

# **INSTRUCTIVO PARA COMPUTAR CREDITO FISCAL EN DECLARACIONES JURADAS DE IVA**

## **DCTO 814/2001**

Sres. Contadores:

Se informa que, los **empleadores comprendidos en los convenios de corresponsabilidad gremial**, podrán computar como crédito fiscal del impuesto al valor agregado el menor monto que resulte de comparar:

- 1- El producto resultante entre la sumatoria de las remuneraciones de los trabajadores incluidas en los convenio de corresponsabilidad gremial devengadas hasta el mes anterior a aquel en que se efectúe el pago de cada cuota, por los puntos porcentuales que para cada caso se indican en el Anexo I del decreto 814/2001. (Gran Salta 9,70% y Resto de Salta 10,75%) – ver en ejemplo: calculo CF(1)
- 2- El acumulado de los importes de las cuotas pagadas por la campaña correspondiente, determinadas por el cociente entre:

$$CF (2) = \frac{Kg \times \$2,22}{10}$$

I- De la tarifa sustitutiva de la campaña fiscal que se trate (Ej. 2015-2016), se tomara la porción correspondiente a las contribuciones de seguridad social establecidas en el art. 2 del Decreto 814/2001 (\$2,22)\*. El importe a comparar será el producto resultante entre dicha porción y la producción agrícola obtenida en dicha campaña. (Ej. 2015/2016).

<b>SISTEMAS</b>	<b>Aportes Seg. Social (\$)</b>	<b>Contribuciones Seg. Social (\$)</b>	<b>Total Tarifa (\$)</b>	<b>*Contribuciones Seg. Social (Dcto. 814/01)</b>
S.I.P.A.	1,25	1,15	2,4	1,15
Art. 80 LEY 26.727	0	0,23	0,23	0,23
ASIG.FAMILIA.	0	0,5	0,5	0,5
OBRA SOCIAL	0,34	0,68	1,02	0
SEG.DESEMPLEO	0	0,17	0,17	0,17
INSSJyP	0,34	0,17	0,51	0,17
SEG.SEPELIO	0,17	0	0,17	0
RIESGO DE TRAB.	0	0,57	0,57	0
CUOTA SINDICAL	0,23	0	0,23	0
<b>Total</b>	<b>2,33</b>	<b>3,47</b>	<b>5,80</b>	<b>2,22</b>

II- La cantidad de cuotas establecidas en el convenio de corresponsabilidad gremial (10 cuotas iguales, mensuales y consecutivas).

El crédito fiscal determinado se aplicara en la declaración jurada del impuesto al valor agregado correspondiente al periodo fiscal en que se realice el pago de la tarifa sustitutiva correspondiente. (La primera cuota del CCG correspondiente a la campaña 2015-2016, se pagará en el mes de julio del 2016).

A partir del periodo fiscal en que se produzca el pago de la segunda cuota (agosto 2016) y hasta el pago de la última cuota (abril 2017), de la comparación que surja de los incisos anteriores, se detraerá el acumulado del crédito fiscal computado en las declaraciones juradas del impuesto al valor agregado por los periodos fiscales anteriores por este concepto.

### **Ejemplificación**

Producción Total s/entregas de acopio en campaña 2015-2016.....	50.000,00Kg (1)
Importe de Contribución Seg. Social s/Tarifa Sustitutiva.....	\$ 2,22 (2)
Total (1) x (2).....	\$ 111.000,00 (3)
Total de cuotas a pagar (Julio-16 a Abril-17) C/FET el CCG.....	10 Cuotas. (4)
Total Crédito a Compensar s/Tarifa Sustitutiva (3) / (4).....	\$ 11.100,00 (5)

1- Calculo del CF s/porcentuales del dcto. 814/01 - CF (1)

		Acumulado durante la campaña 2015/2016									
Remuneraciones		Jul-16	Ago-16	Sep-16	Oct-16	Nov-16	Dic-16	Ene-17	Feb-17	Mar-17	Abr-17
Dic-15 \$	34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200	\$ 34.200
Ene-16 \$	39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600	\$ 39.600
Feb-16 \$	36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000
Mar-16 \$	5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400	\$ 5.400
Abr-16 \$	10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800
May-16 \$	1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800	\$ 1.800
Jun-16 \$	2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700
Jul-16 \$	3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600	\$ 3.600
Ago-16 \$	2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700	\$ 2.700
Sep-16 \$	7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200
Oct-16 \$	10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800	\$ 10.800
Nov-16 \$	12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600	\$ 12.600
Dic-16 \$	36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000	\$ 36.000
Ene-17 \$	41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400	\$ 41.400
Feb-17 \$	37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 37.800
Mar-17 \$	7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200	\$ 7.200
<b>Total \$</b>	<b>289.800</b>	<b>\$ 130.500</b>	<b>\$ 134.100</b>	<b>\$ 136.800</b>	<b>\$ 144.000</b>	<b>\$ 154.800</b>	<b>\$ 167.400</b>	<b>\$ 167.400</b>	<b>\$ 167.400</b>	<b>\$ 167.400</b>	<b>\$ 167.400</b>

CF (1) Dcto. 814/01 - Anexo (I)Gran Salta 9,70% \$ 12.658,50 \$ 13.007,70 \$ 13.269,60 \$ 13.968,00 \$ 15.015,60 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80

2- Calculo del CF s/pago de cuotas de Tarifa Sustitutiva - CF (2)

		Acumulado durante la campaña 2015/2016									
Total S/Tarifa Sustitutiva		Jul-16	Ago-16	Sep-16	Oct-16	Nov-16	Dic-16	Ene-17	Feb-17	Mar-17	Abr-17
Jul-16 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Ago-16 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Sep-16 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Oct-16 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Nov-16 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Dic-16 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Ene-17 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Feb-17 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Mar-17 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
Abr-17 \$	11.100,00	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100	\$ 11.100
<b>Total \$</b>	<b>111.000</b>	<b>\$ 11.100</b>	<b>\$ 22.200</b>	<b>\$ 33.300</b>	<b>\$ 44.400</b>	<b>\$ 55.500</b>	<b>\$ 66.600</b>	<b>\$ 77.700</b>	<b>\$ 88.800</b>	<b>\$ 99.900</b>	<b>\$ 111.000</b>

CF (2) Según Tarifa Sustitutiva (\$ 0,96 x Kg/10octas) \$ 11.100 \$ 22.200 \$ 33.300 \$ 44.400 \$ 55.500 \$ 66.600 \$ 77.700 \$ 88.800 \$ 99.900 \$ 111.000

Menor Valor entre CF (1) y CF (2) \$ 11.100,00 \$ 13.007,70 \$ 13.269,60 \$ 13.968,00 \$ 15.015,60 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80 \$ 16.237,80

CF Acumulado \$ - \$ -11.100,00 \$ -13.007,70 \$ -13.269,60 \$ -13.968,00 \$ -15.015,60 \$ -16.237,80 \$ -16.237,80 \$ -16.237,80 \$ -16.237,80 \$ -16.237,80

CF a computar en DDJJ IVA \$ 11.100,00 \$ 1.907,70 \$ 261,90 \$ 698,40 \$ 1.047,60 \$ 1.222,20 \$ - \$ - \$ - \$ - \$ -

Periodo DDJJ IVA 06/2016 07/2016 08/2016 09/2016 10/2016 11/2016 12/2016 01/2017 02/2017 03/2017