

20. **Recuadro N° 20. Registro tributario de rentas empresariales y movimiento de STUT (art. 14 letra D) N° 3 LIR)**

Recuadro N° 20	RAI		REX								STUT				
			RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA						RENTAS EXENTAS					INR	
			RAP Y DIFERENCIA INICIAL EX ART. 14 TER A) LIR	ISFUT		OTRAS									
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo)	1451		1452		1752		1753		1453		1454		1382		+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)			1589				1845		1455		1456				-
Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210	1457				1458								1383		-
Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones)	1392		1393		1755		1756		1394		1395		1384		+
Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones)	1396		1397		1757		1758		1398		1399		1385		-
Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios)	1459		1460		1759		1760		1461		1462		1386		-
Aumentos del ejercicio (propios)	1463						1762		1465		1466				+
Otros aumentos del ejercicio	1467		1468		1763		1764		1469		1470		1387		+
Otras disminuciones del ejercicio	1471		1472		1765		1766		1473		1474		1388		-
Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE	1475		1476		1767		1768		1477		1478		1389		-
Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio	1480		1481		1769		1770		1482		1483		1390		-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1484		1485		1771		1772		1486		1487		1391		=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)			1489				1846		1490		1491				=

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.

Si dichos contribuyentes se encuentran liberados de mantener y preparar el registro RAI y el registro REX conforme con lo dispuesto en el artículo 14, letra D), N° 3, letra (g), de la LIR, igualmente deberán completar la columna del STUT, de contar con utilidades tributables acumuladas en el registro FUT al 31.12.2021.

Cabe tener presente que para la confección de los registros de rentas empresariales deberán aplicarse las normas pertinentes de la letra A) del artículo 14 de la LIR. Sin embargo, dado que los contribuyentes acogidos al régimen del N° 3 de la letra D) del mismo artículo no aplican corrección monetaria, las anotaciones en los referidos registros se realizan a valor histórico.

Mayores instrucciones se pueden consultar en las [Circulares N° 43 de 2020, N° 62 de 2020 y N° 73 de 2020](#) y en las [Res. Ex. N° 37 de 2021 y N° 90 de 2022](#).

Todas las alusiones al “anexo N° 1” deben entenderse referidas al anexo N° 1 de la [Res. Ex. N° 37 de 2021](#), modificado por la [Res. Ex. N° 90 de 2022](#).

En caso que deban registrarse valores negativos, debe anotarse el respectivo valor sin anteponer un signo menos.

20.1. **RAI**

20.1.1. **Código 1451. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).**

- a) 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 1484 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
- b) 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 1210 del recuadro N° 15** 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. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.
- d) Contribuyentes que en año comercial 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto de la utilidad tributable afecta a IF, anotada en el registro RAI, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

20.1.2. Código 1457. Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210. Se debe registrar el monto imputado al IS de la referida norma, debidamente deflactado y reajustado de acuerdo con lo instruido en [Circulares N° 43 de 2020](#) y [N° 39 de 2021](#), que debe reclasificarse en la respectiva columna del registro REX (N° 2.1 del anexo N° 1).

20.1.3. Código 1392. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones). Se debe registrar el monto de la utilidad tributable afecta a IF, anotada en el registro RAI, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022.

20.1.4. Código 1396. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones). Se debe registrar el monto de la utilidad tributable afecta a IF, anotada en el registro RAI, que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS o al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo N° 1).

20.1.5. Código 1459. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios). Se debe registrar el remanente del registro RAI proveniente del año comercial 2021 que debe reversarse al cierre del año comercial 2022 para incorporar el nuevo saldo, antes de la imputación de retiros, remesas o distribuciones (N° 4.1 del anexo N° 1), esto es, el saldo positivo resultante de la siguiente operación: **código 1451 (-) código 1457 (+) código 1392 (-) código 1396.**

20.1.6. Código 1463. Aumentos del ejercicio (propios). Se deben registrar el valor positivo anotado en el **código 1500 del recuadro N° 18** del F-22 del AT 2023.

20.1.7. Código 1467. Otros aumentos del ejercicio. Se deben registrar las cantidades que hayan aumentado el registro RAI no incorporadas en otros códigos de este recuadro.

20.1.8. Código 1471. Otras disminuciones del ejercicio. Se deben registrar las cantidades que hayan disminuido el registro RAI no incorporadas en otros códigos de este recuadro.

20.1.9. Código 1475. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE. Se debe registrar el monto de los retiros, remesas o distribuciones imputados al registro RAI al término del año comercial 2022.

Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N° 6.1 del anexo N° 1).

20.1.10. Código 1480. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio. Se debe registrar el monto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014 pendientes de imputación al 31.12.2021 imputados al registro RAI al término del año comercial 2022, debidamente reajustados (N° 6.2 del anexo N° 1).

Asimismo, se deben registrar las devoluciones de capital formales y los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital, imputados al registro RAI al término del año comercial 2022 (N° 6.3 del anexo N° 1).

20.1.11. Código 1484. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo). Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1451, 1392, 1463 y 1467** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1457, 1396, 1459, 1471, 1475 y 1480.**

20.2. REX

20.2.1. RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA

20.2.1.1. RAP Y DIFERENCIA INICIAL EX ART. 14 TER A) LIR

a) Código 1452. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).

- i. 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 1485 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
- ii. 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 1232 del recuadro N° 15** del F-22 AT del 2022.
- iii. 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 de la diferencia positiva que resulte de restar al valor anotado en el **código 1581 del recuadro N° 23** del F-22 del AT 2022, el monto del capital efectivamente aportado, más sus aumentos y descontadas sus disminuciones posteriores.
- iv. Contribuyentes que en el año comercial 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto positivo de rentas provenientes del RAP y/o de la diferencia inicial ex art. 14 ter letra A) de la LIR, anotadas en el REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

b) Código 1589. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo)

- i. 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 1489 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
- ii. 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 1233 del recuadro N° 15** del F-22 del AT 2022.
- iii. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto negativo de rentas provenientes del RAP y/o de la diferencia inicial ex art. 14 ter letra A) de la LIR, anotadas en el REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

c) Código 1393. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones). Se debe registrar el monto positivo de rentas provenientes del registro RAP y/o de la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A), anotado en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022, sin reajuste (3.1 del anexo N° 1).

d) Código 1397. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones). Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:

- i. Monto de las rentas provenientes del registro RAP y/o de la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A), anotado en el registro REX, que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS o al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo 1).
- ii. Monto negativo de rentas provenientes del registro RAP y/o de la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) LIR, anotado en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).

e) Código 1460. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios). Se debe registrar las partidas establecidas en el inciso 2° del artículo 21 de la LIR, que formaron parte de la RLI o de la base imponible de IDPC de los años comerciales 2017 a 2019, de empresas sujetas al régimen

del artículo 14, letra A), de la LIR o al régimen del artículo 14 ter, letra A), de dicha ley, vigentes hasta el 31.12.2019, cuyo pago se efectúe a contar del año comercial 2022 o en los años comerciales siguientes (ej. IDPC determinado al 31.12.2019 y pagado en el año comercial 2022) (N° 2.2 del anexo N° 1).

f) **Código 1468. Otros aumentos del ejercicio.** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:

- i. Rentas asociadas a bienes adjudicados de empresas que pusieron término a su giro (N° 2.3 del anexo N° 1).
- ii. Rentas percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones imputados al registro REX, con cargo a rentas provenientes del registro RAP o a la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) LIR (N° 4.3 del anexo N° 1).
- iii. Cantidades que hayan aumentado las rentas provenientes del registro RAP y/o la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) de la LIR, anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.

g) **Código 1472. Otras disminuciones del ejercicio.** Se deben registrar las cantidades que hayan disminuido las rentas provenientes del registro RAP y/o la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) LIR, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.

h) **Código 1476. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.** Se debe registrar el monto de los retiros, remesas o distribuciones imputados a las rentas provenientes del registro RAP y/o a la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) LIR, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022.

Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N° 6.1 del anexo N° 1).

i) **Código 1481. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio.** Se debe registrar el monto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014 pendientes de imputación al 31.12.2021, imputados a las rentas provenientes del registro RAP y/o a la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) LIR, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022, debidamente reajustados (N° 6.2 del anexo N° 1).

Asimismo, se deben registrar las devoluciones de capital formales y los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital, imputados a las rentas provenientes del registro RAP y/o a la diferencia inicial ex. art. 14 ter letra A) LIR, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022 (N° 6.3 del anexo N° 1).

j) **Código 1485. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1452, 1393 y 1468** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1589, 1397, 1460, 1472, 1476 y 1481**.

k) **Código 1489. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).** Se debe registrar la diferencia negativa que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1452, 1393 y 1468** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1589, 1397, 1460, 1472, 1476 y 1481**.

20.2.1.2. ISFUT

a) **Código 1752. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).**

- i. 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 1771 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
- ii. 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 1749 del recuadro N° 15** del F-22 AT 2022.
- iii. Contribuyentes que en el año comercial 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto de utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

- b) **Código 1458. Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210.** Se debe registrar el monto imputado al IS de la referida norma, debidamente deflactado y reajustado de acuerdo con lo instruido en las [Circulares N° 43 de 2020](#) y [N° 39 de 2021](#), que se reclasificó en esta columna (N° 2.1 del anexo N° 1).
- c) **Código 1755. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto de las utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).
- d) **Código 1757. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto de las utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS o al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo N° 1).
- e) **Código 1759. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- i. ISFUT pagado, así como los gastos financieros y otros gastos incurridos en la aplicación del este impuesto (artículo 25° transitorio, N° 12, de la Ley N° 21.210) (N° 2.1 del anexo N° 1).
 - ii. Rentas reclasificadas por concepto de retiros o distribuciones desproporcionados gravados conforme con el artículo 39° transitorio de la Ley N° 20.210 en la empresa fuente (N° 4.3 del anexo N° 1).
- f) **Código 1763. Otros aumentos del ejercicio.** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- i. Rentas asociadas a bienes adjudicados de empresas que pusieron término a su giro, sin reajuste (N° 2.3 del anexo N° 1).
 - ii. Rentas percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones imputados al registro REX, con cargo a utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210) (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - iii. Cantidades que hayan aumentado las utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- g) **Código 1765. Otras disminuciones del ejercicio.** Se deben registrar las cantidades que hayan disminuido las utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos este recuadro.
- h) **Código 1767. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.** Se debe registrar el monto de los retiros, remesas o distribuciones imputados a utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022.
- Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N° 6.1 del anexo N° 1).
- i) **Código 1769. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio.** Se debe registrar el monto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014 pendientes de imputación al 31.12.2021 imputados a utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022, debidamente reajustados (N° 6.2 del anexo N° 1).
- Asimismo, se deben registrar las devoluciones de capital formales y los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital, imputados a utilidades afectadas con ISFUT (Leyes N° 20.780, N° 20.899 y N° 21.210), anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022 (N° 6.3 del anexo N° 1).

- j) **Código 1771. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1752, 1755y 1763** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1458, 1757, 1759, 1765, 1767 y 1769**.

20.2.1.3. OTRAS

- a) **Código 1753. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).**
- i. 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 1772 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
 - ii. 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 1750 del recuadro N° 15** del F-22 del AT 2022.
 - iii. Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.
 - iv. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto positivo de las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (1.3 del anexo N° 1).
- b) **Código 1753. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).** No se debe registrar valor alguno en este código.
- c) **Código 1756. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto de las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).
- d) **Código 1758. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto de las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo N° 1).
- e) **Código 1760. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).** Se debe registrar el valor negativo anotado en el **código 1814 del recuadro N° 4** del F-22 del AT 2023. Mayores instrucciones se contienen en la [Circular N° 39 de 2022](#).
- f) **Código 1762. Aumentos del ejercicio (propios).** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- i. Rentas reclasificadas por concepto de retiros o distribuciones desproporcionados gravados conforme con el artículo 39° transitorio de la Ley N° 20.210 en la empresa fuente (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - ii. Valor positivo anotado en el **código 1814 del recuadro N° 4** del F-22 del AT 2023. Mayores instrucciones se contienen en la [Circular N° 39 de 2022](#).
 - iii. 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. Mayores instrucciones se contienen en la [Circular N° 39 de 2022](#).
- g) **Código 1764. Otros aumentos del ejercicio.** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- i. Rentas asociadas a bienes adjudicados de empresas que pusieron término a su giro (N° 2.3 del anexo N° 1).

- ii. Rentas percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones imputados al registro REX, con cargo a rentas generadas por EI y SP hasta el 31.12.1983 (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - iii. Rentas percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones calificados como desproporcionados y gravados conforme con el N° 9 del artículo 14 A) de la LIR en la empresa fuente (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - iv. Rentas percibidas de otras empresas que llevan contabilidad simplificada o que no llevan contabilidad, o que están sujetas al régimen de renta presunta (artículo 14, letra B), N° 1) y 2) de la LIR), por concepto de retiros y distribuciones (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - v. Rentas percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones imputados al registro REX, con cargo a cantidades gravadas con el IUS establecido en la letra c) del artículo 32° transitorio de la Ley N° 21.210 (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - vi. Rentas percibidas desde empresas sujetas al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR, tratándose de EI (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - vii. Cantidades que hayan aumentado las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- h) Código 1766. Otras disminuciones del ejercicio.** Se deben registrar las cantidades que hayan disminuido las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- i) Código 1768. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.** Se debe registrar el monto de los retiros, remesas o distribuciones imputados a las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022.
- Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N° 6.1 del anexo N° 1).
- j) Código 1770. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio.** Se debe registrar el monto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014 pendientes de imputación al 31.12.2021 imputados a las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022, debidamente reajustados (N° 6.2 del anexo N° 1).
- Asimismo, se deben registrar las devoluciones de capital formales y los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital, imputados a las demás rentas con tributación cumplida, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022 (N° 6.3 del anexo N° 1).
- k) Código 1772. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1753, 1756, 1762 y 1764** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1845, 1758, 1760, 1766, 1768 y 1770**.
- l) Código 1846. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).** Se debe registrar la diferencia negativa que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1753, 1756, 1762 y 1764** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1845, 1758, 1760, 1766, 1768 y 1770**.

20.2.2. RENTAS EXENTAS

- a) Código 1453. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).**
- i. 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 1486 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
 - ii. 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 1244 del recuadro N° 15** del F-22 del AT 2022.
 - iii. Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.

- iv. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto positivo de las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

b) Código 1455. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).

- i. 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 1490 del recuadro N° 20** del F-22 AT 2022.
- ii. 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 1245 del recuadro N° 15** del F-22 AT 2022.
- iii. Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.
- iv. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto negativo de las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

c) Código 1394. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones). Se debe registrar el monto positivo de las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).

d) Código 1398. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones). Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:

- i. Monto de las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS o al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo N° 1).
- ii. Monto negativo de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).

e) Código 1461. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios). Se deben registrar las cantidades que implicaron disminuciones propias de las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX.

f) Código 1465. Aumentos del ejercicio (propios). Se deben registrar las rentas exentas de IGC y/o IA generadas directamente por el contribuyente (N° 4.3 del anexo N° 1).

Se debe incorporar el resultado neto de las referidas cantidades, esto es, rebajados todos aquellos costos, gastos y desembolsos imputables a los ingresos de la misma naturaleza, según lo dispuesto en la letra e) del N° 1 del artículo 33 de la LIR. En el evento que efectuadas las señaladas rebajas el resultado sea negativo, se debe registrar dicho resultado en el **código 1461** anterior.

g) Código 1469. Otros aumentos del ejercicio. Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:

- i. Rentas asociadas a bienes adjudicados de empresas que pusieron término a su giro, sin reajuste (N° 2.3 del anexo N° 1).

- ii. Rentas exentas de IGC y/o IA percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones (N° 4.3 del anexo N° 1).
- iii. Cantidades que hayan aumentado las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.

h) Código 1473. Otras disminuciones del ejercicio. Se deben registrar las cantidades que hayan disminuido las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) y de las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.

i) Código 1477. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE. Se debe registrar el monto de los retiros, remesas o distribuciones imputados a las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) o a las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022.

Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N° 6.1 del anexo N° 1).

j) Código 1482. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio. Se debe registrar el monto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014 pendientes de imputación al 31.12.2021 imputados a las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) o a las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022, debidamente reajustados (N° 6.2 del anexo N° 1).

Asimismo, se deben registrar las devoluciones de capital formales y los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital, imputados a las rentas exentas de IGC y afectas a IA (artículo 11 de la Ley N° 18.401) o a las rentas exentas de IGC y/o IA, anotadas en el registro REX, al término del año comercial 2022 (N° 6.3 del anexo N° 1).

k) Código 1486. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo). Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1453, 1394, 1465 y 1469** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1455, 1398, 1461, 1473, 1477 y 1482**.

l) Código 1490: Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo). Se debe registrar la diferencia negativa que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1453, 1394, 1465 y 1469** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1455, 1398, 1461, 1473, 1477 y 1482**.

20.2.3. INR

a) Código 1454. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).

- i. 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 1487 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
- ii. Contribuyente que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR. Se registrar el valor anotado en el **código 1256 del recuadro N° 15** del F-22 del AT 2022.
- iii. Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14 letra D), N° 8, de la LIR. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.
- iv. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto positivo de los INR, anotados en el registro REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).

b) Código 1456. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo negativo).

- i. 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 1491 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.

- ii. Contribuyente que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR. Se debe registrar el valor en el **código 1257 del recuadro N° 15** del F-22 del AT 2022.
 - iii. Contribuyentes que al 31.12.20121 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.
 - iv. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación. Se debe registrar el monto negativo de los INR, anotados en el registro REX, que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo N° 1).
- c) Código 1395. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto de INR, anotados en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).
- d) Código 1399. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- i. Monto de INR, anotados en el registro REX, que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS o al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo N° 1).
 - ii. Monto negativo de INR, anotados en el registro REX, asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022(N° 3.1 del anexo N° 1).
- e) Código 1462. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).** Se deben registrar las cantidades que implicaron disminuciones propias de los INR, anotados en el registro REX, no incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- f) Código 1466. Aumentos del ejercicio (propios).** Se deben registrar los INR generados directamente por el contribuyente (N° 4.3 del anexo N° 1). :
- Se debe incorporar el resultado neto de las rentas o cantidades, esto es, rebajados todos aquellos costos, gastos y desembolsos imputables a los ingresos de la misma naturaleza, según lo dispuesto en el artículo 33 N° 1 letra e) de la LIR. En el evento que efectuadas las señaladas rebajas el resultado sea negativo, se debe registrar dicho resultado en el **código 1462** anterior.
- g) Código 1470. Otros aumentos del ejercicio.** Se debe registrar la suma de las siguientes cantidades:
- i. Rentas asociadas a bienes adjudicados de empresas que pusieron término a su giro, sin reajuste (N° 2.3 del anexo N° 1).
 - ii. Rentas INR percibidas de otras empresas por concepto de retiros o distribuciones (N° 4.3 del anexo N° 1).
 - iii. Cantidades que hayan aumentado los INR, anotados en el registro REX, no incorporados en otros códigos de este recuadro.
- h) Código 1474. Otras disminuciones del ejercicio.** Se deben registrar las cantidades que hayan disminuido los INR, anotados en el registro REX, no incorporados en otros códigos de este recuadro.
- i) Código 1478. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.** Se debe registrar el monto de los retiros, remesas o distribuciones imputados a INR, anotados en el registro REX, al término del año comercial 2022.

Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N°6.1 del anexo N° 1).

- j) **Código 1483. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio.** Se debe registrar el monto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014 pendientes de imputación al 31.12.2021 imputados a INR, anotados en el registro REX, al término del año comercial 2022, debidamente reajustados (N° 6.2 del anexo N° 1).

Asimismo, se deben registrar las devoluciones de capital formales y los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital, imputados a INR, anotados en el registro REX, al término del año comercial 2022 (N° 6.3 del anexo N° 1).

- k) **Código 1487. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1454, 1395, 1466 y 1470** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1456, 1399, 1462, 1474, 1478 y 1483**.
- l) **Código 1491. Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo).** Se debe registrar la diferencia negativa que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1454, 1395, 1466 y 1470** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1456, 1399, 1462, 1474, 1478 y 1483**.

20.3. STUT

- a) **Código 1382. Remanente ejercicio anterior o saldo inicial (saldo positivo).**
- i. 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 1391 del recuadro N° 20** del F-22 del AT 2022.
 - ii. 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 1269 del recuadro N° 15** del F-22 del AT 2022.
 - iii. Contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de la LIR. No se debe registrar valor alguno en este código de este recuadro.
 - iv. Contribuyentes que en año 2022 nacieron producto de una conversión, división y/o fusión por creación, se debe registrar el monto de STUT que le fue asignado como saldo inicial producto de dichas reorganizaciones empresariales (N° 1.3 del anexo 1).
- b) **Código 1383. Monto imputado al IS art. 25° transitorio Ley N°21.210.** Se debe registrar el monto imputado al IS de la referida norma, debidamente deflactado y reajustado de acuerdo con lo instruido en las [Circulares N°s 43 de 2020](#) y [39 de 2021](#), que debe reclasificarse en la respectiva columna del registro REX (N° 2.1 del anexo N° 1).
- c) **Código 1384. Aumentos del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto de STUT asignado al contribuyente en su calidad de continuador, producto de una fusión por incorporación o de una disolución por la reunión del total de los derechos o acciones de una empresa o sociedad en manos de una misma persona, ocurridas en el año comercial 2022 (N° 3.1 del anexo N° 1).
- d) **Código 1385. Disminuciones del ejercicio (por reorganizaciones).** Se debe registrar el monto del STUT que el contribuyente asignó producto de su división en el año comercial 2022 a una nueva empresa, en proporción al CPTS o al patrimonio financiero, según corresponda (N° 3.2 del anexo N° 1).
- e) **Código 1386. Reversos y/o disminuciones del ejercicio (propios).** Se deben registrar las cantidades que hayan implicado disminuciones propias del STUT.
- f) **Código 1387. Otros aumentos del ejercicio.** Se deben registrar los aumentos del STUT no incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- g) **Código 1388. Otras disminuciones del ejercicio.** Se deben registrar las disminuciones del STUT no incorporadas en otros códigos de este recuadro.
- h) **Código 1389. Retiros, dividendos o remesas imputados a los RTRE.** Se debe registrar la rebaja al STUT producto de los retiros, remesas o distribuciones imputados al término del año comercial 2022, a los cuales se le asignó crédito por IDPC acumulado hasta el 31.12.2016.

Se deben incluir los préstamos calificados como retiros, remesas o distribuciones encubiertos y las ejecuciones de bienes en garantía, de acuerdo con lo dispuesto en los numerales ii) y iv) del inciso tercero del artículo 21 de la LIR (N° 6.1 del anexo N° 1).

- i) **Código 1390. Retiros en exceso y devoluciones de capital imputados en el ejercicio.** Se debe registrar la rebaja al STUT producto de los retiros en exceso determinados al 31.12.2014, pendientes de imputación al 31.12.2021 e imputados al término del año comercial 2022, a los cuales se le asignó crédito por IDPC acumulado hasta el 31.12.2016, debidamente reajustado (N° 6.2 del anexo N°1).

Asimismo, se debe registrar la rebaja al STUT producto de las devoluciones formales de capital y de los retiros, remesas y distribuciones que se formalicen como devoluciones de capital imputados al término del año comercial 2022, a los cuales se le asignó crédito por IDPC acumulado hasta el 31.12.2016 (N° 6.3 del anexo N° 1).

- j) **Código 1391. Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo).** Se debe registrar la diferencia positiva que resulte entre la suma de los valores anotados en los **códigos 1382, 1384 y 1387** y la suma de los valores anotados en los **códigos 1383, 1385, 1386, 1388, 1389 y 1390**.