

Autor: Richard L. Amaro Gómez

Derechos de autor corresponden a la
editorial Errepar

EJERCICIO AXI PERSONA FÍSICA CON RENTAS DE DIFERENTE TIPO

CONTRIBUYENTE "JOB DEAOÍDAS"

CÁLCULO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

CASO DE APLICACIÓN

El Contribuyente Job Deaoídas es un empresario que se encuentra inscripto en el Impuesto a las Ganancias por realizar varias actividades.

Al respecto, desarrolla las siguientes actividades:

- a) Actividad empresarial (art. 49 inciso "d"): posee una explotación unipersonal "Te había oído" situada en la Provincia de Mendoza dedicada a la comercialización (compra venta) de equipos de refrigeración, la cual tributa como renta de tercera categoría.
- b) Actividad empresarial (art. 49 inc. "f"): esta llevando hace algunos años un loteo con fines de urbanización, de más de 50 lotes.
- c) Locación de inmuebles (art. 41): posee varios departamentos en la jurisdicción provincial que destina a la locación como casa habitación.
- d) Renta financiera (art. 45): invirtió con sus ahorros personales en activos financieros de renta fija y variable, cuyas rentas las tributa a través del impuesto cedular.

En relación al ejercicio 2019, donde ya se dan los supuestos para la aplicación del AXI impositivo por superar la inflación acumulada del ejercicio el 30% de IPC, lo ha contratado para calcular el mismo. En este marco, le brinda la siguiente información:

1. Papeles de trabajo de la declaración jurada del impuesto del ejercicio 2018 donde se detalla:
 - a) Activo y pasivo total identificado por actividad.
 - b) Composición del activo y pasivo total por actividad.
2. Resultado impositivo 2019 por cada actividad sin considerar el AXI impositivo.
2. Movimientos patrimoniales correspondientes al ejercicio cerrado el 31/12/2019 de la unipersonal..
3. Referencias: aclaraciones adicionales sobre el contenido del patrimonio de la unipersonal.
4. Por último, se le brinda la siguiente información sobre la evolución del IPC:

Mes	IPC
dic-18	184,2552
ene-19	189,6101
feb-19	196,7501
mar-19	205,9571
abr-19	213,0517
may-19	219,5691
jun-19	225,5370
jul-19	230,4940
ago-19	239,6077
sep-19	253,7102
oct-19	262,0661
nov-19	273,2158
dic-19	283,4442

Se le solicita determinar el AXI impositivo del ejercicio y su impacto en los ejercicios próximos.

Papeles de trabajo del ejercicio 2018

Denominación de la entidad: "Job Deaoídas"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

ACTIVO Y PASIVO TOTAL DE LA DECLARACIÓN JURADA 2018

Saldos al cierre

	Explotación unipersonal Art. 49 inc. "d"	Loteo Art. 49 inc. "f"	Resto Locación (art. 41) R. financiera (art. 45)
ACTIVO TOTAL	885.900,00	3.734.300,00	4.199.940,00
Activo corriente	708.720,00	386.800,00	569.940,00
Activo no corriente	177.180,00	3.347.500,00	3.630.000,00
PASIVO TOTAL	798.600,00	2.418.550,00	2.276.020,00
Pasivo corriente	638.880,00	1.934.840,00	1.820.816,00
Pasivo no corriente	159.720,00	483.710,00	455.204,00

Nota: los valores informados coinciden con los declarados en la declaración jurada del período fiscal 2018.

Denominación de la entidad: "Job Deaoídas"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018

ACTIVO TOTAL DE LA DECLARACIÓN JURADA 2018 - COMPOSICIÓN*Saldos al cierre*

	REF.	Explotación unipersonal Art. 49 inc. "d"	Loteo Art. 49 inc. "f"	Resto Locación (art. 41) R. financiera (art. 45)
Caja		1.500,00	85.000,00	65.000,00
Moneda extranjera		5.000,00		13.000,00
Valores a depositar		9.500,00		
Banco "Esperanza" - caja ahorro		50.000,00	285.800,00	
Banco - Plazo fijo en pesos		65.000,00		16.640,00
Banco - Plazo fijo en USD				20.800,00
Cuotas partes FCI	# 1	8.900,00		52.000,00
Certificados FF				78.000,00
Obligaciones negociables	# 2	75.000,00		117.000,00
Títulos públicos				175.500,00
Créditos comerciales		200.500,00		32.000,00
Cuenta particular	# 3	12.000,00		
Ingresos brutos CM saldo a favor		700,00		
IVA saldo a favor			16.000,00	
Mercadería de reventa		100.000,00		
Muebles y útiles		80.000,00		
Instalaciones		72.800,00		
Rodados		150.000,00		230.000,00
Inmuebles			2.500.000,00	3.400.000,00
Obras en construcción			750.000,00	
Materiales			97.500,00	
Marca		55.000,00		
ACTIVO TOTAL		885.900,00	3.734.300,00	4.199.940,00

Nota: los valores informados coinciden con los declarados en la declaración jurada del período fiscal 2018.

Denominación de la entidad: "Job Deaoídas"**Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias****Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2018****Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2018****PASIVO TOTAL DE LA DECLARACIÓN JURADA 2018 - COMPOSICIÓN***Saldos al cierre*

	Ref.	Explotación unipersonal Art. 49 inc. "d"	Loteo Art. 49 inc. "f"	Resto Locación (art. 41) R. financiera (art. 45)
Proveedores mercadería de reventa		125.000,00		
Proveedores materiales			445.000,00	
Proveedores constructoras			40.050,00	
Proveedores insumos varios		93.750,00	133.500,00	16.020,00
Sueldos a pagar		150.000,00		
Gratificaciones a pagar	# 4	105.000,00		
Contribuciones seguridad social		73.500,00		
Aportes seguridad social		51.450,00		
ART a pagar		1.900,00		
Sindicato a pagar		1.500,00		
Impuesto las Ganancias a pagar	# 5	74.000,00		59.200,00
Ingresos brutos CM a pagar		17.000,00		
IVA a pagar		8.900,00		
Planes de pagos AFIP	# 6	66.600,00		
Préstamo bancario en pesos		30.000,00	1.200.000,00	2.200.800,00
Préstamo bancario en dólares			600.000,00	
PASIVO TOTAL		798.600,00	2.418.550,00	2.276.020,00

Nota: los valores informados coinciden con los declarados en la declaración jurada del período fiscal 2018.

Denominación de la entidad: "Job Deaoídas"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2019

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

RESULTADOS IMPOSITIVO PRELIMINAR 2019 - COMPOSICIÓN

SIN AXI IMPOSITIVO

	Ganancia	Quebranto
<u>Renta de primera</u>		
Locación de inmuebles Art. 41	240.000,00	
<u>Renta de segunda</u>		
Renta financiera Art. 45		
Art. 90.1 rendimiento	98.000,00	
Art. 90.4 enajenación		42.000,00
<u>Renta de tercera</u>		
Explotación unipersonal Art. 49 inc. "d"	560.000,00	
Loteo Art. 49 inc. "f"		72.000,00
Total	898.000,00	114.000,00

Nota: los valores informados coinciden con la liquidación preliminar del impuesto del ejercicio 2018 sin consdierar el AXI impositivo.

DATOS ADICIONALES

CONTRIBUYENTE "JOB DEAOÍDAS"

MOVIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

INFORMACIÓN ADICIONAL DE OPERACIONES ENTRE EL 1/1/2019 Y EL 31/12/2019

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OIDO"

Identificación	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Retiro	02/02/2019	Retiro de fondos de la explotación unipersonal por el titular.	160.000
B	Disposición	01/06/2019	Disposición fondos de la explotación unipersonal a favor de un familiar	240.000
C	Aporte	01/11/2019	Aporte fondos a la explotación unipersonal	204.000
D	Aporte	15/11/2019	Aporte de un bien de uso para ser utilizado como tal en la explotación.	173.400

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

REFERENCIAS # = ACLARACIONES

N°	Rubro	Concepto	Impositivo	Detalle
# 1	Activo	Cuotas partes FCI	8.900	Se trata de activos financieros del país (fuente argentina - art. 7 LIG):
# 2	Activo	Obligaciones negociables	75.000	Son obligaciones negociables emitidas por una sociedad situada en el país (fuente argentina - art. 7 LIG):
# 3	Activo	Cuenta particular	12.000	Se conforma de un retiro que efectuó Juan Revelación para gastos personales.
# 4	Pasivo	Gratificaciones a pagar	105.000	Se pagaron luego del vencimiento para la presentación de la declaración jurada.
# 5	Pasivo	Impuesto las Ganancias a pagar	74.000	Es el importe neto de los anticipos, retenciones y percepciones. La posición por 2019 es pagadora.
# 6	Pasivo	Planes de pagos AFIP	66.600	Se regularizó el Impuesto a las Ganancias. Contiene \$ 60,000 de capital y \$ 6,600 de intereses.

SOLUCIÓN PROPUESTA

Recordemos que según el artículo 94 de la Ley del impuesto a las Ganancias, solo pueden aplicar el Título VI referente al AXI impositivo los siguientes sujetos:

- a) Las sociedades de capital del art. 69.
- b) El resto de sociedades constituidas en el país.
- c) Fideicomisos constituidos en el país en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V
- d) Explotaciones unipersonales del país.
- e) Comisionistas, rematadores, consignatarios y demás auxiliares de comercio, no incluidos expresamente en la cuarta categoría.

En definitiva, sólo los comprendidos en los incisos a) al e) del artículo 49 de la LIG.

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

AJUSTE ESTÁTICO

1. DETERMINACIÓN DEL ACTIVO COMPUTABLE

Activo impositivo total al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **885.900**

Menos activos no computables

Ref:

Cuotas partes FCI	PPC II	# 1	8.900,00
Cuenta particular	PPC II		12.000,00
Muebles y útiles	PPC II		80.000,00
Instalaciones	PPC II		72.800,00
Rodados	PPC II		150.000,00
Marca	PPC II		55.000,00

Total **378.700** **-378.700**

Activo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **507.200**

Composición del activo impositivo computable

<u>Concepto</u>	<u>Ref:</u>	<u>Importe</u>
Caja	PPC II	1.500,00
Moneda extranjera	PPC II	5.000,00
Valores a depositar	PPC II	9.500,00
Banco "Esperanza" - caja ahorro	PPC II	50.000,00
Banco - Plazo fijo en pesos	PPC II	65.000,00
Obligaciones negociables	PPC II	75.000,00
Créditos comerciales	PPC II	200.500,00
Ingresos brutos CM saldo a favor	PPC II	700,00
Mercadería de reventa	PPC II	100.000,00
Total		507.200

EXPLORACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

AJUSTE ESTÁTICO

2. DETERMINACIÓN DEL PASIVO COMPUTABLE

Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **798.600**

<u>Menos pasivos no computables</u>	<u>Ref:</u>			
Gratificaciones a pagar	PPC II	# 4	105.000	
Impuesto las Ganancias a pagar	PPC II	# 5	74.000	
Planes de pagos AFIP	PPC II	# 6	60.000	
Total			239.000	-239.000

Pasivo impositivo computable al inicio del ejercicio - 31/12/2018 **559.600**

Composición del pasivo impositivo computable

<u>Concepto</u>	<u>Ref:</u>	<u>Importe</u>
Proveedores mercadería de reventa	PPC II	125.000
Proveedores insumos varios	PPC II	93.750
Sueldos a pagar	PPC II	150.000
Contribuciones seguridad social	PPC II	73.500
Aportes seguridad social	PPC II	51.450
ART a pagar	PPC II	1.900
Sindicato a pagar	PPC II	1.500
Ingresos brutos CM a pagar	PPC II	17.000
IVA a pagar	PPC II	8.900
Planes de pagos AFIP	PPC II	# 6 6.600
Préstamo bancario en pesos	PPC II	30.000
Total		559.600

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

AJUSTE ESTÁTICO

3. DETERMINACIÓN DE LA BASE GENERADORA DEL RESULTADO

ACTIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	507.200	
PASIVO IMPOSITIVO COMPUTABLE	559.600	
CAPITAL AL INICIO	-52.400	GANANCIA

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

AJUSTE ESTÁTICO

4. DETERMINACIÓN DE LOS ÍNDICES APLICABLES

En primer lugar, se debe considerar que el ejercicio cerró el 31/12/2019.
Por lo tanto, hay que considerar el IPC del mes de cierre (diciembre 2019) y el IPC del mes de cierre del ejercicio anterior (diciembre 2018)

Seguidamente exponemos la evolución del IPC:

Mes	IPC
dic-18	184,2552
ene-19	189,6101
feb-19	196,7501
mar-19	205,9571
abr-19	213,0517
may-19	219,5691
jun-19	225,5370
jul-19	230,4940
ago-19	239,6077
sep-19	253,7102
oct-19	262,0661
nov-19	273,2158
dic-19	283,4442

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{IPC diciembre 2019}}{\text{IPC diciembre 2018}} \quad \text{Menos 1}$$

$$\text{Coeficiente} = \frac{283,44}{184,26} \quad \text{Menos 1}$$

$$\text{Coeficiente} = 0,5383$$

En consecuencia, tenemos que el resultado por exposición a la inflación del capital al inicio considerando solamente el ajuste estático del ejercicio es:

Capital al inicio **52.400 GANANCIA**

Coeficiente **0,5383**

Ganancia **28.208**

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

AJUSTE DINÁMICO

DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES DINÁMICOS

A) CÁLCULO DE COEFICIENTES A APLICAR.

Mes	IPC	Coeficientes mensuales
dic-18	184,26	0,5383
ene-19	189,61	0,4949
feb-19	196,75	0,4406
mar-19	205,96	0,3762
abr-19	213,05	0,3304
may-19	219,57	0,2909
jun-19	225,54	0,2568
jul-19	230,49	0,2297
ago-19	239,61	0,1830
sep-19	253,71	0,1172
oct-19	262,07	0,0816
nov-19	273,22	0,0374
dic-19	283,44	0,0000

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES POSITIVOS

Ref.	Operación	Fecha	Concepto	Importe
A	Retiro	02/02/2019	Retiro del titular	160.000
B	Disposición	01/06/2019	Disposición fondos de la explotación unipersonal a favor de un familiar	240.000
RESUMEN:				
	Fecha	Importe	Coeficiente (redondeo)	Ajustes positivos
A	02/02/2019	160.000	0,4406	70.501
B	01/06/2019	240.000	0,2568	61.621
Total ajustes positivos				132.121

B) DETERMINACIÓN DE LOS AJUSTES NEGATIVOS:

Ref.	Operación	Fecha	Concepto	Importe
C	Aporte	01/11/2019	Aporte fondos a la explotación unipersonal	204.000
RESUMEN:				
	Fecha	Importe	Coeficiente	Ajustes negativos
D	01/11/2019	204.000	0,0374	7.637
Total ajustes negativos				7.637

EXPLOTACIÓN UNIPERSONAL "TE HABÍA OÍDO"

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN

1. Resultado ajuste estático	28.208	Ganancia
2. Resultado ajuste dinámico	124.484	Ganancia
Positivo	132.121	Ganancia
Negativo	7.637	Pérdida
Resultado final	152.693	Ganancia

Durante el ejercicio finalizado el 31/12/2019 la Compañía ganó por exposición a la inflación.

Diferimiento Ley N° 27.541 - la imputación del AXI impositivo debe realizarse conforme se muestra a continuación

Ejercicio	Cierre	Imputación	Importe	Concepto
2019	31/12/2019	1/6	25.449	Ganancia
2020	31/12/2020	1/6	25.449	Ganancia
2021	31/12/2021	1/6	25.449	Ganancia
2022	31/12/2022	1/6	25.449	Ganancia
2023	31/12/2023	1/6	25.449	Ganancia
2024	31/12/2024	1/6	25.449	Ganancia
		Total	152.693	

Nota: cabe destacar que el AXI impositivo solo se puede computar contra el resultado correspondiente a la explotación unipersonal de tercera categoría.

Denominación de la entidad: "Job Deaoídas"

Papeles de trabajo declaración jurada del Impuesto a las Ganancias

Ejercicio iniciado el 1 de enero de 2019

Ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2019

RESULTADOS IMPOSITIVO DEFINITIVO 2019 - COMPOSICIÓN

CON AXI IMPOSITIVO

	<u>Ganancia</u>	<u>Quebranto</u>
<u>Renta de primera</u>		
Locación de inmuebles	240.000,00	
<u>Renta de segunda</u>		
Art. 90.1 rendimiento	98.000,00	
Art. 90.4 enajenación		42.000,00
<u>Renta de tercera</u>		
Explotación unipersonal	560.000,00	
Axi impositivo	25.448,75	
Loteo		72.000,00
Total	923.448,75	114.000,00
Resumen		
Renta de primera categoría		
Locación inmuebles	240.000,00	
Total	240.000,00	
Imposición cedular		
Rendimientos art. 90.1	98.000,00	
Enajenación art. 90.4	-42.000,00	
Renta de tercera categoría		
Explotación unipersonal	585.448,75	
Loteo	-72.000,00	
Total	513.448,75	
<u>Impuesto progresivo y general</u>	753.448,75	
<u>Impuesto cedular</u>		
Rendimientos art. 90.1	98.000,00	
Enajenación art. 90.4	-42.000,00	Q. no compensable