



**El IVA es un impuesto indirecto aplicable en todo el territorio nacional, proporcional, regresivo, plurifásico y no acumulativo, a través del cual el bien o producto es gravado en las diferentes etapas, desde el proceso de fabricación, pasando por la distribución al mayor, hasta llegar al detallista o consumidor y por su naturaleza tiene efectos económicos sobre el individuo que compra los bienes o recibe los servicios y no sobre el productor o prestatario de los servicios.**

**Ana Beatriz Méndez R.**

### **Contenido**

**Hechos Imp.  
Sujetos Pasivos  
Temporalidad  
Territorialidad  
No Sujeción  
Beneficios Fisc.  
Determinación de la  
Oblig. Trib.(Base  
Imponible,Alícuotas,**

**Período Imponible,  
Det. Déb. y Créd. )  
Pago y Deb. Formales  
(Declaración y Pago,  
Registro de Contrib.,  
Emisión de Doc.,  
Registros Contables)  
Determ. de Oficio  
Disposiciones Trans. y  
Finales**



## Hechos Imponibles

Art. 3 y 4 L.I.V.A  
Art. 8-26 del R.L.I.V.A

**2.- Importación definitiva de bienes muebles**

Implica la introducción de mercaderías extranjeras destinadas a permanecer definitivamente en el territorio nacional




## Hechos Imponibles

Art. 3 y 4 L.I.V.A  
Art. 8-26 del R.L.I.V.A

**3.- Prestación a título oneroso de servicios independientes ejecutados o aprovechados en el país, incluso los que provengan del exterior y el consumo de los servicios propios del objeto o actividad**

Servicio: Cualquier actividad en la que sean principales las obligaciones de hacer.



## Hechos Imponibles

Art. 3 y 4 L.I.V.A  
Art. 8-26 del R.L.I.V.A

### Servicio

**Contratos de Obras Mobiliarias e Inmobiliarias**  
**Suministros de Agua, Electricidad, Telf. y Aseo**  
**Arrendamiento de bienes muebles**  
**Arrendamiento de inmuebles (fines distintos al residencial)**  
**Arrendamiento de bienes muebles destinados a F.C.**  
**Arrendamientos o cesiones de patentes, marcas, derechos de autor, proyectos científicos, etc.**  
**Actividades de loterías, bingos, casinos.**  
**Actividades realizadas por clubes sociales y deportivos**

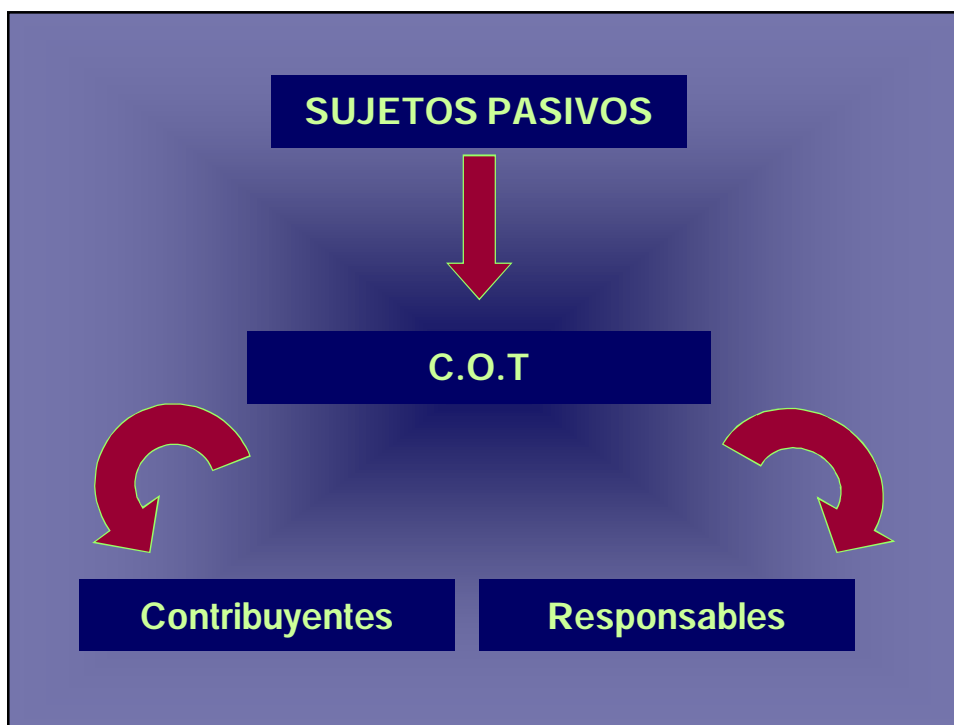
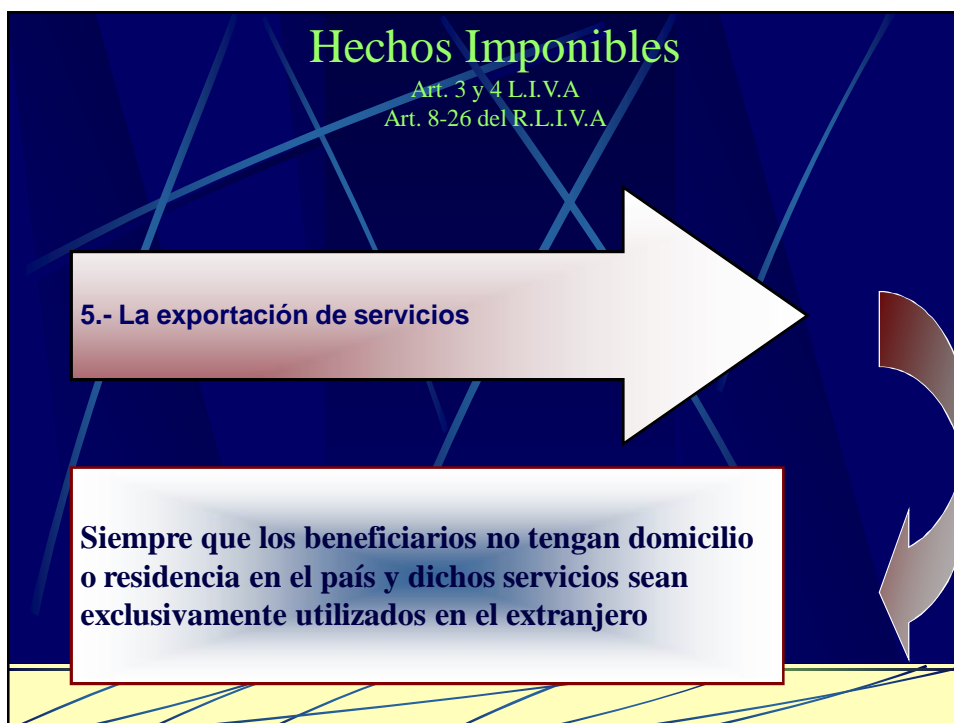
**Nota: Se excluyen las operaciones realizadas por hipódromos y loterías oficiales del Estado.**

## Hechos Imponibles

Art. 3 y 4 L.I.V.A  
Art. 8-26 del R.L.I.V.A

**4.- La venta de exportación de bienes muebles corporales**

**Implica la salida de dichos bienes del territorio aduanero nacional a título definitivo, para ser consumidos o utilizados fuera del territorio.**



Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Contribuyentes Ordinarios</b>	Importadores habituales de bienes, fabricantes, productores, ensambladores, embotelladores, transformadores de bienes, comerciantes, prestadores habituales de servicios y cualquier persona natural o jurídica que como parte de su ocupación o actividad participen en operaciones que constituyen hechos imponible	

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Contribuyentes Ordinarios</b>	Empresas de arrendamiento financiero y bancos universales regidos por el Decreto N° 1.526 por ser prestadores de servicios.	Sobre la porción de la cuota que amortiza el precio del bien, excluidos los intereses en ella contenida.
	Almacenes generales de depósito.	Sobre la prestación del servicio de almacenamiento, excluida la emisión de títulos valores que se emitan con la garantía de los bienes objeto del depósito.

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
Contribuyentes Ordinarios	Comisionistas, agentes, apoderados, mandatarios, consignatarios, subastadores y otros vendedores de bienes muebles o prestadores de servicios por cuenta de terceros y todos ellos responderán solidariamente del pago del impuesto en caso que el representado o mandante no lo haya hecho oportunamente, teniendo acción para repetir lo pagado	Sobre el monto de la comisión o remuneración

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
Contribuyentes Ordinarios	Terceros, representados o mandantes	Sobre el monto de la venta o la prestación del servicio, excluida la comisión o remuneración, debiendo proceder a incluir los débitos fiscales en la declaración correspondiente al período de imposición donde se perfeccionó el hecho imponible.



Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Contribuyentes Ordinarios u Ocasionales</b>	Empresas públicas constituidas bajo la figura de sociedades mercantiles, institutos autónomos y demás entes descentralizados de la República, los Estados y los Municipios, así como las entidades que ellos pudieran crear, cuando realicen los hechos imponibles contemplados en la Ley del IVA, aún cuando otras leyes u ordenanzas los hayan declarado no sujetos a las disposiciones de dicha Ley o beneficiados con exención o exoneración del pago de cualquier tributo.	

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Contribuyentes Ocasionales</b>	Importadores no habituales de bienes muebles corporales	En este caso el pago de impuesto será efectuado directamente en la aduana por cada importación realizada y no se generarán créditos fiscales a favor del importador ni estará obligado a cumplir con las formalidades de los contribuyentes ordinarios a menos que califiquen como tales.

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
Responsables (Agentes de Retención)	<p>1.- El adquiriente de bienes muebles o el receptor de servicios, cuando el vendedor o el prestador del servicio no tenga domicilio en el país.</p> <p>2.- El adquiriente de bienes muebles exentos o exonerados, cuando el beneficio esté condicionado por la destinación que se le debe dar al bien y luego sea utilizado con otros fines.</p>	El adquiriente de los bienes deberá proceder a declarar y enterar el impuesto sin deducciones en el mismo período tributario en que se realiza el cambio de destino, sin perjuicio de las sanciones previstas en el COT por aprovechamiento indebido de los beneficios fiscales. En caso de bienes importados, el importador llevará a cabo el procedimiento.

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
Responsables (Agentes de Retención)	Compradores o adquirientes de determinados bienes muebles y los receptores de ciertos servicios.	

<b>Sujeto Pasivo en Calidad de:</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aspectos a Considerar</b>
<b>Responsables (Agentes de Percepción)</b>	Oficinas aduaneras u otras que por sus funciones públicas o privadas intervengan en operaciones gravadas.	

<b>Sujeto Pasivo en Calidad de:</b>	<b>Descripción</b>	<b>Aspectos a Considerar</b>
<b>Responsables (Agentes de Percepción)</b>	<p>La Administración podrá designar algunos contribuyentes ordinarios como responsables del pago del impuesto que deba devengarse en las ventas posteriores a:</p> <p>1.- Los industriales y comerciantes cuando realicen ventas al mayor de muebles gravados y el adquiriente no acredite ante ellos su condición de contribuyente ordinario.</p>	<p>Se entiende por venta al mayor aquella en que los bienes son adquiridos para su posterior reventa, en caso de dudas el industrial o comerciante lo determinará considerando la cantidad de bienes vendidos o la frecuencia con que son adquiridos por la misma persona.</p>

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Responsables (Agentes de Percepción)</b>	<p>La Administración podrá designar algunos contribuyentes ordinarios como responsables del pago del impuesto que deba devengarse en las ventas posteriores a:</p> <p>1.- Los industriales y comerciantes cuando realicen ventas al mayor de muebles gravados y el adquiriente no acredite ante ellos su condición de contribuyente ordinario.</p>	<p>Se entiende por venta al mayor aquella en que los bienes son adquiridos para su posterior reventa, en caso de dudas el industrial o comerciante lo determinará considerando la cantidad de bienes vendidos o la frecuencia con que son adquiridos por la misma persona.</p>

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Responsables (Agentes de Percepción)</b>	<p>La Administración podrá designar algunos contribuyentes ordinarios como responsables del pago del impuesto que deba devengarse en las ventas posteriores a:</p> <p>1.- Los industriales y comerciantes cuando realicen ventas al mayor de muebles gravados y el adquiriente no acredite ante ellos su condición de contribuyente ordinario.</p>	<p>El impuesto que deba devengarse en ventas posteriores equivale al 50% de los débitos fiscales que se generen para el responsable, por la operación que da origen a la percepción, debiendo este declarar y enterar el impuesto percibido dentro del plazo señalado por la Administración y dicho impuesto constituirá un crédito fiscal para quien no acreditó su condición de contribuyente ordinario una vez que se registre como tal y presente su primera declaración.</p>

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Responsables (Agentes de Percepción)</b>	2.- Los prestadores de servicios de electricidad, telecomunicaciones, agua, aseo urbano y gas, siempre que el receptor de tales servicios no acredite ante ellos su condición de contribuyente ordinario de este impuesto.	No procederá la percepción del tributo cuando el adquiriente de los bienes o receptor de los servicios realice exclusivamente operaciones no sujetas, exentas o exoneradas, ni cuando los mayoristas realicen ventas al detal al consumidor final o los servicios descritos en el numeral 2 sean de carácter residencial.

Sujeto Pasivo en Calidad de:	Descripción	Aspectos a Considerar
<b>Responsables (Agentes de Percepción)</b>	La Administración podrá designar algunos contribuyentes ordinarios como responsables del pago del impuesto que deba devengarse en las ventas posteriores a:	El régimen de pago anticipado que deba devengarse en ventas posteriores, será igualmente aplicable a las importaciones de bienes muebles cuando el importador no acredite su condición de contribuyente ordinario al presentar su declaración de aduanas y no será aplicable para los importadores no habituales de bienes muebles o habituales que realicen exclusivamente operaciones no sujetas, exentas o exoneradas

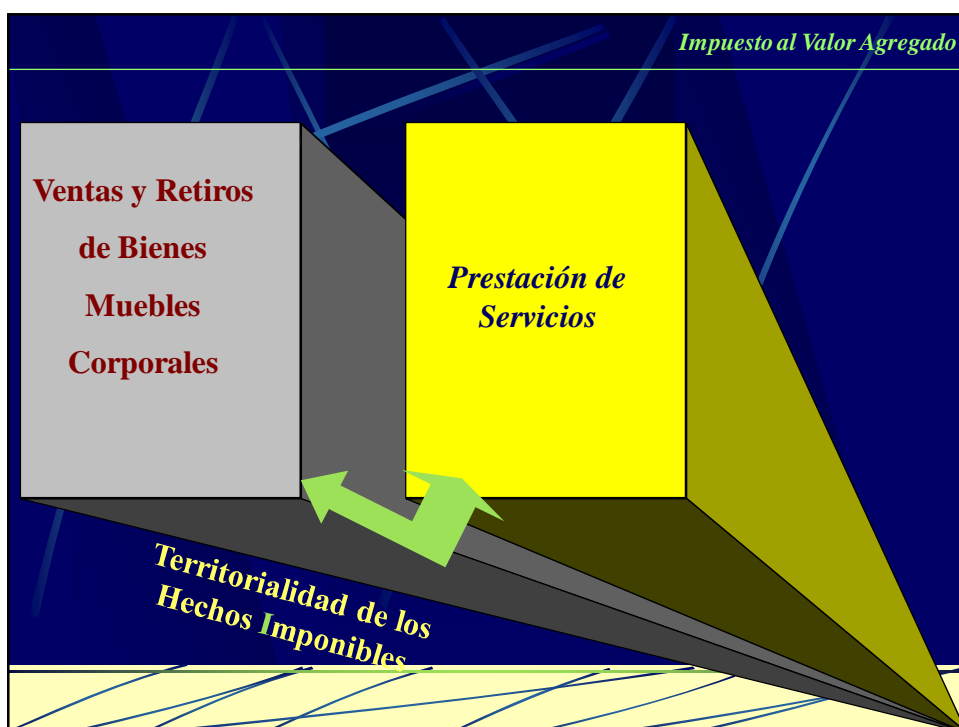
Hecho Imponible	Temporalidad
<b>1.- Venta de bienes muebles corporales:</b>	
a) Ventas a entes públicos	Cuando se autorice la emisión de la orden de pago correspondiente.
b) Casos distintos al anterior	- Cuando se emita la factura o documento equivalente - Cuando se pague el precio. - Cuando se entregue el bien
	} Lo que ocurra primero

Hecho Imponible	Temporalidad
<b>2.- Importación def. de bienes.</b>	Cuando se efectúe el registro de la correspondiente declaración de aduanas
<b>3.- Prestación de Servicios.</b>	
a) Electricidad, aseo Telecomunicaciones, Televisión por cable u otro medio	Cuando se emitan las facturas o documentos equivalentes

Hecho Imponible	Temporalidad
b) Servicios de tracto sucesivo distintos a los anteriores	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuando se emita la factura o documento equivalente</li> <li>- Cuando se pague el precio.</li> <li>- Cuando se a exigible la contraprestación total o parc.</li> </ul>
c) Servicios prestados a entes públicos.	Cuando se autorice la emisión de la orden de pago correspondiente.
c) Servicios provenientes del exterior	Desde el momento de recepción por el beneficiario o receptor del servicio.

Hecho Imponible	Temporalidad
e) Otros casos distintos a los mencionados Anteriormente.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cuando se emita la factura o documento equivalente</li> <li>- Se ejecute la prestación.</li> <li>- Cuando se realice el pago.</li> <li>- Cuando se a exigible la contraprestación total o parc.</li> <li>- Cuando se entregue o ponga a disposición del adquirente</li> </ul>

Hecho Imponible	Temporalidad
4.- En la vena de exportación de bienes muebles corporales.	Cuando se produzca la salida definitiva de los bienes muebles de territorio aduanero nacional.

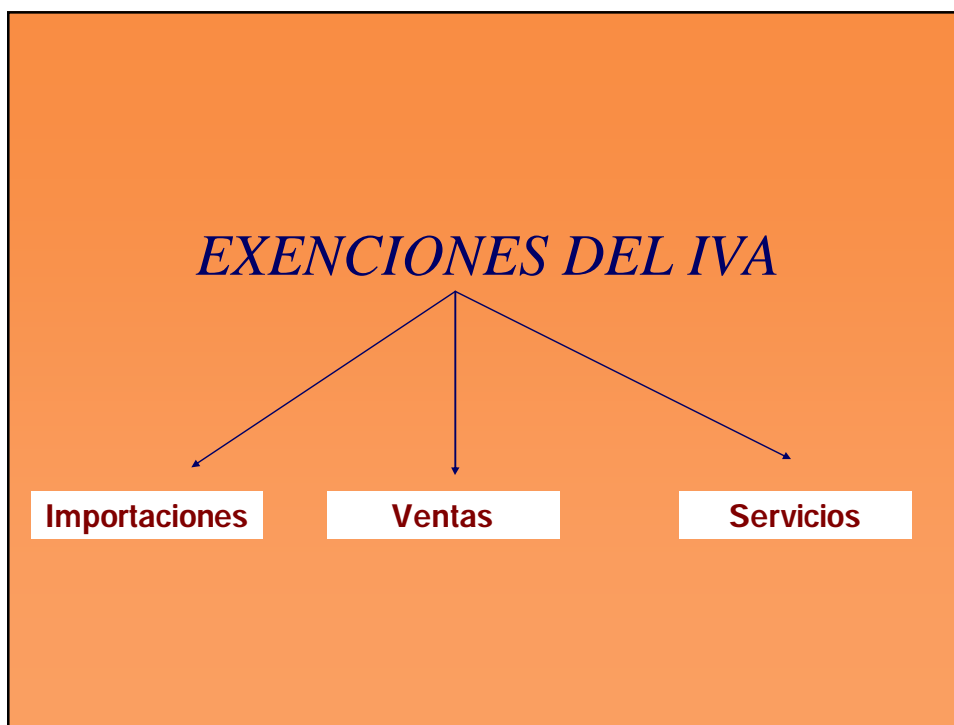






*DE LA NO SUJECCIÓN  
Y LOS BENEFICIOS  
FISCALES*

DE LA NO SUJECCIÓN	DE LA NO SUJECCIÓN
<p>1.-Las importaciones no definitivas de bienes muebles.</p> <p>2.-La venta de bienes muebles intangibles, tales como, acciones, bonos, cédulas hipotecarias, efectos mercantiles, obligaciones emitidas por las compañías anónimas y otros títulos y valores mobiliarios en general.</p> <p>3- Los préstamos en dinero.</p>	<p>6.-Los servicios prestados bajo relación de dependencia de acuerdo a la Ley Orgánica del Trabajo.</p> <p>7.-Las actividades y operaciones realizadas por los entes creados por el Ejecutivo Nacional de conformidad con el COT, para asegurar la administración eficiente de los tributos de su competencia y de aquellos creados por los Estados o Municipios.</p>



Hecho Imponible	Base Imponible
<b>1.-Venta de bienes muebles de contado o a crédito</b>	<b>Precio corriente en el mercado, en cuyo caso la base será este último.</b>
<b>2.Venta de alcoholes, licores y demás especies alcohólicas o de cigarrillos y demás manufacturas del tabaco.</b>	<b>Precio de venta del producto, excluido el monto de los impuestos nacionales causados a partir de la vigencia de la ley del IVA, de conformidad con las leyes impositivas correspondientes</b>

Hecho Imponible	Base Imponible
<b>3.-Importación de bienes gravados.</b>	<b>Valor en aduana de los bienes más los tributos, recargos, derechos compensatorios, intereses moratorios y otros gastos que se causen por la importación, con excepción del IVA, debiendo tomarse en cuenta cualquier modificación de la base imponible.</b>
<b>4.-Prestación de servicios nacionales o provenientes del exterior</b>	<b>Precio total facturado a título de contraprestación y si el precio incluye la transferencia o el suministro de bienes muebles, o la adhesión de estos a bienes inmuebles, el valor de los bienes muebles se agrega a la base imponible en cada caso.</b>

Hecho Imponible	Base Imponible
<b>5.- Bienes incorporeales Provenientes del exterior adheridos a un soporte material.</b>	<b>Se valoran separadamente a los fines de la aplicación del impuesto.</b>
<b>6.-Servicios de clubes sociales y deportivos</b>	<b>Todo lo pagado por los socios, afiliados o terceros por concepto de actividades y disponibilidades propias del club.</b>

Hecho Imponible	Base Imponible
<b>7. Transferencia de bienes o prestación de servicios en las cuales el pago no se efectúe en dinero.</b>	<b>El precio que las partes le hayan asignado siempre que no sea menor al precio corriente en el mercado.</b>
<b>8.-Venta o prestación de servicios expresada en moneda extranjera.</b>	<b>Se establece la equivalencia en moneda nacional, al tipo de cambio corriente en el mercado del día en que ocurra el hecho imponible, salvo que ocurra en día no hábil para el sector financiero en cuyo caso se aplicará el día hábil inmediato siguiente al de la operación.</b>

Hecho Imponible	Base Imponible
9.-Importación de bienes (valores expresados en moneda extranjera)	La base se calcula de acuerdo a lo previsto en el Decreto N° 1.150 con fuerza de Ley Orgánica de Aduanas y su Reglamento.

### DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE

ADICIONES

DEDUCCIONES

### **Precio convenido para la Operación Gravada**

**Más:** ajustes, actualizac., comisiones, intereses, embalajes, fletes, gastos de transporte, de seguro, de limpieza, de garantía (siempre que no sean una prestación independ., en cuyo caso se gravará en forma separada, el valor de los envases aunque se facturen separadamente

**Menos:** Rebajas de precios, bonificaciones, descuentos otorgados a los compradores o receptores del servicio o producto, debiendo dejarse evidencia en las facturas.

**Monto de la Base Imponible no Fidedigno o significativamente inferior a la que resultaría de aplicarse los precios corrientes en el mercado de los bienes o servicios por medio de los cuales se genera el Gravamen, no se hubieran emitido facturas o el valor de la operación no esté determinada**

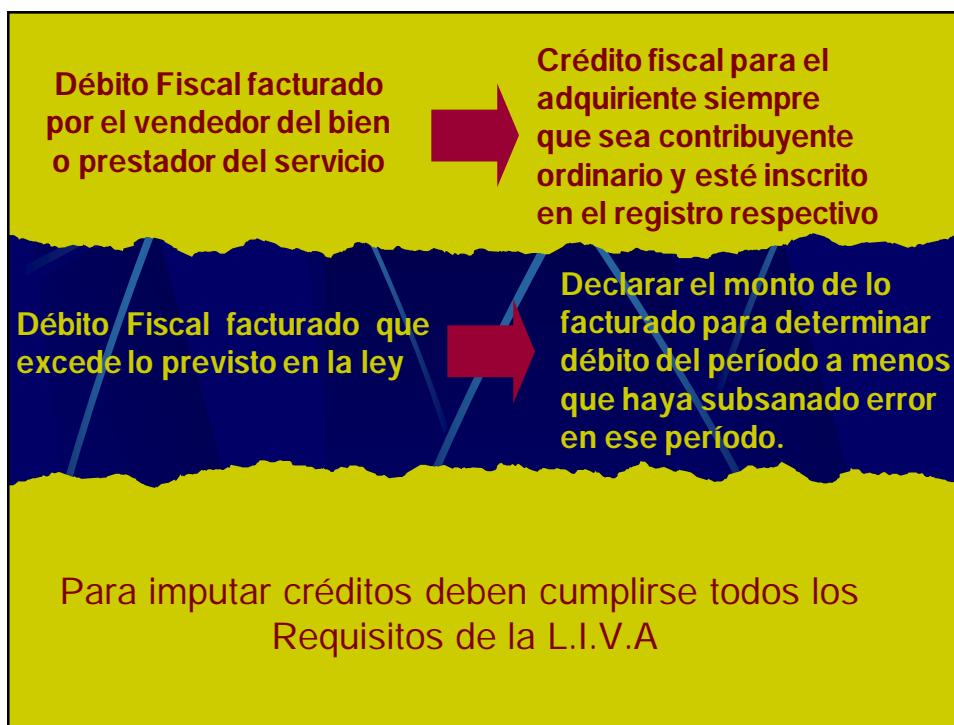
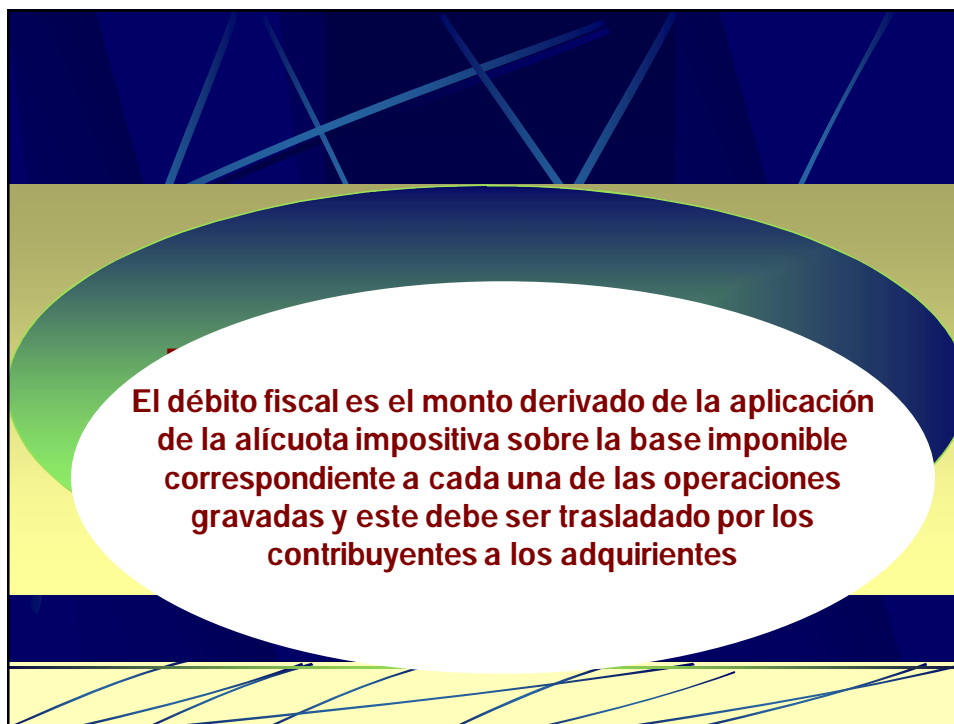
**DETERMINACIÓN DE OFICIO**

## ALÍCUOTAS IMPOSITIVAS

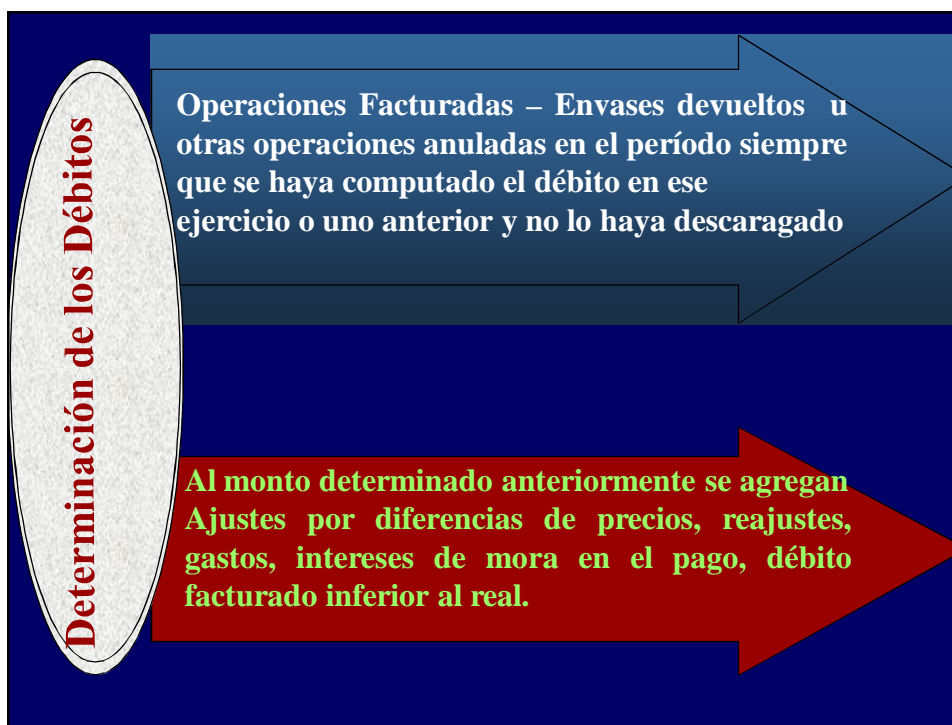
Alícuota	Aplicación
Entre 8% y 16.5%	General
0%	Exportación de bienes Muebles y servicios
10% adicional	Bienes de consumo suntuario

### Bienes de Consumo Suntuario

- Vehículos con capacidad hasta 9 personas, cuyo precio en aduanas, más recargos, derechos compensatorios, intereses moratorios, etc, sea superior a 30.000 \$.
- Máquinas de juego activadas con monedas o fichas.
- Helicópteros, aviones, avionetas y demás aeronaves de uso recreativo o deportivo.
- Caballos de paso,
- Caviar.
- Toros de lidia.
- Joyas con piedras preciosas, precio mayor a 500\$







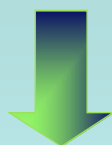
## Crédito Fiscal

“Es aquél que proviene del impuesto soportado por la adquisición o importación de bienes muebles o la recepción de servicios, que correspondan a costos, gastos o egresos propios de la actividad económica habitual del contribuyente, comprendiéndose entre ellos los provenientes de las adquisiciones e importaciones de bienes del activo circulante y del activo fijo y de las prestaciones de servicios relacionadas con ambos activos, como también los impuestos soportados al efectuar los gastos generales necesarios del contribuyente, siempre que el impuesto se haya consignado en la factura o documento equivalente en forma separada del precio...”

**Créditos  
Deducibles  
Integramente**

Créditos fiscales originados en la adquisición de bienes o servicios utilizados sólo en la realización de operaciones gravadas .

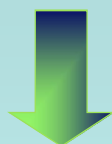
Créditos soportados sólo en parte en la  
realización de operaciones gravadas  
y no se llevan contabilidades separadas



### **Crédito Deducible**

$$\frac{\text{Ventas gravadas del período de imp, correspondiente}}{\text{Ventas totales del período de imp. correspondiente}} = \%$$

Luego,



$$\% \text{ determinado} * \text{créditos soportados utilizados en operaciones gravadas y no gravadas}$$

**Crédito Fiscal deducible acreditable contra débito generado**

**Crédito fiscal no deducible forma parte del costo y no podrá ser traspasado para su deducción en períodos tributarios posteriores.**

**Impuesto soportado no constituye elemento del costo a menos que se trate de contribuyentes ocasionales o de contribuyentes ordinarios que no fuesen deducibles al determinar el impuesto.**

**Crédito fiscal soportado mayor al legalmente procedente, generará rechazo del excedente, pudiendo el adquirente solicitar restitución de lo pagado en exceso.**

**Crédito fiscal soportado por facturas fidedignas, originales que cumplan con todos los requisitos legales y reglamentarios**

**Crédito fiscal intransferible. Excepción**

**Crédito fiscal deducible debe ser especificado separadamente en Factura.**

**Al determinar créditos fiscales se restan impuestos que se hubiesen causado por operaciones anuladas e impuestos soportados en exceso**

## REGISTROS CONTABLES

-1-

<b>05-05-2007</b>	<b>Compra de bienes o servicio</b>	<b>100.000</b>
	<b>Crédito Fiscal</b>	<b>11.000</b>
	<b>Cuentas por pagar o banco</b>	<b>111.000</b>
<b>p/r compras efectuadas...</b>		

## REGISTROS CONTABLES

-2-

<b>20-05-2007</b>	<b>Cuentas x Cobrar o Banco</b>	<b>277.500</b>
	<b>Débito Fiscal</b>	<b>27.500</b>
	<b>Ventas</b>	<b>250.000</b>
<b>p/r ventas efectuadas...</b>		

## REGISTROS CONTABLES

-3-

<b>06-06-2007</b>	<b>Débito Fiscal</b>	<b>27.500</b>	
	<b>Crédito Fiscal</b>		<b>11.000</b>
	<b>Iva a pagar</b>		<b>16.500</b>

**p/r determinación y cancelación del IVA.**

### ***DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA***


<b>Contribuyentes y responsables deben presentar declaración jurada de operaciones gravadas y exentas</b>	<b>Dejar constancia de los Débitos generados por Facturas emitidas</b>
<b>Dejar constancia de los créditos soportados en facturas</b>	<b>Dejar constancia de las notas de crédito y débito emitidas y recibidas</b>
<b>Dejar constancia en la declaración de las exportaciones (0%)</b>	<b>Dejar constancia de impuesto retenido o percibido en el período como responsable</b>

### ***DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA***


Importaciones definitivas de bienes muebles o serv. provenientes del exterior el impuesto se determina y paga cuando ocurra el hecho imponible y la constancia de pago constituye el crédito fiscal para contribuyentes ordinarios	La declaración y pago debe efectuarse dentro de Los 15 días siguientes al período de imposición
Contribuyentes con más de un establecimiento presentan una sola declaración	La declaración se presenta cualquiera sea el resultado obtenido

### ***DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA***

No presentar declaración y no pagar el IVA, puede acarrear determinación de oficio	Ajustes practicados a los créditos y débitos fiscales puede debe registrarse por separado en los libros de compra y venta, debiendo presentarse declaración sustitutiva si afectó el monto del impuesto a pagar
--	---

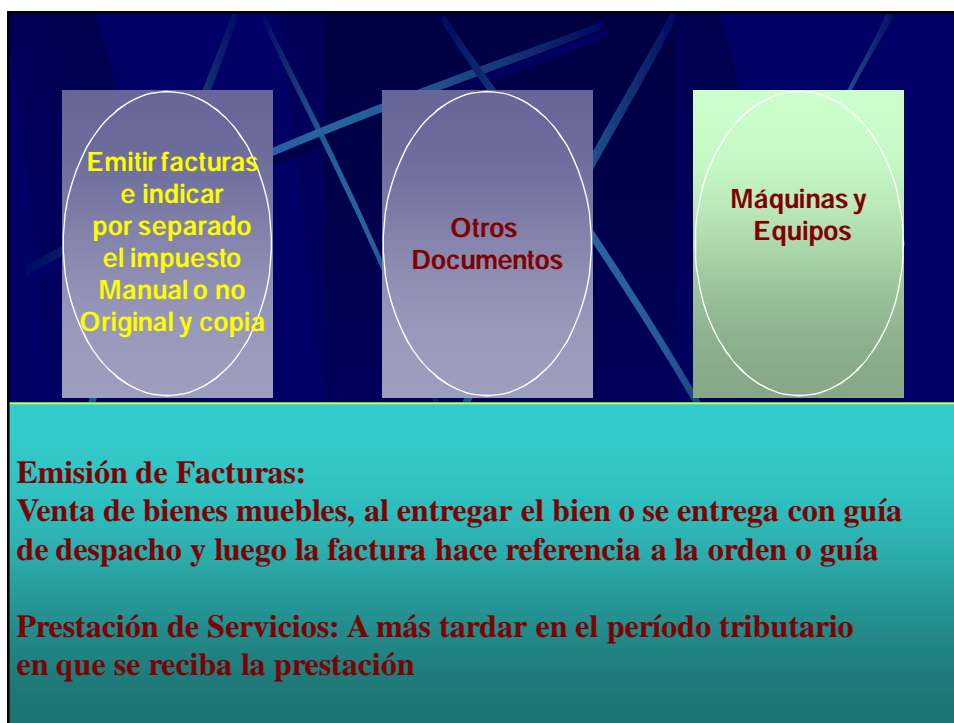


*Registro de Contribuyentes:  
Contribuyentes y Responsables  
deben formalizar inscripción en  
el registro, si posee más de un  
Establecimiento individualizar  
indicando casa matriz. De no  
hacerlo, será inscrito por la Adm. y  
le será impuesta una sanción.*



*Registro de Contribuyentes:  
Una vez inscritos en el registro no  
pueden desincorporarse a menos  
que realicen sólo actividades bajo  
beneficios fiscales, debiendo  
informarse además cualquier  
cambio. Los formales también  
deben inscribirse.*





### REQUISITOS MÍNIMOS DE LAS FACTURAS

- 1.- Numeración consecutiva y única de la factura o documento, debiendo emitir la factura con estas características por cada establecimiento o sucursal que tenga.
- 2.- Número de Control consecutivo y único que se inicie con la frase N° de Control, comenzando por el N° 01 y pudiendo repetir la numeración cuando esta supere los 8 dígitos.
- 3.- Nombre completo, denominación social y domicilio fiscal del emisor, según sea el caso.
- 4.- Número de RIF y Número de NIT.
- 5.- Nombre completo del adquiriente del bien o receptor del servicio, con su correspondiente RIF y NIT, en caso de poseer este último.
- 6.-Especificación separada del precio y del impuesto aplicable.

Incumplimiento de Requisitos    Imprenta no Autorizada

### **Rechazo del Crédito y sanción según COT. Requisitos no Indispensables en Exportación**

Registrar operaciones en el mes calendario donde se perfecciones y las notas de crédito o débito en el mes que se emitan o reciban.

Verificar cheque a nombre de contribuyente (RIF)

Sujeto pasivo obligado a emitir factura

Adquiriente obligado a exigir factura

### **EI LIBRO DE COMPRAS INCLUIRÁ**

1.- La fecha y el número de la factura, nota de crédito o débito por la compra nacional o extranjera de bienes y recepción de servicios y de la declaración de aduanas presentada en caso de importaciones. Iguales datos deben registrarse por los comprobantes y documentos equivalentes.

2.- Nombre y apellido del vendedor o prestador del servicio en caso de ser persona natural, o la denominación o razón social si se trata de una persona jurídica.

3.-Número de RIF del vendedor o prestador del servicio.

4.-Valor total de las importaciones definitivas de bienes y servicios, indicando separadamente las gravadas, exentas o exoneradas y el monto del crédito fiscal en el caso de las gravadas.

## **EI LIBRO DE COMPRAS INCLUIRÁ**

5.-Agrupación de las operaciones gravadas atendiendo al monto de la alícuota, en caso de que estas hayan sido gravadas con distintas alícuotas.

6.-Valor total de las compras nacionales de bienes y recepción de servicios, discriminando las gravadas, exentas, exoneradas, no sujetas o sin derecho a crédito fiscal y el monto de este en el caso de las operaciones gravadas.

## **EI LIBRO DE VENTAS INCLUIRÁ**

1 1.-La fecha y el número de la factura o equivalentes, notas de crédito o débito y guía o declaración de exportación.

B 2.-Nombre y apellido del comprador de los bienes o receptor de los servicios si se trata de una persona natural o la denominación social en cualquier otro caso.

c.3.-Número de RIF del comprador de los bienes o receptor de los servicios.

## **EI LIBRO DE VENTAS INCLUIRÁ**

4.-Valor total de las ventas o prestaciones de servicio, discriminándose las gravadas, exentas, exoneradas o no sujetas, indicándose además el monto del crédito fiscal en el caso de las operaciones gravadas y si estas fueron gravadas con distintas alícuotas deberán agruparse por cada alícuota

5.-El valor FOB del total de las operaciones de exportación.

**DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

**DISPOSICIONES FINALES**

**GRACIAS**