

Sueldo Empresarial: Una errónea interpretación que puede costar caro

Un análisis sobre el tratamiento tributario correcto del sueldo empresarial y las asignaciones a dueños, socios y accionistas.

Ximena Pérez-Brito C.
Abogada – Directora Tributaria EDIG

El Origen de la confusión

En las últimas semanas, tras la publicación del Oficio N° 2069 de 2025, ha circulado entre algunos asesores y contribuyentes una interpretación errónea: que las asignaciones de colación y movilización pagadas a socios o accionistas podrían ser aceptadas como gasto tributario sin quedar afectas al Impuesto Único de Segunda Categoría.

❏ **Esta interpretación carece de sustento legal** y contradice lo expresamente establecido por el Servicio de Impuestos Internos, no solo en este oficio, sino también en otros pronunciamientos administrativos.



Marco Legal del Sueldo Empresarial



Artículo 31 N° 6, inciso 4

Permite deducir como gasto necesario el sueldo pagado al socio, accionista o empresario individual que efectivamente trabaja en la empresa.



Circular N° 53 de 2020

El SII establece que estos sueldos deben cumplir criterios de razonabilidad, proporcionalidad y relación directa con la generación de renta.



Advertencia del SII

Los montos excesivos pueden ser rechazados como gasto tributario si no cumplen los requisitos establecidos.

El error en discusión

Algunos profesionales han malentendido el Oficio N° 2069 de 2025 como una autorización para pagar asignaciones de colación y movilización a socios sin que queden afectas al Impuesto Único.

Nada más lejos de la realidad.

El Oficio 2069 no crea una exención, sino que confirma la aceptación tributaria de estas asignaciones solo si se cumplen las condiciones del artículo 31 N° 6 inciso cuarto de la LIR.



La Realidad Tributaria



Gasto aceptado

Las asignaciones pueden reconocerse como gasto deducible.



Renta tributable

Pero la renta debe quedar afecta al Impuesto Único de Segunda Categoría.

Pretender que la colación y movilización puedan reconocerse como gasto sin tributar contradice directamente el texto de la ley y la doctrina administrativa del SII.

Requisitos del Oficio N° 2069 de 2025

El Oficio N° 2069, de 16 de octubre de 2025, señala expresamente que las asignaciones de colación y movilización pagadas a socios o accionistas pueden ser deducidas como gasto tributario, siempre que se cumplan tres condiciones fundamentales:

01

Trabajo Efectivo

El socio o accionista debe trabajar efectivamente en la empresa

02

Razonabilidad

El pago debe cumplir los criterios de razonabilidad y proporcionalidad

03

Tributación

El monto debe quedar afecto al Impuesto Único de Segunda Categoría

❏ El inciso cuarto del artículo 31 N° 6 de la LIR es categórico: solo pueden deducirse como gasto los sueldos y remuneraciones efectivamente pagados al socio que trabaja en la empresa, **en la medida que constituyan rentas gravadas.**

No existe espacio para la exención

Si la asignación no tributa, no puede ser aceptada como gasto necesario.





Consecuencias del criterio errado

La práctica de registrar asignaciones de colación o movilización no afectas a impuesto expone a las empresas a graves reparos tributarios. El SII puede considerar que:

Gastos Rechazados

Se trata de gastos rechazados, afectos al artículo 21 inciso 3 de la LIR.

Beneficio no declarado

El socio o accionista ha percibido un beneficio no declarado como renta imponible.

Simulación

Se ha incurrido en una simulación o subdeclaración de rentas, con posibles sanciones accesorias.

En consecuencia, cualquier asesor que recomiende este tratamiento omite el principio básico del sueldo empresarial: el gasto es deducible solo si la renta es imponible.



El enfoque correcto

El sueldo empresarial y sus asignaciones accesorias —como la colación y movilización— deben ser tratadas con el mismo rigor que cualquier remuneración sujeta a impuesto. Intentar transformarlas en beneficios "no afectos" no solo desnaturaliza su fundamento, sino que pone en riesgo la confiabilidad contable y la integridad tributaria de la empresa.

Trabajo efectivo

Si el socio o accionista trabaja efectivamente, puede recibir sueldo y asignaciones.

Gasto aceptado

Estas asignaciones pueden ser gasto aceptado, siempre que sean razonables, acreditables y afectas a impuesto.



Conclusión

Lo que **NO** establece el Oficio

- No crea una exención tributaria
- No autoriza asignaciones no afectas
- No permite eludir el Impuesto Único

Lo que **SÍ** confirma el Oficio

- Aceptación como gasto deducible
- Solo cuando están afectas al IU
- Conforme al artículo 31 N° 6 de la LIR

En síntesis

No existe base legal para considerar estas asignaciones como no tributables, y cualquier interpretación en ese sentido carece de respaldo normativo y expone al contribuyente a reparos del SII.



