

**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 8.01.IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA**

**NORMATIVA APLICABLE:** Art. 1, 2, 4, 13 Ley 25.063 Art. 15 DR L.I.G.M.P

**DATOS DEL EJERCICIO:**

**INMUEBLE 1**

**LA FALDA**

Valuación Fiscal libre de mejoras	\$	820.000,00
Valor residual actualizado	\$	680.000,00
Base Imponible	\$	590.000,00

**INMUEBLE 2**

**SAN ESTEBAN**

Valor residual actualizado	\$	720.000,00
Valuación Fiscal	\$	880.000,00
Libre de Mejoras		80%
Base Imponible	\$	735.000,00

**INMUEBLE 3**

**SAN CLEMENTE**

Valor residual actualizado	\$	650.000,00
Valuación Fiscal	\$	730.000,00
Libre de Mejoras		95%
Base Imponible	\$	597.000,00

**Datos complementarios**

**Se debe reducir el mayor de los siguientes importes:**

25% Valuación fiscal asignado a la tierra libre de mejoras  
ó  
\$ 200.000,00



TASA DE IGMP 1%

**SOLUCIÓN DEL EJERCICIO**

**INMUEBLE 1**

25% TIERRA LIBRE DE MEJORAS	\$ 205.000,00	EL MAYOR	
	\$ 200.000,00		
VALOR COMPUTABLE	\$ 475.000,00	(1)	EL MAYOR
BASE IMPONIBLE	\$ 385.000,00	(2)	
<b>VALOR IMPOSITIVO</b>	<b>\$ 475.000,00</b>		

**INMUEBLE 2**

VALUACIÓN FISCAL TIERRA LIBRE DE MEJORAS	\$ 704.000,00		
25% TIERRA LIBRE DE MEJORAS	176.000,00		
	200.000,00	EL MAYOR	
VALOR COMPUTABLE	520.000,00	(1)	
BASE IMPONIBLE	535.000,00	(2)	EL MAYOR
<b>VALOR IMPOSITIVO</b>	<b>\$ 535.000,00</b>		



INMUEBLE 3

VALUACIÓN FISCAL TIERRA LIBRE DE MEJORAS	693.500,00		
25% TIERRA LIBRE DE MEJORAS	173.375,00		
	200.000,00	EL MAYOR	
VALOR COMPUTABLE	450.000,00	(1)	EL MAYOR
BASE IMPONIBLE	397.000,00	(2)	

<b>VALOR IMPOSITIVO</b>	<b>\$ 450.000,00</b>
-------------------------	----------------------

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA	
VALOR IMPOSITIVO INMUEBLES RURALES	1.460.000,00
ALICUOTA DEL IMPUESTO	1%
<b>IMPUESTO DETERMINADO</b>	<b>14.600,00</b>
Anticipos ingresados	0,00
<b>SALDO A FAVOR DE AFIP</b>	<b>14.600,00</b>



**BASE DE CÁLCULO DE LOS ANTICIPOS PARA EL PERÍODO 2015**

I.G.M.P determinado en el período fiscal anterior (2014)		14.600,00
Impuesto a las Ganancias determinado en el período fiscal anterior		0,00
		14.600,00
ANTICIPOS 5	20%	
1 ANTICIPO	2.920,00	
2 ANTICIPO	2.920,00	
3 ANTICIPO	2.920,00	
4 ANTICIPO	2.920,00	
5 ANTICIPO	2.920,00	

Empresas y/o explotaciones unipersonales pertenecientes a personas domiciliadas en el país:  
5 anticipos bimestrales del 20% cada uno. El monto mínimo de cada anticipo es de \$100  
Si luego de aplicar la fórmula para determinar el valor de los anticipos, surge un valor inferior a \$100, el contribuyente no debe ingresar anticipos a cuenta del I.G.M.P



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 8.02. IMPUESTO A LA GANANCIA MINIMA PRESUNTA BIENES NO COMPUTABLES**

**NORMATIVA APLICABLE:** Art. 1,2,12, 13 Ley 25063, Art 13 DR GMP

**DATOS DEL EJERCICIO:**

Detalle	V. Origen	Fecha de compra	Vida Útil	Amort. del ejer.	Valor Residual
Biblioteca	8.000,00	01/08/2010	10	800,00	8.000,00
Estante para oficina	6.000,00	05/09/2011	10	600,00	6.000,00
Escritorio	5.000,00	06/04/2013	10	500,00	5.000,00
Juego de 6 Sillas	10.000,00	02/04/2014	10	1.000,00	10.000,00

**SOLUCIÓN:**

Detalle	V. Origen	Vida Útil	Amort. del ejer.	Valor Residual	Años transcurridos	Años
Biblioteca	8.000,00	10	800,00	4.000,00	5	2010-2011-2012-2013-2014 {1}
Estante para oficina	6.000,00	10	600,00	3.600,00	4	2011-2012-2013-2014 {2}
Escritorio	5.000,00	10	500,00	4.000,00	2	2013-2014 {3}
Juego de 6 Sillas	10.000,00	10	1.000,00	9.000,00	1	2014 {4}

**BIENES MUEBLES Y ÚTILES COMPUTABLES** \$ 7.600,00

**BIENES MUEBLES Y ÚTILES NO COMPUTABLES** \$ 15.000,00

**BS. USO AMORTIZABLES 2 ULTIMOS EJ. EXCEPTO RODADOS** \$ 15.000,00

De acuerdo al artículo 12 de la ley del Impuesto a la ganancia mínima presunta existen ciertos bienes que a la hora de la liquidación



del impuesto no son computables.

Uno de ellos es el valor correspondiente a los bienes muebles amortizables, de primer uso, excepto los automotores, en el ejercicio de adquisición o de inversión y en el siguiente.

Con respecto al ejercicio los bienes muebles {1} y {2} son bienes computables, por otro lado los bienes {3} y {4} son no computables a los efectos de la liquidación del gravamen ya que al observar la fecha de compra es en el 2013 y 2014.

Las normas de valuación de los bienes computables establecen que los bienes muebles amortizables deberán gravarse sobre su valor residual actualizado.

