

Observación B94



Si tu Declaración de Renta 2025 tiene la observación B94

El monto declarado por remuneraciones pagadas en el código [1411] de tu Formulario 22, es mayor al monto de la remuneración imponible y no imponible informado en tu Declaración Jurada 1887.

¿Qué debes hacer?



Revisa tu Declaración Jurada 1887, y comprueba que los montos informados en las columnas Renta Total Neta Pagada, Renta Total no Gravada, Renta Total Exenta, Rebaja por Zonas Extremas D.L. 889 y las Leyes Sociales sean correctos y que la suma coincida con el monto declarado en el código [1411] del Formulario 22.

Si detectas diferencias en los montos, **rectifica la Declaración Jurada**. Si el error está en la suma, **modifica tu Formulario 22**.

¿Cómo se calcula (algoritmo) esta observación?

I. Remuneraciones sin actualizar

Concepto	Monto
1. Renta Total Neta Pagada	\$21.113.244
F1887 Referencia: C6 TOTAL MONTO ANUALES SIN ACTUALIZAR Renta total neta pagada (art.42 n°1 LIR) \$21.113.244 C7	
2. Renta Total No Gravada	\$2.111.324
F1887 Referencia: C10 TOTAL MONTO ANUALES SIN ACTUALIZAR Renta total no gravada \$2.111.324 C9	
3. Renta Total Exenta	\$211.132
F1887 Referencia: C34 TOTAL MONTO ANUALES SIN ACTUALIZAR Renta total exenta \$211.132 C11	
4. Rebaja por Zonas Extremas D.L. 889	\$95.969
F1887 Referencia: C11 TOTAL MONTO ANUALES SIN ACTUALIZAR Rebaja por zonas extremas (franquicia D.L.889) \$95.969 C36	
5. Total Remuneraciones Sin Actualizar	\$23.531.669
1. + 2. + 3. + 4. = \$23.531.669	

II. Remuneraciones actualizadas

Concepto	Monto
6. Renta Total Neta Pagada	\$22.00.000
F1887 Referencia: C3 MONTO ANUALES ACTUALIZADOS (SUMATORIA) Renta total neta pagada (art.42 n°1 LIR) \$22.00.000 C4	
7. Renta Total No Gravada	\$2.200.000
F1887 Referencia: C8 MONTO ANUALES ACTUALIZADOS (SUMATORIA) Renta total no gravada \$2.200.000 C33	
8. Renta Total Exenta	\$220.000
F1887 Referencia: C33 MONTO ANUALES ACTUALIZADOS (SUMATORIA) Renta total exenta \$220.000 C9	
9. Rebaja por Zonas Extremas D.L. 889	\$100.000
F1887 Referencia: C9 MONTO ANUALES ACTUALIZADOS (SUMATORIA) Rebaja por zonas extremas (franquicia D.L.889) \$100.000 C61	
10. Total Remuneraciones Actualizadas	\$24.520.000
6. + 7. + 8. + 9. = \$24.520.000	

III. Leyes Sociales

Concepto	Monto
11. Total Leyes Sociales	\$5.500.000
F1887 Referencia: C36 TOTAL MONTO ANUALES SIN ACTUALIZAR Leyes Sociales \$5.500.000 C62	

IV. Cálculo final para determinar gasto de remuneraciones, según SII

Cálculo	Resultado
Máximo entre (5) y (10)	\$24.520.000
Leyes Sociales (11)	\$5.500.000
B. Total remuneraciones pagadas, según SII	\$30.020.000

V. Comparación con lo declarado en F22 y diferencia observada

Cálculo	Resultado
A. Remuneraciones pagadas declarada en F22 Código [1411]	\$45.000.000
Recuadro N° 17. Base imponible régimen Pro Pyme (art. 14 letra D) N° 3 LIR Remuneraciones pagadas 1411 \$45.000.000 -	
B. Total Remuneraciones Pagadas, según SII	\$30.020.000
Diferencia observada B94	\$14.980.000
A. - B. = \$14.980.000	