

ÍNDICE GENERAL

Cambio de sujeto del IVA (4a. ed.)

Autores: Gonzalo Araya Ibáñez y Gabriel Araya Schnake

Editorial Thomson Reuters /2023

www.librotecnia.cl

	Página
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO 1

EL SUJETO PASIVO EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. CONCEPTOS PREVIOS.....	7
2. EL SUJETO PASIVO DEL IVA. REGLA GENERAL.....	9
3. CASOS EN QUE EL SUJETO DEL IVA ES EL ADQUIRENTE O EL BENEFICIARIO DEL SERVICIO	12
4. VENTAS HECHAS POR PERSONAS QUE NO TIENEN RESIDENCIA EN CHILE	13
5. PRIMERA VENTA EN CHILE DE VEHÍCULOS AUTOMÓVILES IMPORTADOS CON FRANQUICIAS ESPECIALES	14
6. PRIMERA VENTA EN EL PAÍS DE VEHÍCULOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS CON CAPACIDAD DE MÁS DE QUINCE ASIENTOS	14
7. SERVICIOS PRESTADOS POR PERSONAS DOMICILIADAS O RESIDENTES EN EL EXTRANJERO	15
8. SITUACIÓN DE EXCEPCIÓN EN QUE EL SUJETO DEL IVA ES UN TERCERO AJENO A LA REALIZACIÓN DE LA VENTA U OPERACIÓN GRAVADA	18
9. APLICACIÓN DE LA REGLA GENERAL EN ALGUNOS CASOS ESPECIALES.....	19

	Página
10. SUJETO DEL IVA EN LAS IMPORTACIONES	19
11. SUJETO DEL IMPUESTO EN LAS ADJUDICACIONES	19
12. SUJETO DEL IVA EN LOS APORTES A SOCIEDADES	20
13. SUJETO DEL IMPUESTO EN LOS CONTRATOS A QUE SE REFIERE LA LETRA E) DEL ARTÍCULO 8º	20
14. SUJETO DEL IMPUESTO EN LAS OPERACIONES REALIZADAS POR COMISIONISTAS Y OTROS INTERMEDIARIOS	21
15. SUJETO DEL IMPUESTO EN LAS CONVENCIONES QUE IMPORTAN UNA RECÍPROCA TRANSFERENCIA DE DOMINIO	21
16. ATRIBUCIÓN DEL CARÁCTER DE CONTRIBUYENTES A LAS SUCURSALES	22
17. CONTENIDO DE LA OBLIGACIÓN DEL SUJETO PASIVO DEL IVA	23
18. OTROS RESPONSABLES DEL PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	26
19. EL FISCO COMO SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	28

CAPÍTULO 2

DE LA TRASLACIÓN DEL IMPUESTO

1. CONCEPTOS PREVIOS	33
2. LA TRASLACIÓN DE LOS IMPUESTOS DEL DECRETO LEY Nº 825	34
3. NATURALEZA DE LA TRASLACIÓN	35
4. CARÁCTER JURÍDICO DE LAS SUMAS TRASLADADAS	36
5. FORMA DE EFECTUAR LA TRASLACIÓN DE LOS IMPUESTOS DEL DECRETO LEY Nº 825	36
6. CASOS EN QUE EL IMPUESTO DEBE SER INCLUIDO DENTRO DEL PRECIO FACTURADO	37
7. TRASLACIÓN DEL IMPUESTO EN LOS CASOS DE PRODUCTOS SUJETOS A PRECIOS OFICIALES	38
8. CONCURRENCIA DEL IMPUESTO CON OTROS RECARGOS QUE AFECTEN AL PRECIO	39

	Página
9. TRASLACIÓN DEL IMPUESTO EN LAS VENTAS A CRÉDITO.....	40
10. SANCIÓN EN CASO DE INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE TRASLADAR EL IMPUESTO	40
11. CASO EN QUE SE TRASLADA COMO IMPUESTO UNA SUMA SUPERIOR A LA QUE LEGALMENTE CORRESPONDA.....	41
12. LA NO TRASLACIÓN DEL IMPUESTO NO INHIBE LA ACCIÓN FISCAL PARA SU COBRO.....	42

CAPÍTULO 3

FACULTAD DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL SII PARA CAMBIAR EL SUJETO DEL IVA

1. TEXTO LEGAL	45
2. EFECTOS DE LA RESOLUCIÓN MEDIANTE LA CUAL EL SII HACE USO DE LA FACULTAD ESTABLECIDA EN EL INCISO TERCERO DEL ARTÍCULO 3º DEL D.L. Nº 825.....	51
3. ATRIBUCIONES QUE ESTA NORMA CONFIERE AL SII PARA FACILITAR LA RECUPERACIÓN DE SUS CRÉDITOS FISCALES A LOS CONTRIBUYENTES QUE EN VIRTUD DE SU APLICACIÓN DEJAN DE SER SUJETOS DEL IMPUESTO	52
4. CASOS EN QUE EL SII HA HECHO USO DE LA FACULTAD CONTEMPLADA EN EL INCISO TERCERO DEL ARTÍCULO 3º.....	53
5. ESQUEMA BÁSICO DE LAS RESOLUCIONES REFERIDAS EN EL PÁRRAFO PRECEDENTE.....	60
6. FACULTAD DEL SII PARA IMPONER A DETERMINADOS VENDEDORES O PRESTADORES DE SERVICIOS LA OBLIGACIÓN DE APLICAR Y RETENER EL IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LAS OPERACIONES QUE LOS RESPECTIVOS COMPRADORES Y PRESTATARIOS EFECTÚEN POSTERIORMENTE CON TERCEROS	63
7. CASOS EN QUE EL SII HA HECHO USO DE LA FACULTAD CONTEMPLADA EN EL INCISO CUARTO DEL ARTÍCULO 3º	65
8. CASO EN QUE EL SII HA HECHO USO DE LAS FACULTADES CONTEMPLADAS EN LOS INCISOS FINALES DEL ARTÍCULO 3º.....	68

CAPÍTULO 4
CASOS EN QUE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL
SII HA HECHO USO DE LA FACULTAD CONTEMPLADA
EN EL INCISO TERCERO DEL ARTÍCULO 3°
DEL D.L. N° 825

1.	EXPLICACIÓN PREVIA.....	69
2.	RETENCIÓN DEL IVA CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES PAGADAS DESDE EL EXTRANJERO, A TRAVÉS DE INSTITUCIONES BANCARIAS, A COMISIONISTAS DOMICILIADOS EN CHILE.....	69
2.1.	Obligaciones que deben cumplir los bancos en los casos a que se refiere la resolución N° 328 Ex., de 1977.....	70
2.2.	Caso en que los comisionistas pueden excepcionarse de la retención del IVA.....	71
2.3.	Comisiones pagadas a comisionistas exentos del Impuesto al Valor Agregado.....	72
3.	VENTAS EFECTUADAS POR CONTRIBUYENTES DE DIFÍCIL FISCALIZACIÓN.....	72
3.1.	Requisitos que deben concurrir para que opere el cambio de sujeto en los casos tratados en la resolución N° 1.496 Ex.	73
3.2.	Obligaciones que afectan a los compradores en los casos a que se refiere esta resolución.....	74
3.3.	Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 1.496 Ex.	76
4.	CAMBIO DE SUJETO DEL IVA Y DEL IMPUESTO ADICIONAL DE LOS ARTÍCULOS 37 Y 40 DEL D.L. N° 825 EN LAS VENTAS DE ORO, DE PRODUCTOS SEMIELABORADOS Y ARTÍCULOS DE DICHO METAL Y DEMÁS ESPECIES A QUE SE REFIERE LA RESOLUCIÓN N° 3.338 Ex. DE 1992	76
4.1.	Especies respecto de las cuales opera el cambio de sujeto	77
4.2.	Entidades y personas sobre las cuales recae el cambio de sujeto	77

	Página
4.3. Casos en que no procede el cambio de sujeto.....	78
4.4. Obligación de emitir facturas de compra.....	78
4.5. Declaración y pago de los impuestos retenidos.....	79
4.6. Obligación de remitir al SII fotocopia de las declaraciones mensuales de impuesto.....	80
4.7. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores afectados por la retención.....	80
4.8. Requisitos y antecedentes de las solicitudes de devolución.....	81
4.9. Contribuyentes que pueden excepcionarse del régimen de cambio de sujeto.....	82
4.10. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008.....	83
4.11. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 3.338 Ex. de 1992.....	85
5. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LOS CASOS DE ARRENDAMIENTO U OTRAS FORMAS DE CESIÓN DEL USO O GOCE DE LOS INMUEBLES A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 8°, LETRA G), DEL D.L. N° 825 Y DE TODO TIPO DE ESTABLECIMIENTOS DE COMERCIO.....	86
6. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE TRIGO EFECTUADAS A MOLINOS, FÁBRICAS DE FIDEOS, FÁBRICAS DE SÉMOLA Y OTROS COMPRADORES A QUE SE REFIERE LA RESOLUCIÓN N° 192 EX. DE 2010.....	88
6.1. Casos en que el cambio de sujeto asume carácter total.....	91
6.2. Declaración y pago del IVA retenido.....	93
6.3. Débito fiscal que debe declarar y pagar el vendedor.....	94
6.4. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores de trigo.....	94
6.5. Registro obligatorio de existencias de trigo.....	95

6.6.	Obligaciones que deben cumplir los molinos y otros contribuyentes cuando realicen operaciones de depósito y maquila de trigo.....	97
6.7.	Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	98
6.8.	Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto del IVA.....	99
6.9.	Certificación por el SII de la calidad de retenedor del IVA.....	100
6.10.	Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008.....	102
6.11.	Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 192 Ex. de 2010	104
7.	CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE ESPECIES HIDROBIOLÓGICAS.....	104
7.1.	Condiciones que deben concurrir en los adquirentes para que opere el cambio de sujeto	105
7.2.	Extensión del cambio de sujeto.....	107
7.3.	Casos en que el cambio de sujeto asume carácter total	108
7.4.	Estado en que deben encontrarse las especies hidrobiológicas sobre las cuales recae el cambio de sujeto	110
7.5.	Obligación de los adquirentes de emitir facturas de compra.....	111
7.6.	Emisión de facturas de compra en los casos de cambio parcial de sujeto	111
7.7.	Emisión de facturas de compra en los casos de cambio total de sujeto	112
7.8.	Requisitos de las facturas de compra.....	113
7.9.	Declaración y pago del IVA retenido	113
7.10.	Débito fiscal que debe declarar y pagar el vendedor	114

7.11.	Recuperación del crédito fiscal por los vendedores sujetos a la retención del IVA.....	114
7.12.	Contribuyentes que pueden excepcionarse del cambio parcial de sujeto	115
7.13.	Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	117
7.14.	Obligaciones especiales que deben cumplir los contribuyentes que realicen operaciones de maquila o depósito	118
7.15.	Obligación de los contribuyentes afectados por los cambios de sujeto dispuestos por la resolución N° 3.311 Ex. de dar aviso de este hecho al SII	119
7.16.	Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	121
7.17.	Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 3.311 Ex.	123
8.	CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE PRODUCTOS SILVESTRES EFECTUADAS A EXPORTADORES Y OTROS CONTRIBUYENTES	124
8.1.	Documentación de las ventas en que opere el cambio de sujeto del IVA.....	127
8.2.	Declaración y pago del IVA retenido	128
8.3.	Recuperación del crédito fiscal por los vendedores de productos silvestres	128
8.4.	Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto	129
8.5.	Información que deben proporcionar al SII los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	130
8.6.	Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	132
8.7.	Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 4.095 Ex.	134

9. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE LEGUMBRES EFECTUADAS A EXPORTADORES U OTROS ADQUIRENTES DE ESTOS PRODUCTOS.....	134
9.1. Ventas en las cuales opera el cambio de sujeto.....	135
9.2. Forma como debe computarse la cifra de compras señalada en las letras b) y c) del número precedente.....	136
9.3. Documentación de las operaciones en que opere el cambio parcial de sujeto del IVA.....	137
9.4. Casos en que el cambio de sujeto asume carácter total.....	138
9.5. Declaración y pago del IVA retenido.....	140
9.6. Débito fiscal que debe declarar y pagar el vendedor.....	140
9.7. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores de legumbres.....	141
9.8. Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto del IVA.....	142
9.9. Certificación por el SII de la calidad de retenedor del IVA.....	143
9.10. Informe mensual que deben presentar los compradores de legumbres obligados a retener el IVA.....	144
9.11. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008.....	146
9.12. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 189 Ex. de 2010.....	148
10. CAMBIO DE SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LAS VENTAS DE CHATARRA.....	148
10.1. Ventas en las cuales opera el cambio de sujeto.....	150
10.2. Obligación de emitir facturas de compra.....	152
10.3. Declaración y pago del IVA retenido.....	153
10.4. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores.....	153
10.5. Obligación de llevar un libro especial para registrar el movimiento diario de chatarra.....	154

10.6. Obligaciones especiales que deben cumplir los contribuyentes beneficiarios de servicios de depósito y/o maquila de chatarra y los prestadores de tales servicios, sean o no agentes retenedores.....	156
10.7. Comunicación al SII de la calidad de agente retenedor de los adquirentes de chatarra.....	158
10.8. Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	159
10.9. Empresas que pueden pedir su inclusión en la nómina de agentes retenedores	160
10.10. Sanciones	160
10.11. Otras disposiciones de la resolución N° 86 Ex., de 2016.....	161
10.12. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 86 Ex. de 2016	162
11. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE ARROZ EFECTUADAS A MOLINOS Y OTROS ADQUIRENTES A QUE SE REFIERE LA RESOLUCIÓN N° 1.341 EX. DE 2000	162
11.1. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores afectados por la retención	165
11.2. Obligaciones que deben cumplir los molinos y otros contribuyentes cuando realicen operaciones de depósito y/o maquila de arroz.....	166
11.3. Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	167
11.4. Casos en que debe retenerse el monto total del IVA que afecte a la operación.....	169
11.5. Certificación por el SII de la calidad de agente retenedor del IVA	170
11.6. Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto del IVA.....	171

	Página
11.7. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	173
11.8. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 1.341 Ex.	175
12. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE MADERA EFECTUADAS A LOS ADQUIRENTES A QUE SE REFIERE LA RESOLUCIÓN N° 4.916 EX. DE 2000	175
12.1. Casos en que opera el cambio de sujeto.....	175
12.2. Forma como debe computarse la cifra de compras señalada en las letras a), b) y c) del número precedente.....	176
12.3. Documentación de las operaciones en que opere el cambio parcial de sujeto.....	177
12.4. Débito fiscal que deben declarar y pagar los vendedores.....	178
12.5. Casos en que los compradores de madera deben retener el total del IVA.....	179
12.6. Obligación de los contribuyentes afectados por los cambios de sujeto dispuestos por la resolución N° 4.916 de comunicar dicha circunstancia al SII.....	180
12.7. Certificación por el SII de la calidad de agente retenedor del impuesto.....	181
12.8. Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto del IVA.....	182
12.9. Registro que deben llevar los contribuyentes obligados a retener el IVA que realicen operaciones de depósito y/o maquila de madera	183
12.10. Informe mensual de las compras de madera y del monto del IVA retenido.....	184
12.11. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores de madera.....	185

	Página
12.12. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	186
12.13. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 4.916 Ex., de 2000	188
13. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE GANADO.....	188
13.1. Definiciones	189
13.2. Casos en que opera el cambio de sujeto.....	190
13.3. Documentación de las transacciones en que opere el cambio parcial de sujeto.....	193
13.4. Declaración y pago del impuesto retenido.....	193
13.5. Débito fiscal que deben declarar y pagar los vendedores.....	194
13.6. Recuperación del crédito fiscal por los vendedores de ganado	194
13.7. Forma como opera el cambio de sujeto en las ventas efectuadas por intermedio de ferias o corredores de ganado	195
13.8. Casos en que debe retenerse el total del IVA.....	198
13.9. Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto del IVA.....	199
13.10. Comunicación al SII de la calidad de agente retenedor	201
13.11. Informe mensual que debe presentarse al SII	202
13.12. Vigencia de la resolución N° 141 Ex., de 2019.....	203
14. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LOS CONTRATOS DE INSTALACIÓN O CONFECCIÓN DE ESPECIALIDADES.....	203
14.1. Requisitos que deben cumplir las empresas constructoras para adquirir la condición de agentes retenedores	205
14.2. Obligación de las empresas constructoras de emitir facturas de compra	205
14.3. Declaración y pago del IVA retenido	207

	Página
14.4. Derecho a recuperar el crédito fiscal por los contribuyentes afectados por la retención	207
14.5. Comunicación que deben dar al SII los contribuyentes afectados por el cambio de sujeto.....	208
14.6. Facultad del Director Regional para poner término a la calidad de agente retenedor.....	211
14.7. Posibilidad de excepcionarse del régimen de cambio de sujeto	211
14.8. Informe mensual que deben presentar al SII los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	213
14.9. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	215
14.10. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 142 Ex. de 2005	216
15. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE PAPEL Y CARTÓN PARA RECICLAR.....	217
15.1. Obligación de las empresas recuperadoras y de las enfundadoras de emitir facturas de compra	218
15.2. Declaración y pago del IVA retenido	218
15.3. Derecho a recuperar el crédito fiscal por los contribuyentes afectados por la retención	219
15.4. Obligación de los contribuyentes afectados por el cambio de sujeto de comunicar dicha circunstancia al SII.....	220
15.5. Facultad de los Directores Regionales para excepcionar a determinados contribuyentes del régimen establecido por la resolución N° 29 Ex. de 2005	222
15.6. Facultad de los Directores Regionales para poner término a la calidad de agente retenedor.....	223
15.7. Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	224

	Página
15.8. Sanciones aplicables en el caso de incumplimiento de las obligaciones establecidas en la resolución en comentario.....	225
15.9. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	226
15.10. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 29 Ex. de 2005	227
16. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE BERRIES.....	228
16.1. Especies que deben considerarse como berries para los efectos de la resolución mencionada.....	228
16.2. Casos en que opera el cambio de sujeto.....	228
16.3. Documentación de las operaciones en que intervenga el cambio de sujeto.....	230
16.4. Casos en que el cambio de sujeto puede revestir carácter total.....	230
16.5. Declaración y pago del impuesto recargado y retenido	232
16.6. Derecho a recuperar el crédito fiscal por los contribuyentes afectados por la retención	233
16.7. Facultad de los Directores Regionales para excepcionar a determinados contribuyentes del régimen establecido por la resolución N° 55 Ex. de 2005	234
16.8. Certificación por el SII de la calidad de agente retenedor del IVA.....	235
16.9. Facultad de los Directores Regionales para poner término a la calidad de agente retenedor.....	237
16.10. Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	237
16.11. Sanciones aplicables en el caso de incumplimiento de las obligaciones establecidas en la resolución en comentario.....	239

16.12. Operaciones excepcionadas del cambio de sujeto aquí tratado en virtud de lo dispuesto por la resolución N° 39 Ex. de 2008	239
16.13. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 55 Ex. de 2005	241
17. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE HIDROCARBUROS EFECTUADAS POR EL ESTADO DE CHILE RESPECTO DE LOS EXPLOTADOS DIRECTAMENTE POR AQUÉL O MEDIANTE CONTRATOS ESPECIALES DE OPERACIÓN CONFORME A LO DISPUESTO POR EL D.L. N° 1.089, DE 1975	242
17.1. Contribuyentes afectados por el cambio de sujeto.....	243
17.2. Características especiales de las operaciones de ventas de tales hidrocarburos.....	244
17.3. Obligaciones que las resoluciones N°s. 159 Ex. de 2006 y 42 Ex. de 2007 imponen a los adquirentes de los hidrocarburos en análisis	245
17.4. Información que deben remitir al SII los agentes retenedores.....	247
17.5. Vigencia de las resoluciones N°s. 159 Ex. y 42 Ex.....	248
18. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS COMISIONES PAGADAS POR LOS SERVICIOS DE CARGAS Y RECARGAS DE TARJETAS UTILIZADAS EN LOS MEDIOS DE LOCOMOCIÓN COLECTIVA ADHERIDOS AL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE SANTIAGO	248
18.1. Obligaciones que la resolución N° 23 Ex. de 2007 impone a la referida empresa	250
18.2. Recuperación del crédito fiscal por los PCMA.....	251
18.3. Información que debe remitir al SII la empresa en cuestión	252
18.4. Posibilidad de excepcionarse del régimen establecido en la resolución N° 23 Ex.....	252
18.5. Vigencia de esta normativa	253

19. CAMBIO TOTAL DEL SUJETO DEL IVA POR LAS VENTAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS QUE REALICEN CONTRIBUYENTES CON BRECHAS FRECUENTES DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	253
19.1. Cambio de sujeto del IVA	254
19.2. Registros que se crean para estos efectos	255
19.3. Devolución de los remanentes de crédito fiscal	257
19.4. Obligación de emitir facturas de compra	258
19.5. Delegación de facultades en los funcionarios que indica	259
19.6. Sanciones	260
19.7. Vigencia del nuevo cambio de sujeto	260
20. CAMBIO TOTAL DE SUJETO DEL IVA EN LAS RETRIBUCIONES ADICIONALES PAGADAS POR HERBALIFE CHILE A SUS ASOCIADOS POR LOS SERVICIOS DE PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD QUE PRESTEN	261
20.1. Obligación de emitir facturas de compra	261
20.2. Declaración y pago del impuesto recargado y retenido	262
20.3. Obligación de informar al SII	262
20.4. Vigencia del presente cambio de sujeto	263
21. CAMBIO TOTAL DE SUJETO DEL IVA EN LAS COMISIONES PAGADAS POR RED APOYO S.A. A LOS ESTABLECIMIENTOS COMERCIALES, POR LOS SERVICIOS QUE PRESTEN EN LOS TERMINALES ELECTRÓNICOS DE TRANSMISIÓN DE DATOS	263
21.1. Obligación de emitir facturas de compra	264
21.2. Declaración y pago del impuesto recargado y retenido	265
21.3. Obligación que debe cumplir la empresa en referencia	265
22. CAMBIO TOTAL DE SUJETO DEL IVA EN LAS COMISIONES PAGADAS A LOS OPERADORES, POR LOS SERVICIOS QUE PRESTEN EN LOS TERMINALES ELECTRÓNICOS DE TRANSMISIÓN DE DATOS A CAJA VECINA S.A.	267

	Página
22.1. Obligación de emitir facturas de compra.....	268
22.2. Declaración y pago del impuesto recargado y retenido	268
22.3. Recuperación del crédito fiscal por los Operadores	269
22.4. Obligación que debe cumplir la empresa en referencia.....	269
22.5. Vigencia del presente cambio de sujeto	270

CAPÍTULO 5

CASOS EN QUE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL SII HA HECHO USO DE LA FACULTAD CONTEMPLADA EN EL INCISO CUARTO DEL ARTÍCULO 3° DEL D.L. N° 825

1. EXPLICACIÓN PREVIA.....	271
2. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS EFECTUADAS POR LAS AGENCIAS DISTRIBUIDORAS DE PUBLICACIONES, SUPLEMENTEROS Y OTROS CONTRIBUYENTES QUE COMERCIEN EN EL RAMO	271
2.1. Obligaciones que deben cumplir las empresas periodísticas y demás comprendidas en la resolución N° 1.423 Ex.....	272
2.2. Vigencia de la resolución N° 1.423 Ex.	274
3. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS EFECTUADAS POR PEQUEÑOS COMERCIANTES REPARTIDORES DE LECHE Y SUS SUBPRODUCTOS AL DOMICILIO DEL CONSUMIDOR.....	274
3.1. Obligaciones que la resolución N° 145 Ex. impone a las plantas elaboradoras de leche y demás comerciantes que vendan a los pequeños repartidores a domicilio	275
3.2. Vigencia de la resolución N° 145 Ex.	276
4. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE CIGARROS, CIGARRILLOS Y TABACOS MANUFACTURADOS REALIZADAS POR MAYORISTAS O DISTRIBUIDORES Y MINORISTAS.....	276

	Página
4.1. Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado incluido en las facturas emitidas con arreglo a la resolución N° 22 Ex. de 2007	277
4.2. Obligaciones que deben cumplir los contribuyentes a que se refiere la resolución N° 22 Ex.	279
A) Fabricantes, importadores y contribuyentes exceptuados del cambio de sujeto.....	279
B) Fabricantes, importadores y comerciantes mayoristas	280
C) Contribuyentes minoristas exceptuados del cambio de sujeto	280
D) Contribuyentes no exceptuados del cambio de sujeto en las ventas a otros comerciantes.....	280
4.3. Posibilidad de excepcionarse del cambio de sujeto establecido por la resolución N° 22 Ex.	281
4.4. Sanciones contempladas en este ordenamiento	282
4.5. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 22 Ex.	283
5. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE GAS LICUADO REALIZADAS POR SUBDISTRIBUIDORES U OTROS REVENDADORES DE ESTE PRODUCTO.....	284
5.1. Obligaciones que deben cumplir las empresas concesionarias o distribuidoras de gas licuado	285
5.2. Tratamiento del Impuesto al Valor Agregado incluido en las facturas emitidas con arreglo a las disposiciones de la resolución N° 1.087 Ex.	286
5.3. Tratamiento de las ventas de gas licuado realizadas por subdistribuidores a vendedores o prestadores de servicios que puedan rebajar como crédito el IVA.....	286
5.4. Derecho de los subdistribuidores, agentes y comerciantes para exceptuarse del régimen establecido en la resolución N° 1.087 Ex.	288

	Página
5.5. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 1.087 Ex.....	288
6. RETENCIÓN POR LOS MOLINOS Y OTROS CONTRIBUYENTES QUE VENDAN HARINA DE TRIGO DE UNA PARTE DEL IVA A DEVENGARSE EN LA COMERCIALIZACIÓN POSTERIOR DE DICHO PRODUCTO	288
6.1. Devolución de las cantidades que no hayan podido imputarse al IVA	293
6.2. Retención del IVA en las importaciones de harina	293
6.3. Registros obligatorios de existencias de harina y subproductos	294
6.4. Informes mensuales que deben presentarse al Servicio de Impuestos Internos	296
6.5. Obligaciones que deben cumplir los molinos y demás contribuyentes a que se refieren los números 1 y 2 dispositivos de la resolución N° 5.282 Ex., de 2000, cuando efectúen ventas de harina con boletas por cantidades superiores a 50 kilos.....	297
6.6. Normas especiales aplicables a las adquisiciones de harina efectuadas por las empresas por cuenta de sus trabajadores	298
6.7. Vigencia de las disposiciones de la resolución N° 5.282 Ex., de 2000	299
7. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE VIDEO CASSETTES, AUDIO CASSETTES, DISKETTES, DISCOS COMPACTOS Y DE FORMATO DVD Y SIMILARES O ANÁLOGOS	299
7.1. Obligaciones que la resolución N° 110 Ex. impone a las empresas importadoras y distribuidoras de las especies mencionadas	300
7.2. Vigencia de esta normativa	302
8. RETENCIÓN POR LOS MATADEROS, PLANTAS FAENADORAS Y EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE CARNE DE UNA PARTE DEL IVA A DEVENGARSE EN LAS VENTAS POSTERIORES DE DICHO PRODUCTO	302

	Página
8.1. Retención del 5% por las empresas comercializadoras de este producto.....	304
8.2. Tratamiento del 5% incluido en las facturas.....	305
8.3. Recuperación de los montos retenidos que no hayan podido imputarse en la forma señalada en el párrafo anterior	306
8.4. Retención del IVA en las importaciones de carne.....	307
8.5. Certificación por el SII de la calidad de retenedor del IVA	308
8.6. Posibilidad de excepcionarse del régimen establecido en la resolución N° 3.722 Ex.....	311
8.7. Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	312
8.8. Obligación de llevar cuentas separadas	313
8.9. Procedimiento al que deben ajustarse estos contribuyentes cuando presten servicios de faenamiento a particulares o efectúen ventas de carne con boletas por cantidades superiores a 50 kilogramos	314
8.10. Operaciones no afectas al régimen de retención del IVA tratado en el presente párrafo.....	315
8.11. Vigencia de la resolución N° 3.722 Ex.	315
9. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE MEDIOS DE PREPAGO DE TELEFONÍA, INTERNET, ACCESO A TELEVISIÓN SATELITAL Y OTROS	316
9.1. Obligaciones de las empresas que detenten la calidad de agentes retenedores	319
9.2. Revocación de la calidad de agente retenedor	321
9.3. Emisión de las facturas	321
9.4. Leyenda que debe imprimirse en el original de estas facturas.....	322
9.5. Posibilidad de excepcionarse del régimen establecido en la resolución N° 119 Ex.....	323
9.6. Otras normas	325
9.7. Vigencia de la resolución N° 119 Ex.....	326

	Página
10. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS DE PRODUCTOS POR CATÁLOGO.....	327
10.1. Condiciones para que opere el cambio de sujeto en referencia.....	328
10.2. Comunicación que deben dar al SII los contribuyentes afectados por el cambio de sujeto.....	328
10.3. Certificación por el SII de la calidad de retenedor del IVA.....	330
10.4. Obligación de los agentes retenedores de emitir facturas de compra.....	331
10.5. Tratamiento del IVA retenido.....	333
10.6. Informe mensual que deben presentar los contribuyentes obligados a retener el IVA.....	334
10.7. Posibilidad de excepcionarse del régimen establecido en la resolución N° 52 Ex.....	335
10.8. Contribuyentes emisores de documentos tributarios electrónicos.....	336
10.9. Casos en que se exime de la obligación de emitir boletas.....	337
10.10. Vigencia de esta normativa.....	337

CAPÍTULO 6

CASO EN QUE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL SII HA HECHO USO DE LA FACULTAD CONTEMPLADA EN EL INCISO SÉPTIMO DEL ARTÍCULO 3° DEL D.L. N° 825

1. COMENTARIOS PRELIMINARES.....	339
2. CAMBIO TOTAL DEL SUJETO DEL IVA QUE GRAVA LOS SERVICIOS DIGITALES, RESPECTO DE LOS EMISORES DE MEDIOS DE PAGO.....	342
2.1. Cambio de sujeto del IVA.....	343
2.2. Causales de exclusión de la nómina “Contribuyentes IVA SD Afectos a Cambio de Sujeto”.....	346

	Página
2.3. Nómina “Contribuyentes IVA SD Afectos a Cambio de Sujeto”	347
2.4. Registro “Reporte Retenciones IVA SD”	348
2.5. Sanciones	350
2.6. Vigencia del cambio de sujeto	350

CAPÍTULO 7

OTROS CASOS DE CAMBIO DE SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. CONTENIDO	351
2. CAMBIO DE SUJETO DE LOS IMPUESTOS DEL D.L. N° 825 EN LAS IMPORTACIONES REALIZADAS POR DETERMINADAS PERSONAS DESDE LAS ZONAS FRANCAS REGIDAS POR EL D.F.L. N° 341 DE 1977	352
2.1. Cambio de sujeto dispuesto por la resolución N° 2.190 Ex. de 1996	352
2.2. Cambio de sujeto dispuesto por la resolución N° 2.191 Ex. de 1996	353
2.3. Vigencia	354
3. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS EFECTUADAS POR LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES AGRÍCOLAS A QUE SE REFIERE LA LEY N° 19.034	355
3.1. Registro de Retenedores de IVA a Pequeños Productores Agrícolas	356
3.2. Requisitos que deben cumplir los contribuyentes para obtener su inscripción en este Registro	357
3.3. Formalidades de la inscripción	358
3.4. Obligaciones que deben cumplir las empresas inscritas	360
3.5. Requisitos que deben cumplir los pequeños productores agrícolas para ser tenidos como tales para los efectos de la ley N° 19.034	362

	Página
3.6. Recuperación del crédito fiscal por los contribuyentes referidos en el numeral anterior.....	363
3.7. Especificaciones y antecedentes que deben contener las solicitudes de devolución	365
3.8. Extensión y monto del crédito fiscal recuperable	366
3.9. Determinación del monto de la devolución	368
3.10. Sanciones aplicables en caso de incumplimiento de las disposiciones del artículo 1° de la ley N° 19.034	369
3.11. Vigencia de esta normativa	369
4. CAMBIO DE SUJETO DEL IVA EN LAS VENTAS EFECTUADAS POR LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES AGRÍCOLAS A QUE SE REFIERE LA RESOLUCIÓN N° 539 EX. DE 1997 DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL SII	370
4.1. Condiciones que deben reunir los pequeños productores agrícolas para ser tenidos como tales	371
4.2. Obligaciones que afectan a los contribuyentes que adquieran los productos movilizados al amparo de las guías de traslado en referencia	372
4.3. Posibilidad de estos contribuyentes de acceder al beneficio de la recuperación del IVA establecido en la ley N° 19.034.....	373

CAPÍTULO 8

DECLARACIÓN Y PAGO DE LOS IMPUESTOS DEL D.L. N° 825 Y OTRAS OBLIGACIONES QUE DEBEN CUMPLIR ESTOS CONTRIBUYENTES

1. EXPLICACIÓN PRELIMINAR.....	375
2. DECLARACIÓN Y PAGO DE LOS IMPUESTOS ESTABLECIDOS EN EL D.L. N° 825. FORMULARIO A UTILIZAR.....	376
2.1. Contenido del formulario N° 29.....	376
3. RECUADROS RELACIONADOS CON OPERACIONES SOBRE CAMBIO DE SUJETO DEL IVA	377

	Página
3.1. Registro del anticipo por cambio de sujeto.....	378
3.2. Registro del impuesto retenido por los agentes retenedores	380
3.3. Registro del impuesto retenido por los agentes retenedores a contribuyentes incluidos en la nómina “Contribuyentes IVA SD Afectos a Cambio de Sujeto”.....	382
4. FORMA COMO DEBEN DECLARAR LOS AGENTES RETENEDORES Y LOS CONTRIBUYENTES AFECTADOS POR EL CAMBIO DE SUJETO	382
5. PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES A TRAVÉS DE INTERNET.....	384
5.1. Pago de las declaraciones presentadas a través de Internet.....	385
5.2. Pago de las declaraciones a través de un cupón de pago.....	386
6. REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS	387
6.1. Características y estructura del Registro de Compras y Ventas.....	387
6.2. Período en que se determina la procedencia del crédito fiscal.....	389
6.3. Relación entre el Registro de Compras y Ventas y la propuesta de IVA.....	392
6.4. Contribuyentes liberados del Registro de Compras y Ventas.....	393
6.5. Giro inmediato de las sumas incluidas en el Registro de Compras y Ventas y no declaradas oportunamente.....	395
7. DECLARACIÓN JURADA INFORME MENSUAL RETENEDORES CAMBIOS DE SUJETO, ESTABLECIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN N° 185 EX. DE 2010	396
7.1. Instrucciones de llenado del Formulario N° 3.500.....	399
8. PROCEDIMIENTO GENERAL DE DEVOLUCIÓN O RECUPERACIÓN DE REMANENTES DE CRÉDITO FISCAL POR CAMBIO DE SUJETO	404

8.1.	Procedimiento general para solicitar la devolución o recuperación de impuestos.....	404
8.2.	Procedimiento de fiscalización especial previa de acuerdo con el artículo 83 del D.L. N° 825.....	406
8.3.	Instrucciones impartidas por el SII mediante su resolución N° 4 Ex. de 2022.....	408
8.4.	Instrucciones generales para solicitar la devolución de IVA por cambio de sujeto.....	410

APÉNDICE

ANEXO 1

JURISPRUDENCIA JUDICIAL

1. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°. NO EXISTÍAN ELEMENTOS QUE PERMITIERAN ESTABLECER QUE EN EL PRESENTE CASO ERA APLICABLE ALGUNA RESOLUCIÓN GENERAL O PARTICULAR DE CAMBIO DE SUJETO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, QUE PERMITIERA EXIGIR AL CONTRIBUYENTE INFRACCIONADO LA EMISIÓN DE UNA FACTURA DE COMPRA. TRIBUNAL TRIBUTARIO Y ADUANERO DE LA REGIÓN DE LA ARAUCANÍA. 06.08.15. RIT N° ES-08-00041-2015..... 423
2. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. AUN CUANDO EXISTA LA OBLIGACIÓN DE PARTE DEL COMPRADOR DE RETENER Y PAGAR LA TOTALIDAD DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO, POR LA EXISTENCIA DE CAMBIO DE SUJETO, SI DICHO IMPUESTO FUE EFECTIVAMENTE PAGADO POR EL VENDEDOR, NO PROCEDE LIQUIDAR POR ESTE CONCEPTO AL COMPRADOR. RECURSO DE CASACIÓN ACOGIDO. CORTE SUPREMA, SEGUNDA SALA. 19.11.12.ROL N° 2112-2012..... 438
3. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS PUEDE DECRETAR LA CESACIÓN DE LA CALIDAD DE AGENTE RETENEDOR, CUANDO LO ESTIME CONVENIENTE, SI LOS ANTECEDENTES DEL CONTRIBUYENTE

NO REVELAN UN ADECUADO COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO. RECURSO DE PROTECCIÓN RECHAZADO. CORTE DE APELACIONES DE VALDIVIA 8.05.06. AUTOS ÉRICO JARAMILLO ÁVILA c/SII. ROL N° 320-06..... 446

4. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE RETENER Y PAGAR EN ARCAS FISCALES EL IVA CAUSADO POR UNA OPERACIÓN SUJETA AL RÉGIMEN DE CAMBIO DE SUJETO, CONSTITUYE UNA FALTA ADMINISTRATIVA POR LA QUE DEBE SATISFACER LA MULTA CORRESPONDIENTE, PERO DE NINGÚN MODO PUEDE SER COMPELIDO POR EL SII PARA PAGAR DICHO TRIBUTOS SI ÉSTE HA SIDO SOLUCIONADO EN SU TOTALIDAD POR EL RESPECTIVO VENDEDOR. RECURSO DE APELACIÓN ACOGIDO. CORTE DE APELACIONES DE SANTIAGO 5.10.99. AUTOS SOPESA S.A. c/SII. ROL N° 2.058-96 452

5. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. EL SERVICIO DE IMPUESTOS INTERNOS NO INCURRE EN UNA ACTUACIÓN ARBITRARIA CUANDO PROCEDE A PRIVAR DE LA CONDICIÓN DE AGENTE RETENEDOR DEL IVA A UN CONTRIBUYENTE CUANDO ESTIME QUE ÉSTE CARECE ACTUALMENTE DEL BUEN COMPORTAMIENTO TRIBUTARIO PARA CUMPLIR SU COMETIDO. RECURSO DE PROTECCIÓN RECHAZADO. CORTE SUPREMA 11.02.98. AUTOS COMEC S.A. c/SII. ROL N° 4.091-97 453

6. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. NO TRANSGREDE LA GARANTÍA CONSTITUCIONAL DEL ARTÍCULO 19, N° 21, DE LA CARTA FUNDAMENTAL LA ACTUACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DEL SII QUE NOTIFICAN EL CAMBIO DE SUJETO DE DERECHO DEL IVA ORDENANDO A UNA FERIA GANADERA QUE RETENGA EL IVA CORRESPONDIENTE A LAS VENTAS EFECTUADAS POR SU INTERMEDIO POR UN COMERCIANTE EN GANADO POR CUANTO EN SU ACTUAR SE ATUVIERON A LO DISPUESTO EN EL MENCIONADO PRECEPTO DEL D.L. N° 825 QUE LOS FACULTA EXPRESAMENTE PARA ELLO. RECURSO DE PROTECCIÓN RECHAZADO. CORTE SUPREMA. 26.03.97. ISABEL SPULER H. c/SII. ROL N° 306-97 454

7. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. PARA QUE OPERE EL CAMBIO DE SUJETO DEL IVA ESTABLECIDO POR LA RESOLUCIÓN N° 1.982 Ex. DE 1985, DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL SII, EN LAS VENTAS DE ORO Y OTROS MINERALES EFECTUADAS A UN EXPORTADOR NO BASTA QUE EL ADQUIRENTE REALICE DENTRO DE SU GIRO COMERCIAL ACTIVIDADES DE EXPORTACIÓN, SINO QUE ES NECESARIO QUE LOS MINERALES COMPRADOS ESTÉN DESTINADOS A SER EXPORTADOS. RECURSO DE APELACIÓN ACOGIDO. CORTE DE APELACIONES DE SANTIAGO 7.05.96. AUTOS PLATAVIPS c/SII. ROL N° 6.499-94 457
8. DECRETO LEY N° 825, ARTÍCULO 3°, INC. 3°. ESTÁ AJUSTADA A DERECHO LA MULTA IMPUESTA POR EL SII A UNA EMPRESA PESQUERA POR EL NO OTORGAMIENTO DE UNA FACTURA DE COMPRA QUE, COMO AGENTE RETENEDOR DEL IVA, DEBIÓ HABER EMITIDO DE ACUERDO CON LA RESOLUCIÓN N° 2.053 Ex. DE 1992, DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DEL SII. RECURSO DE APELACIÓN RECHAZADO. CORTE DE APELACIONES DE PUNTA ARENAS 23.11.95. PESQUERA DEL ESTRECHO S.A. c/SII. ROL N° 7.981-95 459

ANEXO 2

JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA EMANADA
DEL SII

1. OFICIO N° 1.606, DE 31.05.23. SITUACIÓN TRIBUTARIA DEL ANTICIPO DE IVA EN FACTURAS IMPAGAS 461
2. OFICIO N° 965, DE 27.03.23. IVA EN ASESORÍAS PRESTADAS POR EXTRANJEROS Y DESDE EL EXTRANJERO, UTILIZADAS EN CHILE 464
3. OFICIO N° 3.540, DE 07.12.22. DECLARACIÓN DE IVA EN LA UTILIZACIÓN DE SERVICIOS DIGITALES 465
4. OFICIO N° 2.680, DE 04.10.21. REQUISITOS DE RETENCIÓN DEL CAMBIO DE SUJETO EN LA ACTIVIDAD CONSTRUCCIÓN Y CAMBIO DE SUJETO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO 467

5. OFICIO N° 2.601, DE 16.11.20. PROCEDIMIENTO PARA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN DE IVA PAGADO INDEBIDAMENTE O EN EXCESO 470

6. OFICIO N° 2.936, DE 29.10.12. PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA PROCEDENCIA DE AUTORIZAR LA DEVOLUCIÓN DE REMANENTE DE CRÉDITO FISCAL ACUMULADO, PRODUCTO DE LA APLICACIÓN DE LA RESOLUCIÓN N° 109 Ex., DE 2005..... 474

7. OFICIO N° 25, DE 12.01.10, EFECTOS TRIBUTARIOS DE LA FACTURA DE COMPRA, EN LOS CASOS QUE EL EMISOR NO POSEA LA CALIDAD DE AGENTE RETENEDOR 477

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVUEW 481