

17. **Recuadro N° 17. Base imponible régimen Pro Pyme (art. 14 letra D) N° 3 LIR)**

Recuadro N° 17			
		PERCIBIDO O PAGADO	
Ingresos del giro percibidos	1400		+
Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual	1817		+
Rentas de fuente extranjera percibidas	1401		+
Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros	1402		+
Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	1403		+
Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	1587		+
Otros ingresos percibidos o devengados	1588		+
Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado cuando corresponda	1404		+
Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR)	1405		+
Total de ingresos anuales	1410		=
Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados	1406		-
Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados	1407		-
Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen	1408		-
Existencias, insumos y servicios del negocio, pagados	1409		-
Existencias, insumos y servicios del negocio adeudados en ejercicios anteriores y pagados en el ejercicio actual	1818		-
Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados	1429		-
Remuneraciones pagadas	1411		-
Honorarios pagados	1412		-
Adquisición de bienes del activo fijo, pagados	1413		-
Arriendos pagados	1415		-
Gastos por exigencias medio ambientales, pagados	1416		-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo no certificados por CORFO	1417		-
Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo certificados por CORFO	1418		-
Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros	1419		-
Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210	1420		-
Partidas del art. 21 inc. 1° y 3° LIR pagados	1421		-
Partidas del art. 21 inc. 1° no afectados con IU 40% y del inc. 2° LIR pagados	1422		-
Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables	1423		-
Otros gastos deducibles de los ingresos	1424		-
Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR	1425		-
Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores	1426		-
Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados)	1427		-
Gastos aceptados por donaciones	1428		-
Total de egresos anuales	1430		=
Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR (históricos), incluidos en el total de egresos	1431		+
Base imponible antes de rebaja por incentivo al ahorro (art. 14 letra E) LIR) y/o por pago de IDPC voluntario (art. 14 letra A) N°6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210) o pérdida tributaria	1729		=
Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR	1432		-
Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210	1433		-
Base Imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio	1440		=
IMPUTACIONES A LA PÉRDIDA TRIBUTARIA DEL EJERCICIO			
Dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria	1434		+
Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria	1435		+
Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre	1450		=

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.

Cabe tener presente que, dado que los contribuyentes acogidos al referido régimen no aplican corrección

monetaria, las anotaciones en este recuadro se realizan a valor histórico, salvo excepciones que se indican.

Asimismo, cabe señalar que respecto de los egresos o gastos que se deben registrar en este recuadro, aplica el artículo 31 de la LIR, con las modificaciones que establece el referido artículo 14 y considerando la naturaleza de las empresas acogidas a este régimen.

Finalmente, cabe indicar que en este recuadro no se deben registrar ingresos, costos y gastos vinculados con la enajenación o rescate, según corresponda, de acciones de SA abiertas constituidas en Chile y/o de cuotas de FM y de FI, realizados a partir del 02.09.2022, acogidas al régimen del artículo 107 de la LIR, vigente a partir de la señalada fecha ([Circular N° 39 de 2022](#)).

Mayores instrucciones se pueden consultar en la [Circulares N° 53 de 2020](#), [N° 62 de 2020](#), [N° 73 de 2020](#) y [N° 19 de 2021](#).

17.1 Código 1400. Ingresos del giro percibidos. Se deben registrar los ingresos de fuente chilena percibidos durante el año comercial 2022, no devengados en años comerciales anteriores (los que se registran en el **código 1817** siguiente), que provengan de operaciones de venta, exportaciones y prestaciones de servicios, afectas, exentas o no gravadas con IVA, y todo otro ingreso relacionado con el giro o actividad.

Asimismo, se deben registrar los ingresos percibidos durante el año comercial 2022 que correspondan a, o provengan de los conceptos que se señalan a continuación, sin perjuicio que respecto de ellos deba observarse el cumplimiento del requisito de no superar los montos que establece la ley para determinar el promedio de ingresos para ingresar o mantenerse en el régimen de tributación del artículo 14, letra D), N° 3, de la LIR:

- a) Explotación de bienes raíces, conforme al artículo, 20 N° 1, de la LIR, por ejemplo, arrendamiento de bienes raíces agrícolas o no agrícolas, excepto los ingresos percibidos por la explotación de bienes raíces no agrícolas cuando se trate de personas naturales los cuales se encuentran exentos del IDPC, de acuerdo con el artículo 39, N° 3, de dicha ley.
- b) Participación en contratos de asociación o cuentas en participación.

Si los ingresos percibidos referidos en los párrafos precedentes provienen de operaciones con entidades relacionadas sujetas a los regímenes del artículo 14, letra D), N° 3 y 8, de la LIR, también deberán incluirse en este código.

Por el contrario, si los ingresos percibidos provienen de operaciones con entidades relacionadas sujetas al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR, deberán registrarse en el **código 1587** siguiente, salvo que el porcentaje de participación en dicha entidad sea igual o inferior al 10% y no concurra ninguna de las otras hipótesis de relación establecidas en el artículo 8°, N° 17, del Código Tributario, caso en cual deberán incluirse en este código.

Cabe tener presente que no se consideran en la determinación de la base imponible los siguientes ingresos:

- a) IVA u otros impuestos especiales.
- b) Rentas percibidas con motivo de participaciones en otras empresas o entidades sujetas a los regímenes de artículo 14, letra A) o letra D), N° 3, de la LIR (las que se afectan con IF cuando sean retiradas, remesadas o distribuidas).
- c) Crédito por IDPC e incremento asociado.
- d) Rentas exentas, los INR y las rentas con tributación cumplida percibidos por la empresa.

17.2 Código 1817. Ingresos del giro devengados en ejercicios anteriores y percibidos en el ejercicio actual. Se deben registrar los ingresos de fuente chilena percibidos durante el año comercial 2022 descritos en el **código 1400** anterior, pero devengados en años comerciales anteriores.

17.3 Código 1401. Rentas de fuente extranjera percibidas. Se deben registrar las rentas de fuente extranjera obtenidas en el año comercial 2022 por contribuyentes domiciliados o residentes en Chile, determinadas de acuerdo con las normas de los artículos 41 A y 41 B de la LIR, incluyendo el CTD por IPE determinado sobre dichas rentas, conforme lo establecido en los N° 2, 3 y 4 del artículo 41 A de la referida ley, crédito que debe registrarse también en el **código 841 del recuadro N° 8** ([Circulares N° 47 de 2021](#), [N° 31 de 2021](#) y [N° 7 de 2018](#)).

- 17.4 Código 1402. Intereses y reajustes percibidos por préstamos y otros.** Se deben registrar los intereses positivos percibidos en el año comercial 2022 provenientes de préstamos u otros títulos de crédito o de deuda.
- 17.5 Código 1403. Mayor valor percibido por rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables.** Se debe registrar el mayor valor percibido en el año comercial 2022 proveniente del rescate o enajenación de capitales mobiliarios, participaciones establecidas en la letra (c) del N° 1 de la letra D) del artículo 14 de la LIR, o de bienes no depreciables conforme a la LIR (terrenos y activos intangibles no depreciables de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 22° transitorio bis de la Ley N° 21.210, entre otros).
- 17.6 Código 1587. Ingresos percibidos o devengados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR.** Se deben registrar los ingresos percibidos o devengados en el año comercial 2022 provenientes de operaciones con entidades relacionadas que estén sujetas al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR, salvo que el porcentaje de participación en dicha entidad sea igual o inferior al 10% y no concorra ninguna de las otras hipótesis de relación establecidas en el artículo 8°, N° 17, del Código Tributario, caso en cual deben incluirse en los respectivos códigos, atendiendo a su concepto y en la medida que se encuentren percibidos.
- 17.7 Código 1588. Otros ingresos percibidos o devengados.** Se debe registrar cualquier otro ingreso percibido o devengado en el año comercial 2022 que conforme a la LIR deba incluirse en la base imponible de los contribuyentes sujetos al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de dicha ley, no incorporado en otros códigos de este recuadro, como los ingresos percibidos provenientes de la enajenación de bienes depreciables conforme a la LIR (como el obtenido en la enajenación de bienes del activo inmovilizado, por ejemplo).
- 17.8 Código 1404. Ingreso diferido imputado en el ejercicio, debidamente incrementado y reajustado, cuando corresponda.** Se debe registrar el ingreso diferido que deba imputarse en el año comercial 2022, de acuerdo con la respectiva norma que lo regula, debidamente incrementado y reajustado, cuando corresponda.

Al respecto, cabe tener presente que los ingresos diferidos que regula ley son los siguientes:

	Regulación e instrucciones	Ingreso diferido mínimo a imputar en el respectivo año comercial
Contribuyentes que se acogieron al artículo 14 ter, letra A), de la LIR vigente a partir del 01.01.2017 y hasta el 31.12.2019	Art. 14 ter, letra A), N° 2, letras a) y b), vigente a partir del 01.01.2017 y hasta el 31.12.2019 y artículo 14° transitorio de la Ley N° 21.210 (Circulares N° 43 de 2016 y N° 62 de 2020)	1/5, a partir del año comercial 2018
Contribuyentes sujetos al artículo 14, letra A), de la LIR, vigente al 31.12.2019 que se acogieron al régimen del artículo 14, letra D), N° 8 de dicha ley, vigente a partir del 01.01.2020	Circular N° 62 de 2020	1/10, a partir del año comercial 2020
Contribuyentes sujetos al artículo 14, letra B), de la LIR, vigente al 31.12.2019 que se acogieron al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de dicha ley, vigente a partir del 01.01.2020	Art. 40° transitorio, N° 2, de la Ley N° 21.210 y (Circular N° 62 de 2020)	1/10, a partir del año comercial 2020
Contribuyentes sujetos al régimen del artículo 14, letra A), o letra D), N° 3, de la LIR, que se acogieron al régimen del artículo 14, letra D), N° 8, de dicha ley, a partir del 01.01.2021	Art. 14, letra D), N° 8, letra (d), numeral (ii), de la LIR vigente a partir del 01.01.2020 (Circular N° 62 de 2020)	1/10, a partir del año comercial de la incorporación a dicho régimen
Contribuyentes que se acogieron al artículo 14 ter, letra A), de la LIR vigente a partir del 01.01.2015 y hasta el 31.12.2016	Artículo 15° transitorio de la Ley N° 21.210 (Circular N° 62 de 2020 y Res. Ex. N° 141 de 2020)	1/5, a partir del año comercial 2020

- 17.9 Código 1405. Crédito sobre activos fijos adquiridos en el ejercicio (art. 33 bis LIR).** Se debe registrar el crédito establecido en el artículo 33 bis de la LIR que corresponda, efectivamente imputado al IDPC, monto que no debe rebajarse del **código 1413** siguiente.

Para los efectos del cálculo del crédito establecido en el artículo 33 bis de la LIR, se deberá considerar el valor actualizado al término del año comercial de los bienes físicos del activo inmovilizado cuya adquisición da origen al crédito.

- 17.10 Código 1410. Total de ingresos anuales.** Se debe registrar la suma de los valores anotados en los **códigos 1400, 1817, 1401, 1402, 1403, 1587, 1588, 1404 y 1405.**
- 17.11 Código 1406. Gasto por saldo inicial de existencias o insumos del negocio en cambio de régimen, pagados.** Se debe registrar el costo de reposición de las existencia e insumos al 31.12.2021 (artículo 41, N° 3, de la LIR), existentes a dicha fecha, que se encuentren pagados y que se considera como un egreso del día 01.01.2022 respecto de los contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR y que a contar del 01.01.2022 se acogieron al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de dicha ley, de acuerdo dispuesto en el referido artículo 14, letra D), N° 6, letra b). Dicho valor debe corresponder al valor incluido en la determinación del CPT determinado al 01.01.2022.
- 17.12 Código 1407. Gasto por saldo inicial de activos fijos depreciables en cambio de régimen, pagados.** Se debe registrar el valor neto tributario de los bienes físicos del activo inmovilizado depreciables conforme a las normas del artículo 31, N° 5 y 5 bis, de la LIR, existentes al 31.12.2021 (esto es, descontadas las depreciaciones correspondientes y depurado del crédito establecido en el artículo 33 bis de la LIR), que se encuentren pagados y que se considera como un egreso del día 01.01.2022 respecto de los contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogido al régimen del artículo 14, letra A), de la LIR y que a contar del 01.01.2022 se acogieron al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de dicha ley, de acuerdo con lo dispuesto en el referido artículo 14, letra D), N° 6, letra a).
- 17.13 Código 1408. Gasto por pérdida tributaria en cambio de régimen.** Se debe registrar la pérdida tributaria determinada al 31.12.2021, a valor nominal, conforme lo dispuesto en el artículo 31, N° 3, de la LIR, tratándose de contribuyentes que al 31.12.2021 se encontraban acogidos a los regímenes del artículo 14, letras A) o D), N° 8, de la LIR y que a contar del 01.01.2022 se acogieron al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de dicha ley, de acuerdo con lo establecido en el referido artículo 14, letra D), N° 6, letra c), y N° 8, letra (d).
- 17.14 Código 1409. Existencias, insumos y servicios del negocio, pagados.** Se debe registrar el monto pagado en el año comercial 2022 por concepto de existencias e insumos del negocio adquiridos o fabricados durante dicho año comercial (no enajenados o utilizados dentro del referido año), así como el monto por concepto de servicios pagados durante el año comercial 2022, siempre que las referidas existencias, insumos y servicios no se hubiesen encontrado adeudados años comerciales anteriores, caso en el cual se deberán registrar en el **código 1818** siguiente.
- 17.15 Código 1818. Existencia, insumos y servicios del negocio adeudados en ejercicios anteriores y pagados en el ejercicio actual.** Se debe registrar el monto pagado por concepto de existencias, insumos y servicios en el año comercial 2022 descritos en el **código 1409** anterior, pero adeudados en años comerciales anteriores.
- 17.16 Código 1429. Gastos de rentas de fuente extranjera, pagados.** Se deben registrar los gastos pagados durante el año comercial 2022 para generar las rentas de fuente extranjera registradas en el **código 1401** anterior. En caso que se haya incurrido gastos de utilización común, esto es, vinculados a la generación de rentas que soportaron o no impuestos en el extranjero y de rentas afectas o no a impuestos en Chile, se deberá deducir la proporción que corresponda en función de las rentas tributables en Chile que soportaron impuestos en el extranjero, respecto de las restantes rentas señaladas.
- 17.17 Código 1411. Remuneraciones pagadas.** Se debe registrar el monto pagado por concepto de remuneraciones imponibles y no imponibles durante el año comercial 2022 a los trabajadores de la empresa, comprendiéndose en este concepto, entre otras, los sueldos, rentas accesorias o complementarias a los anteriores (horas extraordinarias, bonos, premios, gratificaciones, participaciones, depósitos convenidos a favor de los trabajadores, según lo establecido en el inciso tercero del artículo 20 del DL N° 3.500 de 1980, etc.), sueldos empresariales, etc.
- 17.18 Código 1412. Honorarios pagados.** Se debe registrar el monto pagado por concepto de honorarios y/o remuneraciones a directores de sociedades anónimas durante el año comercial 2022.
- 17.19 Código 1413. Adquisición de bienes del activo fijo, pagados.** Se debe registrar el monto pagado por concepto de adquisición o fabricación de activos fijos, depreciados en forma instantánea e íntegra, durante el año comercial 2022, sin descontar el monto registrado en el **código 1405** precedente.

- 17.20 Código 1415. Arriendos pagados.** Se debe registrar el monto pagado por concepto de arriendos durante el año comercial 2022, según contrato de arriendo vigente, ya se trate de bienes raíces agrícolas o no agrícolas.
- 17.21 Código 1416. Gastos por exigencias medio ambientales, pagados.** Se debe registrar el monto de los gastos obligatorios pagados durante el año comercial 2022 con motivo de exigencias, medidas o condiciones medio ambientales impuestas para la ejecución de un proyecto o actividad, contenidas en la resolución dictada por la autoridad competente que apruebe dicho proyecto o actividad de acuerdo con la legislación vigente sobre medio ambiente. También se incluyen los gastos pagados con ocasión de compromisos ambientales incluidos en el estudio o en la declaración de impacto ambiental, respecto de un proyecto o actividad que cuente o deba contar, conforme con la legislación vigente sobre medio ambiente, con una resolución dictada por la autoridad competente que apruebe dicho proyecto o actividad y los gastos o desembolsos efectuados en favor de la comunidad y que supongan un beneficio de carácter permanente ([Circular N° 53 de 2020](#)).
- 17.22 Código 1417. Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo no certificados por CORFO.** Se debe registrar el 65% de los gastos pagados durante el año comercial 2022 por inversión privada incurridos en actividades de investigación y desarrollo en dicho año comercial, ya sea que éstas se realicen a través de un contrato con un centro de investigación o de un proyecto llevado a cabo por el propio contribuyente, y que conforme a lo establecido en los artículos 4° y 9° de la Ley N° 20.241 (modificados por la Ley N° 20.570), no hayan sido certificados por la CORFO en forma previa a la utilización de los beneficios tributarios respectivos, en aquella parte que no constituyen crédito y aun cuando no sean necesarios para producir la renta de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de la LIR.
- 17.23 Código 1418. Gastos por inversión privada en investigación y desarrollo certificados por CORFO.** Se deben registrar los gastos pagados durante el año comercial 2022 por inversión privada incurridos en actividades de investigación y desarrollo en dicho año comercial, ya sea que éstas se realicen a través de un contrato con un centro de investigación o de un proyecto llevado a cabo por el propio contribuyente, y que conforme a lo dispuesto en los artículos 4° y 9° de la Ley N° 20.241 (modificados por la Ley N° 20.570) hayan sido certificados por la CORFO en forma previa a la utilización de los beneficios tributarios respectivos, en aquella parte que no constituyen crédito y aun cuando no sean necesarios para producir la renta de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 31 de la LIR.
- 17.24 Código 1419. Intereses y reajustes pagados por préstamos y otros.** Se debe registrar el monto pagado por concepto de intereses y reajustes durante el año comercial 2022 por préstamos u otros. No debe incluirse la parte del respectivo capital que se haya amortizado durante dicho año comercial.
- 17.25 Código 1420. Amortización de intangibles, art. 22° transitorio bis, inc. 4°, 5° y 6° Ley N° 21.210.** Se debe registrar el total de la amortización instantánea e íntegra de los siguientes activos intangibles destinados al interés, desarrollo o mantención de la empresa o negocio, adquiridos durante el año comercial 2022, equivalente al 100% del valor de adquisición de dichos activos, siempre que se encuentren pagados, que el contribuyente haya optado por amortizar bajo este régimen transitorio, conforme a lo dispuesto en el artículo vigésimo segundo transitorio bis de la Ley N° 21.210¹ ([Circular N° 11 de 2021](#)):
- a) Derechos de propiedad industrial protegidos conforme a la Ley N° 19.039.
 - b) Derechos de propiedad intelectual protegidos conforme a la Ley N° 17.336.
 - c) Nueva variedad vegetal protegida conforme a la Ley N° 19.342.
- 17.26 Código 1421. Partidas del art. 21 inc. 1° y 3° LIR pagados.** Se deben registrar los gastos rechazados pagados en el año comercial 2022, afectos al IU de tasa 40% establecido en el inciso primero del artículo 21 de la LIR, o al IGC o IA, conforme a lo dispuesto en el inciso tercero de dicho artículo, en ambos casos en concordancia con el artículo 33 N° 1 de la referida ley,
- La deducción de dichos gastos rechazados procederá independientemente de su registro contable (de corresponder), esto es, se hayan registrado con cargo a una cuenta de activo o de resultado.
- 17.27 Código 1422. Partidas del art. 21 inc. 1° no afectados con IU 40% y del inc. 2° LIR pagados.** Se deben registrar los gastos pagados en el año comercial 2022 que no cumplan con los requisitos que exige el artículo 31 de la LIR y que no beneficien directa o indirectamente a los relacionados

¹ Este régimen transitorio de depreciación entró en vigencia a partir del 01.10.2020 y fue incorporado por el N° 3 del artículo 3 de la Ley N° 21.256. Se aplica a los referidos activos intangibles adquiridos entre el 01.06.2020 y el 31.12.2022, ambas fechas inclusive.

a la empresa que efectúa el desembolso o a los relacionados a los propietarios de dicha empresa, siempre que se acredite la naturaleza y efectividad de dichos desembolsos ([Circular N° 53 de 2020](#)). Así, por ejemplo, en ausencia de una ley especial de donaciones, el desembolso correspondiente a una donación constituye gasto no aceptado que debe agregarse a la base imponible, pero sin gravarse con el IU del 40%.

Asimismo, se deben registrar los gastos anticipados en el año comercial 2022 que deban ser aceptados en ejercicios posteriores; el IDPC, el impuesto territorial, el IU de tasa 40% establecido en el inciso 1° del artículo 21 de la LIR y el impuesto establecido en el N° 2 del artículo 38 bis de dicha ley, siempre que dichos impuestos se hayan pagado en año comercial 2022; intereses, reajustes y multas pagados en el año comercial 2022 al Fisco, municipalidades y a organismos o instituciones públicas creadas por ley; los pagos a que se refiere el N° 12 del artículo 31 de la LIR y el pago de las patentes mineras, en ambos casos realizados en el año comercial 2022 y en la parte que no puedan ser deducidos como gasto; los gastos efectuados en el año comercial 2022 por corporaciones y fundaciones chilenas, salvo que aplique, según su naturaleza, los supuestos del artículo 21, inciso 3°, numeral iii), de la LIR.

- 17.28 Código 1423. Pérdida en rescate o enajenación de inversiones o bienes no depreciables.** Se debe registrar la pérdida obtenida en el año comercial 2022 en el rescate o enajenación de capitales mobiliarios, participaciones establecidas en la letra (c) del N° 1 de la letra D) del artículo 14 de la LIR, o de bienes no depreciables conforme a dicha ley (terrenos y activos intangibles no depreciables conforme a lo dispuesto en el artículo 22° transitorio bis de la Ley N° 21.210, entre otros), esto es, la diferencia que resulte entre el monto de la inversión efectivamente realizada, debidamente reajustado de acuerdo con la VIPC en el período comprendido entre el mes que antecede al de la inversión y el mes anterior al del rescate o enajenación, y el precio o valor de dicho rescate o enajenación.
- 17.29 Código 1424. Otros gastos deducibles de los ingresos.** Se debe registrar cualquier otro egreso pagado en el año comercial 2022 que conforme a la LIR deba rebajarse en la base imponible de los contribuyentes sujetos al régimen del artículo 14, letra D), N° 3, de la LIR, no incorporado en otros códigos de este recuadro.
- 17.30 Código 1425. Gastos o egresos pagados o adeudados por operaciones con empresas relacionadas del art. 14 letra A) LIR.** Se deben registrar los gastos o egresos pagados o adeudados incurridos en el año comercial 2022, con ocasión de operaciones con entidades relacionadas que estén sujetas al régimen del artículo 14 letra A) de la LIR, salvo que el porcentaje de participación en dicha entidad sea igual o inferior al 10% y no concurra ninguna de las otras hipótesis de relación establecidas en el artículo 8° N° 17 del Código Tributario, caso en cual deben incluirse en los respectivos códigos de este recuadro, atendiendo a su concepto y en la medida que se encuentren pagados.
- 17.31 Código 1426. Pérdidas tributarias de ejercicios anteriores.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1450 del recuadro N° 17** del F-22 del AT 2022.
- 17.32 Código 1427. Créditos incobrables castigados en el ejercicio (reconocidos sobre ingresos devengados).** Se debe registrar el monto de los créditos incobrables castigados durante el año comercial 2022 que previamente hayan sido reconocidos en forma devengada ([Circulares N° 24 de 2008](#), [N° 34 de 2008](#) y [N° 53 de 2020](#)) o por préstamos otorgados por el contribuyente ([Circular N° 53 de 2020](#)).
- 17.33 Código 1428. Gastos aceptados por donaciones.** Se deben registrar las donaciones en aquella parte que se aceptan como gastos de acuerdo con las leyes que las regulan.

Entre las leyes que establecen beneficios tributarios es posible señalar las siguientes:

- a) Artículo 7° de la Ley N° 16.282: donaciones efectuadas con ocasión de una catástrofe o calamidad pública.
- b) DL N° 45 de 1973: donaciones destinadas a las catástrofes que sufre el país.
- c) Artículo 37 del DL N° 1939 de 1977 (y al artículo 4° de la Ley N° 19.896, que se relaciona con la norma anterior).
- d) Artículo 31, N° 7, de la LIR: donaciones destinadas a fines de instrucción básica, media, técnica, profesional o universitaria.
- e) Artículo 46 del DL N° 3.063: donaciones destinadas para fines municipales.

- f) Artículo 69 de la Ley N° 18.681: donaciones destinadas a las universidades e instituto profesionales y centros de formación técnica.
- g) Artículo 8° de la Ley N° 18.985: donaciones destinadas a fines culturales.
- h) Artículo 3° de la Ley N° 19.247: donaciones destinadas a fines educaciones.
- i) Artículos 62 y siguientes de la Ley N° 19.712: donaciones destinadas a fines deportivos.
- j) Artículo 1° y siguientes de la Ley N° 19.885: donaciones destinadas a fines sociales.
- k) Ley N° 20.444: donaciones efectuadas al Fondo Nacional de Reconstrucción.
- l) Ley N° 21.015: donaciones efectuadas a instituciones con fin inclusión laboral de personas con discapacidad.
- m) Artículo 4° de la Ley N° 21.207: donaciones para la micro, pequeña y mediana empresa (mi pyme).
- n) Artículo 18 de la Ley N° 21.258: donaciones al Fondo Nacional del Cáncer.
- o) Título VIII bis D.L. N° 3.063: donaciones a entidades sin fines de lucro.
- p) Artículo 68 de la Ley N° 19.300: donaciones al Fondo de Protección Ambiental.

El monto de las donaciones se debe detallar en el **recuadro N° 8**, según la ley que establece el respectivo beneficio tributario, de acuerdo con las instrucciones que se imparten para el referido recuadro.

- 17.34 Código 1430. Total de egresos anuales.** Se debe registrar la suma de los valores registrados en los **códigos 1406, 1407, 1408, 1409, 1818, 1429, 1411, 1412, 1413, 1415, 1416, 1417, 1418, 1419, 1420, 1421, 1422, 1423, 1424, 1425, 1426, 1427 y 1428.**
- 17.35 Código 1431. Partidas del inc. 1° no afectas al IU de tasa 40% y del inc. 2° del art. 21 LIR (históricos), incluidos en el total de egresos.** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1422** precedente.
- 17.36 Código 1729. Base imponible antes de rebaja por incentivo al ahorro (art. 14 letra E) LIR) y/o por pago de IDPC voluntario (art. 14 letra A) N°6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210) o pérdida tributaria.** Se debe registrar la cantidad que resulte de restar al valor anotado en el **código 1410** anterior más el **código 1431**, el valor anotado en el **código 1430**. Si la diferencia es negativa se debe trasladar dicho valor al **código 1440** siguiente.
- 17.37 Código 1432. Incentivo al ahorro según art. 14 letra E) LIR.** Se debe registrar el monto deducido de la base imponible en el año comercial 2022 por concepto de incentivo al ahorro de acuerdo con lo dispuesto en la letra E) del artículo 14 de la LIR ([Circular N° 73 de 2020](#)), deducción que no puede exceder del monto menor entre el 50% de la base imponible que se mantenga invertida en la empresa y 5.000 UF, según el valor de esta unidad al 31.12.2022 (\$175.554.900).
- 17.38 Código 1433. Base del IDPC voluntario según art. 14 letra A) N° 6 LIR y art. 42° transitorio Ley N° 21.210.** Se debe registrar la cantidad sobre la cual se aplicó y pagó efectivamente el IDPC voluntario en el AT 2022 y los excedentes por dicho concepto no deducidos de la base imponible determinada en años comerciales anteriores (valores reajustados y hasta el monto positivo de la base imponible registrada en el **código 1729**, previa deducción del monto registrado en el **código 1432** precedente, de existir ([Circular N° 73 de 2020](#)).
- 17.39 Código 1440. Base Imponible afecta a IDPC (o pérdida tributaria antes de imputar dividendos o retiros percibidos) del ejercicio.** Se debe registrar la cantidad que resulte de restar al valor anotado en el **código 1729**, los valores anotados en los **códigos 1432 y 1433** precedentes, cantidad que en ningún caso puede ser negativa. De no existir cantidades registradas en estos dos últimos códigos, se debe trasladar la cantidad anotada en el **código 1729** anterior.
- 17.40 Código 1434. Dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria.** Si el valor registrado en el **código 1440** es negativo, se debe registrar la suma de los dividendos y retiros percibidos en año comercial 2022, afectos a IF, de acuerdo con lo establecido en el artículo 27° transitorio de la Ley N° 21.210 ([Circular N° 53 de 2020](#) y [N° 19 de 2021](#)). El monto registrado en este código más el incremento registrado en el código siguiente,

no puede exceder del 70% del monto menor entre el dividendo incrementado y el monto registrado en el **código 1440** anterior.

- 17.41 Código 1435. Incremento por IDPC de los dividendos o retiros percibidos afectos a impuestos finales, que absorben la pérdida tributaria.** Se debe registrar el monto del incremento por IDPC asociado a los dividendos o retiros registrados en el **código 1434** anterior, determinado de acuerdo con lo dispuesto en el inciso final del número 1º del artículo 54, en el N° 2) del artículo 58 y en el artículo 62 de la LIR, el que no puede ser mayor al crédito asociado a dichos dividendos o retiros ([Circulares N° 53 de 2020](#) y [19 de 2021](#)). El monto registrado en este código más los dividendos y retiros percibidos registrados en el código anterior, no puede exceder del 70% del monto menor entre el dividendo incrementado y el monto registrado en el **código 1440** anterior.
- 17.42 Código 1450. Pérdida tributaria del ejercicio al 31 de diciembre.** Se debe registrar la cantidad que resulte de sumar a la pérdida tributaria anotada en el **código 1440**, los valores anotados en los **códigos 1434 y 1435** anteriores.

De no existir cantidades registradas en estos dos últimos códigos, se debe trasladar la pérdida tributaria anotada en el **código 1440** anterior.