CURSO DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

DETERMINACIÓN DE OFICIO

RESOLUCION DE CASOS PRÁCTICOS

TEMA: PRESUNCIONES

A- DIFERENCIAS DE INVENTARIO

SOLUCIÓN

1.- Períodos fiscales sujetos a verificación:

* Ganancias Año 2016
* IVA Julio/15 a Junio/17

2.- Análisis del inventario:

2.a. Determinación inventario al 31/12/16 por AFIP:

	Unidades
Existencia 10/06/17	1.350
más: ventas	2.060
menos: compras	-2.210
Existencia 31/12/16	**1.200**

2.b. Valuación inventario 31/12/16: $

* Declarado: 950 x 150	142.500,00
* Determinado AFIP 1200 x 150	180.000,00
DIFERENCIA	**37.500,00**

2.c. Incidencia de las diferencias detectadas.

2.c.1. Ajuste en el Impuesto a las Ganancias:

* Diferencia	37.500,00
* 10 % consumido	3.750,00
TOTAL AJUSTE BASE IMPONIBLE	**41.250,00**
GANANCIA DECLARADA	350.000,00
AJUSTE	41.250,00
TOTAL BASE IMPONIBLE AJUSTADA	**391.250,00**
IMPUESTO DETERMINADO 35 %	136.937,50
IMPUESTO DECLARADO	122.500,00
IMPUESTO OMITIDO	**14.437,50**

2.c.2. Ajuste en el IVA

a) Coeficiente

VENTAS GRAVADAS S/BALANCE	960.000,00	6,74
EXISTENCIA FINAL	142.500,00	

b) Ventas Omitidas

(Diferencia de inventario+ 10 %)x Coef.

41.250 x 6.74	**$ 277.894,74**

c) Distribución ventas omitidas:

Año 2016 Mes	Importe Total $	Porcentaje %	Vtas.Presun-tas Omitidas $	Alícuota IVA %	IVA Omitido $
Enero	60.000,00	6,25	17.368,44	21	3.647
Febrero	40.000,00	4,17	11.578,96	21	2.432
Marzo	90.000,00	9,38	26.052,66	21	5.471
Abril	80.000,00	8,33	23.157,92	21	4.863
Mayo	76.000,00	7,92	22.000,02	21	4.620
Junio	84.000,00	8,75	24.315,81	21	5.106
Julio	100.000,00	10,42	28.947,40	21	6.079
Agosto	78.000,00	8,13	22.578,97	21	4.742
Setiembre	82.000,00	8,54	23.736,86	21	4.985
Octubre	84.000,00	8,75	24.315,81	21	5.106
Noviembre	90.000,00	9,38	26.052,66	21	5.471
Diciembre	96.000,00	10,00	27.789,50	21	5.836
	960.000,00	100,00	277.895,00		**58.358**

TOTAL IVA OMITIDO $ 58.358.-

Períodos incluidos en esta verificación: Julio/15 a Junio/17