

Observación D12: Control de los límites de gasto por donación, según Art. 9 de la Ley N°20.444, para obras específicas, imputado a la RLI por contribuyentes de 1ra Categoría. (Corregible por Internet)

Control de los límites de gasto por donación, según Art. 9 de la Ley N°20.444, para obras específicas, imputado a la RLI por contribuyentes de 1ra Categoría.

Códigos: 3; 7; 645; 772; 792; 794; 811; 873; 876; 972; 973; 986; 987; 988; 989; 990; 991; 993; 994; 1001; 1002;

Explicación:

Existe una inconsistencia entre los códigos [973] y [994], (según F22 los códigos son 866 línea 45 y 898 del recuadro N°8) relativo al monto del gasto por concepto de donaciones efectuadas para Obras Específicas amparadas en el artículo 9° de la Ley 20.444/2010, debido a una de las siguientes situaciones:

No cumple los requisitos establecidos por la ley, es decir:

- Que se trate de contribuyente de la Primera Categoría que declaren la renta efectiva sobre la base de un balance general según contabilidad completa.
- Excede el tope establecido en la Ley del monto máximo a rebajar como gasto, el cual equivale a la suma de las donaciones efectuadas por este concepto hasta el valor de la renta líquida imponible determinada conforme a los artículos 29 al 33 de dicha Ley o bien el 0,16% del Capital Propio de la empresa al término del ejercicio correspondiente.

Documentación Asociada:

- Certificado(s) emitido por Ministerio de Hacienda, que da cuenta de la donación realizada.
- Balance Tributario de 8 Columnas y Estado de Resultados.
- Ajustes a la Renta Líquida.