

**DECRETO LEY N° 825,  
LEY SOBRE IMPUESTO A LAS VENTAS Y SERVICIOS**

**Con modificaciones incorporadas en el proyecto de ley presentado con fecha 23 de agosto de 2018, Mensaje N° 25, Boletín 12043-05 de la Cámara de Diputados.**

**TITULO I  
Normas Generales**

**PÁRRAFO 1°  
De la materia y destino del impuesto**

**Artículo 1°.-** Establécese, a beneficio fiscal, un impuesto sobre las ventas y servicios, que se regirá por las normas de la presente ley.

**PÁRRAFO 2°  
Definiciones**

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

1º) Por “**venta**”, toda convención independiente de la designación que le den las partes, que sirva para transferir a título oneroso el dominio de bienes corporales muebles, bienes corporales ~~inmuebles, excluidos los terrenos~~ inmuebles construidos (1), de una cuota de dominio sobre dichos bienes o de derechos reales constituidos sobre ellos, como, asimismo, todo acto o contrato que conduzca al mismo fin o que la presente ley equipare a venta. Los terrenos no se encontrarán afectos al impuesto establecido en esta ley. (VER NOTAS 1-a, 1-aa, 1-aaa y 1-aaaa)

2º) 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° 3 y 4, del artículo 20, de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

Tratándose de un contribuyente que presta tanto servicios afectos como no afectos o exentos del impuesto establecido en esta ley, sólo se gravarán aquellos servicios que, por su naturaleza, se encuentren afectos. En consecuencia, cada servicio será gravado, o no, de forma separada y atendiendo a su naturaleza propia.

3º) Por “**vendedor**” cualquiera persona natural o jurídica, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que se dedique en forma habitual a la venta de bienes corporales muebles e inmuebles (2), sean ellos de su propia producción o adquiridos de terceros. ~~Corresponderá al Servicio de Impuestos Internos calificar, a su juicio exclusivo, la habitualidad.~~ Corresponderá al Servicio de Impuestos Internos calificar fundadamente la habitualidad para lo cual deberá tener presente la cantidad y frecuencia con que el contribuyente realiza las

operaciones. Para estos efectos, en materia de venta de inmuebles construidos el Servicio, mediante resolución, determinará las situaciones que, de acuerdo a los criterios anteriores, generen habitualidad. Para efectos de la venta de inmuebles, se presumirá que existe habitualidad cuando (3-aaa) entre la adquisición o construcción del bien raíz y su enajenación transcurra un plazo igual o inferior a un año. Sin perjuicio de lo anterior, en caso de ejercerse esta facultad, el contribuyente será considerado habitual desde la operación que dio origen a esta calificación, sin que proceda en este caso el cobro retroactivo de impuestos por operaciones realizadas con anterioridad a dicha operación, excepto cuando se trate de contribuyentes que hayan obrado de mala fe y respecto de los cuales el Servicio acredite la habitualidad y dicha mala fe mediante resolución fundada. Con todo, no se considerará habitual la enajenación de inmuebles que se efectúe como consecuencia de la ejecución de garantías hipotecarias así como la enajenación posterior de inmuebles adjudicados o recibidos en pago de deudas y siempre que exista una obligación legal de vender dichos inmuebles dentro de un plazo determinado; y los demás casos de ventas forzadas en pública subasta autorizadas por resolución judicial. **(3-aaaa)** La transferencia de inmuebles efectuada por contribuyentes con giro inmobiliario efectivo, podrá ser considerada habitual. (3)

Se considerará también “**vendedor**” al productor, fabricante o vendedor habitual de bienes corporales inmuebles **(3-aa)** que venda materias primas o insumos que, por cualquier causa, no utilice en sus procesos productivos.

4º) Por “**prestador de servicios**” cualquier persona natural o jurídica, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que preste servicios en forma habitual o esporádica.

5º) Por “**período tributario**”, un mes calendario, salvo que esta ley o la Dirección Nacional de Impuestos Internos señale otro diferente.

### **PÁRRAFO 3º** **De los contribuyentes**

**Artículo 3º.-** Son contribuyentes, para los efectos de esta ley, las personas naturales o jurídicas, incluyendo las comunidades y las sociedades de hecho, que realicen ventas, que presten servicios o efectúen cualquier otra operación gravada con los impuestos establecidos en ella.

En el caso de las comunidades y sociedades de hecho, los comuneros y socios serán solidariamente responsables de todas las obligaciones de esta ley que afecten a la respectiva comunidad o sociedad de hecho.

No obstante lo dispuesto en el inciso primero, el tributo afectará al adquirente, beneficiario del servicio o persona que deba soportar el recargo o inclusión en los casos que lo determine esta ley o las normas generales que imparta la Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos, a su juicio exclusivo (3-a), para lo cual podrá considerar, entre otras circunstancias, el volumen de ventas y servicios o ingresos registrados, por los vendedores y prestadores de servicios y, o los adquirentes y beneficiarios o personas que deban soportar el recargo o inclusión. **(3-b)** En virtud de esta facultad, la Dirección referida podrá disponer el cambio de sujeto del tributo también sólo por una parte de la tasa del impuesto, como asimismo autorizar a los vendedores o prestadores de servicios, que por la aplicación de lo dispuesto en este inciso no puedan recuperar

oportunamente sus créditos fiscales, a imputar el respectivo impuesto soportado o pagado a cualquier otro impuesto fiscal incluso de retención o de recargo que deban pagar por el mismo período tributario, a darle el carácter de pago provisional mensual de la ley de la renta, ~~o a que les sea devuelto por el Servicio de Tesorerías en el plazo de treinta días de presentada la solicitud, la cual~~ a que les sea devuelto conforme a los artículos 80 y siguientes, caso en el cual la solicitud deberá formularse dentro del mes siguiente al de la retención del tributo efectuada por el adquirente o beneficiario del servicio; pero en todos los casos hasta el monto del débito fiscal correspondiente. **(3-a)**

Igualmente, la Dirección podrá determinar que las obligaciones que afecten a los contribuyentes a que se refieren los incisos primero y segundo correspondan a un vendedor o prestador del servicio, o al mandatario, también respecto del impuesto que debe recargar el adquirente o beneficiario, por las ventas o servicios que estos últimos a su vez efectúen o presten a terceros cuando se trate de contribuyentes de difícil fiscalización. **(4)**

En los casos a que se refiere el inciso anterior, la Dirección podrá, para los efectos de la aplicación del Impuesto al Valor Agregado, determinar la base imponible correspondiente a la transferencia o prestación de servicio que efectúe el adquirente o beneficiario, cuando se trate de especies no sujetas al régimen de fijación de precios. **(4)**

Asimismo, la Dirección ~~a su juicio exclusivo~~, podrá imponer a los vendedores o prestadores de servicios exentos, la obligación de retener, declarar y pagar el tributo que corresponda a los adquirentes afectos o a determinadas personas que importen desde los recintos de Zonas Francas.**(5)**

Asimismo, la Dirección podrá, además, disponer mediante una o más resoluciones fundadas, que los operadores de sistemas de pago o tarjetas bancarias retengan el total o una parte de los impuestos contemplados en esta ley.

Igualmente, en estos casos el Servicio podrá disponer el cambio de sujeto del impuesto en el caso de importaciones, cualquiera sea la modalidad de internación, efectuadas por personas naturales, por entidades o personas que no se encuentren enrolados ante el Servicio y que tengan importaciones habituales, y en los casos a que se refiere el artículo 59 bis del Código Tributario, en la forma que señale el Servicio mediante una o más resoluciones.

#### **PÁRRAFO 4°** **Otras disposiciones**

**Artículo 4°.-** Estarán gravadas con el impuesto de esta ley las ventas de bienes corporales muebles e inmuebles **(6)** ubicados en territorio nacional, independientemente del lugar en que se celebre la convención respectiva.

Para los efectos de este artículo se entenderán ubicados en territorio nacional, aun cuando al tiempo de celebrarse la convención se encuentren transitoriamente fuera de él, los bienes cuya inscripción, matrícula, patente o padrón hayan sido otorgados en Chile.

Asimismo, se entenderán ubicados en territorio nacional los bienes corporales muebles adquiridos por una persona que no tenga el carácter de vendedor o de prestador de servicios, cuando a la fecha en que se celebre el contrato de compraventa, los respectivos bienes ya se

encuentren embarcados en el país de procedencia.

**Artículo 5º.-** El impuesto establecido en esta ley gravará los servicios prestados o utilizados en el territorio nacional, sea que la remuneración correspondiente se pague o perciba en Chile o en el extranjero.

Se entenderá que el servicio es prestado en el territorio nacional cuando la actividad que genera el servicio es desarrollada en Chile, independientemente del lugar donde éste se utilice.

**Artículo 6º.-** Los impuestos de la presente ley afectarán también al Fisco, instituciones semi-fiscales, organismo de administración autónoma, municipales y a las empresas de todos ellos, o en que ellos tengan participación, aun en los casos en que las leyes por que se rijan los eximan de toda clase de impuestos o contribuciones, presentes o futuros.

**Artículo 7º.-** Los impuestos que establece esta ley se aplicarán sin perjuicio de los tributos especiales contemplados en otras leyes que gravan la venta, producción o importación de determinados productos o mercaderías o la prestación de ciertos servicios.

## **TITULO II** **Impuesto al Valor Agregado**

### **PÁRRAFO 1º** **Del hecho gravado**

**Artículo 8º.-** El impuesto de este Título afecta a las ventas y servicios. Para estos efectos serán consideradas también como ventas y servicios, según corresponda:

- a) Las importaciones, sea que tengan o no el carácter de habituales.

Asimismo se considerará venta la primera enajenación de los vehículos automóviles importados al amparo de las partidas del Capítulo 0 del Arancel Aduanero, en cuya virtud gozan de exención total o parcial de derechos e impuestos con respecto a los que les afectarían en el régimen general.

Los Notarios no podrán autorizar ningún documento ni las firmas puestas en él, tratándose de un contrato afecto al impuesto que grava la operación establecida en el inciso anterior, sin que se les acredite previamente el pago del mismo, debiendo dejar constancia de este hecho en el instrumento respectivo. A su vez, el Servicio de Registro Civil e Identificación no inscribirá en su Registro de Vehículos Motorizados ninguna transferencia de los vehículos señalados, si no constare, en el Título respectivo el hecho de haberse pagado el impuesto;**(6-a)**

- b) Los aportes a sociedades y otras transferencias de dominio de bienes corporales muebles e inmuebles **(6-b)**, efectuados por vendedores, que se produzcan con ocasión de la constitución, ampliación o modificación de sociedades, en la forma que lo determine, ~~a su~~ **juicio exclusivo**, la Dirección Nacional de Impuestos Internos;
- c) Las adjudicaciones de bienes corporales muebles e inmuebles **(7)** de su giro, realizadas en liquidaciones de sociedades civiles y comerciales. Igual norma se aplicará respecto de las sociedades de hecho y comunidades, salvo las comunidades hereditarias y provenientes de

la disolución de la sociedad conyugal. **(7)**

**Suprimido. (7-a)**

- d) Los retiros de bienes corporales muebles e inmuebles **(8-a)** efectuados por un vendedor o por el dueño, socios, directores o empleados de la empresa, para su uso o consumo personal o de su familia, ya sean de su propia producción o comprados para la reventa, o para la prestación de servicios, cualquiera que sea la naturaleza jurídica de la empresa. Para estos efectos, se considerarán retirados para su uso o consumo propio todos los bienes que faltaren en los inventarios del vendedor o prestador de servicios y cuya salida de la empresa no pudiere justificarse con documentación fehaciente, salvo los casos fortuitos o de fuerza mayor, calificados por el Servicio de Impuestos Internos, **(8)** u otros que determine el Reglamento.

Igualmente serán considerados como ventas los retiros de bienes corporales muebles e inmuebles **(8-a)** destinados a rifas y sorteos, aun a título gratuito, y sean o no de su giro, efectuados con fines promocionales o de propaganda por los vendedores afectos a este impuesto.

Lo establecido en el inciso anterior será aplicable, del mismo modo, a toda entrega o distribución gratuita de bienes corporales muebles e inmuebles **(8-a)** que los vendedores efectúen con iguales fines.

No se considerarán comprendidas en esta letra, las entregas gratuitas a que se refiere el N° 3 del artículo 31 de la ley sobre Impuesto a la Renta que cumplan con los requisitos que para cada caso establece la citada disposición. El proveedor respectivo no perderá el derecho al uso del crédito fiscal por el impuesto que se le haya recargado en la adquisición de los bienes respectivos ni se aplicarán las normas de proporcionalidad para el uso del crédito fiscal que establece esta ley.

Los impuestos que se recarguen en razón de los retiros a que se refiere esta letra, no darán derecho al crédito establecido en el artículo 23°;

Los impuestos que se recarguen en razón de los retiros a que se refiere esta letra, no darán derecho al crédito establecido en el artículo 23°;

- e) Los contratos de instalación o confección de especialidades y los contratos generales de construcción; **(9)**
- f) La venta de establecimientos de comercio y, en general la de cualquier otra universalidad que comprenda bienes corporales muebles e inmuebles **(9-a)** de su giro o que formen parte del activo inmovilizado del contribuyente, estos últimos, siempre que cumplan los requisitos señalados en la letra m) del presente artículo. Este tributo no se aplicará a la cesión del derecho de herencia;
- g) El arrendamiento, subarrendamiento, usufructo o cualquiera otra forma de cesión del uso o goce temporal de bienes corporales muebles, inmuebles amoblados, inmuebles con instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial y de todo tipo de establecimientos de comercio.

Para calificar que se trata de un inmueble amoblado o un inmueble con instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial se deberá tener presente que los bienes muebles o las instalaciones y maquinarias sean suficientes para su uso para habitación u oficina; o para el ejercicio de la actividad industrial o comercial respectivamente. Para estos efectos, el Servicio, mediante resolución, determinará los criterios generales y situaciones que configurarán este hecho gravado;

- h) El arrendamiento, subarrendamiento o cualquier otra forma de cesión del uso o goce temporal de marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales y otras prestaciones similares;
- i) El estacionamiento de automóviles y otros vehículos en playas de estacionamiento u otros lugares destinados a dicho fin;
- j) Las primas de seguros de las cooperativas de servicios de seguros, sin perjuicio de las exenciones contenidas en el artículo 12; **(10)**
- k) **Suprimida. (11)**
- l) Los contratos de arriendo con opción de compra que recaigan sobre bienes corporales inmuebles realizados por un vendedor. Para estos efectos, se presumirá que existe habitualidad cuando entre la adquisición o construcción del bien raíz y la fecha de celebración del contrato transcurra un plazo igual o inferior a un año. Para estos efectos, se presumirá que existe habitualidad cuando entre la adquisición o construcción del bien raíz y la fecha de celebración del contrato transcurra un plazo igual o inferior a un año;
- m) La venta de bienes corporales muebles e inmuebles que formen parte del activo inmovilizado de la empresa, siempre que, por estar sujeto a las normas de este título, el contribuyente haya tenido derecho a crédito fiscal por su adquisición, importación, fabricación o construcción.

No obstante lo dispuesto en el párrafo precedente, no se considerará, para los efectos del presente artículo, la venta de bienes corporales muebles que formen parte del activo inmovilizado de la empresa, efectuada después de transcurrido un plazo de treinta y seis meses contado desde su adquisición, importación, fabricación o término de construcción, según proceda, siempre que dicha venta haya sido efectuada por o a un contribuyente acogido a lo dispuesto en el ~~artículo 14~~ artículo 14 letra D) de la ley sobre Impuesto a la Renta, a la fecha de dicha venta. **(11-b)**

## **PÁRRAFO 2°**

### **Del momento en que se devenga el impuesto**

**Artículo 9°.-** El impuesto establecido en este Título se devengará:

- a) En las ventas de bienes corporales muebles y prestaciones de servicios, en la fecha de emisión de la factura o boleta. En la venta de bienes corporales muebles, en caso que la entrega de las especies sea anterior a dicha fecha o bien, cuando por la naturaleza del acto

que da origen a la transferencia no se emitan dichos documentos, el impuesto se devengará en la fecha de la entrega real o simbólica de las especies. En las prestaciones de servicios, si no se hubieren emitido facturas o boletas, según corresponda, o no correspondiere emitir las, el tributo se devengará en la fecha en que la remuneración se perciba o se ponga, en cualquier forma, a disposición del prestador del servicio.

- b) En las importaciones, al momento de consumarse legalmente la importación o tramitarse totalmente la importación condicional. Las Aduanas no autorizarán el retiro de los bienes del recinto aduanero sin que se le acredite previamente la cancelación del respectivo tributo, salvo en el caso de las importaciones con cobertura diferida a que se refiere el inciso cuarto del artículo 64 y las indicadas en los incisos segundo y siguientes del artículo 104 de la Ordenanza de Aduanas. Las especies que ingresen al país acogidas a regímenes aduaneros especiales causarán, al momento de quedar a la libre disposición de sus dueños, el impuesto que corresponda por la diferencia de base imponible que se produzca, salvo en el caso de las importaciones a que se refiere la letra B del artículo 12°; **(12)**
- c) En los retiros de mercaderías e inmuebles **(12-a)** previstos en la letra d) del artículo 8°, en el momento del retiro del bien respectivo;
- d) Cuando se trate de intereses o reajustes pactados por los saldos a cobrar, a medida que el monto de dichos intereses o reajustes sean exigibles o a la fecha de su percepción, si ésta fuere anterior. El impuesto que afecte a los mencionados intereses o reajustes se declarará y pagará en conformidad a las normas señaladas en el artículo 64°;
- e) En las prestaciones de servicios periódicos, al término de cada período fijado para el pago del precio, si la fecha de este período antecediere a la de los hechos señalados en la letra a) del presente artículo.

Sin embargo, tratándose de los suministros y servicios domiciliarios periódicos mensuales de gas de combustible, energía eléctrica, telefónicos y de agua potable, el impuesto se devengará al término de cada período fijado para el pago del precio, independiente del hecho de su cancelación. **(13)**

También se aplicará lo dispuesto en el inciso anterior a los servicios periódicos mensuales de alcantarillado, siempre que éstos, por disposición legal o reglamentaria, usen el procedimiento de cobranza establecido para los suministros y servicios domiciliarios referidos, y **(14)**

- f) En los contratos referidos en la letra e) del artículo 8°, en las ventas y en los contratos de arriendo con opción de compra **(15-a)** de bienes corporales inmuebles, en el momento de emitirse la o las facturas. **(15)**

### **PÁRRAFO 3°** **Del sujeto del impuesto**

**Artículo 10.-** El impuesto establecido en el presente Título afectará al vendedor, sea que celebre una convención que esta ley defina como venta o equipare a venta.

Igualmente, el impuesto afectará a quien realice la prestación en aquellas operaciones

definidas como servicios o que la ley equipare a tales.

**Artículo 11.-** Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo anterior, serán considerados sujetos del impuesto:

- a) El importador, habitual o no;
- b) El comprador o adquirente, cuando el vendedor o tradente no tenga residencia en Chile, o se trate de la operación descrita en el inciso segundo de la letra a) del artículo 8°; **(15-aa)**
- c) La sociedad o la comunidad, en los casos contemplados en la letra c) del artículo 8°, pero cada socio o comunero será solidariamente responsable del pago del tributo en la parte correspondiente a los bienes que le sean adjudicados;
- d) El aportante, en el caso de aportes a sociedades;
- e) El beneficiario del servicio, si la persona que efectúa la prestación residiere en el extranjero; **(15-b)**
- f) Los contratistas o subcontratistas en el caso de los contratos a que se refiere la letra e) del artículo 8°, y **(15-c)(15-d)**
- g) El comprador o el beneficiario del servicio, cuando reciba del vendedor o del prestador, según corresponda, por ventas y servicios gravados con IVA, facturas de inicio, de acuerdo a lo señalado en el inciso segundo del artículo 8° quáter del Código Tributario. **(16)**

#### **PÁRRAFO 4°**

#### **De las ventas y servicios exentos del impuesto**

**Artículo 12.-** Estarán exentos del impuesto establecido en este Título:

#### **A.- Las ventas y demás operaciones que recaigan sobre los siguientes bienes: (17)**

1°.- Los vehículos motorizados usados, excepto en los siguientes casos: el previsto en la letra m) del artículo 8°; los que se importen y los que se transfieran en virtud del ejercicio, por el comprador, de la opción de compra contenida en un contrato de arrendamiento con opción de compra de un vehículo.**(18)** Asimismo se exceptúan de la presente exención los vehículos motorizados usados que no hayan pagado el impuesto al momento de producirse la internación por encontrarse acogidos a alguna franquicia, de acuerdo con lo preceptuado en los incisos segundo y tercero de la letra a) del artículo 8°. **(18-a)**

2°.- Derogado. **(19)**

3°.- Las especies transferidas a título de regalía a los trabajadores por sus respectivos empleadores, en conformidad a las disposiciones reglamentarias respectivas.

4°.- Derogado. **(19-a)**

5°.- Las materias primas nacionales, en los casos en que así lo declare por resolución fundada la Dirección de Impuestos Internos, siempre que dichas materias primas estén destinadas a la producción, elaboración o fabricación de especies destinadas a la exportación.

Sólo pueden acogerse a esta norma de excepción los contribuyentes que adquieran las materias primas de personas que no emitan facturas o de proveedores que, en forma previa, renuncien expresamente al crédito fiscal que originarían tales transferencias si quedaran afectas al impuesto al valor agregado.

6.- Los insumos, productos o demás elementos necesarios para la confección de cospeles, billetes, monedas y otras especies valoradas, adquiridos en el país por la Casa de Moneda de Chile S.A. y las demás personas, siempre que la adquisición se lleve a cabo en el marco de operaciones con el Banco Central de Chile, ya sea con motivo de las pruebas que se realicen en sus procesos de contratación, como aquellas necesarias para el cumplimiento del contrato de que se trate, todo lo cual se acreditará mediante documentos o certificados que den cuenta de la participación del adquirente en dichos procesos o contratos. El proveedor respectivo no perderá el derecho al uso del crédito fiscal por el impuesto que se le haya recargado en la adquisición de los bienes y servicios respectivos ni se aplicarán las normas de proporcionalidad para el uso del crédito fiscal que establece esta ley. **(19-aa)**

#### **B.- La importación de las especies efectuadas por:**

1.- El Ministerio de Defensa Nacional, el Estado Mayor de la Defensa Nacional, las Fuerzas Armadas, Carabineros de Chile y la Policía de Investigaciones de Chile, como también las instituciones y empresas dependientes de ellas o que se relacionen con el Presidente de la República por su intermedio, y que desarrollen funciones relativas a la defensa nacional, resguardo del orden y seguridad pública, siempre que correspondan a maquinaria bélica; vehículos de uso militar o policial excluidos los automóviles, camionetas y buses; armamento y sus municiones; elementos o partes para fabricación, integración, mantenimiento, reparación, mejoramiento o armaduría de maquinaria bélica y armamentos; sus repuestos, combustibles y lubricantes, y equipos y sistemas de información de tecnología avanzada y emergente utilizados exclusivamente para sistemas de comando, de control, de comunicaciones, computacionales y de inteligencia;**(19-b)**

Asimismo estarán exentas del impuesto de este Título respecto de las partes o piezas nacionales o nacionalizadas utilizadas en la fabricación o armaduría de los bienes señalados en el inciso anterior, en su ingreso o reingreso desde las Zonas Francas al resto del país; **(20)**

#### **2.- Derogado. (21)**

3.- Las representaciones de naciones extranjeras acreditadas en el país; las instituciones u organismos internacionales a que Chile pertenezca, y los diplomáticos y funcionarios internacionales, de acuerdo con los convenios suscritos por Chile;

4.- Los pasajeros, cuando ellas constituyan equipaje de viajeros, compuesto de efectos nuevos o usados, siempre que estas especies estén exentas de derechos aduaneros; **(22)**

5.- Los funcionarios o empleados del Gobierno chileno que presten servicios en el exterior y por inmigrantes, siempre que dichas especies consistan en efectos personales, menaje de casa,

equipo y herramientas de trabajo, **(23-a)** cuando no se requieran para todas ellas el respectivo registro de importación, planilla de venta de cambios para importación, u otro documento que lo sustituya; **(22) (23)**

6.- Los tripulantes de naves, aeronaves y otros vehículos, cuando éstas constituyan equipaje de viajeros, compuesto de efectos nuevos o usados, siempre que estas especies se encuentren exentas de derechos aduaneros; **(22)**

7.- Los pasajeros y residentes procedentes de zona de régimen aduanero especial que se acojan a los artículos 23° y 35° de la Ley número 13.039.

Asimismo, estarán exentas las importaciones que constituyan donaciones y socorros calificados como tales a juicio exclusivo del Servicio Nacional de Aduanas, destinadas a corporaciones y fundaciones y a las Universidades. Para estos efectos, corresponderá al donatario acompañar los antecedentes que justifiquen la exención; **(24)**

8.- Las instituciones u organismos que se encuentren exentos de impuesto en virtud de un tratado internacional ratificado por el Gobierno de Chile;

9.- Los productores, en los casos que así lo declare la Dirección de Impuestos Internos por resolución fundada, y siempre que se trate de materias primas que estén destinadas a la producción, elaboración o fabricación de especies destinadas a la exportación;

10.- ~~Los inversionistas, sean estos establecidos, residentes o domiciliados~~ Las personas naturales o jurídicas, sean éstas, residentes o domiciliadas en el país o aquellos que califiquen como inversionistas extranjeros y las empresas receptores de inversión extranjera, conforme a lo establecido en el artículo 3° de la ley marco para la inversión extranjera directa en Chile, respecto de los bienes de capital importados que se destinen al desarrollo, exploración o explotación en Chile de proyectos mineros, industriales, forestales, de energía, de infraestructura, de telecomunicaciones, de investigación o desarrollo tecnológico, médico o científico, entre otros, que impliquen inversiones por un monto igual o superior a cinco millones de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

La exención a que se refiere este número, se aplicará únicamente respecto de la importación de bienes de capital que se destinen a proyectos de inversión que, por sus características de desarrollo, generen ingresos afectos, no afectos o exentos del impuesto establecido en el Título II de esta ley transcurridos, al menos, ~~de~~ dos meses contados desde la internación al país o adquisición en Chile de los primeros bienes de capital cuya exención de Impuesto al Valor Agregado se solicite o desde la dictación de la respectiva resolución de calificación ambiental otorgada por el Servicio de Evaluación Ambiental conforme lo dispuesto en la ley N° 19.300, o desde el otorgamiento de la concesión de uso oneroso de terreno otorgado por el Ministerio de Bienes Nacionales conforme a lo establecido en el decreto ley N° 1939 de 1977. **(25-b)**

Para el otorgamiento de la exención a que se refiere este número, el inversionista petionario deberá presentar una solicitud ante el Ministerio de Hacienda, debiendo cumplir para tales efectos con **(25-c)** los requisitos establecidos en este número. ~~En el caso de los inversionistas extranjeros, deberán acompañar a esta solicitud el certificado de inversionista extranjero a que se refiere el artículo 4° de la ley marco para la inversión extranjera directa en~~

Chile.

El Ministerio de Hacienda deberá pronunciarse respecto de la referida solicitud dentro del plazo de sesenta días corridos, contado desde la fecha en que se reciban todos los antecedentes necesarios para verificar el cumplimiento de los requisitos señalados. Si no lo hiciere al término de dicho plazo, la solicitud del contribuyente se entenderá aprobada y dicho Ministerio deberá, sin más trámite, proceder a la emisión de una resolución en que se otorgue el beneficio, dentro del plazo de cinco días hábiles contado desde la fecha en que venció el plazo de sesenta días mencionado.

En caso que se presente una nueva solicitud de exención respecto de bienes de capital destinados a proyectos que se realicen por etapas, o que tengan por objeto complementar o expandir un proyecto de inversión sobre el cual se haya otorgado la exención ~~en una etapa inicial~~, bastará, para que el Ministerio de Hacienda extienda dicha exención a los nuevos bienes de capital, que se acompañe copia de la resolución que haya otorgado la exención original y los antecedentes que permitan acreditar que se trata de distintas etapas de un mismo proyecto o de ~~proyectos complementarios o de expansión~~ proyectos de expansión, una complementación del proyecto o en caso que se deba cambiar un bien por otro de idéntica naturaleza y valor a consecuencia de que el bien importado resulte defectuoso y que el vendedor lo reemplace.

Facúltase al Ministerio de Hacienda para que, mediante decreto supremo, precise las características de los bienes de capital y proyecto de inversión a que se refiere el presente número, así como la forma y procedimiento en que deberán presentarse los antecedentes que deban acompañarse para efectuar el análisis de la solicitud de exención a que se refiere este numeral.

El Ministerio de Hacienda deberá enviar al Servicio de Impuestos Internos copia de la resolución que otorgue la exención y de los antecedentes presentados por el contribuyente, dentro del plazo de veinte días corridos contado desde la emisión de la referida resolución.

Cuando, en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, el Servicio de Impuestos Internos determine que la exención ha sido otorgada sobre la base de documentos u otros antecedentes erróneos acompañados por el contribuyente, previa citación practicada conforme a lo dispuesto por el artículo 63 del Código Tributario, deberá liquidar el impuesto que hubiese correspondido aplicar de no haberse otorgado la exención, con los reajustes e intereses penales establecidos en el artículo 53 del mismo código. En este último caso, se podrán aplicar las sanciones establecidas en el número 20 de su artículo 97.

De la liquidación que se dicte, así como de la multa aplicada, el contribuyente podrá reclamar conforme al procedimiento general establecido en el Libro III del Código Tributario. El Impuesto al Valor Agregado que haya pagado el contribuyente con motivo de haberse dejado sin efecto la exención que establece este número, **(25-d)** constituirá crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado del período en que se lleve a cabo el pago, en la medida que se trate de un contribuyente de este Título. **(25-e)**

Cuando el contribuyente haya obtenido maliciosamente la exención de que trata este número, mediante la presentación de documentos u otros antecedentes erróneos, incompletos o falsos, será sancionado en la forma prevista en el párrafo segundo del N°4 del artículo 97 del Código Tributario, sin perjuicio del pago del impuesto evadido, con los respectivos intereses

penales y multas, el que, una vez pagado, no constituirá crédito fiscal del Impuesto al Valor Agregado. **(25-a)**

11.- Las importaciones que constituyan premios o trofeos culturales o deportivos, sin carácter comercial, y aquellas que cumplan con las condiciones previstas en la posición 00.23 del Arancel Aduanero; **(26)**

12.- Las importaciones que constituyan premios y donaciones realizadas al amparo de la Sub-partida 00.12.05.00 de la Sección 0 del Arancel Aduanero. **(26-a)**

13.- Las bases ubicadas en el Territorio Antártico Chileno, las personas que en forma permanente o temporal realicen trabajos en ellas o las expediciones antárticas, siempre que las importaciones respectivas se acojan a la Partida 00.34 del Capítulo 0 del Arancel Aduanero. **(26-b)**

14.- Los viajeros que se acojan a las **(26-d)** Subpartidas 0009.0200, 0009.0300, 0009.04 y 0009.05, con excepción del ítem 0009.8900, del Arancel Aduanero. **(26-c)**

15.- Los artistas nacionales respecto de las obras ejecutadas por ellos y que se acojan a la partida 00.35 del capítulo 0 del Arancel Aduanero. **(26-c)**

16. Los Cuerpos de Bomberos y la Junta Nacional de Cuerpos de Bomberos de Chile, establecidos en el artículo 1° de la ley N° 20.564, respecto de los vehículos especificados en la subpartida 8705.30 y de las mercancías a que se refiere la Partida 00.36 de la Sección 0, ambas del Arancel Aduanero. **(26-e)**

17.- La Casa de Moneda de Chile S.A. y las demás personas, por la importación de insumos, productos o demás elementos necesarios para la confección de cospeles, billetes, monedas y otras especies valoradas, siempre que la importación se lleve a cabo en el marco de operaciones con el Banco Central de Chile, ya sea con motivo de las pruebas que se realicen en sus procesos de contratación, como aquellas necesarias para el cumplimiento del contrato de que se trate, todo lo cual se acreditará mediante documentos o certificados que den cuenta de la participación del importador en dichos procesos o contratos. **(26-f)**

#### **C.- Las especies que se internen:**

1.- Por los pasajeros o personas visitantes para su propio uso durante su estada en Chile, y siempre que se trate de efectos personales y vehículos para su movilización en el país, y

2.- Transitoriamente al país en admisión temporal, almacenes francos, en depósito aduanero, en tránsito temporal u otra destinación aduanera semejante.

#### **D.- Las especies exportadas en su venta al exterior.**

#### **E.- Las siguientes remuneraciones y servicios:**

1.- Los ingresos percibidos por concepto de entradas a los siguientes espectáculos y reuniones:

- a) Artísticos, científicos o culturales, teatrales, musicales, poéticos, de danza y canto, que por su calidad artística y cultural cuenten con el auspicio otorgado por el Subsecretario de las Culturas, quien podrá delegar esta atribución en los secretarios regionales ministeriales del ramo. En el ejercicio de esta atribución, los secretarios regionales ministeriales deberán considerar los criterios que establezca el Subsecretario referido, mediante resolución dictada para estos efectos. Dicho Subsecretario emitirá un reporte anual sobre los auspicios otorgados, el que deberá remitir al Ministro del ramo, al Subsecretario de Hacienda, a las Comisiones de Hacienda y de Educación y Cultura del Senado y a las Comisiones de Hacienda y de Educación de la Cámara de Diputados.
- b) De carácter deportivo;
- c) Los que se celebren a beneficio total y exclusivo de los Cuerpos de Bomberos, de la Cruz Roja de Chile, del Comité Nacional de Jardines Infantiles y Navidad, de la Fundación Graciela Letelier de Ibañez "CEMA CHILE" y de las instituciones de beneficencia con personalidad jurídica. La exención será aplicable a un máximo de doce espectáculos o reuniones de beneficio, por institución, en cada año calendario, cualquiera que sea el lugar en que se presenten.
- d) Circenses presentados por compañías o conjuntos integrados exclusivamente por artistas nacionales. Para estos efectos, serán considerados chilenos los extranjeros con más de cinco años de residencia en el país, sin importar las ausencias esporádicas o accidentales, y aquellos con cónyuge o hijos chilenos.

Las exenciones establecidas en las letras c) y d) deberán ser declaradas por el Director Regional de Impuestos Internos que corresponda al lugar en que tenga su domicilio la empresa o entidad que presente el espectáculo u organice la reunión. La exención que se declare sólo beneficiará a la empresa o entidad que la solicite, y por las funciones o reuniones que expresamente indique. Con todo, tratándose de compañías o conjuntos artísticos o circenses estables, la exención podrá ser declarada por una temporada de funciones o presentaciones, siempre que ella no sea superior a un año.

Las exenciones referidas están condicionadas a que los espectáculos no se presenten conjuntamente con otro u otros no exentos, en un mismo programa.

No procederán las exenciones del presente número cuando en los locales que se efectúen los espectáculos o reuniones se transfieran especies o se presten otros servicios, a cualquier título, que normalmente estén afectos al Impuesto al Valor Agregado, y cuyo valor no se determine como una operación distinta del servicio por ingreso al espectáculo o reunión correspondiente. No obstante, la exención a que se refiere la letra a) no procederá en caso alguno cuando en los locales en que se efectúen los espectáculos o reuniones en ella señalados, se transfieran bebidas alcohólicas; **(27)**

2.- Los fletes marítimos, fluviales, lacustres, aéreos y terrestres del exterior a Chile, y viceversa y los pasajes internacionales. Tratándose de fletes marítimos o aéreos del exterior a Chile, la exención alcanzará incluso al flete que se haga dentro del territorio nacional, cuando éste sea necesario para trasladar las mercancías hasta el puerto o aeropuerto de destino, y siempre que la internación o nacionalización de las mercancías se produzca en dicho puerto o aeropuerto; **(28)**

3.- Las primas de seguros que cubran riesgos de transportes respecto de importaciones y exportaciones, de los seguros que versen sobre cascos de naves y de los que cubran riesgos de bienes situados fuera del país;

4.- Las primas de seguros que cubran riesgos de daños causados por terremotos o por incendios que tengan su origen en un terremoto. La exención regirá sea que el riesgo haya sido cubierto mediante póliza específica contra terremoto o mediante una póliza contra incendio que cubra el terremoto como riesgo adicional. En este último caso, la exención girará sólo respecto de la prima convenida para cubrir este riesgo adicional;

5.- Las primas de seguros contratados dentro del país que paguen la Federación Aérea de Chile, los clubes aéreos y las empresas chilenas de aeronavegación comercial;

6.- **(29)** Las comisiones que perciban los Servicios Regionales y Metropolitano de Vivienda y Urbanización sobre los créditos hipotecarios que otorguen a los beneficiarios de subsidios habitacionales y las comisiones que perciban las Instituciones de Previsión en el otorgamiento de créditos hipotecarios a sus imponentes; **(30)**

7.- Los ingresos que no constituyen renta según el artículo 17° de la Ley de la Renta y los afectos al impuesto adicional establecido en el artículo 59° de la misma ley, salvo que respecto de éstos últimos 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; **(30-a)**

8.- Los ingresos mencionados en los artículos 42° y 48° de la Ley de la Renta;

9.- Las inserciones o avisos que se publiquen o difundan de conformidad al artículo 11° de la Ley N° 16.643, que consagra el derecho de respuesta;

10.- Los intereses provenientes de operaciones e instrumentos financieros y de créditos de cualquier naturaleza, incluidas las comisiones que correspondan a avales o fianzas otorgados por instituciones financieras, con excepción de los intereses señalados en el N° 1 del artículo 15. **(31)**

11.- El arrendamiento de inmuebles, sin perjuicio de lo dispuesto en la letra g) del artículo 8° y los contratos de arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles, siempre que en la adquisición de los bienes objeto del contrato que haya precedido inmediatamente al contrato de arriendo, no se haya recargado impuesto al valor agregado por tratarse de una venta exenta o no afecta; **(31-aa)**

12.- Los servicios prestados por trabajadores que laboren solos, en forma independiente, y en cuya actividad predomine el esfuerzo físico sobre el capital o los materiales empleados.

Para los efectos previstos en el inciso anterior se considera que el trabajador labora solo aun cuando colaboren con él su cónyuge, hijos menores de edad o un ayudante indispensable para la ejecución del trabajo.

En ningún caso gozarán de esta exención las personas que exploten vehículos motorizados destinados al transporte de carga;

13.- Las siguientes remuneraciones o tarifas que dicen relación con la exportación de productos:

- a) Las remuneraciones, derechos o tarifas por servicios portuarios, fiscales o particulares de almacenaje, muellaje y atención de naves, como también los que se perciban en los contratos de depósitos, prendas y seguros recaídos en los productos que se vayan a exportar y mientras estén almacenados en el puerto de embarque;
- b) Las remuneraciones de los agentes de aduanas; las tarifas que los embarcadores particulares o fiscales o despachadores de aduana cobren por poner a bordo el producto que se exporta, y las remuneraciones pagadas por servicios prestados en el transporte del producto desde el puerto de embarque al exterior, sea aéreo, marítimo, lacustre, fluvial, terrestre o ferroviario;
- c) Derechos o tarifas por peaje o uso de muelles, malecones, playas, terrenos de playa, fondos de mar o terrenos fiscales, obras de otros elementos marítimos o portuarios, cuando no se presten servicios con costo de operación por el Estado u otros organismos estatales, siempre que se trate de la exportación de productos; y
- d) Derechos y comisiones que devenguen en trámites obligatorios para el retorno de las divisas y su liquidación.

14.- Las primas o desembolsos de contratos de reaseguro;

15.- Las primas de contratos de seguro de vida reajustables;

16.- Los ingresos percibidos por la prestación de servicios a personas sin domicilio ni residencia en Chile, siempre que el Servicio Nacional de Aduanas califique dichos servicios como exportación; **(31-a) (31-d)**

17.- Los ingresos en moneda extranjera percibidos por empresas hoteleras y contribuyentes que arrienden inmuebles amoblados registradas registrados ante el Servicio de Impuestos Internos **(31-c)** con motivo de servicios prestados a turistas extranjeros sin domicilio ni residencia en Chile, y; **(31-b) (31-d)**

18.- Las comisiones de administración de cotizaciones voluntarias, depósitos de ahorro previsional voluntario, depósitos de ahorro previsional voluntario colectivo **(31-e)** y de depósitos convenidos, efectuados en planes de ahorro previsional voluntario debidamente autorizados en conformidad a lo establecido por el Artículo 20 y siguientes del decreto ley N° 3.500, de 1980, que perciban las instituciones debidamente autorizadas para su administración; **(31-d)**

19.- Las prestaciones de salud establecidas por ley, financiadas por el Fondo Nacional de Salud (FONASA) y aquellas financiadas por Instituciones de Salud Previsional (ISAPRES), pero hasta el monto del arancel FONASA en que se encuentre inscrito el prestador respectivo. Asimismo, la exención será aplicable a las cotizaciones obligatorias para salud, calculadas sobre la remuneración o renta imponible para efectos previsionales, conforme a lo establecido en el artículo 16 del Decreto Ley 3.500 de 1980.

**F.-** La venta de una vivienda efectuada al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo, los contratos generales de construcción y los contratos de arriendo con opción de compra, cuando tales ventas, contratos o arriendos con opción de compra hayan sido financiados en definitiva, en todo o parte, por el referido subsidio. Para estos efectos, se considerará también como beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo, a la persona natural o jurídica que adquiera o encargue la construcción de un bien corporal inmueble para venderlo o entregarlo en arriendo con opción de compra al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por dicho Ministerio, siempre que lo anterior conste en el contrato respectivo, debiendo aplicarse el impuesto al valor agregado en caso contrario. En este caso, si la venta o el contrato de arriendo con opción de compra posteriores no se celebran con beneficiarios de tales subsidios, deberá aplicarse el impuesto al valor agregado conforme a las reglas que corresponda según el caso, sin que proceda la exención establecida en el número 11, de la letra E, del artículo 12 **(32-a)**; y la venta a un tercero de una vivienda entregada en arrendamiento con opción de compra al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por el mismo Ministerio, cuando la opción de compra sea financiada, en todo o parte, por el señalado subsidio. **(32)**

**Artículo 13.-** Estarán liberadas del impuesto de este Título las siguientes empresas e instituciones:

1.- Las empresas radioemisoras y concesionarios de canales de televisión por los ingresos que perciban dentro de su giro, con excepción de los avisos y propaganda de cualquier especie;

2.- Las agencias noticiosas, entendiéndose por tales las definidas en el artículo 1º de la ley Nº 10.621. Esta exención se limitará a la venta de servicios informativos, con excepción de los avisos y propaganda de cualquier especie;**(32-b)**

3.- Las empresas navieras, aéreas, ferroviarias y de movilización urbana, interurbana, interprovincial y rural, sólo respecto de los ingresos provenientes del transporte de pasajeros;**(33)**

4.- Los establecimientos de educación. Esta exención se limitará a los ingresos que perciban en razón de su actividad docente propiamente tal;

5.- Los hospitales, dependientes del Estado o de las universidades reconocidas por éste, por los ingresos que perciban dentro de su giro;

6.- Las siguientes instituciones, por los servicios que presten a terceros:

~~a) El Servicio de Seguro Social;~~

~~b) El Servicio Médico Nacional de Empleados;~~

~~c) El Servicio Nacional de Salud;~~

d) La Casa de Moneda de Chile por la confección de cospeles, billetes, monedas y otras especies valoradas. De la misma exención gozarán las personas que efectúen dicha elaboración total o parcial, por encargo de la Casa de Moneda de Chile, solamente respecto de las remuneraciones que perciban por dicho trabajo;

e) ~~El Servicio de Correos y Telégrafos, excepto cuando preste servicios de telex La Empresa de Correos de Chile, y (34)~~

f) Derogada. (35)

7.- ~~Las personas naturales o jurídicas que en virtud de un contrato o una autorización sustituyan a las instituciones mencionadas en las letras a), b) y c) del número anterior, en la prestación de los beneficios establecidos por ley, y (35-a) Los Servicios de Salud y las personas naturales o jurídicas que en virtud de un contrato o una autorización los sustituyan en la prestación de los beneficios establecidos por ley; y~~

8.- La Polla Chilena de Beneficencia y la Lotería de Concepción por los intereses, primas, comisiones u otras formas de remuneraciones que paguen a personas naturales o jurídicas en razón de negocios, servicios o prestaciones de cualquier especie. (36) (36-a)

#### **PÁRRAFO 5º**

#### **Tasa, base imponible y débito fiscal**

**Artículo 14.-** Los contribuyentes afectos a las disposiciones del presente Título pagarán el impuesto con una tasa de 19%**(Ver Nota 37-c)** sobre la base imponible. **(36-b) (36-c) (36-d) (37) (37-a) (37-b)**

**Artículo 15.-** Para los efectos de este impuesto, la base imponible de las ventas o servicios estará constituida, salvo disposición en contrario de la presente ley, por el valor de las operaciones respectivas, debiendo adicionarse a dicho valor, si no estuvieren comprendidos en él, los siguientes rubros:

1º.- El monto de los reajustes, intereses y gastos de financiamiento de la operación a plazo, incluyendo los intereses moratorios, que se hubieren hecho exigibles o percibidos anticipadamente en el período tributario. En todo caso deberá excluirse el monto de los reajustes de valores que ya pagaron el impuesto de este Título, en la parte que corresponda a la variación de la unidad de fomento determinada por el período respectivo de la operación a plazo; **(37-d)**

2º.- El valor de los envases y de los depósitos constituidos por los compradores para garantizar su devolución.

El Servicio de Impuestos Internos, sin embargo, podrá autorizar en casos calificados la exclusión de tales depósitos del valor de venta e impuesto, y

3º.- El monto de los impuestos, salvo el de este Título.

Los rubros señalados en los números precedentes se entenderán comprendidos en el valor de la venta o del servicio prestado aun cuando se facturen o contabilicen en forma separada, y se presumirá que están afectos al impuesto de este Título, salvo que se demuestre fehacientemente, ~~a juicio exclusivo del~~ ante el Servicio de Impuestos Internos, que dichos rubros corresponden o acceden a operaciones exentas o no gravadas con este tributo.

No formarán parte de la base imponible el impuesto de este Título, los de los Párrafos 1º, 3º y 4º del Título III **(38)**, el establecido en el Decreto Ley N° 826, de 1974, sobre impuesto a los

Alcoholes y Bebidas Alcohólicas, y aquellos que se fijan en virtud de la facultad contenida en el artículo 48, sobre impuestos específicos a los combustibles, que graven la misma operación. **(39)(40)**

**Artículo 16.-** En los casos que a continuación se señalan, se entenderá por base imponible:

a) En las importaciones, el valor aduanero de los bienes que se internen o, en su defecto, el valor CIF de los mismos bienes. En todo caso, formarán parte de la base imponible los gravámenes aduaneros que se causen en la misma importación.

Para determinar el impuesto que afecta la operación establecida en el inciso segundo de la letra a) del artículo 8°, se considerará la misma base imponible de las importaciones menos la depreciación por uso. Dicha depreciación ascenderá a un diez por ciento por cada año completo transcurrido entre el 1° de enero del año del modelo y el momento en que se pague el impuesto, salvo que en el valor aduanero ya se hubiese considerado rebaja por uso, caso en el cual sólo procederá depreciación por los años no tomados en cuenta; **(40-a)**

b) En los casos contemplados en la letra d) del artículo 8°, el valor que el propio contribuyente tenga asignado a los bienes o sobre el valor que tuvieren los mismos en plaza, si este último fuere superior, según lo determine el Servicio de Impuestos Internos ~~a su juicio~~ exclusivo;

c) En los contratos a que se refiere la letra e) del artículo 8°, el valor total del contrato incluyendo los materiales.

En los contratos de construcción de obras de uso público cuyo precio se pague con la concesión temporal de la explotación de la obra - sea que la construcción la efectúe el concesionario original, el concesionario por cesión o un tercero -, el costo total de la construcción de la obra, considerando todas las partidas y desembolsos que digan relación a la construcción de ella, tales como mano de obra, materiales, utilización de servicios, gastos financieros y subcontratación por administración o sumaalzada de la construcción de la totalidad o parte de la obra. En el caso de que la construcción la efectúe el concesionario por cesión, la base imponible estará constituida por aquella parte del costo en que efectivamente hubiere incurrido el concesionario, sin considerar el costo facturado por el cedente, en la fecha de la cesión respectiva;**(40-b)**

d) En el caso contemplado en la letra f) del artículo 8°, el valor de los bienes corporales muebles e inmuebles **(40-c)** comprendidos en la venta, sin que sea admisible deducir de dicho valor el monto de las deudas que puedan afectar a tales bienes.

Si la venta de las universalidades a que se refiere el inciso anterior se hiciera por sumaalzada, el Servicio de Impuestos Internos tasará, para los efectos de este impuesto, el valor de los diferentes bienes corporales muebles e inmuebles **(40-c)** del giro del vendedor o que formen parte de su activo inmovilizado, en la medida que hayan dado derecho a crédito fiscal en su adquisición, importación, fabricación o construcción comprendidos en la venta.

Lo dispuesto en el inciso anterior será aplicable, asimismo, respecto de todas aquellas convenciones en que los interesados no asignaren un valor determinado a los bienes corporales

muebles e inmuebles **(40-c)** que enajenen o el fijado fuere notoriamente inferior al corriente en plaza;

e) Respecto de las prestaciones de servicios y los productos vendidos o transferidos en hoteles, residenciales, hosterías, casas de pensión, restaurantes, clubes sociales, fuentes de soda, salones de té y café, bares, tabernas, cantinas, boites, cabarets, discotheques, drive-in y otros negocios similares, el valor total de las ventas, servicios y demás prestaciones que se efectúen. **(41)**

Sin embargo, el impuesto no se aplicará al valor de la propina que por disposición de la ley deba recargarse en los precios de los bienes transferidos y servicios prestados en estos establecimientos;

f) Tratándose de peluquerías y salones de belleza no formará parte de la base imponible el porcentaje adicional establecido en el artículo 6° de la Ley N° 9.613, de 7 de julio de 1950, y sus modificaciones posteriores, y

g) En el caso de venta de bienes corporales inmuebles ~~usados~~, en cuya adquisición no se haya soportado impuesto al valor agregado, realizada por un vendedor habitual, la base imponible será la diferencia entre los precios de venta y compra. Para estos efectos deberá reajustarse el valor de adquisición del inmueble de acuerdo con el porcentaje de variación que experimente el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el mes anterior al de la adquisición y el mes anterior a la fecha de la venta.

Con todo, en la determinación de la base imponible a que se refiere el párrafo anterior deberá descontarse del precio de compra y del precio de venta, el valor del terreno que se encuentre incluido en ambas operaciones. Para estos efectos, el vendedor podrá deducir del precio de venta ~~como valor máximo asignado al terreno~~, el valor comercial de éste a la fecha de la operación. Efectuada esta deducción, el vendedor deberá deducir del precio de adquisición del inmueble una cantidad equivalente al porcentaje que representa el valor comercial ~~asignado al~~ del terreno en el precio de venta.

El Servicio podrá tasar el valor ~~comercial~~ asignado al terreno, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 64 del Código Tributario. **(41-c)**

h) Tratándose de los servicios de conservación, reparación y explotación de una obra de uso público prestados por el concesionario de ésta y cuyo precio se pague con la concesión temporal de la explotación de dicha obra, la base imponible estará constituida por los ingresos mensuales totales de explotación de la concesión, deducidas las cantidades que deban imputarse, en la proporción que se determine en el decreto o contrato que otorgue la concesión al pago de la construcción de la obra respectiva. La parte facturada que no sea base imponible del impuesto, no será considerada operación exenta o no gravada para los efectos de la recuperación del crédito fiscal.

En el caso de que dichos servicios de conservación, reparación y explotación sean prestados por el concesionario por cesión, la base imponible estará constituida por los ingresos mensuales de explotación de la concesión de la obra, deducidas las cantidades que deban imputarse a la amortización de la adquisición de la concesión en la proporción establecida en el decreto o contrato que otorgó la concesión. Si la cesión se hubiere efectuado antes del término de

la construcción de la obra respectiva, la base imponible será equivalente a los ingresos mensuales obtenidos por la explotación de la concesión, deducidas las cantidades que deban imputarse a la construcción de la obra y al valor de adquisición de la concesión, según la misma proporción señalada anteriormente. **(41-a) (41-b)**

En el caso de adjudicaciones de bienes corporales inmuebles a que se refiere la letra c) del artículo 8º, la base imponible será el valor de los bienes adjudicados, la cual en ningún caso podrá ser inferior al avalúo fiscal de la construcción determinado de conformidad a las normas de la ley N° 17.235.**(42)**

Las normas generales sobre base imponible establecidas en el artículo anterior, serán aplicables también, cuando proceda, para el cálculo de las bases imponibles especiales a que se refiere el presente artículo.

i) En los contratos a que se refiere la letra l) del artículo 8º, el valor de cada cuota incluida en el contrato, debiendo rebajarse la parte que corresponda a la utilidad o interés comprendido en la operación. El Servicio podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 64 del Código Tributario cuando el monto de la utilidad o interés que se cobre o pacte en la operación sea notoriamente superior al valor que se obtenga, cobre o pacte en convenciones de similar naturaleza considerando las circunstancias en que se realiza la operación. La diferencia que se determine entre la utilidad o interés de la operación y el fijado por el Servicio quedará afecta al Impuesto al Valor Agregado. La tasación, liquidación o giro, podrá reclamarse en la forma, plazo y de acuerdo al procedimiento a que se refiere dicha disposición. **(42-a)**

**Artículo 17.-** En el caso de arrendamiento de inmuebles amoblados, inmuebles con instalaciones o maquinarias que permitan el ejercicio de alguna actividad comercial o industrial, y de todo tipo de establecimientos de comercio que incluya un bien raíz, ~~podrá~~ deberá deducirse de la renta, para los efectos de este párrafo, una cantidad equivalente al 11% anual del avalúo fiscal del inmueble propiamente tal, o la proporción correspondiente si el arrendamiento fuere parcial o por períodos distintos de un año.

Tratándose de la venta **(42-b)** de bienes inmuebles gravados por esta ley, podrá deducirse del precio estipulado en el contrato el monto total o la proporción que corresponda, del ~~valor de adquisición~~ valor comercial del terreno que se encuentre incluido en la operación. En el caso de los contratos de arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles, ~~podrá~~ deberá deducirse del monto de cada cuota, incluyendo la opción de compra, la proporción correspondiente al ~~valor de adquisición~~ valor comercial del terreno que se encuentre incluido en la operación, la que resultará de calcular la proporción que representa el ~~valor de adquisición~~ valor comercial del terreno en el valor total del contrato. **(42-c)** ~~Para estos efectos, deberá reajustarse el valor de adquisición del terreno de acuerdo con el porcentaje de variación experimentado por el índice de precios al consumidor en el período comprendido entre el mes anterior al de la adquisición y el mes anterior al de la fecha del contrato. La deducción que en definitiva se efectúe por concepto del terreno, no podrá ser superior al doble del valor de su avalúo fiscal determinado para los efectos de la ley N° 17.235, salvo que la fecha de adquisición del mismo haya precedido en no menos de tres años a la fecha en que se celebre el contrato de venta o de promesa de venta, en cuyo caso se deducirá el valor efectivo de adquisición reajustado en la forma indicada precedentemente.~~

~~No obstante, en reemplazo del valor de adquisición del terreno podrá rebajarse el avalúo~~

~~fiscal de éste, o la proporción que corresponda, cuando el terreno se encuentre incluido en la operación.~~

~~Para estos efectos **(42-d)**, el contribuyente podrá solicitar una nueva tasación, la cual se sujetará a las normas de la ley N° 17.235, sin perjuicio de la vigencia que tenga el nuevo avalúo para los efectos del Impuesto Territorial, pero deberán excluirse las construcciones que den derecho a crédito fiscal. El Servicio fijará mediante resolución el procedimiento para solicitar esta nueva tasación. **(42-e)**~~

~~No obstante lo dispuesto en el inciso segundo de este artículo, el Servicio de Impuestos Internos, en aquellos casos en que hayan transcurrido menos de tres años entre la adquisición del terreno y la venta o promesa de venta del bien inmueble gravado podrá autorizar, en virtud de una resolución fundada, que se deduzca del precio estipulado en el contrato, el valor efectivo de adquisición del terreno, reajustado de acuerdo con el procedimiento indicado en el inciso segundo, sin aplicar el límite del doble del valor del avalúo fiscal, considerando para estos efectos el valor de los terrenos de ubicación y características similares, al momento de su adquisición.~~

En las facturas que deban emitirse por los pagos que se efectúen en cumplimiento de alguno de los contratos señalados en el inciso segundo de este artículo, deberá indicarse separadamente el valor del terreno determinado de acuerdo con las normas precedentes, en la forma pactada a la fecha de celebrarse el contrato de venta o de arriendo con opción de compra **(42-f)** del inmueble. ~~Cuando no exista esta constancia en el contrato de venta **(42-g)**, se presumirá que en cada uno de los pagos correspondientes se comprenderá parte del valor del terreno en la misma proporción que se determine respecto del total del precio de la operación a la fecha del contrato.~~

En los contratos de venta o de arriendo con opción de compra **(42-h)** de un bien inmueble, ya sea que el terreno se transfiera o se considere en la misma operación o no, y en los contratos generales de construcción, gravados por esta ley, el Servicio de Impuestos Internos podrá aplicar lo dispuesto en el artículo 64 del Código Tributario cuando el valor de enajenación del terreno sea notoriamente superior al valor comercial de aquellos de características y ubicación similares en la localidad respectiva, como asimismo, cuando el valor de la construcción sea notoriamente inferior a las de igual naturaleza considerando el costo incurrido y los precios de otras construcciones similares. La diferencia de valor que se determine entre el de la enajenación y el fijado por el Servicio de Impuestos Internos quedará afecta al Impuesto al Valor Agregado. La tasación y giro que se realicen con motivo de la aplicación del citado artículo 64 del Código Tributario, podrá reclamarse en la forma y en los plazos que esta disposición señala y de acuerdo con los procedimientos que indica. **(43)**

**Artículo 18.-** En los casos de permutas o de otras convenciones por las cuales las partes se obligan a transferirse recíprocamente el dominio de bienes corporales muebles o inmuebles **(44-a)**, se considerará que cada parte que tenga el carácter de vendedor, realiza una venta gravada con el impuesto de este Título, teniéndose como base imponible de cada prestación, si procediere, el valor de los bienes comprendidos en ella. Lo dispuesto en este inciso será igualmente aplicable a las ventas en que parte del precio consiste en un bien corporal mueble o inmueble **(44-a)**, y a los préstamos de consumo.

Si se tratare de una convención que involucre el cambio de bienes **(44)** gravados por esta ley, el impuesto de este Título se determinará en base al valor de los bienes corporales muebles

**(44)** e inmuebles incluidos en ella, sin perjuicio de la aplicación de los tributos establecidos en ésta u otras leyes que puedan gravar la misma convención.

En estos casos, y en los del artículo 19º, se aplicará lo dispuesto en la letra g) del artículo 16º y en los incisos segundo y siguientes del artículo 17. **(44-b)**

**Artículo 19.-** Cuando se dieren en pago de un servicio bienes corporales muebles o inmuebles **(44-c)**, se tendrá como precio del servicio, para los fines del impuesto de este Título, el valor que las partes hubieren asignado a los bienes transferidos o el que en su defecto, fijare el Servicio de Impuestos Internos, ~~a su juicio exclusivo~~.

En los casos a que se refiere este artículo, el beneficiario del servicio será tenido como vendedor de los bienes para los efectos de la aplicación del impuesto cuando proceda.

Igual tratamiento se aplicará en los casos de ventas de bienes corporales muebles o inmuebles **(44-c)** que se paguen con servicios.

**Artículo 20.-** Constituye débito fiscal mensual la suma de los impuestos recargados en las ventas y servicios efectuados en el período tributario respectivo.

El impuesto a pagarse se determinará, estableciendo la diferencia entre el débito fiscal y el crédito fiscal, determinado según las normas del párrafo 6º.

Respecto de las importaciones, el impuesto se determinará aplicando la tasa sobre el valor de la operación señalado en la letra a) del artículo 16º y teniendo presente, cuando proceda, lo dispuesto en el inciso final de ese mismo artículo.

En aquellos casos en que no pueda determinarse el débito fiscal del contribuyente por falta de antecedentes o cualquiera otra circunstancia imputable al contribuyente, el Servicio, mediante resolución fundada, podrá tasar el impuesto a pagar, tomando como base los márgenes observados para contribuyentes de similar actividad, negocio, segmento o localidad.

En la determinación del impuesto a pagar, el Servicio deberá estimar un monto de crédito fiscal imputable a un monto estimado como débito fiscal, conforme a los parámetros señalados u otros que permitan hacer una estimación razonable del monto a pagar en cada uno de los periodos tributarios en cuestión. Si la imposibilidad de determinar el débito fiscal proviene de caso fortuito o fuerza mayor, el contribuyente dispondrá de un plazo de 6 meses para reunir los antecedentes que le permitan realizar la declaración de los periodos tributarios involucrados de conformidad al artículo 35 de la ley sobre impuesto a la renta, para lo cual deberá presentar ante el Servicio de Impuestos Internos una petición en la forma que este determine mediante resolución. Los plazos de prescripción se entenderán aumentados por igual tiempo. No podrán acogerse a este procedimiento los contribuyentes que se encuentren formalizados, querellados o sancionados por delito tributario.

Con todo, cuando el contribuyente fundadamente señale que no está en condiciones de determinar su impuesto a pagar, podrá solicitar al Servicio de Impuestos Internos que efectúe la tasación a que se refiere el inciso cuarto de este artículo.

**Artículo 21.-** Del impuesto determinado, o débito fiscal, se deducirán los impuestos de este Título correspondiente a:

1º.- Las bonificaciones y descuentos otorgados a los compradores o beneficiarios del servicio sobre operaciones afectas, con posterioridad a la facturación.

2º.- Las cantidades restituidas a los compradores o beneficiarios del servicio en razón de bienes devueltos y servicios resciliados por los contratantes, siempre que correspondan a operaciones afectas y la devolución de las especies o resciliación del servicio se hubiera producido dentro del plazo de tres meses establecido en el inciso segundo del artículo 70°. **(45)** Igual procedimiento corresponderá aplicar por las cantidades restituidas cuando una venta o arriendo con opción de compra **(45-a)** de bienes corporales inmuebles, gravadas con esta ley, queden sin efecto por resolución, resciliación, nulidad u otra causa; pero el plazo de tres meses para efectuar la deducción del impuesto se contará desde la fecha en que se produzca la resolución, o desde la fecha de la escritura pública de resciliación y, en el caso que la venta o arriendo con opción de compra **(45-a)** quede sin efecto por sentencia judicial, desde la fecha que ésta se encuentre ejecutoriada, y

3º.- Las sumas devueltas a los compradores por los depósitos a que se refiere el número 2º del artículo 15º, cuando ellas hayan sido incluidas en el valor de venta afecto a impuesto.

**Artículo 22.-** Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo anterior, los contribuyentes que hubiesen facturado indebidamente un débito fiscal superior al que corresponda de acuerdo con las disposiciones de esta ley, deberán considerar los importes facturados para los efectos de la determinación del débito fiscal del período tributario, salvo cuando dentro del dicho período hayan subsanado el error, emitiendo nota de crédito extendida de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 57º.

La nota de crédito emitida con arreglo a lo dispuesto en el referido artículo también será requisito indispensable para que los contribuyentes puedan obtener la devolución de impuestos pagados en exceso por errores en la facturación del débito fiscal.

#### **PÁRRAFO 6º**

#### **Del crédito fiscal (46) (47) (47-a)**

**Artículo 23.-** Los contribuyentes afectos al pago del tributo de este Título tendrán derecho a un crédito fiscal contra el débito fiscal determinado por el mismo período tributario **(48)**, el que se establecerá en conformidad a las normas siguientes:

1º.- Dicho crédito será equivalente al impuesto de este Título recargado en las facturas que acrediten sus adquisiciones o la utilización de servicios, o, en el caso de las importaciones, el pagado por la importación de las especies al territorio nacional respecto del mismo período. **(48-a)** Por consiguiente, dará derecho a crédito el impuesto soportado o pagado en las operaciones que recaigan sobre especies corporales muebles o servicios destinados a formar parte de su Activo Realizable o Activo Fijo, y aquellas relacionadas con gastos de tipo general, que digan relación con el giro o actividad del contribuyente. Igualmente dará derecho a crédito el impuesto de este Título recargado en las facturas emitidas con ocasión de un contrato de venta o un contrato de arriendo con opción de compra **(48-b)** de un bien corporal inmueble y de los contratos referidos en la letra e) del artículo 8º.

2°.- No procede el derecho al crédito fiscal por la importación o adquisición de bienes o la utilización de servicios que se afecten a hechos no gravados por esta ley o a operaciones exentas **(49)** o que no guarden relación directa con la actividad del vendedor.

3°.- En el caso de importación o adquisición de bienes o de utilización de servicios que se afecten o destinen a operaciones gravadas y exentas, [excluidas las operaciones no gravadas por esta ley](#), el crédito se calculará en forma proporcional, de acuerdo con las normas que establezca el Reglamento.

4°.- No darán derecho a crédito las importaciones, arrendamiento con o sin opción de compra **(50)** y adquisición de automóviles, station wagons y similares y de los combustibles, lubricantes, repuestos y reparaciones para su mantención **(50)**, ni las de productos o sus componentes que gocen en cualquier forma de subsidios al consumidor, de acuerdo a la facultad del artículo 48, salvo que el giro o actividad habitual del contribuyente sea la venta o arrendamiento de dichos bienes, según corresponda,**(51)** salvo en aquellos casos en que se ejerza la facultad del inciso primero del artículo 31 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.**(51-a)** Tampoco darán derecho a crédito los gastos incurridos en supermercados y comercios similares que no cumplan con los requisitos que establece el inciso primero del artículo 31 de la ley sobre Impuesto a la Renta. **(51-b)**

5°.- No darán derecho a crédito los impuestos recargados o retenidos en facturas no fidedignas o falsas o que no cumplan con los requisitos legales o reglamentarios y en aquellas que hayan sido otorgadas por personas que resulten no ser contribuyentes de este impuesto.

Lo establecido en el inciso anterior no se aplicará cuando el pago de la factura se haga dando cumplimiento a los siguientes requisitos:

a) Con un cheque nominativo, vale vista nominativo o transferencia electrónica de dinero a nombre del emisor de la factura, girados contra la cuenta corriente bancaria del respectivo comprador o beneficiario del servicio. **(52-c)**

b) Haber anotado por el librador al extender el cheque o por el banco al extender el vale vista, en el reverso del mismo, el número del rol único tributario del emisor de la factura y el número de ésta. En el caso de transferencias electrónicas de dinero, esta misma información, incluyendo el monto de la operación, se deberá haber registrado en los respaldos de la transacción electrónica del banco.**(52-d)**

[El contribuyente deberá aportar los antecedentes que acrediten las circunstancias de las letras a\) y b\) precedentes, dentro del plazo de un mes contado desde la fecha de notificación del requerimiento realizado por el Servicio de Impuestos Internos. En caso que no dé cumplimiento a lo requerido, previa certificación del Director Regional respectivo, se presumirá que la factura es falsa o no fidedigna, no dando derecho a la utilización del crédito fiscal mientras no se acredite que dicha factura es fidedigna.](#)

Con todo, si con posterioridad al pago de una factura, ésta fuere objetada por el Servicio de Impuestos Internos, el comprador o beneficiario del servicio perderá el derecho al crédito fiscal que ella hubiere originado, a menos que acredite a satisfacción de dicho Servicio, lo siguiente:

a) La emisión y pago del cheque, vale vista o transferencia electrónica, mediante el documento original o fotocopia de los primeros o certificación del banco, según corresponda, con las especificaciones que determine el Director del Servicio de Impuestos Internos. **(52-e)**

b) Tener registrada la respectiva cuenta corriente bancaria en la contabilidad, si está obligado a llevarla, donde se asentarán los pagos efectuados con cheque, vale vista o transferencia electrónica de dinero. **(52-f)**

c) Que la factura cumple con las obligaciones formales establecidas por las leyes y reglamentos.

d) La efectividad material de la operación y de su monto, por los medios de prueba instrumental o pericial que la ley establece, cuando el Servicio de Impuestos Internos así lo solicite.

No obstante lo dispuesto en los ~~incisos segundo y tercero~~ incisos segundo, tercero y cuarto, no se perderá el derecho a crédito fiscal, si se acredita que el impuesto ha sido recargado y enterado efectivamente en arcas fiscales por el vendedor. **(52-b)**

Lo dispuesto en los ~~incisos segundo y tercero~~ incisos segundo, tercero y cuarto no se aplicará en el caso que el comprador o beneficiario del servicio haya tenido conocimiento o participación en la falsedad de la factura. **(52)(52-a)**

6°.- El derecho a crédito fiscal para el adquirente o contratante por la parte del impuesto al valor agregado que la empresa constructora recupere en virtud de lo prescrito en el artículo 21 del decreto ley N° 910, de 1975, procederá sólo para contribuyentes que se dediquen a la venta habitual de bienes corporales inmuebles. **(1-aaaa) (53)**

Cuando los contribuyentes que se dediquen a la venta habitual de bienes corporales inmuebles o las empresas constructoras, no puedan determinar la procedencia del crédito fiscal conforme a los números 1 al 3 de este artículo, en el período tributario en que adquirieron o construyeron los bienes, deberán aplicar las siguientes reglas:

a) El impuesto soportado será considerado provisionalmente como crédito fiscal del período correspondiente; y

b) El crédito fiscal provisional deberá ser ajustado en cada periodo en que se realicen operaciones no gravadas o exentas, adicionando, debidamente reajustado, al débito fiscal de dicho período, el monto equivalente al impuesto soportado en la adquisición o construcción de la o las unidades que se transfieren en dichas operaciones.

7°.- El impuesto recargado en facturas emitidas en medios distintos del papel, de conformidad al artículo 54, dará derecho a crédito fiscal para el comprador o beneficiario en el período en que hagan el acuse de recibo conforme a lo establecido en el inciso primero del artículo 9° de la ley N° 19.983, que regula la transferencia y otorga mérito ejecutivo a la copia de la factura. Esta limitación no regirá en el caso de prestaciones de servicios, ni de actos o contratos afectos en los que, por aplicación de lo dispuesto en el artículo 55, la factura deba emitirse antes de concluirse la prestación de los servicios o de la entrega de los bienes respectivos. **(53-aa)**

**Artículo 24.-** Del crédito calculado con arreglo a las normas del artículo anterior, deberán deducirse los impuestos correspondientes a las cantidades recibidas en el mismo período por concepto de bonificaciones, descuentos y devoluciones, que los vendedores y prestadores de servicios hubieren, a su vez, rebajado al efectuar las deducciones permitidas en el artículo 21°.

Por otra parte, deberá sumarse al crédito fiscal el impuesto que conste en las notas de débito recibidas y registradas durante el mes, por aumentos del impuesto ya facturado.

No obstante lo dispuesto en los incisos precedentes y en el artículo anterior, los contribuyentes podrán efectuar los ajustes señalados o deducir el crédito fiscal del débito fiscal **(53-a)** o recuperar este crédito en el caso de los exportadores, dentro de los dos períodos tributarios siguientes a aquel que se indica en dichas normas, sólo cuando las respectivas notas de crédito y débito o las facturas, según corresponda, se reciban **(53-a)** o se registren con retraso por hecho no imputable al contribuyente. **(54)**

**Artículo 25.-** Para hacer uso del crédito fiscal, el contribuyente deberá acreditar que el impuesto le ha sido recargado en las respectivas facturas, o pagado según los comprobantes de ingreso del impuesto tratándose de importaciones, y que estos documentos han sido registrados en los libros especiales que señala el artículo 59°. En el caso de impuestos acreditados con factura, éstos sólo podrán deducirse si se hubieren recargado separadamente en ellas.

**Artículo 26.-** Si de la aplicación de las normas contempladas en los artículos precedentes resultare un remanente de crédito en favor del contribuyente, respecto de un período tributario, dicho remanente no utilizado se acumulará a los créditos que tengan su origen en el período tributario inmediatamente siguiente. Igual regla se aplicará en los períodos sucesivos, si a raíz de estas acumulaciones subsistiere un remanente a favor del contribuyente.

Con todo, tratándose de contribuyentes que, en su declaración de impuesto correspondiente al período tributario de diciembre de cada año, cuando respecto de las mismas operaciones se de origen a remanentes de crédito fiscal o diferencias en débitos que se compensan de un mes a otro, el Servicio de Impuestos Internos podrá determinar la realización de una reliquidación anual del Impuesto al Valor Agregado que comprenda los doce meses del año calendario que finaliza. Si producto de esta reliquidación el contribuyente determina que el Impuesto al Valor Agregado es menor a la sumatoria del impuesto determinado de los meses sujetos a reliquidación, la diferencia a favor del contribuyente pasará a formar parte del remanente de crédito fiscal del período tributario inmediatamente siguiente.

El Servicio de Impuestos Internos deberá emitir una resolución para establecer los contribuyentes autorizados para efectuar la referida reliquidación, como asimismo la forma, plazo y procedimiento para llevarla a cabo.

**Artículo 27°.-** Para los efectos de imputar los remanentes de crédito fiscal a los débitos que se generen por las operaciones realizadas en los períodos tributarios inmediatamente siguientes, los contribuyentes podrán reajustar dichos remanentes, convirtiéndolos en unidades tributarias mensuales, según su monto vigente a la fecha en que debió pagarse el tributo, y posteriormente reconvirtiendo el número de unidades tributarias así obtenido, al valor en pesos de ellas a la fecha en que se impute efectivamente dicho remanente.

Las diferencias de crédito fiscal que provengan de la no utilización oportuna por el

contribuyente del mecanismo de reajuste antes señalado, no podrán invocarse como crédito fiscal en períodos posteriores.

El Presidente de la República estará facultado para hacer extensiva la reajustabilidad anteriormente señalada, a las sumas que los contribuyentes hayan cancelado en exceso en un período tributario, en razón de cambio en las modalidades de declaración y pago del impuesto de esta ley.

**Artículo 27° bis.-** Los contribuyentes gravados con el impuesto del Título II de esta ley y los exportadores que tengan remanentes de crédito fiscal determinados de acuerdo con las normas del artículo 23, durante [seis dos](#) o más períodos tributarios consecutivos **(54-a)** como mínimo, originados en la adquisición de bienes corporales muebles o inmuebles **(55)** destinados a formar parte de su Activo Fijo o de servicios que deban integrar el valor de costo de éste,**(55-a)** podrán imputar ese remanente acumulado en dichos períodos, debidamente reajustado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 27, a cualquier clase de impuestos fiscales, incluso de retención, y a los derechos, tasas y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las Aduanas u optar porque dicho remanente les sea reembolsado por la Tesorería General de la República. En el caso que en los [seis dos](#) o más **(54-a)** períodos tributarios señalados se originen créditos fiscales en adquisiciones distintas a las anteriores o en utilizaciones de servicios de los no señalados precedentemente,**(55-a)** el monto de la imputación o de la devolución se determinará aplicando al total de remanente acumulado, el porcentaje que represente el Impuesto al Valor Agregado soportado por adquisiciones de bienes corporales muebles o inmuebles **(55)** destinados al Activo Fijo o de servicios que se integren al costo de éste**(55-a)** en relación al total del crédito fiscal de los [seis dos](#) o más **(54-a)** períodos tributarios. Tratándose de bienes corporales inmuebles, se entenderán como destinados a formar parte de su activo fijo, desde el momento en que la obra o cada una de sus etapas es recibida conforme por quien la encargó. En caso que el contribuyente haya obtenido devoluciones durante el desarrollo de la obra, deberá, al término de la misma, presentar, a requerimiento del Servicio, el certificado de recepción definitiva, y acreditar su incorporación efectiva al activo inmovilizado.

Los contribuyentes señalados en el inciso anterior, restituirán las sumas recibidas mediante los pagos efectivos que realicen en Tesorería por concepto del Impuesto al Valor Agregado, generado en las operaciones normales que efectúen a contar del mes siguiente del período al cual esas sumas corresponden. En el caso de que en cualquiera de los períodos tributarios siguientes existan operaciones exentas o no gravadas, deberán adicionalmente restituir las sumas equivalentes a las cantidades que resulten de aplicar la tasa de impuesto establecida en el artículo 14, que se determine de multiplicar las operaciones totales del mes por la proporción de operaciones gravadas usada para determinar el crédito fiscal en el mes de adquisición del activo fijo que originó la devolución y restar de dicho resultado las operaciones afectas del mes. A los contribuyentes que no hayan realizado ventas o prestaciones de servicios en dicho período de [seis dos](#) o más meses, se les determinará en el primer mes en que tengan operaciones si han importado o adquirido bienes corporales muebles o inmuebles o recibido servicios afectado a operaciones gravadas, no gravadas o exentas aplicándose la proporcionalidad que establece el reglamento, debiendo devolver el exceso, correspondiente a las operaciones exentas o no gravadas, debidamente reajustado en conformidad al artículo 27, adicionándolo al débito fiscal en la primera declaración del Impuesto al Valor Agregado. De igual forma, deberá devolverse el remanente de crédito obtenido por el contribuyente, o la parte que proceda, cuando se haya efectuado una imputación u obtenido una devolución superior a la que corresponda de acuerdo a la ley o a su reglamento, y en el caso de término de giro de la

empresa. Las devoluciones a que se tengan derecho por las exportaciones, se regirán por lo dispuesto en el artículo 36.**(55-b)**

Para hacer efectiva la imputación a que se refieren los incisos anteriores, los contribuyentes deberán solicitar al Servicio de Tesorerías que se les emita un Certificado de Pago por una suma de hasta el monto de los créditos acumulados, expresados en unidades tributarias. Dicho certificado, que se extenderá en la forma y condiciones que establezca el reglamento, será nominativo, intransferible a terceras personas y a la vista, y podrá fraccionarse en su valor para los efectos de realizar las diversas imputaciones que autoriza la presente disposición.**(55-c)**

Para obtener la devolución del remanente de crédito fiscal, los contribuyentes que opten por este procedimiento, deberán presentar una solicitud ante el Servicio de Impuestos Internos conforme a los artículos 80 y siguientes, a fin de que éste verifique y certifique, en forma previa a la devolución por la Tesorería General de la República, la correcta constitución de este crédito. ~~El Servicio de Impuestos Internos deberá pronunciarse dentro del plazo de 60 días contado desde la fecha en que reciba los antecedentes correspondientes. Si no lo hiciera al término de dicho plazo, la solicitud del contribuyente se entenderá aprobada y el Servicio de Tesorerías deberá proceder a la devolución del remanente de crédito fiscal que corresponda, dentro del plazo de cinco días hábiles contado desde la fecha en que se le presente la copia de la referida solicitud debidamente timbrada por el Servicio de Impuestos Internos.~~**(55-d)**

La infracción consistente en utilizar cualquier procedimiento doloso encaminado a efectuar imputaciones y obtener devoluciones improcedentes o superiores a las que realmente corresponda, se sancionará en conformidad con lo dispuesto en los incisos segundo y tercero del N° 4 del artículo 97° del Código Tributario, según se trate de imputaciones o devoluciones.**(55-e)**

La no devolución a arcas fiscales de las sumas imputadas o devueltas en exceso según lo previsto en el inciso cuarto **(55-f)** de este artículo, y que no constituya fraude, se sancionará como no pago oportuno de impuestos sujetos a retención o recargo, aplicándose los intereses, reajustes y sanciones desde la fecha en que se emitió el Certificado de Pago que dio origen al derecho a la imputación, o desde la fecha de la devolución en su caso.**(55-g)**

Para los efectos de lo dispuesto en este artículo se entenderá que forman parte del activo fijo, los bienes corporales muebles importados en virtud de un contrato de arrendamiento con o sin opción de compra, respecto del impuesto pagado en la importación, siempre que dichos bienes, por su naturaleza y características, correspondan a los que normalmente se clasifican en el citado activo.**(56)(57)**

**Artículo 27 ter.-** Los contribuyentes gravados con los impuestos de los Títulos II y III de esta ley, que tengan la calidad de acreedores en un Procedimiento Concursal de Reorganización regido por la Ley de Reorganización y Liquidación de Activos de Empresas y Personas, que hayan sido recargados en facturas pendientes de pago emitidas a deudores de un Acuerdo de Reorganización, podrán imputar el monto de dichos tributos a cualquier clase de impuestos fiscales, incluso de retención, y a los derechos, tasas y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las Aduanas u optar por que éstos les sean reembolsados por la Tesorería General de la República. En el caso de que se hayan efectuado abonos a dichas deudas, la imputación o devolución, en su caso, sólo podrán hacerse valer sobre la parte no cubierta por los abonos, si la hubiera. (1)

Los contribuyentes señalados en este artículo restituirán los impuestos correspondientes a contar del mes siguiente del período en que venza el plazo para que el deudor efectúe el pago de las sumas acordadas en el respectivo Acuerdo de Reorganización. De igual forma, deberán devolverse dichos tributos cuando se haya efectuado una imputación u obtenido una devolución superior a la que corresponda y en el caso de término de giro de la empresa. No procederá, sin embargo, dicha restitución en caso que se declare el término o incumplimiento del Acuerdo de Reorganización, mediante resolución firme y ejecutoriada, dándose inicio a un Procedimiento Concursal de Liquidación, siempre que el respectivo contribuyente comunique dicha circunstancia al Servicio de Impuestos Internos, en la forma y plazo que éste determine, mediante resolución.

Para hacer efectiva la imputación a que se refieren los incisos anteriores, los contribuyentes deberán solicitar al Servicio de Tesorerías que se les emita un Certificado de Pago por una suma de hasta el monto de los créditos acumulados, expresados en unidades tributarias mensuales. Dicho certificado, que se extenderá en la forma y condiciones que fije el Servicio de Tesorerías, mediante resolución, será nominativo, intransferible a terceros y a la vista, y podrá fraccionarse en su valor para los efectos de realizar las diversas imputaciones que autoriza la presente disposición.

Para obtener la devolución de los impuestos recargados en las facturas pendientes de pago, los contribuyentes que opten por este procedimiento deberán presentar una solicitud ante el Servicio de Impuestos Internos, conforme a los artículos 80 y siguientes, a fin de que éste verifique y certifique, en forma previa a la devolución por la Tesorería General de la República, que los respectivos tributos hayan sido declarados y enterados en arcas fiscales oportunamente, y que éstos se encuentran al día en el pago de sus obligaciones tributarias. ~~El Servicio de Impuestos Internos deberá pronunciarse dentro del plazo de 60 días contado desde la fecha en que reciba los antecedentes correspondientes. Si no lo hiciera al término de dicho plazo, la solicitud del contribuyente se entenderá aprobada y el Servicio de Tesorerías deberá proceder a la devolución del remanente de crédito fiscal que corresponda, dentro del plazo de cinco días hábiles contado desde la fecha en que se le presente la copia de la referida solicitud debidamente timbrada por el Servicio de Impuestos Internos.~~

Para hacer uso del beneficio establecido en el presente artículo, el Acuerdo de Reorganización debe haber sido aprobado mediante resolución firme y ejecutoriada. La Superintendencia de Insolvencia y Reemprendimiento remitirá al Servicio de Impuestos Internos copia de los Acuerdos de Reorganización que se hallen en dicho estado, en la forma y plazo que dicha Superintendencia fije, mediante resolución.

Los contribuyentes que sean Personas Relacionadas con el deudor de un Acuerdo de Reorganización no podrán impetrar el derecho que establece el presente artículo.

La infracción consistente en utilizar cualquier procedimiento doloso encaminado a efectuar imputaciones y obtener devoluciones improcedentes o superiores a las que realmente corresponda, se sancionará en conformidad con lo dispuesto en los párrafos segundo y tercero del número 4 del artículo 97 del Código Tributario, según se trate de imputaciones o devoluciones.

La no devolución a arcas fiscales de las sumas imputadas o devueltas en exceso según lo previsto en el inciso segundo de este artículo, y que no constituya fraude, se sancionará como no pago oportuno de impuestos sujetos a retención o recargo, aplicándose los intereses, reajustes y sanciones desde la fecha en que se emitió el Certificado de Pago que dio origen al derecho a la

imputación, o desde la fecha de la devolución, en su caso. **(57-A)**

**Artículo 28.-** En los casos de término de giro, el saldo de crédito que hubiere quedado en favor del contribuyente podrá ser imputado por éste al impuesto del presente Título que se causare con motivo de la venta o liquidación del establecimiento o de los bienes corporales muebles o inmuebles **(58)** que lo componen. Si aún quedare un remanente a su favor, sólo podrá imputarlo al pago del impuesto a la renta de primera categoría que adeudare por el último ejercicio.

Serán aplicables a los saldos o remanentes a que se refiere este artículo, las normas de reajustabilidad que establece el artículo anterior, en lo que fueren pertinentes.

#### **PÁRRAFO 7°**

#### **Del régimen de tributación simplificada para los pequeños contribuyentes.**

**Artículo 29.-** Los pequeños comerciantes, artesanos y pequeños prestadores de servicios que vendan o realicen prestaciones al consumidor y que determine la Dirección Nacional de Impuestos Internos, ~~a su juicio exclusivo~~, pagarán el impuesto de este Título sobre la base de una cuota fija mensual que se determinará por decreto supremo por grupos de actividades o contribuyentes, considerando factores tales como el monto efectivo o estimado de ventas o prestaciones, el índice de rotación de las existencias de mercaderías, el valor de las instalaciones u otros que puedan denotar el volumen de operaciones.

El monto de la cuota fija mensual establecida para cada grupo de actividades o contribuyentes podrá ser modificado por decreto supremo.

**Artículo 30.-** Los contribuyentes acogidos a las disposiciones de este párrafo tendrán derecho a un crédito contra el monto de la cuota fija mensual antes señalada, equivalente al monto de los impuestos de este Título que se les hubiere recargado, en el mes correspondiente, por las compras de bienes y utilización de servicios efectuados conforme a las normas del párrafo 6° y, además, la cantidad que resulte de aplicar la tasa del artículo 14° al monto de las compras o servicios exentos del mismo período.

En caso que el monto del crédito así determinado excediera de la cuota fija mensual correspondiente, no dará derecho a imputar dicho exceso ni a solicitar su devolución.

**Artículo 31.-** La Dirección Nacional de Impuestos Internos podrá exonerar del impuesto de este Título a los vendedores o prestadores de servicios, a que se refiere el artículo 29°, cuyas ventas o remuneraciones totales sean de muy pequeño monto, o cuando, considerando los mismos factores indicados en dicho artículo, pueda presumirse escasa importancia económica a las actividades de estos contribuyentes.

**Artículo 32.-** Todo vendedor o prestador de servicios acogido al régimen de excepción establecido en este párrafo podrá ser reclasificado por el Servicio de Impuestos Internos, ~~a su juicio exclusivo~~, teniendo en cuenta las variaciones de los factores señaladas en el artículo 29°.

**Artículo 33.-** Los vendedores y prestadores de servicios que tributen de acuerdo con el régimen simplificado establecido en este párrafo, quedarán sujetos a todas las normas y

obligaciones que afectan a los restantes contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado, sin perjuicio de lo dispuesto en el presente párrafo, y salvo las excepciones establecidas en el Título IV, sobre administración de impuesto.

**Artículo 34.-** No podrán continuar acogidos al régimen de tributación simplificada los vendedores o prestadores de servicios, que en razón de los factores señalados en el artículo 29°, les corresponda quedar afectos al sistema general del Impuesto al Valor Agregado.

**Artículo 35.-** No podrán acogerse al régimen simplificado del presente párrafo las personas jurídicas.

Artículo 35 bis. - El Servicio de Impuestos Internos podrá disponer, mediante resolución, que determinados grupos de contribuyentes comercializadores que vendan al consumidor final, no comprendidos en el artículo 29, cuyas ventas no excedan de un promedio de 2.400 unidades de fomento en los últimos 3 años calendario, paguen el impuesto al valor agregado sobre el valor agregado que resulta al aplicar un margen bruto de comercialización sobre el monto neto de sus adquisiciones del período.

Lo anterior, también será aplicable respecto de los contribuyentes que inicien actividades, cuyo capital inicial no exceda de 200 unidades de fomento.

Dicho margen se establecerá por el Servicio de Impuestos Internos, para cada año calendario, tomando como base los elementos a que se refiere el número 6, de la letra D) del artículo 14 de la ley sobre impuesto a la renta, considerando un promedio de los porcentajes obtenidos.

Los contribuyentes del presente artículo no tendrán derecho a crédito fiscal.

El Servicio de Impuestos Internos establecerá mediante resolución los requisitos y obligaciones para la aplicación de este régimen.

## **PÁRRAFO 8° De los exportadores**

**Artículo 36.-** Los exportadores tendrán derecho a recuperar el impuesto de este Título que se les hubiere recargado al adquirir bienes o utilizar servicios destinados a su actividad de exportación. Igual derecho tendrán respecto del impuesto pagado al importar bienes para el mismo objeto. Las solicitudes, declaraciones y demás antecedentes necesarios para hacer efectivos los beneficios que se otorgan en este artículo, deberán presentarse en el Servicio de Impuestos Internos.**(58-a)**

Para determinar la procedencia del impuesto a recuperar, se aplicarán las normas del artículo 25°.

Los exportadores que realicen operaciones gravadas en este Título podrán deducir el impuesto a que se refiere el inciso primero de este artículo, en la forma y condiciones que el párrafo 6° señala para la imputación del crédito fiscal. En caso que no hagan uso de este derecho, ~~deberán obtener su reembolso en la forma y plazos que determine, por decreto supremo, el Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, el que deberá llevar la firma del Ministro de~~

Hacienda, previo informe favorable del Instituto de Promoción de Exportaciones, deberán obtener su reembolso conforme a los artículos 80 y siguientes, en forma anticipada o posterior a la exportación de acuerdo a lo que se determine mediante decreto supremo, emitido por el Ministro de Hacienda, previo informe técnico del Servicio de Impuestos Internos.

Los prestadores de servicios que efectúen transporte terrestre de carga y **(59-b)** aéreo de carga y pasajeros desde el exterior hacia Chile y viceversa, gozarán respecto de estas operaciones del mismo tratamiento indicado en los incisos anteriores **(59)**, al igual que aquellos que presten servicios a personas sin domicilio o residencia en el país, que sean calificados como exportación de conformidad a lo dispuesto en el No. 16), letra E, del artículo 12.**(59-a)(59-c)** También se considerarán exportadores los prestadores de servicios que efectúen transporte de carga y de pasajeros entre dos o más puntos ubicados en el exterior, respecto del ingreso obtenido por dicha prestación que deba declararse en Chile para efectos tributarios. **(59-d)**

Para los efectos previstos en este artículo, serán considerados también como exportadores las empresas aéreas o navieras, o sus representantes en Chile, que efectúen transporte de pasajeros o de carga en tránsito por el país y que, por consiguiente, no tomen o dejen pasajeros en Chile ni carguen o descarguen bienes o mercancías en el país, respecto de la adquisición de bienes para el aprovisionamiento denominado rancho de sus naves o aeronaves. De igual tratamiento tributario gozarán las empresas o sus representantes en el país por las compras que realicen para el aprovisionamiento de plataformas petroleras, de perforación o de explotación, flotantes o sumergibles, en tránsito en el país; de naves o aeronaves extranjeras que no efectúen transporte de pasajeros o de carga, siempre que con motivo de las actividades que éstas realicen en Chile se haya convenido con instituciones nacionales una amplia colaboración para el desarrollo de operaciones y proyectos que sean de interés para el país, según calificación que deberá hacer previamente el Ministro de Hacienda, a petición de los responsables de la ejecución de las actividades que las naves o aeronaves respectivas realicen en Chile.**(60)**

Para los mismos efectos, serán considerados también exportadores las empresas aéreas, navieras y de turismo y las organizaciones científicas, o su representantes legales en el país, por el aprovisionamiento de las naves o aeronaves que efectúen en los puertos de Punta Arenas o Puerto Williams **(60-a)** y por la carga, pasajes o por los servicios que presten o utilicen para los viajes que realicen desde dichos puertos **(60-a)** al Continente Antártico, certificados por la Dirección General del Territorio Marítimo y Marina Mercante Nacional o por la Dirección General de Aeronáutica Civil, según corresponda. La recuperación del impuesto en los términos establecidos en este artículo, sólo procederá respecto del aprovisionamiento, carga, pasaje o de los servicios que sea necesario realizar exclusivamente para efectuar el viaje y transporte respectivo desde Punta Arenas o Puerto Williams **(60-a)** al Continente Antártico.**(60)**

También gozarán de este beneficio, las empresas que no estén constituidas en Chile, que exploten naves pesqueras y buques factorías que operen fuera de la zona económica exclusiva, y que recalen en los puertos de las Regiones de Tarapacá, de Aysén del General Carlos Ibáñez del Campo, de Magallanes y la Antártica Chilena o de Arica y Parinacota **(60-c)**, respecto de las mercancías que adquieran para su aprovisionamiento o rancho, o por los servicios de reparación y mantención de las naves y de sus equipos de pesca, por los servicios de muellaje, estiba, desestiba y demás servicios portuarios**(60-d)** y por el almacenamiento de las mercancías que autorice el Servicio Nacional de Aduanas. Igual beneficio tendrán las referidas empresas, incluso aquellas constituidas en Chile, **(60-c)** que efectúen transporte de pasajeros o de carga en tránsito por el país y que, por consiguiente, no tomen o dejen pasajeros ni carguen o descarguen bienes o

mercancías en Chile, que recalén en las citadas Regiones por los servicios portuarios que en ellas les presten.**(60-e)** Las naves pesqueras, buques factorías y las de carga que transporten productos del mar **(60-f)** deberán ajustarse en todo lo que corresponda a las normas, instrucciones y autorizaciones impartidas por la Subsecretaría de Pesca y el Servicio Nacional de Pesca.**(60-b)**

Inciso octavo.- suprimido. **(60-b) (60-g)**

El beneficio señalado en este artículo será aplicable asimismo a las entidades hoteleras a que se refiere el artículo 12, letra E), número 17), de este texto legal, y a las empresas navieras chilenas a que se refiere el número 3 del artículo 13 de esta ley, que exploten naves mercantes mayores, con capacidad de pernoctación a bordo, y que tengan entre sus funciones el transporte de pasajeros con fines turísticos, en cuanto corresponda a servicios prestados a turistas extranjeros sin domicilio ni residencia en Chile.**(60-k)** Con todo, la recuperación no podrá exceder del guarismo establecido en su artículo 14, aplicado sobre el monto total de las operaciones en moneda extranjera que por este concepto efectúen en el período tributario respectivo. **(60-b)(60-g)(60-h)(60-i)(60-j)**

Serán también considerados exportadores para gozar del beneficio establecido en este artículo, las empresas portuarias creadas en virtud del artículo 1° de la ley N° 19.542, las empresas titulares de las concesiones portuarias a que se refiere la misma ley, así como, las demás empresas que exploten u operen puertos marítimos privados de uso público, por los servicios que presten y que digan relación con operaciones de exportación, importación y tránsito internacional de bienes.**(60-l)**

### **TITULO III**

#### **Impuestos especiales a las ventas y servicios**

##### **PÁRRAFO 1°**

##### **Del impuesto adicional a ciertos productos**

**Artículo 37.-** Sin perjuicio del impuesto establecido en el Título II de esta ley, la primera venta o importación, sea esta última habitual o no, de las especies que se señalan en este artículo, pagará un impuesto sobre el valor determinado según el artículo siguiente, con la tasa de 15%, con excepción de las señaladas en la letra j), que pagarán con una tasa de 50%: **(61)**

a) Artículos de oro, platino y marfil; **(62)(63)**

b) Joyas, piedras preciosas naturales o sintéticas;

c) Pieles finas, calificadas como tales por el Servicio de Impuestos Internos, manufacturadas o no;

d) Derogada; **(64)**

e) Alfombras finas, tapices finos y cualquier otro artículo de similar naturaleza; calificados como tales por el Servicio de Impuestos Internos; **(64-a)**

f) Derogada; **(64)**

- g) Derogada; **(64-b)**
- h) Suprimida. **(65)**
- i) Conservas de caviar y sus sucedáneos; **(66)**
- j) Artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y similares, excepto los de uso industrial, minero o agrícola o de señalización luminosa; **(66)**
- k) Derogada. **(64)**
- l) Armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles, con excepción de las de caza submarina, y **(66)**
- m) Derogada. **(67)**

**Artículo 38.-** El impuesto que se establece en el artículo anterior se aplicará:

- a) En las ventas, sobre el valor de transferencia de las especies, y
- b) En las importaciones, sobre el valor de los bienes importados, en los términos establecidos en la letra a) del artículo 16º, y deberá ser pagado por el respectivo importador conjuntamente con el Impuesto al Valor Agregado en la forma y oportunidad señaladas en la letra b) del artículo 9º.

**Artículo 39.-** El impuesto del presente párrafo no afectará a las especies que se importen al país en los casos previstos en las letras B y C del artículo 12º.

**Artículo 40.-** Las especies señaladas en las letras a), b) y c) del artículo 37º quedarán afectas a la misma tasa del 15%**(68-a)** por las ventas no gravadas en dicha disposición. Para estos efectos, tanto el impuesto determinado en virtud del referido artículo 37º como el de este artículo se regirán por las normas del Título II, incluso las del artículo 36º y sus disposiciones reglamentarias; todo ello sin perjuicio de la aplicación del Impuesto al Valor Agregado. **(68)**

#### **PÁRRAFO 2º**

##### **Del Impuesto a las Ventas de Automóviles y Otros Vehículos (69)**

**Artículo 41.-** Derogado.- **(69-a)**

#### **PÁRRAFO 3º**

##### **Del impuesto adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares (78)(79)**

**Artículo 42.-** Sin perjuicio del impuesto establecido en el Título II de esta ley, las ventas o importaciones, sean estas últimas habituales o no, de las especies que se señalan en este artículo, pagarán un impuesto adicional con la tasa que en cada caso se indica, que se aplicará sobre la misma base imponible que la del impuesto al valor agregado:

- a) Bebidas analcohólicas naturales o artificiales, energizantes o hipertónicas, jarabes y en

general cualquier otro producto que las sustituya o que sirva para preparar bebidas similares, y aguas minerales o termales a las cuales se les haya adicionado colorante, sabor o edulcorantes, tasa del 10%.

En el caso que las especies señaladas en esta letra presenten la composición nutricional de elevado contenido de azúcares a que se refiere el artículo 5° de la ley N° 20.606, la que para estos efectos se considerará existente cuando tengan más de 15 gramos (g) por cada 240 mililitros (ml) o porción equivalente, la tasa será del 18%.

b) Licores, piscos, whisky, aguardientes y destilados, incluyendo los vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth, tasa del 31,5%.

c) Vinos destinados al consumo, comprendidos los vinos gasificados, los espumosos o champaña, los generosos o asoleados, chichas y sidras destinadas al consumo, cualquiera que sea su envase, cervezas y otras bebidas alcohólicas, cualquiera que sea su tipo, calidad o denominación, tasa del 20,5%. **(80 nueva)**

Para los efectos de este impuesto se considerarán también ventas las operaciones señaladas en el artículo 8° de la presente ley, siéndoles aplicables, en lo que corresponda, todas las disposiciones referidas a ellas. **(85)(86)**

**Artículo 43.-** Estarán afectos al impuesto establecido en el artículo anterior, por las ventas o importaciones que realicen de las especies allí señaladas:

- a) Los importadores por las importaciones habituales o no y por sus ventas;
- b) Los productores, elaboradores y envasadores; **(87)**
- c) Las empresas distribuidoras, y
- d) Cualquier otro vendedor por las operaciones que efectúe con otro vendedor.

No se encuentran afectas a este impuesto adicional las ventas del comerciante minorista al consumidor, como tampoco las ventas de vinos a granel efectuadas por productores a otros vendedores sujetos a este impuesto. **(88) (89)**

**Artículo 43 bis.-** Sin perjuicio del impuesto establecido en el Título II de esta ley, la importación, sea habitual o no, de vehículos, de conjuntos de partes o piezas necesarias para su armadura o ensamblaje en el país y de vehículos semiterminados, cuyo destino normal sea el transporte de pasajeros o de carga, pagará un impuesto adicional, el que se determinará aplicando al valor aduanero respectivo el porcentaje que resulte de multiplicar la cilindrada del motor, expresada en centímetros cúbicos, **(90)** por el factor 0,03, restando 45 al resultado de esta multiplicación. En todo caso **(90-a)** el monto resultante de la aplicación de este impuesto no podrá exceder a US\$ 7.503,55 **(91)** dólares de Estados Unidos de América. La cantidad anterior, será reactualizada a contar del 1° de Enero de cada año, mediante decreto supremo expedido a través del Ministerio de Hacienda, de acuerdo con la variación experimentada por el Índice Oficial de Precios al por Mayor de los Estados Unidos de América en el período de doce meses comprendido entre el 1° de noviembre del año que antecede al de la dictación del decreto supremo y el 30 de Octubre del año anterior a la vigencia de dicho decreto.

Tratándose de la importación de conjuntos de partes o piezas de vehículos y de vehículos semiterminados, el valor aduanero que se considerará para los efectos del cálculo del presente

impuesto, será el que corresponda al vehículo totalmente terminado, fijado por el Servicio Nacional de Aduanas, considerando por tanto, el valor correspondiente al porcentaje de integración nacional.

En la importación de camionetas de 500 kilos y hasta 2.000 kilos **(92)** de capacidad de carga útil; vehículos tipo jeep y furgones, según definición que al efecto fije la Comisión Automotriz a que se refiere la ley N° 18.483 **(93)** a su juicio exclusivo, de conjuntos de partes o piezas necesarias para su armadura o ensamblaje en el país y de estos vehículos semiterminados, el impuesto establecido en este artículo se determinará rebajando en un 75% la tasa que corresponda aplicar. En todo caso el porcentaje a aplicar no podrá ser **(93)** superior al 15%.

Asimismo, los vehículos destinados al transporte de pasajeros, con capacidad de 10 y hasta 15 asientos, incluido el del conductor, conjuntos de partes o piezas necesarias para su armadura o ensamblaje en el país y de estos vehículos semiterminados, pagarán el impuesto de este artículo rebajado en un 75% y con una tasa mínima de 5%.**(93-a)**

Este impuesto afectará también a la importación, habitual o no, de carrocerías de vehículos automóviles destinados al transporte de pasajeros, con capacidad de hasta 15 asientos, incluido el del conductor o de carga con una capacidad de hasta 2.000 kilos de carga útil. Para los fines de su aplicación, determinación y pago, este impuesto se sujetará a las mismas normas que este artículo y el artículo 47 bis de esta ley, contemplan respecto del impuesto que afecta a la importación de conjuntos de partes y piezas, considerando la cilindrada del motor y el valor aduanero del último modelo nuevo del vehículo automóvil al que corresponda dicha carrocería, rebajado en un sesenta por ciento.**(94)**

El impuesto establecido en este artículo no se aplicará tratándose de la importación de vehículos motorizados destinados al transporte de pasajeros, con capacidad de más de 15 asientos, incluido el del conductor, ni a la importación de camiones, camionetas y furgones de más de 2.000 kilos de capacidad de carga útil. Asimismo, no se aplicará este impuesto a la importación de conjuntos de partes o piezas o de vehículos semiterminados necesarios para la armadura o ensamblaje de los vehículos a que se refiere este inciso.

Este impuesto no afectará a aquellos vehículos que se internen al país en los casos previstos en las letras B) y C) del artículo 12° ni a los que se importen con franquicias desde las Zonas Francas a que se refiere el decreto con fuerza de ley N° 341, de 1977, del Ministerio de Hacienda, a sus respectivas Zonas Francas de Extensión.**(94-a)(94-c)**

Tampoco se aplicará este impuesto a los tractores, carretillas automóviles, vehículos casa rodante autopropulsados, vehículos para transporte fuera de carretera, coches celulares, coches ambulancias, coches mortuorios, coches blindados para el transporte y en general vehículos especiales clasificados en la partida 87.03 del Arancel Aduanero.

Los vehículos de años anteriores, nuevos o usados pagarán el impuesto establecido en este artículo considerando el valor aduanero correspondiente al último modelo nuevo o a su similar, aplicándose, si procediere, rebajas por uso y/o daño, de acuerdo a las normas que determine el Servicio Nacional de Aduanas. **(94-b)**

El impuesto que afecta a la importación del conjunto de partes o piezas o de vehículos semiterminados necesarios para la armadura, se pagará dentro de los 60 días siguientes al de la

importación, y será girado por el Servicio de Aduanas expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

Para retirar de la potestad aduanera los conjuntos de partes o piezas o vehículos semiterminados, el importador deberá suscribir un pagaré por el monto del impuesto establecido en este artículo. El Servicio de Tesorerías cancelará el giro comprobante de pago a la suscripción de dicho pagaré.

Sin perjuicio de las atribuciones del Servicio de Impuestos Internos, el Servicio Nacional de Aduanas deberá verificar la correcta aplicación y determinación de este impuesto. **(95)(96)(97)**

**Artículo 44.-** Los contribuyentes señalados en el artículo 43° tendrán derecho a un crédito fiscal contra el impuesto de este párrafo determinado por el mismo período tributario equivalente al impuesto que por igual concepto se les haya recargado en las facturas que acrediten sus adquisiciones o, en el caso de las importaciones, al pagado por la importación de las especies al territorio nacional, respecto del mismo período.**(98)**

**Artículo 45.-** Para determinar el impuesto establecido en el artículo 42° se aplicarán en lo que sea pertinente las disposiciones de los artículos 21°, 22°, 24°, 25°, 26° y 27°, del Título II de esta ley. Asimismo, les será aplicable a los contribuyentes afectos al impuesto establecido en el referido artículo 42° lo dispuesto en el artículo 74°, cuando corresponda. **(99)**

Igualmente, a los vendedores que exporten los productos señalados en el artículo 42°, les será aplicable lo dispuesto en el artículo 36° de esta ley y sus disposiciones reglamentarias, en lo que sean pertinentes **(100)**, como también a los contribuyentes que exporten vehículos no considerados para determinar los beneficios de la ley N° 18.483, respecto de los impuestos establecidos en los artículos 43° bis y 46° que hayan pagado.**(101)**

#### **PÁRRAFO 4°**

#### **Otros impuestos específicos (102) (103)**

**Artículo 46.-** Derogado. **(104)**

**ARTÍCULO 46 bis.-** Derogado. **(105)**

**Artículo 47.-** Derogado.**(106)**

**Artículo 47 bis.-** En el caso que un importador de conjuntos de partes o piezas o de vehículos semiterminados necesarios para la armadura o ensamblaje en el país no pagase alguno de los impuestos contemplados en los artículos 43 bis y 46 en el plazo establecido en dichas disposiciones, deberá pagar de contado los tributos de esa naturaleza que se devenguen en las importaciones que efectúe con posterioridad en tanto no pague dichos tributos, sin perjuicio de las otras sanciones que corresponda aplicar por la mora. **(107)**

**Artículo 48.-** Facúltase al Presidente de la República por el plazo de un año, para establecer impuestos específicos a los productos derivados de hidrocarburos líquidos o gaseosos que señale, que se determinarán por decreto de los Ministerios de Hacienda, de Economía, Fomento y Reconstrucción y de Minería, impuestos que podrán o no ser considerados como base

imponible para la aplicación del Impuesto al Valor Agregado.

Facúltase, asimismo, al Presidente de la República para establecer, modificar o suprimir subsidios especiales de monto fijo, que se aplicarán por unidad de venta a los combustibles señalados en el inciso primero, y cuyo valor podrá cancelarse directamente o mediante la imputación de la suma respectiva al pago de determinados tributos o derechos de explotación.

En uso de las facultades contenidas en los incisos anteriores, el Presidente de la República podrá modificar, rebajar, restringir o limitar la aplicación, suprimir y reestablecer los impuestos específicos y hacerlos efectivos en cualquier etapa de la producción, importación, distribución o venta al consumidor de los productos gravados en el decreto referido.

Las determinaciones y modificaciones a que se refieren los incisos precedentes, regirán a contar de la publicación del decreto respectivo en el Diario Oficial, sin perjuicio de su posterior trámite de toma de razón por la Contraloría General de la República, debiendo remitirse el decreto para tal efecto, dentro de los 30 días de dispuesta la medida. **(108)(109)**

#### **PÁRRAFO 5°**

##### **Del impuesto a las compras de monedas extranjeras.**

**Artículo 49.-** Derogado.(110)

#### **PÁRRAFO 6°**

##### **Disposiciones varias (111)**

**Artículo 50.-** Estarán exentas de los impuestos del presente Título, las especies corporales muebles exportadas en su venta al exterior.

**Artículo 50 A.- (112)** Estarán exentas del impuesto establecido en el artículo 42, las bebidas alcohólicas que se internen al país por pasajeros para su consumo, en una cantidad que no exceda de 2.500 centímetros cúbicos por persona adulta. **(113)**

**Artículo 50 B.-** Los tributos de este título serán también aplicables en los casos de especies que, estando en su transferencia afectas al Impuesto al Valor Agregado, sean dadas en arrendamiento con opción de compra por parte del arrendatario, debiendo determinarse y pagarse dichos tributos en la misma forma y oportunidad en que proceda el impuesto del Título II correspondientes a la misma operación. **(114)**

#### **TITULO IV**

##### **De la administración del impuesto**

#### **PÁRRAFO 1°**

##### **Del Registro de los Contribuyentes**

**Artículo 51.-** Para el control y fiscalización de los contribuyentes de la presente ley, el Servicio de Impuestos Internos llevará, en la forma que establezca el Reglamento, un Registro, a base del Rol Unico Tributario.

Con tal objeto, las personas que inicien actividades susceptibles de originar impuestos de

esta ley, deberán solicitar su inscripción en el Rol Único Tributario, antes de dar comienzo a dichas actividades.

## **PÁRRAFO 2º**

### **De las facturas y otros comprobantes de ventas y servicios**

**Artículo 52.-** Las personas que celebren cualquier contrato o convención de los mencionados en los Títulos II y III de esta ley deberán emitir facturas o boletas, según el caso, por las operaciones que efectúen. Esta obligación regirá aun cuando en la venta de los productos o prestación de los servicios no se apliquen los impuestos de esta ley, incluso cuando se trate de convenciones que versen sobre bienes o servicios exentos de dichos impuestos.

**Artículo 53.-** Los contribuyentes afectos a los impuestos de esta ley estarán obligados a emitir los siguientes documentos:

- a) Facturas, incluso respecto de sus ventas o servicios exentos, en las operaciones que realicen con otros vendedores, importadores y prestadores de servicios **(115)** y, en todo caso, tratándose de ventas o de contratos de arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles **(115-a)** o de los contratos señalados en la letra e) del artículo 8º, gravados con el impuesto del Título II de esta ley. **(116)**
- b) Boletas, incluso respecto de sus ventas y servicios exentos, en los casos no contemplados en la letra anterior.

La Dirección Nacional de Impuestos Internos podrá exigir a los contribuyentes que emitan diariamente una boleta con la última numeración del día, por el valor total de las ventas o servicios realizados por montos inferiores al mínimo por el cual deban emitirse las boletas, fijado de acuerdo con lo dispuesto en el inciso cuarto del artículo 88º del Código Tributario. El original y la copia de este documento deberán mantenerse en el negocio o establecimiento para los efectos del control que disponga el Servicio y anotarse en el libro de ventas diarias. **(116-a)**

Las sanciones contempladas en el N° 10 del artículo 97º del Código Tributario, serán aplicables a la no emisión de la boleta señalada en el inciso anterior. **(116-a)**

**Artículo 54.-** Las facturas, facturas de compra, guías de despacho, boletas de ventas y servicios, liquidaciones facturas y notas de débito y crédito que deban emitir los contribuyentes, consistirán exclusivamente en documentos electrónicos emitidos en conformidad a la ley, sin perjuicio de las excepciones legales pertinentes. ~~Las guías de despacho y las boletas de ventas y servicios se podrán emitir, a elección del contribuyente, en formato electrónico o en papel.~~ Con todo, los comprobantes o recibos generados en transacciones pagadas a través de medios electrónicos tendrán el valor de boleta de ventas y servicios, ~~tratándose de contribuyentes que hayan optado por emitir dichas boletas en formato papel,~~ en la forma y condiciones que determine el Servicio de Impuestos Internos mediante resolución. Tratándose de contribuyentes que hayan optado por emitir boletas electrónicas de ventas y servicios en que el pago de la respectiva transacción se efectúe por medios electrónicos, ambos sistemas tecnológicos deberán estar integrados en la forma que establezca el Servicio de Impuestos Internos mediante resolución, de forma tal que el uso del medio de pago electrónico importe necesariamente la generación de la boleta electrónica de ventas y servicios por el contribuyente respectivo.

Tratándose de contribuyentes que desarrollen su actividad económica en un lugar geográfico sin cobertura de datos móviles o fijos de operadores de telecomunicaciones que tienen infraestructura, o sin acceso a energía eléctrica o en un lugar decretado como zona de catástrofe conforme a la ley N° 16.282, no estarán obligados a emitir los documentos señalados en el inciso primero en formato electrónico, pudiendo siempre optar por emitirlos en papel. Para estos efectos, el Servicio de Impuestos Internos, de oficio o a petición de parte, dictará una o más resoluciones, según sea necesario, debiendo individualizar al contribuyente o grupo de contribuyentes que se encuentren en alguna de las situaciones referidas, solicitando a los organismos técnicos respectivos informar las zonas geográficas del territorio nacional que no cuentan con los servicios o suministros respectivos y el plazo durante el cual dicha situación se mantendrá o debiese mantenerse. Dicha información deberá ser entregada por los organismos referidos en forma periódica conforme lo solicite el Servicio de Impuestos Internos. Presentada la solicitud de que trata este inciso y mientras ésta no sea resuelta, el Servicio de Impuestos Internos deberá autorizar el timbraje de los documentos tributarios que sean necesarios para el desarrollo del giro o actividad del contribuyente. En todo caso, transcurridos treinta días sin que la solicitud sea resuelta por el Servicio de Impuestos Internos, ésta se entenderá aceptada en los términos planteados por el contribuyente. Con todo, tratándose de lugares decretados como zona de catástrofe por terremoto o inundación, la resolución del Servicio de Impuestos Internos deberá ser dictada de oficio y dentro de los cinco días hábiles siguientes a la publicación en el Diario Oficial del decreto de catástrofe respectivo, debiendo en dicho caso autorizar el uso de facturas en papel debidamente timbradas que el contribuyente mantenga en reserva o autorizar el timbraje de facturas, según sea el caso.

Los documentos tributarios que, de acuerdo a los incisos anteriores, puedan ser emitidos en papel, deberán extenderse en formularios previamente timbrados de acuerdo a la ley y contener las especificaciones que señale el reglamento.

La copia impresa en papel de los documentos electrónicos a que se refiere el inciso primero, tendrá el valor probatorio de un instrumento privado emanado de la persona bajo cuya firma electrónica se transmitió, y se entenderá cumplida a su respecto la exigencia de timbre y otros requisitos de carácter formal que las leyes requieren para los documentos tributarios emitidos en soporte de papel. **(116-b)**

**Artículo 55.-** En los casos de ventas de bienes corporales muebles, las facturas deberán ser emitidas en el mismo momento **(117)** en que se efectúe la entrega real o simbólica de las especies. En los casos de prestaciones de servicios, las facturas deberán emitirse en el mismo período tributario en que la remuneración se perciba o se ponga, en cualquier forma, a disposición del prestador del servicio.

Tratándose de los contratos señalados en la letra e) y en la letra l) **(118-c)** del artículo 8° **(118-d)**, la factura deberá emitirse en el momento en que se perciba el pago del precio del contrato, o parte de éste, cualquiera que sea la oportunidad en que se efectúe dicho pago. En el caso de la venta de bienes inmuebles, la factura deberá emitirse en la fecha de suscripción de la escritura de compraventa por el precio total, incluyendo las sumas pagadas previamente que se imputen al mismo a cualquier título. **(118) (118-e) (118-f)**

Cuando se trate de los contratos indicados en el inciso segundo de la letra c) del artículo 16, la factura deberá emitirse por cada estado de avance o pago que deba presentar el concesionario original o el concesionario por cesión, en los períodos que se señalen en el decreto

o contrato que otorgue la concesión respectiva. Respecto de los servicios de conservación, reparación y explotación de obras de uso público a que hace referencia la letra h) del artículo 16, la factura correspondiente deberá emitirse dentro del mes en el cual el concesionario perciba los ingresos provenientes de la explotación de las obras. **(118-a)**

Sin embargo, los contribuyentes podrán postergar la emisión de sus facturas hasta el décimo **(118-b)** día posterior a la terminación del período en que se hubieren realizado las operaciones, debiendo, en todo caso, corresponder su fecha al período tributario en que ellas se efectuaron. **(118-a)**

En caso que las facturas no se emitan al momento de efectuarse la entrega real o simbólica de las especies, los vendedores deberán emitir y entregar al adquirente, en esa oportunidad, una guía de despacho numerada y timbrada por el Servicio de Impuestos Internos. Esta guía deberá contener todas las especificaciones que señale el Reglamento. En la factura que se otorgue posteriormente deberá indicarse el número y fecha de la guía o guías respectivas. **(119) (118-a)**

Las boletas deberán ser emitidas en el momento de la entrega real o simbólica de las especies, en conformidad a las disposiciones reglamentarias respectivas. **(118-a)**

En caso de prestaciones de servicios, las boletas deberán ser emitidas en el momento mismo en que la remuneración se perciba o se ponga, en cualquier forma, a disposición del prestador del servicio. **(118-a)**

La guía de despacho a que se refiere el inciso cuarto, o la factura o boleta respectiva, deberá exhibirse, a requerimiento del Servicio de Impuestos Internos, durante el traslado de especies afecta al Impuesto al Valor Agregado, realizado en vehículos destinados al transporte de carga. Para estos efectos, el vendedor o prestador de servicios deberá emitir guías de despacho también cuando efectúe traslados de bienes corporales muebles que no importen ventas. La no emisión de guías de despacho oportunamente, será sancionada en la forma prevista en el N° 10 del artículo 97° del Código Tributario, siendo responsable solidario quien transporte las especies cuando no identifique al vendedor o prestador del servicio sujeto del impuesto. **(120) (121) (121-a) (118-a)**

**Artículo 56.-** La Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá eximir de las obligaciones establecidas en los artículos anteriores a determinadas actividades, grupos o gremios de contribuyentes, a contribuyentes que vendan o transfieran productos exentos o que presten servicios exentos, y a contribuyentes afectos a los impuestos establecidos en esta ley, cuando por la modalidad de comercialización de algunos productos, o de prestación de algunos servicios, la emisión de boletas, facturas y otros documentos **(122)** por cada operación pueda dificultar o entorpecer las actividades que ellos desarrollan. En estos casos, la Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá establecer otro tipo de control de las operaciones, que se estime suficiente para resguardar el interés fiscal, sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso 3° del artículo 23° del Código Tributario.

El Servicio de Impuestos Internos podrá autorizar el uso de boletas,**(122-a)** facturas, facturas de compra, guías de despacho, liquidaciones facturas, notas de débito y notas de crédito, que no reúnan los requisitos exigidos por **(122-a)** la Ley y el Reglamento, y que, a juicio de dicho Servicio, resguarden debidamente los intereses fiscales, pudiendo autorizar la emisión en papel de

los documentos que deban ser emitidos en formato electrónico conforme al inciso primero del artículo 54, mediante resolución en que se deberá expresar los fundamentos por los cuales se concede dicha autorización e individualizar al contribuyente o grupo de contribuyentes beneficiados y el plazo de vigencia de la misma, el cual, en todo caso, podrá ser renovado sucesivamente en tanto se mantengan las razones que originaron el otorgamiento de la autorización. **(122-a)**

En los casos en que, de acuerdo a esta ley, los contribuyentes emitan boletas en soporte de papel, la Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá autorizar su emisión mediante máquinas registradoras u otros medios tecnológicos. **(122-b)**

Asimismo, la Dirección del Servicio de Impuestos Internos podrá autorizar, por resolución fundada, a las personas naturales o comunidades integrantes de determinados grupos o gremios de contribuyentes, para emitir boletas nominativas en vez de facturas, cuando la actividad desarrollada por dichos grupos o gremios sea de escasa importancia económica. Dichas boletas deberán cumplir con los requisitos que la ley señala para las facturas, con excepción del impuesto contenido en el Decreto Ley número 619, de 1974, y darán derecho al crédito fiscal en los términos señalados en los artículos 23 y siguientes. **(122-c)**

**Artículo 57.-** Los vendedores y prestadores de servicios afectos a los impuestos del Título II, del artículo 40 **(123)** y del Párrafo 3° del Título III **(124)** deberán emitir notas de crédito por los descuentos o bonificaciones otorgados con posterioridad a la facturación a sus compradores o beneficiarios de servicios, como, asimismo, por las devoluciones a que se refieren los números 2° y 3° del artículo 21.

Igualmente, los vendedores y prestadores de servicios deberán emitir notas de débito por aumentos del impuesto facturado.

Las notas mencionadas en los incisos anteriores deberán ser extendidas con los mismos requisitos y formalidades que las facturas y boletas, y en ellas deberá indicarse separadamente, cuando proceda, el monto de los impuestos del Título II, del artículo 40 **(123)** y del Párrafo 3° del Título III que correspondan. **(125)**

Las notas de crédito y de débito estarán exentas de los tributos contenidos en el Decreto Ley N° 619, de 1974. **(122-a)**

**Artículo 58.-** Los duplicados de las facturas y los originales de las boletas a que se refiere este párrafo deberán ser conservados por los respectivos contribuyentes durante seis años. Sin embargo, cuando el cumplimiento de esta obligación ocasionare dificultades de orden material a los contribuyentes, el Servicio de Impuestos Internos podrá autorizar la destrucción de dichos duplicados u originales, conforme al procedimiento que establezca el Reglamento.

### **PÁRRAFO 3° De los libros y registros**

~~**Artículo 59.-** Los vendedores y prestadores de servicios afectos a los impuestos de los Títulos II y III, con excepción de los que tributen de acuerdo con el Párrafo 7° del Título II, deberán llevar los libros especiales que determine el Reglamento, y registrar en ellos todas sus operaciones de compras, ventas y servicios utilizados y prestados. El Reglamento señalará,~~

además, las especificaciones que deberán contener los libros mencionados.

Artículo 59.- Los documentos tributarios electrónicos emitidos o recibidos por vendedores o prestadores de servicios afectos a los impuestos de esta ley serán registrados en forma automatizada y cronológica por el Servicio de Impuestos Internos, respecto de cada contribuyente, en un libro especial electrónico denominado “Registro de Compras y Ventas”, mediante el sistema tecnológico que dicho Servicio disponga para tales efectos.

Por dicho medio, los contribuyentes deberán registrar respecto de cada período tributario, en la forma que determine la Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos mediante resolución, tanto la información relativa a documentos tributarios no electrónicos como aquella relativa a documentos tributarios electrónicos cuyo detalle no requiere ser informado al Servicio de Impuestos Internos, tales como boletas, vouchers o todo tipo de vales autorizados que reemplacen a una boleta, ya sea que respalden operaciones afectas, no afectas o exentas de Impuesto al Valor Agregado o los demás impuestos de esta ley.

La Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá requerir, mediante resolución fundada, el registro de otros antecedentes adicionales, en cuanto sean necesarios para establecer con exactitud el impuesto al valor agregado que corresponda.

**Artículo 60.-** Los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado, con excepción de los señalados en el artículo siguiente, deberán abrir cuentas especiales en su contabilidad para registrar los impuestos recargados en las operaciones que efectúen, y los consignados en las facturas recibidas de sus proveedores y prestadores de servicios que sean susceptibles de ser rebajados como créditos.

Los importadores deberán, igualmente, abrir cuentas especiales en su contabilidad para registrar los impuestos pagados en sus importaciones y los tributos recargados en sus ventas.

~~Artículo 61.- Los vendedores y prestadores de servicios afectos al régimen especial de tributación establecido en el Párrafo 7° del Título II, deberán llevar un libro especial, en la forma que determine el Reglamento, para el registro diario de todas sus compras, ventas y servicios utilizados y prestados, incluyendo aquellos que recaigan sobre bienes o servicios exentos.~~

~~La Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá liberar a los contribuyentes a que se refiere este artículo de la obligación antes señalada, o sustituirla por otro medio de control que estime más expedito.~~

Artículo 61.- La Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá liberar, por resolución fundada, a los contribuyentes vendedores y prestadores de servicios afectos al régimen especial de tributación establecido en el párrafo 7° del Título II, de las obligaciones señaladas en los artículos precedentes.

~~Artículo 62.- Los libros exigidos en el presente párrafo deberán ser mantenidos permanentemente en el negocio o establecimiento, debiendo anotarse en ellos, día a día, las operaciones cuyo registro se ordena en los artículos anteriores.~~

~~El incumplimiento de lo dispuesto en el inciso precedente hará incurrir al infractor en las~~

~~sanciones contempladas en los números 6° y 7° del artículo 97° del Código Tributario, sin necesidad de la notificación previa exigida en la última de dichas disposiciones.~~

**Artículo 63.-** El Servicio de Impuestos Internos podrá eximir, total o parcialmente, ~~de las obligaciones establecidas de lo dispuesto~~ en este Párrafo **(126)** a los contribuyentes que empleen sistemas especiales de contabilidad cuando, ~~a su juicio exclusivo~~; tales sistemas permitan establecer con exactitud los impuestos adeudados.

#### **PÁRRAFO 4°**

#### **De la declaración y pago del impuesto (127) (128)**

**Artículo 64.-** Los contribuyentes afectos a la presente ley deberán pagar en la Tesorería Comunal respectiva, o en las oficinas bancarias autorizadas por el Servicio de Tesorerías, hasta el día 12 **(129) (VER: Anexo N° 1)** de cada mes, los impuestos devengados en el mes anterior, ~~con excepción del impuesto establecido en el artículo 49°, el que se regirá por las normas de ese precepto.~~

En el mismo acto deberán presentar una declaración jurada del monto total de las operaciones realizadas en el mes anterior, incluso las exentas de impuesto. No obstante, cuando se trate de las ventas a que se refiere el artículo 41°, la declaración deberá ser presentada en el Servicio de Impuestos Internos. **(130)**

~~Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso primero del presente artículo y en el artículo 1° del decreto N° 1.001, de 2006, del Ministerio de Hacienda, los contribuyentes que a continuación se indican podrán postergar el pago íntegro del impuesto al valor agregado devengado en un respectivo mes, hasta dos meses después de las fechas de pago señaladas en las precitadas disposiciones, a condición que al momento de la postergación no presenten morosidad reiterada en el pago del Impuesto al Valor Agregado o en el impuesto a la renta salvo que la deuda respectiva se haya pagado o se encuentre sujeta a un convenio de pago vigente. Para estos efectos, se considerará que el contribuyente presenta morosidad reiterada cuando adeude a lo menos los impuestos correspondientes a tres períodos tributarios dentro de un período cualquiera de doce meses, en el caso del impuesto al valor agregado, o respecto de dos años tributarios consecutivos en el caso del impuesto a la renta **(130-c)**:~~

~~a. Contribuyentes acogidos a lo dispuesto en la letra A del artículo 14 ter de la ley sobre impuesto a la renta.~~

~~b. Contribuyentes acogidos al régimen general de contabilidad completa o simplificada, cuyo promedio anual de los ingresos de su giro no supere las 100.000 **(130-d)** unidades de fomento en los últimos tres años calendario.~~

Sin perjuicio de lo dispuesto en el inciso primero del presente artículo y en el artículo 1° del decreto número 1.001, de 2006, del Ministerio de Hacienda, los contribuyentes acogidos a lo dispuesto en la letra D del artículo 14 de la ley sobre Impuesto a la Renta o acogidos al régimen general de contabilidad completa o simplificada, cuyo promedio anual de los ingresos de su giro no supere las 100.000 unidades de fomento en los últimos tres años calendario, podrán postergar el pago íntegro del impuesto al valor agregado devengado en un respectivo mes, hasta dos meses después de las fechas de pago señaladas en las precitadas disposiciones, siempre que cumplan los siguientes requisitos:

1. Que se encuentren inscritos para ser notificados vía correo electrónico por el Servicio de Impuestos Internos conforme al artículo 11 del Código Tributario, salvo que se trate de contribuyentes que desarrollen su actividad económica en un lugar geográfico sin cobertura de datos móviles o fijos de operadores de telecomunicaciones que tienen infraestructura, o sin acceso a energía eléctrica o en un lugar decretado como zona de catástrofe conforme a la ley número 16.282;

2. Que al momento de la postergación no presenten morosidad reiterada en el pago del impuesto al valor agregado o en el impuesto a la renta, salvo que la deuda respectiva se encuentre pagada o sujeta a un convenio de pago vigente. Para estos efectos, se considerará que el contribuyente presenta morosidad reiterada cuando adeude a lo menos los impuestos correspondientes a tres períodos tributarios en los últimos 36 meses, en el caso del impuesto al valor agregado, o respecto a un año tributario, en el mismo período, en el caso del impuesto a la renta.

3. Que, al momento de la postergación, hayan presentado a lo menos, en tiempo y forma, la declaración mensual de impuesto al valor agregado de los 36 períodos precedentes y la declaración anual de impuesto a la renta de los 3 años tributarios precedentes.

Para efectos de lo dispuesto en los incisos precedentes, el Servicio de Impuestos Internos establecerá la forma y procedimientos en que se hará efectiva la postergación a que se refiere el inciso anterior. Con todo, en estos casos no podrá prorrogarse la obligación de declarar el impuesto. **(130-b)**

Respecto a los contribuyentes sujetos al régimen del Párrafo 7° del Título II de esta ley, el Reglamento fijará la forma y condiciones en que deben presentar su declaración.

El impuesto a las importaciones gravadas en esta ley, cuando proceda, deberá pagarse antes de retirar las especies del recinto aduanero, salvo en el caso de lo dispuesto en los incisos segundo y siguientes del artículo 104 de la Ordenanza de Aduanas o que se trate de importaciones **(130-a)** efectuadas por personas que respecto de su giro no sean contribuyentes del impuesto de esta ley, en cuyo caso podrán optar pagar el impuesto en la oportunidad antes señalada o en las fechas y cuotas que fije la Dirección Nacional de Impuestos Internos, pudiendo ésta exigir las garantías personales o reales que estime conveniente para el debido resguardo de los intereses fiscales. En esta modalidad, el monto a pagar por cada cuota se calculará sobre la base que haya determinado y calculado dicho Servicio, considerando los recargos y tipos de cambio vigentes a la fecha que se realice el pago.**(131)** Las referidas cuotas devengarán el mismo interés que se fije para el pago diferido de los derechos aduaneros de los bienes de capital que se importen.**(131-a) (132)**

Las especies que se retiren de la potestad aduanera en conformidad a las facultades establecidas en los artículos 51°, letra n), y 156° de la Ordenanza de Aduanas y en el artículo 3° de la Ley N° 16.768, pagarán provisionalmente el impuesto a que se refiere esta ley, al momento de su retiro. Su pago definitivo se hará una vez finiquitada la tramitación aduanera respectiva.

Igual procedimiento se adoptará en aquellos casos en que las especies se retiren de la potestad aduanera, estando pendiente una reclamación de aforo.

El Servicio de Impuestos Internos podrá autorizar el pago del Impuesto al Valor Agregado, que se devengue en la primera venta en el país de vehículos destinados al transporte de pasajeros con capacidad de más de 15 asientos, incluido el del conductor, en cuotas iguales mensuales, trimestrales o semestrales; pero dentro de un plazo máximo de sesenta meses, contado desde la fecha de emisión de la factura respectiva. Para estos efectos, el adquirente será sujeto del Impuesto al Valor Agregado que corresponda pagarse por la primera transferencia en el país de los citados vehículos, no obstante que la emisión de los documentos que procedan subsistirá como obligación del vendedor, pero sin cargar suma alguna por concepto del respectivo gravamen en la factura que acredite la venta y sin perjuicio de su derecho a recuperar el crédito fiscal del período respectivo de otros débitos, de cualquier clase de impuesto fiscal, incluso de retención, y de los derechos, tasas y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las Aduanas, **(132-a)** o como impuesto provisional voluntario de los referidos en el artículo 88 de la Ley sobre Impuesto a la Renta. Las cuotas de impuesto que se determinen deberán expresarse en unidades tributarias mensuales, considerando un interés mensual de 0,5%, y se solucionarán al valor que éstas tengan a la fecha de pago de cada cuota. El Servicio de Impuestos Internos podrá exigir las garantías personales o reales que estime conveniente para el debido resguardo de los intereses fiscales, en la aplicación de lo dispuesto en este inciso. **(133)**

**Artículo 65.-** Los contribuyentes afectos al Impuesto al Valor Agregado, adicional a los televisores con recepción a color **(134)** y adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares a que se refiere el artículo 42° **(135)** deberán, además, indicar en su declaración el monto total del crédito fiscal que tengan derecho a deducir del impuesto adeudado sobre sus operaciones. Esta declaración deberá ser presentada aún cuando el contribuyente, por aplicación de dicho crédito, no deba pagar suma alguna.

La obligación de presentar declaración subsiste aun cuando el contribuyente no realice operaciones gravadas en uno o más períodos tributarios, salvo que éste haya comunicado por escrito al Servicio de Impuestos Internos el término de sus actividades.

Las infracciones a las obligaciones contenidas en este artículo se sancionarán con la pena establecida en el inciso segundo del N° 2° del artículo 97° del Código Tributario. **(136)(137)**

**Artículo 66.-** El Servicio de Impuestos Internos podrá **(138)** establecer períodos de declaración y pago de duración superior a un mes para los contribuyentes sujetos al régimen señalado en el Párrafo 7° del Título II, pero en tal caso podrá, si lo estima conveniente para los intereses fiscales, exigir el pago anticipado del impuesto al final de cada mes, basado en una estimación del tributo a devengarse en el período especial establecido, efectuándose al final de dicho período los ajustes necesarios entre el pago anticipado y el impuesto efectivamente adeudado.

**Artículo 67.-** En los casos de empresas con más de un establecimiento, los impuestos del Título II y de los artículos 37° y 42° **(139)** del Título III de esta ley, deberán ser declarados y pagados en el domicilio correspondiente a la oficina central o casa matriz. Cuando la determinación y pago del impuesto por la casa matriz origine dificultades en el control del Servicio de Impuestos Internos, la Dirección Nacional podrá conferir el carácter de contribuyentes a las sucursales. En estos casos, el traslado de mercaderías entre los establecimientos de la empresa se considerará venta. El Reglamento deberá establecer la forma en que se determinará el impuesto y los registros y documentos que deberán mantener y emitir para tal efecto.

**Artículo 68.-** La Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos podrá exigir a los contribuyentes de esta ley la presentación de declaraciones semestrales o anuales que resuman las declaraciones mensuales presentadas. También estarán obligados a proporcionar datos de sus proveedores o prestadores de servicios y clientes, monto de las operaciones y otros antecedentes que requiera dicha Dirección. La forma y plazo de estas informaciones serán determinados en el Reglamento. **(Ver Nota 26 del Reglamento)**

#### **PÁRRAFO 5°** **Otras disposiciones**

**Artículo 69.-** Las personas que realicen operaciones gravadas con el impuesto de la presente ley, con excepción del que afecta a las importaciones, deberán cargar a los compradores o beneficiarios del servicio, en su caso, una suma igual al monto del respectivo gravamen, aun cuando sean dichos compradores o beneficiarios, quienes, en conformidad con esta ley, deban enterar el tributo en arcas fiscales. El impuesto deberá indicarse separadamente en las facturas y boletas, salvo en aquellos casos en que la Dirección Nacional de Impuestos Internos autorice su inclusión. **(140)** Tratándose de boletas, el impuesto deberá incluirse en el precio, con excepción de las emitidas por los contribuyentes señalados en la letra e) del artículo 16°, en las cuales se indicará separadamente el impuesto previa autorización del Servicio de Impuestos Internos. Asimismo, en el caso de las boletas a que se refiere el inciso tercero del artículo 56°, el impuesto deberá indicarse separadamente.

~~El recargo del impuesto se hará efectivo aun cuando los precios de los bienes y servicios hayan sido fijados por la autoridad, en virtud de disposiciones legales o reglamentarias.~~

Con todo, el impuesto recargado no será considerado para los efectos de calcular otros recargos legales que puedan afectar al precio de las especies o servicios.

**Artículo 70.-** En los casos en que una venta quede sin efecto por resolución, resciliación, nulidad u otra causa, el Servicio de Impuestos Internos, a petición del interesado, anulará la orden que haya girado, no aplicará el tributo correspondiente o procederá a su devolución, si hubiere sido ya ingresado en arcas fiscales.

Lo establecido en el inciso anterior no tendrá aplicación cuando hubieren transcurrido más de tres meses entre la entrega y la devolución de las especies que hayan sido objeto del contrato, salvo en los casos en que la venta quede sin efecto por sentencia judicial.

La devolución o no aplicación del impuesto a que se refiere el inciso primero deberá solicitarse dentro de los treinta días siguientes a la fecha en que la venta quede sin efecto.

Lo dispuesto en este artículo no regirá respecto a los tributos establecidos en el Título II, artículo 40 **(141)** y Párrafo 3° del Título III, caso en el cual habrá lugar a aplicar la norma del número 2° del artículo 21. **(142)**

**Artículo 71.-** Derogado. **(142-a)**

**Artículo 72.-** Cuando se trate de transferencia de vehículos motorizados, las municipalidades deberán dejar constancia, en los registros respectivos, del número, fecha y cantidad del comprobante de ingreso que acredite el pago del impuesto de esta ley y de la

Tesorería que lo emitió.

**Artículo 73.-** Todo funcionario, fiscal, semifiscal, municipal o de organismos de administración autónoma que, en razón de su cargo, tome conocimiento de los hechos gravados por esta ley, deberá exigir, previamente, que se le exhiba el comprobante de pago del tributo correspondiente para dar curso a autorizar las respectivas solicitudes, inscripciones u otras actuaciones.

Tratándose de la venta o contrato de arriendo con opción de compra **(143-a)** de un bien corporal inmueble, o de un contrato general de construcción, se entenderá cumplida la exigencia establecida en el inciso anterior con la exhibición de la o las facturas correspondientes. **(143)**

Respecto de las transferencias de vehículos motorizados usados, los notarios deberán enviar mensualmente al Servicio de Impuestos Internos aquellos contratos de ventas de estas especies que obren en su poder y que, por cualquier motivo, no hayan sido autorizados por dichos ministros de fe.

La infracción a lo dispuesto en los incisos precedentes hará responsable del pago del impuesto al funcionario o ministro de fe, solidariamente con los contribuyentes respectivos.

La sanción establecida en este artículo será aplicable, asimismo, a los notarios y demás ministros de fe que infrinjan lo prescrito en el artículo 75 del Código Tributario.

**Artículo 74.- Derogado (144)**

**Artículo 75.-** El Servicio de Impuestos Internos, para la aplicación y fiscalización del impuesto establecido en las letras a), b) y c) del artículo 42 podrá:

- 1.- Comprobar la cosecha obtenida por los productores de uvas, vinos y chichas, en base a la declaración jurada que deberán formular dichos productores;
- 2.- Fijar coeficientes de producción.
- 3.- Efectuar inventarios físicos de los productos indicados en las letras a), b) y c) del artículo 42;
- 4.- Comprobar los porcentajes de mermas establecidos por el reglamento, y
- 5.- Efectuar, con excepción de los productos señalados en la letra c) del artículo 42, relaciones de grados de alcohol con volúmenes físicos, y ordenar que los contratos y existencias de los productos se expresen, mantengan y controlen en litros, con expresión de los grados de alcohol contenido.

En todo caso, el referido Servicio aplicará las normas señaladas anteriormente en la forma y condiciones que establezca el reglamento, sin perjuicio de requerir los informes técnicos al Servicio Agrícola y Ganadero cuando corresponda.

Por las mermas que excedan de los porcentajes tolerados, se presumirá de derecho que los productos han sido vendidos para el consumo, debiendo pagar el impuesto respectivo, calculado sobre el precio de venta que corresponda al producto de mayor valor a la fecha del inventario.

No obstante las mermas efectivas producidas en las existencias que hubieren permanecido siempre en recintos cerrados bajo sello, quedarán exentas de impuestos, previa comprobación del Servicio de Impuestos Internos. **(145)**

**Artículo 76.-** La menor existencia de productos que se establezca entre las anotaciones de los libros y las que resulten de los inventarios que practique el Servicio de Impuestos Internos, se presumirá que han sido vendidas en el mes que se efectúa el inventario, y deberán pagar el impuesto correspondiente, calculado sobre el precio de venta que corresponda al producto de mayor valor, sin perjuicio de las sanciones que procedan.

Las diferencias de ingresos que en virtud de las disposiciones legales determine el Servicio de Impuestos Internos a los contribuyentes de esta ley, se considerarán ventas o servicios y quedarán gravados con los impuestos del Título II y III, según el giro principal del negocio, salvo que se acredite que tienen otros ingresos provenientes de actividades exentas o no afectas a los referidos tributos. **(146)**

Los productores de vino deberán pagar el impuesto correspondiente por falta de existencias que se determinen en los inventarios oficiales o cuando no acrediten fehacientemente el destino del volumen de su producción y existencias. Tales diferencias se presumirán vendidas para el consumo, y el impuesto en estos casos se aplicará sobre el precio de venta, determinado en base al más alto precio obtenido por el productor en el mes en que se efectúa el inventario o, en su defecto, sobre el precio de venta determinado por el Servicio de Impuestos Internos, sin perjuicio de la multa correspondiente. **(145)**

**Artículo 77.-** La industria vinícola y los anexos que ella requiera, ejercida por los mismos productores, es un industria agrícola en todas sus fases; pero ejercida con productos adquiridos de terceros, pierde su calidad agrícola respecto de dichos productos.

Los que ejerzan actividades con productos propios y de terceros deberán registrar en sus libros contables dichas operaciones en forma separada, de suerte que ellas sean perfectamente individualizadas. **(145)**

**Artículo 78.-** La mayor existencia de los productos a que se refieren las letras a), b) y c) del artículo 42, que establezca el Servicio de Impuestos Internos, de acuerdo con las disposiciones legales o reglamentarias vigentes, se presumirá adquirida en forma ilegal, debiendo proceder a su comiso, sin perjuicio de comunicar este hecho al Servicio Agrícola y Ganadero para la aplicación de las normas de su competencia que procedan. **(145)**

**Artículo 79.-** Las pérdidas en las existencias de productos gravados por esta ley, ocasionadas por caso fortuito o fuerza mayor, deberán ser comunicadas oportunamente por el afectado y constatadas por un funcionario del Servicio de Impuestos Internos designado al efecto.

El Servicio de Impuestos Internos calificará las pérdidas por casos fortuitos o de fuerza mayor declaradas por el contribuyente para los efectos de autorizar la rebaja de dichas pérdidas en los libros de contabilidad exigidos y eximirlo del tributo respectivo. **(145)**

#### PÁRRAFO 6°

**Procedimiento general para solicitar la devolución o recuperación de los impuestos de esta ley.**

**Artículo 80°.-** Los contribuyentes deberán solicitar la devolución o recuperación de los impuestos de que trata esta ley, en los casos en que ello sea procedente, conforme las reglas del presente párrafo.

**Artículo 81°.-** Las solicitudes a que se refiere el artículo anterior se presentarán ante el Servicio de Impuestos Internos, en la forma que éste determine mediante resolución.

Dentro de quinto día, contado desde la presentación de la solicitud, el Servicio deberá, alternativamente:

a) Autorizar o denegar, total o parcialmente, la devolución o recuperación solicitada, mediante resolución fundada; o

b) Resolver fundadamente someter la solicitud, total o parcialmente, al procedimiento de fiscalización especial previa, establecido en el artículo 83°, salvo que se trate de solicitudes de devolución del artículo 27 bis, en cuyo caso se aplicarán las reglas generales de fiscalización; o

c) Realizar una revisión posterior a la devolución, de acuerdo a las normas del Código Tributario.

Con todo, el Servicio podrá utilizar las facultades que le confieren los artículos 8° ter, 8° quáter y 59 bis del Código Tributario, y podrá denegar la devolución en la parte que corresponda a débitos fiscales no enterados efectivamente, sin perjuicio que proceda el crédito fiscal de acuerdo a esta ley.

**Artículo 82°.-** La devolución o recuperación de los impuestos que procedan, será efectuada por el Servicio de Tesorería, en el plazo máximo de 5 días contados desde la comunicación a que se refiere el inciso siguiente.

Para estos efectos, el Servicio de Impuestos Internos deberá comunicar a la brevedad y por medios electrónicos al Servicio de Tesorería las decisiones que adopte respecto de las solicitudes presentadas.

De igual forma, el Servicio de Impuestos Internos deberá comunicarle el inicio de alguna de las actuaciones o acciones a que se refiere el artículo siguiente.

Si, vencido el plazo establecido en el artículo precedente el Servicio de Impuestos Internos no se pronunciare, se entenderá aprobada la solicitud y el Servicio de Tesorería procederá a materializar la devolución con el solo mérito de la solicitud presentada por el contribuyente.

**Artículo 83°.-** El Servicio de Impuestos Internos podrá disponer una fiscalización especial previa de todo o parte de las operaciones que fundan la solicitud de devolución o recuperación del contribuyente cuyo plazo no será superior a 30 días, en los casos a que se refieren las letras b) y d) del artículo 59 bis del Código Tributario.

Sin perjuicio de lo anterior, para resolver una fiscalización especial previa sobre una

petición de devolución a que se refiere el artículo 36, además de las actuaciones establecidas en el artículo 59 del Código Tributario, el Servicio podrá considerar los siguientes elementos:

i. Que el contribuyente se encuentre inconcurrente a una notificación del Servicio, relativa a la fiscalización del impuesto al valor agregado.

ii. Que los débitos fiscales, créditos fiscales o impuestos que se solicita recuperar no guarden relación con la solicitud efectuada.

iii. Que, en base a los antecedentes registrados en el Servicio, existan indicios fundados para estimar que los débitos fiscales, créditos fiscales o impuestos cuya devolución o recuperación se solicita no son reales o efectivos, o que hagan necesario efectuar constataciones previas antes de resolver la solicitud.

iv. Se trate de contribuyentes en contra de los cuales el Servicio hubiere iniciado una investigación administrativa por delito tributario, se hubiere deducido acción penal o notificado denuncia por infracción sancionada con multa y pena corporal.

Dentro del plazo de 5 días establecido en el artículo 81°, el Servicio deberá resolver si someterá la solicitud, total o parcialmente, al presente procedimiento de fiscalización especial previa. La resolución se deberá notificar al contribuyente dentro de décimo día contado desde la fecha de presentación de la solicitud, requiriendo la entrega de los antecedentes que determine como necesarios para la fiscalización, los cuales deberá acompañar en el expediente electrónico que se habilite al efecto, en el plazo de 10 días. Si el contribuyente no aportare los antecedentes requeridos dentro de dicho plazo, la solicitud se tendrá por no presentada.

El Servicio, de acuerdo con los antecedentes y dentro del plazo de 25 días contados desde la fecha en que se entregue la totalidad de los antecedentes requeridos, deberá dictar la respectiva resolución autorizando o denegando, en ambos casos total o parcialmente, la recuperación solicitada o el monto pendiente de devolución y en su caso, emitir una citación del artículo 63 del Código Tributario, liquidar o formular giros.

**Artículo 84°.-** Lo dispuesto en el presente párrafo es sin perjuicio de las actuaciones de fiscalización que, conforme a sus atribuciones legales, pueda efectuar o deducir el Servicio dentro de los plazos de prescripción.

**Artículo 85°.-** Salvo disposición en contrario, el contribuyente que perciba una cantidad mayor a la que en derecho corresponda deberá reintegrar la parte indebidamente percibida, reajustada previamente conforme al inciso primero del artículo 53 del Código Tributario, sin perjuicio de los intereses y sanciones respectivos, procediendo el giro inmediato y sin trámite previo, respecto de sumas registradas de los documentos tributarios electrónicos emitidos y recibidos o sumas contabilizadas, como también por las cantidades que hubieren sido devueltas o imputadas y en relación con las cuales se haya interpuesto acción penal por delito tributario.”.

**Artículo 1° transitorio.-** El Presidente de la República, por decreto de Hacienda, podrá modificar la nómina contenida en el artículo 37° incorporando o eliminando una o más especies determinadas; asimismo, podrá aumentar o rebajar las tasas establecidas en dicho precepto respecto de todos o algunos de los productos allí mencionados, cuando lo estime conveniente para estabilizar o contener precios dentro del país o para estimular la producción de determinados

artículos.

**Artículo 2º transitorio.-** No obstante lo dispuesto en el Párrafo 4º del Título IV de esta ley, se mantendrán vigentes las normas que correspondan de conformidad al decreto supremo de Hacienda N° 291, de 1976, y sus modificaciones, relativas a declaración y pago de los impuestos contenidos en ellas.

**ARTICULO SEGUNDO.-** Las disposiciones del nuevo texto del decreto ley N° 825, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, regirán a contar del 1º de Enero de 1977. Por consiguiente, ellas se aplicarán al impuesto que se devengue por las operaciones efectuadas desde dicha fecha, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser, tanto en el antiguo como en el nuevo texto del decreto ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

Tratándose de los servicios integrados al Impuesto al Valor Agregado, sólo existirá derecho a invocar crédito fiscal por los servicios recibidos a contar desde el 1º de Enero de 1977, presumiéndose de derecho que los servicios facturados o pagados antes de dicha fecha fueron prestados antes de la vigencia del nuevo texto del decreto ley N° 825.

Las importaciones de productos que se encuentran actualmente exentas del Impuesto al Valor Agregado, que se efectúen después del 31 de Diciembre de 1976, no estarán afectas a dicho tributo cuando los registros de importación hayan sido aprobados con anterioridad al 1º de Enero de 1977, no obstante que de acuerdo con el nuevo texto del decreto ley N° 825, las referidas importaciones se encuentren gravadas.

**ARTICULO TERCERO.-** Sin perjuicio de la sustitución del texto del decreto ley N° 825, de 1974, dispuesta por el artículo primero del presente decreto ley, se mantendrán vigentes las exenciones del Impuesto a las Ventas y Servicios que se hubieren otorgado a contar desde el 1º de Marzo de 1975, y que no se incorporaron al referido decreto ley que se sustituye, tales como las contenidas en el Decreto Ley N° 466, de 1974, sobre Marina Mercante; Decreto Ley N° 1.055, de 1975, sobre Zonas y Depósitos Francos, y Decreto Ley N° 1.244, de 1975, sobre exenciones en favor del departamento de Isla de Pascua, FAMAE y ASMAR.

Tampoco se entenderán derogadas las disposiciones reglamentarias o administrativas dictadas o emitidas con posterioridad a dicha fecha, en la parte en que no fueren contrarias al nuevo texto del Decreto Ley N° 825.

**ARTICULO CUARTO.-** Derógase a contar del 1º de Enero de 1977, el Decreto Ley N° 1.121, de 1975 y su Reglamento. Esta derogación no afectará a la recuperación del Impuesto que proceda por los embarques al exterior de los productos señalados en los N°s. 1 y 2 de la letra A) del artículo 13º, del texto del Decreto Ley N° 825, de 1974, que se sustituye por el presente Decreto Ley, efectuados con anterioridad al 1º de Enero de 1977.

**ARTICULO QUINTO.-** Agrégase al inciso final del artículo 124º, del DFL (G) N° 1, de 1968, sustituido por el artículo 1º N° 25, del Decreto Ley N° 1.483, de 1976, la siguiente frase eliminando el punto: "con excepción de los impuestos establecidos en el Decreto Ley N° 825, de 1974".

**ARTICULO SEXTO.-** No obstante la modificación introducida al N° 3 de la letra C del artículo 13º del Decreto Ley N°825, de 1974, por el artículo único del Decreto Ley N°1.325, publicado en el

Diario Oficial de 13 de Enero de 1976, el Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción por resolución refrendada por el Ministerio de Hacienda, podrá resolver, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 1º del Decreto Ley N°1.122, de 1975, las solicitudes sobre exención del Impuesto al Valor Agregado correspondientes a la importación de bienes de capital no producidos en el país, con registros aprobados por el Banco Central de Chile antes del 31 de Mayo de 1976, dentro del plazo de 60 días, contado desde la fecha de publicación del presente Decreto Ley.

En ningún caso esta exención surtirá efecto tratándose de importaciones de bienes en que se haya pagado en parte o totalmente el Impuesto al Valor Agregado.

**ARTÍCULO SÉPTIMO.-** Derogado.

**ARTÍCULO OCTAVO.-** Derogado.

Regístrese en la Contraloría General de la República, publíquese en el Diario Oficial e insértese en la Recopilación Oficial de dicha Contraloría.

AUGUSTO PINOCHET UGARTE, General de Ejército, Presidente de la República.- JOSE T. MERINO CASTRO, Almirante, Comandante en Jefe de la Armada.- GUSTAVO LEIGH GUZMAN, General del Aire, Comandante en Jefe de la Fuerza Aérea.- CESAR MENDOZA DURAN, General, Director General de Carabineros.- Jorge Cauas Lama, Ministro de Hacienda.

Lo que transcribo a Ud. para su conocimiento. Aldo Montagna Bargetto, Capitán de Navío, JT, Secretario de Legislación de la Junta de Gobierno.

#### **NOTAS:**

- \* Al texto del Decreto Ley N° 825 se le han incorporado las modificaciones legales y las notas de referencia correspondientes a los siguientes cuerpos normativos:  
D.S. de Hda. N°291, D.O. 31 Marzo 1976, cuyo texto fue reemplazado por el D.S. de Hda. N° 910, D.O. 7 Diciembre 1978; el D.S. de Hda. N°1.115, D.O. 17 Diciembre 1976; el D.L. N° 1.819, D.O. 11 Junio 1977; el D.S. N° 585, de Hda., D.O. 23 Julio 1977; los Ds. Ls. 1.844 y 1.874 publicados en los Ds.Ofs.3 y 9 Agosto 1977, respectivamente; el D.S. de Hda. N°989, D.O. 19 Octubre 1977; los Ds.Ss. de Hda. N°s.1.298 y 77, publicados en el D.O. 26 Enero y 6 Febrero 1978, respectivamente; el D.S. de Hda. N° 213, D.O. 12 Abril 1978; el D.L. N° 2.312, D.O. 25 Agosto 1978; el D.L. N° 2.324, D.O. 31 Agosto 1978; el D.S. N° 495, de E.F. y R., D.O. 1º Septiembre 1978; el D.S. N° 589, de Hda., D.O. 13 Octubre 1978; el D.L. N° 2.413, D.O. 29 Diciembre 1978; el D.L. N° 2.415, D.O. 22 Diciembre 1978; el D.S. N° 5 de E.F. y R., D.O. 6 Enero 1979; el D.S. N° 141, de E.F. y R., D.O. 24 Marzo 1979; el D.L. N° 2.563, D.O. 4 Abril 1979; el D.L. N° 2.628, D.O. 10 Mayo 1979; el D.L. N° 2.694, D.O. 13 Junio 1979; el D.L. N° 2.564, D.O. 22 Junio 1979; el D.L. N° 2.752, D.O. 30 Junio 1979; el D.L. N° 2.852, D.O. 14 Septiembre 1979; el D.L. N° 2.865, D.O. 21 Septiembre 1979; el D.S. N° 734, de Hda., D.O. 8 Octubre 1979; el D.S. N° 1.033 de Hda., D.O. 15 Diciembre 1979; el D.L. N° 3.001, D.O. 27 Diciembre 1979, el D.S. N° 23 de E. F. y R., D.O. 15 Enero 1980; el D.L. N° 3.257, D.O. 7 Marzo 1980; el D.S. N° 294 de E. F. y R., D.O. 31 Mayo 1980; el D.S. N° 152 de Hda., D.O. 2 Junio 1980; el D.S. N° 339 de Hda., D.O. 20 Junio 1980; el D.L. N° 3.443, D.O. 2 Julio 1980; el D.L. N° 3.454, D.O. de 25 de Julio 1980; el D.L. N° 3.473, D.O. 4 Septiembre 1980; el D.L. N° 3.581, D.O. 21 Enero 1981; el D.L. N° 3.579, D.O. 12 Febrero 1981; la Ley N° 18.013, D.O. 17 Julio 1981; la Ley N° 18.100, D.O. 20 Enero 1982; la Ley N°

18.110, D.O. 26 Marzo 1982; y el D.F.L. N° 1, de E. F. y R., D.O. 10 Febrero 1983; la Ley N° 18.247, D.O. 3 Octubre 1983; la Ley N° 18.262, D.O. 30 Noviembre 1983; la Ley N° 18.267, 2 Diciembre 1983; la Ley N° 18.285, 23 Enero 1984; la Ley N° 18.289, 28 Enero 1984; la Ley N° 18.327, D.O. 2 Agosto 1984; la Ley N° 18.382, D.O. 28 Diciembre 1984; la Ley N° 18.413, D.O. de 9 Mayo 1985; la Ley N° 18.454, D.O. 11 Noviembre 1985; la Ley N° 18.471, D.O. 27 Noviembre 1985; la Ley N° 18.482, D.O. 28 Diciembre 1985; la Ley N° 18.483, D.O. 28 Diciembre 1985; la Ley N° 18.489, D.O. 4 Enero 1986; la Ley N° 18.485, D.O. 9 Enero 1986; Ley N° 18.582, D.O. 12 Diciembre 1986; Ley N° 18.591, D.O. 3 Enero 1987; Ley N° 18.630, D.O. 23 Julio 1987; Ley N° 18.634, D.O. 5 Agosto 1987, Ley N° 18.671, D.O. 2 Diciembre 1987; Ley N° 18.681, D.O. 31 Diciembre 1987; Ley N° 18.682, D.O. 31 Diciembre 1987; Ley N° 18.719, D.O. 21 Junio 1988; Ley N° 18.720, D.O. 23 Junio 1988; Ley N° 18.768, D.O. 29 Diciembre 1988; D.S. N°1.138, D.O. 31 Diciembre 1988; Ley N° 18.775, D.O. 14 Enero 1989; Ley N° 18.841, D.O. 20 Octubre 1989; Ley N° 18.844, D.O. 30 Octubre 1989; D.S.N° 1.001, de Hda., D.O. 29 Diciembre 1989; Ley N°18.899, D.O. 30 Diciembre 1989; Ley N° 18.898, D.O. de 9 Enero 1990; Ley N° 18.985, D.O. de 28 Junio 1990; D.S. N° 1.089, D.O. 29 Diciembre 1990; Ley N° 19.041, D.O. 11 Febrero 1991; Ley 19.128, D.O. 7 Febrero 1992; Ley N° 19.207, D.O. 25 de Mayo de 1993; Ley N° 19.247, D.O. 15 Septiembre 1993; Ley N° 19.270, D.O. 6 Diciembre 1993; D.S. N° 182, D.O. 20 Diciembre 1994; Ley N° 19.398, D.O. 4 de agosto de 1995; Ley N° 19.420, D.O. 23 de octubre de 1995; D.F.L. N° 2, D.O. de 30 de diciembre de 1995; D.S. N° 231, de Hacienda, D.O. de 30 de diciembre de 1995; Ley N° 19.460, D.O. de 17 de julio de 1996; D.S. N° 210, de Hacienda, D.O. de 3 de enero y 3 de febrero de 1997; Ley 19.506, D.O. de 30 de julio de 1997; Ley N° 19.532, del Ministerio de Educación, D.O. 17 de Noviembre de 1997; Ley N° 19.534, D.O. de 18 de Noviembre de 1997; Ley N° 19.578, D.O. de 29.07.1998; Decreto N° 439, D.O. de 30.12.1998; Ley 19.606, D.O. de 14 de abril de 1999; Ley N° 19.633, D.O. de 11 de septiembre de 1999; Ley N° 19.642, D.O. de 25 de Octubre de 1999; D.S. N° 408, de Hacienda, D.O. de 07 de enero de 2000; Decreto N° 361, de Hacienda, D.O. de 3 de enero de 2001; Ley N° 19.716, D.O. de 9 de febrero de 2001; Ley N° 19.738, de Hacienda, D.O. de 19 de junio de 2001; Ley N° 19.747, D.O. 28 de julio de 2001; D.F.L. N° 1, D.O. de 11 de septiembre de 2001; Decreto N° 643 exento, de Hacienda, D.O. de 4 de enero de 2002; Ley N° 19.806, D.O. de 31 de mayo de 2002; Ley N° 19.827, D.O. de 31 de agosto de 2002; Ley N° 19.840, D.O. de 23 de noviembre de 2002; Decreto N° 749, de Hacienda, D.O. de 27 de diciembre de 2002; Ley N° 19.888, de Hacienda, D.O. de 13 de agosto de 2003; Ley N° 19.914, D.O. de 19 de noviembre de 2003; Decreto N° 702, de Hacienda, D.O. de 22 de diciembre de 2003; Ley N° 19.924, de Defensa Nacional, D.O. de 9 de enero de 2004; D.S. N° 824, de Hda., D.O. de 7 de enero de 2005; D.S. de Hda. N° 856 exento, D.O. de 21 de diciembre de 2005; Ley N° 20.102, de Hacienda, D.O. 28 de abril de 2006; Ley N° 20.190, D.O. de 5 de junio de 2007; Ley N° 20.255, del Ministerio del Trabajo, D.O. de 17 de marzo de 2008; Ley N° 20.494, del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, D.O. de 27 de enero de 2011; Ley N° 20.549, del Ministerio de Economía, Fomento y Turismo, D.O. de 02 de noviembre de 2011; Ley N° 20.630, publicada en el D.O. de 27 de septiembre de 2012.

- (1) En el número 1° del artículo 2° se reemplaza la frase “de propiedad de una empresa constructora construidos totalmente por ella o que en parte hayan sido construidos por un tercero para ella,” por “, excluidos los terrenos,” por el artículo 2° número 1 letra a) de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (1-a) **Artículo noveno transitorio, Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016.** Las

modificaciones introducidas por el artículo 2° en el decreto ley N° 825, de 1974, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios a contar del 1 de enero de 2016, no se aplicarán a las cuotas de contratos de arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles, ni a las transferencias de inmuebles que se efectúen en virtud de dichos contratos, en la medida que hayan sido celebrados por escritura pública o instrumento privado protocolizado con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia señalada, rigiéndose por las disposiciones de la ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios vigentes con anterioridad a la fecha señalada.”.

- (1-aa) **Artículo sexto transitorio, Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014.** Las modificaciones introducidas por el artículo 2°, de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014, en el decreto ley N° 825, de 1974, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, no se aplicarán a las ventas y otras transferencias de dominio de inmuebles, que se efectúen en virtud de un acto o contrato cuya celebración se hubiere válidamente prometido con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la ley N° 20.780 a que se refiere el número 1) del artículo quinto transitorio (01.01.2016), en un contrato celebrado por escritura pública o por instrumento privado protocolizado. Del mismo modo, no se aplicarán dichas disposiciones a las cuotas de un contrato de arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles, ni a las transferencias de inmuebles que se efectúen en virtud de dichos contratos en la medida que hayan sido celebrados con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia señalada (01.01.2016) y siempre que dicho contrato se haya celebrado por escritura pública o instrumento privado protocolizado.
- (1-aaa) **Artículo séptimo transitorio, Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014.** Estarán exentas del impuesto al valor agregado las ventas de bienes corporales inmuebles que se graven como consecuencia de esta modificación, siempre que dichos bienes cuenten, al 1 de enero de 2016, con el permiso de edificación a que se refiere la ley General de Urbanismo y Construcciones, y las ventas respectivas se efectúen dentro del plazo de un año contado desde la fecha que se refiere el numeral 1) del artículo quinto transitorio de la Ley N° 20.780 (01.01.2016). **El número 8 del artículo 8° de la Ley N° 20.889, D.O. de 08.02.2016, modifica el artículo séptimo transitorio de la Ley N° 20.780**, en cuanto agrega, a continuación del punto final, que pasa a ser punto seguido, la siguiente expresión: “Estarán también exentas del impuesto al valor agregado, en el caso de bienes corporales inmuebles nuevos que cuenten con el permiso de construcción a la fecha señalada, la venta u otras transferencias de dominio, incluido el contrato de arriendo con opción de compra, que se graven como consecuencia de estas modificaciones siempre que respecto de tales bienes se haya ingresado, al 1 de enero de 2017, la solicitud de recepción definitiva de la obra ante la Dirección de Obras Municipales correspondiente conforme lo establece el artículo 144 de la Ley General de Urbanismo y Construcciones.”
- (1-aaaa) **Artículo octavo transitorio Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014**, modificado por el número 9, del artículo 8° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016, en el siguiente tenor: Modifícase el inciso primero del artículo octavo transitorio en el siguiente sentido: a. Sustitúyese la expresión “tendrán derecho a”, por “podrán hacer uso del”. b. Sustitúyase la expresión “de los plazos de prescripción establecidos en el artículo 200 del Código Tributario”, por la siguiente: “del plazo de tres años”. c. Incorpórase, a continuación del punto aparte, que pasa a ser seguido, las siguientes expresiones:

“Los contribuyentes que en definitiva hagan uso del derecho al crédito fiscal en la forma señalada, deberán deducir del costo del activo correspondiente, en el mismo período tributario en que se utilice el crédito fiscal, una cantidad equivalente a dicho crédito, en la medida que éste haya formado parte, para efectos tributarios, del valor del activo en la empresa respectiva.”. **Quedando su texto definitivo de la siguiente manera:** Los contribuyentes que, a contar de la fecha referida en el numeral 1 del artículo quinto transitorio (01.01.2016), deban recargar el impuesto al valor agregado en la venta de bienes corporales inmuebles, podrán hacer uso del crédito fiscal por el impuesto soportado en la adquisición o construcción de dichos inmuebles, aun cuando este haya sido soportado con anterioridad a la fecha en que deban recargar dicho impuesto, pero dentro del plazo de tres años, contados desde esta última fecha. Los contribuyentes que en definitiva hagan uso del derecho al crédito fiscal en la forma señalada, deberán deducir del costo del activo correspondiente, en el mismo período tributario en que se utilice el crédito fiscal, una cantidad equivalente a dicho crédito, en la medida que éste haya formado parte, para efectos tributarios, del valor del activo en la empresa respectiva.

El Servicio de Impuestos Internos establecerá la forma y procedimientos en que se hará efectivo este derecho.

- (2) En el número 3° del artículo 2° se agrega a continuación de la palabra “muebles”, la expresión “e inmuebles”, y se suprime el texto que le seguía al primer punto seguido hasta el punto siguiente, por el artículo 2° número 1 letra b) de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (3) En el párrafo primero del número 3° del artículo 2°, a continuación del punto aparte que pasa a ser punto seguido, se agrega el siguiente texto: “Para efectos de la venta de inmuebles, se presumirá que existe habitualidad en los casos de venta de edificios por pisos o departamentos, siempre que la enajenación se produzca dentro de los cuatro años siguientes a la adquisición o construcción, en su caso. En todos los demás casos se presumirá la habitualidad cuando entre la adquisición o construcción del bien raíz y su enajenación transcurra un plazo igual o inferior a un año. Con todo, no se considerará habitual la enajenación de inmuebles que se efectúe como consecuencia de la ejecución de garantías hipotecarias. La transferencia de inmuebles efectuada por contribuyentes con giro inmobiliario efectivo, podrá ser considerada habitual.”, por el artículo 2° número 1 letra c) de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (3-a) En el inciso tercero del artículo 3°, antes de la expresión “Servicio de Impuestos Internos”, suprimiendo el artículo “el” que la antecede, se intercalaron las palabras “la Dirección Nacional del”. Además, después del punto aparte que pasó a ser seguido, se agregó lo siguiente: “En virtud de esta facultad, la Dirección... débito fiscal correspondiente.”, por el Art. 58°, letra a), de la Ley N° 18.768, D.O. de 29.12.1988.
- (3-aa) En el párrafo segundo del número 3 del artículo 2°, se sustituye la expresión “empresa constructora” por “vendedor habitual de bienes corporales inmuebles”, por el artículo 2° número 1 letra d) de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.

- (3-aaa)** En el párrafo primero del número 3 del artículo 2° se elimina la expresión “en los casos de venta de edificios por pisos o departamentos, siempre que la enajenación se produzca dentro de los cuatro años siguientes a la adquisición o construcción, en su caso. En todos los demás casos se presumirá habitualidad”, por el artículo 2° número 1 letra a) de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (3-aaaa)** Se intercala en el párrafo primero del número 3 del artículo 2°, antes del punto seguido, y a continuación de la palabra “hipotecarias”, la siguiente frase: “así como la enajenación posterior de inmuebles adjudicados o recibidos en pago de deudas y siempre que exista una obligación legal de vender dichos inmuebles dentro de un plazo determinado; y los demás casos de ventas forzadas en pública subasta autorizadas por resolución judicial”, por el artículo 2° número 1 letra b) de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (3-b)** En el inciso 3° del artículo 3°, intercálase, luego de la palabra “exclusivo”, la siguiente frase “, para lo cual podrá considerar, entre otras circunstancias, el volumen de ventas y servicios o ingresos registrados, por los vendedores y prestadores de servicios y, o los adquirentes y beneficiarios o personas que deban soportar el recargo o inclusión.”, por el N° 2, del Art. 2, de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. **VIGENCIA:** 1° de Enero de 2015.
- (4)** Inciso nuevo, agregado en el Art. 3°, en la forma como aparece en el texto, por el N° 1, del artículo 1° del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial de 25 de Agosto de 1978.  
Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2°, del artículo 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1° de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (5)** Inciso nuevo, agregado en el Art. 3°, en la forma como aparece en el texto, por el artículo 1° del Decreto Ley N° 2.694, publicado en el Diario Oficial de 13 de Junio de 1979.  
Esta modificación rige, según el artículo 2° del mismo Decreto Ley, a contar del día 1° del mes siguiente a su publicación en el Diario Oficial, afectando a las ventas y demás operaciones que se efectúan desde dicha fecha.
- (6)** En el inciso 1° del Art. 4°, se intercala entre los vocablos “corporales muebles” y “ubicados en”, la expresión “e inmuebles”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1°, letra B), de la Ley N° 18.630, D.O. de 23 de Julio de 1987.  
Esta modificación rige a contar del 1° de Octubre de 1987, según Art. 2° de la misma ley.

- (6-a) En la letra a) del Art. 8°, se agregaron dos incisos, en la forma como aparecen en el texto, reemplazando el punto y coma (;) final por un punto aparte, conforme al artículo 5°, letra a), de la Ley N° 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999. **Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar del 1° de octubre de 1999.
- (6-b) En la letra b) del artículo 8° se agregó, a continuación de la palabra “muebles”, los vocablos “e inmuebles”, por la letra a) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (7) En el párrafo primero de la letra c) del artículo 8° se agregó, a continuación de la palabra “muebles”, los vocablos “e inmuebles”; y se reemplazó el punto aparte por punto y coma, por el número i) de la letra b) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (7-a) Se eliminó el párrafo segundo de la letra c) del artículo 8° por el número ii) de la letra b) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (8) El N° 1, del Art. 1° del D.L. 2.752, publicado en el D.O. de 30-6-1979, reemplazó en la letra d) del Art. 8°, las expresiones “salvo los casos de fuerza mayor; calificada por el Servicio de Impuestos Internos” por las que aparecen en el texto. Esta modificación rige, según artículo 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Julio de 1979.
- (8-a) En la letra d) del artículo 8° se agregó, a continuación de la palabra “muebles”, las tres veces que aparece, los vocablos “e inmuebles”, por la letra c) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (9) La letra e) del Art. 8°, reemplazada, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1°, letra C), N° 2, de la Ley 18.630 (D.O. de 23 de Julio de 1987). Esta modificación rige a contar del 1° de Octubre de 1987, según Art. 2° de la misma ley.
- (9-a) En la letra f) del artículo 8° se agregó, a continuación de la palabra “muebles”, los vocablos “e inmuebles”, por la letra d) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (10) Letra j) agregada en la forma como aparece en el texto por el N° 1 del Art. 6 del D.L. 3.454, publicada en el D.O. de 25 de Julio de 1980.
- (11) Se suprime la letra k) del artículo 8°, por la letra e) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio. El texto suprimido era el siguiente: “Los aportes y otras

transferencias, retiros y ventas de establecimientos de comercio y otras universalidades, que comprendan o recaigan sobre bienes corporales inmuebles del giro de una empresa constructora, y”

- (11-a)** Se sustituyó la letra l) del artículo 8°, por el artículo 2° número 2 de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°. El texto suprimido era el siguiente: “Las promesas de venta de bienes corporales inmuebles de propiedad de una empresa constructora de su giro y los contratos de arriendo con opción de compra que celebren estas empresas respecto de los inmuebles señalados y las comunidades por inmuebles construidos total o parcialmente por ellas. Para los efectos de la aplicación de esta ley, estos últimos contratos se asimilarán en todo a las promesas de venta.”
- (11-b)** Se reemplazó la letra m) del artículo 8° como aparece en el texto, por la letra g) del número 3 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio. El texto suprimido era el siguiente: “La venta de bienes corporales muebles que realicen las empresas antes de que haya terminado su vida útil normal, de conformidad a lo dispuesto en el N° 5 del artículo 31 de la Ley de la Renta o que hayan transcurrido cuatro años contados desde su primera adquisición y no formen parte del activo realizable efectuada por contribuyentes que, por estar sujetos a las normas de este Título, han tenido derecho a crédito fiscal por la adquisición, fabricación o construcción de dichos bienes. La venta de bienes corporales inmuebles o de establecimientos de comercio, sin perjuicio del impuesto que afecte a los bienes de su giro, sólo se considerará comprendida en esta letra cuando ella se efectúe antes de doce meses contados desde su adquisición, inicio de actividades o construcción según corresponda”
- (12)** Letra b) modificada en la forma como aparece en el texto por la letra b), del artículo 9°, del D.L. N° 2.563, D.O. de 4 de Abril 1979 y por el N° 1 del Art. único, del D.L. 3.257, D.O. de 7 de Marzo de 1980.  
El Art. transitorio, del D.L. N° 2-563, dispone:  
“No obstante las derogaciones que establece el presente Decreto Ley, las importaciones de los bienes a que él se refiere, amparadas por registros o autorizaciones que hagan sus veces, de fecha anterior a la publicación de este Decreto Ley, podrán continuar la tramitación de las franquicias que les correspondan según los textos legales que se derogan”.
- (12-a)** En la letra c) del artículo 9° se incorpora, a continuación de la palabra “mercaderías”, los vocablos “e inmuebles”, por el numeral 4 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (13)** Inciso agregado por el N° 2 del artículo 1°, del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978 y modificado como aparecen en el texto por el N° 1 del artículo único de la Ley N° 18.013, D.O. de 17 de Julio de 1981.
- (14)** Inciso final agregado por el N° 2 del artículo único de la Ley N° 18.013, publicada en el D.O. de 17 de Julio de 1981.
- (15)** Letra f) del artículo 9, agregada, previa sustitución del punto final de la letra e) por una

coma, seguida de la conjunción “y”, según dispone el Art. 1º, letra D), de la Ley 18.630, D.O. de 23 de Julio de 1987.

Esta modificación rige a contar del 1º de Octubre de 1987, conforme señala el Art. 2º de la misma ley.

- (15-a) En la letra f) del artículo 9º, se sustituyó la expresión “y en las ventas o promesas de venta”, por las siguientes: “, en las ventas y en los contratos de arriendo con opción de compra”, por el número 3 del artículo 2º la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (15-aa) En la letra b) del Art. 11, se agregó, después del punto y coma(;), que pasa a ser coma(,), la frase: “o se trate de la operación descrita en el inciso segundo de la letra a) del artículo 8º”, según dispone la letra b) del Art. 5º de la Ley N° 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999.  
**Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar del 1º de octubre de 1999.
- (15-b) En la letra e) del artículo 11, se sustituyó la expresión “, y” por un punto y coma (;), por el número 1), letra a), del artículo 3º de la Ley N° 20.494, D.O. de 27 de enero de 2011.
- (15-c) Letra f) del Art. 11, agregada previa sustitución de la coma y conjunción “y” con que terminaba la letra d), por punto y coma y del punto final de la letra e), por coma seguida de la conjunción “y”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1º, letra E), de la Ley 18.630 (D.O. de 23.07.1987).  
Esta modificación rige a contar del 1º de Octubre de 1987, según Art. 2º de la misma ley.
- (15-d) En la letra f) del artículo 11, se reemplazó el punto final por la expresión “, y”, por el número 1), letra b), del artículo 3º de la Ley N° 20.494, D.O. de 27 de enero de 2011.
- (16) Letra g), nueva, agregada en la forma como aparece en el texto, por el número 1), letra c), del artículo 3º de la Ley N° 20.494, D.O. de 27 de enero de 2011.
- (17) El Art.1º de la Ley 18.285, publicada en el D.O. de 23 de Enero de 1984, dispone textualmente:  
“Artículo 1º.- Las ventas de oro en forma de monedas, cospeles y onzas troy, estarán exentas de los impuestos que establecen los Títulos II y III del Decreto Ley N° 825, de 1974, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios cuyo texto fue fijado por el artículo primero del Decreto Ley N° 1.606, de 1976.”
- (18) El N° 1, de la letra A, del Artículo 12, reemplazado, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 2, N° 1, de la Ley 19.506, D.O. 30.07.97. **VIGENCIA:** 1º de Enero de 1999, según Art. 22, ley 19.506, citada.  
**NOTA: El N° 1, de la letra A del Artículo 12 que es reemplazado, es del siguiente texto:**  
1º.- Los vehículos motorizados usados afectos al impuesto especial establecido en el Título III de esta ley, excepto en el caso previsto en la letra m) del artículo 8º y en el inciso cuarto del artículo 41.

- (18-a) En el N° 1, de la letra A, del artículo 12, se agregó, a continuación del punto aparte, que pasa a ser seguido, párrafo –en la forma como aparece en el texto – conforme al Artículo 5°, letra c), N° 1, de la Ley N° 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999. **Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar del 1° de octubre de 1999.
- (19) El N° 2 fue derogado por el N° 4, del artículo 1° del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978.  
Esta modificación rige según los incisos 1° y 2°, del artículo 3° del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del D.L. N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1° de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (19-a) A contar del 1° de Enero de 1990, fue derogada la exención establecida en el N° 4 de la letra A) del Art. 12 del D.L. N° 825, que favorecía el suministro de comidas y bebidas analcohólicas al personal de las instituciones y establecimientos que se mencionaban, según lo dispuesto en el Art. 58°, letra b), de la Ley N° 18.768, publicada en el D.O. de 29 de Diciembre de 1988. Ver: Circular N° 12, de 1989, del S.I.I.
- (19-aa) Se agrega el numeral 6 a la letra A del artículo 12 como aparece en el texto, por la letra a) del número 4 del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (19-b) Párrafo primero del N° 1 de la letra B, del artículo 12, reemplazado, en la forma como aparece en el texto, por el artículo 1° de la Ley N° 19.924, publicada en el D.O. de 9 de enero de 2004. **VIGENCIA:** Conforme lo dispuesto en el artículo 6° de la ley recién citada, esta modificación comenzará a regir noventa días después de su publicación en el Diario Oficial.  
**El párrafo primero sustituido era del siguiente tenor:**  
1.- El Ministerio de Defensa Nacional, como asimismo por las instituciones y empresas dependientes o no de dicha Secretaría de Estado, que desarrollen funciones relativas a la defensa nacional, resguardo del orden y seguridad públicas o policiales, y siempre que correspondan a maquinaria bélica, armamento, elementos o partes para su fabricación o armaduría, municiones y otros pertrechos.
- (20) Inciso segundo agregado, sustituyendo el punto y coma (;) del inciso primero del N° 1 por un punto aparte (.), por el Art. 2° de la Ley N° 18.485, D.O. de 9 de Enero de 1986.
- (21) El N° 2 fue derogado, por el N° 5 del artículo 1° del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978. Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2° del artículo 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares,

se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

- (22) Número reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 6, del artículo 1º, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial, de 25 de Agosto de 1978. Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3º, del mismo D.L. a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del D.L. N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad. La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (23) El artículo 1º transitorio del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial, de 25 de Agosto de 1978, dispone: “No obstante la sustitución que efectúa el presente Decreto Ley del texto del N° 5 de la letra B) del artículo 12 del Decreto Ley N° 825, podrán impetrar los beneficios que establecía el anterior texto de dicha disposición, los chilenos y extranjeros residentes en Chile que hayan salido del país con anterioridad al 30 de Marzo de 1977, y regresen al país dentro del plazo de dos años, contados desde la misma fecha”.
- (23-a) En el N° 5 de la letra B.- del artículo 12, se suprimió la frase: “una embarcación deportiva y un vehículo automóvil terrestre”, y la coma (,) que la sigue, conforme dispone el Artículo 5º, letra c), N° 2, de la Ley N° 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999. **Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar del 1º de octubre de 1999.
- (24) Inciso sustituido en la forma como aparece en el texto, por la letra a), del artículo 1º, del D.L. N° 2.865, publicado en el D.O. de 21 de Septiembre de 1979.
- (25) La Ley N° 18.489 (D.O. 4.1.86) Art. 10 agregó, conforme aparece en el texto, después de las palabras “Los inversionistas”, la expresión “y las empresas receptoras por el monto.....”.
- (25-a) Numeral reemplazado por el artículo 20 de la Ley N° 20.848, que establece el marco para la inversión extranjera directa en Chile y crea la institucionalidad respectiva (D.O. 25.06.2015) **Vigencia:** 1º de enero de 2016. El texto reemplazado era del siguiente tenor:  
10.- Los inversionistas y las empresas receptoras por el monto de la inversión efectivamente recibida en calidad de aporte (25) siempre que consistan en bienes de capital que formen parte de un proyecto de inversión extranjera formalmente convenido con el Estado de acuerdo a las disposiciones del Decreto Ley N° 600, de 1974, o en bienes de capital que no se produzcan en Chile en calidad y cantidad suficiente, que formen parte de un proyecto similar de inversión nacional, que sea considerado de interés para el país, circunstancias todas que serán calificadas por

resolución fundada del Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción, refrendada además por el Ministerio de Hacienda. Los bienes de capital a que se refiere el presente número deberán estar incluidos en una lista que el Ministerio de Economía, Fomento y Reconstrucción fijará por decreto supremo;

- (25-b)** Se intercala, en el párrafo 2°, del número 10, de la letra B, del artículo 12, entre la palabra “solicite” y el punto aparte la frase que aparece en el texto, por el número i., de la letra b, del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (25-c)** Se sustituyó, en el párrafo 3°, del número 10, de la letra B, del artículo 12, la expresión “a fin de que éste verifique y certifique el correcto cumplimiento de”, por “debiendo cumplir para tales efectos con”, por el número ii., de la letra b., del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (25-d)** Se elimina en el párrafo 9°, del número 10, de la letra B, del artículo 12, la expresión “de cumplirse los requisitos generales que establece la ley”, por el número iii., de la letra b., del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (25-e)** Se intercala en el párrafo 9°, del número 10, de la letra B, del artículo 12, antes del punto aparte, y a continuación de la expresión “a cabo el pago”, la frase que aparece en el texto, por el número iv., de la letra b., del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (26)** Número nuevo agregado en la forma como aparece en el texto, por la letra b), del artículo 1° del D.L. N° 2.865, publicado en el D.O. de 21 de Septiembre de 1979.
- (26-a)** Nuevo N° 12 agregado por el Art. 28 de la Ley N° 18.681, publicada en el D.O. de 31 de Diciembre de 1987, el cual rige a contar de la fecha de publicación de esta misma ley. Al respecto, cabe señalar que la referida subpartida versa sobre premios otorgados y mercancías donadas en el exterior a chilenos, con ocasión y con motivo de competencias y concursos internacionales en que hayan obtenido la máxima distinción, según Arts. 26 y 27 de la citada ley 18.681.
- (26-b)** Al Art.12, letra B), del D.L. N° 825, se agregó este N° 13 - en la forma como aparece en el texto - por el Art. 2° de la Ley N° 18.898, publicada en el D.O. de 9 de Enero de 1990.
- (26-c)** La Ley N° 19.128 (D.O. de 7.02.92) Art. 10, agregó los números 14 y 15 en la forma como aparecen en el texto.
- (26-d)** En el N° 14, de la letra B del Artículo 12, se sustituyó la expresión “Subpartidas 0009.03, 0009.04 y 0009.05” por “Subpartidas 0009.0200, 0009.0300, 0009.04 y 0009.05”, por el Artículo 8°, de la Ley N° 19.827, D.O. de 31.08.2002.
- (26-e)** Este número 16 fue agregado por la letra a) del número 5 del artículo 2° de la Ley N°

20.780, publicada en el D.O. de 29 de septiembre de 2014.

Vigencia: el artículo vigesimoprimer transitorio de la Ley N° 20.780, establece que las disposiciones contenidas en esa ley que no tengan una regla especial de vigencia, entrarán en vigencia a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación.

- (26-f) Se incorporó, como aparece en el texto, un nuevo número 17, a la letra B, del artículo 12, por la letra c, del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (27) Número 1) sustituido en la forma como aparece en el texto por el N° 2 del Art. 6° del D.L. 3.454, D.O. de 25-Julio-1980.  
El Art. 8 del mismo D.L. dispone:  
“Derógase el Decreto Ley N° 827, de 1974, sobre Impuesto a los Espectáculos Públicos. Esta derogación regirá a contar del día primero del mes siguiente al de publicación de este decreto ley. Las personas que se encontraban afectas a este impuesto tendrán derecho a rebajar como crédito fiscal el Impuesto al Valor Agregado que se les hubiere recargado por las adquisiciones efectuadas o los servicios utilizados a contar del día primero del mes siguiente al de la publicación en este decreto ley.
- (28) La Ley N° 18.454 (D.O. 11.11.85), Art.2°, letra a), agregó en el N° 2, en punto seguido, la oración: “Tratándose de fletes...”.
- (29) Inciso primero derogado por la letra a) del artículo 2° del D.L. N° 3.581, publicado en el D.O. de 21 de Enero de 1981.
- (30) Inciso agregado en la forma como aparece en el texto, por el artículo único, del D.L. N° 2.852, publicado en el D.O. de 14 de Septiembre de 1979.
- (30-a) En el número 7, de la letra E del artículo 12, se agregó, a continuación de la expresión “establecido en el artículo 59 de la misma ley”, la oración “, salvo que respecto... imposición en Chile”, por el número 1) del artículo 2° de la Ley N° 20.630, publicada en el D.O. de 27 de septiembre de 2012.  
**VIGENCIA:** A partir de la entrada en vigencia de la modificación introducida por el número 17) del artículo 1°, de la Ley 20.630, que se transcribe:  
“17) Introdúcense las siguientes modificaciones a partir del 1 de enero de 2013, respecto de los impuestos Único de Segunda Categoría y Global Complementario que graven las rentas percibidas o devengadas según corresponda, a contar de esa fecha.”
- (31) Número 10 reemplazado por el que figura en el texto de conformidad a lo dispuesto en el Art.2° letra b) del D.L. N° 3.581 publicado en el D.O. de 21 de Enero de 1981.
- (31-a) En el Art. 12, letra E), N° 16, se sustituyen las expresiones “sean utilizadas exclusivamente en el extranjero”, por las siguientes “el Servicio Nacional de Aduanas califique dichos servicios como exportación.”, según dispone el Art. 58°, letra c), de la Ley 18.768, publicada en el D.O. de 29 de diciembre de 1988.  
Vigencia: Esta modificación rige a contar del 1° de enero de 1989, por no establecer fecha especial de vigencia la Ley 18.768, y conforme dispone el Art. 3° del Código

Tributario.

Ver: Circular N° 14, de 1989, S.I.I.

- (31-aa)** Se intercala, en el número 11 de la letra E del artículo 12, antes del punto y coma, y a continuación de la expresión “sin perjuicio de lo dispuesto en la letra g) del artículo 8°”, la frase que aparece en el texto, por la letra d., del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (31-b)** Nuevo N° 17 agregado, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 58°, letra d), de la Ley 18.768, publicada en el D.O. de 29 de diciembre de 1988.  
Vigencia: Esta modificación rige a contar del 1° de enero de 1989, por no establecer fecha especial de vigencia la Ley 18.768, y conforme dispone el Art. 3° del Código Tributario.  
Ver: Circular N° 14, de 1989, S.I.I.
- (31-c)** En el Art. 12, letra E, N° 17, se reemplazó la expresión “Banco Central de Chile” por “Servicio de Impuestos Internos”, por el Art. 8°, letra a), de la Ley 19.041, D.O. de 11 de Febrero de 1991.
- (31-d)** N° 18, nuevo, agregado en el artículo 12, letra E, sustituyendo la coma (,) y el vocablo “y” al final del N° 16, por un punto y coma (;) y reemplazando el punto aparte (.) a continuación del N° 17, por una coma (,) seguida del vocablo “y”, por el número 1) del artículo 20, de la Ley N° 20.190, D.O. de 5 de junio de 2007.
- (31-e)** En el N° 18 del artículo 12, letra E, se intercaló, entre la palabra “voluntario”, la primera vez que aparece en el texto, y la conjunción copulativa “y”, la frase “, depósitos de ahorro previsional voluntario colectivo”, por el artículo 95, de la Ley N° 20.255, publicada en el D.O. de 17 de marzo de 2008.  
**VIGENCIA:** El artículo trigésimo segundo de las disposiciones transitorias, del Título V, de la Ley N° 20.255, D.O. de 17 de marzo de 2008, señala textualmente:  
“**Artículo trigésimo segundo.-** El Título V de esta ley entrará en vigencia el primer día del séptimo mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial.” (es decir, el 1° de octubre de 2008)
- (32)** Se incorpora una nueva letra F al artículo 12, por la letra b), del numeral 4 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (32-a)** En la letra F del artículo 12, se sustituye la expresión “La venta de una vivienda efectuada al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo, cuando ésta haya sido financiada, en todo o parte, por el referido subsidio”, por la siguiente expresión: “La venta de una vivienda efectuada al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo, los contratos generales de construcción y los contratos de arriendo con opción de compra, cuando tales ventas, contratos o arriendos con opción de compra hayan sido financiados en definitiva, en todo o parte, por el referido subsidio. Para estos efectos, se considerará también como beneficiario de un

subsidio habitacional otorgado por el Ministerio de Vivienda y Urbanismo, a la persona natural o jurídica que adquiera o encargue la construcción de un bien corporal inmueble para venderlo o entregarlo en arriendo con opción de compra al beneficiario de un subsidio habitacional otorgado por dicho Ministerio, siempre que lo anterior conste en el contrato respectivo, debiendo aplicarse el impuesto al valor agregado en caso contrario. En este caso, si la venta o el contrato de arriendo con opción de compra posteriores no se celebran con beneficiarios de tales subsidios, deberá aplicarse el impuesto al valor agregado conforme a las reglas que corresponda según el caso, sin que proceda la exención establecida en el número 11, de la letra E, del artículo 12"., por la letra e., del número 4, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.

- (32-b)** Número reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 7, del artículo 1°, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial de 25 de Agosto de 1978. Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2°, del artículo 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares se entiendan vigentes sin solución de continuidad. La modificación referida se aplicará a contar del 1° de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (33)** Número reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 8, del artículo 1°, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial de 25 de Agosto de 1978. Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2° del artículo 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad. La modificación referida se aplicará a contar del 1° de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (34)** La Empresa de Correos de Chile, creada por DFL. N° 10, de 1982, del M. de Transportes y Telecomunicaciones (D.O. de 30.1.82), como sucesora legal del Servicio de Correos y Telégrafos, en materias relativas a la actividad postal goza de la exención que señala el Art. 13°, N° 6, letra e), del D.L. N° 825. A su vez, Telex Chile Comunicaciones Telegráficas S.A. constituida conforme al DFL. N° 10, citado, no se beneficia con las exenciones del IVA contempladas en el Art. 13°, N° 6, letras e) y f), del D.L. N° 825.
- (35)** La Ley N° 18.247 (D.O. de 3.10.1983), Art. 2°, derogó a contar del 1° de Enero de 1984, la letra f) del N° 6 del Art. 13°.
- (35-a)** Para los efectos del N° 7 del Art. 13° del D.L. N° 825, se entenderá que las

Instituciones de Salud Previsional (ISAPRES) sustituyen en las prestaciones y beneficios de salud a los Servicios de Salud y Fondo Nacional de Salud, según dispone el párrafo final del inciso primero del Art. 21 de la Ley 18.933, que fue agregado por el Art. 27, letra a), de la Ley 18.959, publicada en el D.O. de 24 de febrero de 1990.

**(36)** Los artículos 19 y 20 del D.S. de Hacienda N° 152, publicado en el D.O. de 2 de Junio de 1980 disponen:

“Artículo 19°.- Los boletos de Polla y los premios que deben pagarse como resultado del sistema de sorteos, como asimismo, las utilidades que se deriven de éste, estarán exentos de todo tipo de contribuciones y gravámenes fiscales y municipales.

Se entenderá igualmente que los sorteos estarán afectos a la exención señalada en el artículo 60, N° 9 del Decreto Ley N° 825, de 1974, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios”.

“Artículo 20°.- Las tarjetas de apuestas y los premios que deban pagarse como resultado del sistema de pronósticos y apuestas, como asimismo, las utilidades que se deriven de él, estarán exentos de todo tipo de contribuciones y gravámenes, fiscales y municipales.

Se entenderá, igualmente, que el concurso estará afecto a la exención que señala el artículo 60, N° 9, (sic) del Decreto Ley N° 825, sobre Impuestos a las Ventas y Servicios”.

(Sic) La referencia hecha al artículo 60 N° 9, debe entenderse hecha al artículo 13 N° 8, del actual Decreto Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.

**(36-a)** La Ley 18.568 (D.O. de 30 de octubre de 1986), en su Art. 9° dispone:

Artículo 9°.- La emisión y venta de los boletos de la Lotería de Concepción y los premios que contemple cada sorteo, estarán exentos de todo impuesto, contribución o gravamen, sean fiscales o municipales, salvo el establecido en el artículo 2° de la Ley N° 18.110. Para los efectos de la ley sobre Impuesto a la Renta, establecida en el artículo 1° del decreto ley N° 824, de 1974, esta exención corresponde a la señalada en el artículo 39, N° 2, de dicha ley. Se entenderá igualmente, que la Universidad de Concepción está exenta del Impuesto al Valor Agregado establecido en el decreto ley N° 825, de 1974, por los intereses, primas, comisiones u otras formas de remuneración que pague a personas naturales o jurídicas en razón de negocios, servicios o prestaciones de cualquier especie relacionadas con el juego de lotería a que se refiere esta ley.

**(36-b)** El Art. 4° de la Ley N° 19.247, publicada en el D.O. de 15 de septiembre de 1993 sustituyó el guarismo “16%” por “17%”.

**NOTA 1:** El artículo 4° transitorio de la ley precitada, dispone lo siguiente:

“A contar del día 1° de enero de 1994 y hasta el 31 de diciembre de 1995, inclusive, la tasa del Impuesto al Valor Agregado contemplada en el artículo 14 del decreto ley N° 825, de 1974, será de 18%, la que se aplicará a los impuestos que se devenguen entre dichas fechas”.

**NOTA 2:** El artículo 5° permanente de la Ley N° 19.247, en referencia, expresa:

“Facúltase al Presidente de la República para que, dentro del plazo de un año contado desde el 1° de enero de 1995, mediante un decreto con fuerza de ley expedido por intermedio del Ministerio de Hacienda aumente a 18% o rebaje a 16% la tasa del Impuesto al Valor Agregado establecida en el artículo 14 del decreto ley N° 825, de

1974. La tasa que fije en uso de esta facultad se aplicará a los impuestos que se devenguen a contar del 1º de enero de 1996 y hasta el 31 de diciembre de 1996, inclusive.

Facúltase al Presidente de la República para que, dentro del plazo de un año contado desde el 1º de enero de 1996, mediante un decreto con fuerza de ley expedido por intermedio del Ministerio de Hacienda, aumente a 18% o rebaje a 16% la tasa del Impuesto al Valor Agregado establecida en el artículo 14 del decreto ley N° 825, de 1974. La tasa que fije en uso de esta facultad se aplicará a los impuestos que se devenguen a contar del 1º de enero de 1997 y hasta el 31 de diciembre de 1997, inclusive.”

- (36-c)** El D.F.L. N° 2, de 13.12.1995, de Hda., publicado en el D.O. de 30.12.1995, fijó en 18% la tasa del I.V.A. establecida en el Art. 14º del D.L. N° 825, la que se aplicará a los impuestos que se devenguen a contar del 1º de enero de 1996 y hasta el 31 de diciembre de 1996, inclusive.
- (36-d)** El D.F.L. N° 2, de 27 de septiembre de 1996, de Hda., publicado en el D.O. de 21 de octubre de 1996, fijó en 18% la tasa del I.V.A. establecida en el Art. 14º del D.L. N° 825, la que se aplicará a los impuestos que se devenguen a contar del 1º de enero de 1997 y hasta el 31 de diciembre de 1997, inclusive.
- (37)** Con anterioridad el Art. 9º transitorio de la Ley 18.985, D.O. de 28 de Junio de 1990, había fijado la tasa del I.V.A. en 18%, a contar del 1º de Julio de 1990 y hasta el 31 de Diciembre de 1993, inclusive, aplicable a los impuestos que se devenguen entre dichas fechas. Ver: Circular N° 29, de 1990.- S.I.I.
- (37-a)** De la misma forma, el Art. 1º de la Ley 18.720 (D.O. de 23 de Junio de 1988), había sustituido el guarismo “20%” por “16%”.  
Ver: Circular N° 35, de 1988.- S.I.I.
- (37-b)** En el artículo 14, se sustituye, a contar del 1º de enero de 1998, el guarismo “17%” por “18%”, conforme dispone el Artículo 19 de la Ley N° 19.532, del Ministerio de Educación, publicada en el D.O. de 17 de Noviembre de 1997.
- (37-c)** El artículo 1º de la Ley N° 19.888, publicada en el D.O. de 13 de agosto de 2003, sustituye en el artículo 14, y a contar desde la fecha que en cada caso se indica, el porcentaje que pasa a especificarse:  
a) “18%” por “19%”, a contar del 1 de octubre del año 2003, y  
b) “19%” por “18%”, a contar desde el 1 de enero de 2007.(\*)  
**(\*) El artículo 7º de la Ley N° 20.102, publicada en el D.O. de 28 de abril de 2006, deroga, a contar de la fecha de su publicación en el Diario Oficial, el literal b), del artículo 1º, de la Ley N° 19.888.**
- (37-d)** En el N° 1º del Art. 15, se agregó después del punto y coma, que pasó a ser seguido, la frase: “En todo caso... operación a plazo;”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1º, letra F), de la Ley 18.630 (D.O. de 23-julio-1987). Esta modificación rige a contar del 1º de octubre de 1987, según Art. 2º de la misma ley.
- (38)** El Art. 3º, N° 1, de la Ley 18.582 (D.O. 12-diciembre-1986), sustituyó la expresión

“Párrafos 1º y 3º del Título III”, por la que aparece en el texto.

(39) El D.L. N° 826, de 1974, derogado desde el 1º de julio de 1979, conforme Arts. 2º y 3º del D.L. 2.752 (D.O. de 30-junio-1979).

(40) Inciso reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 9, del artículo 1º, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial, de 25 de Agosto de 1978.

Esta modificación rige, según inciso 1º y 2º, del Art.3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

(40-a) En la letra a) del Art. 16, se agregó, después del punto y coma (;) que pasa a ser punto aparte (.), inciso nuevo –en la forma como aparece en el texto- conforme dispone el Artículo 5º, letra d), de la Ley N° 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999. **Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar del 1º de octubre de 1999.

(40-b) En el Art. 16, se sustituyó el punto y coma (;) con que termina el primer inciso de la letra c) por un punto aparte, y se agregó un inciso nuevo, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 2º, N° 1, letras a) y b), de la Ley N° 19.460, publicada en el D.O. de 13 de julio de 1996.

(40-c) En la letra d) del inciso primero del artículo 16 se agrega, a continuación de la palabra “muebles”, las tres veces que aparece, los vocablos “e inmuebles”, por la letra a) del número 6 del artículo 2º de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.

(41) El N° 10, del artículo 1º del Decreto N° 2.312, publicado en el Diario Oficial, de 25 de Agosto de 1978, sustituyó la coma(,) colocada a continuación de la expresión “servicios y demás prestaciones que se efectúen”, por un punto y derogó la expresión “aunque versen sobre especies declaradas exentas expresamente del tributo establecido en esta ley, con la única excepción de los cigarros, tabacos y cigarrillos”.

Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en casos de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

- (41-a)** En el Art. 16 se agregó la letra h), nueva, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 2º, N° 1, letra c), de la Ley N° 19.460, publicada en el D.O. del día 13 de julio de 1996.
- (41-b)** Ver: artículos 1º y 2º transitorios de la Ley N° 19.460, publicada en el D.O. del día 13 de julio de 1996.
- (41-c)** Se reemplaza la letra g) del inciso primero del artículo 16 como aparece en el texto, por la letra b) del número 6 del artículo 2º de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (42)** En el Art. 16 se agregó la letra g), previa sustitución de la coma y de la conjunción “y” con que termina la letra e), por punto y coma, y del punto final de la letra f), por coma seguida de la conjunción “y”, según Art. 1º, letra G), de la Ley 18.630 (D.O. de 23-julio-1987).  
Esta modificación rige a contar del 1º de octubre de 1987, conforme al Art. 2º de la misma ley.
- (42-a)** En el inciso primero del artículo 16, se incorpora como aparece en el texto una nueva letra i), por el número 5 del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (42-b)** En el inciso 2º del artículo 17 se elimina la expresión “o promesa de venta”, por el número i), de la letra a), del número 6, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (42-c)** En el inciso 2º del artículo 17, a continuación del primer punto seguido, se incorpora la frase que aparece en el texto, por el número ii), de la letra a), del número 6, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (42-d)** En el inciso 4º del artículo 17 se sustituye la expresión “Si en el avalúo fiscal no se comprendieren construcciones o en su determinación no se hubieran considerado otras situaciones” por la frase “Para estos efectos”, por el número i), de la letra b), del número 6, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (42-e)** En el inciso 4º del artículo 17 se incorpora, a continuación del punto aparte, que pasa a ser punto seguido, la expresión “El Servicio fijará mediante resolución el procedimiento para solicitar esta nueva tasación”, por el número ii), de la letra b), del número 6, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (42-f)** En el inciso 6º del artículo 17 se sustituye la expresión “promesa de venta”, por “de arriendo con opción de compra”, por el número i), de la letra c), del número 6, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (42-g)** En el inciso 6º del artículo 17 se agrega, luego de la expresión “Cuando no exista esta

constancia”, la expresión “en el contrato de venta” por el número ii), de la letra c), del número 6, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.

- (42-h)** En el inciso 7° del artículo 17 se sustituye la expresión “de promesa de venta”, por “de arriendo con opción de compra”, por la letra d), del número 6, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (43)** El Art. 1°, letra H), de la Ley 18.630 (D.O. 23-julio-1987), agregó al Art. 17 - en la forma como aparece en el texto - seis incisos.  
Esta modificación rige a contar del 1° de octubre de 1987, según Art. 2° de la misma ley.
- (44)** En el Art. 18, inciso final, se sustituyó la frase “de distinta naturaleza” por “gravados por esta ley”, y después de las palabras “corporales muebles” se intercaló la expresión “e inmuebles”, en la forma como aparecen en el texto, por el Art. 1°, letra I), de la Ley 18.630 (D.O. de 23.07.1987).  
Esta modificación rige a contar del 1° de octubre de 1987, según el Art. 2° de la misma ley.
- (44-a)** En el inciso 1° del artículo 18, a continuación de la palabra “inmuebles”, se agregan los vocablos “o inmuebles”, y a continuación del término “mueble” se agrega la dicción “o inmueble”, por la letra a), del número 7, del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (44-b)** En el artículo 18 se agrega el inciso final que aparece en el texto, por la letra b), del número 7, del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (44-c)** En el artículo 19, a continuación de la expresión “muebles”, las dos veces que aparece, se agregan los vocablos “o inmuebles”, por el número 8 del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (45)** En el Art. 21, N° 2, se suprime la conjunción “y”, reemplazándose por un punto seguido la coma que la antecede, y se agrega: “Igual procedimiento corresponderá....”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1°, letra J), de la Ley 18.630 (D.O. de 23.07.1987).  
Esta modificación rige a contar del 1° de octubre de 1987, según Art. 2° de la misma ley.
- (45-a)** En el número 2 del artículo 21, se sustituye la expresión “promesa de venta”, las dos veces que aparece, por “arriendo con opción de compra”, por el número 7 del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (46)** El inciso 2° del Art. 4°, del D.L. 2.312, D.O. de 25-VIII-78, dispone:

“Asimismo, los vendedores afectos a los impuestos establecidos en el párrafo 4° del Título III del Decreto Ley N° 825, que se sustituye, podrán rebajar el impuesto del Decreto Ley N° 905, de 1975, que hayan soportado en la adquisición de los productos que tengan en existencia al 31 de Agosto de 1978, del Impuesto al Valor Agregado u otro específico establecido en virtud del artículo 48 del Decreto Ley N° 825, que les corresponda pagar en el período tributario siguiente o subsiguiente hasta su total recuperación”.

- (47) El artículo transitorio del D.L. 2.752, D.O. de 30-6-79, dispone:  
“Los vendedores que al 30 de Junio de 1979 tengan en existencia productos que en su adquisición han sido afectados por los impuestos contenidos en el Decreto Ley N° 826 de 1974, tendrán derecho a rebajar como crédito fiscal el monto de los impuestos de dicho decreto ley soportados en la adquisición de las referidas existencias, siempre que se cumplan los requisitos establecidos al efecto por dicho texto legal”.
- (47-a) Ver Nota (70)
- (48) En el inciso primero del artículo 23 se suprimió la oración “en que el contribuyente pague una fracción del precio o remuneración a lo menos equivalente al monto del impuesto que grave la operación respectiva, independientemente del plazo o condición de pago convenidos con el vendedor o prestador del servicio”, por el artículo 2° de la Ley N° 19.840, publicada en el D.O. de 23 de noviembre de 2002.  
**VIGENCIA:** Conforme dispone el artículo 1° transitorio de la Ley N° 19.840, citada, esta modificación rige a contar del día 1° del mes siguiente al de su publicación.  
**(NOTA:** Esta frase había sido intercalada, a continuación de la expresión “tributario” y antes de la coma que la sigue, por el Artículo 5°, letra b), N° 1, de la Ley N° 19.738, D.O. de 19 de junio de 2001, y regía a contar del 1 de enero de 2003, conforme el artículo 6° de la Ley N° 19.747, publicada en el D.O. de 28 de julio de 2001).
- (48-a) En el Art. 23, N° 1, se agregó después del punto aparte que pasa a ser seguido, lo siguiente: “Por consiguiente, dará...”, conforme dispone el Art. 1°, letra K), de la Ley 18.630 (D.O. de 23-julio-1987). Esta modificación rige a contar del 1° de octubre de 1987, según Art. 2° de la misma ley.
- (48-b) En el número 1 del artículo 23 se sustituye la expresión “promesa de venta”, por “un contrato de arriendo con opción de compra”, por el número 8 del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.
- (49) Número 2° modificado en la forma como aparece en el texto, por el N° 3 del Art. 6 del D.L. N° 3.454, publicado en el D.O. de 25 de julio de 1980.
- (50) Las frases “arrendamiento con o sin opción de compra” e “y de los combustibles, lubricantes, repuestos y reparaciones para su mantención”, agregadas en la forma cómo aparece en el texto, por el N° 4 del Art. 6 del D.L. N° 3.454, publicado en el D.O. de 25 de julio de 1980.
- (51) Número nuevo agregado en la forma como aparece en el texto, por el N° 11 del Art. 1° del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. de 25.8.1978.

Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3º del mismo D.L. a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del D.L. N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

- (51-a)** En el N° 4 del Art. 23, se agregó, después del punto aparte(.) que pasa a ser coma(,), la oración: “salvo en aquellos... Impuesto a la Renta.”, por el Artículo 5º, letra b), N° 2, de la Ley N° 19.738, D.O. de 19 de junio de 2001. **VIGENCIA: Desde el 1º de julio de 2001.**
- (51-b)** En el N° 4, del artículo 23, agregase la siguiente oración final: “Tampoco darán derecho a crédito los gastos incurridos en supermercados y comercios similares que no cumplan con los requisitos que establece el inciso primero del artículo 31 de la ley sobre Impuesto a la Renta.”, por el N° 9, del Art. 2, de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014.
- (52)** El N° 5 del Art. 23 del D.L. N° 825, fue sustituido -en la forma como aparece en el texto- por el artículo único de la Ley 18.844, publicada en el D.O. de 30 de octubre de 1989.
- (52-a)** El artículo transitorio de la Ley 18.844 (D.O. de 30.10.89), precitada, dispone textualmente:  
**ARTICULO TRANSITORIO.-** Lo establecido en el inciso primero del N° 5 del artículo 23 del decreto ley N° 825, de 1974, no se aplicará en el caso de facturas pagadas antes de la entrada en vigencia de esta ley, siempre que el contribuyente acredite ante el Servicio de Impuestos Internos la existencia de los requisitos señalados en la letra a) del inciso segundo del referido N° 5º, y pruebe, además, los hechos señalados en el inciso tercero de la misma disposición. En el caso que se hayan efectuado liquidaciones por este concepto los requisitos y hechos a que se refiere dicho inciso deberán acreditarse en la reclamación que se entable o que se haya entablado en contra de ellas. La petición que se realice al efecto deberá presentarse antes de que se dicte sentencia de término.  
Esta norma no se aplicará en caso de existir proceso pendiente por infracción a las leyes tributarias sancionadas con pena corporal.  
VER: Circular N° 45, de 1989, del S.I.I.
- (52-b)** Inciso penúltimo del N° 5 del Art. 23, agregado en la forma como aparece en el texto, por el Artículo 5º, letra b), N° 3, de la Ley N° 19.738, D.O. de 19 de junio de 2001. **VIGENCIA: Desde el 1º de julio de 2001.**
- (52-c)** En la letra a), del inciso segundo, del número 5º, del artículo 23, se intercaló, entre las expresiones “nominativo” y “a nombre”, la frase “, vale vista nominativo o transferencia electrónica de dinero”, y se reemplazó la palabra “girado” por “girados”, por el N° 2), letra a), i), del artículo 20 de la Ley N° 20.190, D.O. de 5 de junio de 2007.

- (52-d) En la letra b), del inciso segundo, del número 5°, del artículo 23, se intercaló, entre la palabra “cheque” y la coma (,) que la sigue, la frase “o por el banco al extender el vale vista”; y se agregó, después del punto aparte(.), que pasa a ser punto seguido (.), la oración “En el caso... electrónica del banco.”, por el N° 2), letra a), ii), del artículo 20 de la Ley N° 20.190, D.O. de 5 de junio de 2007.
- (52-e) La letra a), del inciso tercero, del número 5°, del artículo 23, fue sustituida por la que aparece en el texto, por el N° 2), letra b), i), del artículo 20 de la Ley N° 20.190, D.O. de 5 de junio de 2007.  
**La letra a) sustituida era del siguiente tenor:**  
a) La emisión y pago de cheque, mediante el documento original o fotocopia de éste.
- (52-f) En la letra b), del inciso tercero, del número 5°, del artículo 23, se agregó, después de la palabra “llevarla”, la frase “, donde se asentarán... electrónica de dinero”, por el N° 2), letra b), ii), del artículo 20 de la Ley N° 20.190, publicada en el D.O. de 5 de junio de 2007.
- (53) En el artículo 23 se sustituye su numeral 6° como aparece en el texto, por la letra b), del número 9, del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (53-a) En el inciso tercero del Artículo 24, se intercaló, después de la palabra fiscal, la segunda vez que aparece, la frase “o recuperar este crédito en el caso de los exportadores,” y después de la palabra “reciban”, la expresión “o se registren”, por el Artículo 2, N° 2, de la ley 19.506, D.O. 30.07.1997.
- (53-aa) Este número 7°, fue agregado en la forma como aparece en el texto por el número 1) del artículo 1° de la ley N° 20.727, publicado en el Diario Oficial de 31.01.2014.
- (54) Inciso final del Art. 24, agregado en la forma como aparece en el texto por el Art. 11 de la Ley N° 18.482, publicada en el D.O. de 28.12.85.
- (54-a) En el inciso primero del Art. 27 bis, se intercaló entre las expresiones “consecutivos” y “originados”, las palabras “como mínimo”, y después de la palabra “seis”, las dos últimas veces que aparece, se agregó la expresión “o más”, por el Art. 58°, letra e), de la Ley 18.768, publicada en el D.O. de 29 de diciembre de 1988.  
Vigencia: Según dispone el Art. 3° del Código Tributario, esta modificación rige a contar del 1° de enero de 1989. En consecuencia, los contribuyentes que al 31 de diciembre de 1988, por haber acumulado durante un mínimo de seis períodos consecutivos el crédito fiscal originado en la adquisición de bienes destinados al Activo Fijo, tenían derecho a solicitar la devolución del impuesto , podrán hacerlo a contar del 1° de enero de 1989 por períodos superiores a seis meses.  
Ver: Circular N° 12, de 1989, S.I.I
- (55) En el Art. 27 bis, en sus incisos primero y segundo, se agregó, después de las palabras “corporales muebles”, la expresión “o inmuebles”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1°, letra L), de la Ley 18.630 (D.O. de 23-julio-1987).  
Esta modificación rige a contar del 1° de octubre de 1987, según el Art. 2° de la misma

ley.

- (55-a)** El Art. 4º, N° 1, de la Ley 18.682, publicada en el D.O. de 31 de diciembre de 1987, agregó en el inciso primero del Art. 27 bis después de la expresión “Activo Fijo”, la primera vez que aparece, la frase “o de servicios que deban integrar el valor de costo de éste”; a continuación de la palabra “servicios” la frase “de los no señalados precedentemente”, y después de “Activo Fijo”, la segunda vez que aparece, la frase “o de servicios que se integren al costo de éste”, en la forma como aparece en el texto.  
**Vigencia:** Esta modificación rige a contar del 1º de enero de 1988.- (Ver Circular N° 5, del S.I.I., de 1988, publicada en el D.O. del día 18 de enero del mismo año.)
- (55-b)** Inciso segundo del Art. 27 bis, reemplazado por el que aparece en el texto, por el Artículo 5º, letra c), de la Ley N° 19.738, D.O. de 19 de junio de 2001. **VIGENCIA: Desde la fecha de publicación de la ley.**  
**El inciso reemplazado era del siguiente tenor:**  
Los contribuyentes señalados en el inciso anterior que realicen ventas o prestaciones de servicios y, en dicha oportunidad, se determine que han importado o adquirido bienes corporales muebles o inmuebles **(55)** afectados a operaciones gravadas y exentas, excluidas de estas últimas las exportaciones, cuyos remanentes no fueren imputados o devueltos en la forma proporcional que determina el reglamento o se determine que se ha efectuado una imputación u obtenido una devolución del remanente de crédito fiscal superior al que correspondía de acuerdo a la ley o a su reglamento, deberán devolver el exceso debidamente reajustado de acuerdo con el artículo 27, adicionándolo al débito fiscal en la primera declaración del Impuesto al Valor Agregado. De igual forma deberá devolverse el remanente en el caso de término de giro de la empresa.
- (55-c)** Ver Decreto N° 1.219 (D.O. de 28 de febrero de 1986), que reglamenta lo dispuesto en el inciso 3º del Art. 27 bis.
- (55-d)** El artículo 2º, N° 1, de la Ley 19.578, D.O. de 29 de julio de 1998, sustituyó el inciso cuarto del Artículo 27º bis, por el que aparece en el texto; y mediante su N° 2, derogó el inciso quinto del citado Art. 27 bis.
- (55-e)** En el inciso quinto del Artículo 27 bis, se suprimió la oración “La tramitación de los procesos por estos delitos se sujetará a las normas del artículo 163 del Código Tributario y la excarcelación de los inculpados se regirá por lo dispuesto en el inciso segundo de la letra f) de dicho precepto, cuando se trate de devoluciones.”, por el Artículo 45 de la Ley N° 19.806, publicada en el D.O. de 31 de mayo de 2002.  
**VIGENCIA:** Conforme a lo dispuesto en el artículo transitorio de la Ley N° 19.806, esta modificación rige desde la fecha de publicación de la ley en el Diario Oficial, con excepción de las Regiones I, V, VI, VIII, X, XI, XII y Metropolitana de Santiago, respecto de las cuales entrará en vigencia de conformidad al calendario establecido en el artículo 4º transitorio de la Ley N° 19.640.  
**(\*) Artículo 4 transitorio de la Ley 19.640.-** Las normas que autorizan al Ministerio Público para ejercer la acción penal pública, dirigir la investigación y proteger a las víctimas y los testigos, entrarán en vigencia con la gradualidad que se indica a continuación:  
IV y IX Regiones..... 16 de diciembre de 2000.

II, III y VII Regiones..... 16 de octubre de 2001.  
I, XI y XII Regiones..... 16 de diciembre de 2002.  
V, VI, VIII y X Regiones..... 16 de diciembre de 2003  
Región Metropolitana..... 16 de junio de 2005.(\*\*)

- (\*) Inciso sustituido por la letra a) del N° 2 del Artículo 1, de la Ley N° 19.762, D.O. de 13.10.2001.
- (\*\*) **El artículo transitorio de la Ley N°19.919, publicada en el D.O. de 20 de diciembre de 2003, textualmente dispone:**  
“**Artículo transitorio.-** A partir de la fecha de publicación de la presente ley, todas las referencias que las leyes efectúan al 16 de diciembre de 2004, en tanto plazo para la implementación de la reforma procesal penal en la Región Metropolitana de Santiago, se entenderán efectuadas al 16 de junio de 2005, para todos los efectos legales pertinentes.”.

**Se transcribe el texto anterior a la modificación operada en el artículo por la Reforma Procesal Penal.**

**ARTICULO 27° bis.-** Los contribuyentes gravados con el impuesto del Título II de esta ley y los exportadores que tengan remanentes de crédito fiscal determinados de acuerdo con las normas del artículo 23, durante seis o más períodos tributarios consecutivos **(54-a)** como mínimo, originados en la adquisición de bienes corporales muebles o inmuebles **(55)** destinados a formar parte de su Activo Fijo o de servicios que deban integrar el valor de costo de éste,**(55-a)** podrán imputar ese remanente acumulado en dichos períodos, debidamente reajustado de conformidad con lo dispuesto en el artículo 27, a cualquier clase de impuestos fiscales, incluso de retención, y a los derechos, tasas y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las Aduanas u optar porque dicho remanente les sea reembolsado por la Tesorería General de la República. En el caso que en los seis o más **(54-a)** períodos tributarios señalados se originen créditos fiscales en adquisiciones distintas a las anteriores o en utilizaciones de servicios de los no señalados precedentemente,**(55-a)** el monto de la imputación o de la devolución se determinará aplicando al total de remanente acumulado, el porcentaje que represente el Impuesto al Valor Agregado soportado por adquisiciones de bienes corporales muebles o inmuebles **(55)** destinados al Activo Fijo o de servicios que se integren al costo de éste**(55-a)** en relación al total del crédito fiscal de los seis o más **(54-a)** períodos tributarios.

Los contribuyentes señalados en el inciso anterior, restituirán las sumas recibidas mediante los pagos efectivos que realicen en Tesorería por concepto del Impuesto al Valor Agregado, generado en la operaciones normales que efectúen a contar del mes siguiente del período al cual esas sumas corresponden. En el caso de que en cualquiera de los períodos tributarios siguientes existan operaciones exentas o no gravadas, deberán adicionalmente restituir las sumas equivalentes a las cantidades que resulten de aplicar la tasa de impuesto establecida en el artículo 14°, que se determine de multiplicar las operaciones totales del mes por la proporción de operaciones gravadas usada para determinar el crédito fiscal en el mes de adquisición del activo fijo que originó la devolución y restar de dicho resultado las operaciones afectas del mes. A los contribuyentes que no hayan realizado ventas o prestaciones de servicios en dicho período de seis o más

meses, se les determinará en el primer mes en que tengan operaciones si han importado o adquirido bienes corporales muebles o inmuebles o recibido servicios afectado a operaciones gravadas, no gravadas o exentas aplicándose la proporcionalidad que establece el reglamento, debiendo devolver el exceso, correspondiente a las operaciones exentas o no gravadas, debidamente reajustado en conformidad al artículo 27, adicionándolo al débito fiscal en la primera declaración del Impuesto al Valor Agregado. De igual forma, deberá devolverse el remanente de crédito obtenido por el contribuyente, o la parte que proceda, cuando se haya efectuado una imputación u obtenido una devolución superior a la que corresponda de acuerdo a la ley o a su reglamento, y en el caso de término de giro de la empresa. Las devoluciones a que se tengan derecho por las exportaciones, se regirán por lo dispuesto en el artículo 36. **(55-b)**

Para hacer efectiva la imputación a que se refieren los incisos anteriores, los contribuyentes deberán solicitar al Servicio de Tesorerías que se les emita un Certificado de Pago por una suma de hasta el monto de los créditos acumulados, expresados en unidades tributarias. Dicho certificado, que se extenderá en la forma y condiciones que establezca el reglamento, será nominativo, intransferible a terceras personas y a la vista, y podrá fraccionarse en su valor para los efectos de realizar las diversas imputaciones que autoriza la presente disposición. **(55-c)**

Para obtener la devolución del remanente de crédito fiscal, los contribuyentes que opten por este procedimiento, deberán presentar una solicitud ante el Servicio de Impuestos Internos, a fin de que éste verifique y certifique, en forma previa a la devolución por la Tesorería General de la República, la correcta constitución de este crédito. El Servicio de Impuestos Internos deberá pronunciarse dentro del plazo de 60 días contado desde la fecha en que reciba los antecedentes correspondientes. Si no lo hiciera al término de dicho plazo, la solicitud del contribuyente se entenderá aprobada y el Servicio de Tesorerías deberá proceder a la devolución del remanente de crédito fiscal que corresponda, dentro del plazo de cinco días hábiles contado desde la fecha en que se le presente la copia de la referida solicitud debidamente timbrada por el Servicio de Impuestos Internos. **(55-d)**

La infracción consistente en utilizar cualquier procedimiento doloso encaminado a efectuar imputaciones y obtener devoluciones improcedentes o superiores a las que realmente corresponda, se sancionará en conformidad con lo dispuesto en los incisos segundo y tercero del N° 4 del artículo 97° del Código Tributario, según se trate de imputaciones o devoluciones. La tramitación de los procesos por estos delitos se sujetará a las normas del artículo 163 del Código Tributario y la excarcelación de los inculcados se regirá por lo dispuesto en el inciso segundo de la letra f) de dicho precepto, cuando se trate de devoluciones.

La no devolución a arcas fiscales de las sumas imputadas o devueltas en exceso según lo previsto en el inciso cuarto **(55-f)** de este artículo, y que no constituya fraude, se sancionará como no pago oportuno de impuestos sujetos a retención o recargo, aplicándose los intereses, reajustes y sanciones desde la fecha en que se emitió el Certificado de Pago que dio origen al derecho a la imputación, o desde la fecha de la devolución en su caso. **(55-g)**

Para los efectos de lo dispuesto en este artículo se entenderá que forman parte del activo fijo, los bienes corporales muebles importados en virtud de un contrato de arrendamiento con o sin opción de compra, respecto del impuesto pagado en la importación, siempre que dichos bienes, por su naturaleza y características, correspondan a los que normalmente se clasifican en el citado activo. **(56)(57)**

- (55-f) El artículo 2º, N° 3, de la Ley 19.578, D.O. de 29 de julio de 1998, reemplazó en el inciso séptimo del Artículo 27º bis, la expresión “quinto” por “cuarto”.
- (55-g) Ver Circular N° 48, de 1997.
- (56) Artículo 27 bis, agregado por el artículo único de la Ley N° 18.471, publicada en el Diario Oficial del 21.11.1985. Respecto a la vigencia de la referida norma, ver Circular N° 55, del Servicio de Impuestos Internos.
- (57) Inciso final del Art. 27 bis, agregado por el Art. 33, letra a), de la Ley 18.634, publicada en el D.O. de 5 de Agosto de 1987.
- (57-A) Artículo 27 ter, agregado por el artículo 393 de la Ley N° 20.720, publicada en el Diario Oficial del 9.1.2014. Respecto a la vigencia de esta modificación, el artículo primero transitorio establece que esta modificación entrará en vigencia nueve meses después de su publicación en el Diario Oficial, esto es, el día 9 de octubre de 2014.
- (58) En el Art. 28, inciso primero, se intercaló, después de la palabra “muebles”, la expresión “o inmuebles”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1º, letra M), de la Ley 18.630 (D.O. de 23 de julio de 1987).  
Esta modificación rige a contar del 1º de octubre de 1987, según Art. 2º de la misma ley.
- (58-a) En el inciso primero del Art. 36, después del punto(.) final que pasa a ser punto(.) seguido, se agregó el párrafo “Las solicitudes, declaraciones... de Impuestos Internos.”, por el Artículo 5º, letra d), de la Ley N° 19.738, D.O. de 19.06.2001.  
**VIGENCIA: Desde la fecha de publicación de la ley.**
- (59) El inciso cuarto del Art. 36, “Los prestadores de servicios... los incisos anteriores.”, fue agregado por el Art. 7º del Decreto Ley N° 2.564, publicado en el D.O. de 22.06.1979.
- (59-a) En el inciso cuarto del Art. 36, previa sustitución del punto (.) final por una coma (,), se agregó la frase: “al igual que aquellos que... No. 16) letra E, del artículo 12.”, según dispone el Art. 58º, letra f), de la Ley 18.768, publicada en el D.O. de 29 de diciembre de 1988.  
VIGENCIA: Como la Ley 18.768 no establece una fecha especial de vigencia, según dispone el Art. 3º del Código Tributario, esta modificación rige a contar del 1º de enero de 1989.  
Ver: Circular N° 14, de 1989, S.I.I.
- (59-b) En el inciso 4º del artículo 36, se intercaló, entre las palabras “transporte” y “aéreo”, la expresión “terrestre de carga y”, por el Art. 2º de la Ley N° 19.270, D.O. de 6 de diciembre de 1993.
- (59-c) Ver: Resolución Ex. N°1.108 (D.O. 7-5-1985) Dirección Nacional S.I.I., modificada por Resolución N° 5.242-Ex. (D.O. 17-12-1994), sobre requisitos que deben cumplir las declaraciones juradas que deben presentar los prestadores del servicio de transporte terrestre internacional de carga, aéreo de carga y pasajeros, y marítimo de carga y

pasajeros, para obtener la devolución del I.V.A., e incorpora requisito que deben cumplir los prestadores del servicio de transporte terrestre de carga desde Chile hacia el extranjero o viceversa, para obtener el reembolso que establece el Art. 36 del D.L. N° 825.

- (59-d) En el inciso cuarto del artículo 36 se agregó, después del punto aparte (.) que pasó a ser punto seguido (.), el párrafo “También se considerarán... para efectos tributarios.” por el artículo 2°, N° 3, de la ley 19.506, publicada en el D.O. de 30 de julio de 1997.
- (60) Incisos quinto y sexto nuevos, agregados en el artículo 36, por el Art. 1° de la Ley 18,671, publicada en el D.O. de 2 de diciembre de 1987. **Vigencia:** De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 2° de la misma ley, esta modificación rige desde el 01.11.1987.
- (60-a) En el penúltimo inciso del artículo 36, (actual 6°) se reemplazó la expresión “el puerto de Punta Arenas” por la frase “los puertos de Punta Arenas o Puerto Williams”, y las palabras “dicho puerto” por “dichos puertos”; e intercaló, entre el nombre “Punta Arenas” y las palabras “al Continente Antártico”, la expresión “o Puerto Williams”, en la forma como aparece en el texto, por el artículo único de la Ley N° 19.217, publicada en el D.O. de 25 de mayo de 1993.
- (60-b) En el Art. 36 del D.L. 825, se intercalaron los incisos séptimo y octavo nuevos, en la forma como aparecen en el texto, pasando a ser noveno el que era inciso séptimo, por el Art. 26° de la Ley N° 19.420, publicada en el D.O. de 23 de octubre de 1995. El artículo 26 del D.F.L. N°1, de Hacienda, publicado el 11.09.2001 -que fijó el texto refundido de la Ley 19.420- reitera la modificación aquí señalada.
- (60-c) En el inciso séptimo del artículo 36 se reemplazó la frase “las regiones I, XI o XII” (\*), por “las Regiones de Tarapacá,... Arica y Parinacota”, y se intercaló, después de la expresión “Igual beneficio tendrán las referidas empresas”, la frase: “, incluso aquellas constituidas en Chile,” por la letra a), del artículo 2°, de la Ley N° 20.549, publicada en el D.O. de 2 de noviembre de 2011.  
(\* En el inciso séptimo del Art. 36, se sustituyó la expresión “la I Región y de Punta Arenas” por “las regiones I, XI o XII”, conforme al Art. 14, N° 1, letra a) de la Ley N°19.606, publicada en el D.O. de 14 de abril de 1999.
- (60-d) En el inciso séptimo del artículo 36, se intercaló, a continuación de la coma (,) que sigue a la palabra “pesca”, la expresión “por los servicios de muellaje, estiba, desestiba y demás servicios portuarios”, conforme al Art. 14, N° 1, letra b) de la Ley N° 19.606, publicada en el D.O. de 14 de abril de 1999.
- (60-e) En el inciso séptimo del artículo 36, se agregó, a continuación del vocablo “Aduanas” y del punto seguido(.) que le sucede, la oración: “Igual beneficio tendrán las referidas empresas que efectúen transporte de pasajeros o de carga en tránsito por el país y que, por consiguiente, no tomen o dejen pasajeros ni carguen o descarguen bienes o mercancías en Chile, que recalen en las citadas Regiones por los servicios portuarios que en ellas les presten “, conforme al Art. 14, N° 1, letra c) de la Ley N° 19.606, publicada en el D.O. de 14 de abril de 1999.
- (60-f) En el inciso séptimo del artículo 36, se sustituyó las palabras “dichas naves” por la

expresión “las naves pesqueras, buques factorías y las de carga que transporten productos del mar”, conforme al Art. 14, N° 1, letra d) de la Ley N° 19.606, publicada en el D.O. de 14 de abril de 1999.

- (60-g)** En el Artículo 36 se suprimió su inciso octavo, pasando a ser inciso octavo el actual inciso noveno, conforme dispone el artículo 14, N° 2 de la Ley N° 19.606, publicada en el D.O. de 14 de abril de 1999.  
**El texto del inciso octavo suprimido era del siguiente tenor:**  
Con todo, las empresas que quieran acceder al beneficio señalado en el inciso anterior, deberán mantener en sus naves un sistema de posicionamiento automático en el mar que permita a las autoridades nacionales verificar su posición durante todo el desarrollo de sus actividades, de manera de velar por el interés pesquero nacional. (Nota 3)
- (60-h)** Inciso final del artículo 36, (actual octavo) “El beneficio señalado... período tributario respectivo.”, agregado por el artículo 58, letra g), de la Ley N° 18.768, publicada en el D.O. de 29 de diciembre de 1988.  
**VIGENCIA:** Lo dispuesto en este nuevo inciso rige a contar del 1° de enero de 1989, según señala el Art. 3° del Código Tributario, ya que la Ley 18.768 no establece una fecha especial de vigencia. **Ver:** Circular N° 14, de 1989, S.I.I.
- (60-i)** Ver: Decreto Supremo N° 348, de Economía, publicado en el Diario Oficial de 28 de mayo de 1975.
- (60-j)** Ver: Art. 27 de la Ley N° 19.420, publicada en el D.O. de 23 de octubre de 1995, sobre recuperación de los impuestos del D.L. N° 825, de 1974, en la forma prevista en su artículo 36, que se les hubiere recargado al utilizar servicios o suministros en los procesos industriales necesarios para elaborar dichas mercancías, como también por los contratos de arrendamiento con opción de compra convenidos por la misma finalidad.
- (60-k)** En el inciso octavo del artículo 36 se intercalaron, a continuación de la expresión “de este texto legal”, las oraciones “, y a las empresas... ni residencia en Chile”, por la letra b), del artículo 2°, de la Ley N° 20.549, publicada en el D.O. de 2 de noviembre de 2011.
- (60-l)** Inciso final del Art. 36, (actual noveno) “Serán también considerados... internacional de bienes.”, agregado por el Artículo único de la Ley N°19.642, publicada en el D.O. de 25 de Octubre de 1999.
- (61)** En el Art. 37, se sustituyó el guarismo “50%”(\*) y los dos puntos (:.) que lo siguen, por la frase: “15%, con... tasa de 50%.”, por el Artículo 5°, letra e), de la Ley 19.738, D.O. de 19 de junio de 2001. **VIGENCIA: Desde el 1° de julio de 2001.**  
(\*) El porcentaje de “30%” sustituido por el de “50%”, con excepción de la letra g) que mantiene la tasa del 30%, por el Art. 4°, N° 1, de la Ley N° 18.413 (D.O. 9.5.1985). Esta modificación rige a contar de su publicación, esto es, el 9.5.1985, según el Art. 8° de la misma ley.
- (62)** El párrafo primero del D.S. de Hda. 1.033 (D.O. 15.12.1979), suprimió la palabra

“plata” en la letra a) del Art. 37° del D.L. N° 825. Esta modificación rige desde su publicación en el Diario Oficial, según párrafo segundo del mismo texto legal.

- (63) El Art. 1° de la Ley 18.285, publicada en el D.O. de 23 de Enero de 1984, dispone textualmente:  
“Artículo 1°.- Las ventas de oro en forma de monedas, cospeles y onzas troy, estarán exentas de los impuestos que establecen los Títulos II y III del Decreto Ley N° 825, de 1974, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, cuyo texto fue fijado por el artículo primero de Decreto Ley N° 1.606, de 1976”.
- (64) Letras d), f) y k) del Art. 37, derogadas por el Art. 4°, N° 2, de la Ley 18.682, publicada en el Diario Oficial de 31 de diciembre de 1987.  
**Vigencia:** Según Art. 10, letra C), de la Ley 18.682, estas modificaciones rigen desde la fecha de publicación de esta ley. Las citadas letras se referían a las siguientes especies:  
d) Grabadores o reproductores de vídeo y aparatos electrónicos que posibiliten exclusivamente los juegos de vídeo.  
f) Equipos de aire acondicionado que no sean de uso industrial.  
k) Escopetas.
- (64-a) Letra e), establecida por el numeral 3 del N° 1 del Art. 41° de la Ley 18.267 (D.O. de 2 de diciembre de 1983).  
Esta modificación rige a contar del 2 de diciembre de 1983, según Art. 43 de la misma ley.
- (64-b) Letra g) del artículo 37, derogada por el artículo 15 de la Ley N° 19.606, publicada en el D.O. de 14 de abril de 1999.  
La letra citada se refería a los yates, con excepción de aquellos cuyo principal medio de propulsión sea la vela, y los destinados habitualmente a competencias deportivas, de acuerdo con las normas que determine el Reglamento de esta ley.(61)
- (65) Letra h) del artículo 37, suprimida por el número 2) del artículo 2° de Ley N° 20.630, publicada en el D.O. de 27 de septiembre de 2012.  
**VIGENCIA:** A partir de la entrada en vigencia de la modificación introducida por el número 17) del artículo 1°, de la Ley 20.630, que se transcribe:  
“17) Introdúcense las siguientes modificaciones a partir del 1 de enero de 2013, respecto de los impuestos Único de Segunda Categoría y Global Complementario que graven las rentas percibidas o devengadas según corresponda, a contar de esa fecha.”  
**La letra h) suprimida era del siguiente tenor:**  
h) Vehículos casa-rodantes auto-propulsados; (\*)  
(\*) Letra sustituida por el Artículo 11, del Decreto Ley N° 2.628, publicado en el Diario Oficial, de 10 de Mayo de 1979. Esta disposición rige, según el artículo 12, del mismo decreto ley, a contar del 30 de Junio de 1979.
- (66) Letras i), j), k), l), y m) agregadas por el Art. 4°, N° II, de la Ley N° 18.413, publicada en el D.O. del 9.5.1985.  
Esta modificación rige a contar del 9.5.1985, según el Art. 8° de la misma ley.

- (67) La letra m) del Art. 37 que gravaba “Proyectiles y municiones para escopetas”, fue derogada por el Art. 30 de la Ley 18.591 (D.O. de 3 de enero de 1987).
- (68) El artículo único, N° 1, de la Ley 18.719, publicada en el Diario Oficial de 21 de junio de 1988, incorporó un nuevo Art. 40° al D.L. N° 825, en la forma como aparece en el texto.  
VIGENCIA: Como la Ley 18.719, citada, no establece una fecha especial de vigencia, en virtud de lo dispuesto en el Art. 3° del Código Tributario, lo señalado en esta disposición legal rige desde el día primero del mes siguiente al de su publicación en el Diario Oficial, o sea, desde el 1° de julio de 1988 respecto de las operaciones que se efectúen desde esa fecha.  
**Ver:** Circular N° 37, de 1988, S.I.I.  
**NOTA:** El anterior Art. 40° que se refería a la venta o importaciones, fueren estas últimas habituales o no, de televisores con recepción a color, había sido introducido por el Art. 6°, N° 6, del D.L. 3.454, publicado en el D.O. de 25 de julio de 1980, y fue derogado por el Art. 4°, N° 2, de la Ley 18.682, publicada en el D.O. de 31 de diciembre de 1987.
- (68-a) En el Art. 40 se sustituyó el guarismo “50%” por “15%”, conforme dispone el Artículo 4° de la Ley N° 19.747, publicada en el D.O. de 28 de julio de 2001. **VIGENCIA:** Esta modificación rige a contar del 1° de julio de 2001.
- (69) El artículo único de la Ley N° 18.262, publicada en el D.O. de 30 de Noviembre de 1983, dispone:  
“Artículo único.- Reemplázase el artículo 64 de la Ley N° 17.416 por el siguiente:  
“Artículo 64.- La primera transferencia de los automóviles, station wagons y camionetas internados al país con liberación total o parcial de derechos aduaneros, estará afecta al impuesto establecido en el artículo 41 del Decreto Ley N° 825, de 1974.  
No estarán sujetos a este impuesto aquellos vehículos que, por disposición legal o reglamentaria, deban solucionar los impuestos o tributos aduaneros de que fueron liberados, al tiempo de ser enajenados por quienes los internaron.  
Estarán exentos del pago del impuesto establecido en el inciso primero, los vehículos que se importen al amparo de las partidas 00.05 y 00.07 del Arancel Aduanero, exención que se aplicará sobre la base de la reciprocidad internacional debidamente calificada por el Ministerio de Relaciones Exteriores”.
- (69-a) El Artículo 41 fue derogado por el Artículo 2° N° 4 de la Ley 19.506, D.O. 30.07.1997. **VIGENCIA:** 1° de enero de 1999.  
**NOTA: El texto del Artículo. 41 derogado, era:**  
**ARTICULO 41°.-** Las ventas, habituales o no de automóviles u otros vehículos motorizados usados, estarán gravadas con un impuesto de 0,5% el que no se entenderá incluido en el precio. **(70)(71)**  
Sin perjuicio de la obligación principal del vendedor del vehículo de declarar y pagar el impuesto de acuerdo a lo establecido en el Artículo 64°, el Servicio de Impuestos Internos podrá requerir el pago del impuesto de cualquiera de las partes contratantes.  
Este impuesto se aplicará en todos los casos de ventas o de transferencias de vehículos motorizados usados, cualquiera que sea el título que le dé origen, y sin perjuicio de la aplicación de otros impuestos, cuando la operación involucre la venta

de otros bienes dados en pago o a cambio del vehículo. **(72)**

No obstante lo dispuesto en el inciso primero, la importación de automóviles u otros vehículos motorizados usados, estará afectada al impuesto del Título II de esta Ley, y se regirá por sus normas. Igualmente estarán afectos al impuesto de dicho Título y a sus disposiciones, las ventas de vehículos motorizados derivadas del ejercicio por el comprador de la opción de compra contenida en un contrato de arrendamiento con opción de compra de un vehículo nuevo. **(73)(73-a)**

Los comerciantes de vehículos motorizados usados tendrán derecho a rebajar del impuesto de este párrafo que le corresponde pagar por la venta de cada vehículo, el tributo establecido en el inciso primero, pagado por ellos en la adquisición del mismo. Dicho impuesto a rebajar podrá reajustarse cuando proceda en la forma establecida para los remanentes de créditos fiscales del Impuesto al Valor Agregado. **(74)**

Estarán exentos de este impuesto las ventas o transferencias de vehículos motorizados usados, cuyo destino natural sea el transporte público de pasajeros y los camiones, furgones y camionetas cuya cabina y pick-up se encuentran totalmente separadas **(75)** y los vehículos cuya venta esté sujeta al impuesto del Título II **(75-a)**, como asimismo las ventas o transferencias de naves o aeronaves comerciales. **(76)(77)**

- (70)** El Art. 2º del D.L. N° 3.473, publicado en el D.O. de 4 de septiembre de 1980, sustituyó el guarismo “4%” por “0,5%”. Esta modificación rige, según el Art. 3º del Código Tributario, a contar del día primero del mes siguiente al de la publicación de este decreto ley.
- (71)** El Art. 1º, N° 14, N° 1, del D.L. N° 2.312, D.O. de 25.8.1978, derogó el inciso 2º del Art. 41, que expresa:  
“No obstante, cuando los automóviles, station wagons o similares hubieren sido adquiridos nuevos, para formar parte del activo fijo de una empresa, su venta quedará gravada con el impuesto del Título II de esta ley, y se regirá por sus normas”.  
La referida norma derogatoria del Decreto Ley N° 2.312, rige a contar del 1º de Septiembre de 1978, según el inciso 1º del artículo 3º del citado decreto ley.
- (72)** Ver: Nota **(18)**.
- (73)** La última frase a continuación del punto seguido, agregada en la forma como aparece en el texto por el N° 7, del Art. 6, del D.L. N° 3.454, D.O. de 25 de Julio de 1980.
- (73-a)** Ver: Art. 128 de la Ley 18.768, publicada en el D.O. de 29 de diciembre de 1988, que sustituyó el Art. 2º de la Ley 18.696 (D.O. 31.3.88), en que se autoriza por el término de cuatro años la importación de vehículos usados, destinados al transporte de pasajeros, con capacidad de más de 15 asientos, incluido el del conductor, en las condiciones que se indican.
- (74)** Inciso nuevo agregado en la forma como aparece en el texto, por el N° 2, del N° 14, del artículo 1º, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial de 25 de Agosto de 1978.  
Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3º, del mismo decreto ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que, por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de

naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esta fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración, en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

- (75) Inciso final agregado en la forma como aparece en el texto, por el N° 2, del artículo 2º, del Decreto Ley N° 2.324, publicado en el Diario Oficial de 31 de Agosto de 1978. Esta modificación rige, según el N° 5, del Art. 8º, del mismo D.L., a contar del día 1º del mes siguiente al de la publicación de este decreto ley.
- (75-a) En el Art. 41, inciso final, después de la palabra “separadas”, se agregó lo siguiente: “y los vehículos cuya venta esté sujeta al impuesto del Título II,”, por el Art. 4º, letra C), de la Ley N° 19.398, publicada en el D.O. de 4 de agosto de 1995.  
**VIGENCIA:** Las disposiciones contenidas en el Art. 4º de la Ley N° 19.398 citada, según dispone su artículo transitorio, regirán desde el 1º del mes siguiente al de la publicación de esta ley, esto es, desde el 1º de septiembre de 1995.
- (76) La Ley 18.454 (D.O. 11.11.85), Art. 2º, letra b), agregó al último inciso del Art. 41, sustituyendo el punto por una coma, la expresión: “como asimismo... comerciales.”
- (77) Los artículos 1º y 2º, del D.S. N° 734, del Ministerio de Hacienda, publicado en el D.O. de 08.10.1979, disponen:  
“Artículo 1º.- Los impuestos contemplados en el artículo 64º de la Ley N° 17.416, de 1971; en el artículo 41º del Decreto Ley N° 825, de 1974, que afecta a las ventas o transferencias de vehículos motorizados usados; en el N° 1 del artículo 2º del Decreto Ley N° 619, de 1974, que grava las convenciones que sirven para transferir el dominio de inmuebles o de cuotas sobre los mismos, y los demás tributos del Decreto Ley N° 619, de 1974, que proceda aplicar por los documentos en que consten dichas convenciones, y por los actos y contratos anexos o accesorios a los anteriormente mencionados que se suscriban o celebren con ocasión de ellos en el mismo acto, se declararán y pagarán directamente en la Tesorería respectiva.”  
Artículo 2º.- Lo dispuesto en el presente decreto regirá a contar del 1º de Octubre de 1979.
- (78) Título reemplazado en la forma como aparece en el texto por D.L. 2.752, Art. 1º, N° 2, D.O. de 30.6.79. Esta modificación, según Art. 3º de dicho D.L., rige desde el 1.7.79.
- (79) El D.L. 826, de 1974, derogado desde 1.7.79, conforme Arts. 2º y 3º del citado D.L. N° 2.752.
- (80 nueva) El inciso 1º del artículo 42 fue reemplazado, como se presenta en el texto por el número 10 del artículo 2º de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014.  
**VIGENCIA:** el artículo vigesimoprimer transitorio de la Ley N° 20.780, establece que las disposiciones contenidas en esa ley que no tengan una regla especial de vigencia, entrarán en vigencia a contar del primer día del mes siguiente al de su publicación.
- (80) a) Licores, incluyendo aguardientes y vinos licorosos similares al vermouth, tasa del

30%;

Letra a) reemplazada, como aparece en el texto, por el N° 1 del Art. 1° de la Ley 18.289, publicada en el D.O. de 28 de Enero de 1984. Esta modificación rige, según Art. 3° del Código Tributario, a contar del 1° de Febrero de 1984. Con anterioridad, el porcentaje “30%” fue sustituido por el de “50%”, según N° III del Art. 41° de la Ley 18.267, que rigió desde el día 2 de Diciembre de 1983, fecha de publicación de esta ley, conforme dispuso el Art. 43° del mismo texto legal.

**(80-a)** Letra a) reemplazada, como aparece en el texto, por el Artículo único, N° 1, de la Ley N° 19.534, D.O. de 18.11.1997.

**VIGENCIA:** Rige a partir del primero del mes siguiente de transcurridos tres años de su publicación en el Diario Oficial.

**(80-b)** Letra a) del artículo 42, sustituida, como aparece en el texto, por el artículo único de la Ley N° 19.716, publicada en el D.O. de 9 de febrero de 2001.

**Respecto a esta letra a), sustituida, la Ley 19.716, citada, dispuso en su artículo transitorio, lo siguiente:**

“**Artículo transitorio.**- La tasa de 27% establecida mediante el artículo único de esta ley regirá para los piscos, a contar de la fecha de su publicación.

Respecto de las demás bebidas alcohólicas indicadas en el citado artículo, dicha tasa será aplicable a partir del 21 de marzo del año 2003.

En el tiempo que medie entre la publicación de esta ley y el 21 de marzo del año 2003, se aplicarán las siguientes tasas para las bebidas alcohólicas referidas en el inciso anterior:

1. Licores, aguardientes y destilados, incluyendo vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth:
  - A partir de la fecha de publicación de la presente ley y hasta el 20 de marzo del 2002, tasa del 30%.
  - A partir del 21 de marzo del 2002 y hasta el 20 de marzo del 2003, tasa del 28%.
2. Whisky:
  - A partir de la fecha de publicación de la presente ley y hasta el 20 de marzo del 2001, tasa del 47%.
  - A partir del 21 de marzo del 2001 y hasta el 20 de marzo del 2002, tasa del 35%.
  - A partir del 21 de marzo del 2002 y hasta el 20 de marzo del 2003, tasa del 30%.”.

**El texto sustituido, era del siguiente tenor:**

- a) Licores, pisco, aguardientes y destilados, incluyendo los vinos licorosos o aromatizados similares al vermouth, según la siguiente tabla: **(80)(80-a)**

<b>Graduación</b>	<b>Tasa</b>
<b>Alcohólica (Gay Lussac a 20° C)</b>	
Menor o igual a 35°	27%
Mayor a 35° y menor o igual a 36°	31%
Mayor a 36° y menor o igual a 37°	35%
Mayor a 37° y menor o igual a 38°	39%
Mayor a 38° y menor o igual a 39°	43%

Mayor a 39°

47% **(80-a)**

- (80-c)** Letra b) suprimida por el Artículo único N° 2 de la Ley N° 19.534, D.O. de 18 de Noviembre de 1997. **VIGENCIA:** Rige a partir del primero del mes siguiente de transcurridos tres años de su publicación en el Diario Oficial.
- (81)** Letra d), sustituida, como aparece en el texto, por el Art. 9, letra a) de la Ley 18.482, (D.O. 28.12.85).
- (82)** Tasa del 15%, reemplazada por 13% por el Art. 9, letra b), de la Ley N° 18.482. (D.O. 28.12.85).
- (83)** Letra f) agregada por el N° 2 del Art. 1° de la Ley 18.289, publicada en el D.O. de 28 de Enero de 1984. Esta norma rige, según Art. 3° del Código Tributario, a contar del 1° de Febrero de 1984. **(Ver Nota 84-a)**
- (84)** Guarismo “55” sustituido por “70”, por el Art. 4°, N° III de la Ley 18.413, (D.O. 9.5.85). Esta modificación rige a contar del 9.5.85, según el Art. 8° de la misma ley. **(Ver Nota 84-a)**
- (84-a)** Letra f) suprimida por el Artículo único, N° 2 de la Ley N° 19.534, D.O. de 18 de Noviembre de 1997.  
**VIGENCIA:** Rige a partir del primero del mes siguiente de transcurridos tres años de su publicación en el Diario Oficial; sin perjuicio de lo anterior, en dicho lapso la tasa de tributación que establece el artículo 42 del decreto ley N° 825, de 1974, en su letra f), será la siguiente:
- a) Desde el primero del mes siguiente a su publicación en el Diario Oficial, y durante los doce meses siguientes, la tasa será de 65%.
  - b) A contar de la última fecha señalada en la letra anterior y durante los doce meses siguientes la tasa será de 59%.
  - c) A contar del vencimiento del período señalado en la letra precedente y durante los doce meses siguientes, la tasa será de 53%.
- (85)** Artículo reemplazado en la forma como aparece en el texto por el N° 3 del artículo 1° del Decreto Ley N° 2.752, publicado en el Diario Oficial de 30 de Junio de 1979. Esta modificación rige, según el artículo 3° del mismo decreto ley, a contar del 1° de Julio de 1979.
- (86)** Respecto a la situación de las cooperativas, en relación con el impuesto adicional del Art. 42 del D.L. 825, ver artículos 13°, 14° y 15° de la Ley N° 18.482 (D.O. 28.12.85), y Circular N° 11, de 1986, del Servicio de Impuestos Internos.
- (87)** La expresión “elaboradores y envasadores”, fue agregada en la forma como aparece en el texto por la letra a), del N° 4, del Art. 1°, del D.L. 2.752, D.O. de 30 de Junio de 1979. Esta modificación rige, según el artículo 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Julio de 1979.
- (88)** La expresión “como tampoco las ventas de vinos a granel efectuadas por productores

a otros vendedores sujetos de este impuesto”, fue agregada en la forma como aparece en el texto, por la letra b), del N° 4, del Art. 1° del D.L. N° 2.752, publicado en el D.O. de 30 de Junio de 1979.

Esta modificación rige, según el Art. 3° del mismo decreto ley, a contar del 1° de Julio de 1979.

- (89) Artículo reemplazado por el N° 16, del Art. 1° del D.L. N° 2.312, publicado en el Diario Oficial de 25.08.1978.
- (90) En el Art. 43 bis, inciso primero, se sustituyeron los guarismos “0,04” y “40” por “0,03” y “45”, respectivamente, según dispone el Art. 58°, letra h), de la Ley N° 18.768, publicada en el D. O. de 29 de Diciembre de 1988.  
Vigencia: La modificación introducida al Art. 43° bis, rige a contar del 1° de Enero de 1989.  
Ver: Circular N° 6, de 1989, del S.I.I.
- (90-a) La frase “el porcentaje a aplicar no podrá ser inferior al 15% y”, fue suprimida por el Art. 51, Letra A), N° 1, letra b), de la Ley 18.681, publicada en el D.O. de 31.12.1987.
- (91) En el Artículo 43 bis, inciso primero, se reactualizó en un –3% la cantidad expresada en dólares de EE.UU., en la forma como aparece en el texto, a contar del 1° de Enero de 1999, según D.S. de Hda. N° 439-Ex., publicado en el D.O. de 30 de diciembre de 1998.
- (92) En el artículo 43 bis, inciso tercero, las frases “más de 500 kilos y hasta 2.000 kilos” y “según calificación del Servicio de Impuestos Internos” se reemplazaron por “500 kilos y hasta 2.000 kilos” y “según definición que al efecto fije la Comisión Automotriz a que se refiere la ley N° 18.483”, respectivamente, conforme al Art. 3°, N° 2, letra b), de la Ley 18.582 (D.O. de 12 de diciembre de 1986.)  
Ver: Resolución N° 1 (D.O. de 10.06.1987), de la Comisión Automotriz, que define vehículos tipo jeep y furgones. Rectificación en D.O. de 19.06.1987.
- (93) En el inciso tercero del Art. 43 bis, se suprimió la expresión “inferior al 5% ni”, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 51, letra A), N° 2, de la Ley 18.681, publicada en el D.O. de 31 de Diciembre de 1987.
- (93-a) En el inciso cuarto del Art. 43 bis, se sustituyó el porcentaje “20%” por “5%”, en la forma como aparece en el texto, según lo dispuesto en el Art. 43° de la Ley 18.899, publicada en el Diario Oficial de 30 de Diciembre de 1989.
- (94) Nuevo inciso quinto del Art. 43 bis, intercalado por el Art. 51°, letra A), N° 3, de la Ley 18.681, publicada en el D.O. de 31 de Diciembre de 1987.  
**Vigencia:** Esta modificación rige a contar del 1° de Enero de 1988, atendido a que la Ley 18.681 no contempla ninguna norma especial de vigencia, siendo aplicable lo dispuesto en el Art. 3° del Código Tributario.
- (94-a) En el inciso séptimo del Art. 43 bis, a continuación de número “12”, se agregó la oración: “ni a los que se importen..., a sus respectivas Zonas Francas de Extensión.”, por el Art. 3°, letra a), de la Ley 18.841 (D.O. de 20.10.1989).

- (94-b) El inciso noveno del Art. 43 bis fue reemplazado - en la forma como aparece en el texto - por el Art. 8º, letra b) de la Ley 19.041, publicada en el D.O. de 11 de Febrero de 1991.
- (94-c) **VER:** Art. 4º de la Ley Nº 18.841, sustituido por el Art. 3º de la Ley 19.270, publicada en el D.O. de 6 de diciembre de 1993, cuya vigencia, de acuerdo al Nº 2 del artículo primero transitorio de la citada ley, rige desde la fecha de publicación de la misma.
- (95) El primitivo Art. 43 bis fue agregado por el Nº IV del Art. 41 de la Ley 18.267, publicada en el D.O. de 02.12.1983.
- (96) La Ley Nº 18.483 (D.O. de 28-12-85), Art. 18º, letra a), sustituyó el texto del Art. 43º bis.  
De conformidad al Art.19 de la misma ley, el impuesto establecido en el Art. 43 bis, se reducirá a contar del 1º de Enero de 1988 en un 10% anual, hasta quedar rebajado en un 50%. Esta rebaja se aplicará también respecto del impuesto que resulte de aplicar la tasa mínima que dicha disposición establece.  
El Art. 77 de la Ley 18.768, (D.O. de 29-12-1988) sustituyó el Art. 19 de la Ley 18.483, citada, por el siguiente:  
"Artículo 19.- El impuesto establecido en el artículo 43º bis del decreto ley Nº 825, de 1974, se reducirá a contar del 1º de Enero de 1990 en un 10% anual."
- (97) El Art. 8º transitorio de la Ley Nº 18.483 (D.O. de 28-12-85) dispone que el Art. 43º bis, no se aplicará a la importación de vehículos usados, que se efectúe desde las Zonas Francas a que se refiere el decreto con fuerza de ley Nº 341, de 1977, del Ministerio de Hacienda, a sus respectivas Zonas Francas de Extensión, siempre que su fecha de adquisición en el extranjero sea anterior al 2 de Septiembre de 1984. Dicha fecha deberá acreditarse por el interesado en la forma que al efecto señale el Director Nacional de Aduanas.  
Esta norma regirá a contar del 28-12-85, según señala el mismo precepto transitorio.  
La Ley Nº 18.483 (D.O. de 28-12-85) en sus artículos 4º y 5º transitorios, a la letra disponen:  
"Artículo 4º.- Los impuestos establecidos en los artículos 43º bis y 46º del decreto ley Nº 825, de 1974, afectarán a los vehículos señalados en dichos artículos que al 31 de Diciembre de 1985 se encuentren terminados y no transferidos o en proceso de armadura o ensamblaje, considerando para este efecto el valor aduanero que tengan los vehículos de similares características al 1º de Enero de 1986, y se aplicarán con las siguientes rebajas: el impuesto del artículo 43º bis, rebajado en un 25% y el gravamen contemplado en el artículo 46º con una rebaja de 80%.  
Para los efectos de lo establecido en este artículo los contribuyentes respectivos deberán efectuar dentro de los 15 días siguientes al de la fecha de publicación de esta ley, una declaración jurada ante el Servicio de Impuestos Internos, en la que deberá precisarse el número de vehículos que se encuentran en el estado señalado precedentemente.  
Con el solo antecedente de la declaración señalada, y sin perjuicio de sus facultades fiscalizadoras, el Servicio de Impuestos Internos procederá a girar los impuestos correspondientes, expresando su monto en unidades tributarias mensuales.  
El giro señalado en el inciso anterior deberá ser pagado por el contribuyente dentro de

los 60 días siguientes al de la fecha de vigencia de esta ley.

Artículo 5º.- En el caso de importaciones de conjuntos de partes o piezas necesarias para armar o ensamblar en el país automóviles que efectúen las empresas de armadura acogidas, al 31 de Diciembre de 1985, al decreto ley N° 1.239, de 1975, los impuestos establecidos en los artículos 43º bis y 46º del decreto ley N° 825, de 1974, se aplicarán considerando las siguientes rebajas: hasta el 31 de Diciembre de 1986, el impuesto establecido en el artículo 43º bis, se aplicará rebajado en un 25% y el gravamen contemplado en el artículo 46 de dicho cuerpo legal se aplicará rebajado en un 80%.

Con todo, no podrán importarse con las rebajas señaladas precedentemente, conjuntos de partes o piezas superiores al total de automóviles de características similares producidos, que las empresas de armadura hayan transferido en el período comprendido entre el 1º de Octubre de 1984 y el 30 de Septiembre de 1985”.

- (98) El Art. 44, fue reemplazado, por el Art. 1º, N° 16, del D.L. 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978.
- (99) El actual inciso primero del artículo 45, fue reemplazado, por el N° 16 del artículo 1º, del D.L. 2.312, D.O. de 25.08.1978.
- (100) La primera parte del inciso segundo del Art. 45: “Igualmente, a los ... sean pertinentes”, fue agregada por el Art. 1º, N° 5, del D.L. 2.752 (D.O. de 30 de Junio de 1979).  
Esta modificación rige a contar del 1º de Julio de 1979, según el Art. 3º del mismo decreto ley.
- (101) Al inciso final del Art. 45, se agregó, sustituyendo el punto aparte (.) por una coma (,), lo siguiente: “como también a los contribuyentes... que hayan pagado.”, por el Art. 51º, letra B), de la Ley 18.681, publicada en el D.O. de 31.12.1987.  
**Vigencia:** Esta modificación rige a contar del 1º de Enero de 1988, atendido a que la ley 18.681 no contempla ninguna norma especial de vigencia, siendo aplicable lo dispuesto en el Art. 3º del Código Tributario.
- (102) El N° 17, del artículo 1º, del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978, reemplazó el anterior subtítulo “De los impuestos a la gasolina y otros productos derivados del petróleo”, por el que aparece en el texto.
- (103) El artículo 2º del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial, de 25 de Agosto de 1978, dispone:  
“Deróganse, a contar del 1º de Septiembre de 1978:  
a) El tributo establecido por el artículo 102 de la Ley N° 17.654, y sus modificaciones;  
b) Los impuestos específicos establecidos en el artículo 2º del Decreto Ley N° 905, de 1975, y sus modificaciones;  
c) Las sobretasas contenidas en los artículos 1º y 2º del Decreto Supremo de Hacienda N° 592, de 1975.  
Derógase, asimismo, el Decreto Ley N° 896, de 1975, a contar de la fecha de publicación del presente Decreto Ley”.

(104) El artículo 46 y el 46 bis fueron derogados a contar del 1° de enero de 2007, por el artículo 1° de la Ley N° 19.914, publicada en el D.O. de 19 de noviembre de 2003, que se transcribe textualmente:

“**Artículo 1°.**- Deróganse a contar del 1 de enero de 2007, los artículos 46 y 46 bis de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, contenida en el decreto ley N° 825, de 1974.

En los períodos que a continuación se señala, el valor aduanero determinado de conformidad a lo establecido en los artículos 46 y 46 bis del decreto ley N° 825, de 1974, **será incrementado en US\$ 2.500 dólares** de los Estados Unidos de América por cada período, y el impuesto se aplicará con las tasas que se indica, en reemplazo de la establecida en el artículo 46:

- 1) A contar del 1 de enero de 2004, se aplicará una tasa de 63,75 por ciento sobre el valor aduanero determinado para ese año.
- 2) A contar del 1 de enero de 2005, se aplicará una tasa de 42,50 por ciento sobre el valor aduanero determinado para ese año.
- 3) A contar del 1 de enero de 2006, se aplicará una tasa de 21,25 por ciento sobre el valor aduanero determinado para ese año.”

**El texto del artículo 46, derogado, era del siguiente tenor:**

**ARTICULO 46.-** Sin perjuicio de los impuestos establecidos en el Título II y en el artículo 43 bis, la importación de vehículos automóviles, del conjunto de partes o piezas necesarias para su armaduría o ensamblaje en el país y de automóviles semiterminados, cuyo destino normal sea el transporte de pasajeros o de carga, con una capacidad de carga útil de hasta 2.000 kilos, estará afecta a un impuesto del 85% que se aplicará sobre el valor aduanero que exceda de US\$ 25.226,85 **(v)** dólares de los Estados Unidos de América. **(iii) (iv)**

Para los efectos de la aplicación de este impuesto en las importaciones de conjuntos de partes o piezas de vehículos o de vehículos semiterminados se considerará el valor aduanero que corresponda al vehículo totalmente terminado, fijado por el Servicio Nacional de Aduanas, considerando, por tanto, el valor correspondiente al porcentaje de integración nacional.

Los vehículos de años anteriores, nuevos o usados, pagarán el impuesto establecido en este artículo considerando el valor aduanero correspondiente al último modelo nuevo o su similar, aplicándose, si procediere, rebajas por uso y/o daño, de acuerdo a las normas que determine el Servicio Nacional de Aduanas. **(vi)**

Este impuesto afectará también a la importación, habitual o no, de carrocerías de vehículos automóviles destinados al transporte de pasajeros, con capacidad de hasta 15 asientos, incluido el del conductor, o de carga con una capacidad de hasta 2.000 kilos de carga útil. Para los fines de su aplicación, determinación y pago, este impuesto se sujetará a las mismas normas que este artículo y el 47 bis de esta ley, contemplan respecto del impuesto que afecta a la importación del último modelo nuevo del vehículo automóvil al que corresponda dicha carrocería, rebajado en un sesenta por ciento. **(vii)**

El impuesto que afecta a la importación de conjuntos de partes o piezas o de vehículos semiterminados necesarias para la armaduría o ensamblaje en el país, se pagará dentro de los 60 días siguientes a aquél en que se internen las partes o piezas respectivas y será girado por el Servicio de Aduanas expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

Para retirar de la potestad aduanera los conjuntos de partes o piezas o vehículos semiterminados, el importador deberá suscribir un pagaré por el monto del impuesto a

la orden del Tesorero General de la República, documento que le será devuelto al momento del pago de este impuesto. El Servicio de Tesorerías cancelará el giro comprobante de pago a la suscripción de dicho pagaré.

El impuesto establecido en este artículo no se aplicará tratándose de la importación de vehículos destinados al transporte de pasajeros, con capacidad de más de 15 asientos, incluido el del conductor, ni a la importación de camiones y camionetas de más de 2.000 kilos de capacidad de carga, ni a la importación del conjunto de partes o piezas o de vehículos semiterminados necesarios para armar o ensamblar en el país dichos vehículos.

Este impuesto no afectará a aquellos vehículos que se internen al país en los casos previstos en las letras B) y C) del artículo 12 ni a los que se importen con franquicias desde las Zonas Francas a que se refiere el decreto con fuerza de ley N° 341, de 1977, del Ministerio de Hacienda a sus respectivas Zonas Francas de Extensión.

Tampoco se aplicará este impuesto a los tractores, carretillas automóviles, vehículos casa rodante autopropulsados, vehículos para transporte fuera de carretera, coches celulares, coches ambulancias, coches mortuorios, coches blindados para el transporte y, en general, vehículos especiales clasificados en la partida 87.03 del Arancel Aduanero.

Sin perjuicio de las atribuciones del Servicio de Impuestos Internos, el Servicio Nacional de Aduanas deberá verificar la correcta aplicación y determinación del impuesto establecido en este artículo. **(i) (ii)**

El impuesto establecido en este artículo se aplicará también en su primera enajenación en el país, a los vehículos señalados en el inciso primero, que hubieren sido importados al amparo de las partidas del Capítulo 0 del Arancel Aduanero, en cuya virtud gozan de exención total o parcial de derechos e impuestos con respecto a los que les afectarían en el régimen general. Se considerarán, al efecto, las mismas normas que se aplican para el Impuesto al Valor Agregado que grava la operación establecida en el inciso segundo de la letra a) del artículo 8° respecto del sujeto del impuesto, su devengo, la determinación de la base imponible, el plazo en que debe enterarse en arcas fiscales y las sanciones procedentes.

Los Notarios no podrán autorizar ningún documento ni las firmas puestas en él, tratándose de un contrato de aquellos afectos al impuesto referido en el inciso anterior, sin que se les acredite previamente el pago de dicho tributo, debiendo dejar constancia de este hecho en el instrumento respectivo. Asimismo, el Servicio de Registro Civil e Identificación no inscribirá en su Registro de Vehículos Motorizados ninguna transferencia afecta al impuesto señalado, si no constare el hecho de su pago, en el título correspondiente. **(viii)**

- (i)** Art. 46, agregado como aparece en el texto, por el Art. 18, letra b) de la Ley N° 18.483 (D.O. 28.12.85).
- (ii)** Ver Nota **(97)**
- (iii)** El inciso primero del Art. 46, sustituido por el que aparece en el texto, conforme al Art. 3°, N° 3, de la Ley 18.582, publicada en el Diario Oficial de 12 de diciembre de 1986.
- (iv)** En el inciso primero del artículo 46 se reemplazó la cifra de US\$ 10.004,73, por US\$ 15.000,00, conforme al Artículo 5°, letra e), N° 1 de la Ley N° 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999. **Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar

del 1° de octubre de 1999.

- (v) En el Art. 46, se reactualizó en un 10,7% la cantidad expresada en dólares de Estados Unidos, en la forma como aparece en el texto, a contar del 1° de enero de 2006, según D.S. de Hda. N° 856 exento, publicado en el D.O. de 21 de diciembre de 2005.
- (vi) El inciso tercero del Art. 46 fue reemplazado - en la forma transcrita - por el Art. 8°, letra c), de la Ley 19.041, publicada en el D.O. de 11 de Febrero de 1991.
- (vii) Nuevo inciso cuarto del Art. 46, intercalado por el Art. 51°, letra C), de la Ley 18.681, D.O. de 31 de diciembre de 1987.  
**VIGENCIA:** Esta modificación rige a contar del 1° de enero de 1988, atendido a que la ley 18.681 no contempla ninguna norma especial de vigencia, y en consecuencia es aplicable lo dispuesto en el Art. 3° del Código Tributario.
- (viii) Dos últimos incisos del artículo 46, agregados en la forma como aparecen en el texto, por el Artículo 5°, letra e), N° 2, de la Ley 19.633, publicada en el D.O. de 11 de septiembre de 1999. **Vigencia.-** No existiendo norma expresa que establezca la vigencia de esta disposición, rige a contar del 1° de octubre de 1999.

(105) Se deroga artículo 46 bis a contar del 1° de enero de 2007. **Ver Nota (104)**

**El texto del artículo 46 bis, derogado, era del siguiente tenor:**

**ARTICULO 46 bis.-** Las cantidades en dólares a que se refiere el artículo anterior, serán reactualizadas a contar del 1° de enero de cada año, mediante decreto supremo, expedido a través del Ministerio de Hacienda, de acuerdo con la variación experimentada por el Índice Oficial de Precios al por Mayor de los Estados Unidos de América en el período de doce meses comprendido entre el 1° de noviembre del año que antecede al de la dictación del decreto supremo y el 30 de octubre del año anterior a la vigencia de dicho decreto.

La reactualización prevista en este artículo se efectuará a partir del 1° de enero de 1987.(i)

- (i) Artículo 46 bis, agregado, como aparece en el texto, por el Art. 18, letra c), de la Ley N° 18.483 (D.O. 28.12.85).

(106) El Art. 47 fue derogado por el Art. 3°, letra b), de la Ley 18.841, publicada en el D.O. de 20 de octubre de 1989.

Dicho Art.47 que había sido agregado por el Art.18, letra d), de la Ley 18.483 (D.O. de 28.12.85), disponía lo siguiente:

“ARTICULO 47°.- En el caso de vehículos que se importen desde las Zonas Francas a que se refiere el decreto con fuerza de ley N° 341, de 1977, del Ministerio de Hacienda, a sus respectivas Zonas Francas de Extensión, se considerará, para los efectos de la aplicación del impuesto establecido en el artículo 43 bis, el valor aduanero fijado en el resto del país para los vehículos de características similares”.

(107) Art. 47 bis, agregado, como aparece en el texto por el Art. 18, letra d) de la Ley N° 18.483 (D.O. 28.12.85).

(108) Artículo reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 18, del artículo

1º, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial, de 25 de Agosto de 1978. Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser, tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración, en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

- (109)** El D.S. N° 294, de Economía (D.O. de 31.05.1980), que establecía un impuesto de 27% a la primera venta o importación de gasolinas automotrices, fue derogado por el Art. 8º de la Ley 18.502 (D.O. de 03.04.86), que establece nuevos impuestos a los combustibles en sus Arts. 1º y 6º.
- (110)** El Art. 49 del D.L. N° 825, fue derogado por el Art. 58º, letra i), de la Ley 18.768, D.O. de 29 de diciembre de 1988.  
El Art. 49, citado, establecía un impuesto a beneficio fiscal del 50% del valor de compra o adquisición de monedas extranjeras, sea en forma de billetes, metálicos, cheques, órdenes de pago o de crédito, o de cualquier otro documento semejante que se efectuará al tipo de corredores.  
Este tributo no tenía aplicación desde el 1º de enero de 1977, por disposición del D.S. N° 1.115, de Hda., publicado en el D.O. de 17 de diciembre de 1976.  
Ver: Circular N° 12, de 1989, del S.I.I.
- (111)** El N° 8, del Art. 6 del D.L. 3.454, publicado en el D.O. de 25 de Julio de 1980, cambió la denominación “De las exenciones” por “Disposiciones varias”.
- (112)** El N° 9 del Art. 6, del D.L. N° 3.454, D.O. de 25 de Julio de 1980, reemplazó la numeración “50 bis” por “50 A”.
- (113)** Artículo nuevo intercalado en la forma como aparece en el texto, por el N° 6, del Art. 1º, del D.L. N° 2.752, publicado en el D.O. de 30 de Junio de 1979. Esta modificación rige, según el Art. 3º del mismo D.L., a contar del 1º de julio de 1979.
- (114)** Artículo nuevo agregado en la forma como aparece en el texto, por el N° 9 del Art. 6 del D.L. N° 3.454, publicado en el D.O. de 25 de julio de 1980.
- (115)** En el Art. 53, letra a), se agregó la frase: “y, en todo caso, tratándose... de esta ley.”, y se suprimió el punto aparte con que termina dicha letra, en la forma como aparece en el texto, por el Art. 1º, letra N), de la Ley 18.630 (D.O. de 23 de Julio de 1987). Esta modificación rige a contar del 1º de octubre de 1987, según Art. 2º de la misma ley.
- (115-a)** En la letra a) del artículo 53 se sustituye la expresión “o promesa de venta de inmuebles”, por “o de contratos de arriendo con opción de compra de bienes corporales inmuebles”, por el número 9 del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.

- (116) La Resolución N° 1.798 exenta (D.O. de 06.09.1984), de la Dirección Nacional del Servicio de Impuestos Internos, dispone que, a contar del 2 de Noviembre de 1984, todo vendedor de alcohol potable, que sea productor, importador o comerciante mayorista de este artículo, deberá emitir facturas por todas sus ventas, en todo caso y cualquiera que sea la calidad del adquirente.
- (116-a) Incisos agregados al Art. 53, por el Art. 4º, N° 3, de la Ley 18.682, publicada en el D.O. del 31 de diciembre de 1987.  
**Vigencia:** Según Art. 10, letra C) de la Ley 18.682, citada, esta modificación rige desde la fecha de publicación de esta ley.
- (116-b) El artículo 54 fue reemplazado, como se presenta en el texto, por el número 2) del artículo 1º de la ley N° 20.727, publicado en el Diario Oficial de 31.01.2014.
- (117) La letra a) del N° 7, del artículo 1º del Decreto Ley N° 2.752, publicado en el D.O. de 30 de Junio de 1979, sustituyó la expresión “en el mismo período tributario” la primera vez que aparece, por la frase “en el mismo momento”.  
Esta modificación rige, según el artículo 3º del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Julio de 1979.
- (118) Inciso segundo del Art. 55 intercalado en este precepto legal, pasando a ser tercero el que era segundo, y así sucesivamente, según dispone el Art. 1º, letra Ñ), N° 1, de la Ley 18.630 (D.O. de 23 de julio de 1987).  
Esta modificación rige a contar del 1º de octubre de 1987, conforme señala el Art. 2º de esta misma ley.
- (118-a) En el Art. 55, se intercaló un inciso tercero, nuevo, en la forma como aparece en el texto, pasando a ser incisos cuarto, quinto, sexto, séptimo y octavo, los actuales incisos tercero, cuarto, quinto, sexto y séptimo, respectivamente, según lo dispuesto en el Art. 2º, N° 2, de la Ley N° 19.460, publicada en el D.O. del día 13 de julio de 1996.
- (118-b) En el inciso cuarto del artículo 55, se reemplazó la palabra “quinto” por “décimo”, por el número 2 del artículo 3º, de la Ley N° 20.494, publicada en el D.O. de 27 de enero de 2011.
- (118-c) En el inciso 2 del artículo 55 se agrega, a continuación de la expresión “letra e)”, lo siguiente: “y en la letra l)”, por la letra a., del número 10, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (118-d) En el inciso 2 del artículo 55 se elimina la expresión “y de ventas o promesas de ventas de bienes corporales inmuebles gravados por esta ley”, por la letra b., del número 10, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (118-e) En el inciso 2 del artículo 55 se sustituye la frase “No obstante, en el caso de la venta de bienes inmuebles, la factura definitiva por el total o el saldo por pagar, según

proceda, deberá emitirse en la fecha de la entrega real o simbólica del bien o de la suscripción de la escritura de venta correspondiente, si ésta es anterior”, por la siguiente: “En el caso de la venta de bienes inmuebles, la factura deberá emitirse en la fecha de suscripción de la escritura de compraventa por el precio total, incluyendo las sumas pagadas previamente que se imputen al mismo a cualquier título”, por la letra c., del número 10, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1° del artículo 2°.

- (118-f) El artículo sexto transitorio de la Ley N° 20.889, D.O. de 08.02.2016 dispuso lo siguiente: **“Artículo sexto.-** Sin perjuicio de las modificaciones introducidas en el inciso segundo del artículo 55 del decreto ley N° 825, de 1974, sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, en el caso de contribuyentes que, con anterioridad a la publicación de la presente ley, hayan debido soportar el impuesto al valor agregado devengado en la suscripción de promesas de venta de bienes corporales inmuebles, la factura definitiva por la venta de los bienes corporales inmuebles deberá emitirse en la fecha de la entrega real o simbólica del bien o de la suscripción de la escritura de venta correspondiente, considerando únicamente el saldo por pagar.”
- (119) Ver: Ley 18.528 (D.O. 23.7.86), Artículo único que modifica Código Comercio (Arts. 180, 211 y 216), otorgando mérito ejecutivo al recibo de mercaderías porteadas, consignado en la guía de despacho.
- (120) En el inciso final del Art. 55, parte inicial, se sustituyó la expresión inciso “tercero” por “cuarto”, en la forma como aparece en el texto, según dispone el Art. 1°, letra Ñ), N° 2, de la Ley 18.630 (D.O. de 23 de julio de 1987).  
Esta modificación rige a contar del 1° de Octubre de 1987, conforme al Art. 2° de la misma ley.
- (121) Inciso final agregado en la forma como aparece en el texto por la letra b), del N° 7 del artículo 1°, del D.L. 2.752, D.O. de 30 de Junio de 1979. Esta modificación rige, según el artículo 3° del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Julio de 1979.
- (121-a) Ver: Decreto N° 673, de Justicia (D.O. 2 de Octubre de 1987), que aprueba Reglamento de la Ley 18.528, de 1986, que modifica el Código de Comercio y otorga mérito ejecutivo al recibo de mercaderías porteadas, consignado en la Guía de Despacho.
- (122) El N° 8, del Art. 1°, del D.L. 2.752, publicado en el D.O. de 30 de Junio de 1979, sustituyó la expresión “la emisión de boletas o facturas por cada operación” por “la emisión de boletas, facturas u otros documentos por cada operación”.  
Esta modificación rige, según el Art. 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Julio de 1979.
- (122-a) Inciso segundo del Artículo 56, modificado en la forma como aparece en el texto por la letra a) del número 3) del artículo 1° de la ley N° 20.727, publicado en el Diario Oficial de 31.01.2014.  
Con anterioridad había sido modificado por el Art. 2°, N° 5, letra a), de la Ley N° 19.506, D.O. 30.07.1997.

- (122-b)** El inciso cuarto original, nuevo inciso tercero fue reemplazado por la letra c) del número 3) del artículo 1° de la ley N° 20.727, publicado en el Diario Oficial de 31.01.2014.  
Se agregaron los incisos tercero y cuarto, por el Art. 2°, N° 5, letra b), de la Ley N° 19.506, D.O. 30.07.1997, pasando a ser quinto el actual tercero.
- (122-c)** Este artículo fue modificado por la letra b) del número 3) del artículo 1° de la ley N° 20.727, publicado en el Diario Oficial de 31.01.2014, en el sentido de eliminar su inciso tercero original.  
El D.L. 619, de 1974, sobre Impuesto de Timbres, Estampillas y Papel Sellado, fue derogado por el Art. 32° del D.L. 3.475, sobre Impuesto de Timbres y Estampillas, a contar del 1° de noviembre de 1980, fecha de entrada en vigencia de este último decreto ley.
- (123)** La frase “del artículo 40” agregada en la forma como aparece en el texto por el N° 10, del Art. 6, del D.L. N° 3.454, D.O. de 25 de Julio de 1980.
- (124)** El N° 19, del Art. 1°, del D.L. 2.312, publicado en el D.O. de 25.08.1978, reemplazó la frase “los vendedores y prestadores de servicios afectos al impuesto del Título II”, por la que aparece en el texto. Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2°, del Art. 3°, del mismo Decreto Ley, a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del D.L. N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1° de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (125)** El N° 20, del Art. 1° del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. de 25.08.1978, reemplazó la frase “el monto del impuesto del Título II que corresponda”... por la que aparece en el texto.  
Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2° del artículo 3° del mismo Decreto Ley a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1° de Septiembre de 1978 a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esta fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (126)** El N° 21, del artículo 1°, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978, reemplazó la frase “los artículos anteriores” por las palabras “este Párrafo”.  
Esta modificación rige, según los incisos 1° y 2° del Art. 3° del mismo D.L., a contar del 1° de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y

efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad. La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

(127)

El Art. 1º del D.S. de Hda. N° 910, publicado en el D.O. de 07.12.1978, sustituyó el texto del D.S. N° 291, de 1976, del mismo Ministerio. El D.S. 339, de Hacienda, publicado en el D.O. de 20.06.1980 modificó el citado decreto 910, de 1978.

Los Arts. 1º, 2º, 8º y 9º reemplazados de dicho D.S. 291, disponen:

“Artículo 1º.- Los contribuyentes afectos a los impuestos a que se refieren los Título II y III del Decreto Ley N° 825, de 1974, con excepción de lo establecido en virtud de la facultad contenida en el artículo 48º y en los artículos 41º y 49º del mismo cuerpo legal, deberán declarar y pagar en la Tesorería Comunal respectiva los impuestos devengados en cada mes hasta el día 12 del mes siguiente.

Los contribuyentes a que se refiere el inciso anterior, que por tener crédito fiscal en exceso o por efectos de las exenciones no resultaren obligados a pagar los impuestos señalados en un determinado período, deberán presentar la declaración correspondiente en la Tesorería Comunal, dentro del mismo plazo señalado”.

“Artículo 2º.- La declaración y pago del impuesto contenido en el artículo 41º del Decreto Ley N° 825, de 1974, se efectuará hasta el día 12 del mes siguientes a aquel en que se devengó”.

“Artículo 8º.- Los contribuyentes a que se refiere el presente decreto que al efectuar sus declaraciones incurrieren en errores al calcular los impuestos, al señalar la tasa o al establecer cualquier otro elemento que sirva para la determinación de la suma a pagar, **(a)** podrá efectuar una nueva declaración, pagando la diferencia resultante en la Tesorería Comunal, aun cuando se encontraren vencidos los plazos señalados en este decreto, sin perjuicio de la aplicación de las sanciones y recargos que correspondan a las cantidades no ingresadas oportunamente y sin perjuicio, también, de la facultad del Servicio de Impuestos Internos para aplicar las sanciones previstas en los números 3 y 4 del artículo 97º del Código Tributario, si fueren procedentes”.

“Artículo 9º.- La Tesorería Comunal examinará las declaraciones que presenten en ella los contribuyentes a que se refiere este decreto con el objeto de detectar errores manifiestos a fin de verificar la exactitud de los cálculos efectuados por éstos, o de la tasa aplicada, o de cualquiera operación que sirva para determinar la cantidad de impuesto a pagar, procediendo a abonar o cargar las diferencias detectadas, con las correspondientes sanciones y recargos, en su caso, la cuenta única tributaria del contribuyente, debiendo proceder a su imputación, devolución o cobro mediante giro emitido por la Tesorería que se pagará en los 30 días siguientes a su emisión”. **(b)**

El Art. 2º, del citado D.S. N° 910, dispone:

“Artículo 2º.- Las disposiciones del presente decreto regirán a contar del día 1º de Enero de 1979, siendo aplicables sus normas respectivas a las declaraciones que deban presentarse y a los pagos que deban efectuarse desde dicha fecha”.

**(a)** El D.S. N° 339 de Hda. D.O. de 20-Junio-80, suprimió la expresión: “con excepción de la base imponible”.

**(b)** El D.S. N° 339 de Hda. D.O. de 20-Junio-1980, sustituyó la expresión: “en la forma establecida en el Código Tributario”, por la nueva expresión: “mediante giro emitido por la Tesorería que se pagará en los 30 días siguientes a su emisión”.

- (128) El inciso 1º del artículo 4º del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978, dispone:  
“Artículo 4º.- Los vendedores que al 31 de Agosto de 1978 tengan en existencia productos que en su adquisición han sido afectados por los impuestos especiales contenidos en los párrafos 3º y 4º del Título III, del Decreto Ley N° 825, de 1974, y en el Decreto Ley N° 828, de 1974, que por el presente Decreto Ley se integran en el Impuesto al Valor Agregado, y siempre que se trate de especies cuyo precio de venta al público se haya encontrado sometido al régimen de fijación de precios, deberán formular al Servicio de Impuestos Internos una declaración jurada, en que se detallarán las existencias de dichos productos. Estos contribuyentes podrán vender con posterioridad al 31 de Agosto de 1978 las referidas existencias así declaradas sin que sean afectadas por el Impuesto al Valor Agregado”.
- (129) El N° 22, del Art. 1º del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. de 25.08.1978, reemplazó la frase “dentro de los quince primeros días” por la frase “hasta el día 12”.**(VER: Anexo N° 1)**  
Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3º del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (130) Ver Nota (77)
- (130-a) En el Art. 64, inciso cuarto, después de la palabra “importaciones” en la segunda vez que se menciona, se suprimió la expresión “con cobertura diferida”, por el artículo único, N° 2, letra a), de la Ley 18.719, publicada en el D.O. de 21.06.88.  
Vigencia: Según dispone el Art. 3º del Código Tributario, esta modificación rige a partir del 1º de Julio de 1988, respecto de las importaciones que se efectúen desde esa fecha.  
Ver: Circular N° 44, de 1988, del S.I.I.
- (130-b) En el artículo 64, se intercalan los incisos tercero y cuarto nuevos de la forma que aparecen en el texto por el N° 11, del Art. 2, de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014.  
Esta modificación rige a partir del año comercial 2015, conforme a la siguiente gradualidad:  
a) Año comercial 2015: contribuyentes que registren ingresos de su giro hasta 25.000 unidades de fomento.  
b) Año comercial 2016: contribuyentes que registren ingresos de su giro hasta 100.000 unidades de fomento.
- (130-c) En el inciso 3º del artículo 64 agréguese, a continuación de la expresión “precitadas disposiciones”, la siguiente frase: “, a condición que al momento de la postergación no

presenten morosidad reiterada en el pago del Impuesto al Valor Agregado o en el impuesto a la renta salvo que la deuda respectiva se haya pagado o se encuentre sujeta a un convenio de pago vigente. Para estos efectos, se considerará que el contribuyente presenta morosidad reiterada cuando adeude a lo menos los impuestos correspondientes a tres períodos tributarios dentro de un período cualquiera de doce meses, en el caso del impuesto al valor agregado, o respecto de dos años tributarios consecutivos en el caso del impuesto a la renta”, por el número 11, del artículo 2° de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: Rige a contar del primer día del mes siguiente al de la publicación de la Ley N° 20.899, y respecto de los impuestos que correspondan al período tributario que se inicia a partir de esa fecha, en conformidad al 11 del artículo 2° de la citada ley.

- (130-d) En el artículo 64 se intercalan los nuevos incisos 3° y 4° como aparecen en el texto. En el inciso 3° nuevo en su letra b), se aumenta el límite de ingresos del giro de 25.000 a 100.000. por el número 11, del artículo 2° de la Ley N° 20.780, D.O. de 29.09.2014. Vigencia: 01.01.2016 de conformidad al artículo quinto transitorio.
- (131) En el Art. 64, inciso cuarto, a continuación del punto aparte, que pasa a ser seguido, se agregó, en la forma como aparece en el texto el párrafo “Las referidas cuotas... que se importen.”, por el Art. 33°, letra b), N° 1), de la Ley N° 18.634, publicada en el Diario Oficial de 5 de Agosto de 1987.
- (131-a) La primera parte del inciso cuarto del Art. 64, fue modificada por el Art. 9°, letra b), del D.L. N° 2.563 (D.O. de 4-4-79), y por el N° 2 del artículo único del D.L. 3.257 (D.O. de 7-3-80)
- (132) El inciso quinto del artículo 64 fue derogado por el Art. 11 del Decreto Ley N° 2.563 publicado en el D.O. de 04.04.1979.
- (132-a) En el Art. 64, inciso final, entre las expresiones “otros débitos” y “o como”, precedida de una coma(,), se intercalan las siguientes expresiones: “de cualquier clase de impuesto fiscal, y de los derechos, tasas y demás gravámenes que se perciban por intermedio de las Aduanas,”, por el artículo único, N° 2, letra b), de la Ley 18.719, D.O. de 21 de Junio de 1988.  
**Vigencia:** Conforme al Art. 3° del Código Tributario, esta modificación rige a contar del 1° de Julio de 1988, por las declaraciones que deben hacerse desde esa fecha.  
Ver: Circular N° 42, de 1988, del S.I.I.
- (133) Inciso final del Art. 64, agregado por el Art. 33, letra b), N° 2, de la Ley 18.634, D.O. de 5 de Agosto de 1987.  
Con anterioridad, el inciso final del Art. 64 fue derogado por el N° 11 del Art. 6° del D.L. N° 3.454 (D.O. 25.07.1980).
- (134) La frase “adicional a los televisores con recepción a color”, agregada por el número 12, del artículo 6° del D.L. N° 3.454, D.O. de 25 de Julio de 1980.
- (135) El N° 9, del Art. 1° del D.L. N° 2.752, publicado en el D.O. de 30 de Junio de 1979, sustituyó la expresión “y adicional a las bebidas analcohólicas y productos similares” por “y adicional a las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares a que

se refiere el artículo 42”.

Esta modificación rige, según el artículo 3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Julio de 1979.

- (136)** Artículo reemplazado por el N° 23 del Art. 1º, del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el D.O. de 25 de Agosto de 1978.  
Esta modificación rige, según los incisos, 1º y 2º del artículo 3º, del mismo D.L., a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del decreto ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (137)** El Art. 2º del D.L. 3.579, publicado en el D.O. de 12.02.1981, reemplazó la expresión “las penas establecidas en el N° 1”, por “la pena establecida en el inciso segundo del N° 2º”.
- (138)** El N° 24, del artículo 1º del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el D.O. de 25.08.1978, derogó el inciso primero del artículo 66 y en su inciso segundo suprimió la palabra “también”.  
Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º, del artículo 3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (139)** El Art. 1º, N° 25, letra a), del D.L. N° 2.312, publicado en el D.O. 25.8.1978, derogó los incisos primero y segundo del Art. 67 del D.L. 825; y, por su parte la letra b), del mismo artículo y número, sustituyó el guarismo “40” por “42”.  
Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º, del artículo 3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (140)** Inciso reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 26, del artículo 1º del Decreto Ley N° 2.312, publicado en el Diario Oficial de 25 de Agosto de 1978.  
Esta modificación rige según los incisos 1º y 2º, del artículo 3º, del mismo Decreto Ley

a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.

La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración en caso de servicios, no haya sido anterior a dicha fecha.

- (141) El N° 13, del Art. 6º, del D.L. N° 3.454, D.O. de 25 de Julio de 1980, agregó la frase “artículo 40º”.
- (142) Inciso final reemplazado en la forma como aparece en el texto, por el N° 27 del Art. 1º, del D.L. 2.312, D.O. de 25.08.1978.  
Esta modificación rige, según los incisos 1º y 2º del artículo 3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Septiembre de 1978, sin perjuicio de que aquellas disposiciones que por ser tanto en el antiguo como en el nuevo texto del Decreto Ley N° 825, de naturaleza y efectos esencialmente similares, se entiendan vigentes sin solución de continuidad.  
La modificación referida se aplicará a contar del 1º de Septiembre de 1978, a aquellas operaciones por las cuales se emita factura o boleta a contar de esa fecha, siempre que la entrega de las especies, o el pago de la remuneración, no haya sido anterior a dicha fecha.
- (142-a) El Art. 71 derogado por el Art. 4º, N° 4, de la Ley 18.682, publicada en el Diario Oficial de 31 de Diciembre de 1987.  
**Vigencia:** Según dispone el Art. 10º, letra C), de la Ley 18.682, esta modificación rige desde la fecha de publicación de la citada ley.  
**Nota:** El derogado Art. 71 se refería al mandato otorgado entre particulares o entre un particular y un comerciante en vehículos motorizados para la venta, permuta o transferencia a cualquier título de esta clase de vehículos.
- (143) Inciso segundo intercalado en el Art. 73, en la forma como aparece en el texto, pasando a ser tercero el segundo y así sucesivamente, según dispone el Art. 1º, letra O), de la Ley 18.630 (D.O. 23.07.1987). Esta modificación rige a contar del 01.10.1987, conforme señala el Art. 2º de la misma ley.
- (143-a) En el inciso 2º del artículo 73 se sustituye la expresión “promesa de venta”, por “contrato de arriendo con opción de compra”, por el número 12, del artículo 2º de la Ley N° 20.899, D.O. de 08.02.2016. Vigencia: 01.01.2016 en conformidad al inciso 1º del artículo 2º.
- (144) Art. 74 derogado, a contar del 01.01.1985, por el Art. 41 de la Ley 18.382, publicada en el D.O. de 28.12.1984.
- (145) Artículo nuevo agregado en la forma como aparece en el texto, por el N° 10 del Art. 1º del D.L. N° 2.752, publicado en el D.O. de 30.06.1979. Esta modificación rige, según el artículo 3º, del mismo Decreto Ley, a contar del 1º de Julio de 1979.

(146) Inciso segundo del Art. 76 del D.L. N° 825, agregado por el Art. 3° de la Ley 18.775, publicada en el D.O. de 14 de Enero de 1989, pasando a ser tercero el anterior inciso segundo.

**Vigencia:** Lo dispuesto en este inciso rige a contar del 1° de Enero de 1989, con aplicación a partir del año tributario 1990, según señala el Art. 4° de la Ley 18.775, citada.

**NOTA:** Presunción relativa al decreto ley N° 825, se trasladó desde el inciso 2° del artículo 70 de la Ley de la Renta al inciso segundo del artículo 76° del decreto ley N° 825, a contar del 1° de enero de 1989 (Ver Circular Interna N° 12, de 1991).