ÍNDICE

Manual de IVA
Falcon Romero, Gonzalo

Comentarios para la lectura 17

Abreviaturas 19

Introducción 21

Capítulo 1
EL IMPUESTO 25

Sección I
ELEMENTOS GENERALES 29

1. Hecho gravado 29
2. Base imponible 30
3. Tasa 31
4. Devengo 33

Sección II
ELEMENTOS PARTICULARES 34

1. Traslación 36
2. Crédito fiscal 39
   2.1. El valor agregado 39
   2.2. "En base financiera" 41
3. Territorialidad 43
   3.1. Ventas 44
      3.1.1. Normales (bienes ubicados en Chile) 44
      3.1.2. Remotas (bienes ubicados en el exterior) 46

3.2. Servicios 49
3.2.1. Normales (prestados en Chile) 49
3.2.2. Remotos (prestados en el extranjero) 51
3.3. Hechos gravados especiales 54
4. Relación con el impuesto a la renta 55
4.1. Ingresos 55
4.2. Gastos 56

Capítulo 2
HECHO GRAVADO, BASE IMPONIBLE, DEVENGO, DECLARACIÓN Y PAGO 59

Sección I
HECHO GRAVADO GENERAL 63

1. Ventas 63
1.1. Definición 63
1.1.1. Convención 64
1.1.2. Título traslaticio de dominio 66
1.1.3. Onerosidad 69
1.2. El contribuyente y el sujeto del impuesto (y la habitualidad) 71
1.3. Bienes corporales 73
1.3.1. Muebles 76
1.3.1.1. Explicación 76
1.3.1.2. Base imponible 78
1.3.1.3. Devengo, declaración y pago 82
1.3.2. Inmuebles 85
1.3.2.1. Breve historia 85
1.3.2.2. Explicación 88
1.3.2.3. Base imponible 89
1.3.2.4. Devengo, declaración y pago 94
1.3.2.5. Reglas particulares 95
1.4. Bienes incorporales 97
1.4.1. Derechos personales 97
1.4.2. Derechos reales 101
1.4.2.1. Dominio 102
1.4.2.2. Usufructo 103
1.4.2.3. Prenda e hipoteca 107
1.4.2.4. Servidumbres 109
1.4.2.5. Uso y habitación 111
1.4.2.6. Derecho real de herencia 112

1.5. Otras situaciones 113
1.5.1. Permutas y otros 114
1.5.2. Ventas por cuenta de terceros 116
1.5.3. Resciliación, nulidad y otros 121
1.5.4. Máquinas expendedoras de productos 125
2. Servicios 126
2.1. Definición 126
2.1.1. La acción o prestación 127
2.1.2. La contraprestación 130
2.1.3. El beneficiario 134
2.1.4. Servicios complejos 135
2.2. El contribuyente y el sujeto del impuesto 137
2.3. Base imponible 138
2.4. Devengo, declaración y pago 140
2.5. Las sociedades de profesionales 142
2.5.1. Concepto 143
2.5.2. Tributación 145

Sección II

HECHOS GRAVADOS ESPECIALES 147

1. Importaciones 148
1.1. Explicación 148
1.2. Sujeto del impuesto 150
1.3. Base imponible 151
1.4. Devengo, declaración y pago 153
1.5. Reglas particulares 155
1.5.1. Venta de vehículos importados bajo régimen preferencial 155
1.5.2. Exenciones 157
1.5.2.1. En general 157
1.5.2.2. Bienes de capital 158
1.5.2.3. Ventas remotas 162
2. Aportes de capital 163
2.1. Explicación 164
2.1.1. Regla general 164
2.1.2. Situación de las reorganizaciones empresariales 165
2.2. Sujeto del impuesto 167
2.3. Base imponible 167
2.4. Devengo, declaración y pago 167
3. Adjudicación de bienes societarios 169
3.1. Explicación 169

3.2. Sujeto del impuesto 171
3.3. Base imponible 172
3.4. Devengo, declaración y pago 173
4. Retiro de bienes societarios 174
4.1. Explicación 175
4.1.1. Retiros 175
4.1.2. Bienes al término de giro 176
4.2. Sujeto del impuesto 177
4.3. Base imponible 177
4.4. Devengo, declaración y pago 178
4.5. Reglas particulares 179
4.5.1. Faltantes de inventario 179
4.5.2. Rifas y sorteos 181
5. Contrato general de construcción y contratos de instalación o confección de especialidades 183
5.1. Explicación 183
5.2. Sujeto del impuesto 186
5.3. Base imponible 187
5.4. Devengo, declaración y pago 188
6. Venta de establecimientos de comercio y otras universalidades 189
6.1. Explicación 190
6.2. Sujeto del impuesto 192
6.3. Base imponible 192
6.4. Devengo, declaración y pago 193
7. Arrendamiento de bienes corporales (muebles e inmuebles) 195
7.1. Bienes Muebles 195
7.1.1. Explicación 195
7.1.2. Sujeto del impuesto 196
7.1.3. Base imponible 197
7.1.4. Devengo, declaración y pago 197
7.2. Inmuebles 198
7.2.1. Explicación 199
7.2.1.1. Inmuebles amoblados 200
7.2.1.2. Inmuebles con instalaciones o maquinarias 201
7.2.2. Sujeto del impuesto 203
7.2.3. Base imponible 204
7.2.4. Devengo, declaración y pago 206
7.3. Establecimientos de comercio 207

8. Cesión temporal de propiedad industrial (y otras prestaciones similares) 207
8.1. Explicación 207
8.2. Sujeto del impuesto 213
8.3. Base imponible 213
8.4. Devengo, declaración y pago 214
9. Estacionamiento de automóviles 215
9.1. Explicación 215
9.1.1. General 215
9.1.2. Elementos 216
9.2. Sujeto del impuesto 218
9.3. Base imponible 218
9.4. Devengo, declaración y pago 219
10. Primas de seguros de cooperativas 219
10.1. Explicación 220
10.2. Sujeto del impuesto 220
10.3. Base imponible 221
10.4. Devengo, declaración y pago 221
11. *Leasing* de bienes inmuebles 222
11.1. Explicación 222
11.2. Sujeto del impuesto 223
11.3. Base imponible 224
11.4. Devengo, declaración y pago 229
12. Venta de activo fijo 230
12.1. Explicación 230
12.2. Sujeto del impuesto 232
12.3. Base imponible 232
12.4. Devengo, declaración y pago 234
12.5. Reglas particulares 236
13. Servicios digitales 238
13.1. Explicación 238
13.1.1. Generalidades 238
13.1.2. Supuestos 239
13.1.3. Territorialidad 243
13.2. Sujeto del impuesto 245
13.3. Base imponible 247
13.4. Devengo, declaración y pago 248
13.5. Reglas particulares 249
13.5.1. Exenciones 249

Capítulo 3
EL CONTRIBUYENTE 253

Sección I
EL CONTRIBUYENTE 257

1. Personas y empresas 258
2. Fundaciones y corporaciones 259
3. Comunidades y sociedades de hecho 259
4. Otros 260
5. Fisco, organismos públicos y empresas asociadas 261

Sección II
EL SUJETO DEL IMPUESTO 263

1. En general 263
2. En especial 265
   2.1. Sujetos del artículo 11 265
   2.2. Operadores de plataformas digitales de intermediación 266
      2.2.1. Generalidades 267
      2.2.2. ¿Cuándo es responsable? 268

Sección III
EL CAMBIO DE SUJETO 271

1. Definición 272
2. Efectos 273
3. Supuestos 274
   3.1. Legales 275
   3.2. Administrativos 276
      3.2.1. Cambio parcial 278
      3.2.2. Cambio de sujeto "para atrás" 278
      3.2.3. En importación de zonas francas 279
      3.2.4. Emisores de tarjetas de pago 281

Capítulo 4
MECÁNICA DEL IMPUESTO 283

Sección I
DÉBITO FISCAL 287

1. Definición 287
2. Aumentos 289

3. Deducciones 290
4. Facturación indebida (o débito fiscal indebido) 293
5. Tasación por el SII 296

Sección II
CRÉDITO FISCAL 301

1. Cuestiones generales 301
2. La regulación del artículo 23 304
2.1. Nº 1: Derecho general a crédito fiscal 305
2.2. Nº 2: No hay derecho en general 307
2.3. Nº 3: Derecho proporcional 309
2.3.1. La proporcionalidad 309
2.3.2. Reglas para su determinación 310
2.4. Nº 4: No hay derecho en especial 315
2.4.1. Vehículos y gastos asociados 315
2.4.2. Supermercado y comercios similares 317
2.5. Nº 5: Facturas falsas, no fidedignas, que no cumplen requisitos o que son emitidas por quienes no son contribuyentes de IVA 319
2.5.1. Breve historia 319
2.5.2. Regla general 323
2.5.3. Excepciones 325
2.5.3.1. Al momento del pago 325
2.5.3.2. Al ser objetada la factura 327
2.5.3.3. Recargo y entero efectivo 328
2.5.4. Contra excepción 329
2.6. Nº 6: Reglas para empresas constructoras 330
2.7. Nº 7: Acuse de recibo en facturas electrónicas 332
3. Otras reglas 333
3.1. Aumentos y deducciones 333
3.2. Facturas recibidas con retraso 334
3.3. Recargo del impuesto 336
3.4. Remanente de crédito 337

Capítulo 5
LA ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO 341

Sección I
DOCUMENTOS TRIBUTARIOS 345

1. Reglas generales 345
1.1. Obligación general de respaldar 345

1.2. Formato electrónico 347
1.3. Derecho a la autorización 350
1.4. Obligación del comprador o beneficiario 352
1.5. Destrucción de documentos 353
2. Reglas especiales 354
2.1. No es emitida la factura 354
2.2. Contribuyentes de difícil fiscalización 356
2.3. Caso de los bienes muebles usados 358
2.4. Facultades del SII 359
3. Los documentos 362
3.1. Facturas 362
3.2. Boletas 364
3.3. Notas de crédito y de débito 369
3.4. Guías de despacho 372
3.5. Liquidación-factura 375
3.6. Factura de compra 377
3.7. Otros 378

Sección II
REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS 385

Sección III
DECLARACIÓN Y PAGO 389

1. Regla general 389
2. Postergación del IVA 392
2.1. Postergación del pago 392
2.2. Postergación de la declaración 398

Sección IV
OTRAS REGLAS DE FISCALIZACIÓN 399

Capítulo 6
LAS DEVOLUCIONES 403

Sección I
PROCEDIMIENTO GENERAL 407

1. Tramitación 408
2. Supuestos 410
2.1. Cambio de sujeto 410
2.2. Empresas en liquidación 411

2.3. Exportaciones (artículo 36) 416
2.3.1. Generalidades 417
2.3.2. La regulación del DS Nº 348 419
2.3.2.1. El beneficio 419
2.3.2.2. El otro beneficio (la devolución anticipada) 422
2.3.2.3. Fiscalización Especial Previa (FEP) 426
2.3.2.4. Obligación de restitución 429
2.3.3. Reglas especiales 430
3. Fiscalización Especial Previa (FEP) 435
3.1. Procedencia 435
3.1.1. Primera regla especial 437
3.1.2. Segunda regla especial 438
3.2. Tramitación 439
4. Obligación de reintegro 441

Sección II
PROCEDIMIENTOS ESPECIALES 443

1. Activo fijo (artículo 27 bis) 444
1.1. Generalidades 444
1.1.1. El beneficio 444
1.1.2. Requisitos 446
1.1.3. Reglas particulares 449
1.2. Tramitación 451
1.3. La restitución (normal y adicional) 453
1.4. Las sanciones 455
2. Artículo 126 CT 456
2.1. Generalidades 457
2.2. Supuestos 458

Capítulo 7
REGÍMENES SIMPLIFICADOS 461

Sección I
PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES 465

1. Beneficiados 465
2. Tributación 466

Sección II
PARA NO DOMICILIADOS NI RESIDENTES EN CHILE 471

1. Explicación previa 471

2. Beneficiados 472
3. Tributación 473
4. Reglas particulares 476

Sección III
PARA COMERCIANTES DE FERIAS LIBRES 479

1. Beneficiados 479
2. Tributación 480
3. Reglas particulares 482

Bibliografía 485