



IVA en los Servicios Ley 21.420 desde Enero-23

Profesor: Christian Colombo Pérez

Requisitos Hecho Gravado Básico de Servicios (hasta Dic-22)

1. Debe existir una **acción o prestación** en favor de otra persona.
2. Por esta prestación se debe percibir una remuneración.
3. Las actividades deben estar contempladas en los Números 3 ó 4 del artículo 20 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.
4. Debe existir un prestador de servicios (Análisis de habitualidad)
5. Territorialidad: El servicio debe ser prestado o utilizado en territorio nacional.



NUEVA DEFINICIÓN DEL HECHO GRAVADO BÁSICO “SERVICIO”

El texto del N° 2°) del artículo 2° de la LIRS, vigente hasta el 31 de diciembre del año 2022 define “servicio” como “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”.

El N° 1 del artículo 6 de la Ley elimina la exigencia de que la prestación provenga del ejercicio de las actividades comprendidas en los números 3 y 4 del artículo 20 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR), gravando toda acción o prestación remunerada que una persona realiza para otra.



Conforme la nueva definición legal de “servicio”, quedarán gravados con IVA, en general, todos los servicios que sean prestados o utilizados dentro del territorio nacional, en los términos del artículo 5 de la LVS, aun cuando el beneficiario o prestador del servicio no tenga domicilio o residencia en Chile¹.

¹ Sin perjuicio de que estas prestaciones podrían ser calificadas como exportación de servicios por el Servicio Nacional de Aduanas.

Por su parte, también se encontrarán gravados con IVA los servicios prestados desde el extranjero, cuando sean utilizados en Chile, sin perjuicio que, en virtud del N° 7 de la letra E del artículo 12 de la LVS, están exentos de IVA aquellos servicios que se encuentran afectos al impuesto adicional establecido en el artículo 59 de la LIR, siempre que no gocen de alguna exención de dicho impuesto por aplicación de las leyes o de los convenios para evitar la doble imposición en Chile.

Asimismo, todos los servicios que este Servicio había calificado anteriormente, mediante su jurisprudencia administrativa, dentro del N° 5 del artículo 20 de la LIR, se gravarán con IVA desde la entrada en vigencia de la Ley. Lo anterior, a menos que se aplique alguna de las exenciones establecidas en los artículos 12 y 13 de la LVS, respecto de las cuales se mantienen los criterios que este Servicio ha establecido hasta el día de hoy.



EXENCIÓN A LAS SOCIEDADES DE PROFESIONALES

La letra a) del N° 2 del artículo 6 de la Ley, amplió la exención contenida en el N° 8) de la letra E del artículo 12 de la LVS, extendiéndola a los ingresos generados por las sociedades de profesionales referidas en el párrafo tercero del N° 2 del artículo 42 de la LIR, aun cuando hayan optado por declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría.

Luego, independientemente de los servicios o asesorías profesionales que presten este tipo de sociedades, en los términos del párrafo tercero del N° 2 del artículo 42 de la LIR y la tributación que los afecte (impuesto de primera categoría o el impuesto final que corresponda), sus prestaciones se encontrarán exentas de IVA.



Texto de la exención de IVA contenida en el N° 8) de la letra E del artículo 12 de la LIRS

Tras la modificación introducida por la letra a) del N° 2 del artículo 6 de la Ley, se encuentran exentos de IVA los ingresos mencionados en los artículos 42 y 48 de la LIR.

Para estos efectos, prosigue la norma, quedarán comprendidos los ingresos de las sociedades de profesionales referidas en el N° 2 del artículo 42 de la LIR, aun cuando hayan optado por declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría.

Analizar Requisitos Sociedad de profesionales

EXENCIÓN A LOS SERVICIOS MÉDICOS AMBULATORIOS



Texto del nuevo N° 20) agregado a la letra E del artículo 12 de la LIVS

La letra b) del N° 2 del artículo 6 de la Ley agregó un nuevo N° 20 a la letra E del artículo 12 de la LIVS, del siguiente tenor:

[Están exentos de IVA, N° 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."



Muchas Gracias!!!