



**F22**

**AT 2023**

Área Diseño de obligaciones  
Departamento de diseño de procedimientos

Diciembre de 2022


## Razones de los cambios AT 2023

---

Los cambios en los códigos del formulario 22 incorporados para el AT 2023 se basan principalmente en modificaciones legales y de aclaración de algunas temáticas.

## Anverso

---

4	Rentas presuntas propias y/o de terceros, según art. 14 letra B) N° 2 y art. 34 LIR	1781		603		108		+
---	---	------	---	-----	--	-----	--	---

## Reverso

RECUADRO N° 15: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA A) LIR)															
	RAI		DDAN		REX							STUT			
					RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA			RENTAS EXENTAS	INR						
					RAP Y DIFERENCIA	ISFUT	OTRAS								
Aumentos del ejercicio (propios)	1205		1215		1227	✘	1739	✘	1740		1239		1251		+

RECUADRO N° 20: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)														
	RAI		DDAN		REX							STUT		
					RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA			RENTAS EXENTAS	INR					
					RAP Y DIFERENCIA INICIAL EX ART. 14	ISFUT	OTRAS							
Aumentos del ejercicio (propios)		1463		1464	✘	1761	✘	1762		1465		1466		+

RECUADRO N° 23: CPTS RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA TRIBUTARIA (ART. 14 LETRA D) N° 8 LIR)						
Crédito total disponible imputable contra impuestos finales (IPE), del ejercicio				1579	✘	-

Anverso

REBAJAS A LA RENTA						
17	Rebaja por donaciones a entidades sin fines de lucro según nuevo Título VIII bis D.L. N° 3.063 de 1979 (incorporado por Ley N° 21.440), efectuadas por contribuyentes del IUSC, IGC o IA	1833	<input checked="" type="checkbox"/>			-

IMPUESTOS ANUALES A LA RENTA						
IMPUESTOS DETERMINADOS						
51	IMPUESTOS	BASE IMPONIBLE	REBAJAS AL IMPUESTO	31		+
63	Impuesto único de 10% por enajenación o rescate de acciones de S.A. con presencia bursátil, de cuotas de fondos de inversión y fondos mutuos, según art. 107 LIR vigente a partir del 02.09.2022	1829	<input checked="" type="checkbox"/>		1830	<input checked="" type="checkbox"/> +
64	Contribución para el desarrollo regional según art. 32 Ley N° 21.210	1835	<input checked="" type="checkbox"/>	1836	<input checked="" type="checkbox"/>	1837 <input checked="" type="checkbox"/> +

OTROS CARGOS						
90	Monto a pagar cuota anticipo solidario para pago de cotizaciones, según art. 21 inc. 1° y 3° Ley N° 21.354	1827	<input checked="" type="checkbox"/>			+

## Reverso

RECUADRO N° 4: ENAJENACIÓN DE ACCIONES, DERECHOS SOCIALES, CUOTAS DE FONDOS MUTUOS Y/O DE INVERSIÓN			
ENAJENACIÓN O RESCATE DE INSTRUMENTOS AFECTOS AL IMPUESTO ÚNICO DEL ART. 107 LIR VIGENTE A PARTIR DEL 02.09.2022			
Instrumentos o valores enajenados o rescatados		Mayor o menor valor	
Acciones	1809		✓
Cuotas de fondos mutuos y/o fondos de inversión	1813		✓
Determinación del resultado			
Resultado neto de las operaciones del ejercicio	1814		✓
Pérdida de arrastre del ejercicio anterior actualizada	1815		✓
Base imponible o pérdida del ejercicio	1816		✓

RECUADRO N° 8: INFORMACIÓN SOBRE DONACIONES Y CRÉDITOS O REBAJAS IMPUTABLES AL IDPC				
OTRAS DONACIONES				
DETALLE	TOTAL GASTO		GASTO NO ACEPTADO	
Donaciones, según Título VIII bis D.L. N° 3.063 de 1979 (no afectas al LGA)	1838	✓	1839	✓

## Reverso

RECUADRO N° 15: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA A) LIR)																	
	RAI		DDAN		REX							STUT					
					RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA					RENTAS EXENTAS					INR		
					RAP Y DIFERENCIA		ISFUT		OTRAS								
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial reajustado (saldo positivo)	1200		1211		1221		1730		1731		1234		1246		1260		+
Remanente ejercicio anterior o saldo inicial reajustado (saldo negativo)					1222				1843	✓	1235		1247				-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1210		1220		1232		1749		1750		1244		1256		1269		=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)					1233				1844	✓	1245		1257				=

RECUADRO N° 20: REGISTRO TRIBUTARIO DE RENTAS EMPRESARIALES Y MOVIMIENTO STUT (ART. 14 LETRA D) N° 3 LIR)																	
	RAI		DDAN		REX							STUT					
					RENTAS CON TRIBUTACIÓN CUMPLIDA					RENTAS EXENTAS					INR		
					RAP Y DIFERENCIA INICIAL EX ART. 14		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				-
Remanente ejercicio siguiente (saldo positivo)	1484				1485		1771		1772		1486		1487		1391		=
Remanente ejercicio siguiente (saldo negativo)					1489				1846	✓	1490		1491				=

## Reverso

RECUADRO N° 24: PAGO PRESTAMOS TASA 0% PERCIBIDOS EN EL AÑO COMERCIAL 2020 Y/O 2021 (PRESTAMOS SOLIDARIOS DEL ESTADO)				
5% de las rentas que forman parte de la declaración anual de impuestos a la renta según art. 65 LIR (calculado sobre el código 170)	1784			
<b>DETERMINACIÓN CUOTA ANUAL</b>		<b>Préstamo AC 2020 (Leyes N° 21.242 y N° 21.252)</b>	<b>Préstamo AC 2021 (Ley N° 21.323)</b>	
Cuota anual (30% o 10% del monto del préstamo tasa 0%), según art. 6 (art. primero) Ley N° 21.242 y/o art. 7 (art. primero) Ley N° 21.252 o art. 11 inc. 1° Ley N° 21.323	1785		1801	✓
Saldo pendiente cuota año anterior	1798	✓	1799	✓
Monto a pagar de la(s) cuota(s)	1786		1802	✓
<b>ANTICIPOS</b>				
<b>RETENCIONES ADICIONALES Y PPMA</b>				
<b>RELIQUIDACIÓN</b>				
Monto del código 1795 destinado voluntariamente a pagar el saldo pendiente de los préstamos tasa 0% o futuras cuotas de dichos préstamos	1797		1842	✓



**GRACIAS**