

DEVOLUCIÓN IVA CF EXPORTADORES Y
ACTIVIDADES SIMILARES

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS
FISCALES

Andrés Robledo – Mayo 2024

TEMARIO

Legislación

Antecedentes y características principales

Actividades con derecho a recuperar el IVA CFX

Límites para recuperar el IVA CFX

Procedimiento para recuperar el IVA CFX

Caso práctico y conclusiones

LEGISLACIÓN

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

Artículos 43 y 43.1.

Artículo 7 inciso h) punto 13,14 y 26

Artículo 1b) 2do párrafo

Artículo 8

Decreto Reglamentario Ley del IVA

Artículos 34 - 74 a 77

Resolución General (AFIP) N° 2000 (ago-06)

Resolución General (AFIP) N° 5173 (mar-22)

¿QUÉ ES EL RECUPERO DE IVA EXPORTACIÓN?

PROVEEDORES LOCALES DE BIENES Y SERVICIOS

Facturan al exportar

Precio Neto

IVA Crédito Fiscal

Costo



PIDE DEVOLUCIÓN

EXPORTADOR

VENTA AL
EXTRANJERO
EXENTA IVA

ANTECEDENTES Y CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES

COMERCIO INTERNACIONAL

Doble imposición

¿CÓMO EVITAR LA DI?

País origen

País destino

Argentina

Exportaciones exentas

Devolución de todo el IVA CF al exportador

País importador aplica el IVA

ACTIVIDADES CON DERECHO AL RECUPERO

Exportación de bienes

Salida definitiva de bienes del país a título oneroso

Por cuenta propia o a través de 3ros.

Prestaciones efectuadas en el país
utilizadas o explotadas en el exterior

Locación a casco desnudo y fletamento
(armador argentino y locatario extranjero)

Transporte internacional de pasajeros y
cargas. Sus actividades conexas

Servicio de courier

Reparación y mantenimiento de
aeronaves y embarcaciones extranjeras y
afectadas al comercio o defensa

Actividades con tratamiento similar al de
exportación (Tdf – Zonas Francas)

Proveedor promovido vinculado



Proveedor

PRECIO NETO GRAVADO	10.000
IVA DÉBITO FISCAL (21%)	2.100
PRECIO TOTAL	12.100

Proveedor promovido

IVA CF	2.100
PRECIO NETO GRAVADO	18.000
IVA DÉBITO FISCAL (21%)	3.780
PRECIO TOTAL	21.780
DDJJ IVA	
IVA DB	3.780
IVA CF	(2.100)
IVA LIBERADO	1.680

Exportador

IVA CF	3.780
VALOR FOB EXPORTACIÓN	30.000
TOPE RECUPERO IVA CF (21% FOB)	6.300
IVA CF X	3.780
PROVEEDOR VINCULADO CON BENEFICIO	2.100

LÍMITES PARA RECUPERAR EL IVA CF X



Principio general

Todo el IVA CF de exportación es recuperable

Afectación directa

Afectación indirecta — Prorratio

Recupero por compras o servicios efectivamente destinado a la exportación

Tope de cada recupero = FOB x alícuota general (21%)

Excepción

Exportadores con beneficios promocionales en IVA

PROCEDIMIENTO PARA RECUPERAR EL IVA CFX

Exportador puro

Inscribirse en AFIP (SIR)

Acreditación contra otros impuestos AFIP

Devolución

Transferencia a terceros

Aplica tope 21% FOB

Exportador impuro

Compensa saldo a pagar DDJJ IVA

Si IVA CF X > Saldo a pagar DDJJ IVA

Inscribirse en AFIP (SIR)

Acreditación contra otros impuestos AFIP

Devolución

Transferencia a terceros

Aplica tope 21% FOB

PROCEDIMIENTO PARA RECUPERAR EL IVA CFX

Exportador impuro

Compensa saldo a pagar DDJJ IVA

DDJJ IVA ABRIL 2024

IVA Débito fiscal (ventas x alícuota)	180.000	180.000
Saldo Técnico Acumulado DDJJ mar-24	(15.000)	(15.000)
IVA Crédito fiscal MI (bienes + servicios) x alícuota	(100.000)	(100.000)
IVA Crédito fiscal X (bienes + servicios) x alícuota	(20.000)	(20.000)
Saldo DDJJ	65.000	45.000
Retenciones y percepciones IVA	(5.000)	(5.000)
Saldo a pagar / (Saldo a favor)	60.000	40.000

Saldo a pagar (\$60mil) > IVA CF X (\$20mil)

CASO PRÁCTICO

Una sociedad fabrica y vende colchones en el mercado interno y en mar-24 comenzó a exportar colchones a Uruguay. Se pide calcular el recupero del IVA CF vinculado con las exportaciones según los siguientes datos:

Operaciones comerciales	mar-24	abr-24	may-24
Venta MI	7.000.000	2.500.000	3.500.000
Exportación (FOB)	330.000	2.700.000	5.000.000
Totales	7.330.000	5.200.000	8.500.000

Compras de bienes y servicios	mar-24	abr-24	may-24
Telas y alambres (21%)	414.000	950.000	1.650.000
Maderas y lacas (21%)	207.000	450.000	950.000
Goma espuma (21%)	1.035.000	2.350.000	2.180.000
Luz, agua, gas y telefonía (27%)	20.000	42.000	60.000
Honorarios profesionales (21%)	69.000	130.000	130.000
Honorarios despachante de Aduana (21%)	35.000	60.000	90.000
Camión afectado a reparto			7.000.000
Totales	1.780.000	3.982.000	12.060.000

Sus clientes y proveedores le retuvieron y percibieron IVA de acuerdo al siguiente detalle: mar-24 \$97.500; abr-24 \$63.000 y may-24: \$69.300.

El porcentaje de bienes afectados efectivamente a la exportación para cada uno de los meses fue el siguiente: mar-24: 18%; abr-24: 70% y may-24: 80%.

En may-24 adquiere un camión para el reparto en el AMBA. Costo de compra: \$7Millones (Alícuota IVA 10.5%)

CASO PRÁCTICO

Operaciones comerciales	mar-24		
Venta MI	7.000.000	95%	
Exportación (FOB)	330.000	4,50%	69.300
Totales	7.330.000		

Compras de bienes y servicios	mar-24	MI	X
Telas y alambres (21%)	414.000	339.480	74.520
Maderas y lacas (21%)	207.000	169.740	37.260
Goma espuma (21%)	1.035.000	848.700	186.300
Luz, agua, gas y telefonía (27%)	20.000	19.100	900
Honorarios profesionales (21%)	69.000	65.894	3.106
Honorarios despachante de Aduana (21%)	35.000	-	35.000
Totales	1.780.000	1.442.913	337.087
	<u>IVA CF</u>	<u>304.158</u>	<u>70.842</u>

DDJJ IVA	mar-24	
IVA Débito Fiscal	1.470.000	
Saldo Técnico mes anterior	-	
IVA Crédito Fiscal MI	(304.158)	
IVA Crédito Fiscal X		(70.842)
Saldo	1.165.842	
Saldo Libre Disponibilidad	0	
Retenciones y percepciones	(97.500)	
Saldo a pagar / (a favor)	1.068.342,26	
COMPENSA IVACF X	(70.842)	
IVA A PAGAR DDJJ MAR-24	997.500,00	

CASO PRÁCTICO

Operaciones comerciales	abr-24		
Venta MI	2.500.000	76%	
Exportación (FOB)	2.700.000	24%	567.000
Totales	5.200.000		

	abr-24	MI	X
Telas y alambres	950.000	285.000	665.000
Maderas y lacas	450.000	135.000	315.000
Goma espuma	2.350.000	705.000	1.645.000
Luz, agua, gas y telefonía	42.000	31.844	10.156
Honorarios profesionales	130.000	98.563	31.437
Honorarios despachante de Ad	60.000	-	60.000
	3.982.000	1.255.407	2.726.593
	<u>IVA CF</u>	<u>265.546</u>	<u>573.194</u>

DDJJ IVA	abr-24	
IVA Débito Fiscal	525.000	
Saldo Técnico mes anterior	-	
IVA Crédito Fiscal MI	(265.546)	
IVA Crédito Fiscal X		(573.194)
Saldo Técnico a favor AFIP	259.454	
Saldo Libre Disponibilidad	0	
Retenciones y percepciones	(63.000)	
Saldo a pagar / (a favor)	196.453,91	
COMPENSACION IVA CFX	(196.454)	
IVA A PAGAR DDJJ MAR-23	-	

CASO PRÁCTICO

TRÁMITE DE RECUPERO IVA CF X ABR-24

(i) Regla de Tope (FOB x 21%)	567.000	
(ii) IVA CF X	(573.194)	
i < ii TOPE A RECUPERAR EN ESTA PRESENTACIÓN	567.000	
<hr/>		
(i) RECUPERO COMPENSADO DDJJ IVA ABR-24	196.453,91	
(ii) SOLICITUD DE RECUPERO ABR-24	376.740,00	573.194
<hr/>		
(iii) TRASLADO POR PRÓXIMO RECUPERO	-	

CASO PRÁCTICO

Operaciones comerciales	may-24		
Venta MI	3.500.000	62%	
Exportación (FOB)	5.000.000	38%	1.050.000
Totales	8.500.000		
	may-24	MI	X
Telas y alambres	1.650.000	330.000	1.320.000
Maderas y lacas	950.000	190.000	760.000
Goma espuma	2.180.000	436.000	1.744.000
Luz, agua, gas y telefonía	60.000	37.090	22.910
Honorarios profesionales	130.000	80.361	49.639
Honorarios despachante de Aduana	90.000		90.000
	7.000.000	7.000.000	-
Totales	12.060.000	8.073.451	3.986.549
	<u>IVA CF</u>	<u>962.650</u>	<u>838.550</u>


DDJJ IVA	may-24
IVA Débito Fiscal	735.000
Saldo Técnico mes anterior	-
IVA Crédito Fiscal MI	(962.650)
IVA Crédito Fiscal X	(838.550)
Saldo Técnico a favor AFIP	(227.650)
Saldo Libre Disponibilidad	0
Retenciones y percepciones	(69.300)
Saldo a pagar / (a favor técnico)	(227.650)
Saldo a favor LD	(69.300)

CASO PRÁCTICO

TRÁMITE DE RECUPERO IVA CF X MAY-24

(i) Regla de Tope (FOB x 21%)		1.050.000
(ii) IVA CF X		(838.550)
i < ii TOPE A RECUPERAR EN ESTA PRESENTACIÓN		<u>1.050.000</u>
(iii) SOLICITU DE RECUPERO MES ANTERIOR	-	
(iii) SOLICITUD RECUPERO MES ACTUAL	<u>838.550</u>	<u>838.550</u>

CONCLUSIONES



Es un derecho que tienen todos los exportadores y similares

Se recupera todo el IVA CF de exportación (hay excepciones)

Cada actividad tiene un procedimiento especial de recupero

DEVOLUCIÓN IVA CF EXPORTADORES Y
ACTIVIDADES SIMILARES

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS
FISCALES

Andrés Robledo – Mayo 2024