

**UADE**  
VIRTUAL



# IMPUESTOS

---

UNIDAD 7  
Impuestos al consumo

---



El desarrollo de contenidos que se presenta a continuación es una selección editada y compilada ad hoc, sobre la base de la bibliografía citada al pie, para ser utilizado exclusivamente como material de estudio de **UADE Virtual**.

**Ha sido realizado por las profesoras:**



*CPN Marisa Shocrón*



*CPN Paula Boquín*

## ÍNDICE

1. Introducción a la Unidad 7
2. Índice temático de la Unidad
3. Bibliografía



## 1. INTRODUCCIÓN A LA UNIDAD 7

En esta Unidad trabajaremos las liquidaciones de dos impuestos:

- **Impuesto al Valor Agregado.**
- **Impuesto sobre los Ingresos Brutos.**

Los **impuestos al consumo** se consideran indirectos y son aquellos que gravan al consumidor final de un determinado bien o servicio.

Estos impuestos toman sus datos de los **Subdiarios Ventas y Compras mensuales**. En el caso que la empresa no cuente con estos registros deberá sumar mensualmente los comprobantes de ventas y compras.

En los Impuestos analizados en las Unidades Temáticas anteriores realizamos liquidaciones anuales, cuyos sujetos eran las personas jurídicas, basándonos en los importes del Balance General.

En este caso, la **liquidación es mensual**, por lo que es necesario tener la información para dicho período, y también continuaremos trabajando con **personas jurídicas**.

El **Impuesto al Valor Agregado (IVA)** es un **impuesto nacional**, y el ente que lo recauda y fiscaliza es la **AFIP**.

En una primera instancia realizaremos una introducción teórica, puntualizando temas tales como:

- Determinación del Crédito Fiscal.
- Determinación del Débito Fiscal.
- Impuesto a pagar y Saldo a favor.
- Proceso de determinación del Ajuste anual.

Con posterioridad, realizaremos la aplicación práctica sobre algunos casos, realizando la liquidación del IVA.

Presentaremos un breve análisis de las diferentes alternativas que pueden surgir ante la liquidación del impuesto con el consecuente reflejo en los Estados Contables de la empresa.

En cuanto al **Impuesto sobre los Ingresos Brutos**, analizaremos su determinación y el impacto que provoca en la actividad económica financiera de la empresa. Se trata de un **impuesto provincial** y el ente que lo recauda y fiscaliza es el gobierno provincial, puntualmente en Ciudad Autónoma de Buenos Aires es **AGIP**.

Incluiremos también, en este caso, una introducción teórica con casos de aplicación analizados en forma individual y, posteriormente, lo analizaremos en nuevos casos.

Este Impuesto parte de las ventas y, al igual que en el Impuesto al Valor Agregado, los sujetos son **personas jurídicas** y para un período **mensual**. Por consiguiente, existe una relación directa entre la liquidación del Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

## 2. ÍNDICE TEMÁTICO DE LA UNIDAD

En esta unidad se trabajarán los siguientes temas:

### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Conceptos básicos
- Débito fiscal y Crédito fiscal
- Impuesto a pagar
- Saldo a favor del contribuyente
- Dedución del Crédito fiscal
- Prorrateo del Crédito fiscal
- Procedimiento de determinación del Ajuste Anual

### IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

- Características
- Régimen de Convenio Multilateral
- Retenciones de Ingresos Brutos

IMPUESTO A LOS SELLOS

IMPUESTO A LOS DÉBITOS EN CUENTA BANCARIAS

### **Bibliografía**

---

#### **Impuesto al Valor Agregado**

- » **Ley de impuesto al valor agregado.** *www.afip.gob.ar*, Biblioteca electrónica.
- » **Notas técnicas 001.** *Impuesto al Valor Agregado*, p 1-5.

#### **Impuesto a los Ingresos Brutos**

- » **Código Fiscal CABA.**
- » **Ley tarifaria CABA.**
- » **Notas técnicas 001.** *Impuesto a los Ingresos Brutos*, p 1-6