

**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 8.01. I.G.M.P. PERSONA FÍSICA.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 4, 13, 17 LIGMP.

LIQUIDACIÓN DEL I.G.M.P. PARA EL 2013.

Concepto	Normativa	Referencia	Nota	Total
Inmueble Rural	Art. 4 b)	1	1	\$ 874.875,00
Máquina	Art. 4 a)	2	2	\$ 15.000,00
Moneda Extranjera	Art. 4 d)	3	3	\$ 9.720,00
Efectivo en \$ AR	Art. 4 e)	3	3	\$ 15.000,00
<b>Activo Gravado Según las Leyes del I.G.M.P.</b>				<b>\$ 914.595,00</b>
IGMP (1%)	Art. 13			\$ 9.145,95
- Impuestos a las Ganancias del Ej.		4		\$ -
- Saldos a Favor de Periodos Anteriores		5		\$ -
- Anticipos		6		\$ -2.000,00
<b>= Saldo Declaración Jurada A Favor del Fisco</b>				<b>\$ 7.145,95</b>

**Nota 1: Valuación de los Bienes Inmuebles RURALES.**

Valor de Origen	\$ 800.000,00
Fecha de Adquisición	01/05/1980
Base Imponible	\$ 1.100.000,00
VF de la Tierra Libre de Mejoras	\$ 900.500,00

**VO = VR = \$ 800.000,00**

El valor impositivo del inmueble rural se reducirá en el **mayor** de los siguientes importes:

- 1) 25% del Valor Fiscal a la tierra Libre de Mejoras (\$900.500,00 x 25%) = **\$ 225.125,00 REDUCCIÓN**
- ó 2) \$200.000,00

Luego, el Valor a Considerar del Inmueble Rural para el I.G.M.P. 2013 estará determinado por el **mayor** valor entre:

- 1) VR Actualizado - Reducción = \$800.000,00 - \$225.125,00 = \$ 574.875,00
- 2) Base Imponible - Reducción = \$1.100.000,00 - \$225.125,00 = **\$ 874.875,00 VALOR A CONSIDERAR**



**Nota 2: Valuación de los Bienes Muebles Amortizables. Máquina.**

El Valor a Considerar de la Máquina para el I.G.M.P. se determina de la siguiente manera:

Valor de Origen	\$	20.000,00
+ Gastos necesarios para su puesta en funcionamiento	\$	5.000,00
	\$	25.000,00
- Amortización Acumulada [ (25.000,00 / 5) x 2 ] =	\$	-10.000,00
Valor Residual de la Máquina	\$	<b>15.000,00 VALOR A CONSIDERAR</b>

**Nota 3: Efectivo en Moneda Extranjera y en Moneda Nacional.**

El Efectivo en Moneda Extranjera se valorará, para el I.G.M.P., según el Valor Nominal al último valor de cotización del TC Comprador del BNA al cierre del Ej.

VN Moneda Extranjera =	USD	1.500,00
x TC Comprador del BNA al 31/12/2013 =	\$	6,48
<b>VALOR A CONSIDERAR</b>	\$	<b>9.720,00</b>

El Efectivo en Moneda Nacional se valorará según su Valor Nominal al 31/12.

VN Moneda Nacional =	\$	15.000,00
<b>VALOR A CONSIDERAR</b>		<b>15.000,00</b>

DETERMINACIÓN DE ANTICIPOS PARA EL 2014.

Impuesto determinado período 2013	\$	9.145,95
- IG determinado período 2013 que resulte computable como pago a cuenta	\$	-
- Suma computada como pago a cuenta de gravámenes análogos pagados en el exterior	\$	-
= Base de Cálculo Anticipos	\$	9.145,95
11 Anticipos del 9% c/u = \$9.145,95 x 9% =	\$	823,14
Total Anticipos Correspondientes al Ej. 2014 =	\$	9.054,49

Fuente:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO XIV: Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 607-641.



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 8.02. I.G.M.P. SOCIEDADES.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 4, 12, 13 LIGMP; Arts. 52 a) LIG

LIQUIDACIÓN DEL I.G.M.P. PARA EL 2013.

CONCEPTOS	AJUSTES		Normativa	Referencia	Nota
	menos	más			
<b>Total Activo s/ Balance</b>	\$ <b>875.430,00</b>			3.	
Moneda Extranjera		\$ 640,00	Art. 4 d)	(1)	1
Créditos. Retención IG	\$ 500,00		Art. 4 e)	(2)	2
Créditos. Anticipos IG	\$ 1.500,00		Art. 4 e)	(2)	2
Bienes de Cambio		\$ 1.800,00	Art. 4 a)	(3)	3
Bienes de Uso. Inmuebles.		\$ 50.000,00	Art. 4 b) 1.	(4)	4
Bienes No Computables: Muebles y Útiles	\$ 1.000,00		Art. 12 a)	(4)	5
<b>Total Ajustes</b>	\$ <b>49.440,00</b>				
<b>TOTAL ACTIVO GRAVADO</b>	\$ <b>924.870,00</b>				
<b>Impuesto Determinado (1%)</b>	\$ <b>9.248,70</b>		<b>Art. 13</b>		
- Pago a Cuenta IG		\$ -9.248,70	Art. 13	1. 2.	6
<b>IGMP a Ingresar</b>	\$ <b>-</b>				

**Nota 1: Ajuste de Valuación de Moneda Extranjera.**

Valuación Contable (s/ Balance)

VN Moneda Extranjera =	USD 8.000,00
x Cotización Contable =	\$ 6,40
<b>Valuación Contable</b>	<b>\$ 51.200,00</b>



Valuación Impositiva

El Efectivo en Moneda Extranjera se valorará, para el I.G.M.P., según el Valor Nominal al último valor de cotización del TC Comprador del BNA al cierre del Ej.

VN Moneda Extranjera =	USD 8.000,00
x TC Comprador del BNA al 31/12/2013 =	\$ 6,48
<b>Valuación Impositiva</b>	<b>\$ 51.840,00</b>

**Ajuste por Valuación de Moneda Extranjera = 51.840,00 - 51.200,00 = \$ 640,00**

**Nota 2: Créditos.**

Los saldos ingresados a cuenta no revisten el carácter de créditos. Se computarán sólo en la medida en que excedan el monto del respectivo tributo, determinado por el ejercicio fiscal que se liquida.

**Nota 3: Ajuste Bienes de Cambio.**

Valuación de Bienes de Cambio (Reventa) art. 52 a) LIG

Los Bienes de Cambio se valúan según las normas del Impuesto a las Ganancias.

Existencia de Mercadería (Q)	2.000,00
x Costo última compra*	\$ 8,00
Existencia Final Bienes de Cambio (\$\$)	\$ 16.000,00

\*en los 2 meses anteriores a la fecha de cierre (de CONTADO y en cantidades NORMALES)

Bienes de Cambio	CONTABLE	IMPOSITIVO
Existencia Inicial	\$ 20.000,00	\$ 20.000,00
+ Compras	\$ -	\$ -
- Existencia Final	\$ 14.200,00	\$ 16.000,00
= Costo de Venta	\$ 5.800,00	\$ 4.000,00
<b>Ajuste a Realizar</b>	<b>1.800,00</b>	

**Nota 4: Valuación de los Bienes de Uso. Inmuebles.**

Valor de Origen	\$ 870.000,00
Fecha de Adquisición	01/09/2000
Base Imponible	\$ 830.000,00



**Amortización Acumulada =  $\frac{\text{Precio de Compra} \times 80\% \times \text{T. Transcurridos}}{200 \text{ T}}$**

\* El 80% corresponde a la parte construida del inmueble según la valuación por justiprecio, en el caso de una propiedad horizontal (PH).

Amortización Acumulada =  $\frac{\$870.000,00 \times 80\% \times 54\text{T}}{200 \text{ T}}$       \$ 187.920,00

**Valor Residual = VO - AA = \$870.000,00 - \$187.920,00 = \$ 682.080,00**

Trimestres Transcurridos.			
1RO	ENE-MAR		
2DO	ABR-JUN		
3RO	JUL-SEPT		
4TO	OCT-DIC		
		Año	Trimestres
<b>01-sep</b>		2000	2
<b>13 años</b>		2001-2013	52
			54
			DESDE el trimestre de compra
			HASTA el 31/12/2013

El Valor a Considerar del Inmueble para el I.G.M.P. (excluidos Bs. De Cambio) se valuarán en el **mayor** de los siguientes importes:

- 1) VR Actualizado = \$ 682.080,00
- 2) Base Imponible al 31/12/2013 para el pago del impuesto inmobiliario = **\$ 830.000,00 VALOR A CONSIDERAR**

Valor Impositivo Rubro Inmuebles = \$ 830.000,00  
 Valor Contable Rubro Inmuebles = \$870.000,00 - \$90.000,00 = \$ 780.000,00  
**Ajuste por Bienes de Uso \$ 50.000,00**

**Nota 5: Bienes No Computables: Muebles y Útiles.**

Concepto	F. Compra	VO	VR
Muebles y Útiles	01/02/2012	\$ 5.000,00	\$ 1.666,67

VR = VO - AA = 5.000 - [ (5.000,00 / 3 ) x 2 ]

De acuerdo con lo que dispone el inciso a) del artículo 12, a los efectos de la liquidación del gravamen, no será computable el valor correspondiente a los bienes muebles amortizables de primer uso (excepto automotores), en el ejercicio de adquisición (2012) y en el siguiente (2013).

**Nota 6: Pago a Cuenta del Impuesto a las Ganancias.**

Impuesto a las Ganancias Determinado 2013 = \$33.500,00 x 35% = \$ 11.725,00  
 Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta Determinado 2013 = \$ 9.248,70



Como el I.G. es mayor al I.G.M.P. se puede absorber parte de los créditos generados en los ejercicios 2011 y 2012. El límite que pone la ley para el cómputo del pago a cuenta es la diferencia entre el monto del I.G. y el del I.G.M.P. Se utiliza el sistema FIFO.

$$\text{I.G.} - \text{I.G.M.P.} = \$11,725,00 - \$9.248,70 = \quad \mathbf{\$ \quad 2.476,30}$$

I.G.	\$	11.725,00
- Pago a Cuenta I.G.M.P.	\$	-2.476,30
	\$	9.248,70
- Retenciones IG	\$	-500,00
- Anticipos IG	\$	-1.500,00
<b>Saldo a Ingresar al Fisco IG</b>	<b>\$</b>	<b>7.248,70</b>

	2011	2012	Total
Excesos de I.G.M.P. para ser utilizados en el IG	\$ 1.000,00	\$ 2.000,00	\$ 3.000,00
Utilizaciones Ej 2013	\$ -1.000,00	-1.476,30	\$ -2.476,30
Remanente a utilizar en ejercicios futuros	\$ -	\$ 523,70	<b>\$ 523,70</b>

Fuente:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO XIV: Impuesto a la Ganancia Minima Presunta." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 607-641.

