

---

**TRIBUTACIÓN DE LAS UNIVERSIDADES ESTATALES**

**KAREN XIMENA VILLAR RODRÍGUEZ  
MAGÍSTER EN DIRECCIÓN Y PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA**

**RESUMEN**

El objetivo del presente estudio es analizar la normativa tributaria que determina como deben tributar las universidades del estado, por todas las actividades que realizan, bajo la misma razón social. Esta interrogante surge, debido a que el Servicio de Impuestos Internos ha señalado a través de sus resoluciones y oficios, que solo las actividades de educación estarían exentas de cualquier impuesto, no así las otras actividades que ofrecen las universidades del estado que son distintas a la docencia. Este estudio analizó y determinó todos los componentes presentes en la tributación de las universidades frente al impuesto de primera categoría, impuesto adicional, impuesto a las ventas y servicios, además del pago de contribuciones y patentes, a través de la normativa tributaria vigente, así como también la actual Ley n ° 21.094, sobre universidades estatales. Este estudio concluyó, que a partir de la promulgación de la Ley n ° 21.094 del año 2018, en la que estableció en su artículo n ° 40 que las universidades estarán exentas de cualquier impuesto, contribución, tasa, tarifa, patente y otras cargas o tributos, es decir, las universidades estatales están exentas del Impuesto a las Ventas y Servicios por todas las actividades desarrolladas bajo la misma razón social.

## ABSTRACT

The objective of this study is to analyze the tax regulations that determine how state universities should pay taxes for all the activities they carry out under the same company name. This question emerges due to that “Servicio de Impuestos Internos” has indicated through its resolutions and offices, that only educational activities would be exempt from any tax, not the other activities offered by state universities that are different from teaching. This study analyzed and determined all the components present in the taxation of universities against the first category tax, additional tax, sales and service tax, in addition to the payment of contributions and patents, through the current tax regulations, as well as the current law No. 21.094 regarding to state universities. This study concluded, it was determined that from the enactment of law No. 21.094 of 2018, in which it established in its article No. 40 that universities will be exempt from any tax, contribution, rate, fee, patent and other charges or taxes, that is to say that state universities are exempt from sales and service tax for all activities carried out under the same company name.