

## **Observación G69: Control del gasto aceptado por concepto de donaciones para fines sociales rebajado de la base imponible de las rentas del Artículo 42 N° 2 de la LIR.**

---

Control del gasto aceptado por concepto de donaciones para fines sociales rebajado de la base imponible de las rentas del Artículo 42 N° 2 de la LIR.

**Códigos:** 3; 7; 32; 34; 76; 106; 133; 134; 138; 152; 161;

### **Explicación:**

Existe una inconsistencia en el código [872], relativo al gasto por concepto de donaciones para fines sociales declarado y utilizado, debido a una de las siguientes situaciones:

- No cumple los requisitos establecidos por la ley, es decir:
  - Contribuyentes del IGC que determinen sus rentas de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50, de la LIR, deduciendo gastos efectivos.
  - Que el contribuyente donante no sea partícipe del directorio de la institución en que realiza la donación.
  - Que el contribuyente que es candidato a cargo de elección popular no realice donaciones a instituciones que efectúen su labor en los territorios donde hubiesen presentado su candidatura, desde 6 meses antes de la fecha de inscripción de su postulación ante el Servicio Electoral y hasta 6 meses después de realizada la elección de que se trate.
  - Que las donaciones señaladas en el punto anterior no fuesen realizadas a instituciones en cuyo directorio participe dicho candidato.
- El monto registrado en el código [872] excede los límites estipulados en el cuerpo legal antes citado. Para ello, considerar que:
  - El Límite Global Absoluto, señalado en las Circulares N°71 del año 2010 y 49 del año 2012, asciende a la cantidad menor entre el 20% de su renta imponible y el equivalente a 320 UTM.
  - Para tales efectos, el 20% señalado, debe ser calculado sobre la base imponible de las rentas de la Segunda Categoría del artículo 42 N° 2, de la LIR, determinada en conformidad a lo dispuesto en el artículo 50 de la misma Ley, deduciendo gastos efectivos.

### **Documentación Asociada:**

- Certificados sobre donaciones realizadas otorgados por las instituciones donatarias.

- Certificados N° 1 sobre Honorarios y/o Certificados N° 2 sobre Honorarios y Participaciones o Asignaciones a Directores pagados por Sociedades Anónimas, todos los documentos con firma y timbre del representante legal de la empresa o institución retenedora.