


Índice


 Facultad de Ciencias
UNER Económicas
 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 DESDE ENERO DE 2015

CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

Alicuota vigente **3**

Aplicativo a utilizar **3**

Vencimientos a operar durante 2016 **5**

Facilidades de pago **5**

Anticipos **6**

Reducción de anticipos **7**

Tasa de interés por pago fuera de término **8**

Nómina de países de nula o baja tributación (paraísos fiscales) **8**

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones **9**

Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría **9**

CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas **11**

Fuente **11**

Categoría de ganancias **11**

Concepto de ganancias de tercera categoría **12**

Ejercicios de fijación de conceptos **17**

CAPÍTULO IV - TERCERA CATEGORÍA

Rentas comprendidas en la tercera categoría **19**

De fuente argentina **19**

En general **19**

Sociedades de capital **19**

Sociedades de capital en el derecho societario **19**

Sociedades de capital en el derecho tributario **20**

Sociedad anónima unipersonal **22**

Exenciones **24**

De fuente extranjera **31**

Sociedades de capital constituidas en el país **31**

Establecimientos estables en el exterior **31**

Exenciones **31**

Ejercicios de fijación de conceptos **32**

Imputación de ingresos y gastos **33**

De fuente argentina **33**

Criterio general de imputación **33**

Excepciones al criterio general **36**

1) Devengado exigible **36**

Ejemplo **36**

2) Puesta a disposición **39**

Resumen **39**

Descuentos, quitas y recuperos de gastos **39**

Rescisión de operaciones **39**

Diferencias de impuestos por ajustes **39**

Empresas locales que realicen operaciones que generen ganancias de fuente argentina a sujetos vinculados del exterior o a sujetos ubicados en paraísos fiscales (países no cooperadores a los fines de la transparencia fiscal) **40**

Empresas concursadas **41**

De fuente extranjera **42**

Sociedades de capital constituidas en el país **42**

Socios de sociedades del exterior **42**

Establecimientos estables **42**

Titulares de establecimientos estables **42**

Ejemplo **43**

Ejercicios de fijación de conceptos	43
Valuación de inventarios	44
Tipo de bien y forma de valuación	44
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	44
Productos elaborados	44
Productos en proceso	45
Hacienda de cría	45
Hacienda de invernada	45
Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	45
Sementeras	45
Inmuebles adquiridos	45
Inmuebles construidos	45
Obras en construcción	46
Mejoras	46
Minas, canteras y bosques	46
Bienes de uso afectados como bienes de cambio	46
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría	46
Hacienda bovina, ovina y porcina (excepto vientres)	46
Otras haciendas (excepto vientres)	47
Vientres	48
Reproductores	48
Consideraciones generales	49
Costo en plaza	49
Ejercicios de fijación de conceptos	50
Amortizaciones	51
Bienes muebles e inmateriales amortizables	51
Bienes inmuebles	54
Minas, canteras y bosques	54
Costo computable impositivo	55
Bienes muebles	56
Adquiridos	56
Elaborados	56
Bienes de cambio afectados como bienes de uso	56
Bienes inmuebles	56
Adquiridos	56
Construidos	57
Obras en construcción	57
Mejoras	57
Mejoras en curso	57
Bienes intangibles	57
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	57
Títulos públicos	59
Otros bienes	59
Ejercicios de fijación de conceptos	59
Otros temas de tercera categoría	60
Venta y reemplazo	60
Bienes muebles amortizables	60
Requisito	60
Vencimiento del plazo	60
Formalidades	60
Excedente de utilidad	60
Particularidades	60
Ejemplo	60
Bienes inmuebles	61
Vencimiento del plazo para la adquisición del nuevo bien	62
Formalidades	62
Bien de reemplazo	62
Particularidades	62
Ejemplo	63
Formalidades	64
Venta del bien a reemplazar	64
Compra o construcción del bien de reemplazo	64
Desuso	65
Diferencias de cambio	66
Tipo de cambio	66
Salidas no documentadas	67

Ejemplo 67	
Dividendos y utilidades	71
Régimen de retención con carácter de pago único o definitivo (impuesto de igualación)	72
Ejemplo 73	
Retención del 10% con carácter de pago único y definitivo	78
Disposición de fondos en favor de terceros	80
Ejercicios de fijación de conceptos	89
Deducciones	91
Deducciones admitidas	91
De fuente argentina	91
Principio general	91
Deducciones generales	95
Intereses	95
Donaciones	103
Amortizaciones de ciertos intangibles	106
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	107
Enumeración	107
Pérdidas extraordinarias	108
Amortizaciones	109
Deducciones especiales de la tercera categoría	110
Gastos inherentes al giro del negocio	110
Malos créditos	111
Ejemplo 117	
Gastos de organización	118
Gastos de investigación, estudio y desarrollo	118
Reservas	118
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	119
Gastos o contribuciones en favor del personal	119
Seguro de retiro privado para los empleados	120
Gastos de representación	120
Honorarios de directores, administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	121
Ejemplo 122	
Otras consideraciones	126
De fuente extranjera	128
Principio general	128
Deducciones generales	128
Donaciones	128
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	128
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	128
Viáticos y movilidad	128
Deducciones especiales de la tercera categoría	129
Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior	129
Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior	129
Restricciones al cómputo de las deducciones	129
Monotributo	134
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención	134
Otras restricciones	135
Sujetos incorporados en el REPSAL. Gastos inherentes al personal. Impedimento para su deducción	135
Deducciones no admitidas	136
De fuente argentina	136
Gastos	136
Impuestos	136
Utilidades reinvertidas o reservadas	138
Donaciones	138
Otros conceptos	139
Amortizaciones	139
De fuente extranjera	142
Intereses	142
Impuestos	142
Gastos	142
Ejercicios de fijación de conceptos	143
Liquidación del impuesto de las sociedades de capital	144
Determinación del resultado impositivo	144

Quebrantos impositivos	145
Determinación del impuesto	146
Deducciones para la determinación del saldo del impuesto	147
Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias	151
Residencia	151
“Tax credit”	154
Definición	154
Ejemplo 1	155
Ejemplo 2	155
Conversión	155
Límite	155
Ejemplo	155
Traslado a ejercicios posteriores	156
Ejemplo	156
Forma de cómputo	156
Establecimientos estables	156
Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	157
Accionistas residentes en el país de sociedades radicadas en el exterior	157
Precios de transferencia	158
Obligatoriedad	158
Métodos aplicables	159
Operaciones de importación y exportación	160
Formalidades	161
1) Precios de transferencia	161
2) Operaciones internacionales entre partes independientes	161
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera	161
No atribuibles a establecimientos estables en el exterior	161
Atribuibles a establecimientos estables en el exterior	162
Ajuste por inflación impositivo	163
Aspectos técnicos	163
Introducción	163
Mecanismo de ajuste impositivo por inflación contenido en la ley	165
Sujetos comprendidos	165
Método para su cálculo	165
1) Determinación del activo computable	165
2) Determinación del pasivo computable	166
3) Actualización de los importes	167
4) Determinación del ajuste por inflación impositivo	168
Normas especiales de valuación	169

CAPÍTULO V - MINICASOS PRÁCTICOS

Caso I	Ajuste del costo de la mercadería vendida	174
Caso II	Ajuste del costo de la mercadería vendida	175
Caso III	Valuación de bienes de cambio	175
Caso IV	Valuación de bienes de cambio	176
Caso V	Amortizaciones - Bienes inmuebles	179
Caso VI	Amortizaciones - Maquinarias	179
Caso VII	Amortizaciones - Rodados	180
Caso VIII	Amortizaciones - Bienes muebles	181
Caso IX	Amortizaciones - Bienes inmateriales - Cargos diferidos	182
Caso X	Costo computable - Venta de rodado	183
Caso XI	Costo computable - Venta de inmueble	184
Caso XII	Costo computable - Venta de acciones	185
Caso XIII	Venta y reemplazo - Máquina dentro del año de plazo	186
Caso XIV	Venta y reemplazo - Máquina fuera del año de plazo	187
Caso XV	Venta y reemplazo - Inmueble con reinversión parcial	187
Caso XVI	Deducciones. Intereses	188
Caso XVII	Deudores incobrables con previsión impositiva en exceso	190
Caso XVIII	Deudores incobrables - Con previsión impositiva en defecto	192
Caso XIX	Deudores incobrables - Sin previsión impositiva	192
Caso XX	Deudores incobrables - Índices de incobrabilidad	193
Caso XXI	Deducciones. Honorarios de directores - SA	194
Caso XXII	Deducciones. Honorarios de socios administradores - SRL	195
Caso XXIII	Deducciones. Honorarios de directores	196
Caso XXIV	Dividendos - Impuesto de igualación - Retención sin utilidades acumuladas	197

Caso XXV	Dividendos - Retención del 10% a personas físicas y beneficiarios del exterior	198
Caso XXVI	Dividendos - Impuesto de igualación - Retención con utilidades acumuladas	199
Caso XXVII	Dividendos - Impuesto de igualación - Retención sin utilidades acumuladas	200
Caso XXVIII	Disposición de fondos	200
Caso XXIX	Disposición de fondos	201
Caso XXX	Disposición de fondos	201
Caso XXXI	Traslado de quebrantos	202
Caso XXXII	Pago a cuenta: Ganancias. Ganancia mínima presunta	203

CAPÍTULO VI - PRÁCTICA INTEGRAL

I - Introducción	205
II - Enunciado	205
III - Objetivo	212
IV - Solución	212
V - Comentarios y normativa aplicable	214
VI - Cálculo de anticipos para el período fiscal 2016	225
VII - Distribución de utilidades. Impuesto de igualación. Aplicación de retención 10%	225
Pantallas del aplicativo	228

CAPÍTULO VII - CONSULTAS FRECUENTES

Costo computable	239
Automóviles	239
Deducciones	239
Ajustes de inspección	239
Demolición de un edificio	240
Excedente abonado en concepto de asistencia médica para empleados	240
Honorarios de directores	240
Impuesto sobre los bienes personales a las acciones y participaciones societarias	241
Intereses y multas	241
Disposición de fondos	241
Accionistas	241
Socios gerentes	242
Dividendos - Impuesto de igualación	243
Devolución de aportes irrevocables	243
Dividendos en especie	243
Reforma de la ley 26893	243
Retención por impuesto de igualación	244
Exenciones	245
Objeto	245
Diferencia de cotización de acciones	245
Diferencia de cotización de moneda extranjera	246
Resultado por venta de acciones. Reforma de la ley 26893	246
Resultado por venta de bienes muebles amortizables. Reforma de la ley 26893	246
Venta y tenencia de oro	247
Pagos a cuenta	247
Impuesto a la ganancia mínima presunta	247
Impuesto a los débitos y créditos	247
Precios de transferencia	248
Operaciones de importación	248
Revalúo técnico	249
Sujetos	249
Fideicomiso	249
Valuación de bienes de cambio	250
Venta y reemplazo	250

CAPÍTULO VIII - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN

1 - Costo computable - Venta y reemplazo - Deducciones	253
2 - Deducciones	253
3 - Ajustes impositivos	254
4 - Dividendos	254
5 - Preguntas generales	254
Objeto del impuesto	254
Exenciones	255
Sujetos	255

Imputación de ingresos y gastos 255
 Determinación del impuesto 255
 Quebrantos 256
 Precios de transferencia 256
 "Tax credit" 256
 Dividendos 256
 Disposición de fondos 256
 Solución 257

CAPÍTULO IX - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Deducciones. Honorarios de directores. Asignación global de honorarios 259
 Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención 259

ANEXO I - EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO

Aspectos generales 265
 Ejemplo 266

CAPÍTULO X - PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por la Dra. Elizabeth R. Lobera
 Desarrollo conceptual 269
 Caso práctico de inspección 299

Índice temático 313

Índice de voces 317

Índice temático de jurisprudencia judicial y administrativa 321

Bibliografía recomendada 327

Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada 327