



Universidad
de Valparaíso
CHILE

Facultad de Ciencias
Económicas y Administrativas



Impuesto al Valor Agregado I.V.A.

ESCUELA DE AUDITORÍA
Las Heras N°6, Valparaíso

Campus Las Heras

Aspectos Generales:

- El IVA es un Impuesto al Valor Agregado, el cual se encuentra contenido en el Decreto Ley N° 825: Ley de Impuestos sobre las Ventas y Servicios.
- Este es un Impuesto de traslación y recargo.
- Es de cargo del consumidor final de bienes y servicios.
- Su tasa actual es de 19%

Cómo se aplica el IVA

- Este es un Impuesto que se declara y paga mensualmente dentro de los 20 días del mes siguientes al que se generó el IVA, ejemplo:

“El impuesto Generado en el Mes de Enero, se tiene plazo para declarar y pagar hasta el 12 de Febrero”.

- Para declarar este Impuesto se debe utilizar un formulario el cual se conoce como “Formulario 29”.

Declaración Mensual y Pago Simultáneo de Impuestos Formulario 29

Sii online
www.sii.cl

PERIODO TRIBUTARIO
Mes Año
1 0 2009

ROL ÚNICO TRIBUTARIO
03 5 00 0 0 5 5 5 - 0

FOLIO
07

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 825/74		Cantidad de documentos	Monto Neto
1	Exportaciones	586	20
2	Ventas y/o Servicios prestados Exentos, o No Gravados del giro	586	142
3	Ventas y/o Servicios prestados exentos o No Gravados que no son del giro	714	715
4	Facturas de Compra recibidas con retención total (contribuyentes retenidos)	519	587
5	Facturas de compra recibidas con retención parcial (Total neto según línea N° 12)	720	720
DEBITOS Y VENTAS		Cantidad de documentos	Débitos
6	Facturas emitidas por ventas y servicios del giro	503	503
7	Facturas, Notas de Débito y Notas de Crédito emitidas por ventas que no son del giro (activo fijo y otros)	716	717
8	Boletas	110	111
9	Notas de Débito emitidas del giro	512	513
10	Notas de Crédito emitidas por Facturas del giro	509	510
11	Notas de Crédito emitidas por Vales de máquinas autorizadas por el Servicio	708	709
12	Facturas de Compra recibidas con retención parcial (contribuyentes retenidos)	519	519
13	Liquidaciones Factura	500	500
14	Adiciones al Débito Fiscal del mes, originadas en devoluciones excesivas registradas en otros periodos por Art. 27 bis	564	564
15	Restitución Adicional por proporción de operaciones exentas y/o no gravadas por concepto Art. 27 bis, inc. 2° (Ley 19.738)	518	518
16	Reintegro del Impuesto de Timbres y Estampillas, Art. 3° Ley N° 20.258	1129	1129
17	TOTAL DEBITOS	538	538
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO D.L. 825/74		Con Derecho a Crédito	Con Retención a Crédito
18	IVA por documentos electrónicos recibidos	511	511
19	Internas afectas	554	554
20	Importaciones	558	558
21	Internas exentas, o no gravadas	554	552
ORIGINAL - SERVICIO DE IMPUESTOS INTERIORS		Cantidad de documentos	Crédito, Recuperación y Reintegro
22	Facturas recibidas del giro y Facturas de compra emitidas	519	519
23	Facturas afectas fijo	554	555
24	Notas de Crédito recibidas	512	513
25	Notas de Débito recibidas	531	532
26	Formulario de pago de importaciones del giro	535	535
27	Formulario de pago de importaciones de activo fijo	530	530
28	Remanente Crédito Fiscal mes anterior	504	504
29	Devolución Solicitada Art. 36 (Exportaciones)	593	593
30	Devolución Solicitada Art. 27 bis (Activo fijo)	594	594
31	Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)	592	592
32	Devolución Solicitada Art. 3° (Cambios de Sujeto)	509	509
33	Devolución Solicitada Ley N° 20.258 por remanente CF IVA (devolución de impuesto específico por Transmigración de Carga (Generadoras Eléctricas))	718	718
34	Monto Reintegrado por Devolución Indevida de Contribuciones Exentas (Exportaciones)	164	164
35	Recuperación de Impuesto Específico al Petróleo Delinea Art. 24 Ley 18.502, Art. 1° y 3° Ley N° 3111	127	127
36	Recuperación Impuesto Específico Petróleo (Impuesto específico por Transmigración de Carga (Art. 2° Ley N° 19.784))	544	544
37	Crédito del Art. 11° Ley 18.211 (contribuciones exentas por Transmigración de Carga)	523	523
38	Crédito por Impuesto de Timbres y Estampillas, Ley N° 20.258	712	712

Ingresar a Mi Sii

Sii

Servicio de Impuestos Internos

Mi Sii

Servicios online

Ayuda

Contacto

Home / Servicios online / Impuestos mensuales / Declaración mensual (F29)

Servicios online

Q. Buscar en menú Servicios online

Clave tributaria y representantes electrónicos

RUT e inicio de actividades

Actualización de información

Peticiones administrativas y otras solicitudes

Autorización de documentos tributarios

Factura electrónica

Boleta de ventas y servicios electrónica

Boletas de honorarios electrónicos

Libros contables electrónicos

Impuestos mensuales

Declaración mensual (F29)

Declaración mensual (F50)

Registro de compras y ventas

Asistente para cálculos

Consulta y seguimiento (F29 y F50)

Consultar y pagar giro

Solicitud de devoluciones

Impuesto de timbres y estampillas (F24 y F24.1)

Importador de libros de compras y

Firma del Contribuyente o Representante Legal

Declaración mensual (F29)

Declarar IVA (F29)

Corregir o rectificar declaración

Material de ayuda

PREGUNTAS FRECUENTES

GUÍAS DE AYUDA

MÁS INFORMACIÓN

VIDEOS



Timbre y Firma del Cajero

esto?

Véase las **COMPRAS:**

- Todas las compras relacionadas con el giro de la empresa y las de activos fijos dan origen al Derecho al IVA Crédito Fiscal, para tal derecho se requiere de documentos mercantiles que lo acrediten y estos solo pueden ser: Facturas, Notas de Crédito y Notas de Débito.
- Si se llegase a comprar con boletas este documento no da derecho a Crédito Fiscal y solo se puede utilizar si lo amerita como un gasto de la empresa.

		Embotelladora Andina S.A.	
		EMPRESA DE SERVICIOS ANALÓGICOS S.A. COMITÉ DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS Y CIVIL <small>CAROL VALDIVIA GARCÍA - CAROLINA B. TRISTEZA RODRÍGUEZ - RAMÓN JAVIER SANTANDER</small> RUT: 15.000.000-9	
SUBSIDIARIO: SAN JOSE <small>ESTACIONES DE RADIO EL CIELO ESTACIONES DE RADIO EL VIENTO ESTACIONES DE RADIO EL SOL ESTACIONES DE RADIO EL ORO ESTACIONES DE RADIO EL PLATA ESTACIONES DE RADIO EL NIO ESTACIONES DE RADIO EL FUEGO ESTACIONES DE RADIO EL AGUA ESTACIONES DE RADIO EL TIEMPO ESTACIONES DE RADIO EL ESPERO ESTACIONES DE RADIO EL AMOR ESTACIONES DE RADIO EL DOLOR ESTACIONES DE RADIO EL SUFRI ESTACIONES DE RADIO EL GOZO ESTACIONES DE RADIO EL PLE ESTACIONES DE RADIO EL PAZ ESTACIONES DE RADIO EL BIEN ESTACIONES DE RADIO EL MAL ESTACIONES DE RADIO EL VIDA ESTACIONES DE RADIO EL MUERTO ESTACIONES DE RADIO EL ALMA ESTACIONES DE RADIO EL CUERPO ESTACIONES DE RADIO EL ESPIRITU ESTACIONES DE RADIO EL MENTE ESTACIONES DE RADIO EL CORAZON ESTACIONES DE RADIO EL CEREbro ESTACIONES DE RADIO EL SENTIR ESTACIONES DE RADIO EL VER ESTACIONES DE RADIO EL OIR ESTACIONES DE RADIO EL OLER ESTACIONES DE RADIO EL SABER ESTACIONES DE RADIO EL HACER ESTACIONES DE RADIO EL PODER ESTACIONES DE RADIO EL QUERER ESTACIONES DE RADIO EL TENER ESTACIONES DE RADIO EL SER ESTACIONES DE RADIO EL ESTAR ESTACIONES DE RADIO EL IR ESTACIONES DE RADIO EL VENIR ESTACIONES DE RADIO EL ANDAR ESTACIONES DE RADIO EL PASAR ESTACIONES DE RADIO EL DURAR ESTACIONES DE RADIO EL PERMANECER ESTACIONES DE RADIO EL SEGUIR ESTACIONES DE RADIO EL CONTINUAR ESTACIONES DE RADIO EL REPRODUCIR ESTACIONES DE RADIO EL CREAR ESTACIONES DE RADIO EL PRODUCIR ESTACIONES DE RADIO EL CONSTRUIR ESTACIONES DE RADIO EL EDIFICAR ESTACIONES DE RADIO EL LEVANTAR ESTACIONES DE RADIO EL ELEVAR ESTACIONES DE RADIO EL SUBIR ESTACIONES DE RADIO EL ALCANZAR ESTACIONES DE RADIO EL ASESORAR ESTACIONES DE RADIO EL AYUDAR ESTACIONES DE RADIO EL SERVIR ESTACIONES DE RADIO EL ATENDER ESTACIONES DE RADIO EL ASISTIR ESTACIONES DE RADIO EL VISITAR ESTACIONES DE RADIO EL CONFERENCIAR ESTACIONES DE RADIO EL ENCONTRARSE ESTACIONES DE RADIO EL REUNIRSE ESTACIONES DE RADIO EL CONVOCAR ESTACIONES DE RADIO EL CITAR ESTACIONES DE RADIO EL INVITAR ESTACIONES DE RADIO EL PEDIR ESTACIONES DE RADIO EL OFERTAR ESTACIONES DE RADIO EL COMPRAR ESTACIONES DE RADIO EL VENDER ESTACIONES DE RADIO EL INTERCAMBIAR ESTACIONES DE RADIO EL EXCHANGIAR ESTACIONES DE RADIO EL TRANSFERIR ESTACIONES DE RADIO EL PASAR ESTACIONES DE RADIO EL ENTREGAR ESTACIONES DE RADIO EL RECIBIR ESTACIONES DE RADIO EL COBRAR ESTACIONES DE RADIO EL PAGAR ESTACIONES DE RADIO EL CONTRIBUIR ESTACIONES DE RADIO EL PARTICIPAR ESTACIONES DE RADIO EL COLABORAR ESTACIONES DE RADIO EL AYUDAR ESTACIONES DE RADIO EL SERVIR ESTACIONES DE RADIO EL ATENDER ESTACIONES DE RADIO EL ASISTIR ESTACIONES DE RADIO EL VISITAR ESTACIONES DE RADIO EL CONFERENCIAR ESTACIONES DE RADIO EL ENCONTRARSE ESTACIONES DE RADIO EL REUNIRSE ESTACIONES DE RADIO EL CONVOCAR ESTACIONES DE RADIO EL CITAR ESTACIONES DE RADIO EL INVITAR ESTACIONES DE RADIO EL PEDIR ESTACIONES DE RADIO EL OFERTAR ESTACIONES DE RADIO EL COMPRAR ESTACIONES DE RADIO EL VENDER ESTACIONES DE RADIO EL INTERCAMBIAR ESTACIONES DE RADIO EL EXCHANGIAR ESTACIONES DE RADIO EL TRANSFERIR ESTACIONES DE RADIO EL PASAR ESTACIONES DE RADIO EL ENTREGAR ESTACIONES DE RADIO EL RECIBIR ESTACIONES DE RADIO EL COBRAR ESTACIONES DE RADIO EL PAGAR ESTACIONES DE RADIO EL CONTRIBUIR ESTACIONES DE RADIO EL PARTICIPAR ESTACIONES DE RADIO EL COLABORAR</small>			
Coca-Cola es una marca registrada de The Coca-Cola Company.			

SEÑOR(ES):
 JOSE TRONCOSO
 GENERAL JOFRE 5441
 Grm. DISTRIBUIDORES MAYORISTAS
 Comuna: MELIPILLA
 R.U.T.: 12045478-1

Ciudad: SANTIAGO
 VENTA AL CREDITO

FECHA FACTURA	FOL. NUMERO	PID. SOCITO	NRO. GSA	VENC.	CREDITO	HUJA NRO.	NRO. CLIENTE	NRO. CAMION
18.03.2003	155241	33	40027	9410185-108	1	400225	719-1A	

CONDICION ARTICULO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	SUBTOTAL	% DESCTO	TOTAL % DESCTO	TOTAL
165	COCA-COLA PET 250X12 PR	1	2.016,00	2.016	31,40	633	1.38
667	FANTA PET 250 X12 PROM	1	2.016,00	2.016	31,40	633	1.38
184	COCA-COLA PET 500XC X 12	1	3.396,00	3.396	17,40	591	2.80
433	CC LIGHT PET 500CX X8 PR	2	1.698,00	3.396	17,40	591	2.80
9999	TRANSPORTE DE MERCADERIAS	1	770,00	770			7.70

5

TOTAL NETO	I.V.A.	I.V.A. ADICIONAL	DEP. GARANTIA ENVASES	TOTAL FACTURA
9.146	1.646	1.089		11.881


TOTAL FACTURA: *****11.881
 PEDIDO SOLICITADO POR EL CLIENTE (TELEFONO-HAND HELD-INTERNET)
 USN : SANTMIEL CANAL : DISTAMAYOR
 TOTAL CLAVES 5
 VISITE NUESTRA PAGINA WEB "WWW.ANDINA.CL"

Timbre Electrónico SF
 Ries cos de xos: Verifique direccion: www.sii.cl

[illegible]

Ventas de Bienes y Servicios:

- Todas las ventas de bienes y/o servicios generan hecho gravado y por lo tanto genera la obligación de agregar al monto de la operación también conocido como precio la tasa de 19%. (IVA Débito Fiscal)
- Ejemplo: Si el Precio del producto B es \$100 su valor con impuesto es \$119.-
- Los documentos que se utilizan en este tipo de operaciones son: Facturas, Notas de Crédito, Notas de Débito y las Boletas de ventas (*)



INFORMATICA EUGCOM LTDA.
EMPRESAS DE SERVICIOS
INTEGRALES DE INFORMÁTICA

Dirección: Eduardo Matte 1726, Santiago
Fono: 22 541 545 - 22 541 547 - 22 541 548
Correo: info@eugcom.cl
Web: www.eugcom.cl

R.U.T.: 77.777.777-7
BOLETA ELECTRONICA
N° 0000045507
S.I.I. - SANTIAGO CENTRO

Fecha de emisión: 05.04.11		Fecha de suministro: 05.04.11	
SEÑOR(ES): CAJADA UNDUPIAGA Y CIA. LTDA.		R.U.T.: 80.793.403 3	
DIRECCIÓN: CENTRAL (BARA 875		COMUNA: SANTIAGO	
CIUDAD:		CONTACTO:	

Código	Nombre	Cantidad	P. Unitario	Descuento
DISK0001	DISCO RISO 340 GB 50"	15	5.401,00	
DISK0002	DISCO RISO 160 GB 50"	12	5.401,00	
DISK0003	DISCO RISO 740 GB 17"	2	4.343,00	

INFORMATICA EUGCOM LIMITADA
Informática


Eduardo Matte 1726
Santiago
5441545
5441545
www.eugcom.cl
victorm@eugcom.cl

Fecha de emisión: 2011-04-11

Artículo	Precio Unitario	Cantidad	Descuento	Total
Nada		5.500	62.500	105.089
Todos	250.000		501	68.900
Nada	982.000		8.900	98.500
				200.000
				278.730


Total: 139.000

Para: QUINTO TREINTAFAMILIAR, ESCUELOS JUJICE.



(Impreso Electrónico)
Folio 01 de 01-07-0000
Verifique documento: http://boletas.eugcom.cl

Total:



Timbre Electrónico SII
Res. 15 de 2011-05-06 - Verifique documento: www.sii.cl
Documento generado por www.eugcom.cl

Facturación Electrónica

Ley 20.727

UNIVERSIDAD DE VALPARAÍSO
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Escuela de Auditoría

Calendario según tamaño de empresas

Tamaño	Ingresos anuales por ventas y servicios en el último año calendario	Ubicación	Fecha
Grandes	Mayor a 100.000 UF	Todas	1 de noviembre de 2014
Medianas y Pequeñas	Mayor a 2.400 UF y menor o igual a 100.000 UF	Urbana	1 de agosto de 2016
		Rural	1 de febrero de 2017
Microempresas	Menor a 2.400 UF	Urbana	1 de febrero de 2017
		Rural	1 de febrero de 2018

Ley 20.727 de Factura Electrónica

- Documentos Tributarios Electrónicos (DTE) que se deben emitir en formato electrónico:
 - Facturas
 - Facturas exentas
 - Facturas de compra
 - Liquidaciones facturas
 - Notas de débito
 - Notas de crédito.

- Notas:
 - Las guías de despacho y las boletas de ventas y servicio se pueden emitir en papel y/o electrónicamente.

CONCEPTOS QUE SE DEBEN TENER EN CUENTA CUANDO SE APLICA EL IVA:

- **NETO:** Valor sin tasa de impuesto (100%)
- **IVA:** Tasa de Impuesto (19%)
- **TOTAL:** Valor con tasa de Impuesto incluida, es decir, Neto + IVA (119%)

Formas de Cálculos

Para cualquier operación, sea compra o venta, la determinación del impuesto dependerá si el precio del bien y/o servicios se manifiesta de la siguiente manera:

- **IVA incluido (Total o Bruto):**

Si el Precio es con **IVA incluido** este quiere decir que tiene la tasa de 19% incorporado, por lo que la operatoria sería desglosar la información en Neto e IVA, del siguiente modo:

**Ejemplo: Precio Total $\$1.190 / 1,19 = \$1.000(\text{Neto}) * 19\%$
 $= \$ 190 (\text{IVA})$**

Formas de Cálculos

- **Sin IVA:**

Si el **Precio es sin IVA**, quiere decir que hablamos de un **valor Neto**, al cual se le debe aplicar la tasa de impuesto.

**Ejemplo: Precio sin IVA \$1.000 (Neto) * 19%=
\$190 (IVA)**

**Total = Neto + IVA= \$ 1.190.-
(Total o Bruto)**

DETERMINACIÓN DEL IVA MENSUAL

Para determinar el monto del impuesto mensual SE DEBE hacer un **resumen de las Compras y de las Ventas** para luego determinar:

- **Total IVA Débito Fiscal (IVA D/F)**
- **Total IVA Crédito Fiscal (IVA C/F)**

De lo que SE PUEDE obtener lo siguiente:

IVA D/F Mayor que el IVA C/F = Impuesto por Pagar

IVA D/F Menos que el IVA C/F = Remanente de IVA Crédito

(expresado en UTM para su actualización).

DETERMINACIÓN DEL IVA MENSUAL

Si de la operatoria se obtiene:

Impuesto por Pagar

- Este se debe enterar dentro de los 12 días del mes siguientes al mes en que se generó el impuesto.
- Contablemente se generó una obligación por lo que su clasificación sería: Pasivo Circulante o Corriente.

DETERMINACIÓN DEL IVA MENSUAL

Si de la operatoria se obtiene:

Remanente IVA Crédito Fiscal

- Este se debe declarar dentro de los 12 días del mes siguientes al mes en que se generó el remanente, el cual es un beneficio que se traslada al mes siguiente donde se podrá rebajar de los futuros Impuestos por Pagar.
- El remanente debe ser expresado en UTM, para tales efectos la UTM a utilizar es la del mes en que se declara en impuesto.
- Contablemente se genera un derecho por lo que su clasificación sería: Activo Circulante/Corriente.

Ejemplo del Cálculo del IVA Mensual

- Una empresa tiene los siguientes datos para el cálculo del IVA del mes de Enero 2013:

VENTAS:

- ✓ Facturas Netas: \$ 4.500.000.-
- ✓ Boletas de Ventas Totales: \$ 654.500.-
- ✓ Notas de Crédito emitidas: \$50.000 (neto)
- ✓ Notas de Débito emitidas: \$ 65.000 (neto)

COMPRAS:

- ✓ Facturas Netas: \$2.300.000.-
- ✓ Boletas de compras IVA incluido: \$90.000.-
- ✓ Notas de Crédito Recibidas: \$56.000.- (neto)
- ✓ Notas de Débito Recibidas: \$67.000.- (neto)

CÁLCULO DEL IVA MES DE ENERO 2013

IVA DÉBITO FISCAL

DOCUMENTO	MONTO NETO	IVA	TOTAL
FACTURA	4.500.000	855.000	5.355.000
BOLETA	550000	104.500	654.500
NC EMITIDA	50.000	9.500	59.500
ND EMITIDA	65.000	12.350	77.350
TOTALES	5.065.000	962.350	6.027.350

IVA CRÉDITO FISCAL

DOCUMENTO	MONTO NETO	IVA	TOTAL
FACTURA	2.300.000	437.000	2.737.000
NC EMITIDA	56.000	10.640	66.640
ND EMITIDA	67.000	12.730	79.730
TOTALES	2.311.000	439.090	2.750.090

CÁLCULO DEL IVA MES DE ENERO 2013

TOTAL IVA DF	962.350
(-) TOTAL IVA CF	439.090
IVA POR PAGAR	523.260

Este impuesto por pagar representa un pasivo para la empresa y por lo tanto debe ser registrado como tal, y cerrar las cuentas de IVA CF e IVA DF

	31-01-2013	DEBE	HABER
IVA DF		962.350	
A	IVA CF		439.090
	IVA POR PAGAR		523.260
G: Se ajustan cuentas IVA del mes de enero 2013 y se determina el Impuesto a Pagar			

¿qué pasa si el IVA CF es Mayor que el IVA DF?

TOTAL IVA DF	962.350
(-) TOTAL IVA CF	1.047.090
REMANENTE IVA CF	-84.740

Se genera un Remanente del IVA CF, el que debe ser expresado en UTM.

	<u>31-01-2013</u>	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
IVA DF		962.350	
REMANENTE IVA CF		84.740	
A	IVA CF		1.047.090
G: Se ajustan cuentas IVA del mes de enero 2013 y se determina el remanente de IVA CF= $84740/40005=2,12$ UTM			

Qué se hace con el Remanente IVA CF?

Se debe actualizar utilizando la UTM del mes en que se vaya utilizar (declaración). En este caso se debe utilizar la UTM del mes de Marzo 2013.

40085	2,12	84980
Revalorización REM IVA CF		-240

UTM del mes en que declara

12-03-2013		debe	haber
Remanente IVA CF		240	
A	Reajuste Rem IVA CF		240
G: Se reajusta Remanente IVA CF			

La cuenta Reajuste Rem IVA CF se clasifica como Cuenta de Resultados