

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 MODIFICACIONES PARA EL PERÍODO FISCAL 2011 | 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 | 27 |
| Nacimiento del hecho imponible | 27 |
| Ejercicios económicos regulares | 27 |
| Ejercicios económicos irregulares | 28 |
| De duración menor a los 12 (doce) meses | 28 |
| Ejemplo | 28 |
| De duración mayor a los 12 (doce) meses | 29 |
| Ejemplo | 30 |
| Sujetos | 30 |
| Sujetos del país | 31 |
| Sociedades | 31 |
| Asociaciones civiles y fundaciones | 32 |
| Empresas ó explotaciones unipersonales pertenecientes a personas domiciliadas en el país | 32 |
| Concepto de empresa | 33 |
| Concepto fiscal de empresa | 33 |
| Concepto fiscal de empresa unipersonal | 33 |
| Titulares de varias empresas unipersonales | 35 |
| Empresas y organismos del Estado | 35 |
| Personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales, en relación a dichos inmuebles | 36 |
| Fideicomisos, excepto los financieros | 37 |
| Concepto de fideicomiso y sus partes | 37 |
| Fondos comunes de inversión "cerrados" | 37 |
| Concepto de fondo común de inversión | 38 |
| Monotributistas | 38 |
| Sujetos del exterior | 39 |
| Establecimientos estables domiciliados o ubicados en el país, para el desarrollo de actividades, que pertenezcan a sujetos del exterior | 39 |
| Concepto de establecimiento estable | 39 |
| Ejemplos de establecimientos estables | 39 |
| Exclusiones legales del concepto de establecimiento estable | 40 |
| Otros establecimientos estables | 40 |
| Establecimientos estables de Estados extranjeros | 40 |
| Establecimientos estables de fondos comunes de inversión | 40 |
| Responsables sustitutos | 40 |
| Establecimientos estables pertenecientes a sujetos del exterior | 40 |
| UTES pertenecientes a sujetos del exterior | 40 |
| Fideicomisos, excepto los financieros | 40 |
| Fondos comunes de inversión "cerrados" | 40 |

Objeto 41

Bienes situados en el país 41

Enumeración 41

Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 42

Bienes situados en el exterior 42

Enumeración 42

Ejercicios de fijación de conceptos 44

CAPÍTULO IV**VALUACIÓN**

Valuación de los bienes situados en el país 47

Bienes muebles 47

Bienes muebles amortizables, incluso reproductores 47

Bienes adquiridos 47

Bienes elaborados, fabricados o construidos 47

Bienes en curso de elaboración, fabricación o construcción 47

Deducción de la amortización ordinaria 47

Ejemplo 48

Venta y reemplazo 50

Otros temas 51

Operaciones de "leasing" 51

Revalúos técnicos 51

Transferencias de bienes al exterior 51

Inmuebles 52

Inmuebles, excluidos los que revistan el carácter de bienes de cambio 52

Inmuebles urbanos 52

Inmuebles adquiridos 52

Inmuebles construidos 52

Obras en construcción 52

Mejoras 52

Concepto de mejora 52

Deducción de la amortización ordinaria 53

Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 53

Inmuebles rurales 54

Reducción de la base imponible 54

Ejemplo 55

Minas, canteras, bosques naturales, plantaciones perennes y otros bienes similares 57

Otros temas sobre inmuebles 57

Requisito para el cómputo de los inmuebles como activos 57

Deducción de valores activados de inmuebles inexistentes 57

Inmuebles inscriptos a nombre del Estado Nacional actuando como organismo del derecho privado 58

Usufructos 58

Usufructos constituidos a título gratuito en los casos del art. 2814, C.C. 58

Cesión de nuda propiedad a título oneroso con reserva del usufructo 58

Inmuebles afectados a la explotación de sociedades de hecho 58

Inmuebles afectados a la explotación de sociedades regulares 59

Venta y reemplazo 59

Operaciones de "leasing" 59

Revalúos técnicos 60

Bienes de cambio 60

Ejemplos 60

Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 63

Presunción legal sobre créditos de deudores domiciliados en el extranjero 63

Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 64

Ejemplo 64

Créditos en moneda argentina 65

Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de gravámenes 65

Crédito computable del impuesto a la ganancia mínima presunta 66

Crédito computable por futuro pago a cuenta del impuesto a las ganancias 66

Créditos originados en saldos técnicos de IVA 67

| | |
|--|----|
| Créditos en gestión judicial contra el Estado | 67 |
| Créditos incobrables | 67 |
| Ejemplo | 68 |
| Títulos públicos | 69 |
| Ejemplo | 70 |
| Títulos valores privados | 70 |
| Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros | 70 |
| Las cuotapartes de fondos comunes de inversión | 71 |
| Bienes inmateriales | 71 |
| No amortizables | 71 |
| Amortizables (plazo de duración limitado) | 71 |
| Costo computable | 72 |
| Ejemplo | 72 |
| Demás bienes | 73 |
| Demás bienes no contemplados por las normas específicas de valuación | 73 |
| Ejemplo | 73 |
| Participaciones en UTEs y en agrupamientos de colaboración | 74 |
| Actualización de importes | 75 |
| Valuación de los bienes situados con carácter permanente en el exterior | 76 |
| Conversión de los importes a moneda nacional | 76 |
| Créditos, depósitos y existencias de moneda extranjera | 76 |
| Presunciones legales sobre depósitos y créditos | 77 |
| Ejemplo | 77 |
| Otros bienes | 78 |
| Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes | 79 |
| Valor de plaza | 79 |
| Disposiciones especiales de valuación para determinados sujetos | 80 |
| Entidades financieras y compañías de seguros | 80 |
| Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país | 80 |
| Empresas de "leasing" y compañías de seguros de vida | 80 |
| Empresas de "leasing" | 81 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 81 |

CAPÍTULO V

BIENES EXENTOS, NO COMPUTABLES Y NO CONSIDERADOS COMO ACTIVOS

| | |
|---|----|
| Bienes exentos | 87 |
| Los bienes del activo gravado que no superen el mínimo exento | 87 |
| Titulares de varias empresas unipersonales | 87 |
| Incremento del mínimo exento por bienes del exterior | 88 |
| Ejemplos | 88 |
| Inmuebles excluidos del cómputo del mínimo exento | 89 |
| Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego | 90 |
| Los bienes de empresas mineras | 90 |
| Los bienes de entidades de bien público | 91 |
| Los bienes exentos por leyes especiales | 91 |
| Las acciones y participaciones sociales, y los aportes y anticipos de capital | 91 |
| Valor llave de las acciones sin cotización | 92 |
| Los bienes entregados por fiduciantes a los fiduciarios de fideicomisos | 92 |
| Las cuotapartes de fondos comunes de inversión "cerrados" y de otros fondos | 93 |
| Los bienes de instituciones internacionales sin fines de lucro | 93 |
| Los bienes de entidades y organismos de saneamiento ambiental | 93 |
| Los bienes de entidades y organismos provinciales y municipales (incluida la Ciudad Autónoma de Buenos Aires) sujetos a privatización parcial o total | 93 |
| Aclaración sobre exenciones referidas a títulos públicos | 93 |
| Bienes no computables | 94 |
| Bienes muebles amortizables, de primer uso, excepto automotores | 94 |
| Definición de automotor | 94 |
| Bienes importados usados | 95 |

- Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras de inmuebles que no revistan el carácter de bienes de cambio 95
 - Inmuebles excluidos de los bienes no computables 95
 - Bienes que integren el fondo de riesgo en sociedades de garantía recíproca 95
 - Dividendos y utilidades 96
- Bienes no considerados como activos 96
- Variaciones de activos 96
- Empresas promovidas 97
- Ejercicios de fijación de conceptos 97

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

- Liquidación del gravamen 101
- Tasa 102
- Pagos a cuenta 102
 - Pagos a cuenta contemplados en la ley 102
 - Impuesto a las ganancias 102
 - Impuesto a las ganancias que excede el impuesto determinado 103
 - Forma del cómputo del pago a cuenta 103
 - Ejemplo 103
 - Improcedencia del cómputo del pago a cuenta por bienes inmuebles inexplorados 103
 - Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias 104
 - Sucesiones indivisas de empresas unipersonales 104
 - Beneficiarios del exterior 105
 - Impuesto a las ganancias que resulta inferior al impuesto determinado 105
 - Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias 105
 - Forma del cómputo del pago a cuenta 106
 - Características del pago a cuenta 106
 - Ejemplo 106
 - Crédito por impuestos similares pagados en el exterior 107
 - Crédito de impuesto por reorganización de empresas 107
 - Ejemplo 107
 - Otros pagos a cuenta 108
 - Impuestos sobre los débitos y créditos en cuentas bancarias 108
 - Impuesto sobre los combustibles 109
 - IVA contenido en las adquisiciones de papel de las editoriales 110
- Declaración jurada 110
 - Sujetos obligados a la presentación 110
 - Programa aplicativo 110
 - Elementos a presentar 110
 - Lugares de presentación y pago 111
 - Vencimientos de las presentaciones durante el año 2012 111
- Anticipos - Vigencia del impuesto 112
 - Cuadro sinóptico 112
 - Ejemplo 113
 - Casos especiales 113
 - Ejercicio de base anual y ejercicio de aplicación de duración inferior al año 113
 - Ejercicio de base de duración inferior al año y ejercicio de aplicación anual 113
 - Régimen opcional 114
 - Oportunidad para el ejercicio de la opción 114
 - Normas aplicables para el cálculo 114
 - Requisitos 114
 - Vencimiento y lugar de presentación 114
 - Efectos sobre los anticipos 115
 - Ejemplo 115
- Ejercicios de fijación de conceptos 116



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS
 FACULTAD DE CIENCIAS
 ECONOMICAS
 • BIBLIOTECA •

CAPÍTULO VII
EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 119

CAPÍTULO VIII
CONSULTAS FRECUENTES 131

CAPÍTULO IX
EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 137

CAPÍTULO X
CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Valuación de inmuebles rurales constituidos por distintas partidas inmobiliarias 139

Cómputo del impuesto ingresado como activo gravado 140

Saldos en cuentas del extranjero originados en remesas del país 141

Bienes inmuebles no computables 142

Bienes muebles no computables. Los bienes muebles usados nacionales 142

Beneficiarios del exterior. Imposibilidad del cómputo del pago a cuenta 143

Cómputo de los gastos de organización activados 143

Créditos por aplicación del criterio contable de "impuesto diferido" 144

Empresa unipersonal profesional. ¿Se encuentra gravada por el impuesto a la ganancia mínima presunta, siendo que tributa en ganancias como cuarta categoría? 145

CAPÍTULO XI
PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 147

Caso práctico de inspección 171

Índice temático 185

Índice de voces 187

Índice temático de doctrina y jurisprudencia citada 189