

**Escuela Técnica de Capacitación Laboral “Juan de Garay”**

**Especialidad: Administración Contable**

**Espacio curricular: Contabilidad**

**3er año única división**

**Unidad N°2**

**Guía n°3**

Fecha de entrega a los alumnos: 1/6/2021

Fecha de devolución 4/ 6/ 2021

**Título: Impuesto al Valor agregado. Posición Mensual del IVA**

**Documento de Información**

Impuesto al Valor agregado (I.V.A.), concepto.

Es un impuesto nacional que grava los precios de venta de bienes muebles, obras, locaciones y prestaciones de servicios; las importaciones definitivas de cosas muebles, como así también los débitos y créditos complementarios ocasionados por bonificaciones, descuentos, intereses, devoluciones de mercaderías, etc.

“Todas las personas que intervienen en una operación de compraventa de bienes y servicios, cobran o pagan I.V.A”

Alícuotas:

En la actualidad, en Argentina ese porcentaje es del **21% alícuota general**; existen algunos bienes y servicios que están exentos de I.V.A, por ejemplo: Libros, folletos, diarios, revistas. En los productos comestibles solo la leche se encuentra exenta en el impuesto.

Están alcanzados con una **tasa reducida del 10,50%**, los siguientes productos: pan, harina de trigo, papa, legumbres secas, hortalizas, frutas y carnes.

Los servicios públicos pagan la alícuota del 21% sin tener en cuenta la capacidad contributiva de las personas. Esta **tasa se incrementa al 27%** cuando el prestatario es inscripto en el impuesto o inscripto en el Monotributo.

Las alícuotas (porcentaje) pueden ser modificadas por el gobierno nacional según la situación económica, social o política que atraviese el país.

**Registración Contable del IVA:**

*Ejercicio de ejemplo*

Compra a Responsable  
Inscripto

**Escuela Técnica de Capacitación Laboral "Juan de Garay"**

**Especialidad: Administración Contable**

**Espacio curricular: Contabilidad**

**3er año única división**

**1** El 7/9/... Se compra en cta. cte. a «Data y Cía», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-84532174-2, mercaderías por \$700.-, gravadas con I.V.A. del 21%, **según Factura N° 1207.**

		DEBE		HABER	
7	1				
	3	Mercaderías (+A)	700,00		
	10	I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	147,00		
		a Proveedores (+P)		8	847,00
		s/ Factura N° 1207.			

**2** El 10/9/... Se compra a «Porto Hnos.», Responsable Inscripto, C.U.I.T. N°27-16340802-3, en efectivo mercaderías por \$500.-, gravadas con I.V.A. del 21%, **según N° Factura 1899.**

		DEBE		HABER	
10	2				
	3	Mercaderías (+A)	500,00		
	10	I.V.A. Crédito Fiscal (+A)	105,00		
		a Caja (-A)		2	605,00
		s/ Factura N° 1899			

*Cuando las compras se realicen a contribuyente Monotributista o Exento (Factura "C") no se detalla ni se registra importe alguno en concepto de Crédito Fiscal del I.V.A incluido en el precio, sin importar la condición del comprador. (no se toma Crédito fiscal).*

**Venta a Responsable Inscripto**

**3** El 13/9/... Se venden mercaderías por \$800.- en cta. cte. a «Loft» S.A., Responsable Inscripto, C.U.I.T. N° 30-28432148-1, gravadas con I.V.A. (21%), **según Factura «A» N° 9801.**

13	3				
	7	Deudores por Ventas (+A)	968,00		
		a Ventas (+RP)		11	800,00
		a I.V.A. Débito Fiscal (+P)		18	168,00
		s/ Factura N° 9801			

**4** El 20/9/... Se venden mercaderías por \$1.000.- al Señor Luis Moro, Responsable Inscripto, recibiendo un pagaré a 30 días, C.U.I.T. N° 20-49875421-2, gravadas con I.V.A. (21%), **según Factura «A» N° 9802.**

20	4				
	3	Documentos a Cobrar (+A)	1.210,00		
		a Ventas (+RP)		11	1.000,00
		a I.V.A. Débito Fiscal (+P)		18	210,00
		s/ Factura N° 9802			

**Venta a Consumidores Finales, Exentos o Monotributistas**

**5** El 26/9/... Se venden mercaderías en efectivo por \$363.-, IVA incluido a Héctor Lagos, Consumidor Final, **según Factura «B» N° 415.** (En la factura no se discrimina el I.V.A., pero si debe registrarse en el Libro Diario), igual criterio se adopta con los monotributistas o exentos.

**Escuela Técnica de Capacitación Laboral “Juan de Garay”**

**Especialidad: Administración Contable**

**Espacio curricular: Contabilidad**

**3er año única división**

26	5			
4	Caja (+A)		363,00	
	a Ventas (+RP) (363 : 1,21)	11		300,00
	a I.V.A. Débito Fiscal (+P) (363 - 300)	18		63,00
	s/ Factura Nº 415			

Registración de la diferencia entre DÉBITO FISCAL y el CRÉDITO FISCAL

El **importe** que se **cobra** en concepto de I.V.A se denomina **Débito fiscal** (por Venta)

El **importe** que se **paga** en concepto de I.V.A se denomina **Crédito fiscal** (por una compra)

Mediante la siguiente operación de “sustracción o resta “se explicará la Determinación de la posición mensual del IVA:

La determinación del saldo del I.V.A se debe realizar en forma mensual, y para ello al Débito Fiscal se le debe restar el Crédito Fiscal, y el resultado será el importe que debe ir en la declaración jurada mensual.

**ECUACIÓN:**

DÉBITO FISCAL -- CRÉDITO FISCAL = DECLARACIÓN JURADA MENSUAL		
--	--	--

En caso que el **Débito Fiscal** sea mayor al **Crédito Fiscal**, el *saldo es a favor de la A.F.I.P.*; por lo tanto, se debe depositar esa diferencia en una institución bancaria.

Si el **Crédito Fiscal** es mayor al **Débito Fiscal**, *el saldo es a favor del contribuyente* (empresa), quien podrá descontarlo el mes siguiente.

Vamos a tomar como **DATOS** los saldos de los mayores de las cuentas IVA Débito e IVA Crédito del mes de septiembre de 2019 (que se muestran a continuación) para realizar un **Ejemplo de la determinación de la posición mensual del IVA**

D IVA Débito Fiscal H	D IVA Crédito Fiscal H
168 210 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 63 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 441	147 105 <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 252
441  Saldo Acreedor	252  Saldo Deudor

DÉBITO FISCAL -- CRÉDITO FISCAL = DECLARACIÓN JURADA MENSUAL				
\$ 441	–	\$ 252	=	\$ 189
				<b>Saldo a favor de la AFIP</b>

**Escuela Técnica de Capacitación Laboral “Juan de Garay”**

**Especialidad: Administración Contable**

**Espacio curricular: Contabilidad**

**3er año única división**

En caso de que el IVA Crédito sea mayor al IVA Débito se utilizará la cuenta IVA SALDO A FAVOR (de la empresa o contribuyente)

Una vez que determinamos el Saldo de la cuenta IVA, se realiza el **asiento de la posición mensual del IVA** y luego su pago.

Septiembre de .....			
30	27		
18	I.V.A. Débito Fiscal (-P)		441,00
	a I.V.A. Crédito Fiscal (-A)	10	252,00
	a I.V.A. Saldo a Pagar (+P)	26	189,00
	s/ Posición mensual de mes de Septiembre.		

El 18/10/.... Se abona con cheque Banco Nación Argentina cta. cte. la posición mensual (**Declaración Jurada**) del I.V.A. \$189.

Octubre de .....			
18	41		
26	I.V.A. Saldo a Pagar (-P)		189,00
	a Banco Nación Argentina cta. cte. (-A)	9	189,00
	Por pago de la posición mensual del mes de septiembre s/ Boleta de Depósito		

Ahora debemos pasar los importes de esos asientos anteriores, a los mayores correspondientes para que **nos queden los verdaderos saldos**.

**D IVA Débito Fiscal H**

D IVA Débito Fiscal H		D IVA Crédito Fiscal H		D IVA Saldo a Pagar H	
168		147			189
210		105		189	
63		252			0
441			252		
441		0			
0					

**D Banco Nación Cuenta Corriente H**

5000	
	189
4811	

**Para recordar:** al finalizar el mes las cuentas IVA Débito F. e IVA Crédito F. deben quedar saldadas. La Cuenta IVA saldo a pagar también deberá quedar saldada una vez que se pague el impuesto

**3er año única división**

**Actividades**

1- Leer el documento de información con la teoría del tema: “Impuesto al Valor agregado. Determinación de la Posición Mensual del IVA”

2- Responder:

a- ¿Qué significa la sigla I.V.A.? y ¿Qué es?

b- ¿Quiénes deben pagar IVA?

c- ¿Cuáles son las diferentes alícuotas, porcentajes o tasas que se cobran en Argentina?

d - ¿A qué se denomina Débito Fiscal y Crédito Fiscal?

e- ¿Cada cuánto tiempo se debe determinar la posición del IVA ?

f- ¿Mediante qué operación se puede calcular? Escribir la ecuación para determinar la posición mensual del IVA.

g- ¿Qué significa si el Débito Fiscal es mayor al Crédito Fiscal; o si por el contrario el Crédito F. es mayor al Débito Fiscal?

3-Copiar en sus cuadernos o carpetas el ejercicio de ejemplo con registración contable del I.V.A. (Asientos y mayores)

4-Copiar la Determinación de la posición mensual del IVA con la Ecuación, sus asientos y todos los Mayores, dados a modo de ejemplo

Directora Paola Escudero

**Escuela Técnica de Capacitación Laboral “Juan de Garay”**

**Especialidad: Administración Contable**

**Espacio curricular: Contabilidad**

**3er año única división**