

GUÍA 5 CLASSROOM.

Gestión Comercial Tributaria

Nombre del Alumno(a):..... Fecha: Desde **21/09** Hasta: **02/10**
NIVEL: 3° Administración. **UNIDAD:** Ley de IVA **CONTENIDO:** Remanente Crédito fiscal

OBJETIVO DE APRENDIZAJE: (OA2) Obligaciones Tributarias de la empresa de acuerdo a la normativa Vigente.

Estimados Alumnos: Esperando que se encuentren bien. Continuaremos con el cálculo del Remanente Crédito fiscal mediante la declaración de Impuesto Mensual.-

Cuando el **IVA CREDITO FISCAL** es **mayor que** el **IVA DEBITO FISCAL**, la diferencia en este caso el comerciante puede dejarla como **crédito** para el próximo mes, esto es lo que se conoce con el nombre de **REMANENTE CREDITO FISCAL**.

Es decir que el valor de Remanente, no se deberá pagar al fisco durante ese periodo mensual y el saldo pasará al próximo periodo, transformando su valor en pesos (\$) a UTM (**Unidad Tributaria Mensual**)

Ejemplo: Cálculo de Remanente periodo Tributario mes de **Agosto** 2020

\$250.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$380.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) \$130.000 Remanente Crédito Fiscal mes de Agosto

¿Cómo se actualiza el remanente del Crédito Fiscal del mes anterior de pesos a valor UTM (Unidad Tributaria Mensual)?

Para ejemplificar y dar respuesta a esta pregunta, se entrega el siguiente ejercicio:

Paso 1:

- 1.- Remanente de Crédito Fiscal determinado \$ **130.000**.
- 2.- El monto del remanente se debe dividir por el valor de la UTM del mes.
Valor de la UTM Mes de Agosto: \$ **50.272**.

\$ 130.000 / \$ 50.272 = 2,59

- 3.- Monto determinado del Remanente: **2,59** (en UTM).

Paso 2

- 1.- El remanente del Crédito Fiscal del mes anterior, expresado en UTM, **2,59**
- 2.- Ese monto expresado en UTM, **2,59** se debe convertir a pesos (\$), según el mes en que se declaran los impuestos.

Si se están declarando los movimientos de **Agosto** 2020, se debe usar la **UTM** de **Septiembre** 2020.

Valor UTM Mes de Septiembre \$ 50.322.

3.- El valor determinado por remanente en pesos resulta de multiplicar valor UTM \$ 50.322. Por remanente mes anterior 2,59. UTM, lo que equivale a \$ 130.334

$\$ 50.322 \times 2,59 = \$ 130.334$

Actividad 1: Cálculo de Remanente periodo Tributario mes de Julio 2020

Valor UTM Mes de Julio \$ 50.172

Valor UTM Mes de Agosto: \$ 50.272.

\$50.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$200.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) Remanente Crédito Fiscal mes de Julio

- 1.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Julio determinado:
- 2.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Julio, expresado en UTM:.....
- 3.- Actualización de remanente del Crédito Fiscal del mes anterior Julio al mes de Agosto en pesos (\$).....

Actividad 2: Cálculo de Remanente periodo Tributario mes de Septiembre 2020

Valor UTM Mes de Septiembre \$ 50.322.

Valor UTM Mes de Octubre \$ 50.422

\$100.000 I.V.A. Debito Fiscal
Menos (-) \$300.000 I.V.A. Crédito Fiscal
Igual (=) Remanente Crédito Fiscal mes de Septiembre

- 1.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Septiembre determinado:
- 2.- Valor Remanente de Crédito Fiscal de Septiembre, expresado en UTM:.....
- 3.- Actualización de remanente del Crédito Fiscal del mes anterior Septiembre al mes de Octubre en pesos (\$).....

<p>INSTRUCCIONES: Subir el reporte de la actividad la Plataforma Classroom a mas tardar el día 02/10. Dudas, Consultas a cada profesor de asignatura según sea su curso. 3 Año B: profeserqiobernal2020@gmail.com 3 año C: auditoro.rina@gmail.com</p>
--