

Caso Práctico Nro. 3 Impuesto al Valor Agregado. Prorratio Crédito Fiscal.

Se trata de una Empresa cuya actividad principal es la de alquiler de Inmuebles. Asimismo, realiza como actividad secundaria la prestación de servicios de diseño de mobiliario para oficinas, en el país y en el exterior.

La Empresa cierra ejercicio el 31 de Mayo del 2015 y se encuentra inscripta en el Impuesto al Valor Agregado.

El crédito fiscal computado durante los meses Junio 2014 - Abril del 2015, corresponde al prorratio efectuado por la Empresa en cada uno de dichos períodos fiscales.

Se pide determinar el prorratio correspondiente al mes de Mayo del 2015 y el ajuste anual art. 13 de la Ley.

Operaciones correspondientes al mes de Mayo del 2015.

Alquileres y prestaciones de Servicios.

A- Alquileres mes de Mayo del 2015, inferiores a \$1.500: \$10.000

B- Alquileres mes de Mayo del 2015, Superiores a \$1.500: \$ 6.000. Iva \$1.260. Total 7.260

C- Honorarios por diseño de mobiliario para Empresas radicadas en el país: \$3.000. Iva \$630. Total \$3.630

D- Honorarios por diseños de mobiliario para Empresas radicadas en el exterior: \$ 7.000.

Gastos efectuados

E- Factura de luz oficina. Crédito Fiscal \$300.

F- Teléfono oficina: Crédito Fiscal \$500.

G- Honorarios diseñador industrial contratado por los servicios de diseño de mobiliario: \$3.000. Iva \$630. Total \$3.630.

H- Compras y gastos afectados indistintamente a los alquileres superiores e inferiores a \$1.500: \$2000. Iva \$420. Total \$2.420.

Durante el ejercicio se efectuaron gastos, refacciones y mejoras, los cuales por contrato, estuvieron a cargo del propietario.

I- Honorarios Contador: \$1.000. Iva \$210. Total \$1.210

Monto total de los alquileres y prestaciones de servicios realizados durante el ejercicio:

Alquileres inferiores a \$1.500: \$100.000

Alquileres superiores a \$1.500: \$80.000

Honorarios por diseño mobiliario prestado a Empresas del País: \$30.000

Honorarios por diseño mobiliario prestado a Empresas del Exterior: \$20.000

Datos Imputación de créditos fiscales período 06/2014 a 04/2015.

Período	Crédito Fiscal Total	C.F. de aprop Directa	Crédito a Prorratio	Vinculado Alquileres	Vinculado al Total activ.	Prorratio Espec. Alq.	Prorratio General	Crédito Fiscal Prorratio
Jun-14	1.100,00		1.100,00	400,00	700,00	250,85	340,87	591,72
Jul-14	600,00		600,00	300,00	300,00	130,56	160,87	291,43
Ago-14	1.800,00		1.800,00	600,00	1.200,00	480,66	660,50	1.141,16
Sep-14	600,00		600,00	0,00	600,00	0,00	280,70	280,70
Oct-14	1.200,00	350,00	850,00	0,00	850,00	0,00	440,50	790,50
Nov-14	1.500,00	400,00	1.100,00	300,00	800,00	180,54	360,20	940,74
Dic-14	700,00		700,00	400,00	300,00	167,89	120,10	287,99
Ene-15	1.100,00		1.100,00	800,00	300,00	564,87	180,90	745,77
Feb-15	500,00		500,00	100,00	400,00	50,66	200,50	251,16
Mar-15	600,00		600,00	300,00	300,00	166,80	110,45	277,25
Abr-15	400,00		400,00	0,00	400,00	0,00	186,45	186,45
Totales	10.100,00	750,00	9.350,00	3.200,00	6.150,00	1.992,83	3.042,04	5.784,87

Aclaraciones al enunciado:

Columna C.F. de aprop. directa: Crédito fiscal computado vinculado con la actividad de diseño de mobiliario.

Columna Prorratio Específico: Corresponde al crédito fiscal vinculado con la actividad de alquileres, que la empresa computó en cada período fiscal.

Columna Prorratio General: Corresponde al crédito fiscal vinculado con las dos actividades que la empresa computó en cada período fiscal.

Notas:

El art. 12 de la Ley de Iva, establece que los responsables podrán netear del débito fiscal, el gravamen que en el período fiscal que se liquida, se les hubiera facturado por compra o importación definitiva de bienes, locaciones o prestaciones de servicios, hasta el límite que surja de aplicar sobre los montos totales netos de las prestaciones, compras o locaciones, la alícuota a la que dichas operaciones hubieran estado sujetas en su oportunidad.

Solo darán lugar al cómputo del crédito fiscal, las compras o importaciones definitivas, las locaciones y las prestaciones de servicios, en la medida en que se vinculen con las operaciones gravadas, cualquiera fuese la etapa de su aplicación.

El art. 13 consagra que cuando las compras, importaciones definitivas, locaciones y prestaciones de servicios que den lugar al crédito fiscal se destinen indistintamente a operaciones gravadas y a operaciones exentas o no gravadas y su apropiación a unas u otras no fuera posible, el cómputo respectivo sólo procederá respecto de la proporción correspondiente a las primeras, la que deberá ser estimada por el responsable aplicando las normas estipuladas en el art. 12 de la Ley.

Las estimaciones efectuadas durante el ejercicio comercial o año calendario, deberán ajustarse al determinar el impuesto correspondiente al último mes del ejercicio comercial o año calendario considerado, teniendo en cuenta a tal efecto los montos de las operaciones gravadas y exentas y no gravadas realizadas durante su transcurso.

El Decreto reglamentario de la Ley en su art. 53 dispone que el prorratio en cuestión, deberá efectuarse sobre la base del monto neto de las respectivas operaciones del ejercicio comercial o año calendario correspondiente. Asimismo el art. 55 establece que no será de aplicación el art. 13 de la Ley, en los casos en que exista incorporación física de bienes o directa de servicios, ni cuando pueda conocerse la proporción en que debe realizarse la respectiva apropiación. Si este conocimiento se adquiriera en un ejercicio fiscal posterior al de la compra, importación, locación o prestación de servicios, en el mismo deberá practicarse el ajuste pertinente.

Solución:**Débito Fiscal 05/15**

Punto A- Alquileres inferiores a \$1.500: Exento

Punto B- Alquileres superiores a \$1.500: \$1.260

Punto C- Honorarios por diseño mobiliario, servicios prestados a Empresas del país: \$630

Punto D- Honorarios por diseño mobiliario, servicios prestados a Empresas del exterior: Exportación de servicios

Crédito Fiscal 05/15**Crédito fiscal con apropiación directa**

Punto G- Honorarios diseñador industrial contratado: \$630

Prorratio General

Cálculo:
$$\frac{\text{Monto neto operaciones gravadas} + \text{exportaciones}}{\text{Monto neto operaciones gravadas} + \text{exentas} + \text{no gravadas} + \text{exportaciones}} = \% \text{crédito fiscal computable}$$

$$\frac{80.000 + 30.000 + 20.000}{80.000 + 30.000 + 100.000 + 20.000} = \frac{130.000}{230.000} \quad 56,52\%$$

Punto E- Luz Oficina: \$300. Crédito Fiscal Computable: \$300 x 56,52% =	169,57
Punto F- Teléfono Oficina: \$500. Crédito Fiscal Computable: \$500 x 56,52% =	282,61
Punto I- Honorarios Contador: \$210. Crédito Fiscal computable: \$210 x 56,52% =	118,70
Total Crédito Fiscal computable	570,87

Prorrateo específico alquileres

Cálculo:	Monto neto de Alquileres superiores a \$1.500	=	80.000	44,44%
	Monto neto de Alquileres superiores e Inferiores a \$1.500		180.000	

Punto H- Compras y gastos afectados a Alquileres: \$420.	
Crédito Fiscal computable: \$420 x 44,44% =	186,67

Total Crédito fiscal computable período 05/2015

Apropiación Directa	630,00
Prorrateo General	570,87
Prorrateo Específico	186,67
Total Crédito Fiscal Computable	1.387,54

Ajuste Anual Art. 13 de la Ley

Período	Crédito Fiscal Total	C.F. De aprop. Directa	Crédito a Prorratea	Vinculado Alquileres	Vinculado al total de Actividad	Prorrateo Espec. Alquileres 44,44%	Prorrateo General 56,52%	Crédito Fiscal Computable	Créd. Fiscal Computado	Ajuste Anual
Jun-14	1.100,00		1.100,00	400,00	700,00	177,78	395,65	573,43	591,72	-18,29
Jul-14	600,00		600,00	300,00	300,00	133,33	169,57	302,90	291,43	11,47
Ago-14	1.800,00		1.800,00	600,00	1.200,00	266,67	678,26	944,93	1.141,16	-196,23
Sep-14	600,00		600,00	0,00	600,00	0,00	339,13	339,13	280,70	58,43
Oct-14	1.200,00	350,00	850,00	0,00	850,00	0,00	480,43	830,43	790,50	39,93
Nov-14	1.500,00	400,00	1.100,00	300,00	800,00	133,33	452,17	985,51	940,74	44,77
Dic-14	700,00		700,00	400,00	300,00	177,78	169,57	347,34	287,99	59,35
Ene-15	1.100,00		1.100,00	800,00	300,00	355,56	169,57	525,12	745,77	-220,65
Feb-15	500,00		500,00	100,00	400,00	44,44	226,09	270,53	251,16	19,37
Mar-15	600,00		600,00	300,00	300,00	133,33	169,57	302,90	277,25	25,65
Abr-15	400,00		400,00	0,00	400,00	0,00	226,09	226,09	186,45	39,64
May-15	2.060,00	630,00	1.430,00	420,00	1.010,00	186,67	570,87	1.387,54	1.387,54	0,00
Totales	12.160,00	1.380,00	10.780,00	3.620,00	7.160,00	1.608,89	4.046,96	7.035,85	7.172,41	-136,56

Dif. a favor del Fisco

DDJJ Iva mes 05/2015

Débito Fiscal	1.890,00
Crédito Fiscal	-1.387,54
Diferencia a Pagar	502,46
Ajuste art. 13	136,56
Total a Ingresar	639,02