

## Actividad ejemplo

Contribuyente Responsable Inscripto en el IVA cuya actividad es Acabado de productos textiles. Posee en Provincia de Buenos Aires un lavadero industrial en el que realiza el acabado de jeans. Sus clientes se encuentran en Capital Federal. El contribuyente está dado de alta en convenio multilateral en ambas jurisdicciones (CABA y PBA)

Para la actividad que realiza el contribuyente, durante el 2018 en CABA la misma estuvo alcanzada por una alícuota del 2%, mientras que en PBA fue del 3,5%. Tuvo retenciones en PBA por \$1470.- y en CABA por \$10.- Al finalizar diciembre 2018 no registra ningún saldo a favor.

Durante 2018 realizó una compra de un bien de uso por \$139.000.- amortizable impositivamente en 10 años. También vendió un bien de uso que ya no usaba en \$200.000.-

Usted es contratado por la empresa para realizar la declaración jurada anual 2018 CM 05.

## Detalle de ventas del ejercicio 2018

Fecha	Comprobante		Documento		Razón Social	Responsabilidad de IVA	Neto Gravado	IVA	Total Operación	Domicilio COMPRADOR	Domicilio VENDEDOR	Se imputa a
	Tipo	Numero	Tipo	Numero			21,00	21,00				
ENERO	FACTURAS A	0002-00000026	CUIT	30-11111111-1	CLIENTE 1	IVA Responsable Inscripto	16.000,00	3.360,00	19.360,00	CABA	PCIA	PCIA
ABRIL	FACTURAS A	0002-00000027	CUIT	30-11111111-2	CLIENTE 2	IVA Responsable Inscripto	30.000,00	6.300,00	36.300,00	CABA	PCIA	PCIA
NOVIEMBRE	FACTURAS A	0002-00000028	CUIT	30-11111111-1	CLIENTE 1	IVA Responsable Inscripto	36.000,00	7.560,00	43.560,00	CABA	PCIA	PCIA
DICIEMBRE	FACTURAS A	0002-00000029	CUIT	30-11111111-2	CLIENTE 2	IVA Responsable Inscripto	40.000,00	8.400,00	48.400,00	CABA	PCIA	PCIA
							<b>122.000,00</b>	<b>25.620,00</b>	<b>147.620,00</b>			

## Detalle de compras y gastos del ejercicio 2018

- Pago de autónomos durante 2018: \$28.000.-
- Pago en concepto de impuesto sobre los bienes personales en convenio en 2018: \$ 3.996,23
- Los sueldos y jornales son de fábrica
- El servicio que prestan las costureras eventuales, lo realizan en Capital Federal.
- La cuenta bancaria está radicada en Provincia de Buenos Aires.
- La contadora del contribuyente se encuentra en Capital Federal y ha imputado el 80% a PBA y el 20% a CABA.

Razon Social		Neto Gravac	IVA	Neto Gravac	IVA	Neto Grava	IVA	Total
		10,50	10,50	21,00	21,00	27,00	27,00	Operación
AUTÓNOMOS	Impuestos, tasas	-	-	-	-	-	-	28.000,00
INGRESOS BRUTOS - CONVENIO	Impuestos, tasas	-	-	-	-	-	-	3.996,23
SUELDOS	Sueldos y Jornales Fabricación	-	-	-	-	-	-	188.944,78
Contribuciones	Contribuciones Fabricación	-	-	-	-	-	-	53.380,46
SEGURIDAD SRL	Otros	-	-	10.424,72	-	-	-	10.424,72
LUZ, GAS Y TELÉFONO	Servicios Públicos (Luz,Gas,Telefono,et	-	-	33.516,50	-	2.522,24	-	36.038,74
CONTADORA	Honorarios por retribuciones y servicio	-	-	-	-	-	-	65.400,00
PROVEEDOR DE MATERIALES 1	Compra de Materiales	-	-	760,33	-	-	-	760,33
COSTURERA EVENTUAL 1	Honorarios por retribuciones y servicio	-	-	-	-	-	-	10.500,00
COSTURERA EVENTUAL 2	Honorarios por retribuciones y servicio	-	-	-	-	-	-	5.000,00
PROVEEDOR DE MATERIALES 2	Compra de Materiales	-	-	901,20	-	-	-	901,20
BANCO ABC	Gastos Bancarios	-	-	-	-	-	-	6.000,00
AMORTIZACIÓN BIEN DE USO	Amortización Imp. De BU AÑO 1	-	-	-	-	-	-	13.900,00
								<b>423.246,46</b>