

Índice

Facultad de Ciencias
UNER Económicas

DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA
"RAÚL PREBISCH"

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 2012

Formalidades para la presentación de las declaraciones juradas 17

CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

Alícuota vigente 21

Aplicativo a utilizar 21

Vencimientos a operar durante 2013 23

Facilidades de pago 23

Anticipos 24

Reducción de anticipos 25

Tasa de interés por pago fuera de término 25

Nómina de países de nula o baja tributación (Paraísos fiscales) 26

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones 27

Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría 28

CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas 31

Fuente 31

Categoría de ganancias 31

Concepto de ganancias de tercera categoría 32

Ejercicios de fijación de conceptos 33

CAPÍTULO IV - TERCERA CATEGORÍA

Rentas comprendidas en la tercera categoría 35

De fuente argentina 35

En general 35

Sociedades de capital 35

Sociedades de capital en el derecho societario 35

Sociedades de capital en el derecho tributario 36

Exenciones 38

De fuente extranjera 44

Sociedades de capital constituidas en el país 44

Establecimientos estables en el exterior 44

Exenciones 44

Ejercicios de fijación de conceptos 45

Imputación de ingresos y gastos 46

De fuente argentina 46

Criterio general de imputación 46

Excepciones al criterio general 47

1) Devengado exigible 48

Ejemplo 48

2) Puesta a disposición 51

Resumen 51

Descuentos, quitas y recuperos de gastos 51

Rescisión de operaciones 51

Diferencias de impuestos por ajustes 51

Empresas locales de capital extranjero o de paraísos fiscales 53

Empresas concursadas 53

De fuente extranjera 53

Sociedades de capital constituidas en el país 53

Socios de sociedades del exterior 54

Establecimientos estables 54

Titulares de establecimientos estables 54

Ejemplo 54

Ejercicios de fijación de conceptos 54

Valuación de inventarios	56
Tipo de bien y forma de valuación	56
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	56
Productos elaborados	56
Productos en proceso	57
Hacienda de cría	57
Hacienda de internada	57
Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	57
Sementeras	57
Inmuebles adquiridos	57
Inmuebles construidos	57
Obras en construcción	58
Mejoras	58
Minas, canteras y bosques	58
Bienes de uso afectados como bienes de cambio	58
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría	58
Hacienda bovina, ovina y porcina (excepto vientres)	58
Otras haciendas (excepto vientres)	59
Vientres	60
Reproductores	60
Consideraciones generales	61
Costo en plaza	61
Ejercicios de fijación de conceptos	62
Amortizaciones	63
Bienes muebles e inmateriales amortizables	63
Bienes inmuebles	66
Minas, canteras y bosques	66
Costo computable impositivo	67
Bienes muebles	68
Adquiridos	68
Elaborados	68
Bienes de cambio afectados como bienes de uso	68
Bienes inmuebles	68
Adquiridos	68
Construidos	69
Obras en construcción	69
Mejoras	69
Mejoras en curso	69
Bienes intangibles	69
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	69
Títulos públicos	70
Otros bienes	70
Ejercicios de fijación de conceptos	71
Otros temas de tercera categoría	72
Venta y reemplazo	72
Bienes muebles amortizables	72
Requisito	72
Vencimiento del plazo	72
Formalidades	72
Excedente de utilidad	72
Particularidades	72
Ejemplo	72
Bienes inmuebles	73
Vencimiento del plazo para la adquisición del nuevo bien	73
Formalidades	74
Bien de reemplazo	74
Particularidades	74
Ejemplo	75
Formalidades	76
Venta del bien a reemplazar	76
Compra o construcción del bien de reemplazo	76
Desuso	77
Diferencias de cambio	77
Tipo de cambio	78
Salidas no documentadas	78
Ejemplo	79

Dividendos y utilidades	81
Régimen de retención con carácter de pago único o definitivo (impuesto de igualación)	81
Ejemplo	82
Disposición de fondos en favor de terceros	87
Ejercicios de fijación de conceptos	95
Deducciones	97
Deducciones admitidas	97
De fuente argentina	97
Principio general	97
Deducciones generales	99
Intereses	99
Donaciones	102
Amortizaciones de ciertos intangibles	105
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	105
Enumeración	105
Pérdidas extraordinarias	106
Amortizaciones	107
Deducciones especiales de la tercera categoría	108
Gastos inherentes al giro del negocio	108
Malos créditos	109
Ejemplo	114
Gastos de organización	115
Gastos de investigación, estudio y desarrollo	115
Reservas	115
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	116
Gastos o contribuciones en favor del personal	116
Seguro de retiro privado para los empleados	117
Gastos de representación	117
Honorarios de directores, administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	118
Ejemplo	118
Otras consideraciones	123
De fuente extranjera	124
Principio general	124
Deducciones generales	125
Donaciones	125
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	125
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	125
Viáticos y movilidad	125
Deducciones especiales de la tercera categoría	125
Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior	125
Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior	125
Restricciones al cómputo de las deducciones	125
Monotributo	129
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención	130
Otras restricciones	131
Factura de crédito	131
Deducciones no admitidas	132
De fuente argentina	132
Gastos	132
Impuestos	132
Utilidades reinvertidas o reservadas	133
Donaciones	133
Otros conceptos	135
Amortizaciones	135
De fuente extranjera	137
Intereses	137
Impuestos	137
Gastos	137
Ejercicios de fijación de conceptos	138
Liquidación del impuesto de las sociedades de capital	139
Determinación del resultado impositivo	139
Quebrantos impositivos	140
Determinación del impuesto	142

Deducciones para la determinación del saldo del impuesto	142
Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias	145
Residencia	145
“Tax credit”	148
Definición	148
Ejemplo 1	149
Ejemplo 2	149
Conversión	149
Límite	149
Ejemplo	149
Traslado a ejercicios posteriores	150
Ejemplo	150
Forma de cómputo	150
Establecimientos estables	150
Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	151
Accionistas residentes en el país de sociedades radicadas en el exterior	151
Precios de transferencia	152
Obligatoriedad	152
Métodos aplicables	153
Operaciones de importación y exportación	154
Formalidades	155
1) Precios de transferencia	155
2) Operaciones internacionales entre partes independientes	155
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera	155
No atribuibles a establecimientos estables en el exterior	155
Atribuibles a establecimientos estables en el exterior	155
Ajuste por inflación impositivo	157
Aspectos técnicos	157
Introducción	157
Mecanismo de ajuste impositivo por inflación contenido en la ley	159
Sujetos comprendidos	159
Método para su cálculo	160
1) Determinación del activo computable	160
2) Determinación del pasivo computable	161
3) Actualización de los importes	161
4) Determinación del ajuste por inflación impositivo	162
Normas especiales de valuación	163

CAPÍTULO V - MINICASOS PRÁCTICOS

Caso I	Ajuste del costo de la mercadería vendida	165
Caso II	Valuación de bienes de cambio	165
Caso III	Valuación de bienes de cambio	166
Caso IV	Amortizaciones - Bienes inmuebles	169
Caso V	Amortizaciones - Maquinarias	169
Caso VI	Amortizaciones - Rodados	170
Caso VII	Amortizaciones - Bienes muebles	171
Caso VIII	Amortizaciones - Bienes inmateriales - Cargos diferidos	172
Caso IX	Costo computable - Venta de rodado	173
Caso X	Costo computable - Venta de inmueble	174
Caso XI	Costo computable - Venta de acciones	175
Caso XII	Venta y reemplazo - Máquina dentro del año de plazo	176
Caso XIII	Venta y reemplazo - Máquina fuera del año de plazo	177
Caso XIV	Venta y reemplazo - Inmueble con reinversión parcial	177
Caso XV	Deducciones. Intereses	178
Caso XVI	Deudores incobrables con previsión impositiva en exceso	180
Caso XVII	Deudores incobrables - Con previsión impositiva en defecto	182
Caso XVIII	Deudores incobrables - Sin previsión impositiva	182
Caso XIX	Deudores incobrables - Índices de incobrabilidad	183
Caso XX	Deducciones. Honorarios de directores - SA	184
Caso XXI	Deducciones. Honorarios de socios administradores - SRL	185
Caso XXII	Deducciones. Honorarios de directores	186
Caso XXIII	Dividendos - Retención sin utilidades acumuladas	187
Caso XXIV	Dividendos - Retención con utilidades acumuladas	188
Caso XXV	Dividendos - Retención sin utilidades acumuladas	192
Caso XXVI	Disposición de fondos	192

- Caso XXVII Disposición de fondos 193
- Caso XXVIII Disposición de fondos 193
- Caso XXIX Traslado de quebrantos 194

CAPÍTULO VI - PRÁCTICA INTEGRAL

- I - Introducción 197
- II - Enunciado 197
- III - Objetivo 202
- IV - Solución 202
- V - Comentarios y normativa aplicable 204
- Pantallas del aplicativo 214

CAPÍTULO VII - CONSULTAS FRECUENTES

- Costo computable 225
 - Automóviles 225
- Deducciones 225
 - Ajustes de inspección 225
 - Demolición de un edificio 225
 - Excedente abonado en concepto de asistencia médica para empleados 226
 - Honorarios de directores 226
 - Impuesto sobre los bienes personales a las acciones y participaciones societarias 227
 - Intereses y multas 227
- Disposición de fondos 227
 - Accionistas 227
 - Socios gerentes 227
- Dividendos - Impuesto de igualación 228
 - Devolución de aportes irrevocables 228
 - Dividendos en especie 228
 - Retención 228
 - Venta y reemplazo 229
- Exenciones 229
- Objeto 230
 - Diferencia de cotización de acciones 230
 - Diferencia de cotización de moneda extranjera 230
 - Venta y tenencia de oro 230
- Pagos a cuenta 231
 - Impuesto a la ganancia mínima presunta 231
 - Impuesto a los débitos y créditos 231
- Precios de transferencia 232
 - Operaciones de importación 232
- Revalúo técnico 233
- Salidas no documentadas 233
- Sujetos 233
 - Fideicomiso 233
- Venta y reemplazo 234

CAPÍTULO VIII - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN

- 1 - Costo computable - Venta y reemplazo - Deducciones 235
- 2 - Deducciones 235
- 3 - Ajustes impositivos 236
- 4 - Dividendos 236
- 5 - Preguntas generales 236
 - Objeto del impuesto 236
 - Exenciones 237
 - Sujetos 237
 - Imputación de ingresos y gastos 237
 - Determinación del impuesto 237
 - Quebrantos 238
 - Precios de transferencia 238
 - "Tax credit" 238
 - Dividendos 238
 - Disposición de fondos 238
- Solución 239

CAPÍTULO IX - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Deducciones. Honorarios de directores. Asignación global de honorarios 241
Disposición de fondos a favor de terceros. Conjuntos económicos 241

ANEXO I - EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO

Aspectos generales 245
Ejemplo 246

CAPÍTULO X - PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por la Dra. Elizabeth R. Lobera
Desarrollo conceptual 249
Caso práctico de inspección 277

Índice temático 289

Índice de voces 293

Índice temático de jurisprudencia judicial y administrativa 295

Bibliografía recomendada 299

Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada 299