SERVICIO IMPUESTOS INTERNOS
VIII DIRECCION REGIONAL

ORD. N° _____/

ANT. Su escrito del 19/01/2011

MAT. Respuesta a consulta sobre procedencia
del beneficio contenido en el artículo
21 del D.L.910.-

CONCEPCION,

DE : DIRECTOR REGIONAL VIII D.R. CONCEPCION

A :XXXXXX XXXXXX , en representación de:
XXXXXX XXXXXX XXXX XX

1.-Se ha recibido en esta Dirección Regional su presentación del antecedente, mediante la cual indica que su representada deberá construir un nuevo edificio a raíz de los daños que sufrieron los tres inmuebles que tenía destinados a impartir la educación y propagar la filosofía evangelizadora cristiana .Consulta sobre la procedencia de aplicar el crédito especial contenido en el artículo 21° del D.L. N° 910, en contrato de construcción de un inmueble destinado a establecimiento educacional, que suscribiría con una empresa constructora.. Agrega que a su parecer no presentaría duda alguna la procedencia de la franquicia, por cuanto se trataría de una obra realizada para una institución que goza de personalidad jurídica, que no persigue fines de lucro y cuyo único objeto es el bien público.

2.- El Art. 21°, del D.L. N° 910, de 1975, dispone que: "Las empresas constructoras tendrán derecho a deducir del monto de sus pagos provisionales obligatorios de la Ley sobre Impuesto a la Renta el 0,65 del débito del Impuesto al Valor Agregado que debe determinar en la venta de bienes corporales inmuebles para habitación por ellas construidos, cuyo valor no exceda de 4.500 unidades de fomento, con un tope de hasta 225 Unidades de Fomento por vivienda, y en los contratos generales de construcción que no sean por administración, con igual tope por vivienda, de acuerdo con las disposiciones del decreto ley N° 825, de 1974".

3.-La misma normativa legal antes señalada hace extensiva la aplicación de la deducción o crédito espacial, a los contratos generales de construcción, que no sean por administración y que no correspondan a viviendas, que se celebren con determinadas instituciones que se individualizan y en general, con otras instituciones que también cumplan los requisitos que se indican.
Las instituciones que no están nominativamente señaladas en el texto legal deben gozar de personalidad jurídica, no perseguir fines de lucro, tener por único objeto el de la beneficencia o bien público y, según sus estatutos o la naturaleza de sus actividades, no realizar principalmente operaciones gravadas con IVA.

4.- De acuerdo a lo instruido mediante Circular N° 26 del 05/08/1987 todas las instituciones que quieran acceder a la deducción del crédito especial deberán contar con la aprobación del Ministerio de Hacienda, la cual se concretará mediante un decreto dictado por dicha secretaría de Estado.-

5.- Por lo anterior, no habiéndose acreditado el requisito señalado en el párrafo precedente, no es posible reconocer el beneficio tributario al que pretende acoger el contrato de construcción del establecimiento educacional que menciona en su presentación.

Saluda a Ud.

SERGIO FLORES GUTIERREZ
DIRECTOR REGIONAL

SFG/rrt

DISTRIBUCION:

- La indicada
- Secretaría DR.-
- Archivo