

**Solución del Trabajo Práctico nº 06**

**I.V.A: Retenciones y Percepciones**

**R.G. 2854: Retenciones Generales**

1,a) Compra de bienes muebles			
Importe neto (20.000/1,21)	16.528,93		
<b>Retención 10,50%</b>	<b>1.735,54</b>	> a \$ 400	
Monto a pagar al proveedor:			
	<b>Total</b>	<b>Neto Gravado</b>	<b>IVA</b>
Total factura	20.000,00	16.528,93	3.471,07
Menos Retención efectuada	-1.735,54		-
<b>Total a pagar</b>	<b>18.264,46</b>		
1,b) No corresponde retener a MONOTRIBUTISTAS art. 4 inc. b) R.G. 2854			
1,c) Compra de bienes muebles en cuotas			
Importe neto (40.000/1,21)	33.057,85		
Retención 10,50% RG 2854 Art 8 a	<b>3.471,07</b>	> a \$ 400	
Monto a pagar en cada cuota			
Cuota nº 1 (10.000-3.471,07)	6.528,93	Art 11 RG 2854	
Cuota nº 2	10.000,00		
Cuota nº 3	10.000,00		
Cuota nº 4	10.000,00		
1,d) Bienes muebles (bien de uso)			
	El art 1 dice expresam cpna venta cosas mueble incl bs uso...		
	NETO	IVA	TOTAL
Importe Neto	960.000,00	100.800,00	1.060.800,00
Retención 8,40 % RG 2854 art 8b)	<b>80.640,00</b>	> a \$ 400	
Monto total a pagar			
Neto gravado	960.000,00		
I.V.A. 10,50 %	100.800,00		
Retención	-80.640,00		
<b>Total a pagar</b>	<b>980.160,00</b>		
1,e) Locación de Obras			
	NETO	IVA	TOTAL
Neto gravado	150.000,00	31.500,00	181.500,00
Retención 10,50% RG 2854 8 a)	<b>15.750,00</b>	> a \$ 400	
Monto total a pagar			
Neto gravado	150.000,00		
I.V.A. 21%	31.500,00		
Retención 10,50%	-15.750,00		
<b>Total a pagar</b>	<b>165.750,00</b>		
1,f) Consulta al Archivo de Proveedores art 2 4to parr RG 2854			
Neto gravado	150.000,00		
Retención 21% (100% Art. 9 inc a))	<b>31.500,00</b>	> a \$ 400	
Monto total a pagar			
Neto gravado	150.000,00		
I.V.A. 21%	31.500,00		
Retención 21,00%	-31.500,00		
<b>Total a pagar</b>	<b>150.000,00</b>		

1,g) Sujeto excluido de sufrir retención: art. 5 inc. a) R.G. 2854			
1,h) Sujeto excluido de sufrir retención: art. 5 inc. d) R.G. 2854			
1,i) Bienes muebles	Neto	IVA	TOTAL
	3.800,00	798,00	4.598,00
Retención 10,50 % (cálculo)	<del>399,00</del>	< \$ 400	No corresponde retener.-
Total a pagar al proveedor:	4.598,00		
1,j) Locación de Servicios			
Importe neto	15.000,00	IVA 3.150,00	TOTAL 18.150,00
Retención 16,80 %	2.520,00	> \$ 400	
Importe neto	15.000,00		
I.V.A 21%	3.150,00		
Retención practicada	<u>-2.520,00</u>		
Total a pagar	15.630,00		
<b>2 RG 2408- Percepciones</b>			
2.a. 2 automóviles	1.200.000,00	2.400.000,00	
I.V.A. 21%		504.000,00	
Percepción R.G. 2408 3%		<b>72.000,00</b>	
Total Factura		<u>2.976.000,00</u>	
2.b. 1 Pick Up (incluida en Planill art 28 L)		4.300.000,00	
IVA 10,50 %		451.500,00	
Percepción R.G. 2408 1,50 %		<b>64.500,00</b>	
Total Factura		<u>4.816.000,00</u>	
2.c. No se debe efectuar la percepción. Art 4 punto 3 inc c) Cuando se trate de adquisic.de cosas muebles, locaciones y prestac. cuyo objeto sea la entrega, elaboración o construcción de un bien que tenga para el adquirente el carácter de bien de uso. Nota en carácter ddjj destino del bien Art 5 RG 2408			
2.d. Luz SA Fact. Energía eléctrica a rep. monot. - No corresponde percep. , art. 1 RG 2408 SOLO A RI			
2.e. Luz SA Fact. Energía.	4.250,00		
IVA (27 %)	1.147,50		
Percep. 3%	<b>127,50</b>	> 60	
A pagar	<b>5.525,00</b>		
2.f. No corresp. Percibir a sujetos Agentes de Retención IVA RG 2854//RG2408 Art 4 excepciones a) 2			
2.g. Luz SA Fact. Energía.	1.250,00		
IVA	337,50		
Percep. 3%	<del>37,50</del>	< 60 = No percibir	
A pagar	<b>1.587,50</b>		
<b>3. R.G. 2126 (ex R.G. 212) Percepciones</b> ATENCION SOBRE EL IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA			
3.a. Venta	33.500,00		
IVA 21%	<u>7.035,00</u>		
SUBTOTAL art 5 1er parr RG 2126	40.535,00		
Perc. RG 2126. Art. 5.a. 10,50 %	<b>4.256,18</b>		
Total de la Factura	44.791,18		

3.b.	Fact. Gas.	6.000,00	
	IVA 27% art 28 2do Parr Ley	<u>1.620,00</u>	
	SUBTOTAL	7.620,00	
	Perc. RG 2126 - art. 5.b.13,5% s/ST	<u>1.028,70</u>	
	Total de la Factura	8.648,70	
<b>4. R.G. 4310 Operaciones de compraventa de granos y semillas en proceso de certificación</b>			
4.a.	Venta	85.000,00	Productor/vendedor con Estado 2
	IVA 10,50 %	<u>8.925,00</u>	Mediano Riesgo
	TOTAL	93.925,00	
	Ret. 7% del neto art.43 RG (AFIP)4310	<u>5.950,00</u>	
	A pagar (antes de ret. Gan.)	87.975,00	
4.b.	Venta	85.000,00	Productor/vendedor
	IVA 10,5 %	<u>8.925,00</u>	con Estado INACTIVO
	TOTAL	93.925,00	
	Ret.100% del IVA art. 43 RG (AFIP) 4310	<u>8.925,00</u>	
	A pagar	85.000,00	
<b>5. R.G. 140: Tarjetas de Créditos y/o Débitos</b>			
5.a)	Total cupones, tarjeta de <b>crédito</b>		150.000,00
	Comisión 5%	7.500,00	
	I.V.A s/comisión 21%	<u>1.575,00</u>	<u>-9.075,00</u>
	Monto sujeto a retención		140.925,00
	Retenc.I.V.A. 3% art. 4 inc a) 2.2		<u>-4.227,75</u> > \$ 12
	Neto a cobrar		136.697,25
5.b)	Total cupones - Suj. No Categorizados		30.000,00
	Comisión 5%	1.500,00	
	I.V.A s/comisión 21%	315,00	0,00
	Percep. RG 2126 10,5% s/ <b>1815,00 (1500+315)</b>	<u>190,58</u>	<u>-2.005,58</u>
	Monto sujeto a retención		27.994,43
	Retención I.V.A. 10,50% art.4.b y 1.b		<u>-2.939,41</u> > \$ 12
	Neto a cobrar		25.055,01
5.c)	Total cupones		150.000,00 ES AGENTE DE LA RG 2854!
	Comisión 5%	7.500,00	
	I.V.A s/comisión 21%	<u>1.575,00</u>	<u>-9.075,00</u>
	Monto sujeto a retención		140.925,00
	Retención I.V.A. 1% art 4 a) 2,1		<u>-1.409,25</u> > \$ 12
	Neto a cobrar		139.515,75
5.d)	Total cupones, tarjeta de <b>débito</b>		150.000,00
	Comisión 5%	7.500,00	
	I.V.A s/comisión 21%	<u>1.575,00</u>	<u>-9.075,00</u>
	Monto sujeto a retención		140.925,00
	Retenc.I.V.A. 0,50% art. 4 inc a) 2.1		<u>-704,63</u> > \$ 12
	Neto a cobrar		140.220,38
<b>6. R.G. (DGI) 3130: Empresas proveedoras de gas, electricidad, Telecomunicaciones</b>			
	Total recaudado	120.000,00	
	Retención I.V.A. 8 % art 3/3130	<u>-9.600,00</u>	
	Neto a acreditar en cuenta corriente	110.400,00	

Vencimientos SICORE	2° Q Enero	1° Q Febrero	2° Q Febrero
0-1-2-3	09-02-22	21-02-22	09-03-22
4-5-6	10-02-22	22-02-22	10-03-22
7-8-9	11-02-22	23-02-22	11-03-22

Vencimientos s/RG (AFIP) 4172-E