

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

DIFERENCIAS DE CAMBIO

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Precio Neto Computable - Norma General

¿Qué conceptos
que lo integran?

Artículo 10, 5to
párrafo

Establece determinados conceptos que
forman parte del Precio Neto Computable,
**aunque considerados
independientemente no se encuentren
alcanzados por el impuesto.**

Lo accesorio sigue a lo principal

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Precio Neto Computable - Norma General

INTEGRAN EL PRECIO NETO COMPUTABLE (PNC)

- Los servicios prestados conjuntamente con la operación gravada o como consecuencia de la misma.
- Los intereses, actualizaciones, comisiones, recupero de gastos y **similares** percibidos o devengados con motivo de pagos diferido o fuera de término.
- El precio atribuible a los bienes que se incorporen a las prestaciones gravadas.
- El precio atribuible a la transferencia, cesión o concesión de uso de derechos de la propiedad comercial, industrial o intelectual que formen parte de prestaciones o locaciones gravadas.

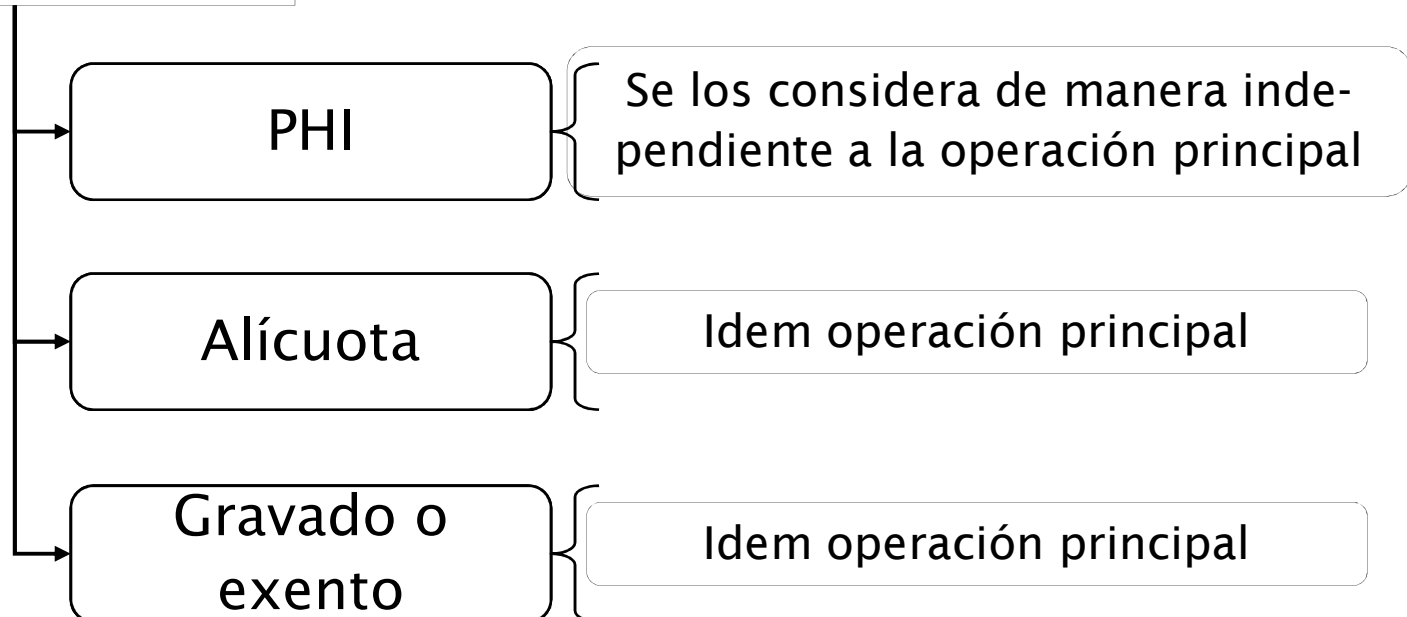
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Precio Neto Computable - Norma General

Conceptos que integran el PNC

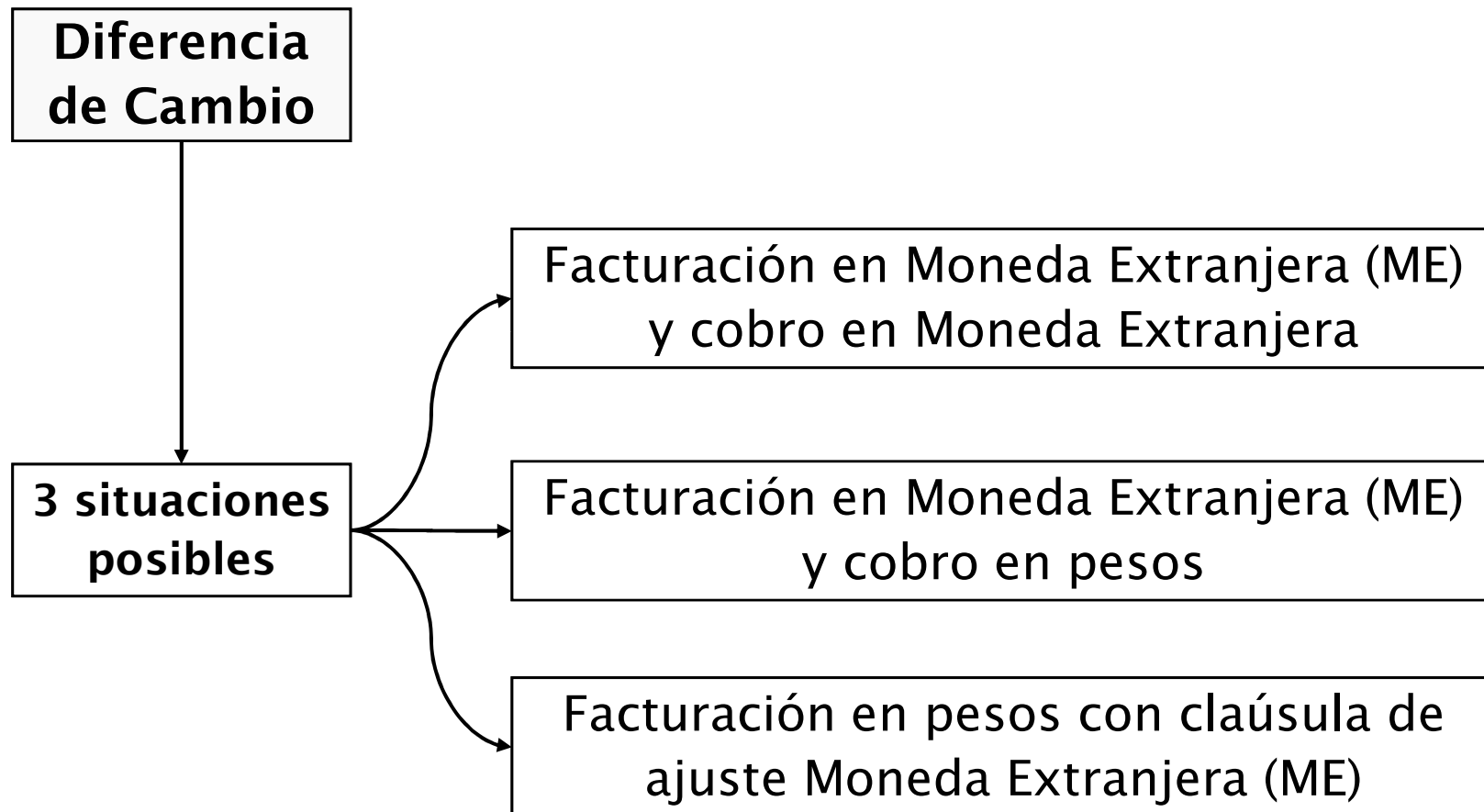


Consecuencias



IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PNC - Norma General - Diferencias de Cambio



IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PNC - Norma General - Diferencias de Cambio

Facturación en ME

y

cobro en M. Extranjera

Admitido por la
Resolución General
(AFIP) 1415

Debe consignarse
el tipo de cambio
utilizado

Atención:

¿Cuando la suma en ME
represente más de \$ 1.000,
debe tenerse en cuenta la
Ley antievasión?

Fallo Mera Angel - CSJN -
19/03/2014

**No genera diferencia de
cambio gravada**

{ Dictamen (DAT) 24/91
Dictamen (DAT) 31/03

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PNC - Norma General - Diferencias de Cambio

Momento 1

Cotización 1 U\$s = 35 \$

PNC U\$S	1.000,00
IVA 21%	<u>210,00</u>
Total	1.210,00

Contablemente

Ds. Por Vta.	42.350,00	
Ventas		35.000,00
IVA DF		7.350,00

Momento 2

Cotización 1 U\$s = 40 \$

Cobro de U\$S 1.210

U\$S 1.210 x 40 = \$ 48.400,00

Contablemente

Caja	48.400,00	
Ds. Por Vta.		42.350,00
Dif. Cambio		6.050,00

➤ No genera D.Fiscal

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PNC - Norma General - Diferencias de Cambio

**En las 2
situaciones
restantes**

Facturación en Moneda Extranjera (ME)
y cobro en pesos

Facturación en pesos con cláusula de
ajuste por variación de la Moneda
Extranjera (ME)

La diferencia de cambio se encuentra gravada

➤ Dictamen (DAT) 24/91

➤ Dictamen (DAT) 31/03

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PNC - Norma General - Diferencias de Cambio

Momento 1

Cotización 1 U\$s = 35 \$

PNC 1.000 U\$S	35.000,00
IVA 21%	<u>7.350,00</u>
Total	42.350,00

Contablemente

Ds. Por Vta.	42.350,00	
Ventas		35.000,00
IVA DF		7.350,00

Momento 2

Cotización 1 U\$s = 40 \$

Facturado en \$	42.350,00
Al momento 2	<u>48.400,00</u>

Dif. Cambio Gravada → 6.050,00

Contablemente

Caja	49.670,50	
Ds. Por Vta.		42.350,00
Dif. Cambio		6.050,00
IVA DF		1.270,50