

# Tratamiento de las Operaciones por cuenta y orden de terceros

C.P. Javier Lazcano





# Tratamiento de las Operaciones por cuenta y orden de terceros



## CODIGO CIVIL Y COMERCIAL DE LA NACION - TITULO IV Contratos en particular

### • Comisionistas y consignatarios

Capítulo 9 - Contrato de consignación - Artículo 1335. Definición

Hay contrato de consignación cuando el mandato es sin representación para la venta de cosas muebles.

Se le aplican supletoriamente las disposiciones del Capítulo 8 de este Título. El mandato puede ser conferido y aceptado expresa o tácitamente

Una consignación es el traspaso de la posesión de mercancías de su dueño, llamado comitente o consignador, a otra persona, denominada comisionista o consignatario, que se convierte en un agente de aquél a los fines de vender las mercancías. La consignación es una entrega en depósito.



# Operaciones por cuenta y orden de terceros

Actúan en nombre propio por cta y orden de un Tercero.  
-Comisionista, consignatario u otros.-



Compra y/o venta de bienes



Locación y/o prestación de Servicios.

Se crea una figura especial para la liquidación del CF y DF.

Art. 20 Ley IVA

Quedan fuera del régimen previsto en el Art. 20



# Aspectos Tributarios



## NORMATIVA PARA IVA

- Art. 1 - Objeto. Establécese en todo el territorio de la Nación un impuesto que se aplicará sobre:
  - a) Las ventas de cosas muebles situadas o colocadas en el territorio del país efectuadas por los sujetos indicados en los incs. a), b), d), e) y f) del art. 4, con las previsiones señaladas en el tercer párrafo de ese artículo.
- Art. 2 - Concepto de venta. A los fines de esta ley se considera venta:
  - c) Las operaciones de los comisionistas, consignatarios u otros que vendan o compren en nombre propio pero por cuenta de terceros.
- Art. 4 - Sujetos. Enumeración\*. Son sujetos pasivos del impuesto quienes:
  - b) Realicen en nombre propio, pero por cuenta de terceros, ventas o compras.



# Aspectos Tributarios



## Art. 20 Excepción - IVA

Quienes vendan en **nombre propio bienes de terceros** -comisionistas, consignatarios u otros-, considerarán valor de venta para tales operaciones el facturado a los compradores, siendo de aplicación a tal efecto las disposiciones del artículo 10. **El crédito de impuesto** que como adquirentes les corresponda, **se computará aplicando la pertinente alícuota sobre el valor neto liquidado al comitente**, quien será considerado vendedor por dicho importe, salvo que este último fuese un responsable no inscripto, en cuyo caso no habrá lugar a dicho crédito.

Para el cómputo de los valores referidos no se considerará el impuesto de esta ley.

Serán tenidos por vendedores de los bienes entregados a su comitente, quienes compren bienes en nombre propio por cuenta de éste, **considerándose valor de venta el total facturado al comitente** y aplicándose a tales efectos las disposiciones del artículo 10. Su crédito de impuesto por la compra se computará de conformidad con lo dispuesto en el artículo 12.

En ambos casos son de aplicación las demás disposiciones referidas al cómputo del crédito fiscal que no se opusieran a lo previsto en el presente artículo.



# VENTA POR CUENTA Y ORDEN DE UN TERCERO

## Art. 20 primer párrafo



Liquidación Crédito Fiscal

COMITENTE

COMISIONISTA /  
CONSIGNATARIO

*El régimen especial es para el  
cómputo del crédito fiscal*

*DR. - Art. 60 - El crédito de impuesto  
que como adquirentes les corresponda  
será computable en la medida en que  
el mismo sea consignado por separado  
en la liquidación que practiquen al  
comitente inscripto*

excepción legl Dictamen  
74/82 D.A.T.J. (DGI),  
respecto a que el crédito  
fiscal debe surgir de una  
factura o documento  
equivalente emitido por otro  
sujeto

Venta  
Debito  
Fiscal

ADQUIRIENTE /  
COMPRADOR



# Aspectos Tributarios

## NORMATIVA PARA IIBB



- Las legislaciones provinciales no contienen tratamiento fiscal específico para la operatoria de ventas de mercaderías en consignación.
- El Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires, establece en su artículo 195° que para las operaciones de intermediación la **base imponible** estará dada por la **diferencia entre los ingresos del periodo fiscal y los importes que se transfieran en el mismo a sus comitentes**. Similar definición es otorgada por el artículo 224° del Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, para las operaciones de intermediación.
- Comisionistas: Sus ingresos corresponden al importe de la comisión alcanzada a una alícuota alta entre el 5% o 7% dependiendo la jurisdicción.
- Comitente: debe aplicar las reglas generales establecidas en los Códigos fiscales de las distintas jurisdicciones. Cabe mencionar que, la comisión que el intermediario deduce de la liquidación (venta y líquido producto) no constituye una deducción de la base de imposición. Por lo tanto, el comitente debe considerar como base imponible, el importe bruto de venta facturado por el comisionista por su cuenta y orden, siendo la alícuota aplicable, la general para el tipo de comercialización.



# Aspectos Tributarios

## NORMATIVA PARA GANANCIAS



- Respecto de este impuesto, **cada parte** de la operación **deberá tributar por su ganancia neta**.
- El comisionista pagará por su comisión y el comitente por la venta neta de la comisión, ambos a la alícuota que le corresponda según su forma jurídica.



# Aspectos Contables Básicos



## Contabilidad Comisionista

- La actividad que desarrolla el comisionista o consignatario se ve retribuida por medio de una comisión. Este concepto de comisión es justamente el que tiene que surgir de los asientos contables y, reflejarse en el balance general.
- La operatoria de consignación debe registrarse a través de cuentas patrimoniales que demuestren claramente que la mercadería no es de propiedad del comisionista y la venta y posterior rendición debe estar perfectamente diferenciada del resto de las operaciones propias de comisionista, para que quede claro que su función en ese caso, es la de vender mercadería de terceros.

## Contabilidad Comitente

- va a reflejar las ventas que ha realizado y las contabilizará en base a la rendición de venta y líquido producto que le efectuará periódicamente el comisionista y en su cuadro de gastos registrará el gasto de la comisión que ha pagado.



# Caso Práctico COMISIONISTA



## MOMENTO 1 - Entrega de mercaderías en consignación

Dado que las mercaderías recibidas en consignación no forman parte de los bienes de la empresa, no deben ser incluidas en el inventario. Por tratarse de bienes de terceros, deberá considerarse el eventual compromiso que surge del contrato y mostrarlo en nota a los Estados Contables - Comisión pactada 10%.

## MOMENTO 2 - Venta de mercaderías en consignación

Caja / Banco	363,00	
a Comitente		300,00
a Debito fiscal		63,00



# Caso Práctico COMISIONISTA



## MOMENTO 3 - Rendición de las ventas

Comitente	270,00	
Crédito fiscal	56,70	
a Liquidación Comitente a pagar		326,7

= 300 (Precio Vta) - 30 (Comisión Pactada 10%)

Comitente	30,00	
a Comisiones ganadas		30,00

## MOMENTO 4 - Pago de la liquidación

Liquidación Comitente a pagar	326,70	
a Caja / Banco		326,70



# Caso Práctico - Liquidación Impuestos Comisionista



## LIQUIDACION IVA

Débito fiscal		63,00
Crédito Fiscal	-	56,70
		<hr/>
Saldo a pagar		6,30 (*)

(\*) Corresponde al 21% de la comisión  $\$30 \times 21\% = 6,30$

## LIQUIDACION IIBB

Comisiones ganadas	30,00
Impuesto (CABA) – 5,5%	1,65



# Caso Práctico Comitente



## MOMENTO 1 - Entrega de mercaderías en consignación

En función a lo expuesto en el Momento 1 del comisionista, la propiedad de las mercaderías entregadas en consignación sigue siendo del comitente y por consiguiente deben formar parte de su inventario.

## MOMENTO 2 - Rendición de ventas en consignación

Liquidación Comisionista a cobrar	326,70	
Comisión	30,00	
a Ventas por consignación		300,00
a Débito Fiscal IVA		56,70

## MOMENTO 3 - Cobro de la liquidación

Caja / Banco	326,70	
a Liquidación Comisionista a cobrar		326,70

En el ejemplo no se mostró el asiento de costo de mercaderías vendidas, que cada comercio efectuará dependiendo de su sistema contable.



# Caso Práctico - Liquidación Impuestos Comitente



## LIQUIDACION IVA

Débito fiscal	56,70
Crédito Fiscal	-
Saldo a pagar	56,70 (*)

(\*) Corresponde al 21% sobre el importe neto liquidado.  $\$270 \times 21\% = 56,70$

Crédito Fiscal (el que hubiere  
tenido para adquirir el bien que  
vendió a través del comisionista)

## LIQUIDACION IIBB

Venta de Mercaderia	300,00
Impuesto (CABA) – 4,00%	12,00



# Emisión de comprobantes

COMISIONISTA



FACTURA  
ELECTRONICA DE  
VENTA

LIQUIDACION  
MANUAL (LIQUIDO  
PRODUCTO) Ver  
Excepciones





Muchas gracias

