

19.        **Recuadro N° 19. CPTS régimen Pro Pyme (art. 14 letra D) N° 3 LIR)**

Recuadro N° 19			
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		+
Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio	1591		-
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		=

Este recuadro debe ser utilizado por los contribuyentes acogidos al régimen del N° 3 de la letra D) del artículo 14 de la LIR, aun cuando ejerzan la opción de llevar contabilidad simplificada, antes de registrar la información requerida en el **recuadro N° 18** precedente.

Cabe tener presente que, dado que los contribuyentes acogidos a dicho al régimen no aplican corrección monetaria, las anotaciones en este recuadro se realizan a valor histórico.

Mayores instrucciones se pueden consultar en las [Circulares N° 62 de 2020](#) y [N° 73 de 2020](#).

**19.1.        Código 1445. CPT o CPTS positivo inicial**

- a)    Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR. Se debe registrar el valor anotado en el **código 645 del recuadro N° 14** del F-22 del AT 2022.
- b)    Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de la LIR. Se debe registrar el valor anotado en el **código 1545 del recuadro N° 19** del F-22 del AT 2022.
- c)    Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. Se debe registrar el valor anotado en el **código 1581 del recuadro N° 23** del F-22 del AT 2022. En el evento que no hayan informado valor alguno en el referido código por no estar obligados a determinar un CPTS, se debe calcular conforme lo dispuesto en la letra (j) del N° 3 de la letra D) del artículo 14 de la LIR, y, en caso de ser positivo, se debe registrar en este código ([Circulares N° 62 de 2020](#)).

**19.2.        Código 1446. CPT o CPTS negativo inicial**

- a)    Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR. Se debe registrar el valor anotado en el **código 646 del recuadro N° 14** del F-22 del AT 2022.

- b) Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de la LIR. Se debe registrar el valor anotado en el **código 1546 del recuadro N° 19** del F-22 del AT 2022.
- c) Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. Se debe registrar el valor anotado en el **código 1583 del recuadro N° 23** del F-22 del AT 2022. En el evento que no hayan informado valor alguno en el referido código por no estar obligados a determinar un CPTS, se debe calcular conforme lo dispuesto en la letra (j) del N° 3 de la letra D) del artículo 14 de la LIR, y, en caso de ser negativo, se debe registrar en este código ([Circulares N° 62 de 2020](#)).

- 19.3. Código 1374. Capital aportado empresas que inician actividades en el año comercial que corresponda a esta declaración.** Tratándose de empresas que iniciaron actividades el año comercial 2022, se debe registrar el capital que sus propietarios efectivamente aportaron a dichas empresas en el señalado año comercial.
- 19.4. Código 1375. Aumentos (efectivos) de capital del ejercicio.** Se deben registrar los aumentos de capital efectuados durante el año comercial 2022. Este valor debe haber sido incluido en el **código 1494 del recuadro N° 18** del F-22 del AT 2023.
- 19.5. Código 1376. Disminuciones (efectivas) de capital del ejercicio.** Se deben registrar las disminuciones de capital efectuados durante el año comercial 2022. Este valor debe haber sido incluido en el **código 1494 del recuadro N° 18** del F-22 del AT 2023.
- 19.6. Código 1705. Base imponible afecta a IDPC del ejercicio.** Se debe registrar el valor positivo anotado en el **código 1440 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.7. Código 1706. Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre.** Se debe registrar el valor negativo anotado en el **código 1450 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.8. Código 1707. Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1408 o 1426**, según corresponda, del **recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.9. Código 1377. Rentas exentas e ingresos no renta (positivo), generados por la empresa en el ejercicio.** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte de restar a la suma de las rentas exentas de IDPC e INR generados por la empresa en el año comercial 2022, la suma de los costos, gastos y desembolsos asociados a los mismos y aquellos de utilización común, en la parte que corresponda, pagados o adeudados en dicho año comercial, valores que han sido incorporados en el registro REX del año comercial 2022.

Si la diferencia es negativa, se debe registrar en el código siguiente.

- 19.10. Código 1378. Pérdida por rentas exentas e ingresos no renta del ejercicio.** Se debe registrar la diferencia negativa que resulte de restar a la suma de las rentas exentas de IDPC e INR generados por la empresa en el año comercial 2022, la suma de los costos, gastos y desembolsos asociados a los mismos y aquellos de utilización común, en la parte que corresponda, pagados o adeudados en dicho año comercial, valores que han sido incorporados al registro REX del año comercial 2022.

Si la diferencia es positiva, se debe registrar en el código anterior.

- 19.11. Código 1726. Retiros o dividendos percibidos en el ejercicio por participaciones en otras empresas.** Se deben registrar los retiros y dividendos percibidos en el año comercial 2022 por participaciones en otras empresas. En este código no se deben registrar las utilidades percibidas de fuente extranjera, por cuanto se encuentran incluidas en la base imponible.
- 19.12. Código 1591. Utilidades percibidas afectas a impuestos finales imputadas a la pérdida tributaria del ejercicio.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1434 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.13. Código 1479. Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1704 del recuadro N° 18** del F-22 del AT 2023.
- 19.14. Código 1708. Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1422 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.

- 19.15. Código 1709. Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1404 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.16. Código 1379. Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio.** Se debe registrar el monto del CTD por IPE anotado en el **código 1401 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.17. Código 1710. Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1432 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.18. Código 1711. Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1433 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2023.
- 19.19. Código 1380. Otras partidas a agregar.** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- Aumentos efectivos de capital por reorganizaciones empresariales.
  - Valor positivo anotado en el **código 1814 del recuadro N° 4** del F-22 del AT 2023. Este valor debe haber sido incluido en el **código 1762 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2023. Mayores instrucciones se contienen en la [Circular N° 39 de 2022](#).
  - Diferencia por concepto de mayor costo entre el precio de cierre oficial – ya sea el establecido en la letra a) del N° 7) del artículo 107 de la LIR, vigente a partir del 02.09.2022, o en el artículo 3° transitorio de la Ley N° 21.420 – y el costo de adquisición y/o aporte conforme con las normas generales de la LIR, cuando los contribuyentes domiciliados o residentes en Chile hubieren optado por aplicar dicho precio de cierre oficial para determinar el resultado positivo o negativo obtenido en la enajenación de instrumentos acogidos al artículo 107 de la LIR. Este valor debe haber sido incluido en el **código 1762 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2023. Mayores instrucciones se contienen en la [Circular N° 39 de 2022](#).
  - Otras cantidades que deban agregarse en la determinación del CPTS y que no se encuentren incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- 19.20. Código 1381. Otras partidas a deducir.** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- Disminuciones efectivas de capital por reorganizaciones empresariales.
  - Valor negativo anotado en el **código 1814 del recuadro N° 4** del F-22 del AT 2023. Este valor debe haber sido incluido en el **código 1760 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2023. Mayores instrucciones se contienen en la [Circular N° 39 de 2022](#).
  - Otras cantidades que deban deducirse en la determinación del CPTS y que no se encuentren incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- 19.21. Código 1545. CPTS positivo final.** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte de restar a la suma de los valores anotados en los **códigos 1445, 1374, 1375, 1705, 1707, 1377, 1726, 1710, 1711 y 1380**, la suma de los valores anotados en los **códigos 1446, 1376, 1706, 1378, 1591, 1479, 1708, 1709, 1379 y 1381**.
- 19.22. Código 1546. CPTS negativo final.** Se debe registrar la diferencia negativa que resulte de restar a la suma de los valores anotados en los **códigos 1445, 1374, 1375, 1705, 1707, 1377, 1726, 1710, 1711 y 1380**, la suma de los valores anotados en los **códigos 1446, 1376, 1706, 1378, 1591, 1479, 1708, 1709, 1379 y 1381**.