DD MM AA
20 10 2022

Consulta

1. Defina ¿Qué es el impuesto a las ventas?
2. ¿Cómo se clasifica los bienes para efectos del IVA?
3. ¿Cuáles son las tarifas aplicables?
4. ¿Qué es el régimen simplificado? ¿Cuáles son sus características principales?
5. ¿Qué obligaciones tiene el régimen simplificado?
6. ¿Qué es el régimen común y cuáles son sus características?
7. ¿Cuáles son las obligaciones del régimen común?

Solución

1. Es el impuesto a las ventas, o al valor agregado como también se le conoce, es el impuesto que paga sobre el valor mayor agregado o generado por el responsable. Aunque el impuesto se aplica sobre el precio de venta de bien o de servicio, en realidad, el impuesto corresponde solo al mayor valor que se agrega o genera por el comerciante.

Scanned by TapScanner

2. Los bienes y servicios del IVA pueden ser:

Gravados: son aquellos a los que se les aplica una tarifa (0, 16, 10, 15, 20, 25 y 35%)

Excluidos: son aquellos que por expresarse en disposición legal no causan el impuesto a las ventas.

Exentos: aquellos gravados a tarifa de 0%.

No sometido. son aquellos que no están catalogados en el régimen del impuesto sobre las ventas como: gravados, excluidos o exentos.

3.

Las tarifas son los porcentajes aplicables a las bases gravables para determinar el Impuesto sobre las ventas, las cuales son: general, diferencial y especial. La tarifa general del IVA es de 19%, los bienes o servicios que tienen tarifas especiales o diferenciales deben estar expresamente señalados por la norma, lo mismo que exentos y excluidos.

Scanned by TapScanner

4

El regimen simplificado del IVA es una forma de liquidar el impuesto basado en una serie índices que se aplican a los elementos que intervienen en la actividad económica.

5

* El régimen simplificado clasifica a las personas, que a pesar de vender productos y servicios gravados con el IVA, no son responsables de ese impuesto.

* Dejó de llamarse así con la ley 1943 del 2018, y ahora simplemente se conoce como no responsables del impuesto a las ventas.

6

* Inscribirse como responsables del régimen simplificado en el registro único tributario.
* Llevar el libro fiscal de registro de operaciones diarias.
* Cumplir con los sistemas técnicos de control que

Scanned by TapScanner

determine el gobierno nacional.

6.

El régimen común es aquella persona o empresa que está inscrita como responsable del impuesto a las ventas, por vender productos o servicios gravados, y que no está clasificada como no responsable del IVA.

Características:

* La idea de régimen común refiere a una modalidad que tiene el estado para fijar y cobrar impuestos.

* Los contribuyentes pueden ser clasificados de distinta manera de acuerdo a la obligación o no de pago según el impuesto.

* Su existencia tiene sentido a partir de la instauración de un régimen especial, de lo contrario, sólo habría un único régimen.

Scanned by TapScanner

* Inscribirse en el registro Único Tributario (RUT)
* Expedir factura.
* Exigir factura.
* Recaudar el impuesto.
* Presentar la declaración del impuesto.
* Consignar el impuesto.
* Expedir certificados de retención.
* Cumplir con las normas de contabilidad

28/10/2022

Contribución de Empresa a las ventas

- Descontable (compradas)

Cuando el IVA no se encuentra discriminado en la factura, el comprador no puede descontarlo, debe registrarlo con un mayor valor del costo o gasto.

Scanned by TapScanner