



IVA IMPORTACIONES

GUÍA PASO A PASO PARA REGISTRAR EL IVA POR LAS IMPORTACIONES

A continuación, te mostramos el paso a paso para que puedas registrar las importaciones realizadas por tu negocio, las cuales otorgan derecho a IVA crédito fiscal, es decir, podrás rebajar el IVA pagado por importaciones en las declaraciones de impuestos mensuales (Formulario 29).

Esto aplica para las importaciones realizadas a través de plataformas digitales, como a las importaciones tradicionales, que pueden ser a través de un agente de aduanas.

Al realizar la importación de los bienes, debes tramitar la Declaración de Ingreso (en adelante "DIN"), que es un documento en el cual se informan las mercancías ingresadas al territorio nacional y los impuestos correspondientes (Aranceles, IVA), que por lo general es completada por la empresa courier (la que transporta las mercancías), o por un agente de aduanas si el valor de la importación es mayor a USD \$3.000.

En este punto, podrás ver el IVA correspondiente a la importación en el código N° 178 de la DIN:

SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS / CHILE						Form 15	07	NUMERO DE IDENTIFICACION [REDACTED]		
DECLARACION DE INGRESO								15	FECHA DE VENCIMIENTO 17/02/2021	
Aduana VALPARAISO	25	34	Despachador	26	G11	Tipo Operacion IMPORT.CTDO/NORMAL		101		
IDENTIFICACION										
Corresponsable o Importador			Direccion AHUMADA 254, OF. 808, SANTIAGO				Comuna 13101			
Cod. 03	RUT	Representante Legal			RUT					
Reservista		Especialidad		NACION		Pais	CHINA Cod. 336			
Pais Origen CHINA		Pais Adquisicion CHINA	Via Transp.	Direccion Almacenamiento			Comuna			
Puerto Embarque	Puerto Desembarque	Tipo Carga	Ad.	Plazo	Parcial	Hojas Insuros	Total Insuros	Cod. Almacén		
Mandato		Fecha	ANTECEDENTES FINANCIEROS							
Doc.to Transporte		Fecha	Regimen Importación		Cod.Eco.Comercial	Divisas				
Emisor Documento Transporte OVER CHILE SPA		RUT	Forma Pago ANTICIPO		96	Valor EX-Fabrica 9.870,00				
Almoxarifado SITRANS ALM EXT.		Cód. A44	Fecha de Recepción 27/01/2021	Fecha de Retiro	Monedas DOLAR USA	013	Gastos Hasta FOB 395,00			
Registro Razones		Regla T o VP BP		Clasificación Compra EXW		3	Forma Pago SP/IVA C 04			
DESCRIPCION										
ITEM 1	Nombre PT210 IMPRESORAS TERMICA XIAN LISA EL				Cod.Anticipo	Valor CF Item 10.242,08				
Atributo 1 ELECTRONICS TECHNOLOGY CO-F; MOD		Atributo 2 PT210 POR TRANSFERENCIA TER		Ad Valorem	Cod. 223	0,00				
Atributo 3 MICA COMPLETA CON ACCESORIOS		Atributo 4 NORMAL FUNCION		Otro 1	Cod. 178	1.946,00				
Atributo 5		Atributo 6		Otro 2	Cod.	0,00				
Agente		Cantidad Mercancia 500,0000	Unidad Medida U	10	Precio FOB Unitario 19.281980	Otro 3	Cod.	0,00		
Codigo Arancelario Tratado		Acuerdo Comercial 816	Observaciones 99 00000500.000000 UNIDADES	Otro 4	Cod.	0,00				
Observaciones		Observaciones		Observaciones						
Tipo Bulto CAJACARTON		Cod. 022	Cantidad 16	Total Items 2 Valor FOB 10.265,00		Cuentas y Valores				
				Total Hojas 2	Flete 600,00	223	0,00			
				Total Bultos 16	Seguro 40,00					
				Peso Bruto 326,49	Valor CIF 10.905,00					
IDENTIFICACION DE BULTOS				OBSERVACIONES BANCO CENTRAL - S.N.A.						
S. LASA 1105 BL INTERNO 14 OVER C FILA H				CERT. ORIG [REDACTED] CONT B/L: (M)ONE MN: CAUQUENES						
AUTORIZA RETIRO MERCANCIAS				OPERACIONES CON PAGO DIFERIDO		TOTAL GIRO US\$ 191 2.071,95				
Tipo de Inspección SIN INSPECCION		Resultado	501	601	TOTAL DIFERIDO		699			
Nombre Fiscalizador		Código	502	602	CUOTA CONTADO		199			
Observaciones			503	603	B1 Tipo de Cambio 736,88	91	1.526.779			
			504	604	USO EXCLUSIVO SERVICIO DE TESORERIAS					
			505	605	PC	92				
			506	606	INTERESES Y MULTAS	93				
			507	607	TOTAL A PAGAR EN \$	94				
FIRMA FISCALIZADOR - FECHA		Nº	Cuota		Aduana	FECHA DE ACEPTACIÓN		21	02/02/2021	
[REDACTED]		Número 999	Fecha		05/02/2021					
SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS / CHILE		FIRMA AUTORIZADA DEL BANCO CENTRAL DE CHILE		FIRMA IMPORTADOR O DESPACHADOR						

Luego, tendrás derecho a utilizar como IVA crédito fiscal el monto equivalente al valor pagado a título de IVA en el mencionado código 178, el cual debe estar pagado dentro del mismo periodo mensual que se consigne en la DIN y que se acredite mediante comprobante de pago de éste en la Tesorería General de la República (TGR). Para esto, debes ingresar manualmente algunos datos de la DIN en el Registro de Compras y Ventas (RCV) de tu negocio.

Para completar el RCV, debes ingresar al perfil del Servicio de Impuestos Internos de tu negocio, en la sección de Impuestos mensuales > Registro de compras y ventas > Ingresar al Registro de Compras y Ventas > Compra > Agregar documento no electrónico recibido, como se observa a continuación:

1. Ir al menú “Servicios online” y seleccionar la opción “Impuestos mensuales”:



2. Seleccionar “Registro de compras y ventas”:

Mi Sii

Servicios online ▼

Ayuda

Contacto

BS

Impuestos mensuales

Compartir

Selecciona la opción a la cual deseas ingresar:

Declaración mensual (F29)

Declaración mensual (F50)

Registro de compras y ventas

Asistente para cálculos

Consulta y seguimiento (F29 y F50)

Consultar y pagar giros

Solicitud de devoluciones

Impuesto de timbres y estampillas (F24 y F24.1)

Otras aplicaciones y nóminas

Beneficio reembolso remanente crédito fiscal IVA

3. Seleccionar “Ingresar al Registro de Compras y Ventas”:

Mi Sii

Servicios online ▼

Ayuda

Contacto

/ Registro de compras y ventas

Registro de compras y ventas

Compartir

Ingresar al Registro de Compras y Ventas

Material de ayuda

PREGUNTAS FRECUENTES

GUÍAS DE AYUDA

4. Seleccionar el mes y el año al que corresponda la importación, y presionar el botón “Consultar”. Ten presente que es muy importante que la DIN se encuentre pagada en la TGR y que la ingrese en el mismo mes del pago:

Última visita: 19/10/2023, a las 10:51:17 horas

Sii

Servicio de Impuestos Internos

Mi Sii

Servicios online ▾

Ayuda

Home / Factura Electronica / Consulta Registro de Compra y Venta

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS

En esta página encontrará toda la información y opciones relacionadas con la consulta de Registro de Compra y Venta.

RUT:

2025 ▾

Consultar

5. Luego, debes ir a la sección de las “compras”, y seleccionar el botón “Agregar documento no electrónico recibido”:

Sii

Servicio de Impuestos Internos

Mi Sii

Servicios online ▾

Ayuda

Contacto

Home / Factura Electronica / Consulta Registro de Compra y Venta

REGISTRO DE COMPRAS Y VENTAS

En esta página encontrará toda la información y opciones relacionadas con la consulta de Registro de Compra y Venta.

RUT 25 ▾

Consultar

COMPRA

VENTA

Descargas Diferidas

Registro

Pendientes

No Incluir

Reclamados

RESUMEN REGISTRO DE COMPRAS 202510

En esta sección se muestran los Documentos Tributarios Electrónicos (DTE) y no Electrónicos que conforman la Información de Compras válida, la cual se utiliza para la determinación impositiva y es considerada como el registro oficial del Contribuyente y respaldo de su contabilidad.

No hay información de Registro.

Agregar documento no electrónico recibido

Carga masiva de complementos

6. Posteriormente, corresponderá completar los antecedentes del documento eligiendo el tipo de documento “Declaración de Ingreso (DIN) 914” informando los montos de IVA pagados asociados a compras (importaciones) del negocio e incluso otros montos como aquellas compras destinadas a activo fijo, como se observa a continuación:

Sii

Servicio de Impuestos Internos

Mi Sii

Servicios online

Ayuda

Contacto

Home / Consulta Registro de Compra y Venta

DOCUMENTO EN DETALLE DE COMPRA

En esta página un usuario autorizado puede ingresar/revisar el documento seleccionado, que está asignado a un Detalle de COMPRA. El usuario puede agregar documentos de COMPRA manuales para complementar la información.

Rut empresa120

Periodo Tributario202510

Tipo Documento

Rut Contraparte Doc

OperacionCOMPRA

Fecha Carga

Fecha Emisióndd-mm-aaaa

Folio

Razon Social

Otros datos documento

Monto Exento

Monto Neto

Monto IVA (Recuperable)

Otros montos

Código IVA no RecuperableIVA no Recuperable no seleccionado

Monto IVA no Recuperable

Monto Total

Ingresar/Reemplaza

Elimina

Volver pantalla anterior

7. Por último, cuando vayas a declarar el Formulario 29 del mes correspondiente, debes cerciorarte de que aparezca el monto total del IVA crédito fiscal de las importaciones, el cual puede informarse en el código N° 535 si son importaciones del giro del negocio, o en el código N° 553 si son importaciones de activo fijo:

IMPORTACIONES					▼
34	Declaraciones de Ingreso (DIN) importaciones del giro	534	535	+	
35	Declaraciones de Ingreso (DIN) importaciones de activo fijo	536	553	+	
36	Remanente Crédito Fiscal mes anterior		504	+	
37	Devolución Solicitud Art. 36 (Exportadores)		593	-	
38	Devolución Solicitud Art. 27 bis (Activo fijo)		594	-	
39	Certificado Imputación Art. 27 bis (Activo fijo)		592	-	
40	Devolución Solicitud Art. 3° (Cambio de Sujeto)		539	-	
41	Devolución Solicitud Ley N° 20.258, por remanente CF IVA, originado en Impuesto específico Petróleo Diesel (Generadoras Eléctricas)		718	-	
42	Devolución Solicitud Reembolso Remanente de Crédito Fiscal IVA		790	-	
43	Monto Reintegrado por Devolución Indebida de Crédito Fiscal D.S. 348 (Exportadores)		164	+	

Efectos en la determinación del impuesto a la renta

Por otra parte, se debe considerar el efecto de las importaciones en la determinación del resultado tributario que sirve como base para pagar el impuesto anual a la renta (Impuesto de Primera Categoría).

Las importaciones se reconocen como costo, pudiendo ser deducidos del impuesto a la renta, considerando los gastos asociados a la importación, como fletes, seguros, derechos aduaneros (excepto el IVA), y otros costos relacionados directamente con la puesta del bien en condiciones de ser vendido.

Es importante tener en consideración que las importaciones tienen que relacionarse con el giro del negocio, y que deben contar con la documentación de respaldo, la cual podría ser solicitada por el SII en una eventual fiscalización.

Por lo tanto, dependiendo del régimen de tributación de impuesto de primera categoría de tu negocio, podrán rebajarse como costo las importaciones y sus costos asociados, ya sea al momento del devengo de este, o del desembolso efectivo (pago).

Para las importaciones de activo fijo, se podrá rebajar como gasto la depreciación de estos, y la forma se determina de acuerdo con el régimen de tributación de impuesto de primera categoría.

Recuerda que, si tienes más consultas sobre cómo operan en tu caso concreto estas reglas o cómo dar cumplimiento a tus obligaciones tributarias, puedes ingresar una solicitud de servicios en nuestra plataforma www.dedecon.cl

