

IMPUESTOS - 2021 Solución T. P. Nº 18: RESARCITORIOS Y PUNITORIOS

Ejercicio n° 1

| Concepto       | Importe    | Vencimiento Original | Fecha de Pago | Intereses Resarcitorios |          |            |      |          |           | Total Intereses | Total General |
|----------------|------------|----------------------|---------------|-------------------------|----------|------------|------|----------|-----------|-----------------|---------------|
|                |            |                      |               | tasa                    | 31-03-22 | Importe    | tasa | 25-04-22 | Importe   |                 |               |
| DDJJ Ganancias | 503.400,00 | 12/06/2021           | 25/04/2022    | 3,35                    | 289      | 162.455,57 | 3,72 | 25       | 15.605,40 | 178.060,97      | 681.460,97    |

Ejercicio n° 2

| Concepto             | Importe    | Vencimiento Original | Fecha de Pago | Intereses Resarcitorios |      |          |      |      |         | Total Intereses | Total Abonado |
|----------------------|------------|----------------------|---------------|-------------------------|------|----------|------|------|---------|-----------------|---------------|
|                      |            |                      |               | tasa                    | días | Importe  | tasa | días | Importe |                 |               |
| I.V.A. 12/2021       | 255.000,00 | 20/01/2022           | 25/02/2022    | 3,35                    | 35   | 9.966,25 |      |      |         | 9.966,25        | 255.000,00    |
| Inter. Capitalizados | 9.966,25   | 25/02/2022           | 13/04/2022    | 3,35                    | 36   | 400,64   | 3,72 | 13   | 160,66  | 561,30          | 10.527,55     |
|                      |            |                      |               |                         |      |          |      |      |         |                 | 265.527,55    |

Ejercicio n° 3

| Concepto             | Importe    | Vencimiento Original | Fecha de Pago | Intereses Resarcitorios |          |           |  |  |  | Total Intereses | Total Intereses |
|----------------------|------------|----------------------|---------------|-------------------------|----------|-----------|--|--|--|-----------------|-----------------|
|                      |            |                      |               | tasa                    | 28-08-21 | Importe   |  |  |  |                 |                 |
| Anticipo 5 Gcias     | 100.000,00 | 14/04/2021           | 14/06/2021    | 3,35                    | 60,00    | 6.700,00  |  |  |  | 6.700,00        | 6.700,00        |
| Intereses Capitaliz. | 6.700,00   | 14/06/2021           | 28/08/2021    | 3,35                    | 74,00    | 553,64    |  |  |  | 553,64          | 553,64          |
| DDJJ Ganancias       | 500.000,00 | 14/06/2021           | 28/08/2021    | 3,35                    | 74,00    | 41.316,67 |  |  |  | 41.316,67       | 541.316,67      |
|                      |            |                      |               |                         |          |           |  |  |  | 48.570,31       | 548.570,31      |

Ejercicio n° 4

| Concepto             | Importe    | Vencimiento Original | Fecha de Pago/dema. | Intereses Resarcitorios |       |           |      |      |         | Total Intereses | Total Abonado |
|----------------------|------------|----------------------|---------------------|-------------------------|-------|-----------|------|------|---------|-----------------|---------------|
|                      |            |                      |                     | tasa                    | días  | Importe   | tasa | días | Importe |                 |               |
| I.V.A. 06/2020       | 400.000,00 | 19/07/2021           | 10/09/2021          | 3,35                    | 51,00 | 22.780,00 |      |      |         | 22.780,00       | Resarcitorios |
| Intereses Punitorios | 400.000,00 | 10/09/2021           | 30/09/2021          | 4,11                    | 20,00 | 10.960,00 |      |      |         | 10.960,00       | Punitorios    |
|                      |            |                      |                     |                         |       |           |      |      |         | 1,226866        |               |
|                      |            |                      |                     |                         |       |           |      |      |         | 33.740,00       | 433.740,00    |

Ejercicio n° 5: sólo punitorios

| Concepto | Importe   | Interposic. Demanda | Fecha de Pago | Intereses Punitorios |          |          |  |  |  | Total Intereses | Multas + Intereses |
|----------|-----------|---------------------|---------------|----------------------|----------|----------|--|--|--|-----------------|--------------------|
|          |           |                     |               | tasa                 | 22-03-22 | Importe  |  |  |  |                 |                    |
| Multa    | 15.000,00 | 10/11/2021          | 22/03/2022    | 4,11                 | 132      | 2.712,60 |  |  |  | 2.712,60        | 17.712,60          |

Ejercicio n° 6

| Concepto         | Importe    | Vencimiento Original | Fecha de Pago | Intereses Resarcitorios |          |         |      |      |         | Total Intereses | Total Abonado |
|------------------|------------|----------------------|---------------|-------------------------|----------|---------|------|------|---------|-----------------|---------------|
|                  |            |                      |               |                         | 20-05-21 | Importe | tasa | Días | Importe |                 |               |
| Anticipo 10/2019 | 150.000,00 | 15/12/2019           | 20/05/2021    |                         | 3,00     | 522,00  |      |      |         | 78.300,00       | 228.300,00    |
| Anticipo 11/2019 | 100.000,00 | 15/01/2020           | 20/05/2021    |                         | 3,00     | 491,00  |      |      |         | 49.100,00       | 149.100,00    |
|                  |            |                      |               |                         |          |         |      |      |         |                 | 377.400,00    |

| Tasas A.F.I.P.       | Resarcitorios | Punitorios | Resar.Diaria | Punit.Diaria |
|----------------------|---------------|------------|--------------|--------------|
| 01-09-04 al 30-06-06 | 1,50          | 2,50       | 0,0500       | 0,0833       |
| 01-07-06 a 31-12-10  | 2,00          | 3,00       | 0,0667       | 0,1000       |
| 01-01-11 a 28-02-19  | 3,00          | 4,00       | 0,1000       | 0,1333       |
| 01-03-19 a 31-03-19  | 4,50          | 5,60       | 0,1500       | 0,1867       |
| 01-04-19 a 30-06-19  | 3,76          | 4,61       | 0,1253       | 0,1537       |
| 01-07-19 a 30-09-19  | 4,73          | 5,76       | 0,1577       | 0,1920       |
| 01-10-19 a 31-12-19  | 5,34          | 6,49       | 0,1780       | 0,2163       |
| 01-01-20 a 31-03-20  | 3,60          | 4,41       | 0,1200       | 0,1470       |
| 01-04-20 a 30-06-20  | 2,50          | 3,08       | 0,0833       | 0,1027       |
| 01-07-20 a 30-09-20  | 2,76          | 3,39       | 0,0920       | 0,1130       |
| 01-10-20 a 31-12-20  | 3,02          | 3,71       | 0,1007       | 0,1237       |
| 01-01-21 a 30-03-22  | 3,35          | 4,11       | 0,1117       | 0,1370       |
| 01-04-22 a 30-06-22  | 3,72          | 4,56       | 0,1240       | 0,1520       |

| Tasas D.G.R.        | Resarcitorios | Punitorios |
|---------------------|---------------|------------|
| 1-1-97 al 31-8-02   | 2,00          |            |
| 01-09-02a30-04-04   | 3,00          |            |
| 01-05-04 a 31-12-15 | 1,80          |            |
| Desde 01-01-16      | 3,00          |            |

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

**Solución T.P. Nº 18: Reducción de Anticipos**

R.G. 4034-E Título II - Art. 8 al 10

**Ejercicio nº 7**

| a) Monto Anticipos 1 y 2      |            | Fecha de Pago | Anticipo Reducido | Excedente a Compensar |
|-------------------------------|------------|---------------|-------------------|-----------------------|
| Impuesto Determinado 2020     | 150.000,00 |               |                   |                       |
| Retenciones                   | -8.000,00  |               |                   |                       |
| Pago a cuenta-auto retención  | -4.000,00  |               |                   |                       |
| Base imponible p/ anticipos   | 138.000,00 |               |                   |                       |
| Anticipo nº 1 (20%)           | 27.600,00  | 13/08/2021    | 20.424,00         | 7.176,00              |
| Anticipo nº 2 (20%)           | 27.600,00  | 13/10/2021    | 20.424,00         | 7.176,00              |
|                               |            |               |                   | 14.352,00             |
| b) Anticipo nº 3 y siguientes |            |               |                   |                       |
| Base de cálculo original      | 138.000,00 |               |                   | Saldo a Ingresar      |
| Reducción del 26 %            | -35.880,00 |               |                   |                       |
| Base de cálculo reducida      | 102.120,00 |               |                   |                       |
| Anticipo nº 3 (20%)           | 20.424,00  | 13/12/2021    | -14.352,00        | 6.072,00              |
| Anticipo nº 4 (20%)           | 20.424,00  | 13/02/2022    | 0                 | 20.424,00             |
| Anticipo nº 5 (20%)           | 20.424,00  | 13/04/2022    | 0                 | 20.424,00             |

Se afecta a Ant. Nº 3  
 Se afecta a Ant. Nº 3

c) Saldo DDJJ GANANCIAS 2021

|                             |           |             |
|-----------------------------|-----------|-------------|
| Impuesto determinado        |           | 100.000,00  |
| Anticipo nº 1               | 20.424,00 |             |
| Anticipo nº 2               | 20.424,00 |             |
| Anticipo nº 3               | 20.424,00 |             |
| Anticipo nº 4               | 20.424,00 |             |
| Anticipo nº 5               | 20.424,00 | -102.120,00 |
| Saldo a favor contribuyente |           | -2.120,00   |

2.a)

Control pago anticipos en efvo:

|                   |
|-------------------|
| 27.600,00         |
| 27.600,00         |
| 6.072,00          |
| 20.424,00         |
| 20.424,00         |
| <u>102.120,00</u> |

**Ejercicio nº 8**

Determinación del monto de los anticipos

| Impuesto 2020                | Retenciones | Pago a cuenta-auto retención | Base imponible p/ anticipos | Reducción del 45% | Base reducida | Anticipo s/ Imp. Real | Diferencia (pagado de mas) | Diferencia (pagado de menos) | Genera Intereses | Fecha Vencimiento |
|------------------------------|-------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|-----------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|
| 150.000,00                   | -8.000,00   | -4.000,00                    | 138.000,00                  | -62.100,00        | 75.900,00     | (130000*0,2)          |                            |                              |                  |                   |
| Anticipo reducido            | 15.180,00   |                              |                             |                   |               |                       |                            |                              |                  |                   |
| Anticipo nº1                 | 27.600,00   |                              |                             |                   |               | 26.000,00             | 1.600,00                   |                              | 0                | 13/08/2021        |
| 27600-15180 = 12420 - 15180= |             |                              |                             |                   |               |                       |                            |                              |                  |                   |
| Anticipo nº2                 | 2.760,00    |                              |                             |                   |               | 26.000,00             |                            | -23.240,00                   | -21.640,00       | 13/10/2021        |
| Anticipo nº3                 | 15.180,00   |                              |                             |                   |               | 26.000,00             |                            | -10.820,00                   | -10.820,00       | 13/12/2021        |
| Anticipo nº4                 | 15.180,00   |                              |                             |                   |               | 26.000,00             |                            | -10.820,00                   | -10.820,00       | 13/02/2022        |
| Anticipo nº5                 | 15.180,00   |                              |                             |                   |               | 26.000,00             |                            | -10.820,00                   | -10.820,00       | 13/04/2022        |
|                              | 75.900,00   |                              |                             |                   |               |                       | 1.600,00                   | -55.700,00                   | -54.100,00       |                   |

Saldo DDJJ 2021

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Impuesto Determinado       | 130.000,00       |
| Anticipos (efect abonados) | -75.900,00       |
| <b>Saldo a Pagar</b>       | <b>54.100,00</b> |

0,00

Además adeuda Intereses sobre anticipos determinados en defecto desde el vencimiento hasta la fecha de pago.-

No se calculan porque forma parte del resto de los ejercicios