# 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** |
| Mayorista  Abril/ | 182.000,- | 0,- | 0,- | 38.220,- | 220.220,- |
|  | **Precio Total** | **Precio Total** | **Precio Total** |  |  |
| Vta. Minorista  Abril/ | 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