

Observación D12

D12: "SEGÚN ANTECEDENTES CON QUE CUENTA ESTE SERVICIO, EL MONTO UTILIZADO COMO GASTO ACEPTADO POR CONCEPTO DE DONACIONES EFECTUADAS PARA OBRAS ESPECÍFICAS AMPARADAS EN EL ARTÍCULO 9° DE LA LEY 20.444/2010, DECLARADO EN EL RECUADRO N° 2, CÓDIGO [875], PODRÍA SER EXCESIVO (OBSERVACIÓN D12)."

Revise su Declaración Anual de Impuesto a la Renta (Formulario 22) y documentación asociada, de acuerdo a lo siguiente:

Códigos Formulario 22	3, 7, 36, 110, 157, 170, 465, 479, 492, 494, 617, 770, 850, 856, 872
Explicación	<p>Existe una inconsistencia entre los códigos [973] y [994], 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:</p> <p>No cumple los requisitos establecidos por la ley, es decir:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
Documentos Asociados	<ul style="list-style-type: none"> - 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.
Validación 1	Verifique que tenga derecho a rebajar el gasto por concepto de donaciones para Obras Específicas (dinero o especies), y que lo declarado en los códigos [973] y [994], se encuentre dentro de los límites establecidos en el artículo 9° de la Ley 20.444/2010.
Solución 1	Si el valor informado en el Certificado emitido por el Ministerio de Hacienda y la información Registrada por el Servicio coinciden, pero el monto declarado en su Formulario 22 en los códigos [973] y [994] 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 tributario en curso y registre el valor correcto en dichos códigos.
Validación 2	
Solución 2	

Validación 3	
Solución 3	
Validación 4	
Solución 4	
Validación 5	
Solución 5	