

Año XIV — Abril - Junio de 1946 — N.º 56

# Revista de Derecho

DIRECTOR: DAVID STITCHKIN BRANOVER  
SECRETARIO: ORLANDO TAPIA SUAREZ

## SUMARIO

	Pág.
ANIBAL BASCUÑAN VALDES	
«El lecho cotidiano». Noticia de una institución singular en un manuscrito olvidado	225
BERNARDO GESCHE MÜLLER	
La constitución de pequeña propiedad agrícola	247
GERMAN MARTINEZ BUSTOS	
Constitución y saneamiento de la pequeña propiedad agrícola	267
HUGO TAPIA A.	
Del abandono de la instancia en relación con los artículos 24 de la ley de efecto retroactivo y 2 transitorio de la ley N.º 6162, que reduce los plazos de prescripción	305
DAVID STITCHKIN B.	
El mandato civil	317
Vida Universitaria	349
MANUEL LOPEZ REY-ARROJO	
Proyecto oficial del Código Penal para la República de Bolivia	361
Comentarios de sentencias para la Revista de Derecho	367
<b>Jurisprudencia</b>	
Alimentos	371
Protesto de cheque	379
Entrega de una menor	383
Reclamo de impuestos	389
Cobro de pesos ejecutivos	393
Impugnación de preferencia de crédito	397
Nulidad de escritura	403
Amparo posesorio	409
Nulidad de matrimonio	413
Alimentos	419

PUBLICACIONES DEL SEMINARIO DE DERECHO PRIVADO  
DE LA

FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIALES  
DE LA UNIVERSIDAD DE CONCEPCION  
Y DEL H. CONSEJO PROVINCIAL DEL COLEGIO DE  
ABOGADOS DE CONCEPCION

**SAELZER Y CIA. CON  
DIRECCION GENERAL DE  
IMPUESTOS INTERNOS.  
RECLAMO DE IMPUESTOS.**

**IMPUESTO A LA RENTA — COMPETENCIA — GRATIFICACIONES VOLUNTARIAS — EMPLEADOS PARTICULARES**

**DOCTRINA.** — El Art. 4° de la ley N° 5686, Orgánica de los Servicios de Impuestos Internos, al conferir al Director General la facultad de pronunciarse sobre la aplicación de las leyes tributarias que enumera el Art. 2° de la misma ley, no da a dicho funcionario la facultad de resolver soberanamente lo que se relaciona con la aplicación de tales leyes, entre las cuales figura, en primer lugar, la ley de Impuestos a la Renta. Dicha facultad, conforme lo preceptúa especialmente el inciso tercero del Art. 4°, precitado, “es sin perjuicio de lo que corresponda a los Tribunales de Justicia para conocer de los asuntos de su competencia”.

Al disponer el Art. 65 de la ley N° 7295, sobre “Empleados particulares”, que las gratificaciones voluntarias que dan los

empleadores a sus empleados deben cargarse a gastos generales para los efectos del pago del impuesto a la renta, ha introducido este precepto legal, no en forma expresa, pero sí tácitamente, una modificación al Art. 20, letra g) de la ley N° 6457, sobre Impuesto a la Renta. En efecto, según el Art. 20, letra g) de esta ley, que se refiere a la tercera categoría del impuesto cedular, la renta neta imponible se determina deduciendo de la renta bruta, entre otras remuneraciones, las gratificaciones, siempre que éstas sean pagadas en virtud de una ley, o de un contrato u otra forma que no sea meramente voluntaria. Por consiguiente, a virtud de la referida ley N° 7295 y desde su vigencia, procede también deducir o rebajar de la renta bruta las

remuneraciones que tengan el carácter de gratificaciones voluntarias.

Concepción, 12 de Enero de 1946.

Reproduciendo la sentencia de primera instancia dictada por la Dirección General de Impuestos Internos, menos el fundamento 3º, y teniendo en su lugar presente:

1º Que el Art. 4º de la Ley Nº 5686 Orgánica de los servicios de Impuestos Internos, al conferir al Director General la facultad de pronunciarse sobre la aplicación de las leyes tributarias que enumera el Art. 2º de la misma ley, en realidad no da a dicho funcionario la facultad de resolver soberanamente lo que se relaciona con la aplicación de tales leyes, entre las cuales figura, en primer lugar, la ley de Impuesto a la Renta. En el precitado artículo se señala simplemente la competencia del señor Directr. General para pronunciarse administrativamente al respecto, tocándole, consiguientemente, como

lo dispone el inciso 2º de dicho artículo, fijar normas, impartir instrucciones sobre la materia y resolver las solicitudes o reclamaciones administrativas que al respecto presenten los interesados;

2º Que conforme también lo preceptúa el inciso 3º y final del Art. 4º, varias veces mencionado, la facultad o competencia que se confiere al Directr. General, "es sin perjuicio de lo que corresponde a los Tribunales de Justicia para conocer de los asuntos de su competencia";

3º Que en relación con este mismo orden de ideas, cabe recordar que después de prescribir el susodicho Art. 4º del Estatuto Orgánico de Impuestos Internos en orden a la facultad de pronunciarse administrativamente que corresponde al Director General, en cuanto se trata de la aplicación de las leyes tributarias, el Art. 9º, hablando específicamente de las "obligaciones y funciones del personal", dice que corresponde especialmente al Director General: i) resolver las reclamaciones que pre-

RECLAMO DE IMPUESTOS

391

senten los contribuyentes, relacionadas con la aplicación de las leyes a que se refiere el Art. 2º y solicitar del Ministerio de Hacienda las resoluciones de impuestos que procedan”;

4º Que al disponer el Art. 65 de la Ley N° 7295 sobre “Empleados Particulares” que las gratificaciones voluntarias que dan los empleadores a sus empleados deben cargarse a gastos generales para los efectos del pago del impuesto a la renta, ha introducido este precepto legal —no en forma expresa, pero sí tácitamente—, una modificación al Art. 20, letra g) de la Ley N° 6457 sobre Impuesto a la Renta. En efecto, según el Art. 20, letra g) de esta última ley, que se refiere a la tercera categoría del impuesto cédular, la renta neta imponible se determina deduciendo de la renta bruta, entre otras remuneraciones, las gratificaciones, siempre que éstas sean pagadas en virtud de una ley, o de un contrato u otra forma que no sea meramente voluntaria. Por consiguiente,

a virtud de la referida Ley N° 7295 y desde la vigencia de ella procede también deducir o rebajar de la renta bruta las remuneraciones que tengan el carácter de gratificaciones voluntarias;

5º Que, esto no obstante y en razón de lo argumentado en el fallo de primera instancia en los fundamentos 4º y 5º, no es digna de acogerse la reclamación por no revestir propiamente el carácter de una gratificación el valor de las sumas que aparecen dadas a título de gratificaciones extraordinarias a los empleados señores Ernesto, Eduardo y Roberto Saelzer. Con arreglo a lo dispuesto por los Arts. 90 y 91 de la Ley N° 6457 sobre Impuesto a la Renta y 52 y 53 del Código Civil, se confirma la sentencia de fecha 14 de Junio último, escrita a fs. 4, expedida por la Dirección General de Impuestos Internos. — Devuélvase. — Redacción del señor Ministro don Alfredo Larenas. — Reemplácese el papel antes de notificar. — A. Larenas. — Ricardo Katz M. — Ro-

lando Peña López. — Dictada por los señores Ministros en propiedad de la I. Corte, don Alfredo Larenas, don Ricardo Katz M. y suplente, don Rolando Peña L. — D. Martínez U., Secretario.

---