

**SOLUCIÓN TP N° 09 - IVA EXPORTACIÓN**

Ventas mercado interno a Sujetos Adheridos RS	\$	3.001,00	
Ventas mercado interno IVA RI	\$	70.500,00	
Total ventas en el mercado interno (MI)	\$	73.501,00	46,02%
Total ventas en el mercado externo (ME)	\$	86.204,50	53,98%
<b>Total (MI + ME)</b>	\$	<b>159.705,50</b>	
<b>Limite = Exportaciones por tasa</b> (alic.gen. RG 2000 art. 6)			
\$ 86.204,50	x	0,21	\$ 18.102,95

**REFERENCIA NORMATIVA**

Ley de IVA  
 art 43 EXPORTADORES-REGIMEN ESPECIAL  
 DR art 74, 75 y 76  
 RG (AFIP) 2000 REGIMEN DE REINTEGRO

**NOTA:** A partir del 01/07/2022 entra en vigencia RG 5.173/22 y se Subroga la RG 2.000

**DECLARACION JURADA MENSUAL**

OPERACIONES VINCULADAS CON EL MERCADO INTERNO	DDJJ	
	Crédito	Débito
3.1. Vtas a sujeto Rég. Simplificado en MI	3.001,00	\$ 630,21
3.2. Vtas a RI en MI	70.500,00	\$ 14.805,00
3.3. Exportaciones (EXENTA)	86.204,50	\$ -
3.4. Compras a RI - p/MI	\$ 134.196,00	\$ 14.090,58
3.5. Cpras a RI - p/ME	\$ 145.061,14	\$ 15.231,42
3.6. Gastos y Serv. en Gral. a RI - MI y ME	\$ 9.120,00	\$ 1.915,20
3.7. Creditos por Servicios - MI y ME	\$ 1.451,00	\$ 1.451,00
3.8. Adquisicion Bs Uso - MI y ME	\$ 34.100,00	\$ 3.580,50
<b>Subtotales</b>	\$ 36.268,70	\$ 15.435,21
Subtotal Neto (+ A favor Contribuyente / - A favor AFIP)	\$	20.833,49
4. SAF Tecnico anterior Febrero	\$	1.142,00
<b>Saldo Técnico a favor del contribuyente MI Marzo</b>	\$	<b>21.975,49</b>
Solicitud de reintegro mediante transferencia Electronica de datos aplicativo (Art. 10 RG 2000).	\$	(18.102,95)
<b>Saldo a favor del contribuyente ME Marzo</b>	\$	<b>3.872,54</b>

MERCADO INTERNO		MERCADO EXTERNO	
Crédito	Débito	Crédito	Débito
	\$ 630,21		
	\$ 14.805,00		
\$ 14.090,58			
\$ 881,43		\$ 15.231,42	
\$ 667,79		\$ 1.033,77	
\$ 1.647,85		\$ 783,21	
		\$ 1.932,65	
			0,00
\$ 17.287,65	\$ 15.435,21	\$ 18.981,05	\$ 18.981,05
\$	\$ 1.852,44	\$	\$ 1.142,00
\$	\$ 1.142,00	\$	\$ 2.994,44

Retenciones /Percepciones Practicadas s/ Periodo en que se ingresan		
RG	1° Quin.	2° Quin./Mes
2408		\$ 2.115,00
4310	\$ 4.294,27	\$ 6.441,41
4310	\$ 4.641,96	\$ 6.962,93
2854	\$ 612,86	\$ 919,30
2854	\$ 2.864,40	
	\$ 12.413,49	\$ 16.438,64

Se depositan  
21/03/2022

Se solicita compensación (c/F798) contra la  
solicitud de reintegro y se presenta nota -  
13/04/2022

**LIMITES SOLICITUD REINTEGRO (Mínimo entre)**

SAF antes Reintegro	21.975,49	Mínimo entre CF Facturado ME y Lim. Art. 6 RG 2000)	\$ 18.102,95
---------------------	-----------	---	--------------

Exced. s/ limite => en SAF del mes

**REGIMEN DE COMPENSACION - Art 33.RG (AFIP) 2000:**

Solicitud de Reintegro	\$	18.102,95
Compensación con Retenciones y Percepciones	\$	(16.438,64)
<b>Saldo sobre el que se pide el reintegro (acreditacion en banco o cheque)</b>	\$	<b>1.664,31</b>

**DDJJ SICORE**

Retenciones / Percepciones	\$	28.852,13
Ingreso 1°Quincena	\$	(12.413,49)
Compensación RG 2000	\$	(16.438,64)
<b>INGRESAR 13/04/2022</b>	\$	<b>-</b>

**SOLUCIÓN TP N° 09 - IVA EXPORTACIÓN**

**ALTERNATIVA 1**

Ventas mercado interno a Sujetos Adheridos RS	\$	3.001,00	
Ventas mercado interno IVA RI	\$	108.595,24	
Total ventas en el mercado interno (MI)	\$	111.596,24	56,42%
Total ventas en el mercado externo (ME)	\$	86.204,50	43,58%
<b>Total (MI + ME)</b>	\$	<b>197.800,74</b>	
<b>Limite = Exportaciones por tasa</b> (alic.gen. RG 2000 art. 6)			
\$ 86.204,50	x	0,21	\$ 18.102,95

OPERACIONES VINCULADAS CON EL MERCADO INTERNO	DDJJ		MERCADO INTERNO		MERCADO EXTERNO		Retenciones /Percepciones Practicadas s/ Periodo en que se ingresan		
	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	RG	1° Quin.	2° Quin./Mes
3.1. Vtas a sujeto Rég. Simplificado en MI	3.001,00	\$ 630,21		\$ 630,21					
3.2. Vtas a RI en MI	108.595,24	\$ 22.805,00		\$ 22.805,00			2408		\$ 3.257,86
3.3. Exportaciones (EXENTA)	86.204,50	\$ -							
3.4. Compras a RI - p/MI	134.196,00	\$ 14.090,58	\$ 14.090,58				4310	\$ 4.294,27	\$ 6.441,41
3.5. Cpras a RI - p/ME	145.061,14	\$ 15.231,42			\$ 15.231,42		4310	\$ 4.641,96	\$ 6.962,93
3.6. Gastos y Serv. en Gral. a RI - MI y ME	9.120,00	\$ 1.915,20	\$ 1.080,53		\$ 834,67		2854	\$ 612,86	\$ 919,30
3.7. Creditos por Servicios - MI y ME		\$ 1.451,00	\$ 818,63		\$ 632,37				
3.8. Adquisicion Bs Uso - MI y ME	34.100,00	\$ 3.580,50	\$ 2.020,06		\$ 1.560,44		2854	\$ 2.864,40	
Subtotales	\$ 36.268,70	\$ 23.435,21	18.009,80	23.435,21	18.258,90	0,00		\$ 12.413,49	\$ 17.581,50
Subtotal Neto (+ A favor Contribuyente / - A favor AFIP)		\$ 12.833,49		\$ (5.425,41)		\$ 18.258,90			
4. SAF Tecnico anterior Febrero		\$ 1.142,00		\$ 1.142,00					
<b>Saldo Técnico a favor del contribuyente M.I. Marzo</b>	<b>\$</b>	<b>13.975,49</b>	<b>\$</b>	<b>(4.283,41)</b>					
Solicitud de reintegro mediante transferencia Electronica de datos aplicativo (Art. 10 RG 2000).	\$	(13.975,49)							
<b>Saldo a favor del contribuyente M.E. Marzo</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>							

  

LIMITES SOLICITUD REINTEGRO (Mínimo entre)			
SAF antes Reintegro	13.975,49	Mínimo entre CF Facturado ME y Lim. Art. 6 RG 2000)	\$ 18.102,95

Exced. s/ limite => en SAF del mes

  

Se depositan		
21/03/2022		

  

Se solicita compensación (c/F798) contra la solicitud de reintegro y se presenta nota

**REGIMEN DE COMPENSACION - Art 33.RG (AFIP) 2000:**

Solicitud de Reintegro	\$	13.975,49
Compensación con Retenciones y Percepciones	\$	(13.975,49)
<b>Saldo sobre el que se pide el reintegro (acreditacion en banco o cheque)</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>

**DDJJ SICORE**

Retenciones / Percepciones	\$	29.994,99
Ingreso 1° Quincena	\$	(12.413,49)
Compensación RG 2000	\$	(13.975,49)
<b>INGRESAR 13/04/2022</b>	<b>\$</b>	<b>3.606,01</b>

**SOLUCIÓN TP N° 09 - IVA EXPORTACIÓN**

**ALTERNATIVA 2**

Ventas mercado interno a Sujetos Adheridos RS	\$	3.001,00	
Ventas mercado interno IVA RI	\$	70.500,00	
Total ventas en el mercado interno (MI)	\$	73.501,00	46,02%
Total ventas en el mercado externo (ME)	\$	86.204,50	53,98%
<b>Total (MI + ME)</b>	\$	<b>159.705,50</b>	
<b>Limite = Exportaciones por tasa (alic.gen. RG 2000 art. 6)</b>			
\$ 86.204,50	x	0,21	\$ 18.102,95

DECLARACION JURADA MENSUAL	DDJJ		MERCADO INTERNO		MERCADO EXTERNO		Periodo en que se ingresan		
	Crédito	Débito	Crédito	Débito	Crédito	Débito	RG	1° Quin.	2° Quin./Mes
OPERACIONES VINCULADAS CON EL MERCADO INTERNO									
3.1. Vtas a sujeto Rég. Simplificado en MI	3.001,00	\$ 630,21		\$ 630,21					
3.2. Vtas a RI en MI	70.500,00	\$ 14.805,00		\$ 14.805,00			2408		\$ 2.115,00
3.3. Exportaciones (EXENTA)	134.196,00	\$ -							
3.4. Compras a RI - p/MI	145.061,14	\$ 15.231,42	\$ 15.231,42				4310	\$ 4.641,96	\$ 6.962,93
3.5. Cpras a RI - p/ME	97.442,09	\$ 10.231,42			\$ 10.231,42		4310	\$ 3.118,15	\$ 4.677,22
3.6. Gastos y Serv. en Gral. a RI - MI y ME	9.120,00	\$ 1.915,20	\$ 881,43		\$ 1.033,77		2854	\$ 612,86	\$ 919,30
3.7. Creditos por Servicios - MI y ME		\$ 1.451,00	\$ 667,79		\$ 783,21				
3.8. Adquisicion Bs Uso - MI y ME	34.100,00	\$ 3.580,50	\$ 1.647,85		\$ 1.932,65		2854	\$ 2.864,40	
Subtotales	\$ 32.409,54	\$ 15.435,21	18.428,49	15.435,21	13.981,05	0,00		\$ 11.237,37	\$ 14.674,45
Subtotal Neto (+ A favor Contribuyente / - A favor AFIP)	\$	16.974,33	\$	2.993,28	\$	13.981,05			
4. SAF Tecnico anterior Febrero	\$	1.142,00	\$	1.142,00					
<b>Saldo Técnico a favor del contribuyente M.I. Marzo</b>	\$	<b>18.116,33</b>	\$	<b>4.135,28</b>					
Solicitud de reintegro mediante transferencia Electronica de datos aplicativo (Art. 10 RG 2000).	\$	(13.981,05)							
<b>Saldo a favor del contribuyente M.E. Marzo</b>	\$	<b>4.135,28</b>							
<b>LIMITES SOLICITUD REINTEGRO (Mínimo entre)</b>									
			SAF antes Reintegro	18.116,33	Mínimo entre CF Facturado ME y Lim. Art. 6 RG 2000)	\$	13.981,05		
			Exced. s/ limite => en SAF del mes						

Se depositan  
21/03/2022

Se solicita compensación (c/F798) contra la solicitud de reintegro y se presenta nota

**REGIMEN DE COMPENSACION - Art 33.RG (AFIP) 2000:**

Solicitud de Reintegro	\$	13.981,05
Compensación con Retenciones y Percepciones	\$	(13.981,05)
<b>Saldo sobre el que se pide el reintegro (acreditacion en banco o cheque)</b>	\$	-

**DDJJ SICORE**

Retenciones / Percepciones	\$	25.911,82
Ingreso 1°Quincena	\$	(11.237,37)
Compensación RG 2000	\$	(13.981,05)
<b>INGRESAR 13/04/2022</b>	\$	<b>693,40</b>