



IVA en servicios profesionales

Relatora: María Elena Oviedo



Servicios

Artículo sexto N°1 Ley 21.420

Artículo 2, Para los efectos de esta ley, salvo que la naturaleza del texto implique otro significado, se entenderá:

2) Por "servicio", la acción o prestación que una persona realiza para otra y por la cual percibe un interés, prima, comisión o cualquiera otra forma de remuneración, ~~siempre que provenga del ejercicio de las actividades comprendidas en los N°s. 3 y 4, del artículo 20, de la Ley sobre Impuesto a la Renta.~~





Sociedades de profesionales

Artículo sexto N°2 letra a) Ley 21.420

Artículo 12, letra E N°8:

Estarán exentos del impuesto establecido en este Título:

E.- Las siguientes remuneraciones y servicios:

8) Los ingresos mencionados en los artículos 42° y 48° de la Ley de la Renta; Para estos efectos quedarán comprendidos los ingresos de las sociedades de profesionales referidas en el artículo 42, N°2, de la Ley sobre Impuesto a la Renta, aun cuando hayan optado por declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría





Circular N°50 de 2022

A partir del N°8 de la letra E del artículo 12 de la LIVS, se encuentran exentos los ingresos que obtengan las “sociedades de profesionales” referidas en el N°2 del artículo 42 de la LIR, para cuyo efecto se debe recurrir a las instrucciones impartidas por este Servicio mediante la Circular N°21 de 1991, sobre las sociedades de profesionales frente a la LIR.

Para calificar como sociedad de profesionales, se deben reunir los siguientes requisitos:

- a) Debe tratarse de una sociedad de personas.
- b) Su objeto exclusivo debe ser la prestación de servicios o asesorías profesionales. Para estos efectos, tanto las actividades económicas que hayan sido informadas al Servicio como aquellas que en los hechos desarrolle la sociedad deberán ser exclusivamente relativas a servicios y asesorías profesionales, sin perjuicio que la sociedad pueda tener declaradas otras actividades en su escritura de constitución y posteriores modificaciones.



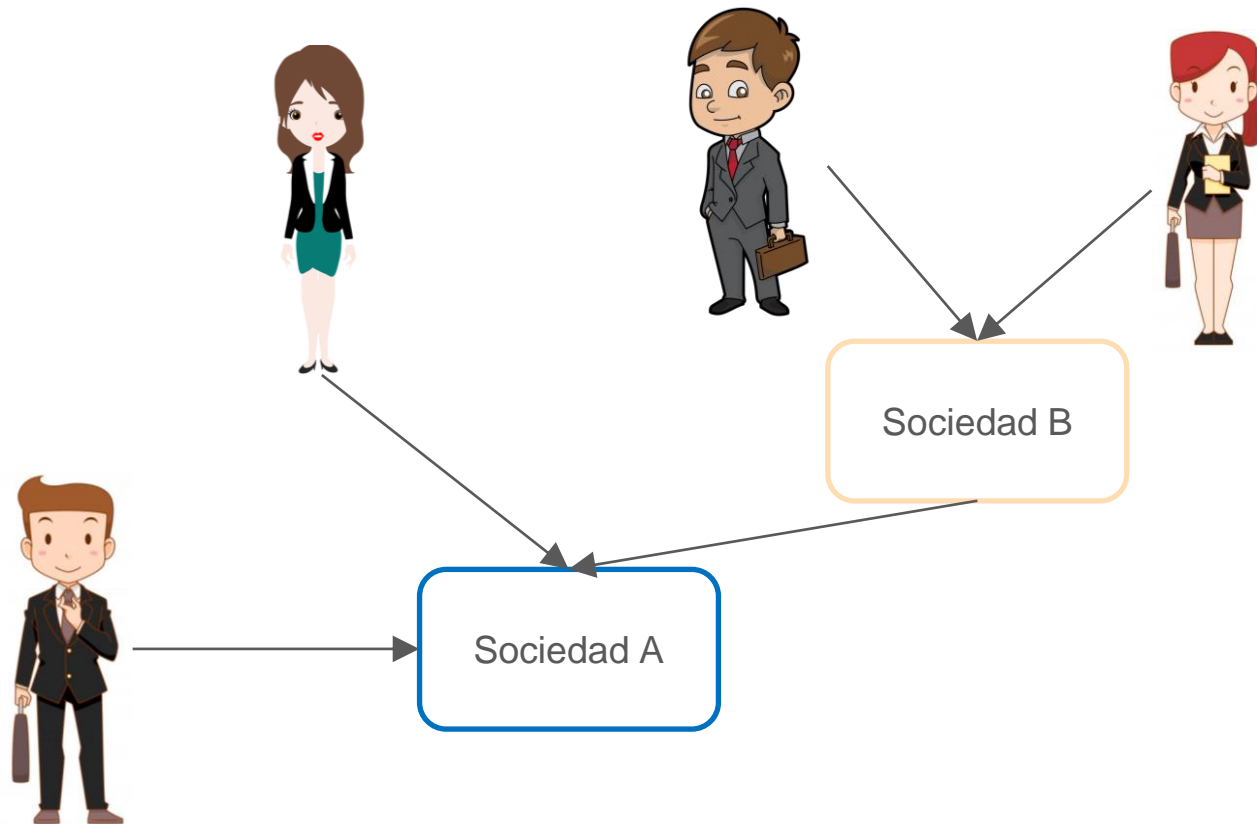


Circular N°50 de 2022

- b) No se desvirtúa el giro exclusivo de prestación de servicios profesionales si la sociedad, con el fin de preservar sus flujos de caja y evitar su desvalorización, efectúa inversiones ocasionales, tomando por ejemplo depósitos a plazo, fondos mutuos u otros instrumentos de corto plazo.
- c) Estos servicios deben ser prestados por intermedio de sus socios, asociados o con la colaboración de dependientes que coadyuven a la prestación del servicio profesional.
- d) Todos sus socios (sean personas naturales u otras sociedades de profesionales) deben ejercer sus profesiones para la sociedad, no siendo aceptable que uno o más de ellos solo aporte capital.
- e) Las profesiones de los socios deben ser idénticas, similares, afines o complementarias. Tratándose de servicios que requieran de equipos multidisciplinarios para su prestación, se considerarán afines o complementarias aquellas profesiones de los socios que intervengan directamente en su desarrollo.



Definición Circular N°21 de 1991





Resolución 63 del 2023

Resolución 115 del 2022 Modificada por Resolución 63 del 2023

Procedimiento **extraordinario** para el registro de las sociedades de profesionales, que se encontrará vigente hasta el **31 de diciembre de 2023**:

Las sociedades que iniciaron actividades en la primera categoría, sin haber dado cumplimiento al procedimiento establecido en la Circular N°21 de 1991 y aquellas sociedades que realicen actividades calificadas en la segunda categoría que no hubiesen ejercido la opción para tributar en primera categoría, deberán sujetarse al siguiente procedimiento extraordinario y que se habilita por única vez, con el objeto de quedar calificadas tributariamente como sociedades de profesionales:

Las sociedades de personas que requieran registrarse como sociedades de profesionales, deberán realizar este trámite, por única vez, a través de la aplicación especial “Registro extraordinario de sociedades de profesionales”, disponible en el sitio web de este Servicio.

otras actividades de servicios personales N.C.P., código 960909





Resolución 63 del 2023

Resolución 115 del 2022 Modificada por Resolución 63 del 2023

Procedimiento **ordinario** para el registro de las sociedades de profesionales:

- Sociedades de profesionales que inician actividades

Las referidas sociedades de profesionales deberán ejercer la opción dentro de los dos meses siguientes a aquel en que comiencen sus actividades, de segunda categoría dejando expresa constancia de la decisión de declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría en la declaración jurada de iniciación de actividades o a través de una petición administrativa en el mismo sitio web, presentada dentro del mismo plazo, clasificada con el nombre “**Registro de Sociedad de Profesionales**”.





Resolución 63 del 2023

Resolución 115 del 2022 Modificada por Resolución 63 del 2023

Procedimiento **ordinario** para el registro de las sociedades de profesionales:

- Sociedades de profesionales que ejercen su opción posterior al inicio de actividades.

Las referidas sociedades de profesionales podrán también ejercer la opción dentro de los tres primeros meses del año comercial en que pretenden comenzar a declarar sus rentas de acuerdo con las normas de primera categoría, esto es, entre el 1° de enero y el 31 de marzo del año, presentando a través del sitio web del Servicio una petición administrativa clasificada como “**Registro de Sociedad de Profesionales**”.

La opción de declarar bajo las normas de la primera categoría ejercida en los términos indicados, registrará irrevocablemente a partir del 1° de enero del año en el cual se ejerció.





Oficio N°1424 del 2022

Situación tributaria de SPA y servicios profesionales.

...se trata de una SPA que presta servicios profesionales, además de importar y vender bienes al retail, operación afecta a IVA, por la que emite la documentación correspondiente.

consulta si las asesorías que presta por intermedio de la SPA seguirán estando exentas o deberá separar su empresa formando una nueva sociedad.

Respuesta SII:

...el inciso tercero del N°2 del artículo 42 de la LIR dispone que las sociedades de profesionales que presten exclusivamente servicios o asesorías profesionales podrán optar por declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría, sujetándose a sus disposiciones para todos los efectos de dicha ley.

Atendido que la peticionaria se dedicaría a las actividades comerciales como a la prestación de servicios profesionales y asesorías, no cumple con el requisito de prestar exclusivamente servicios profesionales, por lo que no califica como una sociedad de profesionales para efectos de la exención de IVA.





Oficio N°1424 del 2022

Respuesta SII:

Finalmente, la calificación como contribuyente en determinada actividad económica se realiza en base a la información que éste entrega al iniciar sus actividades, por lo que cualquier error en dicha calificación deberá ser corregido por el propio contribuyente ante este Servicio.





Oficio N°1511 del 2022

¿Una sociedad por acciones (SpA) puede acogerse a tributar como sociedad de profesionales de acuerdo al N°2 del artículo 42 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR).?

Respuesta:

el ejercicio de una profesión es un atributo solo de las personas, por consiguiente, para que exista una sociedad de profesionales es menester que se trate de una sociedad de personas, en que todos los socios sean profesionales y que su objeto exclusivo sea la prestación de servicios o asesorías profesionales. En consecuencia, una sociedad por acciones no puede clasificarse como una sociedad de profesionales a que se refiere el N°2 del artículo 42 de la LIR.





Oficio N°697 del 2008

Mediante el Oficio N°3.103, de fecha 05.11.1996, se expresó que las sociedades de profesionales son sociedades de personas que se dedican exclusivamente a prestar servicios o asesorías profesionales, por intermedio de sus socios o asociados o con la colaboración de dependientes que coadyuven a la prestación del servicio profesional, que pueden ser otros profesionales de la misma especialidad a la de los socios o asociados o que sea afín o complementaria a la de dichas personas.

En este tipo de sociedades se encuentran los centros médicos y dentales en general, cuyo objeto exclusivo sea solo la de prestar los servicios profesionales relacionados con su especialidad médica o dental, sin que proporcionen una estadía, alojamiento y alimentación, o determinados tratamientos médicos para recuperar la salud, propios de los hospitales, clínicas o maternidades.

En consecuencia, y de acuerdo a lo expuesto en los números anteriores, en el caso en consulta es perfectamente factible la constitución de una sociedad de profesionales de la Segunda Categoría integrada por un médico y una enfermera, ya que se trata de profesiones afines o complementarias.





Oficio N°3790 del 2005

¿Una E.I.R.L puede ser una sociedad de profesionales?

La Ley de la Renta introdujo la figura especial de “sociedades de profesionales”, las cuales, cumpliendo ciertos requisitos adicionales, pueden tributar en segunda categoría u optar por declarar en primera categoría. Por cierto, siempre y en todo caso debe tratarse de “sociedades”: esto es, la reunión de dos o más personas.

Una sociedad de profesionales, en tanto reunión de dos o más personas, “no puede ser” una E.I.R.L. y viceversa tampoco, esto es, una E.I.R.L., no puede ser “sociedad de profesionales”.





Oficio N°101 de 1998

No quedan clasificadas en la segunda categoría, sino en la primera categoría “las sociedades de profesionales que desarrollen cualquiera de las actividades clasificadas en el artículo 20 de la LIR, aún cuando se trate de aquellas meramente rentísticas a que se refieren los N°1 y 2 del artículo 20”.

Entre las sociedades que no califican de sociedades de profesionales se pueden indicar las siguientes:

- d) Sociedad de profesionales en que uno o más de sus socios sea una sociedad anónima o en comandita por acciones.
- e) Sociedades de profesionales en que uno de sus socios no es profesional o no reúne los requisitos para ello.
- f) Sociedades de profesionales cuyos socios o trabajan en su especialidad, sino que éstos contratan a otros profesionales, ya sea bajo un vínculo de subordinación o dependencia o en forma independiente para desarrollar el objeto de la sociedad.





Oficio N°101 de 1998

- g) Sociedad de profesionales que exploten establecimientos tales como clínicas, maternidades, laboratorios u otros análogos o que desarrollen cualquiera de las actividades clasificadas en el artículo 20 de la LIR, aún cuando se trate de aquellas meramente rentísticas señaladas en el N°1 y 2 de dicho artículo, todo ello conforme a lo dispuesto por el inciso final del N°2 del artículo 42 de la ley del ramo.

Consulta efectuada al SII:

Sociedad cuyo objeto será la prestación de servicios profesionales de auditoría, consultoría, asesoría tributaria y de administración y otras asesorías profesionales relacionadas o conexas con lo anterior. Además, mantiene colocaciones en el mercado de capitales y participación como socia en otras sociedades de similar objeto (mercado de capitales).

Respuesta: para los efectos tributarios no tipifica como una sociedad de profesionales de la segunda categoría, sino que es una sociedad de personas que para los fines del cumplimiento de las obligaciones tributarias que las afectan, se clasifica en la primera categoría de la LIR.





Oficio N°3134 de 1993

Una sociedad formada por profesionales médicos, cuyo objeto sociales la prestación de toda clase de servicios profesionales médicos, incluyendo control preventivo, diagnóstico y tratamiento de enfermedades respecto de pacientes que accedan a servicios médicos.

Actualmente la sociedad está integrada por cinco socios médicos, los que traspasarán sus respectivos derechos sociales a sociedades de inversión y asesoría que cada uno ha constituido. De esta manera, la sociedad de profesionales primitiva quedará integrada por cinco socios, todos personas jurídicas.

Al sustituirse todos sus socios personas naturales por sociedades de inversión y asesoría, deja de existir la sociedad de profesionales primitiva como contribuyente de segunda categoría, toda vez que para que ella siga teniendo su calidad es condición “sine qua non” que todos sus socios personas jurídicas presten los mismos servicios profesionales expresados en el objeto social de la sociedad que integran, situación que no se da en la especie.





Oficio N°4793 de 1976

Una sociedad cuyo objeto es el de prestar servicios y asesorías gerencial a empresas relacionadas, principalmente, con ahorro, préstamos e inversiones. Integran la sociedad profesionales universitarios, técnicos no universitarios y expertos gerenciales y financieros, todos los cuales reúnen la habilidad y capacidad para ejercer la actividad específica de aquella.

¿Puede ser una sociedad de profesionales?

Para que una sociedad de profesionales pueda quedar afectada por el impuesto de segunda categoría es menester que todos los miembros de ella tengan la aptitud o el título que los habilita para ejercer el servicio o actividad al que están dedicados y que se expresa o cumple en el objeto social.





¿Y si prestan además capacitaciones?

Circular 43 de 1994

Quedan comprendidos en la segunda categoría los ingresos obtenidos por sociedades de profesionales que presten exclusivamente servicios o asesorías profesionales.

Aquellas sociedades de profesionales que además de prestar servicios o asesorías profesionales, se dedican también a impartir labores de capacitación, cualquiera que ésta sea, no se clasifican en la segunda categoría, sino que deben tributar por toda su actividad de acuerdo a las normas generales de la primera categoría.

Ahora bien, considerando los elementos que deben tenerse en cuenta para clasificar a un contribuyente en la segunda categoría – que predomine el esfuerzo físico o intelectual por sobre el empleo de capital -, se estima procedente interpretar que todas aquellas sociedades de profesionales que, además, se dedican a realizar labores complementarias o accesorias a las de asesorías propiamente tales, comprendiéndose





¿Y si prestan además capacitaciones?

comprendiéndose dentro de éstas, por ejemplo, los seminarios concernientes a las materias en que prestan servicios de asesoría profesional, siempre que ésta forma de asesoría sea accidental y esporádica (no permanente), y no forme parte de un curso sistemático o programado, y esté dirigida al grupo de personas que normalmente atienden, o que potencialmente puedan atender como clientes, reunirían los requisitos para que dichas sociedades se clasifiquen en la segunda categoría, tributando por todos los ingresos percibidos de acuerdo con las normas generales que regulan tal categoría.

Oficio N°1061 de 1999: las sociedades profesionales que presten exclusivamente servicios o asesorías profesionales – comprendidas dentro de éstas la capacitación como labores complementarias o accesorias a las asesorías propiamente tales, como ser, seminarios concernientes a las materias en que prestan servicios de asesoría profesional, siempre que ésta forma de asesoría sea accidental y esporádica (no permanente), y no forme parte de un curso sistemático o programado, y esté dirigida al grupo de personas que normalmente atienden o que potencialmente puedan atender como clientes. (1ra o 2da).





Servicios médicos ambulatorios

Artículo sexto N°2 letra b) Ley 21.420

Nuevo Artículo 12, letra E N°20

20) Los servicios, prestaciones y procedimientos de salud ambulatorios, que se proporcionen sin alojamiento, alimentación o tratamientos médicos para recuperar la salud propios de prestadores institucionales de salud, tales como hospitales, clínicas o maternidades.

Esta exención incluye el suministro de los insumos y medicamentos, efectuados en la ejecución del servicio ambulatorio, siempre que sean utilizados y consumidos en dicho procedimiento e incluidos en el precio cobrado por la prestación.

Los servicios de laboratorio no se incluyen en esta exención.





Circular N°50 de 2022

Requisitos para que proceda la exención:

- Tratarse de servicios, prestaciones y tratamientos de salud

Ejecutar actividades de prevención, promoción, fomento, protección y recuperación de la salud y de rehabilitación de las personas.

El Ministerio de Salud, junto con el Ministerio de Hacienda deberán valorizar las prestaciones de salud a proposición del Fondo Nacional de Salud, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 159 del Decreto con Fuerza de Ley N° 1 de 2005, del Ministerio de Salud.

En consecuencia, dado que la valorización ordenada por la disposición antes citada se encuentra en la nómina de aranceles modalidad de atención institucional (MAI) y la nómina de aranceles modalidad libre elección (MLE) que se publican en el sitio web del Fondo Nacional de Salud, este Servicio entiende que todas las prestaciones que se encuentran señaladas en dichas nóminas, que sean asimilables a las mismas o se desarrollen en el contexto de dichos procedimientos, constituyen “prestaciones de salud”





Circular N°50 de 2022

Requisitos para que proceda la exención:

- De carácter ambulatorio

Las prestaciones de salud antes señaladas serán ambulatorias cuando no se presten con alimentación, alojamiento, tratamientos médicos para recuperar la salud propios de prestadores institucionales de salud, tales como hospitales, clínicas o maternidades, entendiéndose esto último como atención médica y de enfermería continua para recuperar la salud.

Conforme lo anterior, este Servicio considera ambulatorios todos aquellos servicios médicos que no impliquen un tratamiento continuo de salud que incluya pernoctación y alimentación.





¡Muchas gracias!

