PRORRATEO DE IVA

ART 485 DEL ESTATUTO TTRIBUTARIO: IMPUESTOS DESCONTABLES

Esta norma modifica una regla importante en el impuesto a las ventas y es la relacionada con reducir el IVA descontable hasta el límite que resultare de aplicar al valor de la operación que conste en las respectivas facturas de compra a la tarifa de IVA sujeta a la operación correspondiente.

Un ejemplo de la situación anterior es la siguiente:

Un comerciante de bienes gravados a una tarifa de 5%, paga un arrendamiento de la bodega donde vende sus productos por un valor de $1.000.000 más IVA del 16%.

**Situación anterior a la Ley 1607 de 2012**

El comercializador registraría de la siguiente manera:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Registro** |  |  **Db**  |  **Cr**  |
| Gasto por arrendamiento |  |  1.000.000,00  |   |
| IVA descontable (160.000/16\*5) |  50.000,00  |   |
| Cuentas por pagar |  |   |  1.160.000,00  |
| Gastos por arrendamiento |   |  110.000,00  |   |

**Situación con la Ley 1607 de 2012**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Registro** |  |  **Db**  |  **Cr**  |
| Gasto por arrendamiento |   |  1.000.000,00  |   |
| IVA descontable  |  |  160.000,00  |   |
| Cuentas por pagar |   |   |  1.160.000,00  |

Lo anterior hace que el comercializador, en este caso, obtenga un mayor impuesto descontable por concepto de IVA y por ende un menor valor a pagar o un mayor saldo a favor por este concepto.

De la misma manera la normativa establece la posibilidad de solicitar estos valores como una devolución a título de IVA, o como una compensación en el impuesto sobre la renta y complementarios.

Es importante mencionar que el artículo 490 del ET sigue aún vigente, lo cual quiere decir que el prorrateo del IVA sigue vivo, cuando se venden productos o se prestan servicios excluidos y gravados.

Apartes del Libro Reforma Tributaria Comentada http://www.consultorcontable.com/cod-1/

Leonardo Varón García

William Dussan Salazar