

# **Tributación de Profesionales y Sociedades de Profesionales**

*Eugenio Olguín Arriaza*

PUNTOLEX



THOMSON REUTERS

THOMSON REUTERS PUNTOLEX  
Av. Lib. Bernardo O'Higgins 1302, oficina 41, Santiago  
Mesa Central (562) 361 3400 - Fax (562) 361 3406  
[www.puntolex.cl](http://www.puntolex.cl)

Impresión: RIL Editores  
Impreso en Chile  
Derechos Reservados

# ÍNDICE

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| <b>TRIBUTACIÓN DE LOS PROFESIONALES<br/>Y SOCIEDADES DE PROFESIONALES</b>                                |             |
| Esquema de tributación de las rentas de profesionales, ocupaciones lucrativas y otras .....              | 4           |
| 1.- Suprime Impuesto de Segunda Categoría.....   | 25          |
| 2.- Retenciones y P.P.M. de Profesionales .....  | 26          |
| 3.- Aumenta límite máximo de presunción de gastos, cuando se declara sólo a base de Ingresos Brutos..... | 27          |
| 4.- Vigencias .....  | 27          |
| 5.- Tributación de los Directores o Consejeros de sociedades anónimas .....                              | 28          |
| <b>GENERALIDADES</b>   |             |
| 1.- Ingresos brutos.....   | 28          |
| 2.- Determinación de la renta imponible.....   | 30          |
| 3.- Deducción de gastos efectivos.....   | 31          |
| 4.- Deducción de gastos presuntos.....   | 47          |

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| 5.- Corrección monetaria de las rentas de Segunda Categoría.....  | 51          |
| 6.- Obligaciones relativas a la comprobación de rentas.....   | 53          |
| 7.- Enajenación de bienes del activo inmovilizado.....  | 63          |
| 8.- Declaraciones de Impuestos .....  | 74          |
| 9.- Plazos para declarar .....  | 116         |
| 10.- Posibilidad de optar por declarar los impuestos en base a las normas de la primera categoría ..... | 116         |
| 11.- Situación de los profesionales frente al Leasing.....  | 128         |

#### FONDO DE UTILIDADES TRIBUTABLES

|   |     |
|---|-----|
| 1.- Antecedentes.....                               | 134 |
| 2.- Disposición legal .....                         | 134 |
| 3.- Esquema del FUT .....                           | 137 |
| 4.- Ejemplos de Libro FUT .....                     | 137 |
| 5.- Asientos contables relacionados con el FUT..... | 142 |

#### DECLARACIONES DE LOS PROFESIONALES Y SOCIEDADES DE PROFESIONALES

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| Mensuales (Form. 29)..... | 144 |
| Anuales (Form. 22).....   | 145 |

**Pág.**

**INSTRUCCIONES DEL  
SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS**

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| 1.- Resolución N° 1.414 .....       | 151 |
| 2.- Circular N° 38.....             | 155 |
| 3.- Circular N° 48.....             | 162 |
| 4.- Anexo N° 1 Circular N° 48 ..... | 165 |
| 5.- Circular N° 14.....             | 166 |
| 6.- Circular N° 30.....             | 180 |
| 7.- Circular N° 21 .....            | 184 |
| 8.- Circular N° 27 .....            | 274 |

**JURISPRUDENCIA**

|  |     |
|--|-----|
| 1.- Omisión de boleta por honorarios de abogado. Clau-<br>sura de oficina profesional.....                                 | 311 |
| 2.- Determinación de gastos de representación “razona-<br>bles” en relación con declaración de Impuesto a la<br>Renta..... | 315 |
| 3.- Carácter de sociedad de profesionales.....   | 318 |
| 4.- Profesiones liberales. Rentas percibidas. Impuestos<br>establecidos en la Ley de la Renta. Mínimos exentos .....       | 319 |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| 5.- Los corredores con oficina establecida y empleados auxiliares o socios quedan clasificados en la Primera Categoría.....  | 320         |
| 6.- Ponderación de “gastos de representación” de profesional abogado .....   | 321         |
| 7.- Concepto de “gastos de representación” para los efectos tributarios .....  | 323         |
| 8.- Razonabilidad de “gastos de representación”.....   | 325         |
| 9.- Gastos de representación de profesional abogado. Forma de acreditarlos. Graduación de los mismos. Gasto de imposiciones previsionales. Prima de seguro contra accidentes ..... | 331         |
| 10.- Tope exento del IVA por prestaciones médicas Fonasa .....   | 336         |
| 11.- Prestaciones de salud de las Isapres, en relación con la exención de IVA.....   | 337         |
| 12.- Obligación de las sociedades de profesionales de llevar contabilidad .....  | 341         |
| 13.- Emisión de boletas por habilitados de firmas comerciales .....  | 341         |
| 14.- Contratación de personal a honorarios por parte de organismos públicos .....  | 343         |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| 15.- Calidad de socios para clasificar una sociedad de profesionales como contribuyentes de Segunda Categoría.....                                     | 347         |
| 16.- Clasificación de las rentas obtenidas por músicos profesionales .....   | 347         |
| 17.- Carácter de una sociedad de profesionales .....   | 348         |
| 18.- Profesionales que contraten los servicios de otros profesionales .....  | 349         |
| 19.- Gastos deducibles de los profesionales .....  | 349         |
| 20.- Requisitos que las sociedades de profesionales deben cumplir para tributar como tales .....   | 351         |
| 21.- Sociedad de profesionales. Organismo técnico de ejecución. Servicios Técnico-profesionales. Actividad docente.....                                | 352         |
| 22.- Notarios. Auxiliares de la Administración de Justicia. Derechos arancelarios. Ingresos rentas de Segunda Categoría.....                           | 354         |
| 23.- Sociedades de personas Socios. Cesión de derechos a terceros. Naturaleza jurídica .....   | 355         |
| 24.- Profesionales médicos. Vehículos motorizados. Adquisición y arrendamiento. Mantenimiento y funcionamiento. Gastos. Requisitos y condiciones ..... | 356         |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| 25.- Vehículo tipo jeep. Utilización del crédito fiscal del IVA. Gasto necesario para producir la renta.....   | 357         |
| 26.- Centro radiológico. Equipos. Instalaciones y muebles y útiles. Contrato de arrendamiento.....   | 358         |
| 27.- Sociedades. Iniciación de actividades. Hecho material que da origen a la obligación de presentar declaraciones. Sociedades que nunca dan inicio a actividades ..... | 359         |
| 28.- Inmuebles. Contratos de arrendamiento. Rentas de arrendamiento. Inmuebles amoblados o con instalaciones .....   | 361         |
| 29.- Inmueble amoblado. Boleta. No otorgamiento. Multa .....   | 362         |
| 30.- Pagos provisionales mensuales de los contribuyentes de la Segunda Categoría.....  | 363         |
| 31 - Contribuyentes obligados a llevar contabilidad. Libros y documentación. Tiempo de conservación para fines tributarios y comerciales.....                            | 365         |
| 32.- Cajas o instituciones de previsión. Asignaciones de hospitalización, radiografías, etc. Rentas complementarias. Impuesto que las afecta.....                        | 367         |
| 33.- Administración Pública. Personas contratadas a honorarios. Boletas de honorarios .....  | 369         |

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| 34- Cirujanos dentistas. Ejercicio de la profesión. Oficinas equipadas. Contratos de arrendamiento .....  | 371         |
| 35.- Asignaciones a consejeros de Coredes o Codecos. Dietas .....   | 372         |
| 36- Prótesis y órtesis. Aparatos de corrección. Confección. Actividad de los protesistas. Calificación en Primera o Segunda Categoría .....   | 373         |
| 37.- Gastos originados por vehículos motorizados. Aceptación en caso de profesionales o sociedades de profesionales .....   | 374         |
| 38.- Profesionales. Deducción de gastos presuntos. Obligación de llevar un libro de ingresos .....  | 375         |
| 39.- Profesionales médicos. Vehículos motorizados. Adquisición y arrendamiento. Mantención. Gastos. Deducciones. Requisitos.....  | 376         |
| 40.- Asesorías e inversiones. Asesorías profesionales propiamente tales. Actividades clasificadas en Primera o en Segunda Categoría .....   | 377         |
| 41.- Profesiones u ocupaciones lucrativas. Declaración de renta efectiva. Imposiciones previsionales. Socios de sociedades de profesionales. Deducción o improcedencia de la deducción..... | 378         |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| 42.- Contrato de arrendamiento mercantil o “leasing”.<br>Concepto. Características .....   | 380         |
| 43.- Cotizaciones Previsionales .....  | 385         |
| 44.- Pérdida o inutilización de libros .....   | 389         |
| 45.- Gratificaciones legales .....   | 403         |
| 46.- Recurso de Protección. Derecho de propiedad, al uso<br>y goce de consulta médica .....  | 406         |
| 47.- Clasificación de las rentas obtenidas por una sociedad<br>de profesionales que preste servicios de capacitación.....                      | 410         |
| 48.- Antecedentes que se deben considerar para clasificar<br>en la segunda categoría de la Ley de la Renta a los<br>laboratorios clínicos..... | 413         |
| 49.- Tributación de las participaciones o asignaciones perci-<br>bidas por los Directores o Consejeros de las Socie-<br>dades Anónimas .....   | 417         |
| 50.- Obligatoriedad de presentar declaración por reten-<br>ciones efectuadas según Art. 74, N° 2 de la Ley de<br>la Renta.....                 | 421         |
| 51.- Sociedades de personas. PPM. Imputación. Devolu-<br>ción de excedentes .....  | 425         |

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| 52.- Cirujano dentistas. Ejercicio de la profesión. Oficinas equipadas con muebles y útiles. Contrato de arrendamiento.....                   | 426         |
| 53.- Centro médico. Constitución como sociedad colectiva. Profesionales médicos, enfermeras, nutricionistas y personal de apoyo.....          | 427         |
| 54.- Profesionales liberales. Servicios profesionales. Bole-<br>tas de honorarios. No otorgamiento. Denuncio. Proce-<br>dimiento.....         | 428         |
| 55.- Servicio de Salud dental. Prestaciones de una sociedad<br>anónima. Contratación de odontólogos.....                                      | 429         |
| 56.- Impuesto de Timbres a los contratos de mutuo. Obli-<br>gación de los Notarios. Mutuos entre profesionales o<br>profesional-sociedad..... | 431         |
| 57.- Reclamación de liquidación de Impuesto de Segunda<br>Categoría. Recurso de casación acogido.....   | 432         |
| 58.- Impuesto al Valor Agregado. Responsabilidad del socio<br>gestor en una asociación o cuentas en participación.....                        | 442         |
| 59.- Profesionales liberales. Valor de los servicios. Frac-<br>cionamiento. Boleta de honorarios. Multa.....                                  | 459         |
| 60.- Sociedad de personas. Capitalización de utilidades<br>en la propia empresa. Inversión en otra sociedad.....                              | 460         |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| 61.- Escritores. Derechos de propiedad. Cesión de dominio .....  | 464         |
| 62.- Inversión en acciones de primera emisión. Sociedades de profesionales acogidas a las normas de la Primera Categoría. Rebaja Impuesto Global Complementario. Instrucciones ..... | 468         |
| 63.- Profesiones liberales. Boletas de Honorarios. Fraccionamiento. Denuncio. Procedimiento .....  | 476         |
| 64.- Profesional médico. Libro de ingresos y egresos. Proyecto relativo a futuro centro médico .....   | 477         |
| 65.- Sociedad de personas. Capitalización de utilidades. Inversión en otra sociedad .....  | 479         |
| 66.- Sociedad de personas. Aporte o enajenación de derechos sociales. Valor de libros. Constitución de otra Sociedad.....  | 483         |
| 67.- Profesionales o sociedades de profesionales. Obligación de presentar declaración “sin movimiento”. Consulta.....  | 486         |
| 68.- Servicios de apoyo clínico. Prestaciones personales a pacientes .....   | 488         |
| 69.- Reclamación de socio de sociedad de personas. No procede anulación de giros.....  | 492         |
| 70.- ISAPRES. Exención de IVA. Cuentas corrientes individuales de excedentes de cotización .....   | 493         |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| 71.- Centro médico que no reúne los requisitos de sociedad de profesionales .....                            | 496         |
| 72.- Uso de inmueble de la sociedad por parte de los socios.....   | 498         |
| 73.- Profesionales independientes. Regalías percibidas como honorarios .....                                 | 500         |
| 74.- Prestación de servicios médicos en instituto. Profesional independiente.....                            | 502         |
| 75.- Clasificación como rentas de profesionales. Deducción de gastos .....                                   | 510         |
| 76.- Profesionales y técnicos extranjeros residentes o no residentes en Chile. Sueldos. Honorarios .....     | 513         |
| 77.- Administradoras de Fondos de Pensiones. Afiliados. Impuesto Único. Retención en exceso.....             | 516         |
| 78.- Contratos colectivos de trabajo. Indemnizaciones .....  | 516         |
| 79.- Cotización de salud del 7%. Trabajadores. Cuenta de capitalización individual.....                      | 519         |
| 80.- Mutualidades de empleados. Prestaciones médicas a los afiliados. Gratuidad. Inaplicabilidad de IVA..... | 522         |
| 81.- Gratificación legal. Procede en Sociedades de Profesionales. Términos en que se aplica.....             | 524         |

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| 82.- Contratación de personal a honorarios .....                                  | 527         |
| 83.- Honorarios profesionales Emisión de boleta habiéndose pactado retención..... | 531         |

### RESOLUCIONES, CIRCULARES Y OFICIOS

|  |     |
|--|-----|
| 1.- Resolución N° 4.228 del 24 de junio de 1999<br>Establece procedimiento que deberá seguirse en el caso de presentación de solicitudes para llevar contabilidad en hojas sueltas ..... | 537 |
| 2.- Resolución Exenta N° 5.004 del 22 de julio de 1999<br>Modifica Resolución N° 4.228, de 24 de junio de 1999 .....   | 541 |
| 3.- Circular N° 36 del 02 de julio de 1999<br>Establece procedimiento que deberá seguirse en el caso de presentación de solicitudes para llevar contabilidad en hojas sueltas .....      | 543 |
| 4.- Resolución N° 5.856 del 06 de octubre de 1998<br>Elimina otorgamiento de boletas de honorarios por profesionales y sociedades de profesionales al Fondo Nacional de Salud.....       | 558 |
| 5.- Resolución Exenta SII N° 83 del 30 de agosto del 2004<br>Establece instrucciones sobre la emisión y uso de boletas de honorarios electrónicas.....                                   | 561 |

|   | <b>Pág.</b> |
|---|-------------|
| 6.- Ley de Impuesto a la Renta. Artículo 20 N° 4. Oficio N° 3.287, de 25 de septiembre de 1991. Clasificación de las rentas obtenidas por una sociedad de Profesionales que presta servicios de capacitación.....                               | 574         |
| 7.- Oficio Ordinario N° 4.883 de 19 de diciembre de 2006 Servicio de Impuestos Internos. Contribuyentes autorizados a llevar contabilidad en moneda extranjera, no se les aplica la corrección monetaria del Art. 41 de la Ley de la Renta..... | 577         |
| 8.- Circular N° 36 del 02 de julio de 1999 .....<br>Establece procedimiento que deberá seguirse en el caso de presentación de solicitudes para llevar contabilidad en hojas sueltas.  | 580         |

#### ANEXO SERVICIO IMPUESTOS INTERNOS

|   |     |
|---|-----|
| Oficio N° 3.134 – SII – 26.08.1993..... | 587 |
| Oficio N° 514 - SII - 16.02.1996.....   | 589 |
| Oficio N° 3.379 – SII – 04.12.1996..... | 592 |
| Oficio N° 163 – SII – 27.01.1997.....   | 595 |
| Oficio N° 1.114 – SII – 27.04.1998..... | 597 |
| Oficio N° 542 – SII – 08.03.1999.....   | 599 |
| Oficio N° 4.240 – SII – 06.11.2000..... | 602 |

|  | <b>Pág.</b> |
|--|-------------|
| Oficio N° 4.694 – SII – 04.12.2000.....  | 608         |
| Oficio N° 2.638 - SII – 17.07.2002 ..... | 614         |
| Oficio N° 3.819 - SII - 31.07.2003 ..... | 620         |
| Oficio N° 3.913 – SII – 08.08.2003.....  | 624         |
| Oficio N° 6.525 – SII - 19.12.2003 ..... | 627         |
| Oficio N° 1.704 – SII - 12.04.2004 ..... | 632         |
| Oficio N° 4.842 – SII - 28.10.2004 ..... | 634         |
| Oficio N° 986 – SII - 13.04.2005 .....   | 637         |
| Oficio N° 1.195 – SII – 27.04.2005.....  | 639         |
| Oficio N° 3.796 – SII - 30.09.2005 ..... | 645         |
| Oficio N° 415 – SII - 07.02.2006 .....   | 647         |
| Oficio N° 2.732 - SII - 26.09.2007.....  | 651         |
| Oficio N° 192 – SII - 24.01.2008 .....   | 653         |
| Oficio N° 288 – SII – 11.02.2008.....    | 658         |
| Oficio N° 3.085 – SII – 28.10.2008.....  | 662         |
| Circular N° 42 – SII – 11.07.1997.....   | 668         |
| Circular N° 50 – SII – 21.08.1997. ....  | 669         |