

Trabajo Práctico Nº 12 / RS - Transición al Régimen General

Artículos sin numero a continuación del art 21 del Anexo de la Ley 24.977

SITUACION 1

IVA	BASE	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ (84.000,00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD	\$ -	\$ (56.700,00)	\$ (29.400,00)	\$ (2.100,00)	\$ (2.100,00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL	-\$ 56.700,00	-\$ 29.400,00	-\$ 2.100,00	\$ 25.200,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (12.600,00)	\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)
SALDO (+ a pagar / - técnico)	\$ (56.700,00)	\$ (29.400,00)	\$ (2.100,00)	\$ 12.600,00	\$ 13.650,00	\$ 13.650,00	\$ 13.650,00	\$ 13.650,00	\$ 13.650,00

GANANCIAS

2022
 GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00 En la categoría que le corresponda según actividad

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - **01/01/2027**

SITUACION 2

IVA	BASE	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ (84.000,00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD	\$ -	\$ (56.700,00)	\$ (29.400,00)	\$ (2.100,00)	\$ (2.100,00)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL	-\$ 56.700,00	-\$ 29.400,00	-\$ 2.100,00	\$ 25.200,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)	\$ (56.700,00)	\$ (29.400,00)	\$ (2.100,00)	\$ 25.200,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

2022
 GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00 En la categoría que le corresponda según actividad

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - **01/01/2026**

SITUACION 3

IVA	BASE	feb-22	mar-22	abr-22	may-22	jun-22	jul-22	ago-22	sep-22
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

2022
 GASTO PRESUNTO \$ - \$ -

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG - **01/01/2026**

SITUACION 4

CASOS 1 y 2 - CASOS 1 y 2 - No pueden utilizar el beneficio nuevamente (solo se aplica por única vez). La Situación se resuelve como SITUACION 3.
 CASO 3 - No ha utilizado el beneficio anteriormente. La situación se resuelve como SITUACIÓN 1

SITUACION 5

CASOS 1, 2 y 3 - No pueden utilizar el beneficio dado que los Ingresos Brutos superan el 50 % del límite de ventas totales anuales previsto para la categorización como micro empresas de acuerdo con la actividad desarrollada.

Trabajo Práctico Nº 12 / RS - Transición al Régimen General

Artículos sin numero a continuación del art 21 del Anexo de la Ley 24.977

SITUACION 1

<u>IVA</u>	BASE	oct-22	nov-22	dic-22	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		50%	50%	50%	50%	30%	30%	30%	30%
		\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)	\$ (13.650,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 13.650,00	\$ 13.650,00	\$ 13.650,00	\$ 13.650,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - **01/01/2027**

SITUACION 2

<u>IVA</u>	BASE	oct-22	nov-22	dic-22	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - **01/01/2026**

SITUACION 3

<u>IVA</u>	BASE	oct-22	nov-22	dic-22	ene-23	feb-23	mar-23	abr-23	may-23
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ -

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG - **01/01/2026**

SITUACION 4

CASOS 1 y 2 - ¡ CASOS 1 y 2 - No pueden utilizar el beneficio nuevamente (solo se aplica por única vez). La Situación se resuelve como SITUACION 3.

CASO 3 - No ha utilizado el beneficio anteriormente. La situación se resuelve como SITUACIÓN 1

SITUACION 5

CASOS 1, 2 y 3 - No pueden utilizar el beneficio dado que los Ingresos Brutos superan el 50 % del límite de ventas totales anuales previsto para la categorización como micro empresas de acuerdo con la actividad desarrollada.

Trabajo Práctico Nº 12 / RS - Transición al Régimen General

Artículos sin numero a continuación del art 21 del Anexo de la Ley 24.977

SITUACION 1

<u>IVA</u>	BASE	jun-23	jul-23	ago-23	sep-23	oct-23	nov-23	dic-23	ene-24
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
		\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)	\$ (8.190,00)
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00	\$ 19.110,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - 01/01/2027

SITUACION 2

<u>IVA</u>	BASE	jun-23	jul-23	ago-23	sep-23	oct-23	nov-23	dic-23	ene-24
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - 01/01/2026

SITUACION 3

<u>IVA</u>	BASE	jun-23	jul-23	ago-23	sep-23	oct-23	nov-23	dic-23	ene-24
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ -

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG - 01/01/2026

SITUACION 4

CASOS 1 y 2 - ↑ CASOS 1 y 2 - No pueden utilizar el beneficio nuevamente (solo se aplica por única vez). La Situación se resuelve como SITUACION 3.

CASO 3 - No ha utilizado el beneficio anteriormente. La situación se resuelve como SITUACIÓN 1

SITUACION 5

CASOS 1, 2 y 3 - No pueden utilizar el beneficio dado que los Ingresos Brutos superan el 50 % del límite de ventas totales anuales previsto para la categorización como micro empresas de acuerdo con la actividad desarrollada.

Trabajo Práctico Nº 12 / RS - Transición al Régimen General

Artículos sin numero a continuación del art 21 del Anexo de la Ley 24.977

SITUACION 1

<u>IVA</u>	BASE	feb-24	mar-24	abr-24	may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%	10%
		\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - 01/01/2027

SITUACION 2

<u>IVA</u>	BASE	feb-24	mar-24	abr-24	may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - 01/01/2026

SITUACION 3

<u>IVA</u>	BASE	feb-24	mar-24	abr-24	may-24	jun-24	jul-24	ago-24	sep-24
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ -

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG - 01/01/2026

SITUACION 4

CASOS 1 y 2 - ↑ CASOS 1 y 2 - No pueden utilizar el beneficio nuevamente (solo se aplica por única vez). La Situación se resuelve como SITUACION 3.

CASO 3 - No ha utilizado el beneficio anteriormente. La situación se resuelve como SITUACIÓN 1

SITUACION 5

CASOS 1, 2 y 3 - No pueden utilizar el beneficio dado que los Ingresos Brutos superan el 50 % del límite de ventas totales anuales previsto para la categorización como micro empresas de acuerdo con la actividad desarrollada.

Trabajo Práctico Nº 12 / RS - Transición al Régimen General

Artículos sin numero a continuación del art 21 del Anexo de la Ley 24.977

SITUACION 1

<u>IVA</u>	BASE	oct-24	nov-24	dic-24	ene-25	feb-25
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		10%	10%	10%	10%	0%
		\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ (2.730,00)	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 24.570,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - 01/01/2027

SITUACION 2

<u>IVA</u>	BASE	oct-24	nov-24	dic-24	ene-25	feb-25
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ 400.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ 500.000,00

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG o 1 año calendario posterior el ultimo beneficio utilizado Art. 21.1 o 21.2 - 01/01/2026

SITUACION 3

<u>IVA</u>	BASE	oct-24	nov-24	dic-24	ene-25	feb-25
DEBITO FISCAL	\$ 250.000,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00	\$ 52.500,00
CREDITO FISCAL	\$ 120.000,00	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)	\$ (25.200,00)
BENEFICIO TRANSICION (21.1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO TECNICO/LIBRE DISPONIBILIDAD		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SUBTOTAL		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00
BENEFICIO TRANSICION (21.2)		0%	0%	0%	0%	0%
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO (+ a pagar / - técnico)		\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00	\$ 27.300,00

GANANCIAS

GASTO PRESUNTO \$ -

POSIBILIDAD DE REINGRESO AL MONOTRIBUTO: 3 años calendarios posteriores al traspaso al RG - 01/01/2026

SITUACION 4

CASOS 1 y 2 - I CASOS 1 y 2 - No pueden utilizar el beneficio nuevamente (solo se aplica por única vez). La Situación se resuelve como SITUACION 3.

CASO 3 - No ha utilizado el beneficio anteriormente. La situación se resuelve como SITUACIÓN 1

SITUACION 5

CASOS 1, 2 y 3 - No pueden utilizar el beneficio dado que los Ingresos Brutos superan el 50 % del límite de ventas totales anuales previsto para la categorización como micro empresas de acuerdo con la actividad desarrollada.