



Ciclo de Actualidad Tributaria

- Imputación del Ajuste por Inflación Impositivo
- Modificación Impuesto sobre los Bienes Personales 2021

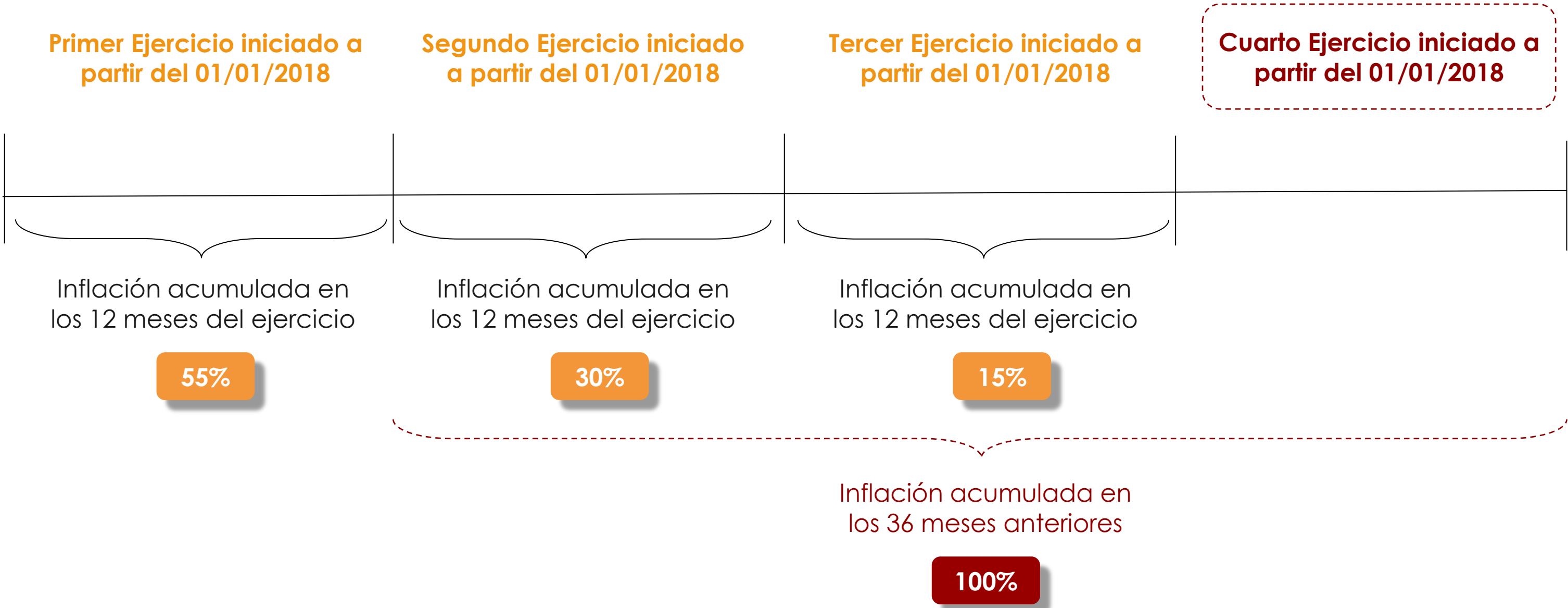
Expositores: Patricia Lange | Gustavo E. Diez



Imputación del Ajuste por Inflación Impositivo

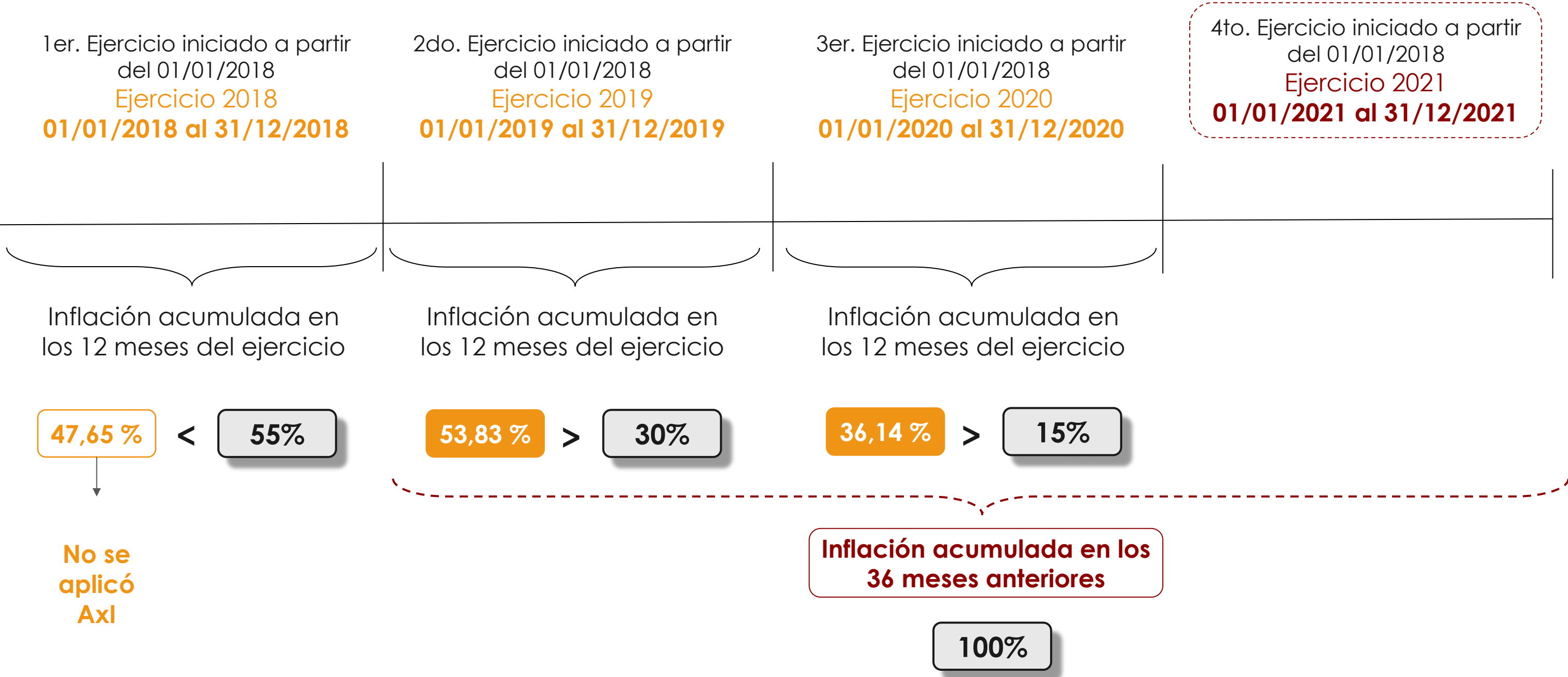


Ajuste por Inflación | Aplicación art. 106 LIG - primer, segundo y tercer ejercicio a partir de su vigencia

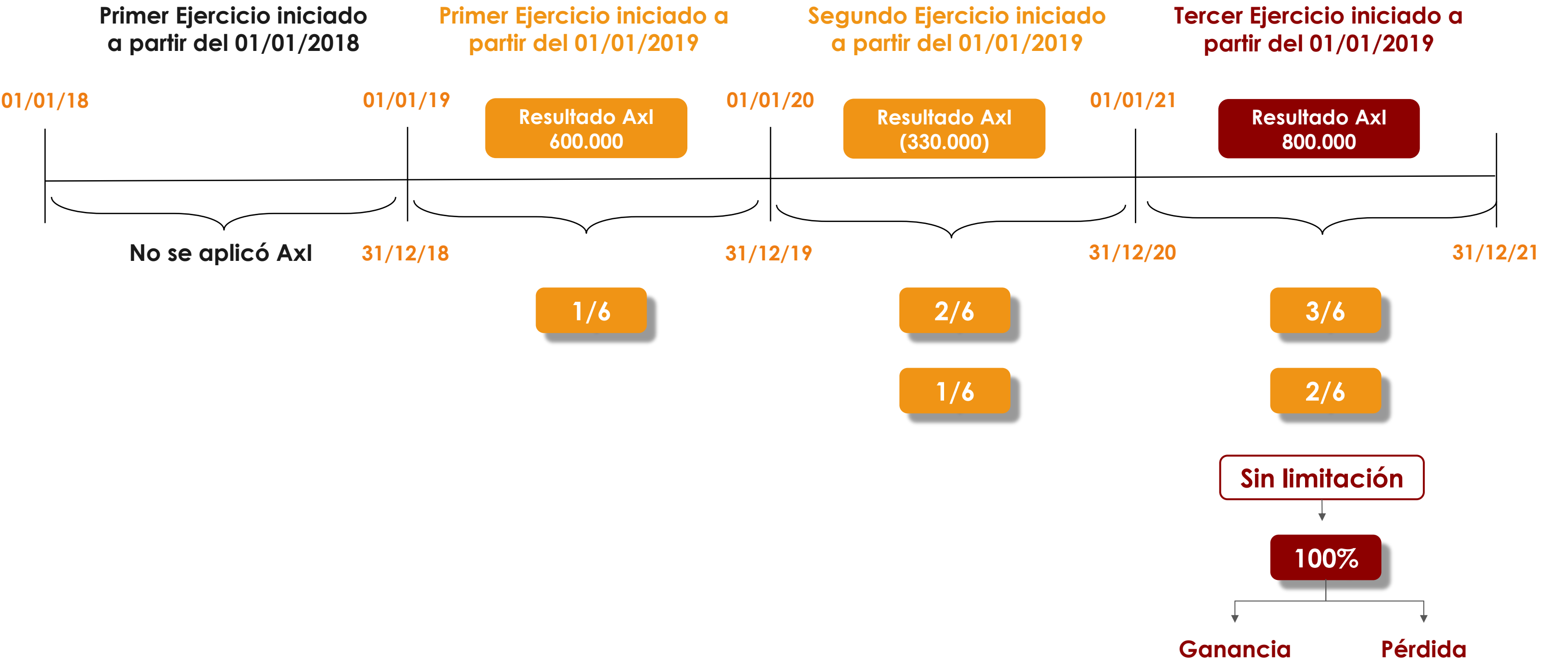




Ajuste por Inflación | Imputación Cierre de Ejercicio 31/12



Ajuste por Inflación | Imputación Cierre de Ejercicio 31/12

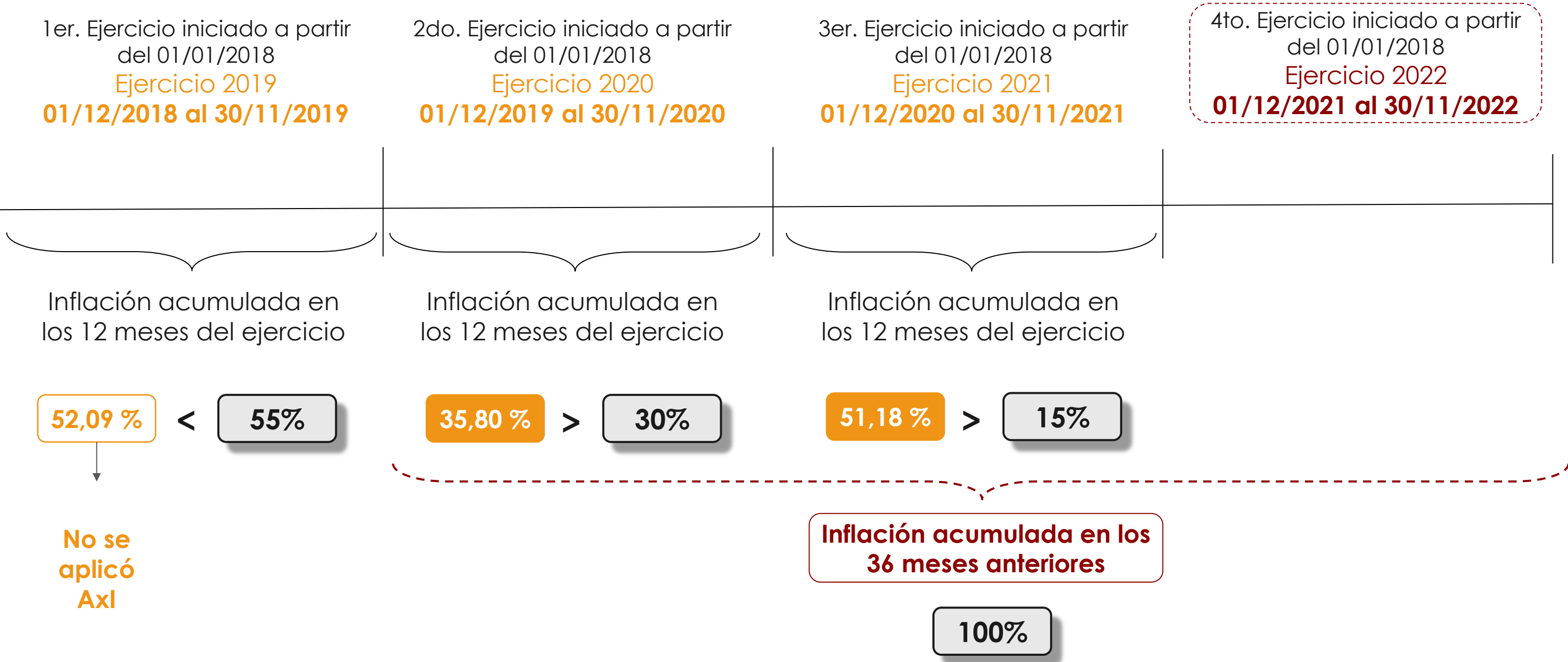


Ajuste por Inflación | Imputación Cierre de Ejercicio 31/12

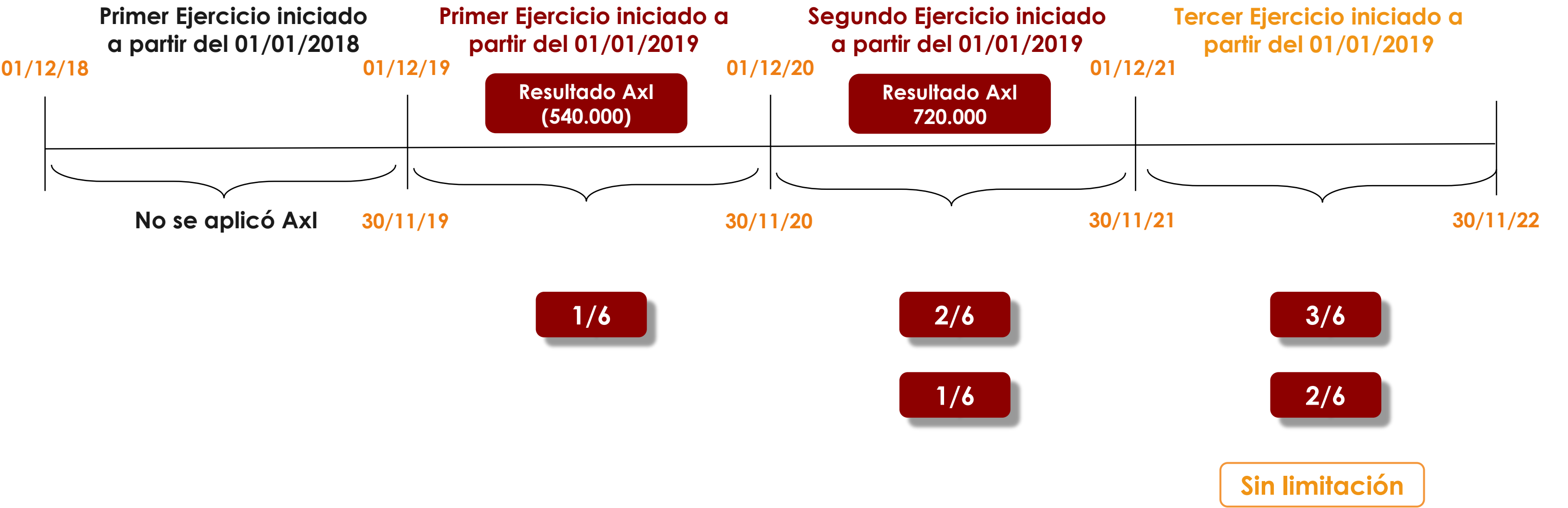


	EERR 31/12/2021	
Concepto	Columna I	Columna II
Resultado contable Axl antes IG		
Ajuste para llevar RC ajustado a histórico		
Resultado contable histórico antes IG		
Ajustes negativos		
Ajustes positivos		
Ajuste por inflación impositivo 2019 3/6		100.000
Ajuste por inflación impositivo 2020 2/6	55.000	
Ajuste por inflación impositivo 2021 100%		800.000
BASE IMPONIBLE		

Ajuste por Inflación | Imputación Cierre de Ejercicio 30/11



Ajuste por Inflación | Imputación art. 194 LIG - cierre 30/11



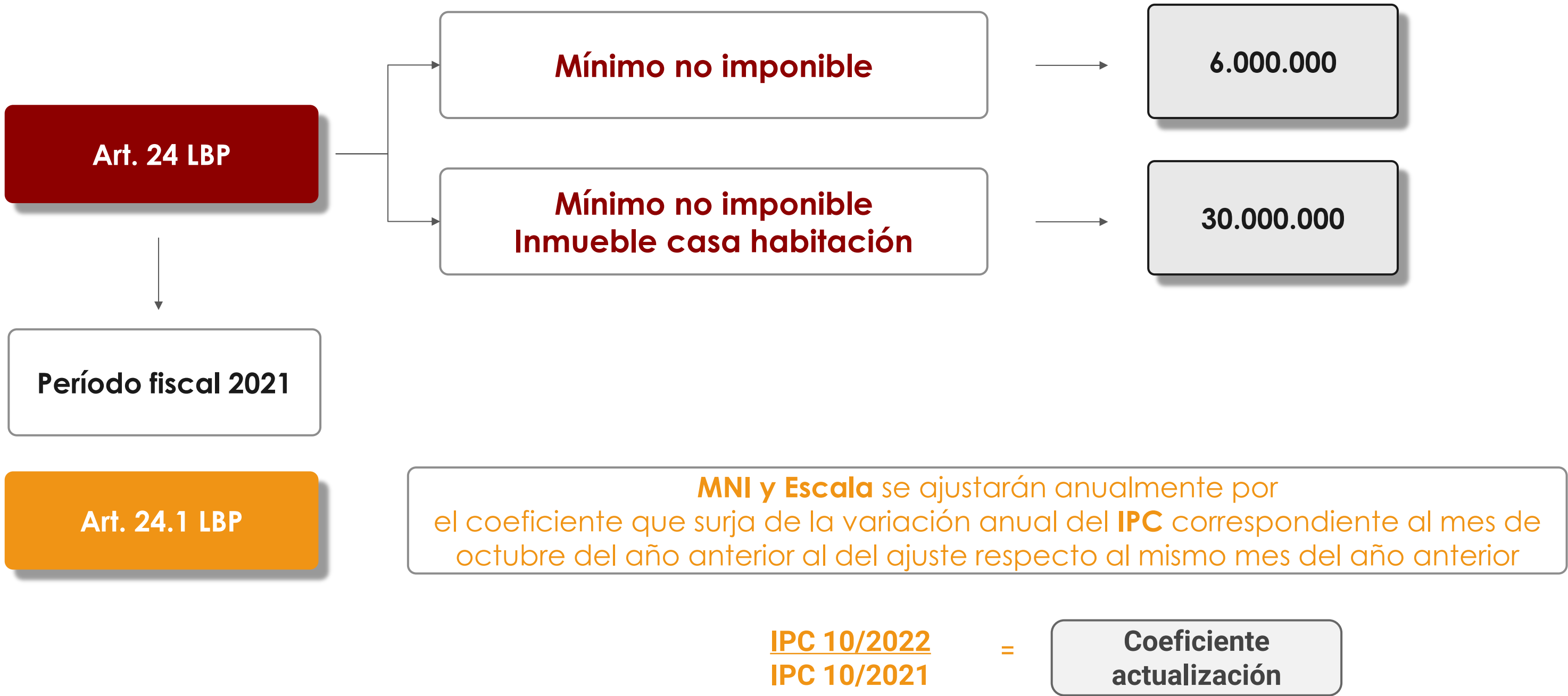
Ajuste por Inflación | Imputación Cierre de Ejercicio 30/11



	EERR 30/11/2021	
Concepto	Columna I	Columna II
Resultado contable Axl antes IG		
Ajuste para llevar RC ajustado a histórico		
Resultado contable histórico antes IG		
Ajustes negativos		
Ajustes positivos		
Ajuste por inflación impositivo 2020 2/6	90.000	
Ajuste por inflación impositivo 2021 1/6		120.000
BASE IMPONIBLE		

Bienes Personales Período 2021
Mínimo no imponible - Escala





Impuesto sobre los Bienes Personales | Alícuotas



Escala Art. 25
Primer Párrafo



Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	a \$			
0	3.000.000 inclusive	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000 inclusive	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000 inclusive	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	100.000.000 inclusive	156.250	1,25	18.000.000
100.000.000	300.000.000 inclusive	1.181.250	1,50	100.000.000
300.000.000	En adelante	4.181.250	1,75	300.000.000

Escala Art. 25
Segundo Párrafo



Valor total de los bienes del país y del exterior		Pagarán el %
Más de \$	a \$	
0	3.000.000 inclusive	0,70%
3.000.000	6.500.000 inclusive	1,20%
6.500.000	18.000.000 inclusive	1,80%
18.000.000	En adelante	2,25%

Impuesto sobre los Bienes Personales | Comparación con alícuotas anteriores



Valor Bienes superior a MNI		Monto Fijo \$	% sobre	Excedente \$
Desde \$	Hasta \$			
0	3.000.000	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	En adelante	156.250	1,25	18.000.000

Total bienes sujetos a impuesto DEL PAIS 183.000.000

Suma fija 156.250
+
1,25 % sobre 165.000.000
(183.000.000,00 – 18.000.000) 2.062.500

Impuesto determinado por bienes en el país 2.218.750

Tasa efectiva 12,12%

Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	a \$			
0	3.000.000 inclusive	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000 inclusive	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000 inclusive	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	100.000.000 inclusive	156.250	1,25	18.000.000
100.000.000	300.000.000 inclusive	1.181.250	1,50	100.000.000
300.000.000	En adelante	4.181.250	1,75	300.000.000

Total bienes sujetos a impuesto DEL PAIS 183.000.000

Suma fija 1.181.250
+
1,50 % sobre 83.000.000
(183.000.000,00 – 100.000.000) 1.245.000

Impuesto determinado por bienes en el país 2.426.250

Tasa efectiva 13,26%

Impuesto sobre los Bienes Personales | Comparación con alícuotas anteriores



Valor Bienes superior a MNI		Monto Fijo \$	% sobre	Excedente \$
Desde \$	Hasta \$			
0	3.000.000	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	En adelante	156.250	1,25	18.000.000

Total bienes sujetos a impuesto DEL PAIS 465.000.000

Suma fija 156.250
+
1,25 % sobre 447.000.000
(465.000.000,00 – 18.000.000) 5.587.500

Impuesto determinado por bienes en el país 5.743.750

Tasa efectiva 12,35%

Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	a \$			
0	3.000.000 inclusive	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000 inclusive	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000 inclusive	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	100.000.000 inclusive	156.250	1,25	18.000.000
100.000.000	300.000.000 inclusive	1.181.250	1,50	100.000.000
300.000.000	En adelante	4.181.250	1,75	300.000.000

Total bienes sujetos a impuesto DEL PAIS 465.000.000

Suma fija 4.181.250
+
1,75 % sobre 165.000.000
(465.000.000,00 – 300.000.000) 2.887.500

Impuesto determinado por bienes en el país 7.068.750

Tasa efectiva 15,20%



Impuesto sobre los Bienes Personales | Detalle de bienes



BIENES SITUADOS EN EL PAIS

Inmueble – Casa Habitación (Valor s/ norma \$ 38.000.000) – MNI 30.000.000	8.000.000
Inmueble – Renta	4.400.000
Automóvil	2.500.000
Tenencia efectivo en USD	1.600.000
Tenencia efectivo en \$	390.000
Subtotal Bienes Gravados en el país	16.890.000

BIENES SITUADOS EN EXTERIOR

Inmueble – Renta	7.800.000
Depósitos en USD	1.900.000
Subtotal Bienes Gravados en el exterior	9.700.000

BIENES DEL HOGAR

5% (16.890.000 + 7.800.000 = 24.690.000)	1.234.500
-------------------------------------------	-----------

**Total de BIENES GRAVADOS País + Exterior
al 31/12/2021**

27.824.500

BIENES EXENTOS y NO ALCANZADOS

Depósito a plazo fijo en pesos en el país	1.140.000
Títulos Públicos Argentinos	1.370.000
Acciones SA del país que no cotizan en bolsa	4.500.000
Subtotal Bienes exentos y no alcanzados en el país	7.010.000

Inmueble rural - Uruguay	5.000.000
Subtotal Bienes exentos y no alcanzados en el exterior	5.000.000

**Total de BIENES EXENTOS y NO ALCANZADOS
al 31/12/2021**

12.010.000

Impuesto sobre los Bienes Personales | Técnica de Liquidación SIN Repatriación



Bienes situados en el país
16.890.000

+

Bienes del hogar
1.234.500

18.124.500

-

(6.000.000)
1er. orden

=

12.124.500



Escala Art. 25
Primer Párrafo

Bienes situados en el exterior
9.700.000

9.700.000

-

(0)
2do. orden

=

9.700.000



Escala Art. 25
Segundo Párrafo

BIENES EXENTOS

- En el país → 7.010.000
- En el exterior → 5.000.000

Valor total de los bienes en el país y en el exterior	Importe \$
Bienes gravados en el país (18.124.500 + 30.000.000)	48.124.500
Bienes gravados en el exterior	9.700.000
Bienes exentos en el país	7.010.000
Bienes exentos en el exterior	5.000.000
Total de bienes	69.834.500

Impuesto sobre los Bienes Personales | Determinación del Impuesto SIN Repatriación



Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	a \$			
0	3.000.000 inclusive	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000 inclusive	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000 inclusive	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	100.000.000 inclusive	156.250	1,25	18.000.000
100.000.000	300.000.000 inclusive	1.181.250	1,50	100.000.000
300.000.000	En adelante	4.181.250	1,75	300.000.000

Total bienes sujetos a impuesto DEL PAIS

12.124.500

Suma fija

41.250

A

1,00 % sobre 5.624.500
(12.124.500 – 6.500.000)

56.245

B

Impuesto determinado por bienes en el país

97.495

C = A + B

Valor total de los bienes del país y del exterior		Pagarán el %
Más de \$	a \$	
0	3.000.000 inclusive	0,70%
3.000.000	6.500.000 inclusive	1,20%
6.500.000	18.000.000 inclusive	1,80%
18.000.000	En adelante	2,25%

Total bienes sujetos a impuesto DEL EXTERIOR

9.700.000

2,25 % sobre 9.700.000

218.250

Impuesto determinado por bienes en el exterior

218.250

D

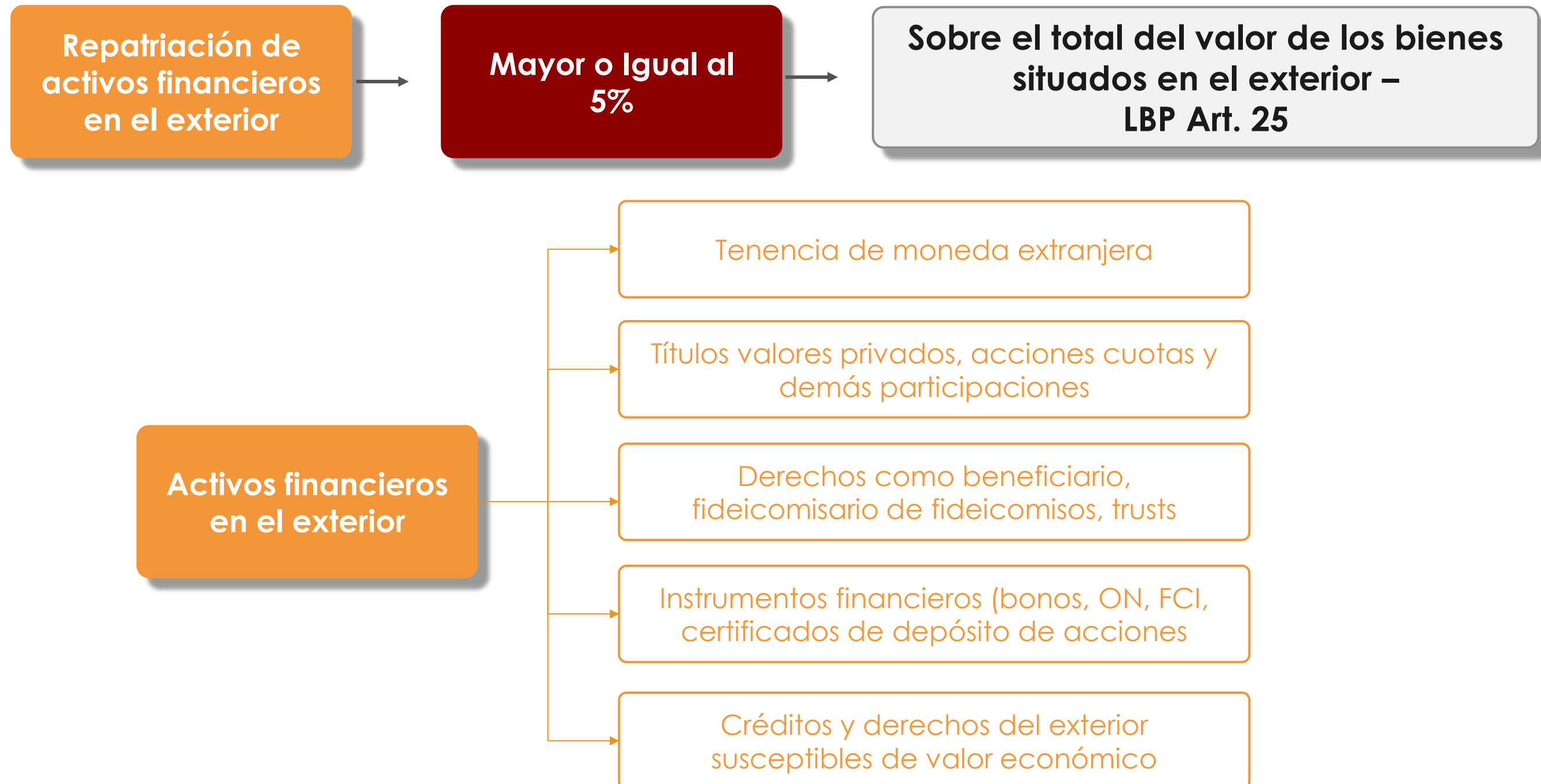
Impuesto determinado TOTAL

315.745

C + D

Valor total de los bienes en el país y en el exterior	Importe \$
Bienes gravados en el país (18.124.500 + 30.000.000)	48.124.500
Bienes gravados en el exterior	9.700.000
Bienes exentos en el país	7.010.000
Bienes exentos en el exterior	5.000.000
Total de bienes	69.834.500

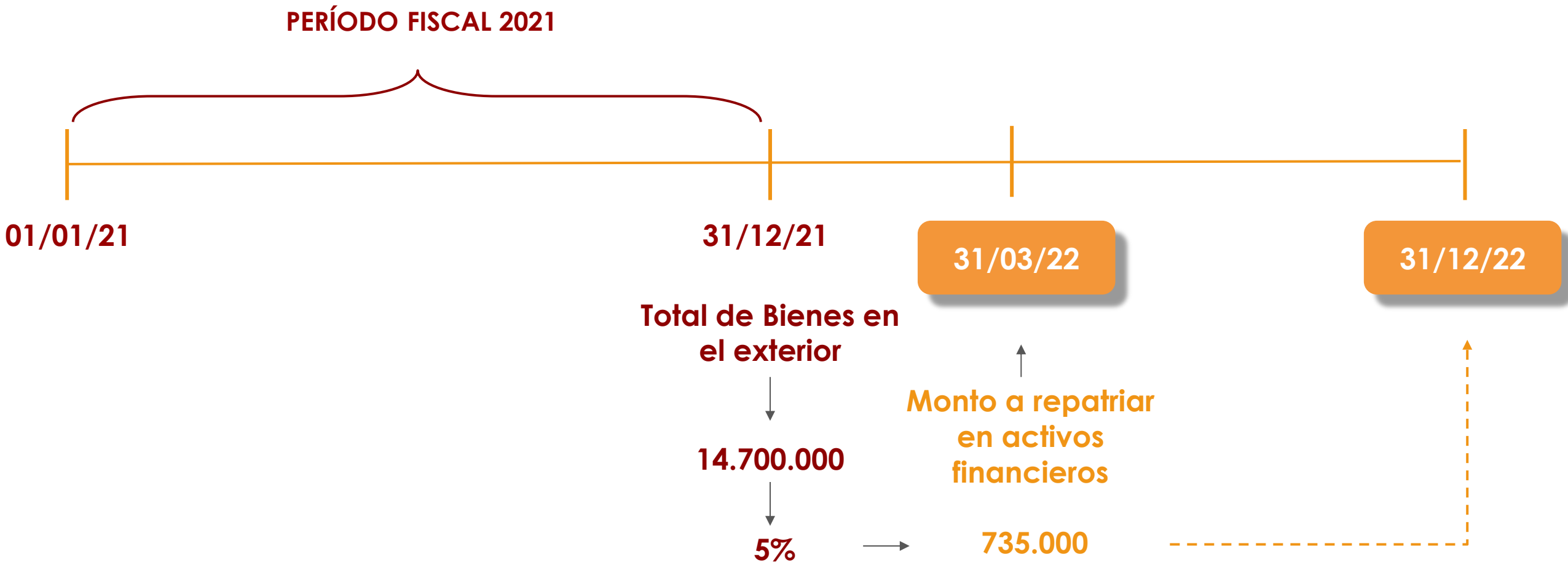
Impuesto sobre los Bienes Personales | Repatriación activos financieros



Impuesto sobre los Bienes Personales | Repatriación activos financieros

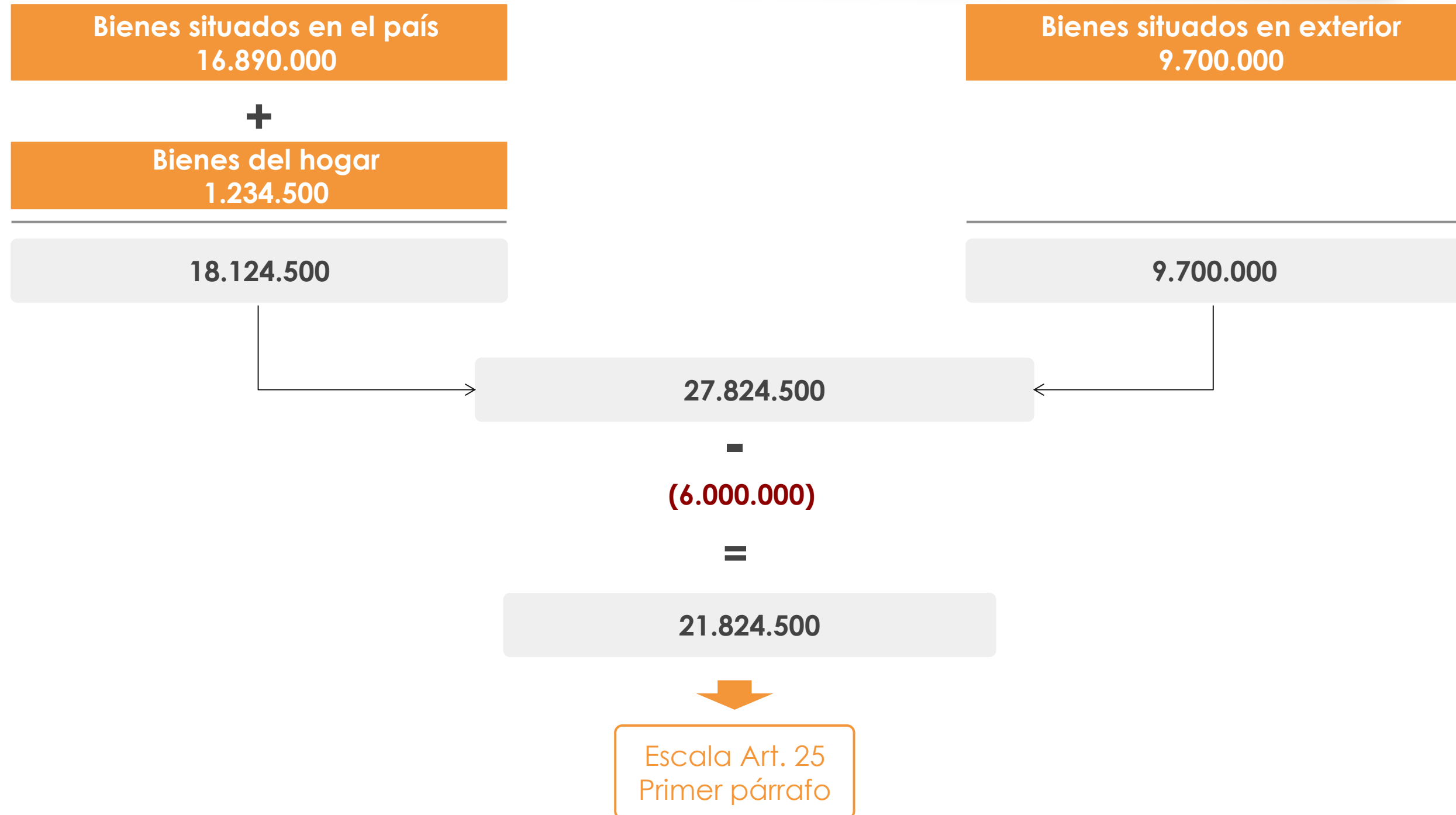


Valor total de los bienes en el exterior	Importe \$
Bienes gravados en el exterior	9.700.000
Bienes exentos en el exterior	5.000.000
Total de bienes	14.700.000





Impuesto sobre los Bienes Personales | Técnica de Liquidación con Repatriación



Impuesto sobre los Bienes Personales | Determinación del Impuesto con repatriación



Valor total de los bienes que exceda el mínimo no imponible		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	a \$			
0	3.000.000 inclusive	0	0,50	0
3.000.000	6.500.000 inclusive	15.000	0,75	3.000.000
6.500.000	18.000.000 inclusive	41.250	1,00	6.500.000
18.000.000	100.000.000 inclusive	156.250	1,25	18.000.000
100.000.000	300.000.000 inclusive	1.181.250	1,50	100.000.000
300.000.000	En adelante	4.181.250	1,75	300.000.000

Total bienes sujetos a impuesto (PAIS + EXTERIOR) 21.824.500

Suma fija 156.250 A
+
1,25 % sobre 3.824.500
(21.824.500 – 18.000.000) 47.806,25 B

Impuesto determinado TOTAL 204.056,25 C = A + B



Bienes Personales Período 2021

Pago a cuenta impuesto
análogo abonado en el exterior



Pago a cuenta por impuesto análogo en el exterior | últ. Párrafo art. 25 LBP

Los sujetos de este impuesto podrán computar como **pago a cuenta** las **sumas efectivamente pagadas en el exterior** por gravámenes similares al presente que consideren como base imponible el patrimonio o los bienes en forma global.

Límite: Este crédito sólo podrá computarse hasta el incremento de la obligación fiscal originado por la incorporación de los bienes situados con carácter permanente en el exterior.

En caso de que el contribuyente abonase el impuesto por los bienes situados en el exterior con las alícuotas previstas en el segundo párrafo de este artículo, el cómputo respectivo procederá, en primer término, contra el impuesto que resulte de acuerdo con las disposiciones del primer párrafo de este artículo, y el remanente no computado podrá ser utilizado contra el gravamen determinado por aplicación de las alícuotas del segundo párrafo de este artículo.

Impuesto sobre los Bienes Personales | Detalle de bienes



BIENES SITUADOS EN EL PAIS

Inmueble – Casa Habitación (Valor s/ norma \$ 38.000.000) – MNI 30.000.000	8.000.000
Inmueble – Renta	4.400.000
Automóvil	2.500.000
Tenencia efectivo en USD	1.600.000
Tenencia efectivo en \$	390.000
Subtotal Bienes Gravados en el país	16.890.000

BIENES SITUADOS EN EXTERIOR

Inmueble – Renta	7.800.000
Depósitos en USD	1.900.000
Subtotal Bienes Gravados en el exterior	9.700.000

BIENES DEL HOGAR

5% (16.890.000 + 7.800.000 = 24.690.000)	1.234.500
-------------------------------------------	-----------

**Total de BIENES GRAVADOS País + Exterior
al 31/12/2021**

27.824.500

BIENES EXENTOS y NO ALCANZADOS

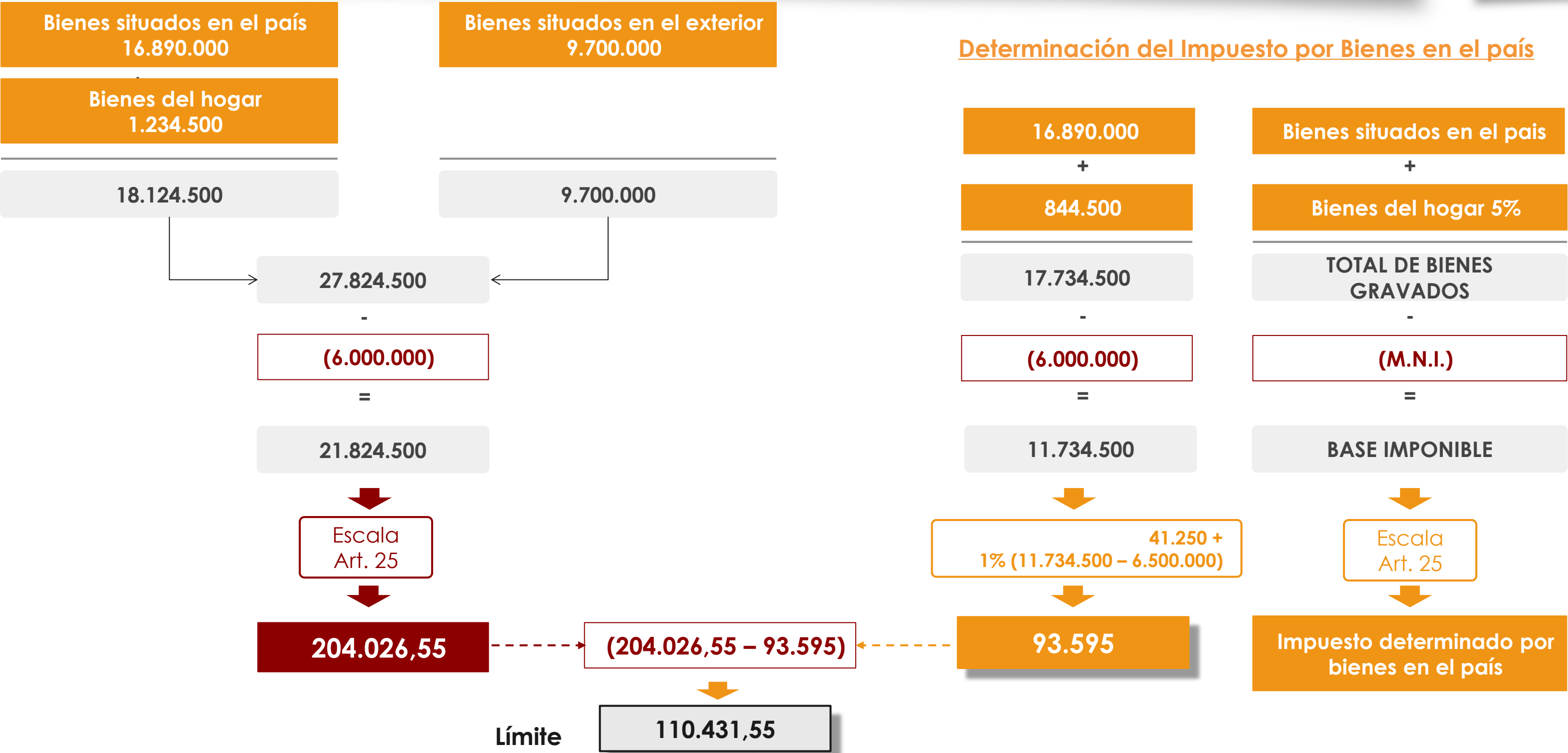
Depósito a plazo fijo en pesos en el país	1.140.000
Títulos Públicos Argentinos	1.370.000
Acciones SA del país que no cotizan en bolsa	4.500.000
Subtotal Bienes exentos y no alcanzados en el país	7.010.000

Inmueble rural - Uruguay	5.000.000
Subtotal Bienes exentos y no alcanzados en el exterior	5.000.000

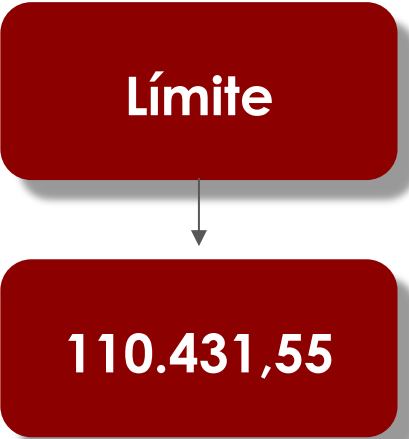
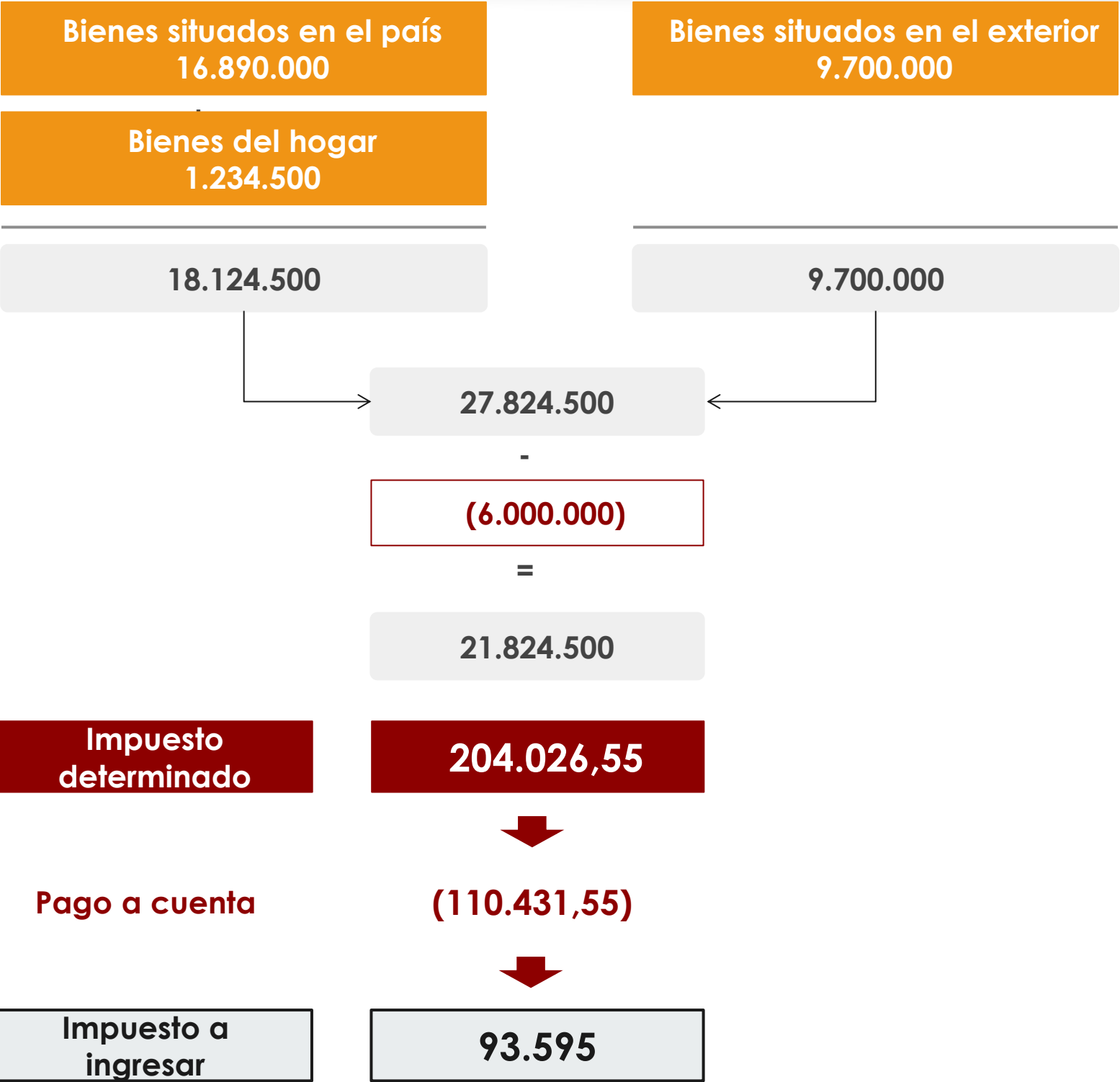
**Total de BIENES EXENTOS y NO ALCANZADOS
al 31/12/2021**

12.010.000

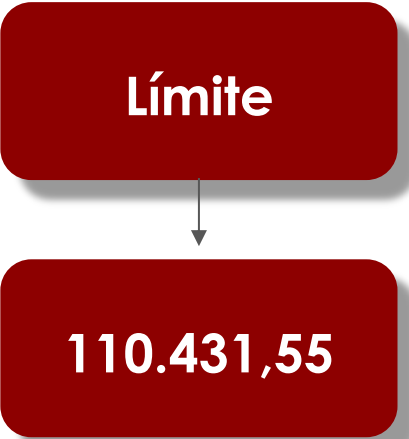
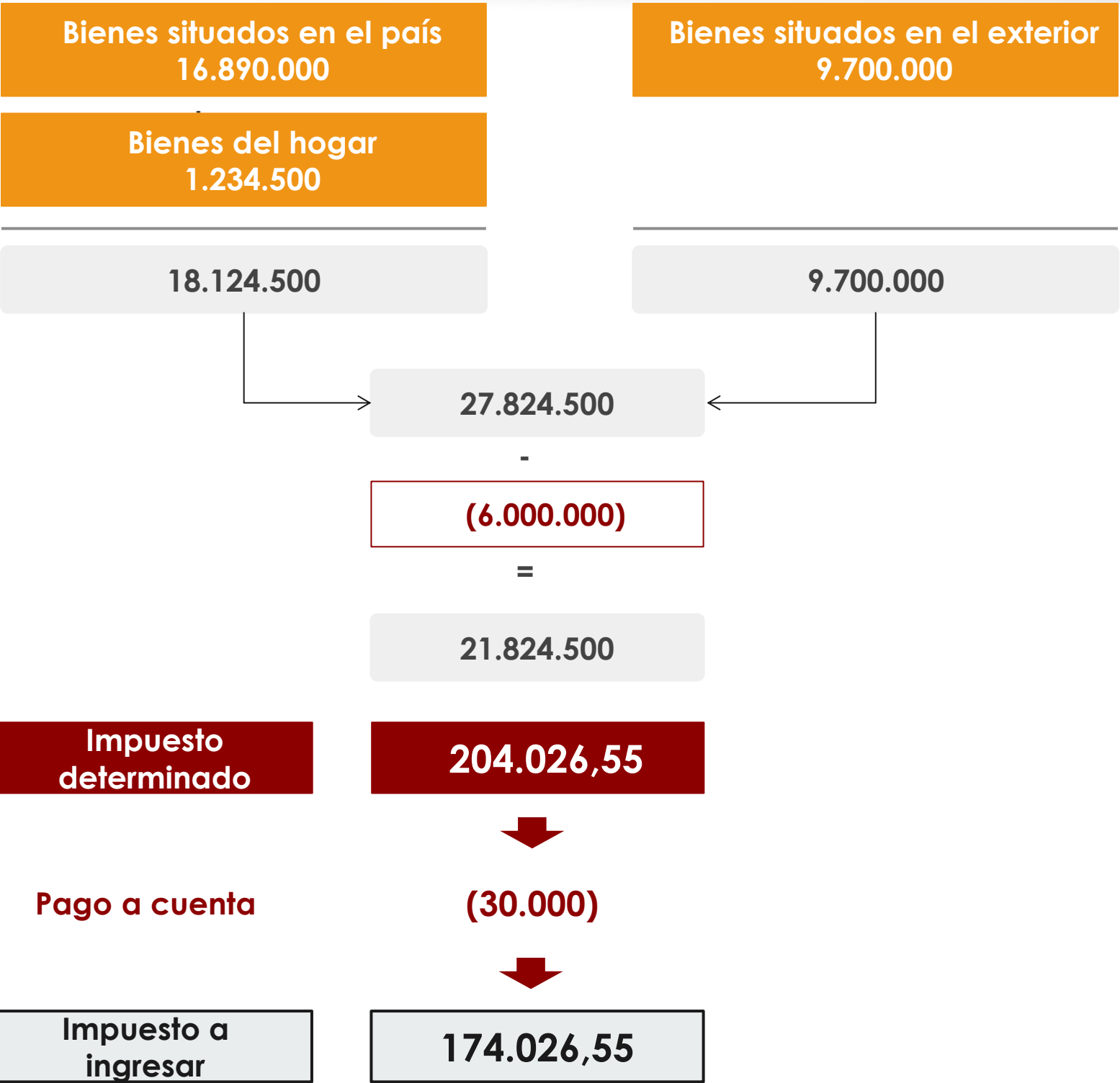
Impuesto sobre los Bienes Personales | Pago a cuenta **CON Repatriación**

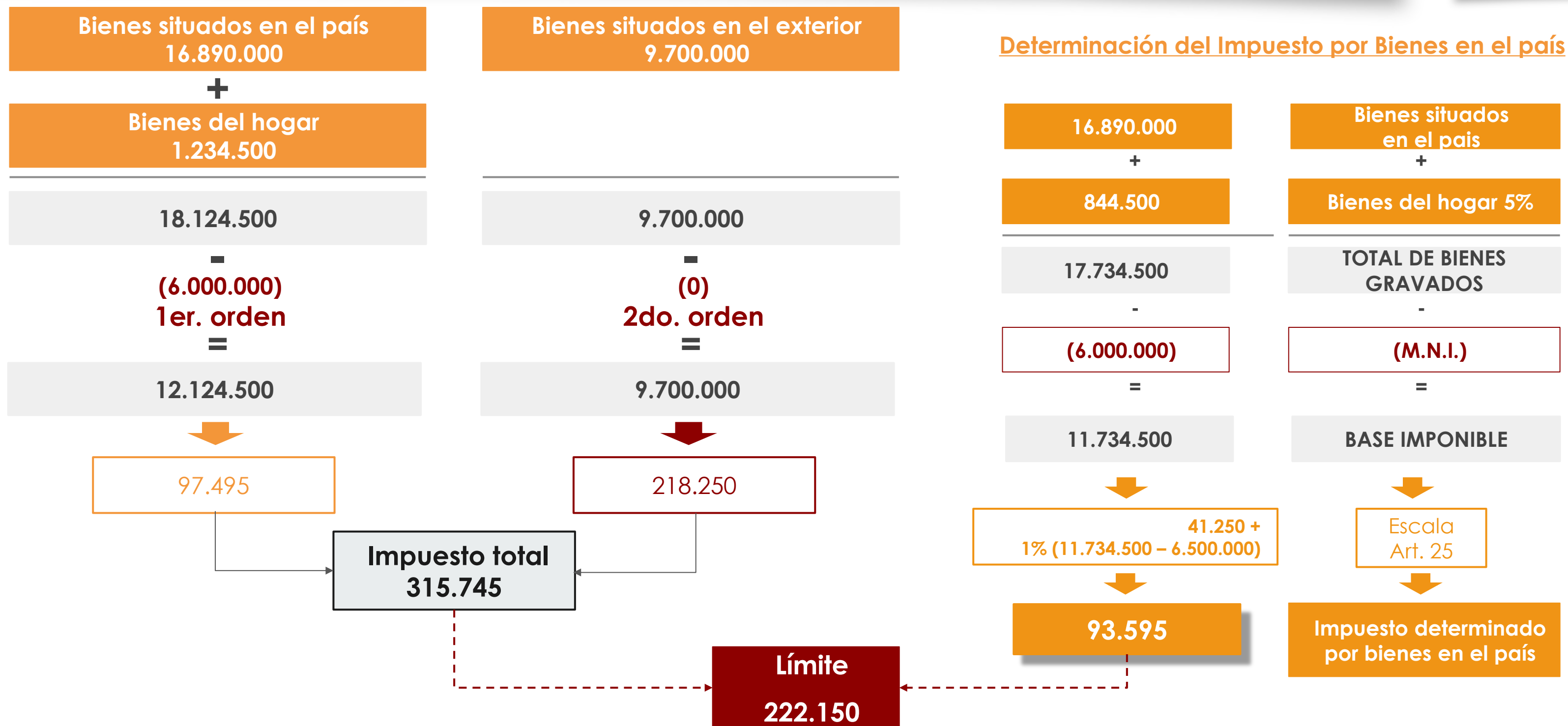


Impuesto sobre los Bienes Personales | Pago a cuenta **CON Repatriación**

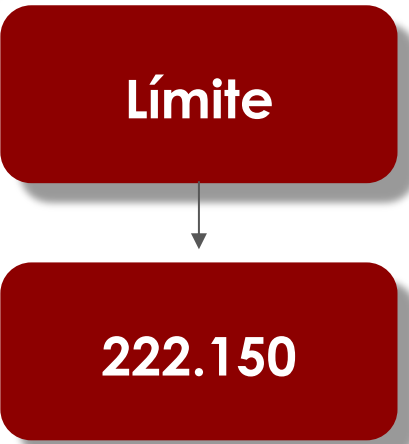
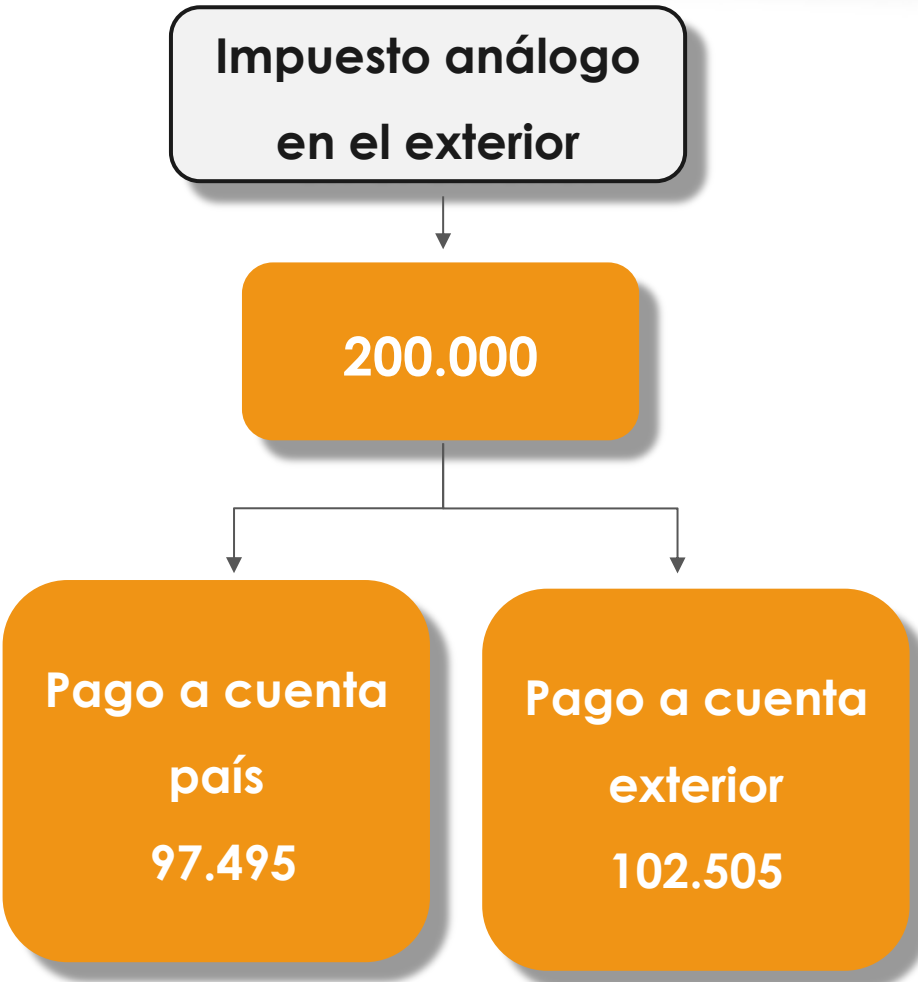
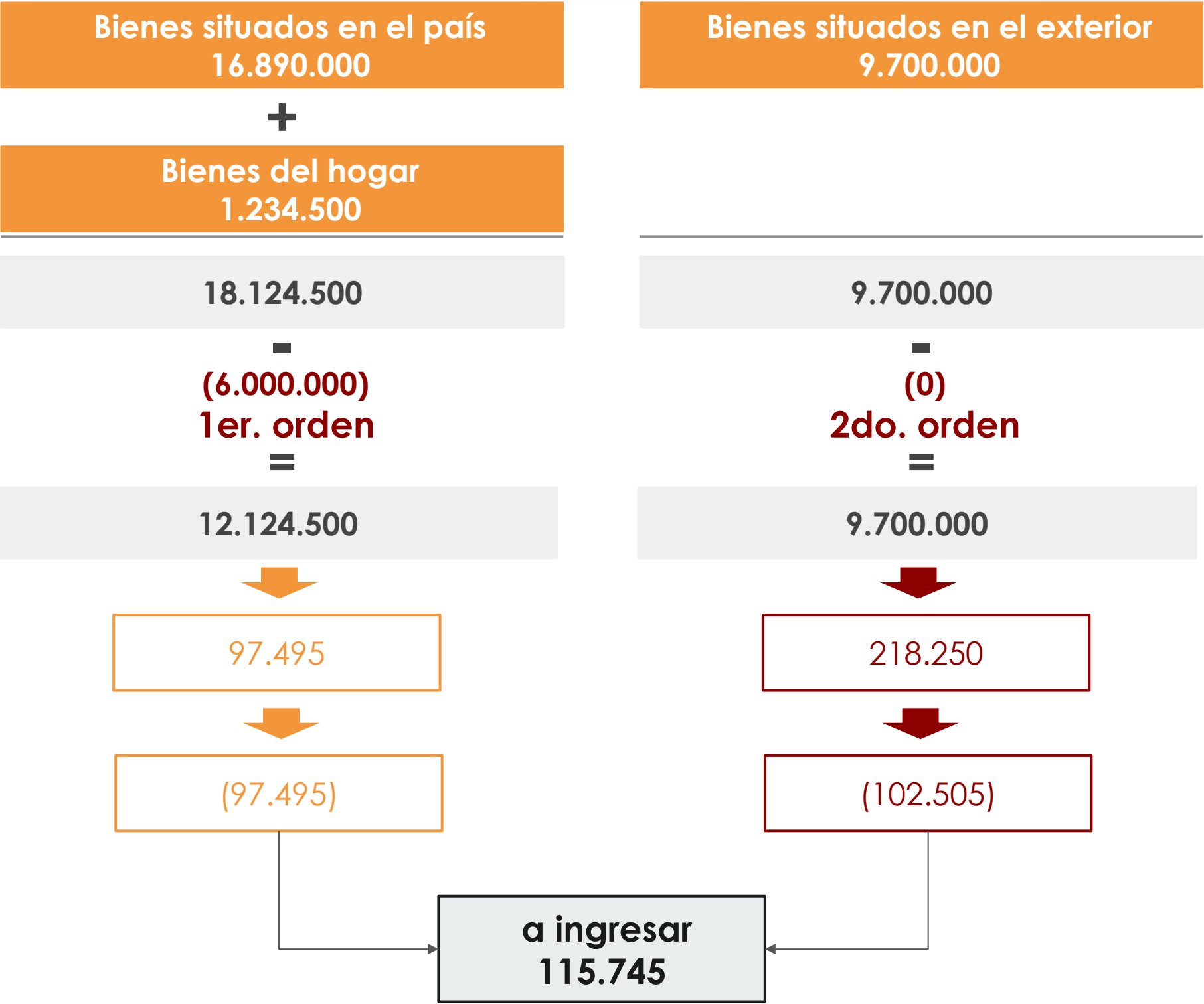


Impuesto sobre los Bienes Personales | Pago a cuenta **CON Repatriación**

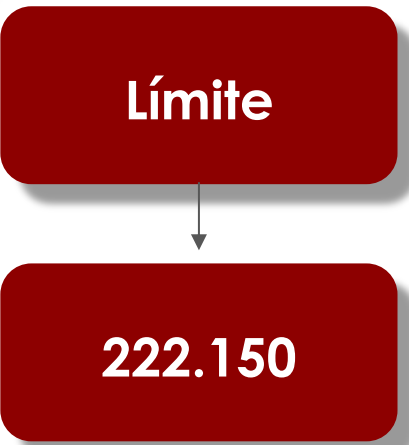
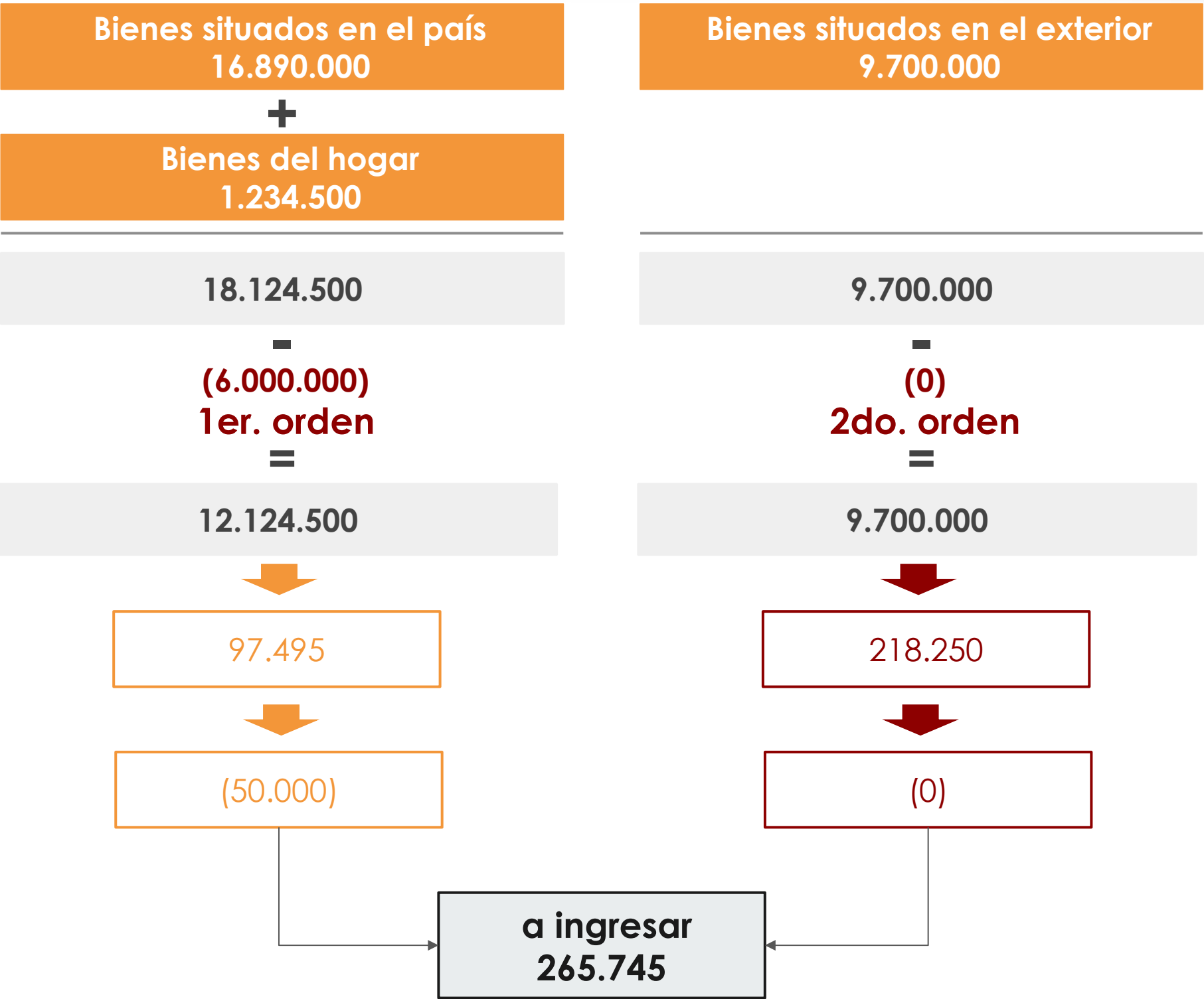




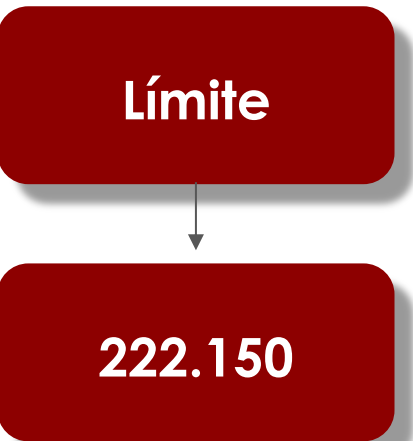
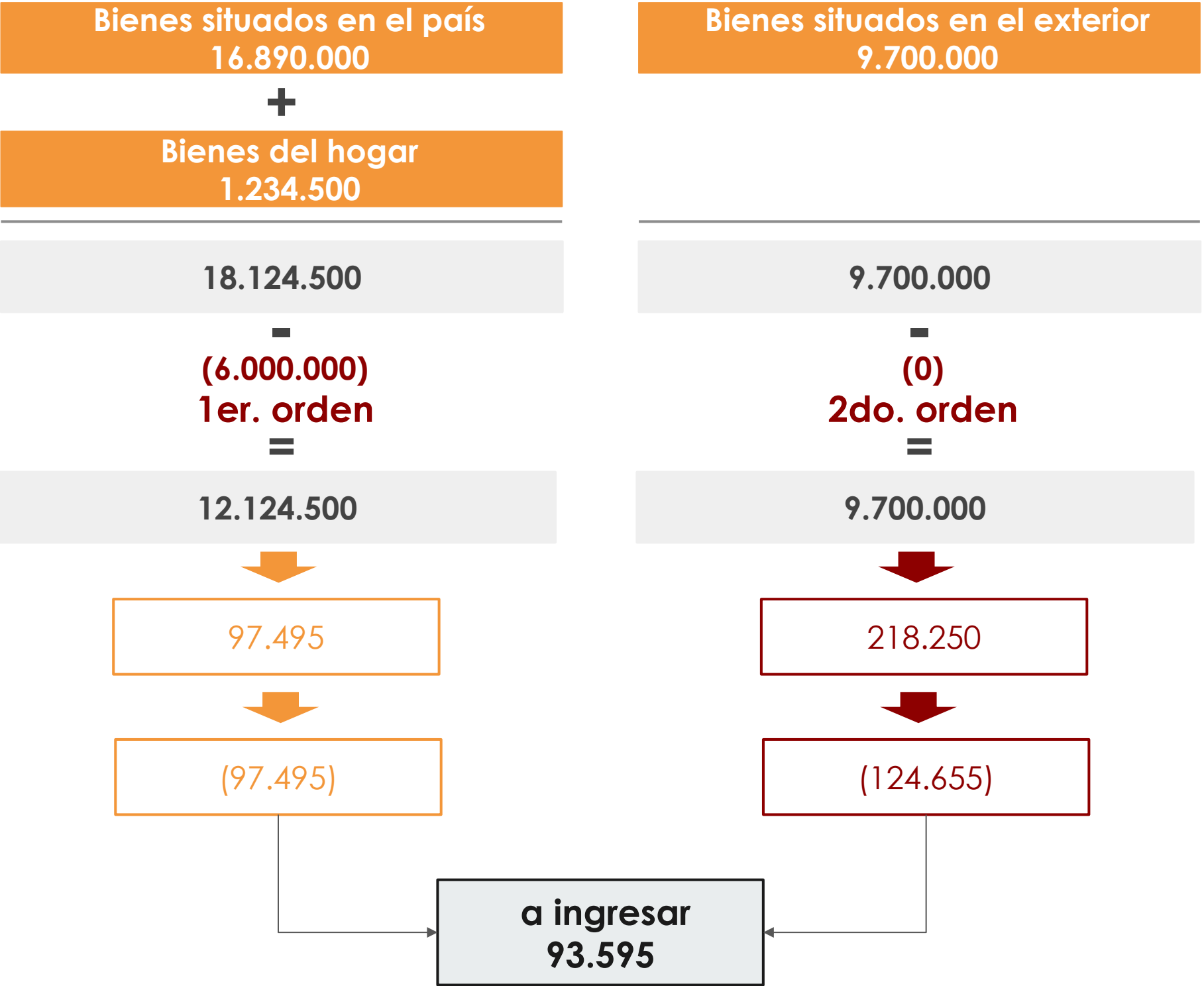
Impuesto sobre los Bienes Personales | Pago a cuenta SIN Repatriación



Impuesto sobre los Bienes Personales | Pago a cuenta SIN Repatriación



Impuesto sobre los Bienes Personales | Pago a cuenta SIN Repatriación



Bienes Personales Período 2021

Valuación Casa habitación



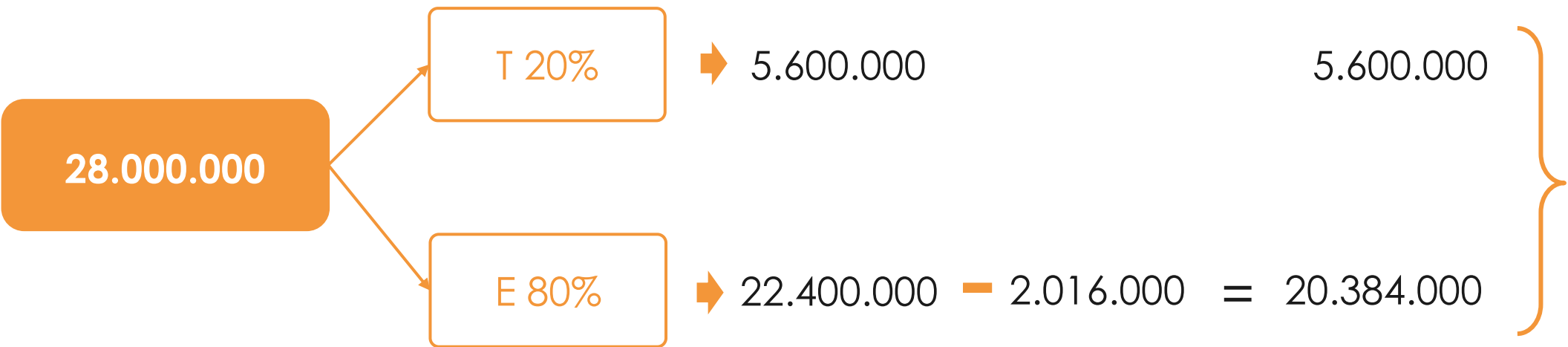
Impuesto sobre los Bienes Personales | Valuación Casa Habitación MNI 30.000.000



Fecha de adquisición: 01/08/2017 | Valor de adquisición: 28.000.000

Valuación Fiscal 2017: 11.200.000

Valuación Fiscal 2021: 11.200.000 x 4,6670 = 52.270.400



(*) Determinación de la amortización acumulada

Período	Trimestres
2017	2
2018-2019-2020-2021	16
Total	18

$22.400.000 \times 9,00\%$

Valor s/norma Valuación Fiscal

25.984.000

52.270.400

52.270.400

MNI (30.000.000)

22.270.400

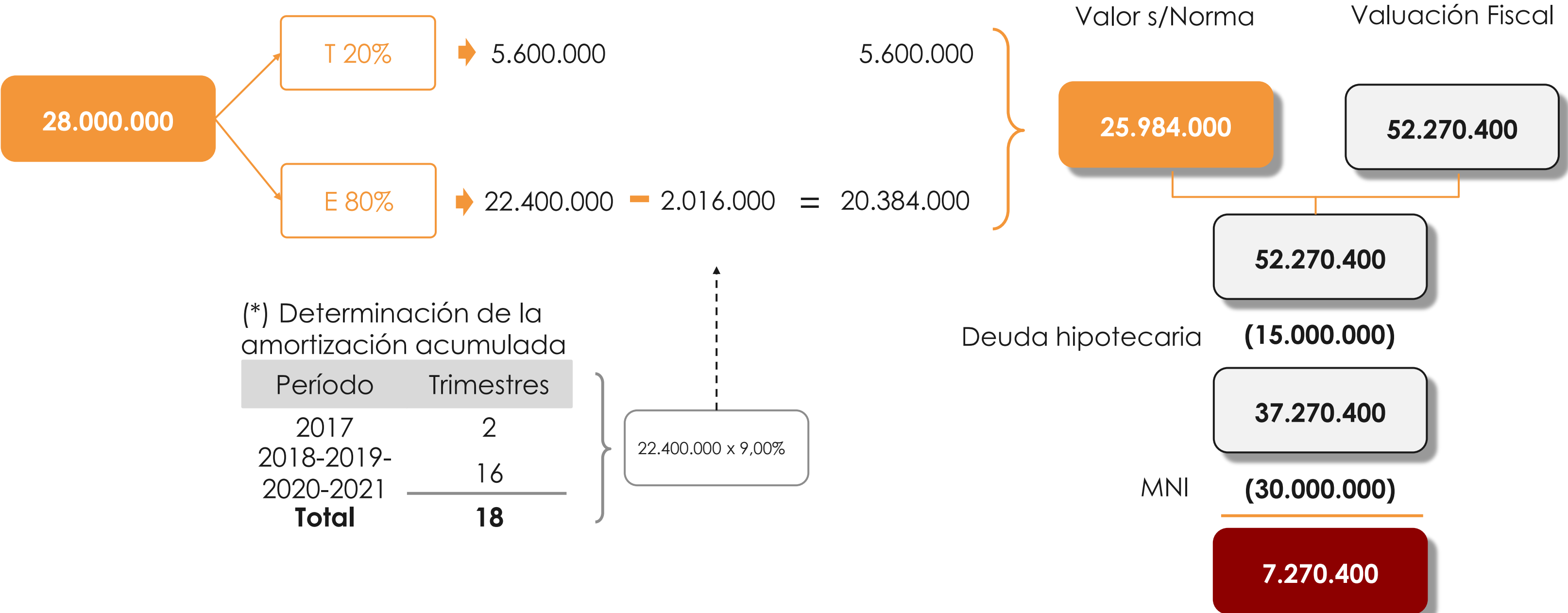
Impuesto sobre los Bienes Personales | Valuación Casa Habitación con deuda hipotecaria MNI 30.000.000



Fecha de adquisición: 01/08/2017 | Valor de adquisición: 28.000.000 | Saldo adeudado al 31/12/21: 15.000.000

Valuación Fiscal 2017: 11.200.000

Valuación Fiscal 2020: 11.200.000 x 4,6670 = 52.270.400



Muchas gracias!



Pidamos juntos por la paz en el mundo

