

**Índice**DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA
"RAÚL PREBISCH"**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 PARA EL PERÍODO FISCAL 2013 1****CAPÍTULO II****DATOS ÚTILES 3****CAPÍTULO III****ASPECTOS GENERALES**

Principales características del impuesto 7

Enumeración 7

Aspectos controvertidos 8

Capacidad contributiva 8

Hecho imponible 11

Nacimiento del hecho imponible 11

Ejercicios económicos regulares 11

Ejercicios económicos irregulares 12

De duración menor a los 12 meses 12

Ejemplo 12

De duración mayor a los 12 meses 13

Ejemplo 14

Sujetos 14

Sujetos del país 15

Sociedades 15

Asociaciones civiles y fundaciones 16

Empresas o explotaciones unipersonales pertenecientes a personas domiciliadas en el país 16

Concepto de empresa 17

Concepto fiscal de empresa 17

Concepto fiscal de empresa unipersonal 17

Titulares de varias empresas unipersonales 19

Empresas y organismos del Estado 19

Personas físicas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales, en relación a dichos inmuebles 20

Fideicomisos, excepto los financieros 20

Concepto de fideicomiso y sus partes 21

Consulta vinculante. Fideicomiso público 21

Fondos comunes de inversión "cerrados" 22

Concepto de fondo común de inversión 22

Monotributistas 22

Sujetos del exterior 23

Establecimientos estables domiciliados o ubicados en el país, para el desarrollo de actividades, que pertenezcan a sujetos del exterior 23

Concepto de establecimiento estable 23

Ejemplos de establecimientos estables 23

Exclusiones legales del concepto de establecimiento estable 24

Otros establecimientos estables 24

Establecimientos estables de Estados extranjeros 24

Establecimientos estables de fondos comunes de inversión 24

Responsables sustitutos 24

Establecimientos estables pertenecientes a sujetos del exterior 24

UTEs pertenecientes a sujetos del exterior 24

Fideicomisos, excepto los financieros 24

- Fondos comunes de inversión "cerrados" 24
- Objeto 25
 - Bienes situados en el país 25
 - Concepto de muebles 25
 - Concepto de inmuebles 25
 - Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 26
 - Bienes situados en el exterior 26
 - Enumeración 26
 - Concepto de empresa local de capital extranjero 27
- Ejercicios de fijación de conceptos 28
- CAPÍTULO IV
VALUACIÓN**
- Valuación de los bienes situados en el país 31
 - Bienes muebles 31
 - Bienes muebles amortizables, incluso reproductores 31
 - Bienes adquiridos 31
 - Bienes elaborados, fabricados o construidos 31
 - Bienes en curso de elaboración, fabricación o construcción 31
 - Deducción de la amortización ordinaria 31
 - Ejemplo 32
 - Venta y reemplazo 34
 - Otros temas 34
 - Operaciones de "leasing" 34
 - Revalúos técnicos 35
 - Transferencias de bienes al exterior 35
 - Inmuebles 35
 - Inmuebles, excluidos los que revistan el carácter de bienes de cambio 35
 - Inmuebles urbanos 36
 - Inmuebles adquiridos 36
 - Inmuebles construidos 36
 - Obras en construcción 36
 - Mejoras 36
 - Concepto de mejora 36
 - Inmuebles aportados a fideicomisos. Valuación 37
 - Deducción de la amortización ordinaria 37
 - Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 37
 - Inmuebles rurales 38
 - Reducción de la base imponible 38
 - Ejemplo 39
 - Minas, canteras, bosques naturales, plantaciones perennes y otros bienes similares 41
 - Otros temas sobre inmuebles 41
 - Requisito para el cómputo de los inmuebles como activos 41
 - Deducción de valores activados de inmuebles inexistentes 41
 - Inmuebles inscriptos a nombre del Estado Nacional actuando como organismo del derecho privado 42
 - Usufructos 42
 - Usufructos constituidos a título gratuito en los casos del art. 2814, CC 42
 - Cesión de nuda propiedad a título oneroso con reserva del usufructo 42
 - Inmuebles afectados a la explotación de sociedades de hecho 42
 - Inmuebles afectados a la explotación de sociedades regulares 43
 - Venta y reemplazo 43
 - Operaciones de "leasing" 43
 - Bienes de cambio 44
 - Ejemplos 44
 - Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 48
 - Presunción legal sobre créditos de deudores domiciliados en el extranjero 48
 - Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 48
 - Ejemplo 48
 - Créditos en moneda argentina 50
 - Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de gravámenes 50

Crédito computable del impuesto a la ganancia mínima presunta	50
Crédito computable por futuro pago a cuenta del impuesto a las ganancias	50
Créditos originados en saldos técnicos de IVA	51
Créditos en gestión judicial contra el Estado	51
Créditos incobrables	51
Ejemplo	52
Títulos públicos	54
Ejemplo	54
Títulos valores privados	55
Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros	55
Las cuotapartes de fondos comunes de inversión	55
Bienes inmateriales	55
No amortizables	56
Amortizables (plazo de duración limitado)	56
Costo computable	56
Ejemplo	56
Demás bienes	57
Demás bienes no contemplados por las normas específicas de valuación	57
Ejemplo	58
Participaciones en UTEs y en agrupamientos de colaboración	59
Actualización de importes	59
Valuación de los bienes situados con carácter permanente en el exterior	60
Conversión de los importes a moneda nacional	60
Créditos, depósitos y existencias de moneda extranjera	60
Presunciones legales sobre depósitos y créditos	61
Ejemplo	61
Otros bienes	62
Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes	63
Valor de plaza	63
Disposiciones especiales de valuación para determinados sujetos	64
Entidades financieras y compañías de seguros	64
Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país	64
Empresas de "leasing" y compañías de seguros de vida	64
Empresas de "leasing"	65
Ejercicios de fijación de conceptos	65

CAPÍTULO V

BIENES EXENTOS, NO COMPUTABLES Y NO CONSIDERADOS COMO ACTIVOS

Bienes exentos	71
Los bienes del activo gravado que no superen el mínimo exento	71
Titulares de varias empresas unipersonales	71
Incremento del mínimo exento por bienes del exterior	72
Ejemplos	72
Inmuebles excluidos del cómputo del mínimo exento	73
Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego	74
Los bienes de empresas mineras	74
Los bienes de entidades de bien público	75
Los bienes exentos por leyes especiales	75
Las acciones y participaciones sociales, y los aportes y anticipos de capital	75
Valor llave de las acciones sin cotización	76
Los bienes entregados por fiduciarios a los fiduciarios de fideicomisos	76
Las cuotapartes de fondos comunes de inversión "cerrados" y de otros fondos	77
Los bienes de instituciones internacionales sin fines de lucro	77
Los bienes de entidades y organismos de saneamiento ambiental	77
Los bienes de entidades y organismos provinciales y municipales (incluida la Ciudad Autónoma de Buenos Aires) sujetos a privatización parcial o total	77
Aclaración sobre exenciones referidas a títulos públicos	77

- Bienes no computables **78**
 - Bienes muebles amortizables, de primer uso, excepto automotores **78**
 - Definición de automotor **78**
 - Bienes importados usados **79**
 - Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras de inmuebles que no revistan el carácter de bienes de cambio **79**
 - Inmuebles excluidos de los bienes no computables **79**
 - Bienes que integren el fondo de riesgo en sociedades de garantía recíproca **79**
 - Dividendos y utilidades **80**
- Bienes no considerados como activos **80**
- Variaciones de activos **80**
- Empresas promovidas **81**
- Ejercicios de fijación de conceptos **81**

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

- Liquidación del gravamen **85**
- Tasa **86**
- Pagos a cuenta **86**
 - Pagos a cuenta contemplados en la ley **86**
 - Impuesto a las ganancias **86**
 - Impuesto a las ganancias que excede el impuesto determinado **87**
 - Forma del cómputo del pago a cuenta **87**
 - Ejemplo **87**
 - Improcedencia del cómputo del pago a cuenta por bienes inmuebles inexplorados **87**
 - Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias **88**
 - Sucesiones indivisas de empresas unipersonales **88**
 - Beneficiarios del exterior **89**
 - Impuesto a las ganancias que resulta inferior al impuesto determinado **89**
 - Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias **89**
 - Forma del cómputo del pago a cuenta **90**
 - Características del pago a cuenta **90**
 - Ejemplo **90**
 - Crédito por impuestos similares pagados en el exterior **91**
 - Crédito de impuesto por reorganización de empresas **91**
 - Ejemplo **91**
 - Otros pagos a cuenta **92**
 - Impuestos sobre los débitos y créditos en cuentas bancarias **92**
 - Impuesto sobre los combustibles **93**
 - IVA contenido en las adquisiciones de papel de las editoriales **94**
 - Pago a cuenta por compras en el exterior mediante tarjetas de crédito y débito y/o mediante portales virtuales - RG 3550 **94**
 - Declaración jurada **94**
 - Sujetos obligados a la presentación **94**
 - Programa aplicativo **94**
 - Elementos a presentar **94**
 - Lugares de presentación y pago **95**
 - Vencimientos de las presentaciones durante el año 2014 **95**
 - Anticipos - Vigencia del impuesto **96**
 - Cuadro sinóptico **96**
 - Ejemplo **97**
 - Casos especiales **97**
 - Ejercicio de base anual y ejercicio de aplicación de duración inferior al año **97**
 - Ejercicio de base de duración inferior al año y ejercicio de aplicación anual **97**
 - Régimen opcional **98**
 - Oportunidad para el ejercicio de la opción **98**
 - Normas aplicables para el cálculo **98**
 - Requisitos **98**
 - Vencimiento y lugar de presentación **98**



Efectos sobre los anticipos	99
Ejemplo	99
Ejercicios de fijación de conceptos	100

CAPÍTULO VII EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 103

CAPÍTULO VIII CONSULTAS FRECUENTES 117

CAPÍTULO IX EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 121

CAPÍTULO X CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Valuación de inmuebles rurales constituidos por distintas partidas inmobiliarias	123
Cómputo del impuesto ingresado como activo gravado	124
Saldos en cuentas del extranjero originados en remesas del país	125
Bienes inmuebles no computables	126
Bienes muebles no computables. Los bienes muebles usados nacionales	126
Beneficiarios del exterior. Imposibilidad del cómputo del pago a cuenta	127
Cómputo de los gastos de organización activados	127
Créditos por aplicación del criterio contable de "impuesto diferido"	128
Empresa unipersonal profesional. ¿Se encuentra gravada por el impuesto a la ganancia mínima presunta, siendo que tributa en ganancias como cuarta categoría?	129
Valuación a valor real o de mercado. ¿Se puede sustituir la norma de valuación prevista por la ley?	129

CAPÍTULO XI PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

<i>Por Elizabeth R. Lobera</i>	
Desarrollo conceptual	131
Caso práctico de inspección	157

Índice temático 169

Índice de voces 171

Índice temático de doctrina y jurisprudencia citada 173