## RENE BARRIENTOS ORTUÑO PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPÚBLICA

## **CONSIDERANDO:**

Que el Decreto Supremo de 15 de mayo de 1929 establece las deducciones para la determinación de la utilidad líquida imponible de la renta de empresas y negocios.

Que es necesario actualizar dichas normas de deducción, adecuándolas al desenvolvimiento del comercio y de la industria.

## EN CONSEJO DE MINISTROS,

## **DECRETA:**

**ARTÍCULO 1.-** Se modifica el artículo 63° del Decreto Reglamentario de 15 de mayo de 1929, en los siguientes términos:

UTILIDAD LIQUIDA.- La utilidad líquida de una empresa o negocio unipersonal o en sociedad, para los efectos del impuesto establecido por el artículo 14° de la Ley de 3 de mayo de 1928, en la Renta Bruta menos las siguientes deducciones:

- 1) Sueldos y salarios que comprenden las remuneraciones ordinarias y extraordinarias que se paguen a empleados, obreros y a toda persona que efectúe trabajos ocasionales o transitorios. Se incluyen en estas remuneraciones los bonos, participaciones, gratificaciones, comisiones, recompensas, premios, asignaciones, primas, aguinaldos, gastos de representación y toda otra retribución gravada con el impuesto a la Renta de Servicios Personales.
- 2) Las remuneraciones que perciban los propietarios de empresas unipersonales y los socios que presten servicios personales en sociedades colectivas, de responsabilidad limitada y los gestores de las sociedades comanditarias, con las siguientes restricciones:
- a) El total de estas remuneraciones no excederá del 5% (cinco por ciento) de los ingresos netos por ventas y servicios efectuados durante la gestión. Para los efectos del presente Decreto Supremo, se entiende por ingreso neto de ventas y servicios, los ingresos brutos menos: i) Los impuestos sobre ventas y servicios; ii) las ventas anuladas.
- b) Se fija como mínimun de remuneraciones anuales, la suma de \$b. 6.000.- aunque el cinco por ciento no alcance a cubrir esta cantidad. Este mínimo será prorrateado entre todos los socios que presten servicios personales a la empresa.
  - c) Se fija como máxima la remuneración anual la suma de \$b. 72.000.- para cada socio.
- d) Las remuneraciones anteriores constituirán Renta Bruta y tributarán el impuesto sobre Renta de Servicios Personales prestados en forma independiente.
- e) Las remuneraciones que excedan los límites establecidos en los párrafos a), b) y c) tributarán el impuesto a las utilidades.
- f) Las deducciones anteriores serán permitidas siempre que los propietarios o socios presten servicios personales a horario completo en las empresas.
- g) No serán deducibles las remuneraciones pagadas al cónyuge e hijos menores del propietario o socio que preste servicios a la empresa, aunque aquellos sean también socios.
- h) Los propietarios de empresas unipersonales y los socios que presten servicios personales serán considerados como trabajadores independientes no sujetos al régimen de Seguridad Social.
  - 3) Alquileres abonados por la empresa o negocio, para los fines de su giro.
- 4) Impuestos nacionales, departamentales, municipales y universitarios, excepto los que recaen sobre las utilidades.
- 5) Aportes patronales a las Cajas de Seguro y Consejo Nacional de Vivienda. Se incluyen los subsidios de incapacidad temporal, pre-familiar, matrimonial, transporte y alimentación cubiertos por la empresa o negocio.
  - 6) Primas pagadas a entidades aseguradoras por el seguro de los bienes o mercaderías de la empresa o negocio.
  - 7) Castigos anuales por depreciación, conforme a la siguiente escala:

Edificios y construcciones 2,5% (40 años) Muebles y enseres de oficina 10% (10 años) Herramientas 25% (4 años) Maquinarias, equipos y los 10% (10 años) correspondientes a gastos de instalación

Vehículos 20% ( 5 años) Aviones 20% ( 5 años)

Otros no clasificados

La depreciación especial establecida por las leyes de fomento, estímulo y cooperación a las inversiones, se deducirá en las condiciones señaladas por dichas normas legales.

5% (20 años)

- 8) Castigos por malos deudores. Se deducirán en proporción del 20 % anual sobre su monto. A este fin se consideran malos deudores a los que no cumplan con sus obligaciones de pago después de seis meses de ser exigibles. Los castigos se justificarán:
  - Siempre que las deudas se originen en operaciones propias del giro y estén debidamente contabilizadas.

Con la certificación judicial de haberes demandado el pago sin lograr embargo o retención de bienes. Será reabonada toda recuperación posterior de deudas castigadas.

- 9) Se reserva para el pago de ?indemnización por tiempo de servicios? de su personal dependiente, cuyo monto será establecido sobre la base de la planilla del mes de diciembre y tomando en cuenta la antigüedad de servicios. Los desahucios serán deducidos en la gestión en la que se paguen.
- 10) Los gastos de propaganda hasta un monto equivalente al 20% de los gastos generales, cuando se paguen a empresas debidamente registradas en las oficinas de la Renta. Todo pago que exceda este límite será reconocido como deducible siempre que las ventas aumenten en proporción a este exceso.
- 11) Gastos de viaje de empleados y ejecutivos, realizados al interior del país, en relación directa con las actividades de la empresa. El monto documentado deducible se limitará a los siguientes conceptos:

Valor de los pasajes.

Gastos de hotel (solo alojamiento)

Una suma equivalente a los gastos de hotel que se presume cubre la alimentación.

12) Gastos de viaje al exterior del país de empleados y ejecutivos, solo cuando se dé aviso previo a la Administración de la Renta, con justificación documentada sobre el motivo del viaje, itinerario y duración aproximada No serán reconocidos cuando no estén directamente relacionados con la actividad de la empresa. El monto documentado deducible se limita a los siguientes conceptos:

Valor de los pasajes.

Gastos de hotel (solo alojamiento).

Una suma igual a los gastos de hotel que se presume cubre la alimentación.

El monto deducible por este concepto no será superior a una suma equivalente al 10% (diez por ciento) de la utilidad líquida imponible de la gestión procedente y se limitará a un ejecutivo por año.

- 13) Donaciones concedidas a entidades fiscales e instrucciones de beneficencia, educación, culturales, científicas, públicas o privadas, que se acrediten por el recibo reconocido por el beneficiario. No son deducibles las donaciones que se concedan a personas naturales. Se fija el 4% (cuatro por ciento) de la utilidad líquida imponible de la gestión procedente como el máximo admitido por esta deducción.
- 14) Intereses abonados por las deudas contraídas para el giro exclusivo de la empresa. En el pago a personas particulares a sociedades extranjeras la empresa actuará como agente de retención del impuesto sobre el capital movible.

- 15) Gastos de mantenimiento, consistentes en el valor de:
  - Repuestos utilizados en el mantenimiento de la maquinaria y vehículos.
  - Materiales y mano de obra para la conservación de inmuebles e instalaciones utilizados por la empresa, sea o no propietaria de estos.

No so deducibles las reparaciones que prolonguen la vida útil del bien por un plazo mayor al previsto en el inciso 7) de este Decreto o las que determinen una eficiencia superior a la original. Los importes de estos últimos conceptos deberán cargarse a cuentas del activo.

- 16) Mermas, que serán reconocidas por las oficinas de la Renta teniendo en cuenta los siguientes factores:
  - Características de la actividad empresarial.
  - Modalidad es de producción y comercialización.
  - Porcentajes de mermas establecidos por la Dirección Nacional de Industrias del Ministerio de Economía Nacional.
    - Normas internacionales relativas a mermas, en las diferentes actividades económicas.
- 17) Los gastos de organización e instalación de la empresa o negocio, excepto los que se refieren a instalacion de maquinaria señalados en el inciso 7) de este Decreto, se amortizarán en cuatro años con una tasa del 25% anual. Estos gastos no excederán del 10% del capital.
- 18) Los gastos efectuados por el contribuyente en ejecución de obras públicas, siempre que ellas queden incorporadas al patrimonio nacional. Es optativo para el contribuyente deducirlos en una sola gestión o prorratearlos en varias.
- 19) Gastos generales consistentes en desembolsos moderados que se cargan en esta cuenta de acuerdo a normas contables generalmente aceptadas; tales gastos incluyen: útiles de escritorio, gastos judiciales, servicios eléctricos, de comunicaciones, de limpieza y otros análogos.
- 20) Pérdidas sufridas excepcionalmente por causas de fuerza mayor que determinan la destrucción e inutilizacion de efectos, mercaderías, muebles, maquinarias, vehículos, instalaciones o edificaciones al servicio de la empresa.

Es preciso el aviso dentro de las 24 horas siguientes a la destrucción o inutilización, para que las oficinas de la Renta verifiquen el daño.

No procede esta deducción cuando el valor de esos bienes se recupere a través de indemnizaciones de compañías de seguros. Si la indemnización del seguro fuese superior al valor residual del bien, el excedente se contabilizará en la cuenta de ganancias.

**ARTÍCULO 2.-** Las normas de deducción establecidas en el presente Decreto, se aplicarán para el cálculo del impuesto a las utilidades a partir de la gestión de 1966.

**ARTÍCULO 3.-** Se derogan las siguientes disposiciones legales: Decreto Supremo número 03682 de 25 de marzo de 1954, artículo 1° del Decreto Supremo número 05995 de febrero de 1962 y toda disposición contraria al presente Decreto.

El señor Ministro de Estado en el Despacho de Hacienda, queda encargado de la ejecución y cumplimiento del presente Decreto.

Es dado en el Palacio de Gobierno de la ciudad de La Paz, a los cinco días del mes de octubre de mil novecientos sesenta y siete años.

**FDO. GRAL. RENE BARRIENTOS ORTUÑO**Alberto Crespo G., Antonio Arguedas, José Romero L., Rolando Pardo R., Edgar Ortiz L., Roque Aguilera V., Miguel Bonifaz P., Florencio Alvarado, Juan Lechín S., Marcelo Galindo de U.