

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! 5

Abreviaturas de la colección 13

Lectura de íconos y simbología de la colección 14

Introducción 15

CAPÍTULO I

PRINCIPALES CAMBIOS PARA EL PERÍODO FISCAL 2009 17

CAPÍTULO II

DATOS ÚTILES 19

CAPÍTULO III

ASPECTOS GENERALES

Principales características del impuesto 23

Enumeración 23

Aspectos controvertidos 24

Capacidad contributiva 24

Hecho imponible 25

Nacimiento del hecho imponible 25

Ejercicios económicos regulares 26

Ejercicios económicos irregulares 26

De duración menor a los 12 (doce) meses 27

Ejemplo 27

De duración mayor a los 12 (doce) meses 28

Ejemplo 28

Sujetos 29

Sujetos del país 30

Sociedades 30

Asociaciones civiles y fundaciones 30

Empresas o explotaciones unipersonales pertenecientes a personas domiciliadas en el país 31

Concepto de empresa 31

Concepto fiscal de empresa 32

Concepto fiscal de empresa unipersonal 32

Titulares de varias empresas unipersonales 33

Empresas y organismos del Estado 34

Personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales, en relación a dichos inmuebles 34

Fideicomisos, excepto los financieros 35

Concepto de fideicomiso y sus partes 35

Fondos comunes de inversión "cerrados" 36

Concepto de fondo común de inversión 36

Monotributistas 36

Sujetos del exterior 37

Establecimientos estables domiciliados o ubicados en el país, para el desarrollo de actividades, que pertenezcan a sujetos del exterior 37

Concepto de establecimiento estable 37

Ejemplos de establecimientos estables 37

Exclusiones legales del concepto de establecimiento estable 38

Otros establecimientos estables 38

Establecimientos estables de Estados extranjeros 38

Establecimientos estables de fondos comunes de inversión 38

Responsables sustitutos 38

Establecimientos estables pertenecientes a sujetos del exterior 38

UTEs pertenecientes a sujetos del exterior 38

Fideicomisos, excepto los financieros 38

Fondos comunes de inversión "cerrados" 38

- Objeto 39
 - Bienes situados en el país 39
 - Enumeración 39
 - Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 40
 - Bienes situados en el exterior 40
 - Enumeración 40
- Ejercicios de fijación de conceptos 42

CAPÍTULO IV

VALUACIÓN

- Valuación de los bienes situados en el país 45
 - Bienes muebles 45
 - Bienes muebles amortizables, incluso reproductores 45
 - Bienes adquiridos 45
 - Bienes elaborados, fabricados o construidos 45
 - Bienes en curso de elaboración, fabricación o construcción 45
 - Deducción de la amortización ordinaria 45
 - Ejemplo 46
 - Venta y reemplazo 47
 - Otros temas 48
 - Operaciones de "leasing" 48
 - Revalúos técnicos 48
 - Transferencias de bienes al exterior 49
 - Inmuebles 49
 - Inmuebles, excluidos los que revistan el carácter de bienes de cambio 49
 - Inmuebles urbanos 49
 - Inmuebles adquiridos 49
 - Inmuebles construidos 49
 - Obras en construcción 49
 - Mejoras 50
 - Concepto de mejora 50
 - Deducción de la amortización ordinaria 50
 - Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 50
 - Inmuebles rurales 51
 - Reducción de la base imponible 51
 - Ejemplo 52
 - Minas, canteras, bosques naturales, plantaciones perennes y otros bienes similares 54
 - Otros temas sobre inmuebles 54
 - Requisito para el cómputo de los inmuebles como activos 54
 - Deducción de valores activados de inmuebles inexistentes 54
 - Inmuebles inscriptos a nombre del Estado Nacional actuando como organismo del derecho privado 55
 - Usufructos 55
 - Usufructos constituidos a título gratuito en los casos del art. 2814, C.C. 55
 - Cesión de nuda propiedad a título oneroso con reserva del usufructo 55
 - Inmuebles afectados a la explotación de sociedades de hecho 55
 - Inmuebles afectados a la explotación de sociedades regulares 56
 - Venta y reemplazo 56
 - Operaciones de "leasing" 56
 - Revalúos técnicos 57
 - Bienes de cambio 57
 - Ejemplo 57
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 60
 - Presunción legal sobre créditos de deudores domiciliados en el extranjero 60
- Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 60
 - Ejemplo 61
- Créditos en moneda argentina 62
 - Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de gravámenes 62
 - Crédito computable del impuesto a la ganancia mínima presunta 62
 - Crédito computable por futuro pago a cuenta del impuesto a las ganancias 63
 - Créditos originados en saldos técnicos de IVA 63

| | |
|--|----|
| Créditos en gestión judicial contra el Estado | 64 |
| Créditos incobrables | 64 |
| Ejemplo | 65 |
| Títulos públicos | 66 |
| Ejemplo | 66 |
| Títulos valores privados | 67 |
| Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros | 67 |
| Las cuotapartes de fondos comunes de inversión | 68 |
| Bienes inmateriales | 68 |
| No amortizables | 68 |
| Amortizables (plazo de duración limitado) | 68 |
| Costo computable | 69 |
| Ejemplo | 69 |
| Demás bienes | 70 |
| Demás bienes no contemplados por las normas específicas de valuación | 70 |
| Ejemplo | 70 |
| Participaciones en UTEs y en agrupamientos de colaboración | 71 |
| Actualización de importes | 72 |
| Valuación de los bienes situados con carácter permanente en el exterior | 73 |
| Conversión de los importes a moneda nacional | 73 |
| Créditos, depósitos y existencias de moneda extranjera | 73 |
| Presunciones legales sobre depósitos y créditos | 74 |
| Ejemplo | 74 |
| Otros bienes | 75 |
| Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes | 76 |
| Valor de plaza | 76 |
| Disposiciones especiales de valuación para determinados sujetos | 77 |
| Entidades financieras y compañías de seguros | 77 |
| Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país | 77 |
| Empresas de "leasing" y compañías de seguros de vida | 77 |
| Empresas de "leasing" | 78 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 78 |

CAPÍTULO V

BIENES EXENTOS, NO COMPUTABLES Y NO CONSIDERADOS COMO ACTIVOS

| | |
|---|----|
| Bienes exentos | 83 |
| Los bienes del activo gravado que no superen el mínimo exento | 83 |
| Titulares de varias empresas unipersonales | 83 |
| Incremento del mínimo exento por bienes del exterior | 84 |
| Ejemplos | 84 |
| Inmuebles excluidos del cómputo del mínimo exento | 85 |
| Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego | 86 |
| Los bienes de empresas mineras | 86 |
| Los bienes de entidades de bien público | 87 |
| Los bienes exentos por leyes especiales | 87 |
| Las acciones y participaciones sociales, y los aportes y anticipos de capital | 87 |
| Valor llave de las acciones sin cotización | 88 |
| Los bienes entregados por fiduciarios a los fiduciarios de fideicomisos | 88 |
| Las cuotapartes de fondos comunes de inversión "cerrados" y de otros fondos | 89 |
| Los bienes de instituciones internacionales sin fines de lucro | 89 |
| Los bienes de entidades y organismos de saneamiento ambiental | 89 |
| Los bienes de entidades y organismos provinciales y municipales (incluida la Ciudad Autónoma de Buenos Aires) sujetos a privatización parcial o total | 89 |
| Aclaración sobre exenciones referidas a títulos públicos | 89 |
| Bienes no computables | 90 |
| Bienes muebles amortizables de primer uso, excepto automotores | 90 |
| Definición de automotor | 90 |
| Bienes importados usados | 91 |

| | |
|---|-----|
| Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras de inmuebles que no revistan el carácter de bienes de cambio | 91 |
| Inmuebles excluidos de los bienes no computables | 91 |
| Bienes que integren el fondo de riesgo en sociedades de garantía recíproca | 91 |
| Dividendos y utilidades | 92 |
| Bienes no considerados como activos | 92 |
| Variaciones de activos | 92 |
| Empresas promovidas | 93 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 93 |
| CAPÍTULO VI | |
| DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO | |
| Liquidación del gravamen | 97 |
| Tasa | 98 |
| Pagos a cuenta | 98 |
| Pagos a cuenta contemplados en la ley | 98 |
| Impuesto a las ganancias | 98 |
| Impuesto a las ganancias que excede el impuesto determinado | 99 |
| Forma del cómputo del pago a cuenta | 99 |
| Ejemplo | 99 |
| Imp procedencia del cómputo del pago a cuenta por bienes inmuebles inexplorados | 99 |
| Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias | 100 |
| Sucesiones indivisas de empresas unipersonales | 100 |
| Beneficiarios del exterior | 101 |
| Impuesto a las ganancias que resulta inferior al impuesto determinado | 101 |
| Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias | 101 |
| Forma del cómputo del pago a cuenta | 102 |
| Características del pago a cuenta | 102 |
| Ejemplo | 102 |
| Crédito por impuestos similares pagados en el exterior | 103 |
| Crédito de impuesto por reorganización de empresas | 103 |
| Ejemplo | 103 |
| Otros pagos a cuenta | 104 |
| Impuestos sobre los débitos y créditos en cuentas bancarias | 104 |
| Impuesto sobre los combustibles | 105 |
| IVA contenido en las adquisiciones de papel de las editoriales | 106 |
| Declaración jurada | 106 |
| Sujetos obligados a la presentación | 106 |
| Programa aplicativo | 106 |
| Elementos a presentar | 106 |
| Lugares de presentación y pago | 107 |
| Vencimientos de las presentaciones durante el año 2010 | 107 |
| Anticipos - Vigencia del impuesto | 108 |
| Cuadro sinóptico | 108 |
| Ejemplo | 109 |
| Casos especiales | 109 |
| Ejercicio de base anual y ejercicio de aplicación de duración inferior al año | 109 |
| Ejercicio de base de duración inferior al año y ejercicio de aplicación anual | 109 |
| Régimen opcional | 110 |
| Oportunidad para el ejercicio de la opción | 110 |
| Normas aplicables para el cálculo | 110 |
| Requisitos | 110 |
| Vencimiento y lugar de presentación | 110 |
| Efectos sobre los anticipos | 111 |
| Ejemplo | 111 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 113 |

CAPÍTULO VII**EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 115****CAPÍTULO VIII****CONSULTAS FRECUENTES 129****CAPÍTULO IX****EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 135****CAPÍTULO X****CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Valuación de inmuebles rurales constituidos por distintas partidas inmobiliarias 137

Cómputo del impuesto ingresado como activo gravado 138

Saldos en cuentas del extranjero originados en remesas del país 139

Bienes inmuebles no computables 140

Bienes muebles no computables. Los bienes muebles usados nacionales 140

Beneficiarios del exterior. Imposibilidad del cómputo del pago a cuenta 141

Cómputo de los gastos de organización activados 141

Créditos por aplicación del criterio contable de "impuesto diferido" 142

CAPÍTULO XI**PRÁCTICA DE INSPECCIÓN***Por Elizabeth R. Lobera*

Desarrollo conceptual 145

Caso práctico de inspección 167

Índice temático 181

Índice de voces 183

Índice temático de doctrina y jurisprudencia citada 185