



UNIVERSIDAD ACADEMIA DE HUMANISMO CRISTIANO
ESCUELA DE GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA
MAGISTER EN GERENCIA PÚBLICA

HERRAMIENTAS TECNOLÓGICAS DISPUESTAS POR EL ESTADO
PARA EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO DEL IVA

Alumno: Bravo Urrutia, Manuel José
Profesor Guía: Valeria Quilapán, Juan

Tesis para Optar al
Grado de Magister en Gerencia Pública.

Santiago de Chile, enero de 2018

A Nadia e Isidora, que son la inspiración y el centro de mi vida.

A mis padres, familia y amigos que me han respaldado para cumplir este desafío.

Resumen – Palabras Claves

Este trabajo expone la relevancia que tiene para el cumplimiento tributario de los Contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado (IVA) la implementación de diversas herramientas tecnológicas, aplicaciones de software, que el Estado, a través de una de las entidades que componen su administración tributaria, el Servicio de Impuestos Internos (SII), ha ido desarrollando durante los últimos años.

Se describen y analizan las funcionalidades específicas y el grado de aporte al cumplimiento de la obligación y a las metas de recaudación del Fisco. Considerando el proceso de implementación, la cobertura y los resultados de su aplicación.

El Sistema de Facturación Electrónica, el Registro Electrónico de Compras y Ventas, y la Propuesta de Declaración de IVA, son temas principales en el análisis expuesto y que, en conjunto, son las principales herramientas tecnológicas dispuestas por el Estado para el cumplimiento de la obligación tributaria.

Palabras clave: TIC, Estado, Impuestos, Servicio de Impuestos Internos, SII, cumplimiento tributario, Impuesto al Valor Agregado, IVA, Factura Electrónica, Registro de Compras y Ventas, y Propuesta de declaración.

1	Introducción e información general	1
1.1	Introducción	1
1.2	Definición del problema	1
1.3	Pregunta de investigación	2
1.4	Justificación	2
1.5	Objetivos	3
1.5.1	Objetivo general.....	3
1.5.2	Objetivos específicos.	3
2	Marco Teórico.....	4
2.1	La irrupción de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC)	4
2.2	Las TIC en el Estado.....	5
2.3	La recaudación de impuestos, la base del financiamiento del bien común	7
2.4	El rol del Servicio de Impuestos Internos	8
2.5	La importancia del Impuesto al Valor Agregado en la recaudación:.....	10
2.6	La obligación tributaria en el IVA.....	12
2.7	Las herramientas tecnológicas dispuestas por el Estado.....	14
3	Metodología	16
3.1	Definición del tipo de estudio a realizar	16
3.2	Estrategia para el diseño de la investigación	16
4	Desarrollo y Análisis.....	18
4.1	Los componentes del sistema de cumplimiento del IVA.....	18
4.2	El Sistema de Facturación Electrónico	18
4.2.1	Un poco de historia sobre la Factura Electrónica	20
4.2.2	La Ley de Obligatoriedad de 2014.....	21
4.2.3	¿Qué es un Documento Tributario Electrónico?.....	25
4.2.4	Información Electrónica de Compras y Ventas (IECV)	27
4.2.5	El Certificado Digital.....	28
4.2.6	Dos formas para acceder al Sistema de Facturación Electrónico	29
4.2.7	Externalidades al Sistema, el <i>Factoring</i> Electrónico.....	32
4.3	El Registro de Compras y Ventas	37
4.3.1	Descripción del Registro de Compras y Ventas (RCV):	38
4.4	La Propuesta de Declaración de Formulario 29 IVA.....	40
4.5	Evolución del Sistema de Factura Electrónica.....	42
4.6	Evolución del Registro de Compras y Ventas	46
4.7	Uso e implementación de la propuesta de F-29	47
4.8	Impacto en la recaudación por la incorporación de facturadores electrónicos	49
4.9	Percepción de los Contribuyentes sobre el uso de Factura Electrónica.....	52
4.10	Percepción de utilidad de las herramientas tecnológicas.....	59
4.11	Difusión y capacitación.....	64
5	Conclusiones y Recomendaciones.....	67
5.1	Conclusiones.....	67
5.2	Recomendaciones	71
6	Bibliografía	75

	v
7 Apéndice y Anexos	77
7.1 Apéndice N°1; Entrevistas	77
7.1.1 Entrevista 1:	77
7.1.2 Entrevista 2:	83
7.1.3 Entrevista 3:	87
7.2 Anexo N°1; Normativa complementaria.....	91
7.2.1 Resolución Exenta SII N°45 de 2003:	91
7.2.2 Resolución Exenta SII N°99 de 2014:	110
7.2.3 Resolución Exenta SII N°61 de 2017:	114
7.2.4 Resolución Exenta SII N°68 de 2017:	120