

**PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA SOBRE
LAS OBLIGACIONES QUE DEBEN
CUMPLIR LOS CONTRIBUYENTES
FORMALES DEL IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO**

**PROVIDENCIA ADMINISTRATIVA Nª SNAT/2003/1.748
GACETA OFICIAL Nª 37.677 DE FECHA 25 DE ABRIL DE 2003**

BASE LEGAL

**Artículos 8 y 77 de la Ley del
Impuesto al Valor Agregado**

¿Quiénes son Contribuyentes Formales?

Los Sujetos que realicen exclusivamente actividades u operaciones exentas o exoneradas del Impuesto al Valor Agregado

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Inscripción en Registros

- Inscribirse en el Registro de Información Fiscal (RIF)
- Comunicar a la Administración Tributaria:
 - Cualquier cambio en los datos del RIF
 - Cese de sus Actividades (imprescindible)

Obligaciones de los Contribuyentes Formales
Documentos que amparan las Ventas

Las facturas o documentos
equivalentes deben ser
emitidas por duplicado,
cumpliendo los siguientes
requisitos:

Obligaciones de los Contribuyentes Formales
Documentos que amparan las Ventas

- a) Numeración consecutiva y única del documento
- b) Contener la especificación
 “Contribuyente Formal”
- c) Nombre o Razón Social del contribuyente
 emisor
- d) N° de RIF del emisor

Obligaciones de los Contribuyentes Formales
Documentos que amparan las Ventas

- e) N° de RIF del comprador o receptor de los bienes y servicios
- f) Fecha de emisión del Documento
- g) Descripción del bien o del servicio, indicando: Cantidad, precio unitario, valor total de la venta o la prestación del servicio, o la suma de ambos
- h) Valor total de la venta o prestación del servicio

Obligaciones de los Contribuyentes Formales
Documentos que amparan las Ventas

Se podrá emplear cualquier medio electromagnético o automatizado, tales como máquinas registradoras o fiscales, que permitan reflejar todos requisitos con la excepción del RIF del literal e) del artículo 3 de esta providencia (Emisor de la factura o documento equivalente)

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Documentos que amparan las Ventas

Podrán prescindir de reflejar en los documentos ventas:

- La descripción de la operación y
- El RIF del adquiriente del bien o receptor del servicio.

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Registros de Ventas

Sustitución del Libro de Ventas de la LIVA por una relación cronológica mensual de todas las operaciones de Ventas que cumpla con las siguientes características.

- Fecha.
- Número de inicio de la facturación del día.
- Número final de la facturación del día.
- Monto consolidado de las Ventas del día.

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Registro de las Compras

Sustitución del Libro de Compras de la LIVA por una relación cronológica mensual de todas las operaciones de Compras que cumpla con las siguientes características.

- Fecha; N° de Factura; Nota de Débito o de Crédito; Declaración de aduanas según el caso; por la compra o prestación de bienes o servicios

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Registro de las Compras

- Nombre y razón social del vendedor o prestador del servicio
- N° de RIF del Vendedor o Prestador del Servicio, cuando corresponda
- Valor de las compras nacionales de bienes y servicios, desglosando el impuesto soportado en el caso de operaciones gravadas

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Relaciones de Compras y ventas

- La Administración Tributaria, podrá solicitar a los contribuyentes formales la presentación de una relación de compras y ventas, pudiendo realizarse en medios magnéticos o electrónicos

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Deberes formales

Los contribuyentes formales, deberán conservar mientras el tributo no esté prescrito, los documentos que amparan las operaciones de compras y ventas, documentos contables, así como los medios magnéticos, discos, cintas y similares u otros elementos que soporten estas operaciones

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Declaración Informativa

Deberán presentar Declaración Informativa en la forma 30 y ante los Bancos Recaudadores, debiendo llenar los siguiente:

- Nº de RIF y NIT (en caso de poseerlo)
- Llenar el año y marcar con una “X” el mes del periodo de imposición.
- Sección “A. IDENTIFICACION

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Declaración Informativa

- Reflejar en la fila “TOTAL DE COMPRAS Y CRÉDITOS”, en la columna “BASE IMPONIBLE” el monto total de las compras de el periodo y en la columna “CREDITO FISCAL”, el monto total del impuesto soportado
- En la fila “TOTAL DE VENTAS Y DEBITOS”, en la columna “BASE IMPONIBLE” deberá reflejar el total de las ventas del periodo

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Declaración Informativa

Deberán presentarse una (01) declaración Informativa
atendiendo lo siguiente:

- Contribuyentes formales con Ingresos Brutos superiores a las 1.500 U.T.

15 días continuos al vencimiento de cada Trimestre del año civil

- Contribuyentes formales con Ingresos Brutos inferiores a las 1.500 U.T.

15 días continuos al vencimiento de cada Semestre del año civil

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Excepciones

Los siguientes contribuyentes formales solo están obligados a cumplir con lo establecido en el artículo 2 de esta providencia:

- Servicios de Transporte Público Nacional de Pasajeros
- Servicios Médico Asistenciales, prestado por entes públicos o sin fines de lucro

Obligaciones de los Contribuyentes Formales Excepciones

- Parques Nacionales, Zoológicos, museos, centros culturales e Instituciones similares (exentos del ISLR)
- Institutos Educativos Públicos inscritos en el MECD y ED.
- Prestadores de servicios de hospedaje, alimentación a estudiantes o personas con discapacidad física. (Exentos del ISLR)

Obligaciones de los Contribuyentes Formales VIGENCIA

A partir del 01 de mayo de 2003

PRIMERAS DECLARACIONES

- I.B. menores a 1.500 U.T.**

15 julio de 2003

- I.B. mayores a 1.500 U.T.**

15 de julio de 2003.