

Determinar el Impuestos sobre los Ingresos Brutos, indicando la alícuota, y el impuesto mínimo si corresponde, en los siguientes casos:

1) Determinar el monto de cada anticipo y la DDJJ anual/2022 que deberá ingresar Juan López, empleado en relación de dependencia y adherente al Régimen Simplificado por la actividad de plomero, según los siguientes datos. El contribuyente opta por tributar el impuesto en base a los ingresos brutos percibidos:

Periodo	Sueldos	Facturado	Percibido	Periodo	Sueldos	Facturado	Percibido
ene-22	53.200,00	63.250,00	58.150,00	jul-22	57.300,00	6.200,00	18.500,00
feb-22	53.200,00	13.850,00	14.550,00	ago-22	57.300,00	-	-
mar-22	53.300,00	24.200,00	23.250,00	sep-22	57.300,00	-	-
abr-22	53.300,00	-	5.800,00	oct-22	57.300,00	-	-
may-22	56.300,00	69.850,00	68.550,00	nov-22	58.800,00	73.210,00	71.210,00
jun-22	84.850,00	18.450,00	-	dic-22	88.200,00	37.150,00	37.800,00

2) Determinar el anticipo del mes de abril 2022, de Pampa S.R.L. IVA R.I., actividad comercialización y consignación de automotores nuevos y usados:

- El 05-04-2022 vende automóvil Fiat Palio 0 Km. a Consumidor Final en \$ 1850000 domiciliado en La Pampa. Percibe \$ 1650000 contado y el resto a 30 y 60 días sin intereses.
- El 10-04-2022 vende Pick Up 0 Km. a IVA R.I. domiciliado en La Pampa en \$ 6650000 (IVA incluido). Recibe Pick Up usada en \$ 3350000 (IVA incluido), resto al contado.
- El 20-04-2022 vende automóvil Renault Sandero a Consumidor Final domiciliado en La Pampa en \$ 1400000 recibido en consignación por su titular (también domiciliado en La Pampa). Comisión de venta 3 % más IVA.
- El 21-04-2022 vende la Pick Up usada del punto b) en \$ 4700000 (IVA incluido) percibiendo 50 % al contado y el resto a 30 días con el 3 % interés mensual.
- El 25-04-2022 vende un automóvil Chevrolet Corsa usado a C.F. en \$ 860000 que fue recibido el 15-03-2022 en \$ 800000 en parte de pago por la venta de una unidad 0Km.

3) Determinar el anticipo 03/2022, de Semillera Santa Rosa S.H. de Juan y Jose Garcia, IVA R.I., según el siguiente detalle:

- Por servicio de fumigación terrestre de cultivos de cereales a R.I. , factura y percibe \$ 150000 netos de IVA.
- Por ventas de fertilizantes a R.I. factura y percibe \$ 235000 IVA incluido.
- Por ventas de semillas a productor agropecuario, R.I. en IVA, factura y percibe \$ 80000 IVA incluido.

4) Enrique Pérez, titular de una fábrica de calzados de cuero, con planta industrial en la localidad de Santa Rosa, realiza en el mes 04-2022 las siguientes operaciones, en la Provincia de La Pampa:

- Vende a comerciante mayorista IVA R.I. por \$ 500000 (IVA incluido).
- Descuento 10 % otorgado al cliente del punto a).
- Vende a comerciante minorista, (Responsable Régimen Simplificado) por \$ 100000 total.
- Vende a Consumidores Finales por \$ 160000 (IVA incluido).

-Resolver suponiendo que el contribuyente no tiene (y si tiene) deuda por el Impuestos a los Ingresos Brutos en DGR La Pampa.

5) Constructora Integral S.C., inscripta en el I.E.R.I.C. y con el pago anual al día, realiza en el mes 04-2022 las siguientes operaciones en la Pcia. de La Pampa:

- Trabajos de refacción y pintura en local comercial de IVA R.I. por \$ 200000 (IVA incluido). Los trabajos se finalizan y facturan el 25-04-2022, se perciben el 10-05-2022.

- b) Por la construcción de una Escuela, se emite Certificado de Obra N°1 al Ministerio de Educación de la Pcia. de La Pampa, por \$ 580000, que es aceptado el 20-04-2022 y es abonado el 02-05-2022.
- 6) Cereales SRL, acopiador de cereales, con planta y administración en La Pampa, realiza las siguientes operaciones en el mes 04-2022:
- a) Por servicios de acopio y ventilada de cereales factura al IVA R.I. \$ 200000 netos de IVA.
 - b) Vende a nombre propio pero por cuenta de terceros a Molino S.A. (localizado en La Pampa), 1200 toneladas de Girasol a \$ 93000000. Comisión de venta 2 %.
 - c) Adquiere a productores radicados en La Pampa 1.000 toneladas de trigo en \$ 40500000 que vende por cuenta propia a Molinos S.A., en \$ 40800000 ambas operaciones con IVA incluido.
 - d) El 15-03-2022 efectúa un préstamo de dinero a 30 días de plazo a productor agropecuario radicado en La Pampa de \$ 500000, al 2 % mensual de interés. Al vencimiento percibe el capital más los intereses correspondientes.
 - e) Por depósitos a Plazo Fijo en Banco XX, percibe intereses por \$ 54000.
- 7) Ricardo López, productor agropecuario, realiza en el mes de Marzo de 2022, las siguientes operaciones en la Provincia de La Pampa:
- a) Venta de terneras a productor agropecuario de IVA R.I., \$ 940000 (IVA incluido).
 - b) Venta de trigo a la empresa del punto 6) por \$ 2000000 (IVA incluido).- La empresa es Agente de Retención del Impuesto sobre los Ingresos Brutos designado por DGR La Pampa.
- 8) Determinar los anticipos que deberá ingresar Juan López, Responsable Régimen Simplificado (monotributo), actividad: discoteca que percibe los siguientes ingresos: 02-2022 \$ 750000; 03-2022 \$ 225000; 04-2022 sin ingresos.
- 9) Locación de Inmuebles: determinar el Impuesto sobre los ingresos brutos en los siguientes casos:
- a) Carlos Gómez, propietario de un (1) departamento que destina a alquiler para viviendas, percibe en el mes 04-2022 ingresos por \$ 55000.
 - b) Suponer que el señor Carlos Gómez, posee seis (6) departamentos destinados a alquiler para vivienda, percibiendo ingresos por \$ 248000.
 - c) Suponer que el inmueble del punto 9.a) es (1) salón comercial.
 - d) Suponer que el departamento del punto 9.a) tienen el mismo destino pero es de propiedad de la empresa del punto 5).
- 10) Combustibles Pampa S.A., posee estación de servicios en la ciudad de General Pico, registra las siguientes operaciones en el mes 03-2022:
- a) Ventas de combustibles al por menor a R.I. en IVA y consumidores finales por un total de \$ 2100000 de los cuales corresponden: importe neto gravado \$ 1500000, impuesto a los combustibles \$ 285000 e IVA \$ 315000.
 - b) Ventas al por menor de alimentos, bebidas y mercado por a R.I. en IVA y consumidores finales por un total de \$ 786500.