Caso Impuesto Tipo Consumo - Tipo 1

Hotel Magallanes S.A. es un contribuyente que realiza tres tipos de actividades: ventas afectas, exentas y exportaciones. Su giro social es "Hospedaje y transporte de pasajeros".

Toda la gestión operativa de la empresa, tanto de hospedaje y transporte, es realizada en las oficinas administrativas de la sociedad.

Para los efectos de que usted confeccione el resumen de la declaración mensual de impuestos del período septiembre de 2020, en lo relativo al impuesto al valor agregado, se le proporciona la siguiente información:

a) Detalle de las ventas realizadas en los períodos anteriores (todos los valores netos):

	Ventas Afectas	**Ventas Exentas**	**Exportaciones**
Meses	Hospedaje personas de nacionalidad chilena	Transporte de Pasajeros	Hospedaje turistas extranjeros
	$	**$**	**$**
Enero	12.000.000	-	15.000.000
Febrero	17.000.000	-	12.000.000
Marzo	9.000.000	-	7.000.000
Abril	3.000.000	-	3.000.000
Mayo	4.500.000	1.800.000	5.500.000
Junio	5.400.000	1.950.000	6.000.000
Julio	2.300.000	900.000	3.000.000
Agosto	4.500.000	500.000	8.000.000

b) Detalle de las ventas realizadas en el período septiembre de 2020 (todos los valores netos)

	Ventas Afectas	**Ventas Exentas**	**Exportaciones**
Mes	Hospedaje personas de nacionalidad chilena	Transporte de Pasajeros	Hospedaje turistas extranjeros
	$	**$**	**$**
Septiembre	25.000.000	7.000.000	12.000.000

c) Por su parte, el detalle de las facturas recibidas en el mes de septiembre de 2020, es el siguiente (todos los documentos tienen el debido acuse de recibo en el periodo):

	Monto Neto	IVA	Total
	$	$	$
Reparación de oficinas administrativas	5.000.000	950.000	5.950.000
Compras útiles de aseo habitaciones	2.000.000	380.000	2.380.000
Compras artículos de oficina administrativas	4.500.000	855.000	5.355.000
Compras muebles oficinas administrativas	3.000.000	570.000	3.570.000
Repuestos de vehículo utilizado para transporte de pasajeros (no es automóvil)	2.500.000	475.000	2.975.000
Compra de neumáticos	1.000.000	190.000	1.190.000
	18.000.000	**3.420.000**	**21.420.000**

<u>Se pide</u>

a) Determine el débito fiscal del mes.

b) Determine el porcentaje de proporcionalidad para el crédito fiscal de utilización común.

c) Determine el crédito fiscal del mes. Para estos efectos, presente el Registro de Compras indicando claramente el IVA con 100% de derecho al crédito fiscal, el IVA sin derecho al crédito fiscal y el IVA de utilización común (para el IVA de utilización común, utilice el porcentaje con dos decimales).

d) Determine el remanente de crédito fiscal o impuesto a pagar del período.

Pauta de corrección
Ejercicio IVA - Tipo 1

a) Determinación de los débitos y créditos fiscales

Débito fiscal	**Neto**	**IVA**	**Total**
Hospedaje personas de nacionalidad chilena	25.000.000	4.750.000	29.750.000
Transporte de Pasajeros	7.000.000	-	7.000.000
Hospedaje turistas extranjeros	12.000.000	-	12.000.000
	44.000.000	**4.750.000**	48.750.000

Crédito fiscal	**Neto**	**IVA**	**Proporción**	**IVA CF**
Reparación de oficinas administrativas	5.000.000	950.000	86,25%	819.375
Compras útiles de aseo habitaciones	2.000.000	380.000	100,00%	380.000
Compras artículos de oficina administrativas	4.500.000	855.000	86,25%	737.438
Compras muebles oficinas administrativas	3.000.000	570.000	86,25%	491.625
Repuestos de vehículo utilizado para transporte de pasajeros (no es au	2.500.000	475.000	0,00%	-
Compra de neumáticos	1.000.000	190.000	0,00%	-
				2.428.438

Proporcionalidad del crédito fiscal

Cálculo desde el período en que se generon operaciones afectas y exentas o no gravadas

	Ventas Afectas Hospedaje personas de nacionalidad chilena	Ventas Exentas Transporte de Pasajeros	Exportaciones Hospedaje turistas extranjeros
Mayo	4.500.000	1.800.000	5.500.000
Junio	5.400.000	1.950.000	6.000.000
Julio	2.300.000	900.000	3.000.000
Agosto	4.500.000	500.000	8.000.000
Septiembre	25.000.000	7.000.000	12.000.000
	41.700.000	12.150.000	34.500.000
	83.400.000	24.300.000	69.000.000

Ventas afectas + Exportaciones	152.400.000	86,25%
Ventas totales	176.700.000	

b) Resumen del Form 29 de julio de 2020

Debitos fiscales	4.750.000
Créditos fiscales	
a) Crédito fiscal del mes	2.428.438
b) Remanente CF del mes anterior	-
Total créditos fiscales	2.428.438
Impuesto a pagar (devolución)	**2.321.563**