

Unidad 7
Impuestos al Consumo
Resolución de Casos
Clave de Corrección

Índice

1. Actividades Impuesto al Valor Agregado
 - 1.1. Caso Wampler S.A.
 - 1.2. Caso Grant S.A.
 - 1.3. Caso Clover S.A.
2. Actividades Impuesto sobre los Ingresos Brutos
 - 2.1. Caso Wampler S.A.
 - 2.2. Caso Grant S.A.
 - 2.3. Caso Clover S.A.

1. Soluciones Actividades Impuesto al Valor Agregado

1.1. Caso Wampler S.A.

Servicios Gravados → 112.500 = 58%

Total → 193.575

Mes Junio	A Favor Contribuyente	A Favor AFIP
1 Débito Fiscal: 16.500 x 21%		3.465,00
2 Crédito Fiscal: 1.840 x 58%	1.067,20	
3 Saldo a favor contribuyente	820,00	
4 Ajuste Anual		
Crédito fiscal acumulado 05/X10	28.325,00	
Crédito fiscal computable: 28.325 x 58%	16.428,50	
Crédito computado a 05/X10	19.321,00	
Ajuste a favor AFIP	2.892,50	2.892,50
Subtotal	1.887,20	6.357,50
IVA a Pagar		4.470,30

1.2. Caso Grant S.A.

Servicios Gravados → 112.500 = 58%

Total → 193.575

Mes Junio		A Favor Contribuyente	A Favor AFIP
1	Débito Fiscal: 16.500 x 21%		3.465,00
2	Crédito Fiscal: 1.840 x 58%	1.067,20	
3	Saldo a favor contribuyente	525,00	
4	Ajuste Anual		
	Crédito fiscal acumulado 05/X10 28.325,00		
	Crédito fiscal computable: 28.325 x 58% 16.428,50		
	Crédito computado a 05/X10 15.411,00		
	Ajuste a favor Contribuyente 1.017,50	1.017,50	
	Subtotal	2.609,70	3.465,00
	IVA a Pagar		855,30

1.3. Caso Clover S.A.

Servicios Gravados → 156.835 = 78%

Total → 201.328

Mes Junio		A Favor Contribuyente	A Favor AFIP
1	Débito Fiscal: 15.303 x 21%		3.213,00
2	Crédito Fiscal: 2.301 x 78%	1.794,78	
3	Saldo a favor contribuyente	456,00	
4	Ajuste Anual		
	Crédito fiscal acumulado 05/X10 20.128,00		
	Crédito fiscal computable: 20.128 x 78% 15.699,84		
	Crédito computado a 05/X10 18.000,00		
	Ajuste a favor AFIP 2.300,16		2.300,16
	Subtotal	2.250,78	5.513,79
	IVA a Pagar		3.263,01

2. Soluciones Actividades Impuesto sobre los Ingresos Brutos

2.1. Caso Wampler S.A.

Mes Junio	A Favor Contribuyente	A Favor AGIP
Ingresos Gravados		16.500,00
Ingresos Exentos de IVA		0,00
		16.500,00
Alícuota aplicable 2,00%		
Impuesto determinado		330,00
Retención IIB	230,00	
Saldo a Favor Mayo X10	580	
Subtotales	810,00	330,00
Saldo a favor del contribuyente	-	480,00

2.2. Caso Grant S.A.

Mes Junio	A Favor Contribuyente	A Favor AGIP
Ingresos Gravados		16.500,00
Ingresos Exentos de IVA		1.500,00
		18.000,00
Alícuota aplicable	3,00%	
Impuesto determinado		540,00
Retención IIB	120,00	
Saldo a Favor Mayo X10	500,00	
Subtotales	620,00	540,00
Saldo a Favor Junio X10	<u>80,00</u>	

2.3. Caso Clover S.A.

Mes Junio		A Favor Contribuyente	A Favor AGIP
Ingresos Gravados			15.303,00
Ingresos Exentos de IVA			0,00
			15.303,00
Alícuota aplicable	2,50%		
Impuesto determinado			382,58
Retención IIB		70,00	
Saldo a Favor Mayo X10		0,00	
Subtotales		70,00	382,58
Impuesto a pagar		-	312,58