

Solución Trabajo Práctico n° 14
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS
REGIMENES DE RECAUDACION

	<u>Cálculo</u>	<u>Fecha retención</u>	<u>Norma aplicable</u>
1	Liquidación cupones Tarjeta Crédito		
	Monto total de los cupones	50.000,00	
	Comisión 5%	-2.500,00	
	IVA Comisión 21%	-525,00	
	IVA Perc.3% RG 2408	-75,00	(recordar que la RG 2408 establece \$ 60 Percep. Minima)
	Subtotal Antes de Ret (*)	46.900,00	
	RG 140 Ret Iva - 3%/ (*)	-1.407,00	
	RG (AFIP) 4011-E Ret Gan - 1%(*)	-469,00	
	Subtotal (**)	45.024,00	sobre el importe a pagar
	Ret Ing. Br. 2,5% s/(**)	-1.125,60	15-abr-22 Anexo IV RG 54/07
	Neto a Pagar	43.898,40	
2.a	Adquisición de Bienes	3.000,00	3.630,00
	Ret. Ingresos Brutos 2,5% (Contribuyente Local)	75,00	16-abr-22 Anexo II RG 5 -75,00
	Mínimo no sujeto a retención \$ 1000 sólo Anexo II.		3.555,00
2.b)	Adquisición de bienes	30.000,00	
	Ret. Ingresos Brutos 2% (Contribuyente CM)	600,00	30-abr-22 Anexo II RG 54/07
	Mínimo no sujeto a retención \$ 1000 sólo Anexo II.		
2.c)	Adquisición Software	10.000,00	Total c/iva incluido
	Neto Gravado	8.264,46	
	Ret. Ingresos Brutos 4%	330,58	02-abr-22 Anexo II RG 54/07
	Mínimo no sujeto a retención \$ 1000 sólo Anexo II.		
3.a)	Pago Fletes	9.000,00	Origen del viaje Bs. As. A La Pampa
	Neto Gravado	7.438,02	
	Ret. Ing. Brutos La Pampa	0,00	15-abr-22 Art. 9 Convenio Multilateral Anexo VI RG 54/07 (grav.BA)
3.b)	Pago Fletes	23.800,00	Origen del viaje La Pampa a Bs. As.
	Ret. Ingr. Brut. L.P.=Retenc. 2,50%	595,00	10-abr-22 Anexo VI RG 54/07
3.c)	Liq. 100.000 kg Girasol=100 Tn.	332.000,00	
	Ret. I. Brut. L.P.=Retenc. 0,50%	1.660,00	05-abr-22 Anexo XI RG 54/07
<p>En el supuesto de vta. afuera de la Provincia: se debe tramitar la Guía de Campaña para el traslado de cereales ante la Municipalidad por valor de: 0,185 UFC a \$42342,546 UFC: Unidad Fiscal de Cereales</p>		<p>ANEXO XIII: Anticipo Cereales u Oleag Municipalidades y Comisiones de Fomento 7.833,37 PERCEPCION</p>	
<p>Consulta unidades fijas en la pagina web https://dgr.lapampa.gov.ar/impuesto-sobre-los-ingresos-brutos-senl/tramites-que-no-requieren-caip/consulta-de-unidades-fijas.html</p>			
<p>UFC: 42342,546 (Unidad Fiscal de Cereales) UFS: 234,957 (Unidad Fiscal de Semovientes)</p>			
4.a)	Consignatarios Pampa SRL		
	Liq., a Productor 50 Nov. A 8.940 c/u	447.000,00	06-abr-22 Anexo X RG 54/07
	Ret. I. Brutos 0,70 %	3.129,00	
4.b)	Liq. a Productor Pcia. de Bs As.		
	80 terneras a \$ 6500 c/u	520.000,00	06-abr-22 Anexo X RG 5 78.000,00
	Ret. I. Brutos s/ 15%, x 0,70%	546,00	546,00
<p>Percepcion Municipalidad Guia de Campaña 1,60UFS X234,957 x 80 terneras=</p>		<p>Anexo XII: Anticipo Semovientes 30.074,50 Municipalidades y Comisiones de Fomento</p>	
5.a)	Cooperativa Apicola paga a		
	Prod. de miel de S. Rosa, La Pampa	20.000,00	20-abr-22 Anexo X RG 54/07
	Ret. Imp. I.Brutos 0,005	100,00	0,005
5.b)	Produc. Pellegrini	30.000,00	20-abr-22
	Ret. I.Brutos (30000x0,15)x0,005	22,50	Anexo X RG 54/07

La Pampeana S.A.			
6.a)	Venta a R.I. neta de IVA	18.000,00	21.780,00
	Percepción 2,5% I.Brutos	450,00	450,00
<hr/>			
6.b)	N.Crédito por devolución neta de IVA	-850,00	22.230,00
	Percepción 2,5% I.Brutos	-21,25	
<hr/>			
6.c)	Proveedor con sede en Santa Fe	150.000,00	
	Retención I.Brutos 2%	3.000,00	
<hr/>			
6.d)	Compra de bienes 12100 / 1.21	10.000,00	
	Retención 2,5 % I. Brutos	250,00	
<hr/>			
6.e)	Pago servicio obligado directo	3.000,00	
	Pago inferior a Mínimo \$ 5600	0,00	

09-abr-22 **Anexo VII RG**

12-abr-22 **Anexo VII RG 54/07**

14-abr-22 **Anexo IX RG 54/07**

17-abr-22 **Anexo IX RG 54/07**

21-abr-22 **Anexo IX RG 54/07**

Atención: mínimo no sujeto a retención \$ 5600

6.f)	Compra mercaderías CM sede L.P.	50.000,00	
	Retención 2%	1.000,00	24-abr-22 Anexo IX RG 54/07
	De que monto seran los pagos?		
	Entrega 40%	20.000,00	
	Retención 2%	-1.000,00	
	Abona el 24-04-2022	19.000,00	
	Resto 3 cuotas mensuales de \$	10.000,00	
<hr/>			
6.g)	Locación de Obra CM no inscripto en L.P.	30.000,00	26-abr-22 Anexo IX RG 54/07
	Retención 2,5%	750,00	
<hr/>			
6.h)	Alquiler depósito en Gral Pico	15.000,00	
	Retención 3,5%	525,00	28-abr-22 Anexo IX RG 54/07