

**SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS  
XIX DIRECCIÓN REGIONAL METROPOLITANA SANTIAGO NORTE  
DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE  
77323284806**

**PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA  
LIMITADA  
76.382.584-1**

**SERVICIOS PROFESIONALES DE ASISTENCIA  
JURIDICA Y COMERCIAL**

**NO HA LUGAR A LO SOLICITADO**

**RECOLETA, 22/08/2023**

**RES. EX. N° 77323122462 /**

**VISTOS:** Lo dispuesto en el artículo 6, letra B, N°5 del Código tributario, contenido en el artículo 1° del Decreto Ley N° 830 de 1974, del Ministerio de Hacienda; en los artículos 14 y 42 N°2 de la Ley sobre Impuesto a la Renta, contenida en el artículo 1° del D.L. N°824, de 1974; y, las instrucciones contenidas en las Circulares N°21 de 1991, N° 17 de 1995, N° 50 de 27.10.2022, Resolución Exenta N° 115 de 30.11.2022 y Resolución Exenta N° 63 del 30.05.2023.

La petición administrativa folio N° 77323284806, de fecha 28.07.2023, efectuada por don [REDACTED] RUT N° [REDACTED] en representación de PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA LIMITADA, RUT N° 76.382.584-1, ambos con domicilio, para estos efectos, en [REDACTED] mediante la cual solicita registrarse como sociedad de profesionales de acuerdo con el parrafo tercero del N° 2 del artículo 42 de la Ley sobre Impuesto a la Renta (LIR) y declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría.

**CONSIDERANDO:** 1° Que, mediante presentación de fecha 28.07.2023 realizada a través de la página web del Servicio, www.sii.cl, mediante formulario N° 2117, folio N° 77323284806, el contribuyente PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA LIMITADA, RUT N° 76.382.584-1, solicitó registrarse como sociedad de profesionales y acogerse a las normas de primera categoría de la Ley sobre Impuesto a la Renta.

2° Que, para efectos de sustentar su petición, la solicitante adjuntó los siguientes antecedentes:

- a- Escritura pública constitución y estatutos sociedad de responsabilidad limitada PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA LIMITADA.
- b- Certificado de título profesional de don Jose Luis Passalacqua Avilés
- c- Certificado de título profesional de doña Carla Valeria Domínguez Domínguez.
- d- Balance de 8 columnas año 2022.
- e- Declaración jurada que opta tributar conforme a las normas de primera categoría.

3° Que, la sociedad PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA LIMITADA, registra inicio de actividades ante este Servicio con fecha 11.07.2014, en el rubro de servicios profesionales de asistencia jurídica y comercial, la cual se encuentra conformada por los socios don Jose Luis Passalacqua Avilés, RUT N° 12.022.841-3, de profesión ingeniero civil industrial y doña Carla Valeria Domínguez Domínguez, RUT N° 11.833.650-K, de profesión abogada y se encuentra clasificada conforme a las normas de primera categoría y afecta al impuesto al valor agregado (IVA).

4° Que, conforme a lo instruido por este Servicio mediante la Circular N° 21 de 1991, sobre las sociedades de profesionales frente a la LIR, en relación con lo dispuesto por el artículo 42 N°2 de la misma Ley y los instruido recientemente por la Circular N° 50 de 27.10.2022 y la Res. Ex SII N° 115 de 30.11.2022, para calificar como sociedad de profesionales se deben reunir los siguientes requisitos copulativos:

a- Debe tratarse de una sociedad de personas.

b- Su objeto exclusivo debe ser la prestación de servicios o asesorías profesionales. Para estos efectos, tanto las actividades económicas que hayan sido informadas al Servicio como aquellas que en los hechos

desarrolle la sociedad deberán ser exclusivamente relativas a servicios y asesorías profesionales, sin perjuicio que la sociedad pueda tener declaradas otras actividades en su escritura de constitución y posteriores modificaciones.

c- Estos deben ser prestados por intermedio de sus socios, asociados o con la colaboración de dependientes que coadyuven a la prestación del servicio profesional.

d- Todos sus socios (sean personas naturales u otras sociedades de profesionales), deben ejercer sus profesiones para la sociedad, no siendo aceptable que uno o más de ellos solo aporte capital.

e- Las profesiones de los socios deben ser idénticas, similares, afines o complementarias.

5° Que, este Servicio, mediante Resolución Ex. N° 115 de 30.11.2022 reguló, entre otras materias, el procedimiento ordinario y extraordinario para el registro de las sociedades de profesionales que opten, o no, por declarar sus rentas de acuerdo con las normas de la primera categoría.

6° Que, la Resolución Exenta señala el procedimiento extraordinario para el registro de sociedades de profesionales, las que iniciaron actividades en la primera categoría, sin haber dado cumplimiento al procedimiento establecido en la Circular N° 21 de 1991 y aquellas sociedades que realicen actividades calificadas en la segunda categoría que no hubiesen ejercido la opción para tributar en primera categoría, deberán sujetarse al siguiente procedimiento extraordinario y que se habilita por única vez, con el objeto de quedar calificadas tributariamente como sociedades de profesionales:

(1) Para poder acceder al presente procedimiento, será necesario que el contribuyente cumpla con los siguientes requisitos:

a) Solo podrán acceder las sociedades de personas, de responsabilidad limitada o colectivas civiles.

b) Todos sus socios deben ser personas naturales o sociedades de profesionales, no siendo requisito adjuntar los títulos profesionales o no profesionales de cada uno de los socios.

c) No haber emitido documentos afectos a IVA a contar del 1° de enero de 2022. En caso de haber emitido documentos afectos a IVA a contar de la fecha indicada, podrá acceder al presente procedimiento habiendo presentado la declaración anual de renta (F22) del Año Tributario 2023.

d) El Servicio llevará a cabo las acciones de fiscalización pertinentes con posterioridad con el objeto de confirmar el cumplimiento de los requisitos para estar registrado como sociedad de profesionales.

(2) Las sociedades de personas que requieran registrarse como sociedades de profesionales, deberán realizar este trámite, por única vez, a través de la aplicación especial "Registro extraordinario de sociedades de profesionales", disponible en el sitio web de este Servicio.

(3) Las sociedades de capital, las empresas individuales de responsabilidad limitada y los empresarios individuales, que requieran reestructurarse para poder calificar como sociedad de profesionales, podrán acceder a este procedimiento siempre que, además de cumplir con los requisitos que se señalan más adelante, previamente se hayan convertido o modificado sus estatutos para cambiar su especie o tipo social o sus socios, si fuera necesario, observando la normativa respectiva de acuerdo a los estatutos y la normativa específica del tipo social vigente y del que se desea adoptar, dando aviso al SII de dicha transformación o conversión a través del sitio web de este Servicio. En caso de sociedades pertenecientes al Registro de Empresas del Ministerio de Economía (RES) no deberán informar su reorganización, sino que sólo registrarse como sociedad de profesionales por medio de petición administrativa, conforme a las instrucciones vigentes.

(4) Respecto a la forma de tributar, al informar su calidad de sociedad de profesionales en la aplicación especial, tendrán la opción de señalar que lo harán conforme a las normas de la primera categoría, opción que, ejercida, será irrevocable y producirá efectos desde el 1° de enero de 2023.

(5) Utilizado el procedimiento del presente resolutivo, estas sociedades quedarán clasificadas tributariamente como sociedades de profesionales desde el 1° de enero del año 2023, pudiendo hacer uso de la exención contenida en el N° 8 de la Letra E del artículo 12 de la LIVS, sin perjuicio de las acciones de fiscalización del SII para efectos de determinar el correcto cumplimiento de los requisitos de las sociedades de profesionales.

7° Asimismo, además de lo anterior, de acuerdo a lo señalado en la Circular N° 17 de 1995, un cambio de giro de una actividad clasificada en primera categoría de la LIR a otra clasificada en segunda categoría de dicha ley, o una eliminación del giro de la primera categoría para quedar sólo con uno de segunda categoría, requerirá necesariamente un término de giro de la actividad de primera categoría. Posterior al realizar su

término de giro de sus actividades de primera categoría para registrarse como sociedad de profesionales deberá efectuar una petición administrativa de acuerdo a lo señalado anteriormente.

8° Que, consta que el contribuyente mantiene vigentes actividades afectas a la primera categoría y al impuesto al valor agregado, no habiendo realizado término de giro por dichas actividades, para efecto de que puedan quedar afectas a la segunda categoría, acorde a su solicitud.

9° Que revisada la información que consta en las bases de datos de este Servicio y los antecedentes acompañados por la peticionaria en su presentación, se advierte que no cumple con el requisito de la Resolución Exenta N° 115 de 30.11.2022 y Resolución Exenta N° 63 del 30.05.2023 puesto que mantiene documentación tributaria afectas a IVA posterior a enero del año 2022 y no ha presentado la declaración anual de renta (F22) del Año Tributario 2023 por lo que su petición deberá rechazarse.

**SE RESUELVE:** NO HA LUGAR a la solicitud del contribuyente PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA LIMITADA, RUT N° 76.382.584-1, de fecha 28.07.2023, en orden a registrarse como sociedad de profesionales y a declarar sus rentas conforme a las normas de la primera categoría, por incumplimiento de los requisitos establecidos para tal fin, conforme a lo señalado en los considerandos 6° y 7° precedentes.

En contra de esta resolución puede deducir Reposición Administrativa Voluntaria (RAV) a través de la página [www.sii.cl](http://www.sii.cl), sección Servicios Online, "peticiones administrativas y otras solicitudes", presentación RAV/RAF, o en el Departamento de Procedimientos Administrativos Tributarios de la XIX Dirección Regional, cuya oficina se encuentra ubicada en Recoleta N° 649, piso 3, comuna de Recoleta, en el plazo de 30 días hábiles (lunes a viernes, excepto feriados) contados desde el día siguiente de la notificación de la presente resolución. La presentación de la RAV suspenderá el plazo para interponer reclamo judicial. Las instrucciones respecto de la RAV están contenidas en la Circular N°34, de 2018, modificada por la Circular N° 12 del 2021.

Sin perjuicio de lo anterior, conforme al Art. 115 y siguientes del Código Tributario, Ud. Puede interponer reclamo judicial ante el Tribunal Tributario y Aduanero de Santiago, en el plazo de 90 días (lunes a sábado, excepto feriados), contados desde la notificación correspondiente. Si el monto reclamado es superior a 32 UTM deberá comparecer con patrocinio de Abogado.

En el evento de que haya vencido el plazo para ejercer la acción jurisdiccional no habiéndose presentado reclamo tributario y de existir un vicio o error manifiesto, usted puede solicitar Revisión de la Actuación Fiscalizadora (RAF), regulada por la Circular N° 12 del año 2021, también por medios electrónicos en la página [www.sii.cl](http://www.sii.cl) o en el Departamento de Procedimientos Administrativos Tributarios de la XIX Dirección Regional, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 6 letra B) N° 5 del Código Tributario.

**ANÓTESE, COMUNÍQUESE Y NOTIFÍQUESE**

VANIA  
UARAC  
SENN

Firmado digitalmente por  
VANIA UARAC SENN  
Fecha: 2023.08.22  
13:49:57 -04'00'

**VANIA UARAC SENN  
DIRECTOR REGIONAL**

**Distribución**

PASSALACQUA & DOMINGUEZ GESTION Y ASESORIA LIMITADA  
DEPARTAMENTO DE ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE. DRMS NORTE  
VUS/ LJC/SHE/clp

LUISA SILVIA  
JORQUERA  
CABELLO

Firmado digitalmente por  
LUISA SILVIA JORQUERA  
CABELLO  
Fecha: 2023.08.22 16:35:31  
-04'00'

ROBERTO  
ANTONIO  
IBÁÑEZ  
ROJAS

Firmado digitalmente por  
ROBERTO ANTONIO  
IBÁÑEZ ROJAS  
Fecha: 2023.08.22  
13:19:34 -04'00'