Observación D05

D05: “Deberá acreditar la procedencia del crédito utilizado por concepto de donaciones para fines sociales declarado en los Códigos 773, 792 y/o 794 y utilizado en la Línea 36, Código 19.”

Revise su Declaración Anual de Impuesto a la Renta, Formulario 22, de acuerdo a lo siguiente

Códigos Formulario 22	[773] “Crédito por Donaciones para fines Sociales” [792] “Gastos por Donaciones para fines Sociales” [794] “Gastos rechazados por Donaciones para fines Sociales” [19] “Rebajas al impuesto”
Explicación	Existe una inconsistencia entre los códigos [773] y [19], relativo al crédito por concepto de donaciones para fines sociales declarado y utilizado, debido a una de las siguientes situaciones: <ul style="list-style-type: none"> • No cumple los requisitos establecidos por la ley, es decir: <ul style="list-style-type: none"> ○ Que se trate de contribuyente de la Primera Categoría ya sea, de los artículos 14 bis ó 14 quáter ó 20 de la Ley de la Renta, que declaren la renta efectiva en dicha categoría a base de contabilidad completa. ○ Que no se trate de una empresa del Estado o en las que éste o sus instituciones participen, cualquiera sea el porcentaje de participación. ○ Que no sean contribuyentes del Impuesto Global Complementario o Adicional, ya sea que declaren en dicho tributo a base de rentas efectivas o renta presunta. • No cumple con los requisitos establecidos en el artículo 1° Ley 19.885/2003. • El monto registrado en códigos [773] y [19] exceden los límites estipulados en el cuerpo legal antes citado. <ul style="list-style-type: none"> ○ 2% de la base imponible del Impuesto de 1ª Categoría. ○ 14.000 UTM de diciembre del año 2010 equivalente a \$526.470.000. ○ El monto total de la donación no puede superar el límite global absoluto del 5% de la renta líquida imponible. Para la determinación de dicho límite se deben considerar todas las donaciones de las mencionadas en el artículo N° 10 de la Ley 19.885/03 que el contribuyente realizó durante el año.
Validación 1	Verifique que tenga derecho a imputar el crédito por concepto de donaciones sociales y que lo declarado en código [773] y [19], se encuentre dentro de los límites establecidos en Ley 19.885. <div style="text-align: center; background-color: #cccccc; padding: 5px;">Solución</div> Si el valor informado en Certificado y la información Registrada por el Servicio coinciden, pero el monto declarado en su Formulario 22 en el códigos [773] y [19] por este concepto es distinto al calculado de acuerdo a los topes y requisitos señalados previamente, le sugerimos rectificar por Internet , ingresando al Sitio Web del SII, menú de Renta, opción Corregir o Rectificar Declaración, seleccionando el año 2011 y registre el valor correcto en dichos códigos.

Nota:

Revise siempre los cálculos matemáticos y la correspondencia en los valores declarados y entregados al SII en [Información de Agentes Retenedores](#).

Aunque estas recomendaciones sirven para la gran mayoría de los contribuyentes, existen algunos casos especiales. Para obtener mayor información de las bases legales consulte el [Suplemento Tributario en nuestro sitio web](#).