

Solución Trabajo Práctico Nº 5
IVA - DISTINTOS CASOS

A- CONSIGNACION		
a) CONSIDERANDO AL COMITENTE COMO RESPONSABLE INSCRIPTO		
LIQUIDACION PARA EL COMPRADOR ABASTO DEL SUR S.A (1)		
Mas:	14832 Kgs Novillo	82,00 1.216.224,00
	Comisión	1,00% 12.162,24
	Pesaje	0,50% 6.081,12
	SUBTOTAL	1.234.467,36
	IVA	10,50% 129.619,07 (D.FISCAL)
	TOTAL	1.364.086,43 para el Consignatario
CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO PARA EL COMITENTE (2)		
Menos:	14832 Kgs Novillo	82,00 1.216.224,00
	Comisión	2,00% -24.324,48
	Aparte y Pes.	1,00% -12.162,24
	Adm.y Gtía	0,50% -6.081,12
	SUBTOTAL	1.173.656,16
	IVA 10,5 %	123.233,90 (CR. FISCAL)
	SUBTOTAL	1.296.890,06 para el Consignatario
	LIQUIDO PRODUCTO	1.296.890,06
DETERMINACION IVA PARA EL CONSIGNATARIO		
	Débito Fiscal	129.619,07
	Crédito Fiscal	123.233,90
	IVA A FAVOR AFIP	6.385,18
Comprobación del Iva a favor AFIP		
	Comisión y pes. al Comprador(1 + 0,5)	18.243,36
	Com.y Gtos al Remitente(2 + 1 + 0,5)	42.567,84
	IMPORTE NETO GRAVADO	60.811,20
	I.N.Gravado x 0,105 =	6.385,18
		0,00

b) CONSIDERANDO AL COMITENTE COMO MONOTRIBUTISTA		
b) LIQUIDACION PARA EL COMPRADOR ABASTO DEL SUR S.A (1)		(= que a))
Mas:	14832 Kgs Novillo	82,00 1.216.224,00
	Comisión	1,00% 12.162,24
	Pesaje	0,50% 6.081,12
	SUBTOTAL	1.234.467,36
	IVA	10,50% 129.619,07 (D.FISCAL)
	TOTAL	1.364.086,43 para el Consignatario
CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO PARA EL COMITENTE -MT-		
Menos:	14832 Kgs Novillo	82,00 1.216.224,00
	Comisión	2,00% -24.324,48
	Aparte y Pes.	1,00% -12.162,24
	Adm.y Gtía	0,50% -6.081,12
	SUBTOTAL	1.173.656,16
	LIQUIDO PRODUCTO	1.173.656,16
DETERMINACION IVA PARA EL CONSIGNATARIO		
	Débito Fiscal	129.619,07 No hay comprobación para hacer
	Crédito Fiscal	0,00 Débito Fiscal = a depositar a AFIP
	IVA A FAVOR AFIP	129.619,07

C) CONSIDERANDO AL COMPRADOR COMO MONOTRIBUTISTA					
LIQUIDACION PARA EL COMPRADOR					
Mas:	14832 Kgs Novillo	82,00	1.343.927,52 (*)		
	Comisión	1,00%	13.439,28		
	Pesaje	0,50%	6.719,64	20.158,91	18.243,36
	SUBTOTAL		1.364.086,43		
	(*) Déb.Fiscal				129.619,07
CUENTA DE VENTA Y LIQUIDO PRODUCTO PARA EL COMITENTE -R.I-					
	14832 Kgs Novillo	82,00	1.216.224,00		
Menos:	Comisión	2,00%	-24.324,48		
	Aparte y Pes.	1,00%	-12.162,24		
	Adm.y Gtía	0,50%	-6.081,12	-42.567,84	
	SUBTOTAL		1.173.656,16		
	IVA	10,50%	123.233,90	(CR. FISCAL)	
	SUBTOTAL		1.296.890,06		
	LIQUIDO PRODUCTO		1.296.890,06		
DETERMINACION IVA PARA EL CONSIGNATARIO					
	Débito Fiscal cont. en	1.364.086,43	129.619,07	129.619,07	
	Crédito Fiscal		123.233,90		
	IVA A FAVOR AFIP		6.385,18		
	Comprobación del Iva a favor AFIP				
	Comisión y pes. al Comprador(1 + 0,05)		18.243,36		
	Com.y Gtos al Remitente(2 + 1 + 0,05)		42.567,84		
	IMPORTE NETO GRAVADO		60.811,20		
	I.N.Gravado x 0,105 =		6.385,18	-0,00	

B- CAPITALIZACION DE HACIENDA			
IVA: Art. 5º (Nacimiento del hecho Imponible)			
	33 Novillos x 434 Kgs c/uno	14.322,00	kg
	33 Novillos x 203 Kgs c/uno	-6.699,00	kg
	Incremento en Kilos	7.623,00	
	60 % para el Tomador	4.573,80	
	40 % para el Dador	3.049,20	
a) Propietario de la Hacienda:			
Recibirá liquidación del consignatario por 14322 Kgs, pues es el único titular de los semovientes y ésta incluirá su débito fiscal.			
b) Propietario del Campo :			
La Marca SA deberá emitir Factura "A" por 4573,80 Kg. de Novillos en capitalización a \$ 83,00 , salvo que se hubiera pactado deducción de gastos, más el IVA, que constituirá el Crédito Fiscal para el propietario de la hacienda.			
	Factura "A"	4.573,80 Kg. Novillo a \$	83,00 379.625,40
	IVA		10,50% 39.860,67
	TOTAL		419.486,07

C- HABITUALISTAS EN LA COMPRAVENTA DE BIENES USADOS		
Ref.Legal: Art. 18 Ley IVA ; Art. 59 DR IVA		
DDJJ ENERO/2022	Créditos	Débitos
1) Venta automóvil a CF (980000/1,21 X 0,21)		170.082,64
Crédito computable (340000 / 1,21 x 0,21)	59.008,26	
Saldo a favor AFIP		111.074,38
DDJJ FEBRERO/2022		
1) Venta F. Fiesta (350000/1,21*0,21)		60.743,80
Límite CF comp. (350000/1,21*0,90*0,21)= 54669,42-59008,26		4.338,84
Crédito Ford K (200000/1,21*,21)	34.710,74	
2) Venta Ford K a RI (230000/1,21*0,21)		39.917,36
Límite CF comp. (230000/1,21*0,90*0,21)= 35.925,62 > 34,710,74		
3) Venta Pick Up 1750000 x 0,105 a R.I.		183.750,00
Pick Up recibe Fac. A (no se aplica art 18) R.I. 750000x10,50%	78.750,00	
Total	113.460,74	288.750,00
Saldo a favor A.F.I.P.		175.289,26
Saldo Técnico / Retenciones Sufridas / Percepciones Sufridas		
Subtotales	-	175.289,26
Saldo a favor A.F.I.P.		175.289,26

D- EMPRESA CONSTRUCTORA					
Empresa constructora: construcción y venta GRAVADA art. 4 inc. d) Nacimiento hecho imponible Art. 5 inciso e)					
DDJJ 11-2021				Crédito	Débito
Certificado n° 1 a R.I. 1.500.000 x 0,105	1500000		0,105	157.500,00	
Saldo a favor contribuyente				157.500,00	
DDJJ 12-2021				Crédito	Débito
Certificado n° 2 a R.I. 2.000.000 x 0,105	2000000		0,105	210.000,00	
Saldo a favor DDJJ 11/2021				157.500,00	
Saldo a favor contribuyente				367.500,00	
DDJJ 01-2022				Crédito	Débito
Venta 6 Dtos (700000 x 6)/1,105 x 0,105	700000	6	0,105		399.095,02
Saldo a favor DDJJ 12-2021				367.500,00	
Saldo a pagar					31.595,02
DDJJ 02-2022				Crédito	Débito
Venta 4 Dtos (700000 x 4)/1,105 x 0,105	700000	4	0,105		266.063,35
Saldo a favor DDJJ 01/2022				-	
Saldo a favor AFIP					266.063,35
D.2) Construcción con destino a alquiler: Exento art. 7 punto 22 para este caso.					

E - OBRA SOBRE INMUEBLE PROPIO (Venta o desafectación)		
1) DDJJ 02/2022: Venta dentro de los diez años	Crédito	Débito
- Ventas a CF: 180000 x 0,21		37.800,00
- Compras a RI 120000 x 0,21	25.200,00	
- Venta Salón a RI: Reintegro Crédito Fiscal computado hasta 08/2014 por costo de construcción: 1.000.000 x 0,21		210.000,00
- Compra inmueble a RI (salón) no genera crédito fuera del objeto del impuesto		
TOTALES	25.200,00	247.800,00
Saldo a favor de la AFIP		222.600,00

2) DDJJ 02/2022: Venta despues de los diez años		
- Ventas a CF: 180000 x 0,21		37.800,00
- Compras a RI 120000 x 0,21	25.200,00	
- No genera reintegro del crédito por permanecer en el patrimonio por más de diez años.		0,00
- Compra inmueble a RI (salón) no genera crédito fuera del objeto del impuesto		
TOTALES	25.200,00	37.800,00
Saldo a favor de la AFIP		12.600,00