

**SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS
SUBDIRECCIÓN NORMATIVA
DEPTO. DE IMPUESTOS INDIRECTOS**

185449.2021 GE
85.2021 II

OFICIO ORD. N°2064.-

ANT.: Presentación de la Sra. Maria Soledad Bravo Marchant, Secretaria Ejecutiva de Corporación Cincel, de fecha 29.6.2021.

MAT.: IVA en la suscripción de revistas electrónicas de investigación en ciencia y tecnología.

SANTIAGO, 9 de agosto de 2021

DE : DIRECTOR DEL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS

A : SRA. MARIA SOLEDAD BRAVO MARCHANT, SECRETARIA EJECUTIVA DE LA CORPORACION CINCEL

Se ha solicitado a este Servicio un pronunciamiento sobre el IVA que afectaría a la suscripción de revistas electrónicas utilizadas para la investigación en ciencia y tecnología.

I ANTECEDENTES

De acuerdo con su presentación, Cincel es una corporación sin fines de lucro formada por 26 integrantes, de los cuales 25 corresponden a las 30 universidades hoy agrupadas en el Consejo de Rectores de las Universidades Chilenas (CRUCH) y la Agencia Nacional de Investigación y Desarrollo, ANID (ex Comisión Nacional de Investigación Científica y Tecnológica, Conicyt).

La Corporación se formó para crear una biblioteca de revistas científicas internacionales y otros recursos de información para las instituciones de educación superior y personas jurídicas que desarrollen investigación científica y tecnológica.

Con ese objetivo, la Corporación administra desde el año 2008 el Programa Biblioteca Electrónica de Información Científica, BEIC, financiado anualmente por la ANID, entregando acceso a título gratuito a un corpus de más de seis mil revistas científicas de corriente principal, que sirven de insumo esencial para las labores de investigación en ciencia y tecnología que desarrollan las instituciones socias. Para ello, Cincel se encarga de la suscripción electrónica de revistas científicas de origen internacional y de proporcionar un mecanismo de acceso a las mismas.

En este contexto, y a raíz de la Ley N° 20.120 [sic], consulta si la suscripción a las referidas revistas se encuentra afecta a IVA, impactando el presupuesto público que financia la iniciativa.

II ANÁLISIS

La nueva letra n)¹ del artículo 8° de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios (LIVS) grava con IVA a los prestadores de servicios, no domiciliados ni residentes en Chile, que, desde el extranjero, prestan servicios utilizados en el territorio nacional.

Entre dichos servicios, el N° 2 de la referida letra n) comprende el “suministro o la entrega de contenido de entretenimiento digital, tal como videos, música, juegos u otros análogos, a través de descarga, streaming u otra tecnología, incluyendo para estos efectos, textos, revistas, diarios y libros.”

Como se aprecia, no solo se afecta con IVA la entrega o suministro de entretenimiento digital, sino que, para los efectos del impuesto, se incluyen expresamente como contenidos digitales a los textos, revistas, diarios y libros².

Concordante con lo anterior, el suministro de información digital proporcionada por un prestador domiciliado o residente en el extranjero, mediante la suscripción de revistas electrónicas que

¹ Incorporada por la letra g) del N° 4 del artículo tercero de la Ley N° 21.210.

² Párrafo segundo del apartado 2.1.2. de la Circular N° 42 de 2020.

serán utilizadas en Chile por las distintas universidades que integran la Corporación, se encuentra afecto a IVA en virtud de la citada norma legal.

Lo anterior, a pesar que su contenido no sea de entretenimiento, como se señala en su presentación, atendido que el legislador incluyó expresamente bajo el concepto de contenidos digitales, entre otras, a las revistas digitales.

III CONCLUSIÓN

Conforme lo expuesto precedentemente y respecto de lo consultado se informa que la suscripción de revistas digitales contratadas a un prestador domiciliado o residente en el extranjero, para ser utilizadas en el país, se encuentra gravada con IVA, conforme al N° 2 de la nueva letra n) del artículo 8° de la LIVA.

Saluda a usted,

DIRECTOR

SRG/JAS/CMV/apb

DISTRIBUCION:

- Sra. María Soledad Bravo Marchant, Moneda 1375, piso 13, Santiago, cincel@conicyt.cl
- Secretaría del Director
- Subdirección Normativa
- Depto. de Impuestos Indirectos
- Oficina de Gestión Normativa
- Oficina de Partes