

SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS  
SUBDIRECCION NORMATIVA  
DEPTO. IMPTOS.DIRECTOS

637

ORD.: Nº \_\_\_\_\_

ANT.: Oficio Ord. 7961, de  
31.12.90, D.R.M.S.C..-

MAT.: Cotización previsional  
sobre sueldo patronal  
asignado a socio  
jubilado.

SN-2-01-91 DN  
VAR 18-10905-90  
6-91 SN  
1-91 ID

SANTIAGO, 18-Febrero 1991

DE: DIRECTOR

XX

1.- Por oficio del antecedente se remite consulta de la firma Industria xxx, mediante la cual consulta si es posible obviar la exigencia de las cotizaciones previsionales por el sueldo empresarial asignado a un socio, para los efectos de su rebaja como gasto de la empresa, considerando que éste se encuentra jubilado por edad y por el antiguo sueldo patronal, afectándole, en consecuencia, sólo la cotización para salud la que según el convenio pactado en U.F. con la respectiva Isapre es inferior al 7% que señala la ley. En concreto, desea saber si cancelando la diferencia, hasta completar el citado 7%, se cumple con la norma tributaria para rebajar el sueldo patronal asignado, a que se refiere el Nº 6 del Art. 31 de la Ley de la Renta.

2.- Sobre el particular, debo manifestar a Ud. que tanto la ley (en la parte pertinente), como las instrucciones impartidas sobre la materia son claras al determinar que para los efectos de rebajar como gasto el sueldo que se asigne a un socio de sociedad de personas, es requisito indispensable, entre otros, que sobre éste se efectúen cotizaciones previsionales obligatorias; esto es, de aquellas a que se refiere el Art. 92 del D.L. Nº 3.500, de 1980. En consecuencia, y considerando que las normas que otorgan beneficios deben interpretarse restrictivamente para no desvirtuar los efectos que desea el legislador, sólo cabe concluir que no puede aceptarse como gasto, para los efectos de la Ley de la Renta, aquellos emolumentos que se asigne a un socio y sobre los cuales no se

efectúen las cotizaciones previsionales obligatorias referidas, aún cuando sobre éstos se realicen los descuentos para salud en los términos señalados en el citado decreto 3.500, de 1980.

Saluda a Ud.

JAVIER ETCHEBERRY CELHAY  
DIRECTOR

DISTRIBUCION:

- [illegible]

2.- Ad  
das  
di  
que  
ne  
t  
p  
un  
en  
pau  
ob  
p  
of  
ei  
se  
es