

SUJETOS PASIVOS EN CALIDAD DE CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

RESOLUCIÓN
320

PROV. 1677

OCASIONALES

CONTRIBUYENTES FORMALES

- Personas Naturales, Jurídicas y entes sin Personalidad Jurídica.
- Ventas de bienes muebles o prestaciones de servicios.
- Que hayan realizado operaciones por un monto igual o inferior a 3.000 UT en el ejercicio inmediato anterior a la publicación del decreto en Gaceta Oficial. (2006)

CONSIDERACIONES PARA DETERMINACIÓN DE LA BASE MÍNIMA

CONTRIBUYENTES FORMALES

- Personas Naturales, Jurídicas y entes sin Personalidad Jurídica.
- Ventas de bienes muebles o prestaciones de servicios.
- Que hayan realizado operaciones por un monto igual o inferior a 3.000 UT en el ejercicio inmediato anterior a la publicación del decreto en Gaceta Oficial. (2006)

PROVIDENCIA 1.677

DECRETO N° 5.770

**CONTINUIDAD DEL BENEFICIO
DE EXONERACIÓN PREVISTO
EN DECRETO N° 2.133**

CONTRIBUYENTES EXCLUÍDOS DEL BENEFICIO



Aquellos que realicen total o parcialmente una o varias de las siguientes actividades:

- Venta de vehículos automotores, buques, aeronaves.
- Venta de equipos destinados a transmisión y recepción de datos, imagen o sonido.
- Venta de artículos de perfumería, cosméticos...
- Venta de relojes y artículos de joyería, así como el servicio técnico.
- Arrendamiento y construcción de inmuebles (distintos al residencial).
- Arrendamiento de bienes muebles, incluyendo la cesión de derechos sobre los mismos.

CONTRIBUYENTES EXCLUÍDOS DEL BENEFICIO



- Servicios de telecomunicaciones.
- Servicios de hoteles, huéspedes, campamentos, alojamientos (Ver art. 19 LIVA)
- Servicios de belleza, estética y acondicionamiento físico.
- Servicios de mantenimiento y reparación de vehículos.
- Servicios de lavado y pulitura de vehículos.
- Servicios de estacionamiento de vehículos.
- Servicio de actividades de lotería, distribución de billetes, bingos, casinos y demás juegos de envite y azar. (Excluidas del IVA según Ley de Impuesto a las Actividades de Envite y Azar 2007)

CONTRIBUYENTES EXCLUÍDOS DEL BENEFICIO

No es extensible para aquellos que a partir de la vigencia del decreto encuadre en los siguientes supuestos:

Califique en cualquier momento como contribuyente ordinario. (*)

No efectúe las cotizaciones correspondientes a la seguridad social.

Venda bienes o preste servicios a AR ó AP IVA (Distintos a comidas y bebidas)

Refleje en cuentas bancarias débitos o créditos superiores a 3000 UT.

* Haya superado 3000 UT, realice actividades excluidas, le apliquen sanciones que acarreen la pérdida de la exoneración

INICIO DE ACTIVIDADES POSTERIOR A LA ENTRADA EN VIGENCIA DEL DECRETO

- Estimación del monto de las operaciones ante la Administración Tributaria.



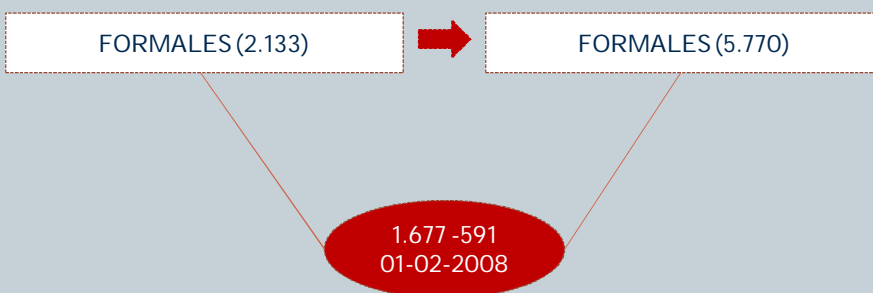
PÉRDIDA DEL BENEFICIO

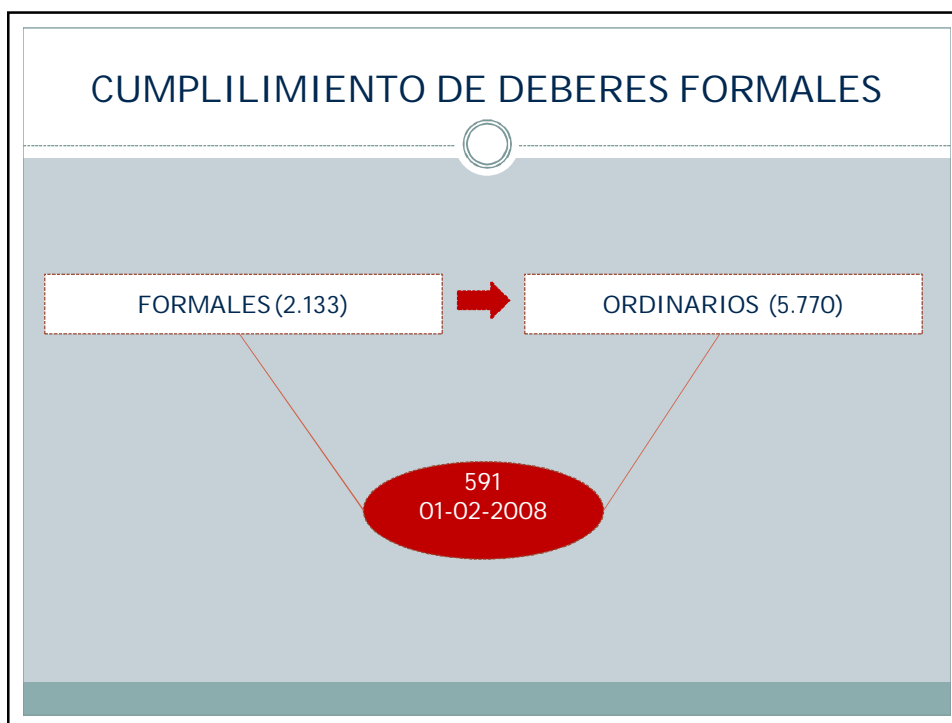
- Superar las 3.000 UT, salvo que realice exclusivamente actividades exentas o exoneradas.

CONTRIBUYENTES ORDINARIOS 01-01-x1

- Quienes sean sancionados por la Administración Tributaria por:
 - * No emitir facturas u otros documentos.
 - * No llevar libros o registros.
 - * No presentar declaraciones.
 - * Incumplimiento de parámetros (exoneración)

CUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES





VIGENCIA DECRETO 5.770

- Del 28 de Diciembre de 2007 al 31 de Diciembre de 2009.
- A partir del 01 -01-2010 los beneficiarios de la exoneración pasarán a ser contribuyentes ordinarios, salvo que realicen exclusivamente actividades exentas o exoneradas.

Nota: La Providencia 591 fue derogada y sustituida por la Providencia 257 que entró en vigencia en Agosto de 2008.

PROVIDENCIA 257

- **APLICACIÓN:**

**PJ Y ENTIDADES
ECONÓMICAS SIN
PERSONALIDAD
JURÍDICA**

**PN CON INGRESOS
ANUALES SUPERIORES A
1.500 ut**

**PN CON INGRESOS
ANUALES INFERIORES A
1.500 UT (Salvedad)**

OPERACIONES EXCLUIDAS

- Ventas de Inmuebles.
- Importaciones no definitivas de muebles.
- Operaciones de bancos y arrendadoras financieras.
- Operaciones de bolsas de valores y agrícolas.
- Servicios bajo relación de dependencia.
- Operaciones de entes creados por el Ejecutivo para la administración de tributos.

OPERACIONES EXCLUIDAS

- Servicios de transporte público nacional de personas por vía terrestre.
- Servicios médico-asistenciales y odontológicos, de cirugía y hospitalización prestados por entes públicos.
- Actividades realizadas por parques nacionales, zoológicos y museos (sin fines de lucro ISLR).
- Servicios educativos prestados por entes públicos.
- Servicios de hospedaje y alimentación a estudiantes, ancianos...(Ente exento de ISLR).

EMISIÓN DE DOCUMENTOS

- Sobre formatos elaborados por imprenta autorizada. Datos y campos del art. 29.
- Sobre formas libres elaboradas por imprenta autorizada (no puede emitirse manual sobre forma libre) Datos y campos del art. 30.
- Máquinas Fiscales.

LIBRE ELECCIÓN (SALVEDAD)

OBLIGADOS AL USO DE MÁQUINA

- Contribuyentes Ordinarios.
- Duty Free Shop.
- Sujetos que no califique como Contribuyentes Ordinarios.

IB superiores a 1.500 UT

Predominio de operaciones con
sujetos que no son
Contribuyentes Ordinarios

Desarrollan conjunta o separadamente

Alimentos, bebidas, cigarrillos, golosinas y similares, productos de limpieza, partes, lubricantes, refrigerantes, perfumerías, juguetes, textiles, relojes, calzados, maletas, flores, restaurantes, cafés, equipos de computación, productos farmacéuticos, servicios de belleza, estética, acondicionamiento físico, Lavado, pulitura y estacionamiento de vehículos, fotocopiado, impresión....

CONSIDERACIONES GENERALES

Utilización de medios simultáneos (Excepcional)

Sistema automatizado
Averiado

Se emite documento
sobre formato impreso
precedido de la palabra
serie.



Máquina Fiscal
(Inoperante, u otros)

CONSIDERACIONES GENERALES

- Emisión de órdenes de entrega (Sólo por formato o forma libre. Si emplea máquina empleará formato)
- Bienes ó servicios exentos o exonerados (E).
- Conservación de documentos.
- Expresión Formales ó no sujetos.
- Facturación en serie.
- Facturas realizadas por imprentas revocadas.
- Cambio de domicilio, razón social...

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

- CONTRIBUYENTES ORDINARIOS.
- CONTRIBUYENTES QUE HAYAN INICIADO OPERACIONES ANTES DE LA ENTRADA EN VIGENCIA DE LA PROVIDENCIA Y DEBAN UTILIZAR EXCLUSIVAMENTE MÁQUINAS FISCALES.