

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y JURIDICAS  
**IMPUESTOS II -TyP IMPOSITIVA II - 2022**  
**Solución Trabajo Práctico Nº 13**  
**IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

**Ejercicio Nº 1** Respuestas propuestas según el Código Fiscal de la Provincia de La Pampa

(Texto ordenado 2018 del Código Fiscal - Decreto N° 127/18 - Modificado por Leyes N° 3143, 3159, 3210, 3216, 3310, 3365, 3388 Y 3402).- Ingresos Brutos: Título II - del Libro II del CF

- 1) - HECHO IMPONIBLE: Capítulo I

Determinación	Art. 182 a 185
Ingresos No Gravados	Art. 186
Exclusiones del Objeto	Art. 187

- SUJETOS:

Sujeto Pasivo	Capitulo II - Art. 188
Exenciones Subjetivas	Capítulo IV - Art. 203
  
- 2) - Momento en que se configura el hecho imponible en las profesiones liberales:  
Art. 190 y Art. 202  
en general Base y Hecho surgen de los Capítulos I-III (art. 182 a 202)
  
- 3) - Ingresos NO computables/ NO alcanzados por el impuesto

Exclusiones del Objeto	Art. 187
Ingresos NO Computables	Art. 191

También deben considerarse:

Deducciones	Art. 193
Deducciones No Admitidas	Art. 194
  
- 4) - BASE IMPONIBLE: Capitulo III

Base Imponible General	Art. 189 a 191
Base Imponible Especial	Art. 192 / 196 a 202

Solución Trabajo Práctico N° 13  
 IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Ejercicio N° 2		Ene. a Oct/2021	nov-21	dic-21	ACUMULADO
VENTAS		1.890.000,00	280.000,00	230.000,00	2.400.000,00
DEVOLUCIONES de venta	CF 193 a)	-25.000,00	-12.000,00	-8.000,00	-45.000,00
DESCUENTOS	CF 193 a)	-9.000,00	-3.500,00	-3.600,00	-16.100,00
FLETES		0,00	0,00	13.000,00	13.000,00
INCOBRABLE (en quiebra)	CF 193 b)	-	-20.000,00	-	-20.000,00
RECUP.INCOBRABLES	CF 193 b)	11.000,00	-	-	11.000,00
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>1.867.000,00</b>	<b>244.500,00</b>	<b>231.400,00</b>	<b>2.342.900,00</b>
<b>3,00%</b>		<b>56.010,00</b>	<b>7.335,00</b>	<b>6.942,00</b>	<b>70.287,00</b>
<b>INTERESES</b>		<b>17.000,00</b>	<b>1.800,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>20.900,00</b>
<b>3,00%</b>		<b>510,00</b>	<b>54,00</b>	<b>63,00</b>	<b>627,00</b>
<b>VENTAS CIGARRILLOS</b>		<b>675.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>845.000,00</b>
DEV Y DESC	CF 193 a)	-5.000,00	-	-1.500,00	-6.500,00
<b>VENTAS NETAS</b>		<b>670.000,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>78.500,00</b>	<b>838.500,00</b>
COMPRAS 635000-4800	CF 192 b)	-630.200,00	-86.000,00	-76.060,00	-792.260,00
<b>VENTAS CIGARRILLOS</b>		<b>39.800,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>2.440,00</b>	<b>46.240,00</b>
<b>4,10%</b>		<b>1.631,80</b>	<b>164,00</b>	<b>100,04</b>	<b>1.895,84</b>
<b>IMPUESTO</b>		<b>58.151,80</b>	<b>7.553,00</b>	<b>7.105,04</b>	<b>72.809,84</b>
RETENCIONES		-3.346,80	-563,7	-	-3.910,50
<b>A PAGAR s/Determinación</b>		<b>54.805,00</b>	<b>6.989,30</b>	<b>7.105,04</b>	<b>68.899,34</b>
<b>Pagos (s/enunciado o cálculo)</b>		<b>54.805,00</b>	<b>6.989,30</b>	<b>7.105,04</b>	<b>68.899,34</b>
CONTROL		0,00	0,00	0,00	0,00
Exportac	CF 186 d)	666.000,00	110.000,00	0,00	776.000,00
Vta Bs Uso	CF 191 e)	4.000,00	35.000,00	0,00	39.000,00

Pagos	Ant.
4.800,00	1
5.200,00	2
4.930,00	3
5.110,00	4
5.040,00	5
5.975,00	6
6.010,00	7
6.320,00	8
5.200,00	9
6.220,00	10
<b>54.805,00</b>	