**XVI DIRECCION REGIONAL
SANTIAGO ORIENTE
DEPARTAMENTO JURIDICO**

ORD. N° 213

MAT.: Consulta sobre emisión de factura de compra en la adquisición de productos usados a particulares.

Cont.: XXXX, RUT N° XXXX

PROVIDENCIA, 21 de julio de 2010

**DE : SR. BERNARDO SEAMAN GONZÁLEZ
DIRECTOR REGIONAL**

**A : SRES. AAAA. Y BBBB
XXXXX**

En atención a su solicitud de la referencia, relativa a la posibilidad de emitir factura de compra en la operación que describe, cumpla con informar a usted lo que sigue:

1. Expresan en su consulta que, la empresa que representan, cuyo giro es la compra y venta de videojuegos usados y otras actividades relacionadas al giro, comprará, para su posterior venta, videojuegos usados a particulares.

Agregan que, dado que por lo general los particulares no disponen de documentos tributarios para respaldar esta transacción, es que quieren solicitar la autorización para emitir "facturas de compra" actuando la empresa como agente retenedor del IVA de dichas transacciones.

Por otra parte, indican que a quienes traigan sus productos usados, les será entregado un crédito equivalente al monto de la transacción anterior para comprar en su local cualquier producto a la venta, de manera que si el monto de la venta es superior al crédito, el cliente deberá pagar la diferencia.

En razón de lo anterior, consultan, sobre qué monto se debe hacer la boleta de venta, sobre el total de la transacción o sobre el monto de la diferencia.

2. Sobre el particular, cabe señalar que el artículo 8°, del D.L. N° 825, de 1974, grava con Impuesto al Valor Agregado a las ventas y a los servicios

Por su parte, el artículo 2° N° 1 del D.L. N° 825, de 1974, señala que se entenderá por venta para efectos de esa ley "toda convención independiente de la designación que le den las partes, que sirva para transferir a título oneroso el dominio de bienes corporales muebles, de una cuota de dominio sobre dichos bienes o de derechos reales constituidos sobre ellos, como, asimismo, todo acto o contrato que conduzca al mismo fin o que la presente ley equipare a venta".

Ahora bien, para que se verifique el hecho gravado descrito se requiere que quien realice la venta tenga la calidad de vendedor.

El propio Decreto Ley define vendedor como "cualquier persona natural o jurídica, incluyendo a las comunidades y sociedades de hecho, que se dedique en forma habitual a la venta de bienes corporales muebles, sean ellos de su propia producción o adquiridos de terceros...".

El elemento fundamental para establecer la calidad de vendedor es la habitualidad, y las directrices para determinarla, se encuentran en el artículo 4° del D.S. N° 55, de Hacienda, de 1977, Reglamento de la Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios, el que reza "Para calificar la habitualidad a que se refiere el N° 3 del artículo 2° de la ley, el Servicio considerará la naturaleza, cantidad y frecuencia con que el vendedor realice las ventas de los bienes corporales muebles de que se trate, y con estos antecedentes determinará si el ánimo que guió al contribuyente fue adquirirlo para su uso, consumo o para la reventa".

De las normas precedentes se puede concluir que para que proceda la aplicación del IVA en las ventas, son elementos relevantes, la naturaleza jurídica del acto celebrado, el objeto sobre el cual recae la transacción y subjetivamente la habitualidad, es decir, la calidad de vendedor que tenga el

que ofrece el producto, lo que se determina calificando la naturaleza, cantidad y frecuencia de las operaciones que realiza. (Oficio N° 94 de 20.01.2010).

3. Conforme a lo anterior, y de acuerdo a las operaciones descritas en su presentación, se estima que la venta de videojuegos usados que realizan los particulares a la empresa comercializadora, en principio, no sería un hecho gravado con Impuesto al Valor Agregado, en tanto carezcan dichos particulares del elemento de habitualidad que requiere la norma para configurar el hecho gravado, de manera que no procedería la emisión de ningún documento tributario en la transacción antes referida.

Así entonces, no resulta procedente que la empresa emita una factura de compra para documentar la operación, toda vez que como se indicó, ésta no estaría gravada con IVA, por lo que mal podría existir un “cambio de sujeto”, como se propone en su presentación.

4. Respecto a su segunda consulta, relativa a la documentación de la posterior venta que se realice a los clientes que han entregado videojuegos, cabe indicar que según se desprende de su presentación, se trataría de una permuta, en que un particular entrega un videojuego y obtiene a cambio otro producto, pudiendo existir una diferencia a pagar en dinero.

En este sentido, el artículo 18 del D.L. 825, señala expresamente que: *“En los casos de permutas o de otras convenciones por las cuales las partes se obligan a transferirse recíprocamente el dominio de bienes corporales muebles, se considerará que cada parte que tenga el carácter de vendedor, realiza una venta gravada con el impuesto de este Título, teniéndose como base imponible de cada prestación, si procediere, el valor de los bienes comprendidos en ella. Lo dispuesto en este inciso será igualmente aplicable a las ventas en que parte del precio consiste en un bien corporal mueble, y a los préstamos de consumo.*

Si se tratare de una convención que involucre el cambio de bienes gravados por esta ley, el impuesto de este Título se determinará en base al valor de los bienes corporales muebles e inmuebles incluidos en ella, sin perjuicio de la aplicación de los tributos establecidos en esta u otras leyes que puedan gravar la misma convención.”

Por su parte, el artículo 34 del D.S. N° 55 (Reglamento del Impuesto a las Ventas y Servicios), establece que: *“Para dar cumplimiento a la norma contenida en el artículo 18 de la ley, las partes vendedoras deberán, para los efectos de este tributo, señalar el precio o valor de las especies corporales muebles incluidas en las permutas, trueques u otros contratos a que se refiere el citado precepto, sin perjuicio de la facultad del Servicio para tasar los precios o valores que sean inferiores a los corrientes en plaza.”*

Así entonces, contestando su consulta, la boleta que emita XXXX en su calidad de vendedor, en los términos del D.L. N° 825 de 1974, deberá emitirse por el monto total de la transacción, recargándose el IVA correspondiente por el valor de los bienes entregados por éste.

Saluda atentamente a ustedes,

BERNARDO SEAMAN GONZÁLEZ
Director Regional

DISTRIBUCIÓN:

- Contribuyente:
- Secretaría Director Regional
- Depto. Jurídico.