

# Índice



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS  
• BIBLIOTECA •

**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 DESDE ENERO DE 2011**

Formalidades para la presentación de las declaraciones juradas 17

## **CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

Alícuota vigente 19

Aplicativo a utilizar 19

Vencimientos a operar durante 2012 20

Facilidades de pago 20

Anticipos 21

Reducción de anticipos 22

Tasa de interés por pago fuera de término 23

Nómina de países de nula o baja tributación (Paraísos fiscales) 23

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones 25

Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría 25

## **CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS**

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas 27

Fuente 27

Categoría de ganancias 27

Concepto de ganancias de tercera categoría 28

Ejercicios de fijación de conceptos 29

## **CAPÍTULO IV - TERCERA CATEGORÍA**

Rentas comprendidas en la tercera categoría 31

De fuente argentina 31

En general 31

Sociedades de capital 31

Sociedades de capital en el derecho societario 31

Sociedades de capital en el derecho tributario 32

Exenciones 34

De fuente extranjera 39

Sociedades de capital constituidas en el país 39

Establecimientos estables en el exterior 40

Exenciones 40

Ejercicios de fijación de conceptos 40

Imputación de ingresos y gastos 41

De fuente argentina 41

Criterio general de imputación 41

Excepciones al criterio general 42

1) Devengado exigible 43

Ejemplo 43

2) Puesta a disposición 46

Resumen 46

Descuentos, quitas y recuperos de gastos 46

Rescisión de operaciones 46

Diferencias de impuestos 46

Empresas locales de capital extranjero o de paraísos fiscales 48

Empresas concursadas 48

De fuente extranjera 48

Sociedades de capital constituidas en el país 48

Socios de sociedades del exterior 49

Establecimientos estables 49

Titulares de establecimientos estables 49

Ejemplo 49

Ejercicios de fijación de conceptos 49

Valuación de inventarios 51

Tipo de bien y forma de valuación	51
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	51
Productos elaborados	51
Productos en proceso	52
Hacienda de cría	52
Hacienda de invernada	52
Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	52
Sementeras	52
Inmuebles adquiridos	52
Inmuebles construidos	52
Obras en construcción	53
Mejoras	53
Minas, canteras y bosques	53
Bienes de uso afectados como bienes de cambio	53
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría	53
Hacienda bovina, ovina y porcina (excepto vientres)	53
Otras haciendas (excepto vientres)	54
Vientres	55
Reproductores	55
Consideraciones generales	56
Costo en plaza	56
Ejercicios de fijación de conceptos	57
Amortizaciones	59
Bienes muebles e inmateriales amortizables	59
Bienes inmuebles	60
Minas, canteras y bosques	60
Costo computable impositivo	61
Bienes muebles	62
Adquiridos	62
Elaborados	62
Bienes de cambio afectados como bienes de uso	62
Bienes inmuebles	62
Adquiridos	62
Construidos	63
Obras en construcción	63
Mejoras	63
Mejoras en curso	63
Bienes intangibles	63
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	63
Títulos públicos	64
Otros bienes	64
Ejercicios de fijación de conceptos	65
Otros temas de tercera categoría	66
Venta y reemplazo	66
Bienes muebles amortizables	66
Requisito	66
Vencimiento del plazo	66
Formalidades	66
Excedente de utilidad	66
Particularidades	66
Ejemplo	66
Bienes inmuebles	67
Vencimiento del plazo para la adquisición del nuevo bien	67
Formalidades	68
Bien de reemplazo	68
Particularidades	68
Ejemplo	69
Formalidades	70
Venta del bien a reemplazar	70
Compra o construcción del bien de reemplazo	70
Desuso	71
Diferencias de cambio	71
Tipo de cambio	72
Salidas no documentadas	72
Ejemplo	73
Dividendos y utilidades	75

Régimen de retención con carácter de pago único o definitivo (impuesto de igualación)	75
Ejemplo	76
Disposición de fondos en favor de terceros	80
Ejercicios de fijación de conceptos	87
Deducciones	89
Deducciones admitidas	89
De fuente argentina	89
Principio general	89
Deducciones generales	90
Intereses	90
Donaciones	93
Amortizaciones de ciertos intangibles	96
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	96
Enumeración	96
Pérdidas extraordinarias	97
Amortizaciones	98
Deducciones especiales de la tercera categoría	100
Gastos inherentes al giro del negocio	100
Malos créditos	101
Ejemplo	104
Gastos de organización	105
Gastos de investigación, estudio y desarrollo	105
Reservas	105
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	106
Gastos o contribuciones en favor del personal	106
Seguro de retiro privado para los empleados	107
Gastos de representación	107
Honorarios de directores, administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	108
Ejemplo	108
Otras consideraciones	113
De fuente extranjera	114
Principio general	114
Deducciones generales	115
Donaciones	115
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	115
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	115
Viáticos y movilidad	115
Deducciones especiales de la tercera categoría	115
Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior	115
Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior	115
Restricciones al cómputo de las deducciones	115
Monotributo	119
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención	120
Otras restricciones	121
Factura de crédito	121
Deducciones no admitidas	122
De fuente argentina	122
Gastos	122
Impuestos	122
Utilidades reinvertidas o reservadas	123
Donaciones	123
Otros conceptos	124
Amortizaciones	124
De fuente extranjera	126
Intereses	126
Impuestos	126
Gastos	126
Ejercicios de fijación de conceptos	126
Liquidación del impuesto de las sociedades de capital	128
Determinación del resultado impositivo	128
Quebrantos impositivos	129
Determinación del impuesto	130
Deducciones para la determinación del saldo del impuesto	131

Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias 133

- Residencia 133
- "Tax credit" 136
  - Definición 136
  - Ejemplo 1 137
  - Ejemplo 2 137
- Conversión 137
- Límite 137
  - Ejemplo 137
- Traslado a ejercicios posteriores 138
  - Ejemplo 138
- Forma de cómputo 138
  - Establecimientos estables 138
  - Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior 139
  - Accionistas residentes en el país de sociedades radicadas en el exterior 139
- Precios de transferencia 140
  - Obligatoriedad 140
  - Métodos aplicables 141
  - Operaciones de importación y exportación 142
  - Formalidades 143
    - 1) Precios de transferencia 143
    - 2) Operaciones internacionales entre partes independientes 143
- Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera 143
  - No atribuibles a establecimientos estables en el exterior 143
  - Atribuibles a establecimientos estables en el exterior 143
- Ajuste por inflación impositivo 145
  - Aspectos técnicos 145
    - Introducción 145
    - Mecanismo de ajuste impositivo por inflación contenido en la ley 146
      - Sujetos comprendidos 146
      - Método para su cálculo 146
        - 1) Determinación del activo computable 146
        - 2) Determinación del pasivo computable 148
        - 3) Actualización de los importes 148
        - 4) Determinación del ajuste por inflación impositivo 149
  - Normas especiales de valuación 150

**CAPÍTULO V - MINICASOS PRÁCTICOS**

- Caso I Valuación de bienes de cambio 151
- Caso II Ajuste del costo de la mercadería vendida 152
- Caso III Valuación de bienes de cambio 152
- Caso IV Amortizaciones - Bienes inmuebles 155
- Caso V Amortizaciones - Maquinarias 155
- Caso VI Amortizaciones - Rodados 156
- Caso VII Amortizaciones - Bienes muebles 157
- Caso VIII Amortizaciones - Bienes inmateriales - Cargos diferidos 158
- Caso IX Costo computable - Venta de rodado 159
- Caso X Costo computable - Venta de inmueble 160
- Caso XI Costo computable - Venta de acciones 161
- Caso XII Venta y reemplazo - Máquina dentro del año de plazo 162
- Caso XIII Venta y reemplazo - Máquina fuera del año de plazo 163
- Caso XIV Venta y reemplazo - Inmueble con reinversión parcial 163
- Caso XV Deducciones. Intereses 164
- Caso XVI Deudores incobrables con previsión impositiva en exceso 166
- Caso XVII Deudores incobrables - Con previsión impositiva en defecto 168
- Caso XVIII Deudores incobrables - Sin previsión impositiva 168
- Caso XIX Deudores incobrables - Índices de incobrabilidad 169
- Caso XX Deducciones. Honorarios de directores - SA 170
- Caso XXI Deducciones. Honorarios de socios administradores - SRL 171
- Caso XXII Deducciones. Honorarios de directores 172
- Caso XXIII Dividendos - Retención sin utilidades acumuladas 173
- Caso XXIV Dividendos - Retención con utilidades acumuladas 174
- Caso XXV Dividendos - Retención - Sin utilidades acumuladas 178
- Caso XXVI Disposición de fondos 178
- Caso XXVII Disposición de fondos 179

- Caso XXVIII Disposición de fondos 179  
 Caso XXIX Disposición de fondos 180  
 Caso XXX Traslado de quebrantos 180

## **CAPÍTULO VI - PRÁCTICA INTEGRAL**

- I - Enunciado 183  
 II - Objetivo 187  
 III - Solución 187  
 IV - Comentarios y normativa aplicable 192  
 Pantallas del aplicativo 196

## **CAPÍTULO VII - CONSULTAS FRECUENTES**

- Costo computable 207  
 Automóviles 207  
 Deducciones 207  
 Ajuste de inspección 207  
 Demolición de un edificio 207  
 Honorarios de directores 208  
 Impuesto sobre los bienes personales a las acciones y participaciones societarias 208  
 Disposición de fondos 209  
 Accionistas 209  
 Socios gerentes 209  
 Dividendos - Impuesto de igualación 209  
 Devolución de aportes irrevocables 209  
 Dividendos en especie 210  
 Retención 210  
 Exenciones 210  
 Objeto 211  
 Diferencia de cotización de acciones 211  
 Diferencia de cotización de moneda extranjera 211  
 Venta de oro y transferencia de oro 212  
 Pagos a cuenta 212  
 Impuesto a la ganancia mínima presunta 212  
 Impuesto a los débitos y créditos 212  
 Precios de transferencia 213  
 Operaciones de importación 213  
 Revalúo técnico 214  
 Salidas no documentadas 214  
 Sujetos 214  
 Fideicomiso 214  
 Venta y reemplazo 215

## **CAPÍTULO VIII - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

- 1 - Costo computable - Venta y reemplazo - Deducciones 217  
 2 - Deducciones 217  
 3 - Ajustes impositivos 218  
 4 - Dividendos 218  
 5 - Preguntas generales 218  
 Objeto del impuesto 218  
 Exenciones 219  
 Sujetos 219  
 Imputación de ingresos y gastos 219  
 Determinación del impuesto 219  
 Quebrantos 220  
 Precios de transferencia 220  
 "Tax credit" 220  
 Dividendos 220  
 Disposición de fondos 220  
 Solución 221

## **CAPÍTULO IX - CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

- Deducciones. Honorarios de directores. Asignación global de honorarios 223  
 Disposición de fondos a favor de terceros. Conjuntos económicos 223  
 Impuesto de igualación. Distribuciones parciales. Forma de cálculo de la retención 225

**ANEXO I - EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO**

Aspectos generales 227  
Ejemplo 228

**CAPÍTULO X - PRÁCTICA DE INSPECCIÓN**

*Por la Dra. Elizabeth R. Lobera*

Desarrollo conceptual 231  
Caso práctico de inspección 257

Índice temático 269

Índice de voces 273

Índice temático de jurisprudencia judicial y administrativa 275

Bibliografía recomendada 279

Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada 279