Índice

Ley sobre impuesto a las ventas y servicios
Autor: Gonzalo Araya Ibáñez
Editorial Thomson Reuters /2022
www.librotecnia.cl

Página

Introducción IX

Unidad temática 1
Definiciones

Ficha Nº 1. Venta 3
Ficha Nº 2. Servicio 8
Ficha Nº 3. Vendedor 13
Ficha Nº 4. Prestador de servicios 16
Ficha Nº 5. Contribuyente 19
Ficha Nº 6. Territorialidad 24

Unidad temática 2
Sujeto de derecho del IVA

Ficha Nº 7. Norma general 35
Ficha Nº 8. Cambio de sujeto establecido por ley 39
Ficha Nº 9. Facultad del SII para cambiar el sujeto de derecho del IVA 45
Ficha Nº 10. Cambio de sujeto por las ventas y prestaciones de servicios que realicen contribuyentes con brechas tributarias 56

www.librotecnia.cl

Página

Ficha Nº 11. Cambio de sujeto del IVA que grava los servicios digitales respecto de los emisores de medios de pago..... 63
Ficha Nº 12. Declaraciones juradas asociadas a cambios de sujeto..... 71
Ficha Nº 13. Devolución de IVA por cambio de sujeto..... 81

Unidad temática 3
Hechos gravados básicos

Ficha Nº 14. Hecho gravado venta..... 93
Ficha Nº 15. Hecho gravado servicio..... 101

Unidad temática 4
Hechos gravados especiales

Ficha Nº 16. Importaciones..... 115
Ficha Nº 17. Aportes de bienes a sociedades..... 123
Ficha Nº 18. Adjudicaciones de bienes efectuadas en liquidaciones de sociedades y comunidades..... 128
Ficha Nº 19. Retiro de bienes corporales muebles e inmuebles..... 132
Ficha Nº 20. Contratos asociados a la construcción..... 143
Ficha Nº 21. Establecimientos de comercio y otras universalidades..... 152
Ficha Nº 22. Arrendamiento de bienes muebles e inmuebles..... 156
Ficha Nº 23. Arrendamiento de marcas, patentes y otras prestaciones similares..... 163
Ficha Nº 24. Estacionamiento de vehículos en playas de estacionamiento u otros lugares destinados a dicho fin..... 165
Ficha Nº 25. Primas de seguros de las cooperativas de servicios de seguros..... 170
Ficha Nº 26. Contratos de arriendo con opción de compra..... 171
Ficha Nº 27. Venta de bienes del activo inmovilizado..... 175
Ficha Nº 28. Servicios digitales..... 180

www.librotecnia.cl

Página

UNIDAD TEMÁTICA 5
DEVENGO DEL IMPUESTO

Ficha Nº 29. En las ventas 203
Ficha Nº 30. En los servicios 209
Ficha Nº 31. En las importaciones 211
Ficha Nº 32. En el caso de retiros de mercaderías e inmuebles 215
Ficha Nº 33. En el caso de los intereses y reajustes en las ventas a plazo 217
Ficha Nº 34. En la prestación de servicios periódicos 220
Ficha Nº 35. En los hechos gravados relacionados con la actividad de la construcción 223

UNIDAD TEMÁTICA 6
EXENCIONES

Ficha Nº 36. Reales: vehículos, regalías a los trabajadores y otros bienes 227
Ficha Nº 37. Reales: especies importadas liberadas de impuesto 234
Ficha Nº 38. Reales: a ciertas internaciones temporales 247
Ficha Nº 39. Reales: exportaciones 253
Ficha Nº 40. Reales: exenciones que benefician a determinadas remuneraciones y servicios 259
Ficha Nº 41. Reales: entradas a ciertos espectáculos públicos 265
Ficha Nº 42. Reales: a favor de los fletes marítimos, fluviales, lacustres, aéreos y terrestres del exterior a Chile y viceversa, y los pasajes internacionales 269
Ficha Nº 43. Reales: exenciones que favorecen a ciertas primas de seguros 272
Ficha Nº 44. Reales: a las comisiones percibidas por los Servicios Metropolitano y Regionales de Vivienda y Urbanización y por las Instituciones de Previsión 277

www.librotecnia.cl

Página

Ficha Nº 45. Reales: a los ingresos que no constituyen renta según el art. 17 de la Ley de la Renta y a los afectos al art. 59 de la misma ley 278
Ficha Nº 46. Reales: a los ingresos afectos a la segunda categoría de la Ley de la Renta 283
Ficha Nº 47. Reales: a los avisos e inserciones publicados o difundidos en virtud del derecho de respuesta establecido en el artículo 11 de la Ley Nº 16.643 sobre abusos de publicidad 291
Ficha Nº 48. Reales: a los intereses provenientes de operaciones e instrumentos financieros y de créditos de cualquier naturaleza, y a las comisiones provenientes de avales o fianzas otorgados por instituciones financieras 293
Ficha Nº 49. Reales; al arrendamiento de inmuebles 296
Ficha Nº 50. Reales: trabajadores que laboran solos y en forma independiente 298
Ficha Nº 51. Reales: exenciones que favorecen a ciertas remuneraciones o tarifas relacionadas con la exportación de productos 301
Ficha Nº 52. Reales: exención a los servicios de exportación 304
Ficha Nº 53. Reales: a los servicios hoteleros prestados a turistas extranjeros 307
Ficha Nº 54. Reales: a las comisiones de administración a que se refiere el Nº 18 de la letra E del art. 12 312
Ficha Nº 55. Reales: exención a las prestaciones de salud establecidas por ley 313
Ficha Nº 56. Reales: a los servicios, prestaciones y procedimientos de salud ambulatorios 314
Ficha Nº 57. Personales: venta de viviendas a beneficiario de subsidio habitacional 315
Ficha Nº 58. Personales: empresas radioemisoras y de televisión 334
Ficha Nº 59. Personales: agencias noticiosas 337
Ficha Nº 60. Personales: transporte de pasajeros 339

www.librotecnia.cl

Página

Ficha Nº 61. Personales: establecimientos de educación 343
Ficha Nº 62. Personales: hospitales dependientes del Estado o de Universidades reconocidas por el Estado 347
Ficha Nº 63. Personales: Casa de Moneda y Correos de Chile 349
Ficha Nº 64. Personales: Servicios de salud 352
Ficha Nº 65. Personales: Polla Chilena de Beneficencia y Lotería de Concepción 354
Ficha Nº 66. Personales: Exenciones contenidas en otros textos legales 357

UNIDAD TEMÁTICA 7
TASA Y BASE IMPONIBLE

Ficha Nº 67. Tasa del impuesto 365
Ficha Nº 68. Base imponible: regla general 367
Ficha Nº 69. Base imponible: reglas especiales 373
Ficha Nº 70. Base imponible: venta habitual de inmuebles 383
Ficha Nº 71. Base imponible: permuta y otras convenciones similares 388
Ficha Nº 72. Base imponible: deducciones 391

UNIDAD TEMÁTICA 8
DÉBITO FISCAL

Ficha Nº 73. Determinación del débito fiscal mensual 403
Ficha Nº 74. Agregados al débito fiscal mensual 410
Ficha Nº 75. Deducciones al débito fiscal mensual 412

UNIDAD TEMÁTICA 9
CRÉDITO FISCAL

Ficha Nº 76. Conceptos que dan derecho a crédito 423
Ficha Nº 77. Conceptos que no dan derecho a crédito 432
Ficha Nº 78. Agregados al crédito fiscal 446

www.librotecnia.cl

Página

Ficha Nº 79. Deducciones al crédito fiscal 449
Ficha Nº 80. Remanente de crédito fiscal 452
Ficha Nº 81. Crédito fiscal respecto de los bienes y servicios que se afecten a operaciones gravadas y no gravadas 462
Ficha Nº 82. Situación de los impuestos recargados en facturas no fidedignas, falsas o ilegales 470
Ficha Nº 83. Derecho a crédito fiscal en la venta habitual de inmuebles 478
Ficha Nº 84. Crédito fiscal provisional 484
Ficha Nº 85. Derecho a crédito fiscal en facturas electrónicas. Acuse de recibo 490
Ficha Nº 86. Crédito especial por importaciones a zona franca 497
Ficha Nº 87. Crédito especial originado por el impuesto al petróleo diésel 499
Ficha Nº 88. Crédito especial originado por el impuesto de timbres pagado en operaciones de financiamiento 508
Ficha Nº 89. Crédito especial empresas constructoras 513
Ficha Nº 90. Devolución de los remanentes de crédito fiscal originados en la adquisición de bienes del activo fijo 522
Ficha Nº 91. Imputación o devolución del IVA establecida en el artículo 27 ter 536

Unidad temática 10
Regímenes simplificados

Ficha Nº 92. Para pequeños contribuyentes 545
Ficha Nº 93. Para contribuyentes no domiciliados ni residentes en Chile 559
Ficha Nº 94. Procedimiento de declaración y pago del IVA para contribuyentes no domiciliados ni residentes en Chile 576

Unidad temática 11
Exportadores

Ficha Nº 95. Recuperación del IVA 587

www.librotecnia.cl

Página

Ficha Nº 96. Recuperación del IVA por contribuyentes considerados exportadores por el D.L. Nº 825 o por otros textos legales 600

UNIDAD TEMÁTICA 12
IMPUESTOS ADICIONALES

Ficha Nº 97. A los artículos suntuarios 609
Ficha Nº 98. A las bebidas alcohólicas, analcohólicas y productos similares 615
Ficha Nº 99. A la importación de vehículos 621

UNIDAD TEMÁTICA 13
ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO

Ficha Nº 100. Emisión de documentos 627
Ficha Nº 101. Emisión de documentos electrónicos. Facturación electrónica 646
Ficha Nº 102. Obligación de emitir facturas y otros documentos tributarios electrónicos 658
Ficha Nº 103. Obligación de emitir boletas electrónicas 667
Ficha Nº 104. Registro de Compras y Ventas 686
Ficha Nº 105. Declaración y pago 699
Ficha Nº 106. Ampliación plazo pago del IVA 709
Ficha Nº 107. Pago diferido del IVA 715

CÓMO ACCEDER A ESTE LIBRO DIGITAL A TRAVÉS DE THOMSON REUTERS PROVIEW 721

www.librotecnia.cl