

[Home](#) > [Circulares 1999](#)

CIRCULAR N° 29, DEL 04 DE JUNIO DE 1999.

MATERIA: INSTRUCCIONES SOBRE TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LA ASOCIACION O CUENTAS EN PARTICIPACION.

1.- El artículo 28° del Código Tributario establece que: "El gestor de una asociación o cuentas en participación y de cualquier encargo fiduciario, será responsable exclusivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias referente a las operaciones que constituyan el giro de la asociación u objeto del encargo. Las rentas que correspondan a los partícipes se considerarán para el cálculo del impuesto global complementario o adicional de éstos, sólo en el caso que se pruebe la efectividad, condiciones y monto de la respectiva participación."

A base del citado artículo y de los artículos 507 al 511 del Código de Comercio, este Servicio, mediante el Suplemento 6 (12)-88, de fecha 27 de Junio de 1966, impartió las siguientes instrucciones:

"(1) En conformidad con los preceptos del artículo 28° del Código Tributario, el "gestor" de una Asociación o Cuentas en Participación es el único y exclusivo responsable de las obligaciones tributarias por las operaciones propias de la Asociación. En esta virtud, sólo a él le corresponde declarar las rentas afectas al impuesto de Primera Categoría y al impuesto a favor de la Corporación de la Vivienda, y pagar los tributos indicados y otros que afecten directamente a las operaciones y resultados de la Asociación. El gestor deberá efectuar una sola declaración respecto de sus rentas obtenidas individualmente y de las obtenidas en la Asociación.

(2) Asimismo, corresponderá al gestor declarar y pagar los impuestos sujetos a retención, dentro de los plazos legales.

(3) La norma expresada en el punto (1) también regirá respecto del Impuesto Global Complementario y/o Adicional, es decir, corresponderá al "gestor" incluir en su propia declaración de los tributos mencionados el monto total de las rentas obtenidas en la gestión del caso.

Excepcionalmente y sólo en caso de probarse la efectividad, condiciones y monto de la respectiva participación, procederá que cada partícipe declare, para los fines del Impuesto Global Complementario y/o Adicional, las rentas que le hayan correspondido en la Asociación o Cuentas en Participación pertinente."

2.- En consideración a la fecha en que fue emitido este criterio, obviamente que éste se fundamentó en la estructura que contemplaba la Ley sobre Impuesto a la Renta vigente en esa época.

3.- Posteriormente, este Servicio se ha pronunciado que en el actual régimen tributario a la renta, la participación que corresponde al partícipe no debe ser incluida en el Registro del Fondo de Utilidades Tributables del socio gestor, establecido en el artículo 14° de la Ley sobre Impuesto a la Renta, pues en él sólo deben incluirse las partidas susceptibles de ser declaradas por los empresarios individuales, socios de sociedades de personas o accionistas de sociedades anónimas, para los efectos del Impuesto Global Complementario o Adicional.

4.- En consecuencia, teniendo presente las circunstancias descritas anteriormente, es evidente que lo dispuesto en el artículo 28° del Código Tributario era un todo armónico con la estructura vigente antes del actual régimen contenido en la Ley de Impuesto a la Renta, situación que no es

posible mantener en los mismos términos porque esta ley presenta actualmente un ordenamiento totalmente distinto, especialmente respecto del impuesto de Primera Categoría debido a que éste, al rebajarse como crédito del Impuesto Global Complementario o del Impuesto Adicional, forma un sistema integrado que se sustenta en el hecho que las utilidades afectas a los impuestos finales deben ser coincidentes, en términos generales, con la utilidad sobre la cual se paga el impuesto de categoría que sirve de crédito.

5.- De este modo, esta Dirección Nacional considera que el gestor de una asociación o cuentas en participación y de cualquier encargo fiduciario deberá declarar y pagar el impuesto de Primera Categoría y los Impuestos Global Complementario o Adicional sólo en el caso que no se pruebe la efectividad, condiciones y monto de la respectiva participación, considerando como renta imponible propia la que determine en este caso para todos los efectos que dispone la ley tributaria.

6.- En cambio, si se prueba la efectividad, condiciones y monto de la respectiva participación, tanto el gestor como el partícipe asumirán todas las referidas obligaciones tributarias en forma separada, respecto del resultado que se determine por la asociación o encargo fiduciario que corresponda.

Saluda a Usted

DIRECTOR