

## Ejercicios de Crédito Fiscal

### Ejercicio 1

Determinar el crédito fiscal en la DDJJ de marzo para la empresa XX S.A.

Datos del contribuyente:

\* es RI

\* fecha de cierre 31/3

\* Actividad: fabricación y venta de cuadernos y edición de libros (en papel y en CD)

\* del total gral de las operaciones de la empresa, la sumatoria de ventas gravadas y exportaciones son 60%

* Información relativa a las operaciones del mes:		precio neto	IVA
a.	Compra de insumos dedicados a la fabricación de cuadernos Que se comercializan en el mercado interno		
i)	RI	20.500	4400
ii)	Monotributista	15.850	
b.	Compra a RI de insumos destinados a la edición de libros Para su venta en el mercado local	12.500	2625
c.	Compra a sujeto exento libros usados destinados a su Reventa en el mercado local	18.000	
d.	Compra de insumos a RI destinado a la fabricación De cuadernos	10.000	2100
e.	Servicio de copiado de CD que contiene la misma info que El libro editado en papel, realizado por un proveedor RI	30.000	
f.	Descuentos obtenidos por las compras del punto a.I	2000	
g.	Descuentos concedidos según nota de crédito emitida Por la empresa por ventas gravadas a RI	900	189
h.	Importación de MP vinculadas exclusivamente a Operaciones gravadas:		
	Fecha de                      fecha de despacho a plaza Concertación              y registro de solicitud		
	1/2/x1                      15/3		900
	1/3/x1                      23/4		800
i.	Existen Ms y útiles de administración adquiridos en Marzo/x1 (iva 21%)	5000	1000

## Ejercicio 2

Se trata de una empresa inscrita en el IVA que se dedica a la elaboración de dos productos: G (gravado) y E (exento).

A fines de Julio comenzó a exportar el producto E.

Adicionalmente, en casos aislados, presta un servicio considerado exento, al que se le incorpora el producto E de su propia producción.

Se pide:

Determinar el CF de Julio, sobre la base de los siguientes datos:

Ventas y prestaciones de servicios (importes sin IVA):

. ventas de G en mercado local a RI por \$15.300

. Ventas de E en mercado local a RI por \$13.800

Prestaciones de servicios a RI:

. Valor del servicio \$2.300

. valor del producto E incorporado \$1.000

Exportaciones de E: \$1.500

En el mes emitió nota de crédito por ventas de G a RI por \$300 (netos de IVA), de los cuales contabilizó solo \$200 (neto de IVA) y notas de crédito por ventas de E a RI en el mercado local por \$500 contabilizadas en el mes.

Compras de julio:

1. Adquiere MP gravada para fabricar el producto G, a un RI por \$1.000 mas \$200 de IVA facturado
2. Compró elementos de oficina a un monotributista por \$100
3. Realizó una compra de cajas de plástico a un RI, que destinó a la exportación del producto exento por \$300 mas \$63 de IVA
4. En el mes recibió una factura por la adquisición de una computadora para la administración.  
En Junio había dado un anticipo que fijo precio por \$300 (netos e IVA). El equipo, cuyo valor ascendía a \$1.800 (netos de IVA) fue entregado junto con la factura, la cual fue emitida correctamente por el proveedor.
5. Adquirió 100 unidades de materia prima para elaborar los productos G y E a un RI que los facturó el 20/7, pero solo entregó 50 unidades en dicho mes. Las restantes no estaban al cierre del mes a disposición del comprador.  
El valor de la compra es de \$1.000 con IVA facturado de \$220. Retención de ganancias a efectuar con el pago \$300
6. Abonó el 25/7 a un analista en sistemas (RI), un trabajo que consistió en la diagramación de un programa de facturas para todas sus ventas y prestaciones de servicios. El trabajo fue realizado entre el 1/7 y el 3/8 y fue facturado el 5/7. Valor \$200 mas IVA
7. Contrató con una empresa del exterior un asesoramiento técnico sobre el mercado local del producto G. el asesoramiento se prestó en la primer quincena del mes de JULIO. La

prestación se realizó en el exterior. Fecha factura 15/6 (a su finalización). Importe \$800.  
Fecha de pago 15/8

8. Pago a la empresa del punto anterior un servicio similar pero relacionado con un nuevo producto G. la factura tenía fecha 20/7 ( a su finalización). Importes similares al punto anterior.
9. Alquiler del local donde se realizan las ventas al público de los productos G y E.  
Valor del alquiler \$1.000 (sin iva). Fue pagado en efectivo
10. Recibió de un proveedor RI, la factura por el alquiler del auto que usa para su trabajo el jefe de cobranzas, los datos son:

Fecha	periodo	locación	importe neto	venc de pago	fecha pago
	Desde	hasta			
30/6	1/6	30/6	1050	5/7	5/8

El valor de plaza del auto alquilado es de \$30.000 (neto IVA)