

## ***Determinación de coeficiente CM05***



Dra. Karina Januszewski

## **El caso: Empresa “Balance” S. A.**



Estados Contables al 30 de noviembre de 2019	
Ejercicio económico número 7, iniciado el 01 de diciembre de 2018	
<b>Actividad Principal:</b>	Administración de inmuebles urbanos o rurales y operaciones comprendidas en la Ley 13512.
<b>Domicilio Legal y fiscal:</b>	Av. Jujuy 1919, de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires
<b>Posee 2 inmuebles en alquiler en:</b>	Lanús, Puerto Madryn

## Estado de Resultados



		30.11.2019
Prestación de servicios	(Nota 3.E)	2.532.058,12
Costo de los servicios prestados	(Nota 3.F y Anexo I)	(268.022,39)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>2.264.035,73</b>
Gastos de Comercialización	(Anexo I)	(21.986,19)
Gastos de Administración	(Anexo I)	(261.913,53)
Resultados Financieros y por Tenencia		
RECPAM		162.956,00
Otros Ingresos (Diferencia de Cambio)		138.900,00
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>2.281.992,01</b>
Impuesto a las ganancias	(Nota 2.6)	(749.033,06)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.532.958,95</b>

## Notas a los Estados Contables



Nota 3-E	<u>Prestación de servicios</u>	30.11.2019
	Ingresos por alquileres (1)	333.619,83
	Ingreso venta Inmueble (2)	2.198.438,29
<b>(1)</b> Corresponde a los alquileres de los siguientes inmuebles:		
	- Departamento ubicado en Lanus	168.000,00
	- Departamento ubicado en Puerto Madryn	165.619,83
<b>(2)</b> Se trata de la venta de la oficina de la empresa.		

## Determinación del coeficiente de ingresos



	Ref.	Total	No computable	Computable	CABA	BA	Chubut
<b>Ingresos</b>							
Alquileres cobrados	(1)	333.619,83		333.619,83	-	168.000,00	165.619,83
Venta inmueble	(2)	2.198.438,29	2.198.438,29				
Rdos. Financieros y por							
Tenencia	(3)	162.956,00	162.956,00				
Otros ingresos / egresos	(4)	138.900,00	138.900,00				
<b>Total</b>		<b>2.833.914,12</b>	<b>2.500.294,29</b>	<b>333.619,83</b>	<b>0,00</b>	<b>168.000,00</b>	<b>165.619,83</b>
<b>coeficiente de ingresos</b>				<b>1,0000</b>	<b>0,0000</b>	<b>0,5036</b>	<b>0,4964</b>

- (1) Son ingresos computables que se asignan a la jurisdicción donde se encuentran los inmuebles  
 (2) Siendo un bien de uso, este ingreso es no computable (art. 2º inc. b) RG CA 1/2019).  
 (3) Se considera ingreso es no computable (Art. 13 inc. k) Convenio de Córdoba)  
 (4) Las diferencias de cambio se consideran no computable (art. 22º RG CA 1/2019).

## Datos para la determinación del coeficiente de gastos



### ESTADO DE RESULTADOS

		30.11.2019
Prestación de servicios	(Nota 3.E)	2.532.058,12
Costo de los servicios prestados	(Nota 3.F y Anexo I)	(268.022,39)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>2.264.035,73</b>

### NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

Nota 3-F	Costo de ventas	30.11.2018
	Costo alquileres	92.050,70
	Gasto por alquileres (expensas) (1)	157.555,86
	<b>TOTAL</b>	<b>249.606,56</b>

(1) Corresponden a expensas extraordinarias de la oficina.

## ANEXO I – CUADRO DE GASTOS



Concepto	Costo de los servicios prestados	Gastos de Administración	Gastos de Comercialización	Total al 30.11.2019
Honorarios y servicios profesionales (1)	-	107.616,70	-	107.616,70
Otros servicios (2)	-	9.594,46	-	9.594,46
Impuestos, tasas y contrib.	-	-	21.986,19	21.986,19
Gastos de Mantenimiento (2)	-	49.787,12	-	49.787,12
Gastos bancarios (2)	-	5.325,49	-	5.325,49
Depreciación bienes de uso (3)	18.415,83	-	-	18.415,83
Servicios públicos y otros	-	6.347,96	-	6.347,96
Gastos varios (2)	-	66.398,64	-	66.398,64
Viáticos y gastos de movilidad (4)	-	16.843,26	-	16.843,26
<b>TOTAL al 30.11.2019</b>	<b>18.415,83</b>	<b>261.913,53</b>	<b>21.986,19</b>	<b>302.315,55</b>

(1) Corresponden a honorarios de los abogados y contadores. Prestan el servicio en la administración de la sociedad.

(2) Corresponden a gastos del inmueble ubicado en Puerto Madryn.

(3) Las amortizaciones impositivas coinciden con las contables. El detalle es el siguiente:

- Por el inmueble de Launs 12.000,00

- Por el inmueble de Puerto Madryn 6.415,83

(4) Son gastos realizados en la administración de la sociedad.

## Determinación del coeficiente de gastos



		Total	No computable	Computable	CABA	BA	Chubut
Costo de alquileres	(1)	249.606,56	92.050,70	157.555,86	157.555,86		
Honorarios	(2)	107.616,70		107.616,70	107.616,70		
Otros servicios	(3)	9.594,46		9.594,46			9.594,46
Gastos de mantenimiento	(3)	49.787,12		49.787,12			49.787,12
Gastos bancarios	(3)	5.325,49		5.325,49			5.325,49
Depreciación bienes de uso	(4)	18.415,83		18.415,83	-	12.000,00	6.415,83
Servicios Públicos	(5)	6.347,96	6.347,96				
Gastos varios	(3)	66.398,64		66.398,64			66.398,64
Impuestos, tasas y contrib.	(5)	21.986,19	21.986,19				
Viáticos y gastos de movilidad	(6)	16.843,26		16.843,26	16.843,26		
Impuesto a las ganancias	(5)	749.033,06	749.033,06				
<b>Total</b>		<b>1.300.955,27</b>	<b>869.417,91</b>	<b>431.537,36</b>	<b>282.015,82</b>	<b>12.000,00</b>	<b>137.521,54</b>
<b>coeficiente de ingresos</b>			<b>0,00</b>	<b>1,0000</b>	<b>0,6535</b>	<b>0,0278</b>	<b>0,3187</b>

(1) Costo por alquileres: son gasto no computable (art. 3º inc. a) CM).

Los gastos por expensas son computables, no forman parte del costo. Se atribuyen a la jurisdicción donde se encuentra el bien.

(2) Son gastos computables y se asignan a la jurisdicción donde se encuentra la administración de la sociedad.

(3) Son gastos computables y se asigna al ubicado en Puerto Madryn.

(4) Las amortizaciones computables son las impositivas (art. 3º CM).

El gasto se asigna a las jurisdicciones donde ellos son utilizados (art. 19º RG CA 1/2019).

(5) Son gastos no computables (art. 3º inc. d) CM).

(6) Son computables y se asignan a la jurisdicción donde se encuentra la administración de la sociedad.



## Determinación del coeficiente unificado



	CABA		BA	Chubut
coeficiente de ingresos	1,0000	0,0000	0,5036	0,4964
coeficiente de gastos	1,0000	0,6535	0,0278	0,3187
coeficiente unificado	1,0000	0,3268	0,2657	0,4075

## Liquidación Anual CM05



### Sistema SIFERE Web (art. 97 RG CA 1/2019)

- Los contribuyentes del impuesto sobre los ingresos brutos que tributan por el Régimen de Convenio Multilateral están obligados a utilizar, confeccionar, presentar y abonar sus declaraciones juradas mensuales y anuales del impuesto.
- Posibilidad de confeccionar volantes de pago para la liquidación de intereses, recargos, multas y planes de regularización en los casos en que las autoridades provinciales lo autoricen en sus respectivas normativas.


### II. APÉNDICE AL ARTÍCULO 90 (RG CA 1/2019)


Obligación de presentar la declaración jurada anual:

- Sujetos que distribuyan su materia imponible bajo el Régimen General y/o Regímenes Especiales
- Aún cuando no hubieran desarrollado actividades en ninguna Jurisdicción.

**COMARB**  
**Convenio Multilateral – SIFERE WEB - DDJJ**  
 SIFERE WEB – Módulo DDJJ –  
 Comisión Arbitral del Convenio Multilateral


**Ingresar con CUIT y clave ciudad a la página de AFIP e ingresar al Servicio SIFEFE WEB-DDJJ**





**Comarb**  
 Comisión Arbitral del  
 Convenio Multilateral

**SIFERE WEB**  
 Sistema Federal de Recaudación



Versión 1.40    INICIO | DECLARACIONES JURADAS MENSUALES | DECLARACIONES JURADAS ANUALES | PAGOS | SALIR

**CUIT**
**Jurisdicción Sede: 901**
**Razón Social**

**Nueva Declaración Jurada Anual**

✓ Seleccione el período para el cual desea presentar nueva DDJJ.

2020  
2020  
**2019**  
2018  
2017  
2016  
2015  
2014

Período:



**SIFERE WEB**  
 Sistema Federal de Recaudación



Versión 1.72
INICIO | DECLARACIONES JURADAS MENSUALES | DECLARACIONES JURADAS ANUALES | PAGOS | SALIR

CUIT 33-71188028-9
Jurisdicción Sede 901
Razón Social ARGENTINA SUR PROPIEDADES S.A.
Contrib SICOM NO

### Listado de Declaraciones Juradas Anuales


[Listado de DDJJ Mensuales](#) | 
 [Nueva DDJJ Mensual Cn03](#) | 
 [Tabla de Coeficientes](#) | 
 [Nueva DDJJ Anual CM05](#) | 
 Referencias: ▾

Acciones	Año	Estado	Fecha Creación	Fecha y Hora Presentación AFIP	Resultado Presentación AFIP
	201900 - 0	1 - BORRADOR	16/06/2020		
	201800 - 0	4 - PRESENTADA	26/06/2019	26/06/2019 15:26:15	OK Transacción: 671392819
	201700 - 0	4 - PRESENTADA	15/06/2018	19/06/2018 11:54:15	OK Transacción: 609269183
	201600 - 0	4 - PRESENTADA	08/06/2017	13/06/2017 19:20:30	OK Transacción: 550682036

Se puede ir cargando la declaración jurada, guardarla como borrador y seguir completándola

**Rubro: Datos de Actividades**

**Actividad**  
 701090 Servicios inmobiliarios realizados por cuenta propia, con bs propios o arrendados ncp



**Total ingresos**  
 317.528,94

**IVA**  
 33.921,08

**Total**  
 351.450,02

- ☒ Datos a Nivel País
- ☒ **Datos de Actividades**
- ☐ Datos de Exenciones
- ☐ Resumen anual del Período Fiscal
- ☐ Determinación del Coeficiente Unificado
- ☐ Liquidación Anual
- ☐ Datos del Firmante
- ☐ Finalizar DDJJ

**Datos Actividades**

Cod. Act.	Nomenclador	Descripción	Régimen / Artículo	IB Devengados	Ingresos No Grav
701090	C.U.A.C.M.	Servicios inmobiliarios realizados por c	2	\$317.528,94	

Editor Montos
Eliminar Actividad

**Agregar Actividad**  
 Códigos:  Consultar  
 Régimen / Artículo: Art. 2 Agregar Actividad

**Totales de Actividades**  
 Concepto  
 1. Ingresos Brutos Devengados  
 2. Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos ( 2.1 + 2.2 + 2.3 )  
   2.1 Ingresos No Gravados por el Impuesto ( No incluye IVA )  
   2.2 Ingresos Desgravados, Exenciones, Otras  
   2.3 Ingresos Con Alícuota Cero  
 3. Monto IVA Débito Fiscal Devengado  
 4. Monto Deducción Neta Gravada  
 5. Base Imponible Neta Gravada  
Editor Totales

Para editar el monto hay que posicionarse aquí

**Edición de datos**

1. Ingresos Brutos Devengados:  
 317.528,94  
 2. Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos:  
   2.1 Ingresos No Gravados por el Impuesto ( NO incluye IVA ): 0,00  
   2.2 Ingresos Desgravados, Exenciones, Otros: 0,00  
   2.3 Ingresos Alícuota Cero: 0,00  
Modificar Montos



## Rubro: Datos de Actividades

Actividad 701090 Servicios inmobiliarios realizados por cuenta propia, con bs propios o arrendados ncp

Total ingresos 317.528,94 IVA 33.921,08 Total 351.450,02



- Datos a Nivel País
  - Datos de Actividades
  - Datos de Exenciones
  - Resumen anual del Período Fiscal
  - Determinación del Coeficiente Unificado
- Liquidación Anual
  - Datos del Firmante
  - Finalizar DDJJ

### Datos Actividades

Cod. Act.	Nomenclador	Descripción	Régimen / Artículo	IB Devengados	Ingresos No Grav
701090	C.U.A.C.M.	Servicios inmobiliarios realizados por c	2	\$317.528,94	

[Editar Montos](#)
[Eliminar Actividad](#)

### Agregar Actividad

Código:  [Consultar](#)

Régimen / Artículo:  [Agregar Actividad](#)

### Totales de Actividades

Concepto

- Ingresos Brutos Devengados
- Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos ( 2.1 + 2.2 + 2.3 )
  - 2.1 Ingresos No Gravados por el Impuesto ( No incluye IVA )
  - 2.2 Ingresos Desgravados, Exenciones, Otras
  - 2.3 Ingresos Con Alícuota Cero
- Monto IVA Débito Fiscal Devengado
- Monto Deducción Neta Gravada
- Base Imponible Neta Gravada

[Editar Totales](#)

### Edición de datos de Totales

3. Monto IVA Débito Fiscal Devengado: 33921.08

4. Monto Deducción Neta Gravada: 0.00

[Modificar Montos](#)

## Rubro: Datos de Exenciones

- Datos a Nivel País
  - Datos de Actividades
  - Datos de Exenciones**
  - Resumen anual del Período Fiscal
  - Determinación del Coeficiente Unificado
- Liquidación Anual
  - Datos del Firmante
  - Finalizar DDJJ

✓ Ingrese o modifique los datos de las Exenciones por Jurisdicción.

### Carga de Exenciones

Jurisdicción:  Seleccione Jurisdicción

Ley / Decreto / Año:

Porcentaje:

Fecha Inicio:  (dd/mm/aaaa)

Fecha Expiración:  (dd/mm/aaaa) [Actualizar Exención](#)

Jurisdicción	Ley / Decreto / Año	Porcentaje	Fecha Inicio	Fecha Expiración
<a href="#">Borrar Exención</a> <a href="#">Nueva Exención</a> <a href="#">Editar Exención</a>				





## Rubro: Resumen anual del Período

Período

Enero a Diciembre

Base Imponible	B.I. CABA	Alicuota CABA	Percepciones	B.I. Chubut	Alicuota Chubut	Percepciones	B.I. Bs As	Alicuota Bs As	Percepciones	Total	Total	Total	Total a pagar
art. 2	0,3713	1,5%	CABA	0,6287	3,5%	chubut		6%	Bs As	CABA	Chubut	Bs. As.	
317.528,94	89.259,97	1.338,90	-448,61	105.536,59	3.693,78	-1.150,62	122.732,38	7.363,94	-3.361,59	-1.028,78	-4.021,38	3.373,33	6.788,40

**Arbol de Navegación**

- 201900 Original
  - Datos a Nivel País
    - Datos de Actividades
    - Datos de Exenciones
    - Resumen anual del Período Fiscal**
    - Determinación del Coeficiente Unitario
  - Liquidación Anual
    - Datos del Firmante
    - Finalizar DDJJ

**Datos de Resumen anual del período fiscal**

☒ Ingrese o modifique los datos del resumen del período.

**Carga de Cierre de Balance y Planilla Resumen del Período**

Fecha Cierre Balance:

Carga de Archivo Resumen:  No se eligió archivo

[Descargar modelo de archivo a importar:](#)

**Detalle de Resumen del Período:**

Jurisdicción	Coeficiente	Base Imponible	Anticipo Impuesto Liquidado	Retenciones	Percepciones	Saldo Final a favor Ctrib.
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

- 1- Descargar el modelo en excel.
- 2- Completarlo y guardarlo
- 3- Bajarlo aquí

**CM05 - Resumen Anual del Período Fiscal**

Planilla auxiliar para la carga de datos en el Formulario Anual Multilateral

Cargue los datos en esta planilla y úsela para importar los datos al sistema de procesamiento de datos.

Verifique las observaciones de cada columna, al pie de cada fila.

B	C	E	F	G	H	I
<b>CM05 - Resumen Anual del Período Fiscal</b>				<b>N° de CUIT:</b>	33-00000000-1	
				<b>Razón Social:</b>		
				<b>Período (Año):</b>		
Jurisdicción	Base Imponible	Impuesto Liquidado	Retenciones	Percepciones	Saldo Final a Favor del Contribuyente	
901 Ciudad Autónoma de Buenos Aires	89.259,97	1.338,90	0,00	448,61	101,45	
902 Buenos Aires	122.732,38	7.363,94	0,00	3.361,59	0,00	
903 Catamarca						
904 Córdoba						
905 Corrientes						
906 Chaco						
907 Chubut	105.536,59	3.693,78	0,00	1.150,62	0,00	
908 Entre Ríos						
909 Formosa						
910 Jujuy						
911 La Pampa						
912 La Rioja						
913 Mendoza						
914 Misiones						
915 Neuquén						
916 Río Negro						
917 Salta						
918 San Juan						
919 San Luis						
920 Santa Cruz						
921 Santa Fe						
922 Santiago del Estero						
923 Tierra del Fuego						
924 Tucumán						
<b>TOTAL PAIS</b>	<b>317.528,94</b>	<b>12.396,62</b>	<b>0,00</b>	<b>4.960,82</b>	<b>101,45</b>	
<b>Validaciones:</b>		OK	OK	OK	OK	OK
<b>Observaciones:</b>						
<b>COEFICIENTE:</b>		arado durante el año fiscal que se está declarando (últimas DJ Anual (CM05) y DJ Mensual (CM03) presentados).				
<b>BASE IMPONIBLE:</b>		Bases Imponibles declarados para todas las actividades, en todos los anticipos del año que se está declarando.				
<b>IMPUESTO LIQUIDADO:</b>		Impuestos Liquidados declarados para todas las actividades, en todos los anticipos del año que se está declarando.				
<b>RETENCIONES:</b>		Retenciones Bancarias deducidas en todos los anticipos del año que se está declarando.				
<b>PERCEPCIONES:</b>		y Percepciones Aduaneras deducidas en todos los anticipos del año que se está declarando.				
<b>SALDO FINAL A FAVOR CONTRIBUYENTE:</b>		Último anticipo del año que se está declarando.				

**UMEN ANUAL**



## Rubro: Determinación del Coeficiente Unificado

Exclusivo para contribuyentes que distribuyan la materia imponible (total o parcialmente), con arreglo al artículo 2 - Régimen General del Convenio Multilateral.



Para cargar los montos de Gastos e Ingresos debe utilizar el archivo xls disponible para su descarga en la opción 'Descargar Modelo de Archivo a Importar'. Y luego importar el mismo para que se ingresen los datos en el sistema.

✓ **IMPORTANTE:** Si bien puede cargar los datos de las jurisdicciones que desee, luego el sistema indicará las jurisdicciones que tenga activas en el sistema Padrón Web, en la grilla inferior junto al cálculo de los coeficientes unificados. Si necesita hacer ajustes respecto a esa información, debe hacerla en dicho sistema.

**Carga de Planilla de Cálculo de Ingresos y Gastos**

Seleccionar archivo: Ningún archivo seleccionado [Descargar modelo de archivo a importar: ④](#)

**Procesar Archivo**

**Detalle de Ingresos y Gastos:**

Código Ingreso/Gasto	Tabulación	No Computable	901	902
1000 - INGRESOS	A	\$2.500.294,29		\$0,00
1100 - Ingresos por Ventas	B	\$0,00		\$0,00
1101 - Ventas Mayoristas	C	\$0,00		\$0,00
1102 - Ventas Minoristas	C	\$0,00		\$0,00
1103 - Ventas por corredores, comisionistas	C	\$0,00		\$0,00
1104 - Ventas entre ausentes	C	\$0,00		\$0,00
1105 - Exportaciones	C	\$0,00		\$0,00
1106 - Ingresos por servicios	B	\$0,00		\$0,00
1200 - Otros Ingresos	B	\$2.500.294,29		\$0,00
1202 - Intereses financieros	B	\$0,00		\$0,00

- 1- Descargar el modelo en excel.
- 2- Completarlo y guardarlo
- 3- Bajarlo aquí

**CM05 - Detalle de ingresos y gastos**

Planilla auxiliar para la carga de datos en el Formulario CM05 (DDJJ Anual de Convenio Multilateral)

Cargue los datos en esta planilla y úsela para importar los mismos en SIFERE WEB

Verifique las observaciones de cada columna, al pie de cada una de ellas

N° de CUIT: 33-00000000-1

Razón Social:

Período (Año):

Carga de datos NO OBLIGATORIA (es para una referencia propia)

Código	Tabulación	Descripción	NO COMPUTABLE	901 CABA	902 B.S.A.S.	903 CATAM	904 CORDOBA	905 CORRIEN	906 CHACO	907 CHUBUT	908 E. RÍOS
1000	A	INGRESOS	2.500.294,29	0,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.619,83	0,00
1100	B	Ingresos por Ventas	0,00	0,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.619,83	0,00
1101	C	Ventas Mayoristas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1102	C	Ventas Minoristas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1103	C	Ventas por corredores, comisionistas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1104	C	Ventas entre ausentes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1105	C	Exportaciones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1106	B	Ingresos por servicios	0,00	0,00	168.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.619,83	0,00
1200	B	Otros Ingresos	2.500.294,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1201	B	Intereses Plazo Fijo, caja de ahorros, etc	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1202	B	Intereses financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1203	B	Ventas bienes de uso	2.198.438,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1204	B	Otros ingresos	301.856,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1300	B	Ingresos por Regímenes Especiales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301	C	Art. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1302	C	Art. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1303	C	Art. 8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1304	C	Art. 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



## Rubro: Datos del Firmante

- Datos a Nivel País
    - Datos de Actividades
    - Datos de Exenciones
    - Resumen anual del Período Fiscal
    - Determinación del Coeficiente Unificado
  - Liquidación Anual
    - Datos del Firmante**
    - Finalizar DDJJ

✓ Se han modificado correctamente los datos del firmante.

Período - Estado Régimen General

### Carga de Datos del firmante

Apellido:

Nombre:

E-Mail:

En Caracter de:

PRESIDENTE

Tipo Documento:

CUIT/CUIL/CDI

Nro. Documento:

Actualizar



### Cierre de DDJJ Anual CM05

Confirme el cierre de la DDJJ Anual Cm05, pulsando el botón CERRAR DDJJ.

### Totales de Actividades

Concepto
1. Ingresos Brutos Devengados
2. Ingresos No Gravados, Desgravados y Exentos ( 2.1 + 2.2 + 2.3 )
2.1 Ingresos No Gravados por el Impuesto ( No incluye IVA )
2.2 Ingresos Desgravados, Exenciones, Otras
2.3 Ingresos Con Alícuota Cero
3. Monto IVA Débito Fiscal Devengado
4. Monto Deducción Neta Gravada
5. Base Imponible Neta Gravada

### Coeficientes Unificados Determinados:

Jurisdicción	Fecha Inicio	Fecha Cese	Ingresos	Coeficiente Ingresos	Gastos
901 - CAPITAL FEDERAL	01/07/2011		\$0,00	0.0000	\$282.
902 - BUENOS AIRES	01/01/2016		\$168.000,00	0.5036	\$12.
903 - CATAMARCA			\$0,00	0.0000	
904 - CORDOBA			\$0,00	0.0000	
905 - CORRIENTES			\$0,00	0.0000	
906 - CHACO			\$0,00	0.0000	
907 - CHUBUT	01/07/2011		\$165.619,83	0.4964	\$137.

Se puede cerrar  
abrir en  
cualquier  
momento

Exportar a Excel el Detalle de los Coeficientes Unificados

Validar y Cerrar DDJJ Anual





**Arbol de Navegación**


- 201700 Rectificativa 1
  - Datos a Nivel País
  - Datos de Actividades
  - Datos de Exenciones
  - Resumen anual del Período Fiscal
  - Determinación del Coeficiente Unificado
  - Liquidación Anual
    - Datos del Firmante
    - Finalizar DDJJ**

**Finalizar DDJJ**


Período	Estado 2 - GENERADA	Régimen General
<p><b>Mensaje del Sistema</b></p> <div style="border: 1px solid green; background-color: #ffffcc; padding: 5px; margin: 5px 0;"> <p>✓ Se ha dado cierre a la Declaración Jurada solicitada. Puede Proceder a efectuar su presentación ante el fisco.</p> </div>		

sifereweb.comarb.gob.ar dice

Se efectuarán las validaciones y luego se procederá a CERRAR la DDJJ para proceder a su presentación. CONFIRMA?



Listado de DDJJ Mensuales | Nueva DDJJ Mensual Cm03 | Tabla de Coeficientes | Nueva DDJJ Anual CM05 | Referencias: ▼



Acciones	Año	Estado	Fecha Creación	Fecha y Hora Presentación AFIP	Resultado Presentación AFIP
		2 - CERRADA	29/07/2018		
		4 - PRESENTADA	15/06/2018	19/06/2018 11:54:15	OK Transacción: 609269183
		4 - PRESENTADA	08/06/2017	13/06/2017 19:20:30	OK Transacción: 550682036

Imprimir la declaración jurada

Presentar la declaración jurada

Se puede volver a abrir la declaración jurada

**Comarb** Comisión Arbitral del Convenio Multilateral

sifereweb.comarb.gob.ar dice

5. ¿Está seguro que desea presentar esta DDJJ ante AFIP?

Aceptar Cancelar

Contrib SICOM 100

Listado de Declaraciones Juradas Anuales

Listado de DDJJ Mensuales | Nueva DDJJ Mensual Cn02 | Tabla de Coeficientes | Nueva DDJJ Anual Cn05 | Referencias: -

Acciones Año Estado Fecha Creación Fecha y Hora Presentación AFIP Resultado Presentación AFIP

2 - CERRADA

Listado de Declaraciones Juradas Anuales

Listado de DDJJ Mensuales | Nueva DDJJ Mensual Cn02 | Tabla de Coeficientes | Nueva DDJJ Anual Cn05 | Referencias: -

Se inició el proceso de PRESENTACIÓN de la DDJJ del período 2017/00. En unos minutos visualizará la confirmación de la presentación en esta misma pantalla.

Acciones Año Estado Fecha Creación Fecha y Hora Presentación AFIP Resultado Presentación AFIP

3 - PENDIENTE DE PRESENTACIÓN AFIP

Listado de Declaraciones Juradas Anuales

Listado de DDJJ Mensuales | Nueva DDJJ Mensual Cn02 | Tabla de Coeficientes | Nueva DDJJ Anual Cn05 | Referencias: -

Acciones Año Estado Fecha Creación Fecha y Hora Presentación AFIP Resultado Presentación AFIP

4 - PRESENTADA 24/07/2018 OK Transacción: 617780497

**Si.Fe.Re.** Sistema Federal de Recaudación

CM 05

Impuesto sobre los Ingresos Brutos  
Convenio Multilateral

Solo Presentación

OSIRIS

N° de Formulario

5867

N° Verificador

152193


CUIT: Contribuyente: Sede: 901


Anticipo: Secuencia: Original Tipo: Resto

Datos DDJJ presentada el - 11:54:15 ante AFIP. N° de Transacción

Resumen del período fiscal

Jurisdicción	Coeficiente	Base Imponible	Ant. Liquidado	Retenciones	Percepciones	S. F. Contribuyente
901 CAPITAL FEDERAL						
902 BUENOS AIRES						
907 CHUBUT						

 <b>Si.Fe.Re.</b> Sistema Federal de Recaudación	Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral		OSIRIS	
			N° de Formulario	
	CM 05	Solo Presentación		5867
Contribuyente:		Sede:	901	
Anticipo:	Secuencia: Original	Tipo:	Resto	
Datos				
Declaración de Actividades				
Cód. Actividad - Descripción	Artículo	IB Devengados	Ingr. No Gravados	Ingr. Desgravados
701090 Servicios inmobiliarios realizados por	2	317.528,94	0,00	0,00
Ingr. Alícuota cero				
Declaración de Exenciones por Jurisdicción				
Monto IVA Débito Fiscal Devengado				\$33.921,08
Monto Deduc. Leyes Impositivas ( Excl. IVA ) :				\$0,00
BASE IMPONIBLE NETA GRAVADA				\$283.607,86
Fecha de Cierre del balance:				
El que suscribe Claudia Escalada, DNI Nro.: 12530072 en carácter de PRESIDENTE declara que los datos consignados en este formulario son correctos y completos, y que esta declaración se ha realizado utilizando el software/aplicativo aprobado por la Comisión Arbitral/AFIP, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener siendo fiel expresión de la				

 <b>Si.Fe.Re.</b> Sistema Federal de Recaudación	Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral		OSIRIS		
			N° de Formulario		
	CM 05	Solo Presentación		5867	
Contribuyente:		Sede:	901		
Anticipo:	Secuencia: Original	Tipo:	Resto		
Datos					
Determinación del Coeficiente Unificado					
Jurisdicción	Fecha Inicio	Fecha Cese	Coeficiente Ingresos	Coeficiente Gastos	Coeficiente Unificado
901 CAPITAL FEDERAL	01/07/2011		0,0000	0,6535	0,3267
902 BUENOS AIRES	01/01/2015		0,5038	0,0278	0,2657
903 CATAMARCA			0,0000	0,0000	0,0000
904 CORDOBA			0,0000	0,0000	0,0000
905 CORRIENTES			0,0000	0,0000	0,0000
906 CHACO			0,0000	0,0000	0,0000
907 CHUBUT	01/07/2011		0,4954	0,3187	0,4078
908 ENTRE RIOS			0,0000	0,0000	0,0000
909 FORMOSA			0,0000	0,0000	0,0000
910 JUJUY			0,0000	0,0000	0,0000
911 LA PAMPA			0,0000	0,0000	0,0000
912 LA RIOJA			0,0000	0,0000	0,0000
913 MENDOZA			0,0000	0,0000	0,0000
914 MISIONES			0,0000	0,0000	0,0000
915 NEUQUEN			0,0000	0,0000	0,0000
916 RIO NEGRO			0,0000	0,0000	0,0000
917 SALTA			0,0000	0,0000	0,0000
918 SAN JUAN			0,0000	0,0000	0,0000
919 SAN LUIS			0,0000	0,0000	0,0000
920 SANTA CRUZ			0,0000	0,0000	0,0000
921 SANTA FE			0,0000	0,0000	0,0000
922 SANTIAGO DEL			0,0000	0,0000	0,0000
923 TIERRA DEL FUEGO			0,0000	0,0000	0,0000
924 TUCUMAN			0,0000	0,0000	0,0000



## Ajustes de las bases imponibles originadas por la aplicación de los nuevos coeficientes




### Datos para la liquidación del anticipo abril-2020

	B.I. Acum. Enero a marzo art. 2	B.I. Abril
enero	53.933,90	
febrero	39.966,94	
marzo	23.438,02	
<b>Total Ingresos</b>	<b>117.338,86</b>	<b>16.000,00</b>


	Coef. 2018	Coef. 2019	Dif.	Ajuste B.I. Acum.
CABA	0,1970	0,3268	0,1298	15.230,58
BA	0,2637	0,2657	0,0020	234,68
Chubut	0,5393	0,4075	-0,1318	- 15.465,26
coef. Unif.	1,0000	1,0000	0,0000	-


### Liquidación de Ingresos Brutos abr-20

	Coeficiente	B.I. Acum	B.I. del mes	Total B. I	Alicuota	Impuesto	RET/PERC	SIRCREB	Sdo. Ant.	Saldo
CABA	0,3268	15.230,58	5.228,80	20.459,38	1,50%	306,89	- 26,77	- 914,55	- 35,70	- 670,13
Bs As	0,2657	234,68	4.251,20	4.485,88	6,00%	269,15	- 350,99	- 1.713,06		- 1.794,90
Chubut	0,4075	- 15.465,26	6.520,00	- 8.945,26	3,50%	- 313,08		- 1.202,19		- 1.515,27
	1,0000	-	16.000,00	16.000,00						




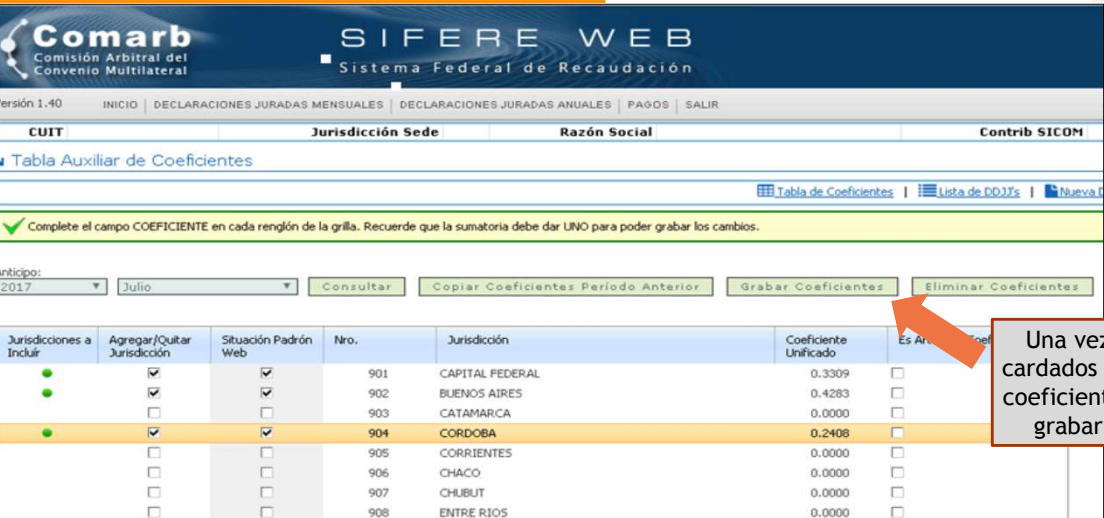
## Formulario CM03 Declaración jurada mensual





## Ingresar los nuevos coeficientes:





Una vez cargados los coeficientes grabar

	Coficiente	B.I. Acum	B.I. del mes	Total B. I	Alicuota	Impuesto
CABA	0,3268	15.230,58	5.228,80	20.459,38	1,50%	306,89

- Datos de Jurisdicciones
- Datos de Actividades
- Datos de Facturación
- Datos a Nivel Jurisdicción
- 901 CAPITAL FEDERAL
  - Actividades por Jurisdicción
  - Retenciones
  - Recaudaciones Bancarias
  - Percepciones
  - Percepciones Aduaneras
  - Otros Débitos
  - Otros Créditos
  - Pagos No Bancarios
  - Saldos a Favor Períodos Anterior
  - Créditos del Anticipo
- 902 BUENOS AIRES
- 907 CHUBUT
- Liquidación Final
- Datos del Firmante
- Finalizar DDJJ

Totales por Jurisdicción ( 901 - CAPITAL FEDERAL )

Para VALIDAR datos tilde aquí: ☒

A. Ingresos Gravados: 5228,80 B. Ingresos No Gravados: 0,00 C. Ingresos Exentos: 0,00

Total Ingresos ( A+B+C ): 5228,80

Actualizar Ingresos

Importación de datos desde Archivo XML

Seleccionar archivo: Ningún archivo seleccionado Importar Datos

Carga de Datos de Actividades por Jurisdicción ( 901 - CAPITAL FEDERAL )

Registro Cabecera	Régimen / Artículo	Cod. Activ.	Nomenclador	Tratamiento Fiscal	Base Imponible	Ajuste	Base Imponible Neta	Alicuota	Anticipo del Impuesto
2	681098	NAES	0	\$5.228,80	\$15.230,58	\$20.459,38	1,50%	\$306,89	

Editar Eliminar Desdoblar Tratamiento Fiscal

Total Anticipo del Impuesto: \$306,89 Total Base Imponible: \$5.228,80

Para editar el monto hay que posicionarse aquí

Edición de datos

CUACM: 681098

Servicios inmobiliarios realizados por cuenta propia, con bienes urbanos propios o arrenda

Régimen Art.: 2

Tratamiento Fiscal: 0 - NORMAL

Base Imponible: 5228,80

Ajuste Base Imponible: 15230,58

Actualizar Datos



	Coficiente	B.I. Acum	B.I. del mes	Total B. I	Alicuota	Impuesto
Bs As	0,2657	234,68	4.251,20	4.485,88	6,00%	269,15

- Datos a Nivel Jurisdicción
- 901 CAPITAL FEDERAL
- 902 BUENOS AIRES
  - Actividades por Jurisdicción
  - Carga de Deducciones
  - Otros Débitos
  - Otros Créditos
  - Pagos No Bancarios
  - Saldos a Favor Períodos Anterior
  - Créditos del Anticipo
- 907 CHUBUT
- Liquidación Final
- Datos del Firmante
- Finalizar DDJJ

Totales por Jurisdicción ( 902 - BUENOS AIRES )

Para VALIDAR datos tilde aquí: ☒

A. Ingresos Gravados: 4251,20 B. Ingresos No Gravados: 0,00 C. Ingresos Exentos: 0,00

Total Ingresos ( A+B+C ): 4251,20

Actualizar Ingresos

Edición de datos

NAES: 681098

Servicios inmobiliarios realizados por cuenta propia, con bienes urbanos propios o arrenda

Régimen Art.: 2

Tratamiento Fiscal: 0 - NORMAL

Base Imponible: 4251,20

Ajuste Base Imponible: 234,68





	Coficiente	B.I. Acum	B.I. del mes	Total B. I	Alicuota	Impuesto
Chubut	0,4075	- 15.465,26	6.520,00	- 8.945,26	3,50%	- 313,08

**Datos a Nivel Jurisdicción**

- 901 CAPITAL FEDERAL
- 902 BUENOS AIRES
- 907 CHUBUT
  - Actividades por Jurisdicción
  - Carga de Deducciones
  - Otros Débitos
  - Otros Créditos
  - Pagos No Bancarios
  - Saludos a Favor Períodos Anteriores
  - Créditos del Anticipo
  - Liquidación Final
  - Datos del Firmante
  - Finalizar DDJJ

**Totales por Jurisdicción ( 907 - CHUBUT )**

Para VALIDAR datos tilde aquí: ☒

A. Ingresos Gravados: 6520.00    B. Ingresos No Gravados: 0.00    C. Ingresos Exentos: 0.00

Actualizar Ingresos

Total Ingresos ( A+B+C ): 6520.00

**Edición de datos**

NAES: 681098  
Servicios inmobiliarios realizados por cuenta propia, con bienes urbanos propios o arrenda

Régimen Art.: 2

Tratamiento Fiscal: 0 - NORMAL


Base Imponible: 6520.00


Ajuste Base Imponible: -15465.26

% Aliq. Total: 3,50

Actualizar Datos



 <b>Si.Fe.Re.</b> Sistema Federal de Recaudación	<b>Impuesto sobre los Ingresos Brutos</b> Convenio Multilateral		N° de Formulario 5866			
	Presentación y Pago		N° Verificador 850984			
CM03						
CUIT	Contribuyente:		Sede: 901			
Anticipo:	Secuencia: Original		Tipo: Resto			
Datos Presentación    DDJJ presentada el 10/05/2018 - 11:57:10 ante AFIP, N° de Transacción 602411422						
<b>Jurisdicciones incluidas en la presente Declaración Jurada</b>						
Jurisdicción	Anticipo Impuesto Determinado	Valores Restan	Valores Suman	A favor Contribuyente	A favor Fisco	A Pagar
901 CAPITAL FEDERAL	\$306.89	\$977.52	\$0.00	\$670.13	\$0.00	\$0.00
902 BUENOS AIRES	\$269.15	\$2.064.05	\$0.00	\$1.794.90	\$0.00	\$0.00
907 CHUBUT	\$-313.08	\$1.252.19	\$0.00	\$1.516.27	\$0.00	\$0.00
<b>Totales</b>	\$262.96	\$4.243.28	\$0.00	\$3.680.30	\$0.00	\$0.00



*¡Muchas Gracias  
por su atención!*

