**XVI DIRECCION REGIONAL
SANTIAGO ORIENTE
DEPARTAMENTO JURIDICO**

ORD. N° __146_

ANT.: Consulta de Contribuyente.

MAT.: Circular N° 71 de 11/10/2001

Cont. XXXXXXXXXXXX.

PROVIDENCIA, 6 de Mayo 2010.

DE : SR. BERNARDO SEAMAN GONZÁLEZ
DIRECTOR REGIONAL D.R.M. SANTIAGO ORIENTE

A : XXXXXXXXXXX, RUT N° yyyyyyyy

1. Se ha recibido en esta Dirección Regional consulta del antecedente, mediante la cual solicita confirmar que los servicios forestales que indica no se encuentran gravados con Impuesto al Valor Agregado.

En efecto, señala el peticionario en su presentación, que la sociedad agrícola que representa, ZZZZZZZZ, se constituyó e inició actividades en diciembre de 2009, comprando una propiedad agrícola en la VIII región, para ser destinada a la producción forestal, la cual debe ser desforestada, limpiada, cercada y además de plantada nuevamente con Pino Radiata.

Agrega que a los servicios aludidos, se realizaran otros similares como la aradura, despeje de troncos, subsolado con tractor, limpieza de canales de regadío, quemas de matorrales y otros similares, los que serán prestados por una empresa agrícola de la región, que habitualmente realiza estas mismas faenas para ella misma, por lo que a su juicio se tratará de servicios entre agricultores.

En síntesis, solicita se confirme que estos servicios no son hechos gravados con IVA, en virtud de lo establecido en los artículos 5, inciso segundo, del DS N° 55, de 1977, circunstancia que ha sido confirmada por este Servicios mediante oficio N° 4555 de 1992, entre otros, los cuales adjunta, y en consecuencia el prestador del servicio deberá emitir una factura exenta o no gravada con IVA.

2. Sobre el particular, procedo a informar a usted que el artículo 5, inciso segundo, del DS N° 55 de 1977, Reglamento del DL N° 825 de 1974, describe dos actividades, a saber, agrícola y cooperativa, que se consideran hechos no gravados con Impuesto al Valor Agregado, fundado en que éstas actividades no se encuentran comprendidas en las mencionadas en el artículo 20 N° 3 y 4 de la Ley de la Renta, según señala la misma disposición.
3. Por otro lado, conforme lo señala la Circular N° 126 de 1977, que vino a explicar el alcance de la modificación al concepto servicio y prestador de servicios, incorporada al DL N° 825 de 1974, se excluyeron de la aplicación del impuesto, los servicios agrícolas prestados por agricultores, como eran los de aradura y mejoramiento de tierras, prestados por agricultores y otros servicios relacionados con el sector agrícola, que se encontraban exentos, según el artículo 59, N° 11 del antiguo texto del DL N° 825, como los servicios de trilladura, cosecha, siembra, inseminación artificial, etc.
4. Al respecto, para arribar a la recta interpretación debe tenerse presente que el objetivo normativo del artículo 5, inciso segundo, del DS N° 55 de 1977, es la descripción de situaciones que por no circunscribirse dentro de la hipótesis del artículo 20 N° 3 y 4 de la Ley de la Renta, no se encuentran gravadas con IVA.
5. De tal modo, en lo concerniente a la actividad agrícola, el legislador tributario para aludir al hecho no gravado utilizó la expresión "servicios que digan relación directa con la actividad

agrícola”, locución que delimita de manera indiscutible el hecho no gravado a los servicios que se presten, es decir, excluyendo a las ventas que se realicen, las cuales serán consideradas como hecho gravado, no gravado o exento, según las reglas generales que establece el DL N° 825 de 1974.

6. Por consiguiente, es posible afirmar que no están gravados con IVA los servicios agrícolas descritos, en tanto ellos no importen, además, algún hecho gravado venta y se trate directa y exclusivamente de tales servicios de orden agrícola, todo lo cual, debe considerarse sin perjuicio de las facultades fiscalizadoras que correspondieren a este Servicio en base a los antecedentes precisos y concretos de que trate la operación

Saluda atentamente a Usted,

BERNARDO SEAMAN GONZÁLEZ
Director Regional