

18. **Recuadro N° 18. Determinación del RAI (art. 14 letra D) N° 3 LIR)**

Recuadro N° 18			
CPTS positivo final (recuadro N° 19)	1703		+
CPTS negativo final (recuadro N° 19)	1719		-
Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio	1492		+
Remesas, retiros o dividendos repartidos en el ejercicio, históricos	1704		+
Subtotal	1720		=
Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones	1493		-
Capital aportado, histórico (incluye aumentos y disminuciones efectivas)	1494		-
Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa)	1725		-
Sobreprecio obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, histórico	1727		-
Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio	1500		=

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 y luego de registrar la información requerida en el **recuadro N° 19**.

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

Mayores instrucciones se pueden consultar en las [Circulares N° 73 de 2020](#), [N° 62 de 2020](#) y [10 de 2015](#).

- 18.1. **Código 1703: CPTS positivo final (recuadro N° 19).** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1545 del recuadro N° 19** del F-22 del AT 2023.
- 18.2. **Código 1719: CPTS negativo final (recuadro N° 19).** Se debe registrar el valor anotado en el **código 1546 del recuadro N° 19** del F-22 del AT 2023.
- 18.3. **Código 1492: Saldo negativo del registro REX al término del ejercicio.** Se debe registrar el resultado consolidado negativo que se obtiene de sumar todos los saldos (positivos y negativos) anotados en las columnas “Rentas con tributación cumplida”, “Rentas exentas” e “INR” del registro REX del **recuadro N° 20** del F-22 del AT 2023, antes de imputaciones de gastos y/o retiros, remesas o distribuciones.
- 18.4. **Código 1704: Remesas, retiros o dividendos repartidos del ejercicio, históricos.** Se debe registrar la suma de los retiros, remesas y distribuciones repartidos en el año comercial 2022.
- 18.5. **Código 1720: Subtotal.** Si el CPTS es positivo (**código 1703**), se debe registrar la suma de los valores anotados en los **códigos 1703, 1492 y 1704**.

Si el CPTS es negativo (**código 1719**), se debe registrar la diferencia que se obtiene de restar a la suma de los valores anotados en los **códigos 1492 y 1704**, el anotado en el **código 1719**. Si este resultado es negativo, se debe registrar un valor equivalente a cero.
- 18.6. **Código 1493: Saldo positivo del registro REX al término del ejercicio, antes de imputaciones.** Se debe registrar el resultado positivo que se obtiene de la suma de los saldos (positivos o negativos) anotados en las columnas “Rentas con tributación cumplida”, “Rentas exentas” e “INR” del registro REX del **recuadro N° 20** del F-22 del AT 2023, antes de imputaciones de gastos y/o retiros, remesas o distribuciones.
- 18.7. **Código 1494: Capital aportado histórico (incluye aumentos y disminuciones efectivas).** Se debe registrar el capital aportado a la empresa, más sus aumentos y menos sus disminuciones efectivas a valor histórico, salvo que se trate de aportes, aumentos o disminuciones ocurridos con anterioridad al 31.12.2019, caso en el que dichas partidas deberán reajustarse según la VIPC entre el mes anterior al del aporte, aumento o disminución y el mes anterior al del término del año comercial 2019.
- 18.8. **Código 1725: Saldo FUR (cuando no haya sido considerado dentro del valor del capital aportado a la empresa).** Se debe registrar el resultado de la suma de los saldos de las columnas “Monto retiro rentas afectas IGC o IA”, “Monto retiro rentas exentas IGC” y “Monto retiro ingresos no renta” del registro FUR, al término del año comercial 2022, en el evento que estas partidas no estén consideradas en el código anterior.

- 18.9. Código 1727: Sobreprecio obtenido en la colocación de acciones de propia emisión, histórico.** Se debe registrar el sobreprecio obtenido por las SA en la colocación de acciones pago de propia emisión, constituido por la diferencia que resulte de dividir el capital a enterar por el número de acciones emitidas, ya sea que dicha diferencia se produzca con ocasión de su constitución o de un aumento de capital posterior.
- 18.10. Código 1500: Rentas afectas a IGC o IA (RAI) del ejercicio.** Se debe registrar la diferencia que resulte de restar a la cantidad anotada en el **código 1720**, la suma de las cantidades anotadas en los **códigos 1493, 1494, 1725 y 1727**. Si dicha diferencia es negativa se deberá registrar un valor cero.