

Sobre liquidación del Impuesto a las Asignaciones

DOCTRINA.— 1.— La deducción de los gastos de partición que autoriza hacer el decreto - Ley 364, como baja general de la herencia para obtener el monto líquido de la respectiva asignación, sólo puede efectuarse cuando ese gasto está justificado por haberse sometido la liquidación de la herencia a compromiso.

2.— El impuesto global sobre la totalidad de la masa hereditaria no es baja general de la herencia, sino que debe gravar proporcionalmente a cada asignatario.

DISPOSICIONES LEGALES APLICADAS.— Artículo 3.º del Decreto - Ley 364, sobre impuesto a las herencias, asignaciones y donaciones.

La Serena, Julio diecinueve de mil novecientos treinta y tres.—

Vistos: en estos autos sobre posesión efectiva de los bienes quedados de doña Rosa Dupuy v. de Rodríguez, se han presentado a fs. 32 sus herederos que son la Sociedad Protectora de la Infancia y la Cruz Roja de La Serena, solicitando se apruebe la liquidación que de la Contribución de la Herencia han hecho, y de la cual resultaría que la cantidad que adeudan en el concepto indicado asciende a sesenta y siete mil quinientos treinta y cuatro pesos veintitres centavos;

Habiéndose pedido informe a la Dirección de Impuestos Internos, esta repartición lo evacua a fjs. 40 formulando por su parte la liquidación que consideran arreglada a la ley y que, no está de acuerdo con la referida más arriba, y tramitada la incidencia, aparece que los puntos

en que las partes están en desacuerdo son los siguientes:

a) Si debe aceptarse como bajas generales de la herencia, para los efectos de calcular la contribución, el honorario de los partidores, o si sólo deben tomarse en cuenta para tales fines los gastos de apertura del testamento, su protocolización y obtención de la posesión efectiva;

b) Si el impuesto global es baja general de la herencia y debe gravar el remanente, o si afecta proporcionalmente a cada asignación; y

c) Si el impuesto a las asignaciones a las Conferencias de San Vicente para Hombres debe cobrarse a cada uno de los legados de veinte mil pesos, o si debe cobrarse sobre la suma de cuarenta mil pesos que forman en total;

Con lo expuesto y considerando:

1.º Que de acuerdo con lo dispuesto en el art. 3.º del Decreto - Ley 364, promulgado el diecisiete de Agosto de 1932, y que regía a la fecha de diferirse la herencia, se entenderá por asignación líquida, la que corresponda al heredero o legatario una vez deducidos... 2.º Las costas de publicación del testamento si lo hubiere, las demás anexas a la apertura de la Sucesión, y las

de partición, incluso los honorarios de albaceas y partidores, en lo que no excedan a los aranceles vigentes;

2.º Que si bien entre los gastos que deben reducirse de la herencia para obtener la asignación líquida de que habla la citada disposición, se incluye el honorario del partidor, es evidente que sólo corresponde aceptar esa deducción, cuando el gasto está justificado por haberse sometido la liquidación de la herencia a compromiso, lo que no aparece que la Cruz Roja de La Serena y la Protectora de la Infancia hayan hecho, a fin de que reparta entre ellas el saldo del dinero que constituye el remanente de que son herederas;

3.º Que de acuerdo con la disposición del art. 4.º del citado art. 3.º del Decreto - Ley 364, el impuesto global que procediere debe descontarse también de la respectiva asignación o legado, como claramente lo dice el inciso primero del mencionado artículo;

4.º Que en lo referente a la Conferencia de San Vicente de Paul, a cada una de las cuales lega la señora Dupuy veinte mil pesos, no se ha comprobado que sean una sola persona como se alega por la Dirección de Impuestos Internos, por lo cual corresponde computar el impuesto

Sobre liquidación del Impuesto a las Asignaciones

71

separadamente;

Por lo expuesto se confirma la resolución apelada de 9 de Junio último escrita a fjs. 51 vta. en cuanto declara que debe eliminarse de las rebajas que han de hacerse a la masa el honorario de partidor, aceptándose sólo los que la Dirección de Impuestos Internos indica, o sea, dos mil pesos por gastos judiciales —en lo que las partes están de acuerdo— mil por la apertura del testamento, dos mil por su protocolización y cinco mil por honorarios de la posesión efectiva sin perjuicio de que el pago que se haga, que tiene carácter de provisional, quede subordinado al hecho ulterior de que las partes designen compromisarios;

Se revoca la expresada resolu-

ción en cuanto rechaza la objeción de fjs. 43 relativa a impuesto global declarándose que este impuesto debe gravar proporcionalmente a cada asignatario como en esa solicitud se pide. Se revoca asimismo la expresada resolución en cuanto rechaza la objeción relativa a las Conferencias de Hombres de San Vicente y se declara que ha lugar también a dicha objeción y que el impuesto que a este respecto debe pagarse es por dos asignaciones de veinte mil pesos cada una.— Agréguese el impuesto.— Devuélvase.— *Luis A. Perales R.*— *E. Zúñiga P.*— *Ernesto Navarrete B.*— *Alberto Toro Arias.*— Pronunciada por la Il.ªma. Corte.— *E. Vergara V.*— Secretario.