



COLEGIO "SAN BERNARDO"

NIVEL SECUNDARIO BASICO Y ORIENTADO- Bachiller de Adultos

GUIA DE TRABAJO Nº 5 DE Técnica Impositiva I Alumno:..... Curso: 1º Año "A" y B de B. Adultos Prof.: Ana Valeria Martin Trimestre: Segundo EJE Nº I CONTENIDO: IVA Concepto, Tipos de Responsables, Hecho Imponible, alícuota, excenciones	CAPACIDAD GENERAL: COMUNICACIÓN CAPACIDADES ESPECIFICAS: · Interpretación de consignas, cuadros comparativos, mapas, Conceptuales. · Dominio de lenguaje técnico. CRITERIOS DE EVALUACION: 1) Utilización correcta del lenguaje técnico. 2) Interpretación correcta de consignas. 3) Revisión de ortografía sin disminución de puntaje. 4) Control de Ortografía 5) Honestidad Intelectual
--	--

Hoy Vamos a desarrollar el IVA

1- ¿Qué es el IVA?

El IVA es una sigla del Impuesto al Valor Agregado. Es un impuesto nacional que grava los precios de **venta de bienes, obras, locaciones, prestaciones de servicios y la importación definitiva de cosas muebles.**

Quien en definitiva paga el impuesto es el consumidor final, no obstante en la cadena comercial todas las personas que hacen de la compra-venta su actividad habitual y se encuentran inscriptos en el régimen del impuesto, cobran y pagan I.V.A.

2- Alícuota del IVA

La alícuota general (tasa del impuesto) es del 21%

3- Régimen de Facturación.

Hay normas que establecen diferentes formas de emitir las facturas por venta de mercaderías en función de que el contribuyente sea o no inscripto en el impuesto.

En el año 2.020 y para ser Responsable Inscripto el comerciante deberá facturar

- En el caso de servicios más de \$ 1.739.493,79.
- En el caso de ventas de cosas muebles más de \$ 2.609.240,69.

Cuando **el vendedor es un Responsable Inscripto y le vende a otro Responsable Inscripto** debe emitir **una factura o ticket factura tipo "A" y deberá discriminar el I.V.A. siempre.** Es decir que la factura debe contener el detalle de las mercaderías



COLEGIO "SAN BERNARDO"

NIVEL SECUNDARIO BASICO Y ORIENTADO- Bachiller de Adultos

GUIA DE TRABAJO Nº 5 DE Técnica Impositiva I Alumno:..... Curso: 1º Año "A" y B de B. Adultos Prof.: Ana Valeria Martin Trimestre: Segundo EJE Nº I CONTENIDO: IVA Concepto, Tipos de Responsables, Hecho Imponible, alícuota, excenciones	CAPACIDAD GENERAL: COMUNICACIÓN CAPACIDADES ESPECIFICAS: · Interpretación de consignas, cuadros comparativos, mapas, Conceptuales. · Dominio de lenguaje técnico. CRITERIOS DE EVALUACION: 1) Utilización correcta del lenguaje técnico. 2) Interpretación correcta de consignas. 3) Revisión de ortografía sin disminución de puntaje. 4) Control de Ortografía 5) Honestidad Intelectual
--	--

con sus respectivos precios y la suma total de todos los bienes facturados, sobre ese total se procederá a determinar el impuesto y se detallara en el documento, finalmente debe figurar el total facturado, compuesto por el importe total de la mercadería más el impuesto.

Cuando **el vendedor es un Responsable Inscripto y le vende a un Inscripto en el Monotributo, Exento o Consumidor Final** debe emitir una factura o ticket factura tipo "B" y no deberá discriminar el I.V.A. Es decir que la factura debe contener el detalle de las mercaderías con sus respectivos precios incluyendo el impuesto, lo mismo obviamente que el total factura

Finalmente, cuando **el vendedor es un Inscripto en el Monotributo sin importar a quien le venda debe emitir una factura o ticket factura tipo "C" y no deberá discriminar el I.V.A.**

4- Exenciones:

Se llaman exenciones aquellas ventas de cosas muebles, prestaciones de servicio e importaciones que por un privilegio de la ley NO PAGAN IVA POR ESTAR EXEPTUADAS

Uno por uno: los principales productos y servicios exentos de IVA en 2.020

Estarán libres de pagar IVA las ventas, locaciones, prestaciones de servicios o importaciones de bienes que se incluyan en estas categorías:

- Libros, folletos, diarios, revistas y publicaciones similares, en cualquier formato y en toda la cadena de comercialización y distribución.
- Sellos de correo, timbres fiscales, papel timbrado, billetes de banco, títulos de acciones y similares.
- Billetes para juegos de sorteos o de apuestas autorizados y oficiales.
- Agua natural y leche fluida o en polvo, mientras el comprador sea un consumidor final, el Estado nacional, provincial o municipal, comedores escolares, universitarios u obras sociales.
- Aeronaves destinadas al transporte de pasajeros.
- Los servicios de enseñanza privados para personas discapacitadas.
- Servicios de culto prestados por instituciones religiosas
- Servicios prestados por obras sociales



COLEGIO "SAN BERNARDO"

NIVEL SECUNDARIO BASICO Y ORIENTADO- Bachiller de Adultos

GUIA DE TRABAJO Nº 5 DE Técnica Impositiva I Alumno:..... Curso: 1º Año "A" y B de B. Adultos Prof.: Ana Valeria Martin Trimestre: Segundo EJE Nº I CONTENIDO: IVA Concepto, Tipos de Responsables, Hecho Imponible, alícuota, excenciones	CAPACIDAD GENERAL: COMUNICACIÓN CAPACIDADES ESPECIFICAS: · Interpretación de consignas, cuadros comparativos, mapas, Conceptuales. · Dominio de lenguaje técnico. CRITERIOS DE EVALUACION: 1) Utilización correcta del lenguaje técnico. 2) Interpretación correcta de consignas. 3) Revisión de ortografía sin disminución de puntaje. 4) Control de Ortografía 5) Honestidad Intelectual
--	--

- Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica en todos sus tipos y especialidades.
- Servicios funerarios realizados a través de cooperativas.
- Espectáculos teatrales y de carácter deportivo amateur.
- Servicios de taxi y remis cuyo recorrido no supere los 100 KM.
- La explotación de ferias, congresos y exposiciones, y la locación del espacio utilizado para los mismos.

Bibliografía

[ROSENBERG Raquel, Legislación y práctica Impositiva Ed El Ateneo.](#)

<https://www.perfil.com/noticias/actualidad/supermercados-absorberan-iva-en-leche-a-partir-enero-2020.phtml>

Actividad de Profundización:

Leer el documento y responda:

a. Completa las siguientes Frases

1-Es un impuestoque grava los precios de bienes,, prestaciones de y lamuebles.



COLEGIO "SAN BERNARDO"

NIVEL SECUNDARIO BASICO Y ORIENTADO- Bachiller de Adultos

<p>GUIA DE TRABAJO Nº 5 DE Técnica Impositiva I</p> <p>Alumno:.....</p> <p>Curso: 1º Año "A" y B de B. Adultos</p> <p>Prof.: Ana Valeria Martin</p> <p>Trimestre: Segundo</p> <p>EJE Nº I</p> <p>CONTENIDO: IVA Concepto, Tipos de Responsables, Hecho Imponible, alícuota, excenciones</p>	<p>CAPACIDAD GENERAL: COMUNICACIÓN</p> <p>CAPACIDADES ESPECIFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Interpretación de consignas, cuadros comparativos, mapas, Conceptuales. · Dominio de lenguaje técnico. <p>CRITERIOS DE EVALUACION:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Utilización correcta del lenguaje técnico. 2) Interpretación correcta de consignas. 3) Revisión de ortografía sin disminución de puntaje. 4) Control de Ortografía 5) Honestidad Intelectual
---	---

2. Cuando el vendedor es uny le vende a otro Responsable Inscripto debe emitir una factura o ticket factura tipo "A" y deberásiempre

3- Cuando el vendedor es un Responsable Inscripto y le vende a un Inscripto en el debe emitir una factura o ticket"

i.

b. Completa el siguiente cuadro de contribuyentes

Vendedor	Comprador	Tipo de Factura	Condición del IVA
R.I	RI	Precio de Venta
Responsable Inscripto	a un consumidor Final	Precio de Venta
Monotributistas o Exentos	A Cualquiera	Precio de Venta Sin IVA

c- Identifica con una cruz las operaciones sobre las que recae el IVA y cuando está exenta de IVA



COLEGIO "SAN BERNARDO"

NIVEL SECUNDARIO BASICO Y ORIENTADO- Bachiller de Adultos

<p>GUIA DE TRABAJO Nº 5 DE Técnica Impositiva I</p> <p>Alumno:.....</p> <p>Curso: 1º Año "A" y B de B. Adultos Prof.: Ana Valeria Martin Trimestre: Segundo EJE Nº I</p> <p>CONTENIDO: IVA Concepto, Tipos de Responsables, Hecho Imponible, alícuota, excenciones</p>	<p>CAPACIDAD GENERAL: COMUNICACIÓN</p> <p>CAPACIDADES ESPECIFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Interpretación de consignas, cuadros comparativos, mapas, Conceptuales. · Dominio de lenguaje técnico. <p>CRITERIOS DE EVALUACION:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Utilización correcta del lenguaje técnico. 2) Interpretación correcta de consignas. 3) Revisión de ortografía sin disminución de puntaje. 4) Control de Ortografía 5) Honestidad Intelectual
---	---

Actividades	Recae el IVA	Exento de IVA
a) Venta de pan común		
b) Venta de Ropa		
c) Servicio de Catering		
d) Servicio de Tintorería		
e) Venta de combustible		
f) Venta de diarios		
g) Servicio Fúnebre		
h) Servicio de Educación		
i) Venta de calzados		
j) Ferretería		
k) Servicio doméstico		
l) Hospital Público		
m) Servicio de lavadero de autos		
n) Importación de ropa		
o) Servicio de Internet		
p) Importación de perfumes		
q) Importación de libros realizada por una fundación		
r) Venta de neumáticos		
s) Servicios de culto prestados por instituciones religiosas.		
t) Servicio de Luz		
u) Servicio de Gas		
v) Alquiler de vestidos de fiesta		
w) Alquiler de autos		
x) Servicio de TV por cable		
y) Servicio de tintorería		



COLEGIO "SAN BERNARDO"

NIVEL SECUNDARIO BASICO Y ORIENTADO- Bachiller de Adultos

GUIA DE TRABAJO Nº 5 DE Técnica Impositiva I Alumno:..... Curso: 1º Año "A" y B de B. Adultos Prof.: Ana Valeria Martin Trimestre: Segundo EJE Nº I CONTENIDO: IVA Concepto, Tipos de Responsables, Hecho Imponible, alícuota, excenciones	CAPACIDAD GENERAL: COMUNICACIÓN CAPACIDADES ESPECIFICAS: · Interpretación de consignas, cuadros comparativos, mapas, Conceptuales. · Dominio de lenguaje técnico. CRITERIOS DE EVALUACION: 1) Utilización correcta del lenguaje técnico. 2) Interpretación correcta de consignas. 3) Revisión de ortografía sin disminución de puntaje. 4) Control de Ortografía 5) Honestidad Intelectual
--	--

z) Servicio de Netflix		
------------------------	--	--

d) Busca un tickets ó factura de un negocio, pégalo y señala los datos personales de es comerciante

- Nombre del Negocio
- Domicilio
- N° de CUIT
- N° de Ingreso Bruto
- Fecha de inicio de actividades

e) Señala que tipo de tickets o factura es y si discrimina o no el IVA