

Alternativas de aplicación del IVA a las diferencias de cambio

Tipo de cambio	6		8	
	Factura Original		Pago	
	U\$S		AR\$	
Neto	100.000	600.000	800.000	
IVA	21.000	126.000	168.000	
Total	121.000	726.000	968.000	
	Diferencia de cambio		242.000	

Alternativa 1 - IVA incluido en la diferencia de cambio

Nota de débito		Flujo de caja para el vendedor			
	AR\$		AR\$	Tipo de C°	U\$S
Neto	200.000	Cobro de la factura	968.000	8	121.000 ingreso a caja
IVA	42.000	IVA de la factura original	126.000	6	-21.000 pago a AFIP
Total	242.000	IVA de la dif de cambio	42.000	8	-5.250 pago a AFIP
					94.750 Neto que queda en la caja

El cliente recibe la N/D y no paga nada más El vendedor pierde USD porque no recibe el precio neto de su servicio en USD

Variante de la Alt 1 Para eliminar contingencia fiscal el vendedor declara una provisión de IVA por la diferencia entre el IVA de la Alt 2 y la Alt 1

	AR\$	Tipo de C°	U\$S
	8.820	8	-1.103 pago a AFIP
			93.648 Neto que queda en la caja

El vendedor incrementa su pérdida en USD

Alternativa 2 - IVA se factura afuera de la diferencia de cambio

Nota de débito		Flujo de caja para el vendedor			
	AR\$		AR\$	Tipo de C°	U\$S
Neto	242.000	Cobro de la factura	968.000	8	121.000,00 ingreso a caja
IVA	50.820	Cobro del IVA por fuera	50.820	8	6.352,50 ingreso a caja
Total	292.820	IVA de la factura original	126.000	6	-21.000,00 pago a AFIP
		IVA de la dif de cambio	50.820	8	-6.352,50 pago a AFIP
					100.000,00 Neto que queda en la caja

El cliente paga más \$\$ por el IVA de la ND El vendedor no pierde USD porque recibe el precio neto de su servicio en USD