

@TAXNET_CHILE

TaNet
TAX & LEGAL

Devolución CF IVA Art. 27 bis LIVS

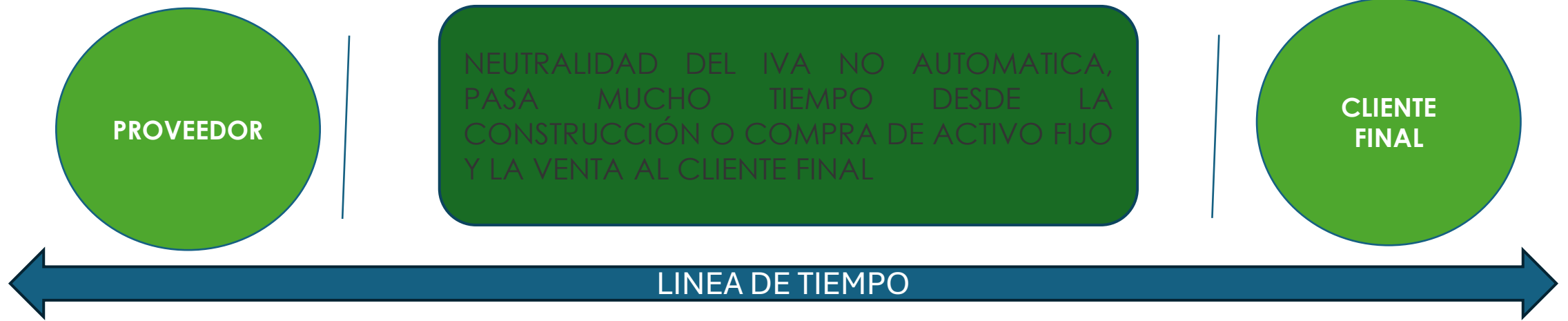
PORQUE SE EXISTE ESTA NORMA



Dentro de los principios del Iva, el costo económico del impuesto es del **consumidor final**, por lo cual el IVA CREDITO fiscal, si se produce mucho tiempo entre las compras de los activos fijos y las ventas. Por lo cual el artículo 27 Bis, trata de ajustar esta neutralidad en el corto plazo.



@TAXNET_CHILE



RECUPERACION IVA CF ACTIVO FIJO

ACTIVO
FIJO



Se encuentra constituido por aquellos **bienes destinados al uso**; es decir, corresponde a los bienes que han sido adquiridos para **hacer posible el funcionamiento de la empresa** y no para revenderlos o ser incorporados a los artículos que se fabrican o los servicios que se prestan.

RECUPERACION IVA CF ACTIVO FIJO

El artículo 27 bis del D.L. N° 825, de 1974, se refiere a los contribuyentes del IVA que tengan **remanentes de crédito fiscal durante 2 o más meses consecutivos**, originados en la adquisición de bienes corporales muebles o inmuebles amoblados destinados a formar parte del activo fijo del contribuyente, o de servicios que deban integrar el valor de costo de tal activo, facultándoles para imputar dicho remanente al pago de cualquier tributo fiscal o gravamen aduanero u optar porque ese remanente les sea reembolsado por el Servicio de Tesorerías.

(Cir.94, de 2001)

ORIGEN DEL IVA CF:

- Adquisiciones de bienes corporales **muebles o inmuebles** destinados al Activo Fijo, o
- De servicios que deban integrar el valor de costo de éste, y que normalmente, dan derecho a Crédito Fiscal.

BENEFICIA DOS

- Contribuyentes de IVA **(OJO 2 PRIMEROS DFL2 EI)**
Exportadores

REQUISITOS

- Tener remanentes de Crédito Fiscal, durante 2 periodos tributarios consecutivos como mínimo.
- El remanente debe estar determinado conforme al artículo 23 del DL 825/74
- El remanente de crédito fiscal, se debe asociar a la adquisición de activo fijo, o de servicios que deban integrar el valor de costo de este.

CONTROL REGISTRO RCV

Modificación tipo de Compra

En esta página Ud. puede modificar el tipo de transacción de compra. Adicionalmente para los tipos de compra Supermercados, Bienes Raices y Activo Fijo podrá cambiar el destino del IVA

Cambiar Tipo de Compra

Tipo de Compra Actual	Del Giro
Tipo de Compra	Del Giro

Folio: 023-11-20 Rut Proveedor:

Otros datos documento

Monto Neto	22.500	Monto Exento	0	Monto Total	26.775
------------	--------	--------------	---	-------------	--------

Otros Montos

Monto Activo Fijo	0	Monto Iva Activo Fijo	0	Monto Otro Impuesto Sin Crédito	0
Código Iva No Recuperable	-	Monto Iva No Recuperable	0		
Otros Impuestos	0				

Volver

PROCEDIMIENTO SIN PROPORCIONALIDAD



@TAXNET_CHILE

		Compras Clasificadas					
Mes	Periodo Tributa	CF por AF	C.F. Mes	RCF Mes Anterior	RCF	UTM	
1	ene-24	3.500.000	4.000.000	-	7.500.000	64.343	
2	feb-24	3.200.000	3.700.000	7.552.453	14.452.453	64.793	
3	mar-24	1.200.000	1.700.000	14.539.221	17.439.221	65.182	
4	abr-24	1.400.000	1.900.000	17.509.050	20.809.050	65.443	
5	may-24	800.000	1.300.000	20.913.026	23.013.026	65.770	
6	jun-24	1.200.000	1.700.000	23.081.956	25.981.956	65.967	
7	jul-24	1.400.000	1.900.000	25.955.961	29.255.961	65.901	

	CF Activo Fijo	CF Total	Porcentaje Activo Fijo	A solicitar
Solicitud Mes 2	6.700.000	7.700.000	87,01%	12.575.511
Solicitud Mes 7	6.000.000	8.500.000	70,59%	20.651.267

PROCEDIMIENTO CON PROPORCIONALIDAD F3280

Nombre o Razón Social		Rol Único Tributario		Periodo Tributario	
CACACA		77.053.312-0		202007	

403	Primer Periodo Activo Fijo	700	N° de Registros Informados	701	Monto total en Activo Fijo
	202004		3		27.248.736

Periodo	Folio	Fecha Presentación	Débito Fiscal(Cod. 538)	Crédito Total del Mes	Crédito por Activo Fijo (Cód.525)	Crédito Por Importación Activo Fijo(Cod. 553)	Remanente Crédito Fiscal(Cod. 77)
202004	9962699256	07-05-2020	0	16.815.380	13.845.953	0	16.815.380
202005	9978545516	03-06-2020	0	8.825.619	9.424.419	0	25.640.800
202006	9994570776	01-07-2020	0	3.982.456	3.978.364	0	29.597.864
TOTALES			0	29.623.455	27.248.736	0	29.597.864

REMANENTE CRÉDITO FISCAL (Cód.98)	x	PORCENTAJE DE ACTIVO FIJO (Cod. 502)	=	MONTO DEVOLUCIÓN (Cod. 191)
588,17		91,98 %		541,00

Volver
Continuar

Información

Sr. Contribuyente:

Recuerde que debe adjuntar los siguientes documentos:

1. Facturas, Notas de Crédito, Notas Débitos manuales (papel, no electrónicos) que respalden la compra del Activo fijo.
2. Declaración de Ingreso (DIN) y su respectivo Pago de IVA de las DIN (comprobante de pago).
3. Detalle en archivo Excel de toda la documentación tributaria (manual y electrónica), referente al activo fijo que respalda la solicitud de devolución solicitada (formato publicado en el menú de Solicitud - Formulario 3280).
4. Libro de Compras y Ventas, si los periodos tributarios son anteriores a agosto de 2017.
5. Libro Diario
6. Libro Auxiliar Activo Fijo
7. Balance
8. Contratos (Contrato Suma Alzada, Contrato por Administración, entre otros).
9. Otros Documentos que respalden el crédito Fiscal del activo fijo, por el cual solicita Devolución.

Sin perjuicio de lo anterior el Servicio podrá requerir, mediante notificación expresa al contribuyente, otros antecedentes a objetos de establecer la correcta constitución del remanente crédito fiscal solicitado. Si no presenta los antecedentes indicados su solicitud podría ser rechazada.

Aceptar

PROCEDIMIENTO CON PROPORCIONALIDAD

@TAXNET_CHILE

SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN ARTICULO 27 BIS D.L. 825/74
(POR ADQUISICIONES DESTINADAS AL ACTIVO FIJO)
Formulario 3280

Nombre o Razón Social		Rol Único Tributario		Periodo Presentación	
SOCIEDAD CERTIFICADORA CAMBIO SUJETO 22		96.221.107-0		202210	

55	Correo Electrónico Contacto	10	Nombre Contador o Contacto	11	Teléfono Contador	903	Rut Representante Legal	904	Correo Notificaciones
	a@a.cl		contador		8181818181				

TIPIFICACIÓN DEL ACTIVO FIJO

1		Bien Mueble (Maquinaria, Equipos, Navas, entre otros)	101	<input type="checkbox"/>	Servicios Complementarios al Activo Fijo	107	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Tipo de Activo Fijo u Operación.	Bien Inmueble Terreno Propio	102	<input type="checkbox"/>	Activo Biológico (Animales - Plantaciones)	108	<input type="checkbox"/>
3	Las alternativas no deben ser excluyentes, ya que, la solicitud puede tener combinación de varios tipos de Activo Fijo.	Bien Inmueble Terreno Tercero	103	<input type="checkbox"/>	Construcción por Suma Aizada	109	<input type="checkbox"/>
4		Bien Inmueble Terreno Ambos (Propio y Tercero)	104	<input type="checkbox"/>	Construcción por Administración	110	<input type="checkbox"/>
5		Bien Inmueble Otros	105	<input type="checkbox"/>	Construcción Habilitada Mediante Concesión/Previo Permiso	111	<input type="checkbox"/>
6		Bien Inmueble del Fisco	106	<input type="checkbox"/>			
7	Proporcionalidad	Realiza Operaciones Afectas y Exentas	112	<input checked="" type="checkbox"/>			

130 Breve Descripción del Activo Fijo Prueba

DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO ACTIVO FIJO

		Cantidad de Documentos	Monto IVA
8	Documentos Tributarios y Antecedentes de Respaldo a esta Solicitud.	Facturas (documentos electrónicos y no electrónicos)	201
9		Notas de Débito (documentos electrónicos y no electrónicos)	203
10		Notas de Crédito (documentos electrónicos y no electrónicos)	205
11		Declaraciones de Ingreso (DIN)	207
12		Contratos (de Construcción, Suma Aizada, por Administración, entre otros)	209
13		Pagos de IVA correspondiente a Declaraciones de Ingreso (DIN)	211
14		Otros documentos que respalden el Crédito Fiscal del Activo Fijo, por el cual solicita Devolución	213

Importante señalar que la documentación que no está en la base del SII, debe ser adjuntada al Expediente Electrónico.

DECLARACIÓN MENSUAL Y PAGO SIMULTÁNEO DE IMPUESTOS FORMULARIO 29 - COMPRAS Y VENTAS

15	Datos de Formulario 29	Monto Total Ventas y/o Servicios prestados Exentos o No Gravados del Giro (Cód. 142)	251	0
16		Monto Total Débitos	252	0
17		Monto Total Créditos del Mes	253	15.800.000

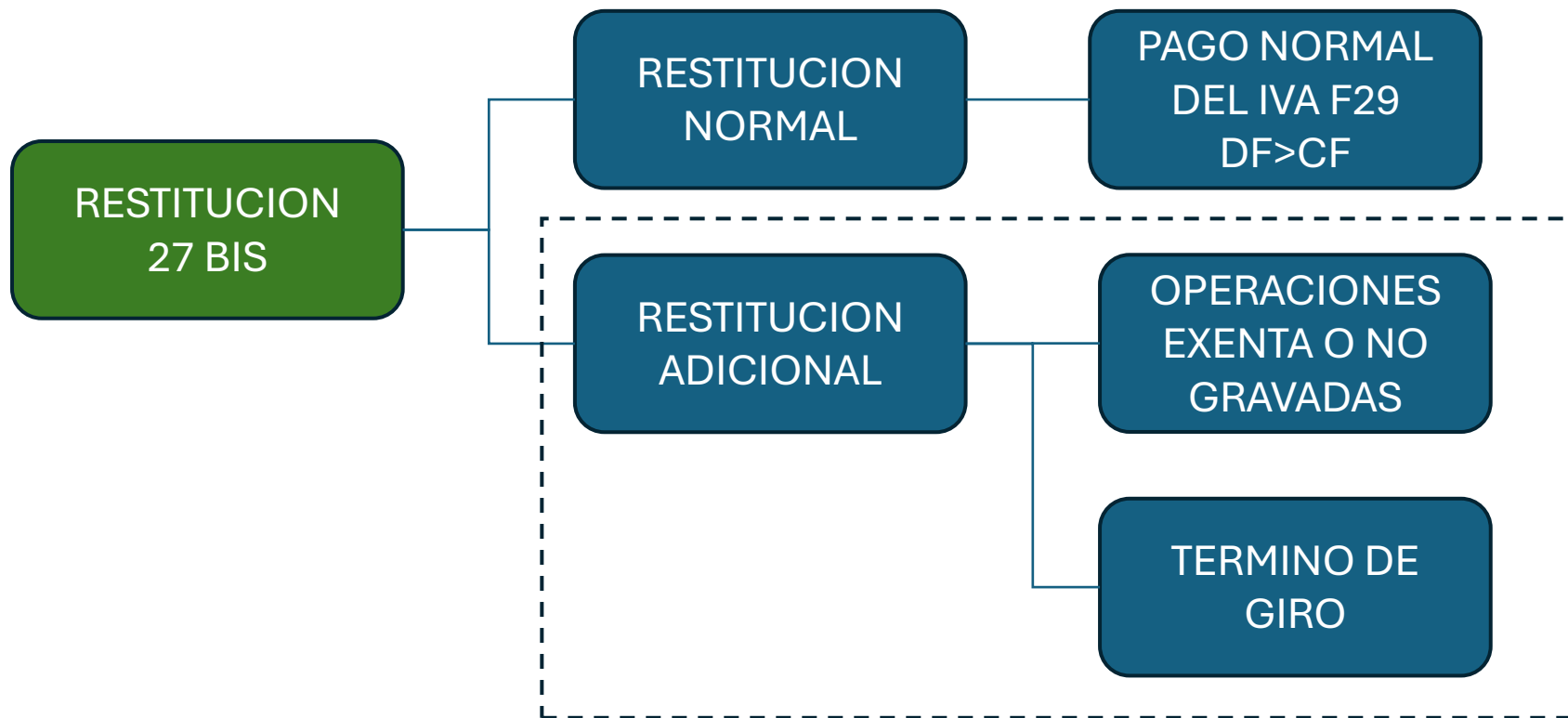
ACTIVO FIJO

18	Compra Activo Fijo	Monto Total Crédito por Activo Fijo Cód. 525 (Compras Nacionales)	401	12.590.000
19		Monto Total Crédito por Importación Activo Fijo Cód. 553 (Importaciones)	402	0
20		Periodo Tributario Primera Compra del Activo Fijo Solicitado (AAAAMM)	403	202207
21		Último Periodo Tributario de Acumulación (AAAAMM)	404	202209

REMANENTE CRÉDITO FISCAL

22	Remanente	Remanente de Crédito Fiscal (Cód. 77)	501	15.800.000
23		Porcentaje del Crédito correspondiente al Activo Fijo a aplicar al Remanente	502	79,23
24		Periodos acumulados de remanente desde la compra del Activo Fijo (N° de Periodos Tributarios)	503	3
25	Devolución Anterior	Última devolución autorizada en UTM	504	
26		Periodo última solicitud autorizada (AAAAMM)	505	YYYYMM

SOLICITO DEPOSITAR DEVOLUCIÓN EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORRO BANCARIA		DEVOLUCIÓN SOLICITADA	
301	Nombre Institución Bancaria	25	Monto Devolución Solicitada en \$
	Seleccione Banco	27	Monto Devolución Solicitada en UTM
780	Tipo de Cuenta	28	Valor UTM mes que solicita
	<input type="radio"/> Cuenta Corriente <input type="radio"/> Cuenta a la Vista <input type="radio"/> Cuenta de Ahorro <input checked="" type="radio"/> Sin Cuenta	601	60.310



	CF Activo Fijo	CF Total	Porcentaje Activo Fijo	A solicitar	UTM
Solicitud Mes 2	6.700.000	7.700.000	87,01%	12.575.511	194,09

@TAXNET_CHILE

Mes	Periodo Tributa	Ventas				Compras Clasificadas				UTM
		OP AFECTAS	OP EXENTAS	RESTITUCION ADIC	TOTAL	CF por AF	C.F. Mes	RCF Mes Ant	RCF	
1	ene-24					3.500.000	4.000.000	-	7.500.000	64.343
2	feb-24					3.200.000	3.700.000	7.552.453	14.452.453	64.793
3	mar-24	1.000.000	1.000.000	6.325.506	2.000.000			1.888.211	1.888.211	65.182
4	abr-24	500.000	1.500.000	190.000	2.000.000				-	65.443
5	may-24								-	65.770

MES SIGUIENTE Monto devuelto * (Op Vta Extenta)/ (op Vta Totales)

SUBSIGUIENTES (OP Totales*Propor - Of Afectas)*0,19

@TAXNET_CHILE

TaxNet

TAX & LEGAL

