

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA  
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y JURIDICAS  
 IMPUESTOS II - TyP IMPOSITIVA II - Año 2022

Solución Trabajo Práctico Nº 16

**IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

**1) Plomero, Régimen Simpl.**

Min.30 a) LIA/22 \$ 1.580

Período	Percibidos	Impuesto	Dif, a Mín.	Anticipo	DDJJ Anual	
ene.-22	58.150,00	1.744,50	0,00	1.744,50	Ingresos Percibidos	297.810,00
feb.-22	14.550,00	436,50	1.143,50	1.580,00	Impuesto 3,00 %	8.934,30
mar.-22	23.250,00	697,50	882,50	1.580,00	Diferencia a mínimo mensual	
abr.-22	5.800,00	174,00	1.406,00	1.580,00	feb-22 1.143,50	
may.-22	68.550,00	2.056,50	0,00	2.056,50	mar-22 882,50	
jun.-22	0,00	0,00	0,00	0,00	abr-22 1.406,00	
jul.-22	18.500,00	555,00	1.025,00	1.580,00	jul-22 1.025,00	
ago.-22	0,00	0,00	0,00	0,00	dic-22 446,00	4.903,00
sep.-22	0,00	0,00	0,00	0,00		
oct.-22	0,00	0,00	0,00	0,00	Impuestos total anual	13.837,30
nov.-22	71.210,00	2.136,30	0,00	2.136,30	Anticipos efectuados	13.837,30
dic.-22	37.800,00	1.134,00	446,00	1.580,00	Saldo	0,00
	297.810,00	8.934,30	4.903,00	13.837,30		
			CF18 Art 206	0,00		

**2) Concesionaria de automotores**

	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Venta de automovil 0 km 1.850.000/1,21	1.528.925,62	3,00	45.867,77	
b) Venta de Pick Up a RI. 6650000/1,105	6.018.099,55	3,00	180.542,99	
c) Comisión venta automotor 1.400.000 x 3%	42.000,00	4,10	1.722,00	LIA 22 art. 25
d) Venta Pick Up 4.700.000 /1,105	4.253.393,67			CF18 Art 196
Valor de compra 3.350.000/1,105	3.031.674,21			
Base imponible (venta - compra)	1.221.719,46	4,10	50.090,50	LIA 22 art. 25
e) Precio de venta inferior al costo se presume que la base imponible 10% precio de compra				Min \$ 2.160 mes.
Valor de compra 800.000/1,21 x 0,10	66.115,70	4,10	2.710,74	Cpra = o > a Vta
Total del anticipo 04-2022			280.934,00	

**3) Semillera S.H.**

	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Servicio de fumigación terrestre	150.000,00	3,00	4.500,00	
b) Ventas de fertilizantes: 235000 / 1,105	212.669,68	2,00	4.253,39	
c) Ventas de semillas: 80000/1,21	66.115,70	1,00	661,16	LIA 22 Anexo I
Total del anticipo 03/2022			9.414,55	

**4) Fábrica de calzados**

No posee deuda exigible en I.B.				
	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Venta a comerciante mayorista 500000/1,21	413.223,14	0,00	0,00	
b) Descuento punto a) 50000 / 1,21	-41.322,31	0,00	0,00	LIA 22 Art 26 b)
c) Comerciante minorista 100000/1,21	82.644,63	0,00	0,00	
d) Venta a C.F. 160000/1,21	132.231,40	3,00	3.966,94	CF18 art 219
Total anticipo 04/2022			3.966,94	

Posee deuda exigible en I.B.				
	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Venta a comerciante mayorista 500000/1,21	413.223,14	2,00	8.264,46	
b) Descuento punto a) 50000 / 1,21	-41.322,31	2,00	-826,45	LIA 22 Anexo I
c) Comerciante minorista 100000/1,21	82.644,63	2,00	1.652,89	
d) Venta a C.F. 160000/1,21	132.231,40	3,00	3.966,94	CF18 art 219
Total anticipo 04/2022			13.057,85	

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA PAMPA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y JURIDICAS**  
**IMPUESTOS II - TYP IMPOSITIVA II - Año 2022**

**Solución Trabajo Práctico Nº 16**  
**IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

**5) Constructora Integral S.C.**

	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Refacción y Pintura 200000/1,21	165.289,26	3,00	4.958,68	
b) Certificado Obra Const. Escuela 580000/1,21	479.338,84	3,00	14.380,17	LIA 22 Anexo I
Total anticipo 04/2022			<b>19.338,84</b>	

**6) Cereales SRL**

	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Servicio acopio y ventilada 200000 netos IVA	200.000,00	3,00	6.000,00	
b) Venta x cta tros 93.000.000 Comisión 2% 1.860.000	1.860.000,00	4,10	76.260,00	LIA 22 art 25
c) Compra venta a nombre propio 40800000/1,105	36.923.076,92	0,25	92.307,69	LIA 22 art 24
d) Préstamo 500000x0,02	10.000,00	15,00	1.500,00	LIA 22 art 25
e) Intereses Plazo Fijo exento	5.400,00	0,00	0,00	CF18 Art 204d)
Total anticipo 04/2022			<b>176.067,69</b>	

**7) Productor agropecuario**

	Neto Grav.	Alicuota	Impuesto	
a) Venta de terneras 940000/1,105	850.678,73	0,70	5.954,75	LIA 22 Anexo I
b) Venta de cereales 2000000/1,105 Retención de cereales 2000000/1,105	1.809.954,75	0,50	9.049,77	LIA 22 Anexo I
			-9.049,77	
Total anticipo 03/2022			<b>5.954,75</b>	

**8) Discotecas**

LIA 22 Anexo I	Base Imp.	Alicuota	Impuesto	Dif., a Mín.	Anticipo
Período 02/2022	750.000,00	7,50	56.250,00	0,00	56.250,00
Período 03/2022	225.000,00	7,50	16.875,00	2.510,00	19.385,00
Período 04/2022	0,00	7,50	0,00	0,00	0,00
					<b>75.635,00</b>

**9) Locación de Inmuebles**

(no tiene Mínimo Art. 32 LIA 22)(idem agropec y CM)

Locación de 1 unidad habitacion, persona física: No gravado CF art. 183 c) pto. 1

				Anticipo
9.a) Locac.1 unid. Habit. Dueño pers fis	55.000,00	"no alcanzado"		
9.b) Locación 6 Dtos	248.000,00	3,50	8.680,00	<b>8.680,00</b>
9.c) Locación 1 salón comercial	55.000,00	3,50	1.925,00	<b>1.925,00</b>
9.d) Locac. 1 unid. Habit. Pero Constr. SC	55.000,00	3,50	1.925,00	<b>1.925,00</b>

**10) Combustibles Pampa S.A.**

	Base Imp.	Alicuota	Impuesto	Dif., a Mín.	Anticipo
a) Ventas de combustibles					
Ventas totales	2.100.000,00				
- IVA	-315.000,00				
Base Imponible	1.785.000,00	2,50	44.625,00	0,00	44.625,00
b) Ventas alimentos, bebidas etc					
Ventas totales	786.500,00				
- IVA	-136.500,00				
Base Imponible	650.000,00	3,00	19.500,00	0,00	19.500,00
					<b>64.125,00</b>