

Cámara de Comercio de Santiago

Jurisprudencia Administrativa del SII

Adolfo Sepúlveda Zavala

Septiembre 25, 2025

Análisis de Oficios del SII

Que se refieren a distintos temas

Oficio N° 1.301 – 10.07.2025

- **i.) Los socios de una Sociedad de Responsabilidad Limitada, de giro “sociedad de profesionales”**
- **ii.) Están evaluando crear una SpA, con el mismo giro de la sociedad de profesionales**
- **Consulta:**
- **Si la SpA, podría configurar alguna de las hipótesis, respecto de las normas anti-elusión**

Anti - Elusión

- El SII pone énfasis en el Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- Desde esta perspectiva, el SII **verificará** si la nueva sociedad pudiera ser utilizada para aprovechar los atributos de un contribuyente de IVA
- Esta situación queda entregada a las instancias fiscalizadoras del SII

Oficio N° 1.343 – 17.07.2025

- **i.)** Cómo debe interpretarse la expresión “año en que se efectúe la venta”
- **ii.) a.)** Como el año en que se firma la escritura, o
 - **b.)** El año en que se inscribe en el Conservador de Bienes Raíces
- Interpretación del SII
 - * Atendido el tenor literal de la expresión:
 - Corresponde al año en que se otorga la escritura pública
 - Aplica Artículo 1.801, inciso segundo, Código Civil

Artículo 1.801, inciso segundo del Código Civil

- ***“La venta de bienes raíces, no se reputa perfecta ante la ley, mientras no se ha otorgado escritura pública”***

Artículo 686, del Código Civil

- El inciso primero de este artículo establece que:
- ***“Se efectuará la tradición de los bienes raíces por la inscripción del título en el Registro del Conservador”***
- Por otra parte el Artículo 17, N°8, inciso final, de la Ley de Renta establece que respecto de bienes raíces:
- ***“Se considerará la fecha de inscripción respectiva”***

Oficio N° 1.447 – 30.07.2025

- IAS otorgadas a socios o accionistas
- i.) De conformidad con el Código del Trabajo, se entiende por *“Trabajador, toda persona natural que preste servicios personales, intelectuales o materiales, **bajo dependencia o subordinación**, y en virtud de un contrato de trabajo”*
- ii.) El mismo Código, prescribe: *“Contrato individual de trabajo es una convención por la cual el empleador y el trabajador se obligan recíprocamente, éste a prestar servicios personales **bajo dependencia y subordinación** del primero, y aquel a pagar por estos servicios una remuneración determinada”*

Subordinación o Dependencia

- La Dirección del Trabajo, cuenta con una doctrina uniforme y reiterada sobre la materia
- i.) Uno de sus últimos Dictámenes es el N° 360 de fecha 29 de mayo de 2025
- ii.) Si se tiene la condición de socia mayoritaria, y que además tiene amplias facultades de administración y representación, le impiden trabajar bajo subordinación o dependencia

Posición del SII sobre IAS a socios o accionistas

- **i.)** Tratándose del socio o accionista que trabaje efectivamente en la empresa y no califique como trabajador para efectos laborales, dicha empresa no puede rebajar como gasto necesario para producir la renta una IAS
- **ii.)** Además, a la luz de las normas laborales, por faltar la dependencia y subordinación, no puede acceder al tratamiento tributario que fijan los artículos 178 del Código del Trabajo y Artículo 17, N° 13 de la Ley de Renta

Oficio N° 1.686 – 27.08.2025

- Límite máximo de viviendas económicas – DFL 2 de 1959
- **Consulta:**
- Tenía 2 DFL 2, y vendió una; y adquiere otra DFL 2
- Si la adquiere nueva, la puede acoger a los beneficios del DFL 2
- **Posición del SII**
- **Si, entra a formar parte automáticamente**

Oficio N° 1.620 – 14.08.2025

- Contribuyente – Artículo 14, D) N° 8
- i.) Mantiene un convenio de pago con la TGR
- ii.) Registra PPM pagados
- Consulta:
- a.) Si PPM se pueden asignar a los socios conforme a la DJ 1947, o
- b.) No deben asignarse a los socios y la Empresa debe devolver, dichos montos a la TGR, para compensar la deuda pendiente
- c.) El SII manifiesta que carece de competencia
- d.) La facultad le compete a la TGR, según su Ley Orgánica

Oficio N° 1.396 – 24.07.2025

- **i.) Retiro de bienes raíces imputado a ISIF**
- **Consulta:**
- **a.) A que valor puedan efectuarse los retiros en cuestión**
- **Posición del SII:**
 - * **El SII carece de competencia para indicar el valor**
 - * **Aplica Artículo 64 del Código Tributario**
 - * **“Valores de Mercado”**

Oficio N° 1.614 – 14.08.2025

- Base Imponible en la venta de la “nuda propiedad” de inmueble
- i.) La venta es a un relacionado
- ii.) reservándose el “usufructo” por 20 años
- iii.) El valor de Terreno se le asignó un 15% del valor comercial
- Posición del SII
- Aplica Artículo 17 de LIVS (Artículo 64 del Código Tributario)

Oficio N° 1.679 – 27.08.2025

IVA en Servicios prestados desde el extranjero

- **i.) La aplicación del IVA queda supeditada a que las remuneraciones que se paguen al exterior no estén gravadas con impuesto adicional**
- **ii.) En este caso aplica exención del Artículo 12, letra E), N° 12 – LIVS**
- **iii.) Salvo que se trate de servicios prestados o utilizados en Chile y gocen de una exención de dicho impuesto por aplicación de las leyes o de los convenios para evitar la doble imposición en Chile**

Oficio N° 1.752 – 03.09.2025

- **i.) Contribuyente solicita confirmar que es válido optar por consignar la dirección de la casa matriz o de una sucursal, a su elección, en los comprobantes de pago o voucher que sean válidos como “Boleta”**
- **ii.) Al respecto el SII señala las disposiciones legales y reglamentarias, como son el artículo 53 y 54 de la LVS; además de las Resoluciones N° 176 de 2020, y 76 de 2021**
- **iii.) El SII confirma lo solicitado por el Contribuyente**

Circular N° 53 – 03.09.2025

- La Ley 21.755 – D. O. 11.07.2025, rebajó la Tasa del Impuesto de Primera Categoría para el régimen pro pyme, acogidas al Artículo 14, letra D), N° 3

•	<u>Año Comercial</u>	<u>Tasa</u>
•	2025	12,5 %
•	2026	12,5 %
•	2027	12,5 %
•	2028	15 %

Circular N° 53 – 03.09.2025

- **i.)** Según la Ley 21.755, la aplicación de esta rebaja, está condicionada **a que al cierre de cada ejercicio**, el porcentaje de cotización para pensiones sea de 1%, 3,5%, 4,25% y 5%
- **ii.)** El SII señala que este requisito se entiende cumplido, puesto que la aplicación de las tasas de cotización rigen a contar de los meses de agosto de cada año siguiente

ccs.cl

- *MUCHAS GRACIAS*