

## GUÍA 9 CLASSROOM SINTESIS DE CONTENIDOS

Gestión Comercial Tributaria

Nombre del Alumno(a):..... Fecha: Desde **23/11** Hasta: **04/12**

**NIVEL:** 3° Adm. **UNIDAD:** Obligaciones Tributarias **CONTENIDO:** Resumen de Contenidos

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

**Estimados Alumnos:** Esperando que se encuentren bien junto a toda su familia, nos encontramos en la recta final de este difícil año académico. En esta última Guía de Estudio se presenta un resumen de los principales conceptos y contenidos priorizados del módulo.

### PROCESO DE COMPRA VENTA INTERNACIONAL

#### Pasos para Importar

Importación se define como: El ingreso legal de mercancías extranjeras para uso y consumo interno. De la definición podemos realizar el siguiente análisis para considerar una operación como importación

- **El ingreso legal:** esto significa que las mercancías deben ingresar por puertos, aeropuertos y adunas habilitadas para tal efecto.
- **Mercancías extranjeras:** significa que la mercancía debe ser de manufactura en el exterior (fabricación en otro país diferente a Chile.)
- **Consumo interno:** Las mercancías deben estar destinadas al uso y consumo de los habitantes del país.

Entre las principales destinaciones aduaneras encontramos:

- ❖ **Importar;** Es la introducción legal de mercancías extranjeras para su uso o consumo.
- ❖ **Exportar;** Es la salida legal de mercancías nacionales o nacionalizadas para su uso o consumo en el exterior y la prestación de servicios al exterior.
- ❖ **Zona Franca;** Se entiende por zona franca el área o porción de tierra próxima a un puerto o aeropuerto esto quiere decir que las mercancías pueden comercializarse, sin restricción alguna.

#### Pasos para Exportar

Para realizar una exportación se deben contemplar los siguientes pasos:

En primer lugar se debe hacer la iniciación de actividades, luego el exportador se inscribe en el Banco Central de Chile como “exportador”.

A continuación el exportador toma contacto con el comprador (importador) directamente o a través de su representante, haciéndole llegar muestras, listas de precios y validez de oferta.

El comprador acepta las condiciones señaladas en la factura pro forma, la cual devuelve al exportador firmado, esto significa que aprueba los términos de la oferta, aceptación y acuerdo que será por escrito y que quedará registrado en la carta de crédito.

## CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

**Concepto I.V.A.:** El I.V.A. es un Tributo que grava el valor agregado que el Comerciante o Prestador de Servicios, incorpora a un bien o servicio en cada etapa de Comercialización.

**Características del I.V.A.:** En este impuesto podemos distinguir las siguientes características: El monto del impuesto incluido el total facturado es retenido por el vendedor, el cual está obligado a enterarlo o pagarlo en Arcas Fiscales, (Fisco), y se traspa al consumidor final.

### El I.V.A. en las Compras

- ❖ Cuando una empresa compra mercaderías tiene que pagar un precio que incluye el valor neto de la mercadería más el impuesto al valor agregado I.V.A. (19%). Ese I.V.A se conoce con el Nombre de: **IVA CRÉDITO FISCAL.**
- ❖ **Libro Compras:** Registro de las Compras que hace la empresa que se anotan cronológicamente, teniendo en cuenta: La Fecha, El número de Factura, El Nombre del Proveedor, Su Rut, los valores Neto, I.V.A., Total y Notas de Débito y Crédito **Recibidas.-**

### El I.V.A. en las Ventas

- ❖ Cuando la empresa vende mercaderías tiene que cobrar al cliente un precio que incluya el valor de la mercadería más el Impuesto al valor agregado, I.V.A. (19%). Ese I.V.A se conoce con el Nombre de: **IVA DÉBITO FISCAL.**
- ❖ **Libro Ventas:** Registro de las Ventas que hace la empresa, que se anotan cronológicamente teniendo en cuenta: La Fecha, El número de Factura o Boleta, El Nombre del Cliente, Su Rut, los valores Neto, I.V.A., Total y Notas de Débito y Crédito **Emitidas.-**

**Declaración de I.V.A.:** Las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) deben ser presentadas mes a mes en el Formulario 29 de Declaración Mensual y Pago Simultáneo. En él se declaran y pagan los impuestos mensuales, tales como el Débito Fiscal (Ventas), Crédito Fiscal (Compras).

**Boleta de Honorarios:** La Boleta de Honorarios es un Documento legal emitido por profesionales independientes y personas que reciben ingresos por la prestación de servicios personales lucrativos, según las actividades clasificadas en la Segunda Categoría de la Ley de Renta.

- **Retención del 10,75%:** Las rentas por concepto de Honorarios originan una retención de Impuesto equivalente al Diez coma Setenta y Cinco Por Ciento de los honorarios brutos pactados y que debe ser retenido por las empresas que Pagan Renta.

**Declaración de Honorarios:** Todos los años las Empresas Están obligadas a realizar una declaración de Todas las retenciones efectuadas a la personas que les han emitido boletas de Honorarios, así puedes realizar su propia declaración de Renta.-

- **Nota:** El **10,75%** Del honorario debe ser declarado y pagado por el receptor, Mensualmente a través del **Formulario N°29.-**

**Actividad:** Reconocer y marcar cada palabra expuesta del vocabulario en esta Sopa de Letras correspondiente a los contenidos.

**IMPORTACION – ACTIVIDAD ECONÓMICA – BIENES LIBRES – ESFUERZO – MATERIA NECESIDAD EMPRESAS – CONSUMIDOR – ECONOMÍA – ESTADO – RECURSOS PROCESO COMERCIALIZACIÓN - LUCRO SERVICIOS – CONSUMO – CIRCULACIÓN – PRODUCCIÓN**

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A | A | A | T | J | V | E | M | C | I | R | C | U | L | A | C | I | O | N | N |
| E | P | Y | U | O | E | M | A | O | O | E | R | G | L | C | A | L | A | E | O |
| S | O | D | H | V | R | M | N | D | I | D | E | U | O | A | U | E | T | O | N |
| E | L | I | J | E | R | A | I | H | O | F | M | I | R | E | T | L | O | A | O |
| B | O | N | L | N | T | M | N | O | I | C | A | T | R | O | P | M | I | N | I |
| I | C | O | N | S | U | M | O | F | O | G | A | O | A | Y | R | R | N | T | C |
| E | I | R | E | S | T | A | D | O | I | H | N | A | R | E | E | E | I | O | A |
| S | O | O | N | A | B | S | O | X | O | L | I | M | R | T | K | C | T | G | Z |
| F | E | O | F | S | Ñ | I | S | C | U | H | S | A | A | A | L | U | O | U | I |
| A | C | T | I | D | A | D | E | C | O | N | O | M | I | C | A | R | E | E | L |
| U | O | P | Q | D | K | M | R | N | N | H | A | T | L | A | Ñ | S | S | O | A |
| E | N | R | W | F | P | O | V | V | E | S | F | U | E | R | Z | O | P | L | I |
| R | O | O | E | R | J | R | I | B | C | S | E | S | G | O | R | S | E | O | C |
| Z | M | C | E | G | H | I | C | N | E | P | L | O | I | P | T | P | C | G | R |
| O | I | S | R | H | G | V | I | M | S | P | I | I | B | R | Y | E | T | I | E |
| X | A | E | T | J | F | I | O | L | I | P | C | B | B | I | U | U | R | S | M |
| S | I | S | Y | K | D | V | S | K | D | O | I | A | P | R | O | C | E | S | O |
| Z | A | O | U | L | S | I | T | J | A | S | D | C | A | M | E | O | F | T | C |
| N | M | X | I | Ñ | A | O | Y | H | D | I | A | A | R | O | O | S | E | I | R |
| N | O | I | C | C | U | D | O | R | P | A | D | N | A | S | N | A | O | C | Q |