# CASOS PRÁCTICOS

## Impuesto sobre los Ingresos Brutos.- Provincia de Buenos Aires

**A) DETERMINACION DE UN ANTICIPO MENSUAL**

**PLANTEO**

 **1.- SE SOLICITA:**

 Efectuar, a través de papeles de trabajo, la liquidación del mes de abril de 2024.

 **2.- DATOS:**

 Contribuyente: Textil S.A.

 Domicilio legal: Juan B. Justo 1111 - Mar del Plata.

 CUIT: 33 - 19111523 – 0

 Actividades y alícuotas:

 -173.020: Fabricación de suéteres y artículos similares de punto

 -523.210: Venta al por menor de hilados, tejidos y artículos de mercería.

 Puntos de venta:

 OOO1-En B. Justo 1111-Mar del Plata- Vende en forma mayorista y minorista.

 OOO2-Bahía Blanca- Exclusivamente vta. minorista

 OOO3-Quilmes- Exclusivamente vta. minorista

Otros datos: El contribuyente obtuvo en el año 2005 la exención dispuesta en la Ley 11.490/93 para el código de actividad Fabricación de Tejidos de Punto.

 Situación frente al IVA: Responsable Inscripto.

 Ingresos Brutos devengados en el año 2023: $1.307.000.-:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mes** | **Punto de venta**  | **IVA** | **TOTAL** |
| **0001** | **0002** | **0003** |
| **Precio Neto** | **Precio Neto** |  **Precio Neto** |
| MayoristaAbril/ |  182.000,- |  0,-  | 0,- | 38.220,- |  220.220,- |
|  | **Precio Total** | **Precio Total** | **Precio Total** |  |  |
| Vta. MinoristaAbril/ |  214.000.- |  204.200.- |  149.320.- |  |  567.520.- |

 Retenciones y Percepciones de Ingresos Brutos pendientes de computar al día de la fecha:

 Percepciones:

 14/04/2024 $ 151,80

 03/05/2024 $ 122,00

Retenciones Tarjetas de Crédito:

 05-01-2024 $ 142,00

 01-04-2024 $ 113,20

26-02-2024 $ 114,80

 30-04-2024 $ 231,80

 Retenciones Bancarias según Extracto Bancario:

 26/03/2024 $ 13,08

 27/03/2024 $ 15,20

 01/04/2024 $ 12,21

 02/04/2024 $ 14,22

 03/04/2024 $ 11,15

 05/04/2024 $ 13,28

 15/04/2024 $ 17,12

 29/04/2024 $ 11,31

 03/05/2024 $ 14,78

 07/05/2024 $ 18,20

 Existe saldo a favor del contribuyente, originado en marzo de 2024, por $ 828,00.-

 **3.- NORMATIVA PRINCIPAL A CONSIDERAR**

* Código Fiscal PBA. (Ley 10.397 - t.o. 2011 ): arts.182 a 225. Impuesto sobre los Ingresos Brutos.
* Ley 11.490/93

PBA ,Ley Impositiva año 2024