

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.

¿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 ANUAL SIN ACTUALIZAR Renta total neta pagada (art.42 n°1 LIR) \$21.113.244 Impuesto único de segunda categoría retenido por renta total neta pagada durante el año C7	
2. Renta Total No Gravada	\$2.111.324
F1887 Referencia: C10 TOTAL MONTO ANUAL SIN ACTUALIZAR Renta total no gravada \$2.111.324 Renta total exenta C34	
3. Renta Total Exenta	\$211.132
F1887 Referencia: C34 TOTAL MONTO ANUAL SIN ACTUALIZAR Renta total exenta \$211.132 Rebaja por zonas extremas (franquicia D.L.889) C11	
4. Rebaja por Zonas Extremas D.L. 889	\$95.969
F1887 Referencia: C11 TOTAL MONTO ANUAL SIN ACTUALIZAR Rebaja por zonas extremas (franquicia D.L.889) \$95.969 Leyes Sociales 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 ANUAL ACTUALIZADO (SUMATORIA) Renta total neta pagada (art.42 n°1 LIR) \$22.00.000 Impuesto único de segunda categoría retenido C4	
7. Renta Total No Gravada	\$2.200.000
F1887 Referencia: C8 MONTO ANUAL ACTUALIZADO (SUMATORIA) Renta total no gravada \$2.200.000 Renta total exenta C33	
8. Renta Total Exenta	\$220.000
F1887 Referencia: C33 MONTO ANUAL ACTUALIZADO (SUMATORIA) Renta total exenta \$220.000 Rebaja por zonas extremas (franquicia D.L.889) C9	
9. Rebaja por Zonas Extremas D.L. 889	\$100.000
F1887 Referencia: C9 MONTO ANUAL ACTUALIZADO (SUMATORIA) Rebaja por zonas extremas (franquicia D.L.889) \$100.000 3% préstamos tasa 0% año 2020-2021 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 ANUAL SIN ACTUALIZAR Leyes Sociales \$5.500.000 3% préstamos tasa 0% año 2020-2021 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		<table><tr><td>1411</td><td>\$45.000.000</td><td>-</td></tr></table>	1411	\$45.000.000	-
1411	\$45.000.000	-			
B.	Total Remuneraciones Pagadas, según SII	\$30.020.000			
Diferencia observada B94		\$14.980.000			
A. - B. = \$14.980.000					