen  | 1408 | - | 0           |
|   | Existencias o insumos y servicios del negocio, pagados   | 1409 | - | 281.949.122 |
|   | Existencias, insumos y servicios del negocio adeudados en el ejercicio anterior y pagados en el ejercicio actual   | 1818 | - | 0           |
|   | Gastos de rentas de fuente extranjera  | 1429 | - | 0           |
|   | Remuneraciones pagadas   | 1411 | - | 0           |
|   | Honorarios pagados   | 1412 | - | 0           |
|   | Adquisición de bienes del activo fijo, pagados   | 1413 | - | 0           |
|   | Arrendos pagados   | 1415 | - | 0           |
|   | Gastos por responsabilidad social  | 1416 | - | 0           |
|   | Gastos por inversión en investigación y desarrollo no certificados por CORFO   | 1417 | - | 0           |
|   | Gastos por inversión en investigación y desarrollo certificados por CORFO  | 1418 | - | 0           |
|   | Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros  | 1419 | - | 0           |
|   | Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210  | 1420 | - | 0           |
|   | Partidas del art. 21 inciso 1° y 3° LIR pagados  | 1421 | - | 0           |
|   | Partidas del art. 21 inc. 1° no afectados con IU 40% y del inc. 2° LIR pagados   | 1422 | - | 0           |
|   | Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables   | 1423 | - | 0           |
|   | Otros gastos deducibles de los ingresos  | 1424 | - | 0           |
|   | Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR  | 1425 | - | 0           |
|   | Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores  | 1426 | - | 0           |
|   | Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)  | 1427 | - | 0           |
|   | Gastos aceptados por donaciones  | 1428 | - | 0           |
|   | <b>TOTAL DE EGRESOS ANUALES</b>  | 1430 | = | 281.949.122 |
|   | Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2°, del art. 21 LIR (históricas), incluidos en el total de egresos  | 1431 | + | 0           |
|   | 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) | 1729 | = | 158.365.230 |
|   | Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR   | 1432 | - | 79.182.615  |
|   | Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR   | 1433 | - | 0           |
|   | <b>Base Imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio</b>  | 1440 | = | 79.182.615  |

Recuadro N° 17: BASE IMPONIBLE RÉGIMEN PRO PYME (art. 14 letra D) N° 3 LIR

El contribuyente podrá conocer el detalle del Recuadro N°17 del F22, correspondiente a la base imponible del Régimen ProPyme General. Esta información puede ser exportada en un archivo Excel.

# CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO (CPT)

## DETERMINACIÓN DEL CAPITAL PROPIO TRIBUTARIO SIMPLIFICADO

|  |                 |   |
|--|-----------------|---|
| <b>Capital Propio Tributario Inicial (Año Anterior)</b>            | [ 132.286.462 ] | ↓ |
| <b>Rentas Generadas por la empresa en el Ejercicio y Saldo REX</b> | [ 79.182.615 ]  | ↓ |
| <b>Rentas Obtenidas de Otras Empresas en el Ejercicio</b>          | [ 0 ]           | ↓ |
| <b>Movimientos Patrimoniales del Ejercicio</b>                     | [ 0 ]           | ↓ |
| <b>Ajustes</b>   | [ 60.937.863 ]  | ↓ |
| <b>Capital Propio Final</b>  | [ 272.406.940 ] | ↓ |

El asistente propone un Capital Propio Tributario, para que pueda ser informado en el Formulario 22 y también como una de las variables utilizadas en la determinación de la **Renta afecta a Impuesto, RAI**. Además, este Capital Propio Tributario también es necesario para distintos trámites, como la Patente Municipal, por ejemplo.

|  |             |            |                 |   |
|--|-------------|------------|-----------------|---|
| <b>Capital Propio Tributario Inicial (Año Anterior)</b>                                |             |            | [ 132.286.462 ] | ↓ |
| CONCEPTO   | MONTO       | CÓDIGO F22 |                 |   |
| CPT positivo inicial   | 132.286.462 | +          | 1445            |   |
| <b>Rentas Generadas por la empresa en el Ejercicio y Saldo REX</b>                     |             |            | [ 79.182.615 ]  | ↓ |
| CONCEPTO   | MONTO       | CÓDIGO F22 |                 |   |
| Base imponible afecta al IDPC del ejercicio.   | 79.182.615  | +          | 1705            |   |
| <b>Rentas Obtenidas de Otras Empresas en el Ejercicio</b>                              |             |            | [ 0 ]           | ↓ |
| CONCEPTO   | MONTO       | CÓDIGO F22 |                 |   |
| <b>Movimientos Patrimoniales del Ejercicio</b>   |             |            | [ 0 ]           | ↓ |
| CONCEPTO   | MONTO       | CÓDIGO F22 |                 |   |
| <b>Ajustes</b>   |             |            | [ 60.937.863 ]  | ↓ |
| CONCEPTO   | MONTO       | CÓDIGO F22 |                 |   |
| Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado cuando corresponda | 18.244.752  | -          | 1709            |   |
| Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR   | 79.182.615  | +          | 1710            |   |



| CONCEPTO                                 | MONTO       |   | CÓDIGO F22 |
|--|-------------|---|------------|
| Capital propio tributario Positivo Final | 272.406.940 | + | 1545       |
| Capital propio tributario Negativo Final | 0           | - | 1546       |

### FUENTES DE INFORMACIÓN:

- Información ingresada por el contribuyente a través del Asistente. Por ejemplo, en las secciones Ingresos (para las rentas obtenidas de otras empresas) y Retiros (para los movimientos patrimoniales).
- Información del CPT 2022, extraída desde el Formulario 22 según el régimen que haya tenido el contribuyente el año anterior (campos editables).
- La información de las rentas generadas por la empresa en el ejercicio y saldo REX, se construye con los datos disponibles en el SII y los ingresados por el contribuyente.

► Para generar la propuesta de CPT es muy importante que la información ingresada en las secciones previas del asistente sea correcta.

# REGISTRO DE RENTA EMPRESARIAL

| DETALLE  | CONTROL         | RENTAS AFECTAS A LOS IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO O ADICIONAL (RAA) (1) | RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO CONSTITUTIVOS A   |  |  |   |  |                                      |  |  |
|--|-----------------|--|--|--|--|---|--|--------------------------------------|--|--|
|  |                 |  | RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA  |  |  |   |  |                                      |  |  |
|  |                 |  | QUE DEBEN SER RETIRADAS O DISTRIBUIDAS EN PRIMER LUGAR   | SIN PRIORIDAD EN SU ORDEN DE IMPUTACIÓN  |  |   |  | QUE PUEDEN SER DISTRIBUIDAS EN LA O  |  |  |
|  |                 |  | RENTAS PROVENIENTES DEL REGISTRO RAP Y DIFERENCIA INICIAL DE SOCIEDAD ACOGIDA AL EX ART. 14 TER A) LIR | RETIROS DESDE EMPRESAS QUE NO LLEVAN CONTABILIDAD COMPLETA O SUJETAS RENTAS PRESUNTIVAS O DESDE UNA EX 14 TER A) DE LA LIR | EXCESO DISTRIBUCIONES DESPROPORCIONADAS DEL ISFUT (ART.29° TRANSITORIO LEY 21.210) | RENTAS AFECTADAS CON RUSCAPT (LETRA C) 32 T°, LEY N°21.210) | EXCESO DISTRIBUCIONES DESPROPORCIONADAS (N°9 ART.14 A) | RENTAS GENERADAS HASTA EL 31.12.1983 |  |  |
| <b>Remanente ejercicio anterior (1)</b>  |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |
| Saldos iniciales o remanentes correspondientes al saldo final del ejercicio inmediatamente anterior (1.1)  | 130.796.834 +/- | 95.176.480 +   | 32.020.354 +/-   |  |  |   |  |                                      |  |  |
| Rentas percibidas por concepto de retiros y dividendos calificados como desproporcionados y gravados en virtud del N° 9 del artículo 14 letra A) de la LIR en la empresa fuente. (1.2)               |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |
| Incorporación de las rentas o cantidades y créditos asignados producto de la reclasificación por cambio de régimen de empresas sujetas al régimen general de la letra A) del art.14 de la LIR. (1.3) |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |
| Incorporación de las rentas o cantidades y créditos asignados a las nuevas sociedades producto de una Conversión, División y/o Fusión por Creación. (1.4)  |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |
| <b>Saldo inicial (S1)</b>  | 130.796.834 +/- | 95.176.480 +   | 32.020.354 +/-   |  |  |   |  |                                      |  |  |
| <b>Reclasificaciones del ejercicio (2)</b>   |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |
| Impuesto Sustitutivo al FUT (2.1)  |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |
| Reclasificación de las rentas acogidas al Impuesto Sustitutivo según Ley N°21.210 (2.1.1)  |                 |  |  |  |  |   |  |                                      |  |  |

Información obtenida de los saldos de **Remanente ejercicio siguiente** de los distintos registros en el Formulario 22 Año Tributario 2022.

Para que la propuesta no contenga errores, es necesario que los códigos de Remanente ejercicio siguiente del Año Tributario 2022, estén declarados correctamente. También es importante que se hayan ingresado de manera correcta los retiros en fecha y monto en la sección Retiros, ya que también alimentan la construcción de la propuesta.

DETERMINACIÓN DE RENTAS O CANTIDADES AFECTAS A IMPUESTOS GLOBAL COMPLEMENTARIO O ADICIONAL (RAI) x

A continuación se presenta las Rentas o cantidades Afectas a Impuestos global complementario o adicional (RAI)

| Determinación de Rentas o cantidades Afectas a Impuestos global complementario o adicional (RAI)* |                      |
|---|----------------------|
| Concepto  | Monto                |
| Capital propio tributario simplificado positivo   | 272.406.940 +        |
| Capital propio tributario simplificado negativo   | 0 -                  |
| Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio  | 0 +                  |
| Remesas, retiros o dividendos distribuidos del ejercicio, históricos                              | 0 +                  |
| <b>Sub total</b>  | <b>272.406.940 +</b> |
| Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones                   | 35.620.354 -         |
| Capital aportado, históricos (incluye aumentos y disminuciones efectivas)                         | 0 -                  |
| Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa)    | 0 -                  |
| Sobreprecio obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, históricos                   | 0 -                  |
| <b>Rentas afectas a impuestos global complementario o adicional (RAI) del ejercicio</b>           | <b>236.786.586 +</b> |

Aceptar

### FUENTES DE INFORMACIÓN:

- Para los saldos iniciales del Registro de Rentas Empresariales, se extrae la información de los saldos finales contenidos en los cuadros N°20 “Registro tributario de rentas empresariales y movimiento STUT (Art. 14 letra D) N° 3 LIR)” y N°21 “Registro SAC (Art. 14 letra D) N° 3 LIR)” del **Formulario 22 del año anterior**.
- Para los retiros distribuidos, rescata la información ingresada por el contribuyente en la sección **Retiros**, imputando dichas distribuciones y asignando créditos en el orden que la Ley de la Renta establece.

# PROPUESTA DECLARACIÓN JURADA 1948

SISTENTE 1401

MONTO DE RETIROS, REMESAS O DIVIDENDOS REAJUSTADO

| Fecha del retiro, remesa y/o dividendo distribuido | RUT del Pleno Propietario o Usufructuario receptor del retiro, remesa y/o dividendo distribuido | Usufructuario o Nudo Propietario de la acción o derecho social | Cantidad de acciones al 31/12 | Afectos a los Impuestos Global Complementario y/o Impuesto Adicional |   |   |                       |  |   |  |  |
|--|---|--|-------------------------------|--|---|---|-----------------------|--|---|--|--|
|  |   |  |                               | Rentas Exentas e Ingresos  |   |   |                       | Rentas Con Tributación Completa  |   |  |  |
|  |   |  |                               | Con crédito por IDPC generados a contar del 01.01.2017               | Con crédito por IDPC acumulados hasta el 31.12.2016 | Con derecho a crédito por pago de IDPC voluntario | Sin derecho a crédito | Rentas provenientes del registro RAJ <sup>2</sup> y Diferencia Inicial de sociedad acogida al ex Art. 14 TERA) LIR | Otras rentas percibidas Sin Prioridad en su orden de imputación | Exceso Distribuciones Desproporcionadas (Nº9 Art.14 A) | Utilidades afectadas con impuesto sustituido al FUT (ISFUT) Ley Nº20.790 |
| 01/12/2022   | 8223589-2   |  | 0                             | 3980040  |   |   | 1589990               | 0  | 0   | 0  | 0  |
| 01/12/2022   | 7000000-8   |  | 0                             | 3980040  |   |   | 1589990               | 0  | 0   | 0  | 0  |
| 01/12/2022   | 8223589-2   |  | 0                             |  |   |   | 9450000               |  |   |  |  |
| 01/12/2022   | 7000000-8   |  | 0                             |  |   |   | 9450000               |  |   |  |  |

La asignación de la base imponible a los dueños de la empresa

Cancel OK

Exportar XLS

Con la información ingresada y validada por el contribuyente, el asistente le entregará una propuesta de la Declaración Jurada 1948, la cual debe ser revisada y enviada para dar cumplimiento a esta obligación tributaria.