



Tasa estándar de IVA

La tasa estándar del IVA en Filipinas en 2023 es del 12%

Tasa cero iva

La tasa cero del IVA se aplica a las transacciones de exportación y otras transacciones de venta.

En particular, las operaciones con tasa cero incluyen:

- la venta o importación de ciertos productos agrícolas;
- transporte de pasajeros;
- gas y agua domésticos;
- servicios financieros y seguros;
- suministros médicos;
- bienes raíces;
- periódicos y libros.

Umbral

Cualquier persona física o jurídica que venda, intercambie, arriende bienes o propiedades y preste servicios sujetos al IVA en el curso de su negocio, cuando el valor de los servicios prestados supere los 3 000 000 Php (aproximadamente 60 000 USD), debe registrarse como un contribuyente de IVA.

Los contribuyentes de IVA cuyos ingresos trimestrales superen los 2 500 000 Php (aproximadamente 44 870 USD) deben enviar una Lista resumida de ventas.

IVA deducible

Un contribuyente de IVA tiene la opción de declarar y deducir el IVA pagadero sobre bienes importados o sobre la adquisición de bienes, propiedades o servicios en el país mediante la presentación de una declaración de IVA en la forma habitual, sujeto a ciertas condiciones.

Si tiene una factura por los bienes importados, la compra de una propiedad o un recibo oficial por los servicios emitido por una persona registrada como contribuyente del IVA, otras transacciones realizadas dentro del negocio registrado pueden calificar como elegibles para el IVA soportado. Éstas incluyen:

- compra o importación de bienes destinados a la venta;
- compra o importación de bienes utilizados en la producción de productos terminados para la venta, incluidos los materiales de embalaje;
- compra o importación de bienes destinados a ser utilizados en la fabricación de bienes terminados para la venta;
- compra o importación de bienes utilizados como inventario en actividades comerciales;
- compra o importación de bienes para ser utilizados como materiales suministrados para la venta de servicios;
- bienes para uso en un comercio o negocio que permitan deducir la depreciación de acuerdo con el código fiscal;
- compra de bienes inmuebles sobre los que se ha pagado el impuesto al valor agregado;
- compra de servicios sobre los que se ha pagado el impuesto al valor agregado.

Procedimiento de registro

Para convertirse en contribuyentes del IVA en Filipinas, las personas o empresas deben completar un formulario designado (Formulario n.º 0605) para cada lugar donde opere su empresa. Se requiere una cuota de registro de 500 pesos (aproximadamente 30 USD) para completar el proceso de registro.

Representante de IVA

Filipinas exige que el registro como contribuyente del IVA se realice a través de un representante fiscal local.

Presentación de declaración de IVA

La declaración trimestral del IVA debe presentarse a más tardar el día 25 después del final del trimestre fiscal, que refleje los ingresos brutos (para un vendedor de servicios) La declaración trimestral del IVA debe reflejar el monto consolidado para todas las actividades gravables y todos los establecimientos – casa matriz y ramas

La Lista Resumen de Ventas/Compras debe presentarse a más tardar el día 25 del mes siguiente a la finalización del trimestre fiscal – calendario o trimestre fiscal.



