

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

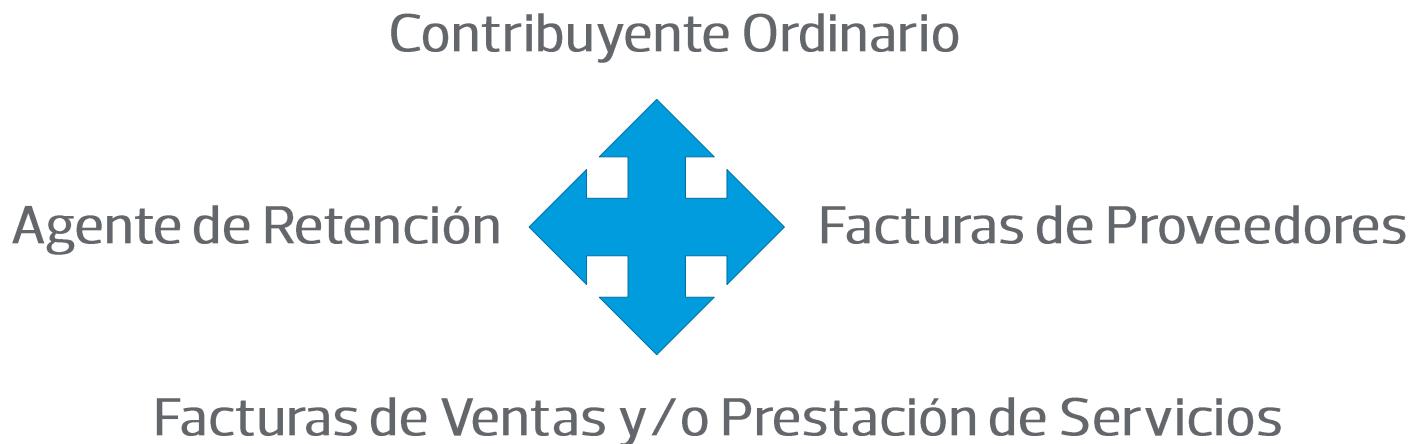
AUDIT | TAX | CONSULTING



INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA



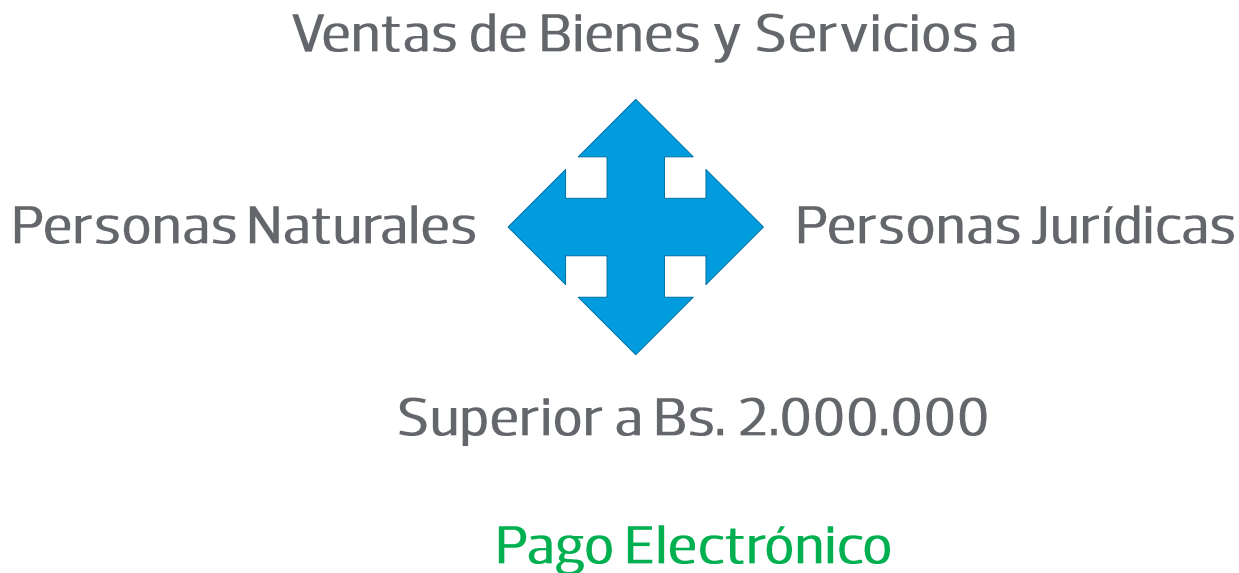
INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja 3% Alícuota General IVA



INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja 5% Alícuota General IVA



INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA

“Sólo a las leyes corresponde regular con sujeción a las normas del COT.....”

“La ley creadora del tributo correspondiente, podrá autorizar al Ejecutivo

Nacional para que proceda a modificar la alícuota del impuesto,

en los límites que ella establezca”

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA

“La alícuota impositiva general aplicable a la base imponible correspondiente podrá ser modificada por el Ejecutivo Nacional y estará comprendida entre un límite mínimo de ocho por ciento (8%) y un máximo de dieciséis y medio por ciento (16,5%).”

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA

“El Ejecutivo Nacional podrá establecer alícuotas distintas para
determinados bienes y servicios,
pero las mismas
no podrá exceder los límites previstos en este artículo”

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA



INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Incentivo Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA

Monto Límite



Total Factura Sin IVA

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

- ✓ Establece formalidades para emisión de facturas, declaración y pago del IVA;
- ✓ Debe cumplir todo Sujeto Pasivo sometido al Decreto 3.085;
- ✓ Cuando las ventas o prestaciones de servicios **sean pagadas por medio electrónico**.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

- ✓ Debe cumplir Régimen General de Facturas y Otros Documentos;
- ✓ Debe **indicar** la Rebaja del 3% o 5%, según sea el caso.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Podrá continuar utilizando el medio de facturación adoptado u obligado

Siempre y cuando se puedan adecuar a los requisitos exigidos

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

FACTURA

Base Imponible	Bs. 2.000.000
IVA (9%)	Bs. 180.000
Total a Pagar	Bs. 2.180.000

Alicuota según G.O. 41.244 de fecha 26/09/2017

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

FACTURA

Base Imponible	Bs. 3.000.000
IVA (7%)	Bs. 210.000
Total a Pagar	Bs. 3.210.000

Alícuota según G.O. 41.244 de fecha 26/09/2017

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

CAMBIO DEL MEDIO DE PAGO

- Hacer Factura Sustitutiva;
- Hacer Nota de Débito;
- Hacer Nota de Crédito.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Falta de adecuación de Maquina Fiscal

Genera

Uso obligatorio de **formato de contingencia** emitido por imprenta autorizada

Debe reflejar la **alícuota del 9% o 7%**, según corresponda;
indicando de forma mecánica o manual

Alícuota según G.O. 41.244 de fecha 26/09/2017

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Forma Mecánica: Sello Húmedo, Impresión en Inyección a Tinta, Matriz de Punto o Laser.

Forma Manual: Bolígrafo de Color Negro

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Deben presentar declaración y pago del IVA

Según

Portal del SENIAT

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Libro de Compras y Libro de Ventas

Registrar cada operación gravada por separado,
agrupándose por cada alícuota correspondiente.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Declaración Mensual

Hacer una “ÚNICA DECLARACIÓN”,

tomando en consideración cada alícuota correspondiente.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Sujeta Pasivo Sometido al Decreto 3.085

Agentes de Retención

Elaborar los Comprobantes de Retención,

Reflejando

Cada alícuota que corresponda.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Rebaja Alícuota General IVA – Formalidades

Proveedores o Fabricantes de Maquinas Fiscales

- Deben adaptar las maquinas dentro de los 5 días hábiles siguientes;
- Maquinas no adaptables, deben ser informadas al SENIAT, dentro de los 2 días hábiles siguientes.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Pérdida de Beneficio

❖ Pagos Por Medios No Electrónicos

❖ Coexistencia de Varios Medios de Pagos

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Exclusiones

- ❖ Adquisición de Bienes y Servicios con el Impuesto al Valor Agregado Percibido;
- ❖ Importaciones Definitivas de Bienes Muebles;
- ❖ Adquisición de Metales y Piedras Preciosas.

INCIDENCIAS DE LA REBAJA DEL IVA

Pago Electrónico – Vigencia

Inicio: Miércoles 27 de Septiembre de 2017.

Fin: Domingo 31 de Diciembre de 2017.

PREGUNTAS Y RESPUESTAS

GRACIAS POR SU
ATENCIÓN