

Caso Práctico Nro. 1 Impuesto al Valor Agregado. Habitualista en la compraventa a consumidores finales.

Caso Nro. 1

Se trata de un contribuyente, inscripto en Iva, habitualista en la compraventa de bienes usados a consumidores finales, que compra un automóvil usado en el mes de Abril del 2014 en \$20.000.

Con fecha 15/12/2014, lo vende en \$24.500.

Determinar el Crédito fiscal computable, y de corresponder la integración del débito fiscal al momento de la venta.

Caso Nro. 2

Se trata de un contribuyente, inscripto en Iva, habitualista en la compra de bienes usados a consumidores finales, que compra un automóvil el 15/05/2014 en \$ 19.000.

Con fecha 15/03/2015 lo vende en \$ 19.800.

Determinar el Crédito Fiscal computable, y de corresponder la integración del débito fiscal al momento de la venta.

Notas

El art. 18 de la Ley establece que los responsables cuya actividad habitual sea la compra de bienes usados a consumidores finales para su posterior venta o la de sus partes, podrán computar como crédito de impuesto el importe que surja de aplicar sobre el precio total de su adquisición, el coeficiente que resulte de dividir la alícuota vigente a ese momento por la suma de 100 más dicha alícuota.

El referido cómputo tendrá lugar siempre que el consumidor suscriba un documento que para estos casos, sustituirá el empleo de la factura y en el que deberá individualizarse correctamente la operación, de acuerdo a los requisitos y formalidades que al respecto establezca la Dirección General Impositiva.

En ningún caso el crédito de impuesto a computar, podrá exceder el importe que resulte de aplicar la aludida alícuota sobre el 90% del precio neto en que el revendedor efectúe la venta.

Cuando por las disposiciones del párrafo anterior se determine un excedente en el crédito fiscal oportunamente computado, dicha diferencia integrará el débito fiscal del mes al que corresponda la operación de venta que le dio origen.

Solución Caso I

A.- Crédito Fiscal computable DDJJ 04/2014

20.000/1,21 x 21% (alícuota del Impuesto)	3.471,07
-------------------------------------------	----------

B.- Cálculo del Límite, 3º Párrafo art. 18.

24.500/1,21	20.247,93 (Precio Neto)
-------------	-------------------------

20.247,93 x 90%	18.223,14
-----------------	-----------

18.223,14 x 21%	3.826,86
-----------------	----------

C.- Cálculo del Débito Fiscal DDJJ 12/2014

20.247,93 x 21% 4.252,06

Integración Débito Fiscal

Art. 18 de la Ley

C.F. Computado	3.471,07	
Límite	3.826,86	0,00

Total Débito Fiscal 4.252,06

Solución Caso II**A.- Crédito Fiscal computable DDJJ 05/2014**

19.000/1,21 x 21% (alícuota del Impuesto) 3.297,52

B.- Cálculo del Límite, 3º Párrafo art. 18.

19.800/1,21 16.363,64 (Precio Neto)

16.363,64 x 90% 14.727,28

14.727,28 x 21% 3.092,73

C.- Cálculo del Débito Fiscal DDJJ 03/2015

16.363,64 x 21% 3.436,36

Integración Débito Fiscal

Art. 18 de la Ley

C.F. Computado	3.297,52	
Límite	3.092,73	204,79

Total Débito Fiscal 3.641,15