

**DIRECCIÓN ACADÉMICA**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**Respeto – Responsabilidad – Resiliencia – Tolerancia**

TEMA: Corrección de Guía N° 3 de módulo Cálculo y Registro de Impuestos

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Curso \_4° A Fecha: \_\_/\_\_05/2020

APRENDIZAJE ESPERADO: Tramita la legislación y autorizaciones de la documentación tributaria para su utilización en las operaciones de comercio nacional e internacional de la empresa, conforme legislación vigente y a las normas tributarias respectivas. Objetivo: 1.-Identificar y aplicar el impuesto adicional que se paga en el DL 825

  **INSTRUCCIONES**

LEA la guía enviada, Imprima la guía ( o de lo contrario cópiela en su cuaderno) y péguela en el cuaderno de Cálculo y Registro de Impuesto, realice la actividad entregada al final de la guía. EN CASO DE DUDAS ENVIARLAS AL CORREO

contabilidadcestarosa@gmail.c

 **ACTIVIDADES A REALIZAR**

* **1. DEFINA LOS IMPUESTOS ADICIONALES QUE DEBEN PAGAR POR LA PRIMERA VENTA, LOS CONTRIBUYENTES AFECTOS AL ARTICULO 37 DEL DECRETO LEY 825.**
1. **¿Indique que especies en su primera venta están obligados a pagar una tasa del 15%, como impuesto adicional ?.**

 a) Artículos de oro, platino y marfil;

 b) Joyas, piedras preciosas naturales o sintéticas;

 c) Pieles finas, calificadas como tales por el Servicio de Impuestos

 Internos manufacturadas o no;

 e) Alfombras finas, tapices finos y cualquier otro artículo de similar

 naturaleza; calificados como tales por el Servicio de Impuestos

 Internos;

 i) Conservas de caviar y sus sucedáneos;

 j) Artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y

 similares, excepto lo de uso industrial, minero o agrícola o de

 señalización luminosa; **)**

 l) Armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y

 proyectiles, con excepción de las de caza submarina,

**b) ¿Que artículos adicional en su primera venta deben una tasa del 50%**

 Las armas de aire o gas comprimido, sus accesorios y proyectiles,

 con excepción de las de caza submarina.

**c)¿Qué bienes en su primera venta estarán afectos a un 20.5% de impuestos adicional.**  Vinos destinados al consumo, comprendidos los vinos gasificados, los espumosos o champaña, los generosos o asoleados, chichas y sidras destinadas al consumo, cualquiera que sea su envase, cervezas y otras bebidas alcohólicas, cualquiera que sea su tipo, calidad o denominación.

 **d)¿Cuáles serían los artículos que están afectos al 10% de**

 **impuesto adicional**.

 Bebidas analcohólicas naturales o artificiales, energizantes o

 hipertónicas, jarabes y en general cualquier otro producto que las

 sustituya o que sirva para preparar bebidas similares, y aguas

 minerales o termales a las cuales se les haya adicionado colorante,

 sabor o edulcorantes.

**e) ¿ Qué artículos deberán pagar un 50 % de impuesto adicional en su primera venta?.**

Artículos de pirotecnia, tales como fuegos artificiales, petardos y

 similares, excepto lo de uso industrial, minero o agrícola o de

 señalización luminosa; **)**

 **f).- ¿los importadores No habituales, tienen la obligación de pagar**

 **el impuestos adicional del artículo 37 de DL 825?.**

 Los importadores pagan estos impuestos por las importaciones

 habituales o no y por sus ventas;

**g).-¿ Qué artículos en su primera venta estarían afectos al 10% de impuesto adicional?**

 Bebidas analcohólicas naturales o artificiales, energizantes

 hipertónicas, jarabes y en general cualquier otro producto que las

 sustituya o que sirva para preparar bebidas similares, y aguas

 minerales o termales a las cuales se les haya .adicionado

 colorante, sabor o edulcorantes,

 **h).-¿ cuáles serían las especies que estarían afectos al impuestos**

 **adicional con una tasa del 18%?**

 En el caso que las Bebidas analcohólicas naturales o

 artificiales, energizantes o hipertónicas, jarabes y en general

 cualquier otro producto que las sustituya o que sirva para

 preparar bebidas similares, y aguas minerales o termales a las

 cuales se les haya adicionado colorante, sabor o edulcorantes,

 que presenten una composición nutricional de elevado contenido

 de azúcares a que se refiere el artículo 5º de la Ley Nº 20.606, la

 que para estos efectos se considerará existente cuando tengan

 más de 15 gramos (g) por cada 240 mililitros (ml) o porción

 equivalente,

 **i)- ¿Qué contribuyentes por sus primeras ventas de artículos,**

 **tienen la obligación de pagar el impuestos adicional del**

 **artículo 37 DL 825?.**

 No se encuentran afectas a este impuesto adicional las ventas del

 comerciante minorista al consumidor, como tampoco las ventas de

 vinos a granel efectuadas por productores a otros vendedores

 sujetos a este impuesto

 **j).- ¿Qué empresa o contribuyentes pueden hacer uso del crédito**

 **fiscal sobre el impuestos adicional pagado por el artículo 37**

 **del DL 825?.**

Los contribuyentes señalados en el artículo 43 tendrán derecho a

 un crédito fiscal contra el impuesto de este párrafo determinado

 por el mismo período tributario equivalente al impuesto que por

 igual concepto se les haya recargado en las facturas que acrediten

 adquisiciones o, en el caso de las importaciones, al pagado por la

 importación de las especies al territorio nacional, respecto del

 mismo período.**(98)**

**k).-¿ En qué momento se devenga y registra el impuesto adicional**

 **del artículo 37 del DL825.?**

El momento que se devenga el impuesto adicional una vez

 que se emite la factura de venta de los productos afectos al

 impuestos adicional del art,37

 **l ).-¿ qué contribuyentes no están afectos a al impuesto del**

 **artículo 37 del DL 825?**

 No se encuentran afectas a este impuesto adicional las ventas del

 comerciante minorista al consumidor, como tampoco las ventas de

 vinos a granel efectuadas por productores a otros vendedores

 sujetos a este impuesto

 **2.- EFECTUAR LOS CALCULOS DEL IMPUESTO ADICIONAL DEL ARTICULO N° 37 DEL . DL 825, QUE CORRESPONDE PAGAR A LOS CONTRIBUYENTES, POR LA PRIMERA . VENTA DE LOS SIGUENTES ARTICULOS,**

 **a) La empresa LOS DE SIEMPRE en el mes de Mayo , vende como primera venta con factura, 100 piedras sintéticas a $ 2.300 c/u, 280 trozos se platino a $15.900 c/u; Se . pide determinar el impuestos adicional que debe pagar la empresa.**

|  |
| --- |
|  **100 X 2.300 = 230.000** **280 X 15.900 =4.452.000** |
|  **Total 4.682.000 x 15%** |
|  **Impuestos adic. 702.300** |
|  |

1. **La empresa LOS CUATRO AMIGOS, Importa 180 tarros de caviar a $ 45,500 c/u, 260 tarros de sucedáneos de de caviar a $9.800 c/u, 450 tapices a $ 18,200 c/u, efectuar los cálculos que corresponde.**

|  |
| --- |
| **180 x 45.500 = $8.190.000** **260 x 9.800 = 2.548.000** **450 X 18.200 = 8.190.000** |
| **Total $18.928.000 x 15%** |
| **Impuestos adic $2.939.200** |

 **c) La empresa 4° A asociados, produce y vende a distribuidores 100 botellas de whisky a $ 16.900 c/u, 200 botellas de aguardientes a $ 890 c/u; Determinar el impuesto adicional correspondiente.**

|  |
| --- |
| **100 x 16.900 = $1.690.000** **200 x 890 = 178.000** |
| **Total $ 1.869.000 x 31.5%** |
| **Impuestos adic $ 588.420** |

 **d) La empresa COCACOLA S.A. , vende al Supermercado Yumbo 150 cajas de coca cola de 3 litros a $4.200 c/u y 140 cajas de bilz de 3 litros a $3.900 c/u, Calcular el impuesto adicional a pagar**

|  |  |
| --- | --- |
|  **150 x 4200 =$ 630.000** |  |
|  **140 x 3.900 = 546.000** |  |
|  **Total $ 1.176.000 x 10%** |  |
| **Impuesto adic $ 117.600** |  |

 **e) Se vende 390 botellas de minerales de 1 litro a $ 289 c/u, 430 botellas de minerales con sabor de manzana de 500 cc a $ 320 c/u, determinar el impuesto adicional que se tendría que pagar.**

|  |
| --- |
|  **390 x 289 =$ 112.710** |
|  **430 x 320 = 137.600** |
| **Total $ 250.310 x 10%** |
| **Impuestos Adic $ 25.031** |

 **f) La botillería de don Javier Miranda, vende a sus clientes 30 botellas de coca cola a $ 700 c/u, 56 botella de papaya a $ 650 c/u , 40 botellas de bilz a $680 c/u**

|  |
| --- |
|  **30 x 700 = $ 21.000** |
|  **56 x 650 = 36.400** |
|  **40 x 680 = 27.200 no paga impuestos adicional del art 37, ya que**  |
| **Total $ 84.600 un comerciante que vende por menor** |