

EJERCICIO N° 1: indicar en los siguientes puntos, las normas aplicables según el Código Fiscal de la Provincia de La Pampa:

- 1) Hecho imponible del impuesto y Sujetos que resultan contribuyentes.
- 2) En que momento se configura el hecho imponible en las profesiones liberales.
- 3) Detallar los ingresos no computables/no alcanzados por el impuesto.
- 4) Base imponible del impuesto y excepciones al principio general de determinación.

EJERCICIO N° 2: a) Determinar los anticipos correspondientes a los meses de Noviembre y Diciembre/2021 y b) confeccionar la Declaración Jurada Informativa del Año 2021, del Impuesto sobre los Ingresos Brutos, correspondiente a la Distribuidora Pampeana S.A. Cierre del Ejercicio: el 30 de junio de cada año. ACTIVIDAD: distribuidora mayorista de golosinas, artículos para kioscos, cigarrillos y cigarrillos en La Provincia de La Pampa. Domicilio: General Acha L P.

Operaciones del mes de Noviembre de 2021 (netas de IVA, valor histórico):

1-	Ventas de Golosinas y Artículos de Kiosco	\$ 280.000,00
2-	Venta de Cigarrillos	\$ 90.000,00
3-	Valor de Compra de Cigarrillos Vendidos	\$ 86.000,00
4-	Descuentos otorgados por pago contado art. Kiosco	\$ 3.500,00
5-	Intereses facturados por pagos fuera de término	\$ 1.800,00
6-	Exportación a Chile	\$ 110.000,00
7-	Venta a R.I. Camión (B.Uso p/reparto)	\$ 35.000,00
8-	Devolución de ventas del punto 1.	\$ 12.000,00
9-	El 15-11 deudor declarado en quiebra (origen 2015)	\$ 20.000,00
10-	Cobró liquidaciones de Tarjetas de Crédito SA (Valor bruto antes de comisión del 5% y de retenciones fiscales) por:	\$ 25.000,00
11-	Intereses devengados por depósitos a Plazo Fijo	\$ 8.300,00

Operaciones del mes de Diciembre de 2021 (netas de IVA, valor histórico):

1-	Ventas de Golosinas y Artículos de Kiosco	\$ 230.000,00
2-	Venta de Cigarrillos	\$ 80.000,00
3-	Valor de Compra de Cigarrillos Vendidos	\$ 77.500,00
4-	Descuentos otorgados por pagos Contado art.Kiosco	\$ 3.600,00
5-	Intereses facturados por pagos fuera de término	\$ 2.100,00
6-	Fletes facturados por vtas. golosinas y art. de kiosco	\$ 13.000,00
7-	Devolución de ventas del punto 2 mes nov/2021	\$ 1.500,00
8-	Devolución de ventas del punto 1 mes nov/2021	\$ 8.000,00
9-	Cobranza de flete del punto 6 mes dic/2021	
10-	Valor de Compra de Cigarrillos devueltos	\$ 1.440,00

Operaciones de Enero a Octubre de 2021 (netas de IVA, valor histórico):

1-	Ventas de Golosinas y Artículos de Kiosco	\$ 1.890.000,00
2-	Venta de Cigarrillos	\$ 675.000,00
3-	Valor de Compra de Cigarrillos Vendidos	\$ 635.000,00
4-	Descuentos otorgados por pagos contado art. Kiosco	\$ 9.000,00
5-	Intereses facturados por pagos fuera de término	\$ 17.000,00
6-	Exportaciones a Chile	\$ 666.000,00
7-	Venta a R.S. de Muebles y Útiles	\$ 4.000,00
8-	Devolución de ventas (golosinas y resto kiosco)	\$ 25.000,00
9-	Recupero Deudor declarado en quiebra en el 2020 (art. Kiosco)	\$ 11.000,00
10-	En el período hay Retenciones de IB sufridas por	\$ 3.346,80
11-	Devolución de ventas de cigarrillos	\$ 5.000,00
12-	Valor de Compra de Cigarrillos devueltos	\$ 4.800,00

Anticipos abonados durante el año (todos a su vencimiento):

ene-21	\$ 4.800,00	feb-21	\$ 5.200,00	mar-21	\$ 4.930,00
abr-21	\$ 5.110,00	may-21	\$ 5.040,00	jun-21	\$ 5.975,00
jul-21	\$ 6.010,00	ago-21	\$ 6.320,00	sep-21	\$ 5.200,00
oct-21	\$ 6.220,00				