

Servicios profesionales y B2B

Guia tecnica - IVA Ley 21.420, Art. 74 honorarios 15,25%, IFRS 15

1. Marco general

Las empresas de servicios profesionales operan bajo: **Ley 21.420** (2022) que extendio el IVA a servicios desde el 1 enero 2023, retencion 15,25% sobre honorarios (Art. 74 N 2 LIR), reconocimiento de ingresos IFRS 15, compliance laboral Ley Karin (21.643) y Ley 40 horas (21.561).

2. IVA en servicios - Ley 21.420

A partir del 1 enero 2023, los servicios prestados en Chile estan afectados a IVA al 19% como regla general. Esto modifico el regimen anterior que solo gravaba servicios del Art. 20 N 3 y N 4 LIR.

3. Servicios exentos de IVA - Art. 12 letra E DL 825

- Servicios profesionales independientes (Art. 42 N 2 LIR - persona natural con boleta de honorarios).
- Servicios educacionales.
- Servicios de salud autorizados por la autoridad sanitaria.
- Servicios prestados al exterior (exportacion de servicios).
- Servicios financieros especificos.

Implicancia: servicios prestados por sociedades (SpA, SA, SRL) estan afectados a IVA. Solo personas naturales acogidas al Art. 42 N 2 estan exentas.

4. Retencion de honorarios - Art. 74 N 2 LIR

Personas naturales que prestan servicios independientes emiten Boleta de Honorarios Electronica y estan sujetas a retencion provisional. **Tasa vigente 2026: 15,25%** sobre el monto bruto.

Ano	Tasa retencion honorarios
2020	10,75%
2021	11,5%
2022	12,25%
2023	13,0%
2024	13,75%
2025	14,5%
2026	15,25%
2027	16,0%
2028+	17,0%

5. IFRS 15 - Reconocimiento de ingresos

Modelo de 5 pasos: identificar contrato, identificar obligaciones de desempeño, determinar precio, asignar precio, reconocer ingreso al satisfacer obligacion.

- **Servicios "en un momento determinado"**: proyecto unico, entrega final - reconocer al completar.
- **Servicios "a lo largo del tiempo"**: asesoria continua, retainer - reconocer por avance.
- **Anticipos**: pasivo (ingreso diferido) hasta cumplir obligacion.

6. Boletas y facturas electronicas

Boleta de Honorarios Electronica: obligatoria desde 1 marzo 2023 para Art. 42 N 2. Emision en portal mipyme.sii.cl o sistemas comerciales certificados. **Factura Electronica Afecta**: sociedades emiten factura afecta a IVA por servicios (excepto exentos del Art. 12 E DL 825).

7. Compliance laboral

- **Ley 21.643 Karin**: protocolo de prevencion de acoso laboral, sexual y violencia. Obligatorio desde agosto 2024.
- **Ley 21.561 (40 horas)**: reduccion gradual a 42h (abr 2026), 40h (abr 2028).
- **Ley 21.220 Teletrabajo**: derecho a desconexion, suministro de equipos, accidentes en domicilio.

8. Pronunciamientos relevantes

- **Circular SII 50/2022**: IVA servicios post Ley 21.420 - alcance de exenciones Art. 12 E.
- **Oficio SII 125/2026**: indemnizaciones Ley Karin - deducibles solo con resolucion administrativa o sentencia firme.

Disclaimer. Este documento sintetiza la normativa vigente al momento de su emision (mayo 2026). Su aplicacion concreta requiere analisis caso a caso. No constituye asesoria profesional vinculante. Las leyes y normativa pueden modificarse; verifique siempre la fuente oficial al momento de uso.