

## TABLA DE CONTENIDO

www.librotecnia.cl

PRESENTACIÓN .....	III
--------------------	-----

### CAPÍTULO I

#### ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO AL VALOR

AGREGADO .....	1
----------------	---

1. El hecho gravado económico .....	1
2. Características del IVA.....	5
a. Es un impuesto indirecto.....	5
b. Es un impuesto plurifásico.....	6
c. Es un impuesto no acumulativo .....	6

### CAPÍTULO II

LOS HECHOS GRAVADOS EN EL DL N° 825 .....	11
---	----

1. El principio de legalidad del impuesto.....	11
a. El principio de legalidad y el hecho gravado.....	13
b. Obligación tributaria principal y obligaciones accesorias .....	14

c. Los hechos gravados con el Impuesto al Valor Agregado.....	15
2. El hecho gravado básico de venta y sus elementos.....	17
a. Debe celebrarse una convención.....	18
b. La convención debe servir para transferir el dominio.....	18
c. La convención translaticia de dominio debe ser a título oneroso .....	19
d. La convención debe recaer sobre bienes corporales muebles o bienes corporales inmuebles, o una cuota de dominio sobre dichos bienes o derechos reales constituidos sobre ellos.....	21
e. La transferencia debe ser realizada por un vendedor. De la habitualidad .....	27
f. Territorialidad del impuesto .....	37
3. El hecho gravado básico de servicio.....	39
a. Que una persona realice una acción o prestación en favor de otra .....	39
b. Que el prestador del servicio perciba por la acción o prestación algún tipo de remuneración .....	45
c. Que la acción o prestación remunerada provenga del ejercicio de alguna de las actividades comprendidas en los N°s 3 y 4 del artículo 20 de la Ley sobre Impuesto a la Renta.....	52
d. Territorialidad del impuesto en las prestaciones de servicios .....	64
4. Los hechos gravados especiales.....	67
a. Hechos gravados especiales asimilados a venta .....	68
i. Importaciones.....	68
ii. Aportes a sociedades.....	70

iii. Adjudicaciones en liquidación de sociedades .....	72
iv. Retiros de bienes del giro y donaciones promocio- nales.....	73
v. Contratos generales de construcción por suma alzada.....	80
vi. Venta de universalidades .....	82
vii. Contratos de arriendo con opción de compra que recaigan sobre inmuebles .....	85
viii. Venta de bienes corporales del activo fijo .....	91
b. Hechos gravados especiales asimilados a servicio .....	96
i. Contratos de instalación o confección de especia- lidades .....	96
ii. Arrendamiento de bienes corporales muebles e inmuebles, y de todo tipo de establecimientos de comercio.....	98
iii. Arrendamiento de marcas, patentes de invención, procedimientos o fórmulas industriales .....	104
iv. Estacionamientos de automóviles y otros vehícu- los en playas de estacionamiento u otros lugares destinados a este fin.....	106
v. Primas de seguros de las cooperativas de servicio de seguro .....	110

### **CAPÍTULO III**

#### **LOS CONTRIBUYENTES DEL IVA .....**

111

1. El sujeto pasivo de la obligación tributaria en general ..... 111
2. El sujeto pasivo frente al IVA ..... 113

3. El cambio de sujeto en general y la facultad de cambio de sujeto .....	118
4. Algunos sujetos pasivos en particular .....	126
a. Sujeto pasivo en las importaciones .....	126
b. Sujeto pasivo en las ventas realizadas por personas sin residencia en Chile .....	126
c. Sujeto pasivo en las adjudicaciones de bienes del giro, en liquidaciones de sociedades y comunidades .....	127
d. Sujeto del impuesto en los aportes a sociedades .....	128
e. Sujeto pasivo en los servicios prestados por personas no residentes en Chile .....	128
f. Sujeto pasivo en las permutas y mutuos .....	129
g. Sujeto pasivo en operaciones realizadas por comisionistas y otros intermediarios .....	129
h. Sujeto pasivo en las facturas de inicio .....	130

## **CAPÍTULO IV**

### **LAS VENTAS Y SERVICIOS EXENTOS .....**

1. Las Exenciones Reales .....	134
a. Ventas Exentas .....	134
b. Importaciones Exentas .....	146
c. Internaciones Exentas .....	156
d. Las Exportaciones de bienes .....	157
e. Servicios exentos .....	158
2. Las Exenciones Personales .....	184

**CAPÍTULO V**

<b>DEVENGAMIENTO DEL IMPUESTO.....</b>	<b>195</b>
1. Concepto y reglas generales.....	195
2. Normas sobre emisión de documentos.....	199
a. Emisión de documentos en las ventas de bienes corporales muebles.....	200
b. Emisión de documentos en las ventas de bienes corporales inmuebles.....	202
c. Emisión de documentos en los servicios.....	205
d. Posibilidad de anticipar la emisión de los documentos...	205
e. Conclusiones particulares referidas a las normas generales sobre devengamiento .....	209
f. Situaciones especiales sobre devengamiento .....	212
i. Devengamiento del impuesto en las importaciones...	212
ii. Devengamiento del impuesto en los retiros de mercaderías, incluyendo inmuebles .....	213
iii. Devengo del impuesto en los intereses y reajustes por saldos de precio.....	213
iv. Devengamiento del impuesto en los servicios periódicos, suministros y servicios domiciliarios periódicos .....	214
g. Emisión electrónica de documentos .....	217
h. Facultades del Servicio de Impuestos Internos en materia documental y de emisión de documentos. Observaciones al actuar del órgano fiscalizador.....	218

**CAPÍTULO VI**

<b>BASE IMPONIBLE DEL IVA .....</b>	<b>223</b>
1. Explicación previa.....	223
2. La base imponible en las ventas y servicios .....	224
3. La base imponible en la venta de inmuebles gravados .....	229
a. El crédito especial de empresas constructoras (CEEC) del artículo 21 del DL N° 910 de 1975. Referencia .....	235
4. Situaciones particulares sobre base imponible: el reem- bolso de gastos y el principio de la indivisibilidad.....	241
5. Normas especiales sobre base imponible.....	247
a. Importaciones.....	247
b. Retiros de bienes corporales muebles o inmuebles.....	248
c. Contratos generales de construcción e instalación y confección de especialidades .....	248
d. Contratos de construcción y servicios de conservación, reparación y explotación de obras de uso público, cuyo precio se paga con la concesión temporal de la explota- ción de la obra.....	249
e. Ventas de establecimientos de comercio.....	251
Hoteles y restaurantes .....	252
f. Ventas de inmuebles usados en cuya adquisición no se soportó IVA.....	253
Requisitos para que tenga aplicación esta norma.....	254
g. Contratos de arriendo con opción de compra.....	258
h. Arrendamientos de inmuebles gravados .....	260
i. Permutas, mutuos de fungibles y daciones en pago.....	264

**CAPÍTULO VII****OPERATORIA Y DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO ... 267**

1. El débito fiscal mensual. Conformación .....	268
2. Deducciones al débito fiscal mensual. Emisión de Notas de Crédito .....	269
a. Descuentos otorgados a clientes.....	270
b. Resciliación y nulidad de las operaciones.....	271
c. Error en la facturación del impuesto .....	276
Un tópico final: situación de exceso de notas de crédito por sobre el débito fiscal del mes.....	278
3. El derecho a crédito fiscal .....	280
a. Concepto .....	280
b. Características .....	281
i. Es un elemento esencial del tributo.....	281
ii. Es un derecho personal.....	283
iii. Es un derecho intransferible.....	283
iv. Irrecuperable en dinero. El remanente .....	286
c. Tipos de bienes o servicios que otorgan derecho a crédito fiscal .....	287
i. Adquisiciones excluidas: los automóviles y los gastos en supermercados .....	288
d. Nacimiento, Plazo de Ejercicio, Conformación Documental y Requisitos del DCF .....	293
Nacimiento del derecho.....	293
Plazo de ejercicio del derecho.....	298
Conformación documental del derecho .....	300

Requisitos del derecho a crédito fiscal .....	303
– Requisitos de fondo .....	304
1. La relación con el giro o actividad del contri- buyente .....	304
2. La afectación a operaciones gravadas con el impuesto .....	311
– Requisitos de forma.....	316
• Documentación sustentatoria .....	316
1. Formalidades del documento.....	316
2. Efectividad material de la operación .....	317
3. Emisor del documento.....	318
Inaplicabilidad de los requisitos relativos a la documentación sustentatoria .....	319
• Contabilización de la documentación .....	323
Relación entre el crédito fiscal en la acti- vidad inmobiliaria y el crédito fiscal de empresas constructoras .....	325
e. El Crédito Fiscal Proporcional .....	327
Concepto y ámbito de aplicación .....	327
Determinación del crédito proporcional.....	336
f. Recuperación del Crédito Fiscal por Adquisiciones de Activo Fijo .....	349
Bienes que deben originar el remanente de crédito fiscal e inicio del plazo de seis o más meses.....	351
Situación en la que en el remanente se comprenden bienes que no forman parte del activo fijo .....	352
Ejercicio del derecho de imputación .....	355
Ejercicio del derecho de devolución .....	356



Restitución de las sumas recibidas por concepto de remanentes de crédito fiscal de activo fijo. Tipos de restitución.....	357
1. La Restitución Normal .....	361
2. Las Restituciones Adicionales.....	362
a) La Restitución Adicional Propiamente Tal.....	362
b) La Restitución Adicional Acelerada.....	367
c) La Restitución Adicional Instantánea.....	372
c.1) Cuando la imputación o la devolución han sido indebidas .....	373
c.2) Cuando el contribuyente pone término a su giro .....	374
c.3) Naturaleza jurídica de la obligación de restitución instantánea .....	374
Sanción penal por devoluciones o imputaciones fraudulentas .....	375
Beneficio del artículo 27 bis y exportadores .....	375
g. Crédito fiscal y Exportaciones .....	378
Extensión del concepto de exportador .....	381
Modalidades de ejercicio del derecho de recuperación.....	383
Exportadores que realizan ventas internas y externas .....	386
Exportadores que realizan exclusivamente ventas externas .....	391
Observaciones generales que fluyen de los apartados anteriores.....	395

Ejercicio de aplicación conjunta: crédito fiscal, crédito fiscal proporcional y crédito fiscal exportador.....	399
Situación especial de las empresas aéreas y navieras .....	404
BIBLIOGRAFÍA .....	409

[www.librotecnia.cl](http://www.librotecnia.cl)