

**VENTAS Y SERVICIOS – LEY SOBRE IMPUESTO A LAS – ART. 53 Y SS. –
LEY N° 21.622 – LEY DE DONACIONES CON FINES CULTURALES, ART. 12 BIS –
RESOLUCION EX. N° 6 DE 2024 (ORD. N° 0143, DE 17.01.2024)**

Exención de IVA contenida en el artículo 12 bis de Ley de donaciones con fines culturales.

De acuerdo con su presentación, la sociedad consulta si, en virtud de lo establecido en la Ley N° 21.622, puede emitir –desde ya– facturas exentas de IVA para documentar sus servicios culturales.

Al respecto se informa que el artículo 12 bis¹ de la Ley de donaciones con fines culturales² exime de IVA la prestación de servicios culturales realizada por una asociación cultural.

Para estos efectos, la letra a) del inciso segundo del artículo citado define “servicios culturales” como aquellos vinculados directamente con la investigación, formación, mediación, gestión, producción, creación y difusión de las culturas, las artes y el patrimonio.

A su turno, conforme la letra b), tienen la calidad de “asociaciones culturales” las sociedades o empresas que cumplan con los siguientes requisitos:

- a) Se encuentren conformadas exclusivamente por personas naturales, quienes deberán trabajar efectivamente en la prestación de servicios culturales.
- b) El conjunto de los ingresos que perciban de actividades distintas a la prestación de servicios culturales no exceda del 35% del total de sus ingresos brutos del giro dentro del año calendario inmediatamente anterior.
- c) En ellas predomine el trabajo personal –físico o intelectual– por sobre el empleo de capital.

Finalmente, cabe destacar que, conforme al inciso cuarto del referido artículo 12 bis, este Servicio creará y llevará un registro en el que deberán inscribirse las asociaciones culturales para acceder a la exención, disponiendo el artículo transitorio de la Ley N° 21.622 que la obligación dispuesta en el referido inciso cuarto será exigible desde el 1° de enero del año 2024.

En consecuencia, el peticionario puede emitir documentación exenta antes de 1° de enero del año 2024, siempre que cumpla con los requisitos legales, siendo innecesario –hasta antes de dicha fecha– estar inscrito en registro alguno. Lo anterior, sin perjuicio de las facultades de fiscalización de este Servicio para verificar la correcta aplicación de la exención y el cumplimiento efectivo de sus requisitos legales.

Ahora bien, desde el 1° de enero de 2024, para acceder a la exención de IVA que favorece a la prestación de servicios culturales, el peticionario deberá –además– presentar una declaración jurada, de acuerdo a lo establecido en la Resolución Ex. N° 6 de 2024.

Finalmente, se hace presente que este Servicio próximamente publicará, en su sitio web, la circular definitiva³ que imparte instrucciones respecto de la exención referida.

**HERNÁN FRIGOLETT CÓRDOVA
DIRECTOR**

Oficio N° 0143, de 17.01.2024
Subdirección Normativa
Depto. de Impuestos Indirectos

¹ Introducido por el artículo único de la Ley 21.622, que establece requisitos para asimilar las entidades que prestan servicios culturales a las sociedades de profesionales.

² Contenida en el artículo 8° de la Ley N° 18.985.

³ Entretanto, puede consultarse el texto subido a consulta pública.