



Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V

Abreviaturas de la colección XIII

Lectura de íconos y simbología de la colección XIV

Introducción XV

CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES DESDE ENERO DE 2013

CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

Alícuota vigente 5

Aplicativo a utilizar 5

Vencimientos a operar durante 2014 7

Facilidades de pago 7

Anticipos 8

Reducción de anticipos 9

Tasa de interés por pago fuera de término 9

Nómina de países de nula o baja tributación (paraísos fiscales) 10

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones 12

Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría 12

CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas 15

Fuente 15

Categoría de ganancias 15

Concepto de ganancias de tercera categoría 16

Ejercicios de fijación de conceptos 19

CAPÍTULO IV - TERCERA CATEGORÍA

Rentas comprendidas en la tercera categoría 21

De fuente argentina 21

En general 21

Sociedades de capital 21

Sociedades de capital en el derecho societario 21

Sociedades de capital en el derecho tributario 22

Exenciones 24

De fuente extranjera 30

Sociedades de capital constituidas en el país 30

Establecimientos estables en el exterior 31

Exenciones 31

Ejercicios de fijación de conceptos 31

Imputación de ingresos y gastos 32

De fuente argentina 32

Criterio general de imputación 32

Excepciones al criterio general 34

1) Devengado exigible 34

Ejemplo 34

2) Puesta a disposición 37

Resumen 37

Descuentos, quitas y recuperos de gastos 37

Rescisión de operaciones 37

Diferencias de impuestos por ajustes 37

Empresas locales de capital extranjero o de paraísos fiscales (países no cooperadores) 39

Empresas concursadas 39

De fuente extranjera 39

Sociedades de capital constituidas en el país 39

Socios de sociedades del exterior 40

Establecimientos estables 40

Titulares de establecimientos estables 40

Ejemplo 40

Ejercicios de fijación de conceptos 40

Valuación de inventarios 42

Tipo de bien y forma de valuación	42
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	42
Productos elaborados	42
Productos en proceso	43
Hacienda de cría	43
Hacienda de invernada	43
Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	43
Sementeras	43
Inmuebles adquiridos	43
Inmuebles construidos	43
Obras en construcción	44
Mejoras	44
Minas, canteras y bosques	44
Bienes de uso afectados como bienes de cambio	44
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría	44
Hacienda bovina, ovina y porcina (excepto vientres)	44
Otras haciendas (excepto vientres)	45
Vientres	46
Reproductores	46
Consideraciones generales	47
Costo en plaza	47
Ejercicios de fijación de conceptos	48
Amortizaciones	49
Bienes muebles e inmateriales amortizables	49
Bienes inmuebles	52
Minas, canteras y bosques	52
Costo computable impositivo	53
Bienes muebles	54
Adquiridos	54
Elaborados	54
Bienes de cambio afectados como bienes de uso	54
Bienes inmuebles	54
Adquiridos	54
Construidos	55
Obras en construcción	55
Mejoras	55
Mejoras en curso	55
Bienes intangibles	55
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	55
Títulos públicos	56
Otros bienes	56
Ejercicios de fijación de conceptos	57
Otros temas de tercera categoría	58
Venta y reemplazo	58
Bienes muebles amortizables	58
Requisito	58
Vencimiento del plazo	58
Formalidades	58
Excedente de utilidad	58
Particularidades	58
Ejemplo	58
Bienes inmuebles	59
Vencimiento del plazo para la adquisición del nuevo bien	59
Formalidades	60
Bien de reemplazo	60
Particularidades	60
Ejemplo	61
Formalidades	62
Venta del bien a reemplazar	62
Compra o construcción del bien de reemplazo	62
Desuso	63
Diferencias de cambio	63
Tipo de cambio	64
Salidas no documentadas	64
Ejemplo	65
Dividendos y utilidades	69

- Régimen de retención con carácter de pago único o definitivo (impuesto de igualación) **69**
- Ejemplo **70**
- Disposición de fondos en favor de terceros **76**
- Ejercicios de fijación de conceptos **83**
- Deducciones **85**
- Deducciones admitidas **85**
 - De fuente argentina **85**
 - Principio general **85**
 - Deducciones generales **88**
 - Intereses **88**
 - Donaciones **93**
 - Amortizaciones de ciertos intangibles **96**
 - Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) **97**
 - Enumeración **97**
 - Pérdidas extraordinarias **98**
 - Amortizaciones **99**
 - Deducciones especiales de la tercera categoría **100**
 - Gastos inherentes al giro del negocio **100**
 - Malos créditos **101**
 - Ejemplo **107**
 - Gastos de organización **108**
 - Gastos de investigación, estudio y desarrollo **108**
 - Reservas **108**
 - Comisiones y gastos incurridos en el extranjero **109**
 - Gastos o contribuciones en favor del personal **109**
 - Seguro de retiro privado para los empleados **110**
 - Gastos de representación **110**
 - Honorarios de directores, administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia **111**
 - Ejemplo **111**
 - Otras consideraciones **116**
 - De fuente extranjera **117**
 - Principio general **117**
 - Deducciones generales **118**
 - Donaciones **118**
 - Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) **118**
 - Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados **118**
 - Viáticos y movilidad **118**
 - Deducciones especiales de la tercera categoría **118**
 - Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior **118**
 - Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior **118**
 - Restricciones al cómputo de las deducciones **119**
 - Monotributo **123**
 - Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención **124**
 - Otras restricciones **124**
 - Factura de crédito **124**
- Deducciones no admitidas **125**
 - De fuente argentina **125**
 - Gastos **125**
 - Impuestos **125**
 - Utilidades reinvertidas o reservadas **126**
 - Donaciones **126**
 - Otros conceptos **128**
 - Amortizaciones **128**
 - De fuente extranjera **130**
 - Intereses **130**
 - Impuestos **130**
 - Gastos **130**
- Ejercicios de fijación de conceptos **131**
- Liquidación del impuesto de las sociedades de capital **132**
 - Determinación del resultado impositivo **132**
 - Quebrantos impositivos **133**
 - Determinación del impuesto **135**
 - Deducciones para la determinación del saldo del impuesto **135**

Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias	139
Residencia	139
"Tax credit"	142
Definición	142
Ejemplo 1	143
Ejemplo 2	143
Conversión	143
Límite	143
Ejemplo	143
Traslado a ejercicios posteriores	144
Ejemplo	144
Forma de cómputo	144
Establecimientos estables	144
Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	145
Accionistas residentes en el país de sociedades radicadas en el exterior	145
Precios de transferencia	146
Obligatoriedad	146
Métodos aplicables	147
Operaciones de importación y exportación	148
Formalidades	149
1) Precios de transferencia	149
2) Operaciones internacionales entre partes independientes	149
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera	149
No atribuibles a establecimientos estables en el exterior	149
Atribuibles a establecimientos estables en el exterior	149
Ajuste por inflación impositivo	151
Aspectos técnicos	151
Introducción	151
Mecanismo de ajuste impositivo por inflación contenido en la ley	153
Sujetos comprendidos	153
Método para su cálculo	154
1) Determinación del activo computable	154
2) Determinación del pasivo computable	155
3) Actualización de los importes	155
4) Determinación del ajuste por inflación impositivo	156
Normas especiales de valuación	157

CAPÍTULO V - MINICASOS PRÁCTICOS

Caso I	Ajuste del costo de la mercadería vendida	159
Caso II	Valuación de bienes de cambio	159
Caso III	Valuación de bienes de cambio	160
Caso IV	Amortizaciones - Bienes inmuebles	163
Caso V	Amortizaciones - Maquinarias	163
Caso VI	Amortizaciones - Rodados	164
Caso VII	Amortizaciones - Bienes muebles	165
Caso VIII	Amortizaciones - Bienes inmateriales - Cargos diferidos	166
Caso IX	Costo computable - Venta de rodado	167
Caso X	Costo computable - Venta de inmueble	168
Caso XI	Costo computable - Venta de acciones	169
Caso XII	Venta y reemplazo - Máquina dentro del año de plazo	170
Caso XIII	Venta y reemplazo - Máquina fuera del año de plazo	171
Caso XIV	Venta y reemplazo - Inmueble con reinversión parcial	171
Caso XV	Deducciones. Intereses	172
Caso XVI	Deudores incobrables con previsión impositiva en exceso	174
Caso XVII	Deudores incobrables - Con previsión impositiva en defecto	176
Caso XVIII	Deudores incobrables - Sin previsión impositiva	176
Caso XIX	Deudores incobrables - Índices de incobrabilidad	177
Caso XX	Deducciones. Honorarios de directores - SA	178
Caso XXI	Deducciones. Honorarios de socios administradores - SRL	179
Caso XXII	Deducciones. Honorarios de directores	180
Caso XXIII	Dividendos - Impuesto de igualación - Retención sin utilidades acumuladas	181
Caso XXIV	Dividendos - Impuesto de igualación - Retención con utilidades acumuladas	182
Caso XXV	Dividendos - Impuesto de igualación - Retención sin utilidades acumuladas	183
Caso XXVI	Disposición de fondos	183
Caso XXVII	Disposición de fondos	184

Así se estructuran los contenidos de la colección

- Caso XXVIII Disposición de fondos **184**
 Caso XXIX Traslado de quebrantos **185**

CAPÍTULO VI - PRÁCTICA INTEGRAL

- I - Introducción **187**
 II - Enunciado **187**
 III - Objetivo **192**
 IV - Solución **193**
 V - Comentarios y normativa aplicable **195**
 VI - Cálculo de anticipos para el período fiscal 2014 **207**
 Pantallas del aplicativo **208**

CAPÍTULO VII - CONSULTAS FRECUENTES

- Costo computable **221**
 Automóviles **221**
 Deducciones **221**
 Ajustes de inspección **221**
 Demolición de un edificio **222**
 Excedente abonado en concepto de asistencia médica para empleados **222**
 Honorarios de directores **222**
 Impuesto sobre los bienes personales a las acciones y participaciones societarias **223**
 Intereses y multas **223**
 Disposición de fondos **223**
 Accionistas **223**
 Socios gerentes **224**
 Dividendos - Impuesto de igualación **224**
 Devolución de aportes irrevocables **224**
 Dividendos en especie **225**
 Reforma de la ley 26893 **225**
 Retención por impuesto de igualación **225**
 Venta y reemplazo **226**
 Exenciones **226**
 Objeto **227**
 Diferencia de cotización de acciones **227**
 Diferencia de cotización de moneda extranjera **227**
 Resultado por venta de acciones **228**
 Resultado por venta de bienes muebles amortizables **228**
 Venta y tenencia de oro **227**
 Pagos a cuenta **228**
 Impuesto a la ganancia mínima presunta **228**
 Impuesto a los débitos y créditos **229**
 Precios de transferencia **230**
 Operaciones de importación **230**
 Revalúo técnico **230**
 Salidas no documentadas **230**
 Sujetos **231**
 Fideicomiso **231**
 Venta y reemplazo **231**

CAPÍTULO VIII - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN

- 1 - Costo computable - Venta y reemplazo - Deducciones **233**
 2 - Deducciones **233**
 3 - Ajustes impositivos **234**
 4 - Dividendos **234**
 5 - Preguntas generales **234**
 Objeto del impuesto **234**
 Exenciones **235**
 Sujetos **235**
 Imputación de ingresos y gastos **235**
 Determinación del impuesto **235**
 Quebrantos **236**
 Precios de transferencia **236**
 "Tax credit" **236**
 Dividendos **236**

Disposición de fondos 236
Solución 237

CAPÍTULO IX - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Deducciones. Honorarios de directores. Asignación global de honorarios 239
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención 239

ANEXO I - EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO

Aspectos generales 243
Ejemplo 244

CAPÍTULO X - PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por la Dra. Elizabeth R. Lobera
Desarrollo conceptual 247
Caso práctico de inspección 275

Índice temático 287

Índice de voces 291

Índice temático de jurisprudencia judicial y administrativa 295

Bibliografía recomendada 301

Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada 301