CURSO DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

DETERMINACIÓN DE OFICIO

RESOLUCION DE CASOS PRÁCTICOS

TEMA: PRESUNCIONES

B- CONTROL DE VENTAS (PUNTO FIJO)

SOLUCIÓN

1.- Períodos fiscales sujetos a verificación:

* Ganancias Año 2016
* IVA Enero /16 a diciembre/16

2.- Análisis de ventas

2.a) Cálculo ventas estimadas por AFIP $

Marzo/16	Ventas controladas	12500 x 31 / 10	38.750
Junio/16	Ventas controladas	7600 x 25 / 10	19.000
Agosto/16	Ventas controladas	9500 x 25 / 10	23.750
Noviembre/16	Ventas controladas	12700 x 25 / 10	31.750
VENTA PRESUNTA DE LOS 4 MESES (Iva incluido)			113.250
IVA	21%		19.655
VENTA NETA PRESUNTA DE LOS 4 MESES			93.595

2.b) Anualización

Ventas netas presuntas 4 meses x Días Laborables Año	93.595 x 320	
Cantidad de días laborables de los meses controlados	106	
Ventas anuales estimadas por AFIP		**282.551**
Ventas declaradas		206.700
Diferencia determinada por AFIP		**75.851**

2.c. Incidencia de la diferencia detectada

2.c.1.) Ajuste en Ganancias

La diferencia de ventas es considerada Ganancia Neta Imponible

Ganancia declarada	21.280,00
Ajuste por inspección	75.851,00
Ganancia ajustada	97.131,00
Impuesto 35 %	33.995,85
Impuesto liquidado	7.448,00
Ajuste de Impuesto a las Ganancias	**26.547,85**

2.c.2.) Ajuste en IVA

Ventas omitidas	75.851,00
IVA omitido 21 %	15.928,71
Total diferencia en IVA	**15.928,71**

Esta diferencia debe asignarse a cada uno de los meses del año 2016, en la misma proporción en que participe en el total de ventas del año 2015 cada uno de los meses de este año.

Año 2016 Mes	Ventas Declaradas $	Ajuste de inspección Porcentaje	Ajuste de inspección Importe $	Ventas Ajustadas $	IVA Declarado $	IVA Ajuste $
Enero	12.000,00	6,84	5.185,86	17.185,86	2.520,00	1.089,03
Febrero	15.000,00	7,04	5.342,06	20.342,06	3.150,00	1.121,83
Marzo	20.100,00	9,18	6.966,55	27.066,55	4.221,00	1.462,97
Abril	16.600,00	7,41	5.623,22	22.223,22	3.486,00	1.180,88
Mayo	18.500,00	8,69	6.591,66	25.091,66	3.885,00	1.384,25
Junio	19.200,00	8,57	6.497,94	25.697,94	4.032,00	1.364,57
Julio	20.600,00	10,42	7.903,75	28.503,75	4.326,00	1.659,79
Agosto	17.400,00	8,77	6.654,14	24.054,14	3.654,00	1.397,37
Setiembre	19.300,00	8,15	6.185,54	25.485,54	4.053,00	1.298,96
Octubre	16.100,00	7,13	5.404,54	21.504,54	3.381,00	1.134,95
Noviembre	15.300,00	8,11	6.154,30	21.454,30	3.213,00	1.292,40
Diciembre	16.600,00	9,68	7.341,43	23.941,43	3.486,00	1.541,70
TOTALES	**206.700,00**	**100,00**	**75.851,00**	**282.551,00**	**43.407,00**	**15.928,71**