

**VENTAS Y SERVICIOS – LEY SOBRE IMPUESTO A LAS – ART. 12 LETRA E N° 8 –
CÓDIGO TRIBUTARIO, ART. 4 BIS Y SS. – OFICIO N° 228 DE 2023
(ORD. N° 3054, DE 13.12.2023)**

Asignación de participación en sociedad de profesionales a contabilidad del empresario individual.

De acuerdo con su presentación, y a propósito del Oficio N° 228 de 2023, solicita precisar que la exención de IVA, para el caso de las sociedades de profesionales, se pierde cuando uno o más socios de una sociedad, además de asignar sus derechos sociales como un activo en su contabilidad de empresario individual, no realiza gestión personal o profesional alguna en beneficio de la sociedad en que es socio, participando en las utilidades de esta única y exclusivamente por el solo hecho de ser socio y por su capital enterado.

En caso contrario, solicita indicar cómo este Servicio proveerá la información a la sociedad respectiva, sin afectar el deber de reserva de la información tributaria.

Al respecto, y por las razones explicadas en el Oficio N° 228 de 2023, efectivamente se resuelve que una sociedad de profesionales no puede estar constituida por personas naturales que han asignado sus derechos sociales a su empresa individual.

Lo anterior, naturalmente, solo en la medida que dichas personas naturales, después de asignar sus derechos sociales como un activo en la contabilidad de su empresario individual, no realicen gestión personal o profesional alguna en beneficio de la sociedad en que fueren socias, participando en las utilidades de esta, única y exclusivamente, por el solo hecho de su participación social y por su capital enterado.

Luego, efectuada la precisión solicitada, es innecesario referirse a la petición subsidiaria, sin perjuicio que este Servicio revise, conforme las reglas generales de fiscalización, si el socio que ha asignado los derechos sociales a su empresa individual efectivamente realiza gestiones personales o profesionales en beneficio de la sociedad en que fuere socio, o en el marco de los artículos 4 bis y siguientes del Código Tributario¹.

**HERNÁN FRIGOLETT CÓRDOVA
DIRECTOR**

Oficio N° 3054, de 13.12.2023
Subdirección Normativa
Depto. de Impuestos Indirectos

¹ Ver oficio N° 2781 de 2020.