

# ÍNDICE

## Manual de IVA

Autor: Gonzalo Falcon Romero  
Editorial Libromar /2025  
www.librotecna.cl

|   |    |
|---|----|
| Comentarios para la lectura .....                     | 17 |
| Abreviaturas .....                                    | 19 |
| Introducción .....                                    | 21 |
| Capítulo 1  |    |
| <b>EL IMPUESTO</b> .....                              | 25 |
| Sección I   |    |
| <b>ELEMENTOS GENERALES</b> .....                      | 29 |
| 1. Hecho gravado .....                                | 29 |
| 2. Base imponible .....                               | 30 |
| 3. Tasa .....   | 31 |
| 4. Devengo .....                                      | 33 |
| Sección II  |    |
| <b>ELEMENTOS PARTICULARES</b> .....                   | 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

|   |           |
|---|-----------|
| <b>HECHO GRAVADO, BASE IMPONIBLE, DEVENGO,<br/>DECLARACIÓN Y PAGO .....</b> | <b>59</b> |
|---|-----------|

Sección I

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| <b>HECHO GRAVADO GENERAL .....</b> | <b>63</b> |
|------------------------------------|-----------|

|  |     |
|--|-----|
| I. Ventas .....  | 63  |
| 1.1. Definición .....  | 63  |
| 1.1.1. Convención .....  | 64  |
| 1.1.2. Título traslativo 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 incorporeales .....  | 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** .....

|          |   |     |
|----------|---|-----|
| 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** .....

|  |     |
|--|-----|
| 1. Cuestiones generales .....  | 301 |
| 2. La regulación del artículo 23 .....   | 304 |
| 2.1. N° 1: Derecho general a crédito fiscal .....  | 305 |
| 2.2. N° 2: No hay derecho en general .....   | 307 |
| 2.3. N° 3: Derecho proporcional .....  | 309 |
| 2.3.1. La proporcionalidad .....   | 309 |
| 2.3.2. Reglas para su determinación .....  | 310 |
| 2.4. N° 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. N° 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. N° 6: Reglas para empresas constructoras .....  | 330 |
| 2.7. N° 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** .....

Sección I

**DOCUMENTOS TRIBUTARIOS** .....

|  |     |
|--|-----|
| 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

|   |            |
|---|------------|
| <b>REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS .....</b> | <b>385</b> |
|---|------------|

Sección III

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| <b>DECLARACIÓN Y PAGO .....</b> | <b>389</b> |
|---------------------------------|------------|

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

Sección IV

|  |            |
|--|------------|
| <b>OTRAS REGLAS DE FISCALIZACIÓN .....</b> | <b>399</b> |
|--|------------|

Capítulo 6

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| <b>LAS DEVOLUCIONES .....</b> | <b>403</b> |
|-------------------------------|------------|

Sección I

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| <b>PROCEDIMIENTO GENERAL .....</b> | <b>407</b> |
|------------------------------------|------------|

|      |                               |     |
|------|-------------------------------|-----|
| 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 N° 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 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| <b>Bibliografía</b> ..... | 485 |
|---------------------------|-----|

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