

Solución T.P. N° 19
IMPUESTOS DE SELLOS - Provincia de La Pampa

1	15/02/2022 Boleto compraventa	5.500.000,00	Se toma porque es mayor que VFE
	CF 255 Valor Fiscal Especial	3.834.000,00	(VF Terr.180.000+ VF edif 720.000)*4,26 coef art 13 punto 1 inc a) LIA-2022
	Impuesto de Sellos 10%o	55.000,00	
	01/03/2022 Escritura Pública	5.500.000,00	Se toma porque es mayor que VFE
	Valor fiscal Especial	3.834.000,00	(VF Terr.180.000+ VF edif 720.000)*4,26 coef art 13 punto 1 inc a) LIA-2022
	Impuesto de Sellos 30%o	165.000,00	LIA 2022 Anexo G
	Pago a cuenta	-55.000,00	art 255 3er párrafo CF-2018
	Importe a Ingresar	110.000,00	

Fecha de Vencimiento dentro de los 15 días hábiles de realizado el hecho imponible art 295 del Pago...
 Sujeto pasivo del impuesto de sellos: los "que realicen " 250 CF (Resp. Solidaria art. 251 CF, t.o. 2018)

2 Contrato de Locación de Servicios

15/03/2021 firma convenio

Vencimiento dentro de los 15 días hábiles de perfeccionado el hecho imponible.

Sujeto pasivo del impuesto de sellos:

Impuesto de Sellos

Lugar de celebración, C.A.B.A.: gravado sin IVA por el 100% 60000 X 24 (1% L.6383)

14.400,00

No gravado en La Pampa (art. 240, inc. b) C.F. t.o. 2018)

30.000,00	1,21	24	871.200,00	0	0,00
			(30.000*1,21*24)		

Recordar que TOTAL es con IVA incluido

Celebrado en otra jurisdicción CF art. 239, 240 y produce efectos en La Pampa CF ART. 241 y se justifica el pago en C.A.B.A.

Art. 240 inciso b.

Alternativa:

Se firma el contrato en La Pampa: 1.742.400,00
 (60.000*24*1,21)

0,01 **17.424,00** LIA 2022 Anexo G punto 17

3 Contrato de Mutuo

500.000,00

CF Art 282 Préstamos.

con Prenda sobre el bien

3.1 Juan García ganadero criador 100%

Exento art. 292 inc.a) (destino cria de ganado exclusivamente). c/Certificado R 38/2009

Contrato de Mutuo

Exento, el Banco no practica percepción para la actividad beneficiada

Prenda

Exenta, el Registro Prendario no practica percepción.

3.2.- Juan García es comerciante

Contrato de Mutuo 500.000,00 10%o

5.000,00

Independencia = 244 CF-2018

Prenda Exenta art.291 inciso 19) C.F.-2018

3.3.- Juan García agropecuario y comerciante, refinancia el préstamo obtenido, descripto en el punt 3.1.

Debe presentar Certificado RG 38/2009 y concordantes.

Cria de ganado = 500.000 x 0,30 = 120.000,00

Exento art. 292 inc.a)

Comercial = 500.000 x 0,70 = 350.000 x 10%o =

3.500,00

La proporción de exención surge del certificado extendido por DGR, en función de los ingresos por actividad

que surgen de la DDJJ del Impuesto sobre los Ingresos Brutos

(Prenda Exenta art.291 inciso 19) C.F.)

3.4.- Operación exenta s/ art. 291 inc 1) C.F.- LIA 2022 art. 14 límite máximo \$ 704.900,00

(suponemos que la val especial no supera)

Sino estuviera exenta:

La Retención se practica el día que se acreditan los fondos del mutuo..

Agente de Percepción: Banco Río Sucursal Santa Rosa

Banco Río Sucursal Santa Rosa debe presentar DDJJ mensual

Fecha vencimiento: dentro de los 10 días del mes siguiente al período fiscal correspondiente.

4 Pagaré de 3°eros

Por el instrumento 10%o. (no habia pagado en origen)

Base 800.000,00

El 100% a cargo del prestatario (art 284+301 CF)

Impuesto 10%o **8.000,00** LIA 2021 Anexo G

Descuento en BNA Pagaré de 3°eros

Otras Operaciones Monetarias: C.F. art.283 - Ley Impositiva Anual/21 Anexo G 2% anual en proporción al tiempo

01/03/2021 15/05/2021 **76**

800.000,00 0,02 **76** / 365,00

800.000,00 x 2% x 76 / 365 días: **3.331,51**

Agente de Recaudación: Banco Nación Argentina Sucursal Santa Rosa.

Banco Nación Sucursal Santa Rosa debe presentar DDJJ mensual

Fecha vencimiento: dentro de los 10 días del mes siguiente al período fiscal correspondiente.

Solución T.P. N° 19

IMPUESTOS DE SELLOS - Provincia de La Pampa

- 5** Contrato de Locación de Inmuebles La Pampa
- 5.1) Pago del impuesto realizado el 30-04-2022 s/Art 278 CF y LIA 2022 Anexo G punto 17 I
 Valor total del contrato = 40.000,00x12x3 = 1.440.000,00
 Alícuota 10% **14.400,00**
- 5.2) Pago del impuesto realizado el 10-04-2022 Anexo G punto 17 II
 Valor total del contrato = 40.000,00x12x3 = 1.440.000,00
 Alícuota 5% **7.200,00**
- Corresponde abonar en La Pampa Art. 240 inc. a) C.F.
- Prórroga art. 248.- (a) "tacita" (x silencio) Se computa el período inicial más prórroga.-
 (b) Declaración de voluntades: Se abona el impuesto del período de prórroga al instrumentarse la misma.-
- 6** Constitución de sociedades: Art. 269 C.F. 1er y 2do parrafo
- Capital Social 3.000.000,00
 Alícuota 10% **30.000,00** LIA 2022 Anexo G punto 31
- Aumento de Capital
 Instrumento = Acta Asamblea 2.000.000,00
 Impuesto 10% **20.000,00** LIA 2022 Anexo G punto 31
- 7** Transferencia de Vehículos Art. 263 C.F.2018
 Valor del base = precio del boleto o valor de tasación Ley Impositiva Anual EL QUE SEA MAYOR
 Valor de tasación: 980.000,00
 Alícuota 10% **9.800,00** LIA 2022 Anexo G punto 4 II
 Supera el mínimo año 2022 2.115,00
- 8** Contrato de compraventa de mercaderías
 Precio determinado 380.000,00 (incluye IVA)
 alícuota 10% **3.800,00**
 Las facturas están exentas del impuesto según art. 291 punto 42 C.F.
 (haya o no contrato que tributó antes)
- 9** Contratos de trabajo en relación de dependencia = exentos art. 291 punto 14)
- 10** Depósitos a Plazo Fijo, Cajas de Ahorro, Cuentas Corrientes y demás a la vista = exentos art. 291 punto 23)
- 11** Contrato de arrendamiento - precio determinado
 valor ha x cantidad has x años de vigencia
 \$2800 x 500 has. x 3 años 4.200.000,00
 Alícuota 5% LIA 2022 Anexo G punto 3 **21.000,00**
- 12** Contrato de arrendamiento - precio determinado
 valor ha x cantidad has x años de vigencia
 U\$S 35 x \$116 x 3 añosX 500 has 6.090.000,00 CF art 288 operaciones en moneda extranjera
 Alícuota 5% LIA 2022 Anexo G punto 3 **30.450,00**
 Cotización BNA u\$s tipo comprador \$ 110,00; tipo vendedor \$ 116,00
- 13** Comercialización de cereales: C.F. art. 240 inc. c) - LIA 2022 Anexo G punto 19, III, 1)
 Base imponible: precio pactado con IVA incluido
 100 toneladas soja a \$ 14000 c/u 1.400.000,00
 I.V.A 10,50% 147.000,00
 1.547.000,00
 Impuesto 4% **6.188,00**
- 14** Comercialización de semovientes: operación exenta C.F. art. 291 punto 43)