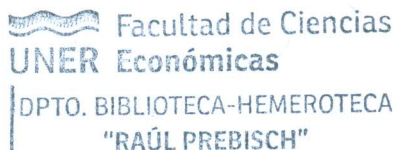


Índice



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 PARA EL PERÍODO FISCAL 2015 1

CAPÍTULO II

DATOS ÚTILES 5

CAPÍTULO III

ASPECTOS GENERALES

Principales características del impuesto 9

Enumeración 9

Constitucionalidad. Jurisprudencia 10

Capacidad contributiva 10

Hecho imponible 13

Nacimiento del hecho imponible 13

Ejercicios económicos regulares 13

Ejercicios económicos irregulares 14

De duración menor a los 12 meses 14

Ejemplo 14

De duración mayor a los 12 meses 15

Ejemplo 16

Sujetos 16

Sujetos del país 17

Sociedades 17

Asociaciones civiles y fundaciones 18

Empresas o explotaciones unipersonales pertenecientes a personas domiciliadas en el país 18

Concepto de empresa 19

Concepto fiscal de empresa 19

Concepto fiscal de empresa unipersonal 19

Titulares de varias empresas unipersonales 21

Empresas y organismos del Estado 22

Personas humanas y sucesiones indivisas, titulares de inmuebles rurales, en relación a dichos inmuebles 22

Fideicomisos, excepto los financieros 23

Concepto de fideicomiso y sus partes 23

Consulta vinculante. Fideicomiso público 24

Fondos comunes de inversión "cerrados" 24

Concepto de fondo común de inversión 24

Monotributistas 24

Sujetos del exterior 25

Establecimientos estables domiciliados o ubicados en el país, para el desarrollo de actividades, que pertenezcan a sujetos del exterior 25

Concepto de establecimiento estable 25

Ejemplos de establecimientos estables 25

Exclusiones legales del concepto de establecimiento estable 26

Otros establecimientos estables 26

Establecimientos estables de Estados extranjeros 26

Establecimientos estables de fondos comunes de inversión 26

Responsables sustitutos 26

Establecimientos estables pertenecientes a sujetos del exterior 26

UTES pertenecientes a sujetos del exterior 26

Fideicomisos, excepto los financieros 26

	Fondos comunes de inversión "cerrados" 26
Objeto 27	
	Bienes situados en el país 27
	Concepto de muebles 27
	Concepto de inmuebles 27
	Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 28
	Bienes situados en el exterior 28
	Enumeración 28
	Concepto de empresa local de capital extranjero 29
	Ejercicios de fijación de conceptos 30
CAPÍTULO IV	
VALUACIÓN	
Valuación de los bienes situados en el país 33	
	Bienes muebles 33
	Bienes muebles amortizables, incluso reproductores 33
	Bienes adquiridos 33
	Bienes elaborados, fabricados o construidos 33
	Bienes en curso de elaboración, fabricación o construcción 33
	Deducción de la amortización ordinaria 33
	Ejemplo 34
	Venta y reemplazo 36
	Otros temas 36
	Operaciones de "leasing" 36
	Revalúos técnicos 37
	Transferencias de bienes al exterior 37
	Inmuebles 37
	Inmuebles, excluidos los que revistan el carácter de bienes de cambio 37
	Inmuebles urbanos 38
	Inmuebles adquiridos 38
	Inmuebles construidos 38
	Obras en construcción 38
	Mejoras 38
	Concepto de mejora 38
	Inmuebles aportados a fideicomisos. Valuación 39
	Deducción de la amortización ordinaria 39
	Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 39
	Inmuebles rurales 40
	Reducción de la base imponible 40
	Ejemplo 41
	Minas, canteras, bosques naturales, plantaciones perennes y otros bienes similares 44
	Otros temas sobre inmuebles 44
	Requisito para el cómputo de los inmuebles como activos 44
	Deducción de valores activados de inmuebles inexistentes 44
	Inmuebles inscriptos a nombre del Estado Nacional actuando como organismo del derecho privado 44
	Usufructos 45
	Usufructos constituidos a título gratuito 45
	Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva de usufructo 45
	Inmuebles afectados a la explotación de sociedades simples 45
	Inmuebles afectados a la explotación de sociedades regulares 46
	Venta y reemplazo 46
	Operaciones de "leasing" 46
	Bienes de cambio 47
	Ejemplos 47
	Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 51
	Presunción legal sobre créditos de deudores domiciliados en el extranjero 51
	Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 51
	Ejemplo 51
	Créditos en moneda argentina 53
	Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de gravámenes 53

Crédito computable del impuesto a la ganancia mínima presunta	53
Crédito computable por futuro pago a cuenta del impuesto a las ganancias	53
Créditos originados en saldos técnicos de IVA	54
Créditos en gestión judicial contra el Estado	54
Créditos incobrables	54
Ejemplo	55
Títulos públicos	57
Ejemplo	57
Títulos valores privados	58
Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros	58
Las cuotapartes de fondos comunes de inversión	58
Bienes inmateriales	58
Bienes inmateriales (llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y otros activos similares)	58
No amortizables	59
Amortizables (plazo de duración limitado)	59
Costo computable	59
Ejemplo	59
Demás bienes	60
Demás bienes no contemplados por las normas específicas de valuación	60
Ejemplo	61
Participaciones en UTEs y en agrupamientos de colaboración	62
Actualización de importes	62
Valuación de los bienes situados con carácter permanente en el exterior	62
Conversión de los importes a moneda nacional	63
Créditos, depósitos y existencias de moneda extranjera	63
Presunciones legales sobre depósitos y créditos	64
Ejemplo	64
Otros bienes	65
Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes	66
Valor de plaza	66
Disposiciones especiales de valuación para determinados sujetos	66
Entidades financieras y compañías de seguros	66
Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país	67
Empresas de "leasing" y compañías de seguros de vida	67
Empresas de "leasing"	67
Ejercicios de fijación de conceptos	68

CAPÍTULO V

BIENES EXENTOS, NO COMPUTABLES Y NO CONSIDERADOS COMO ACTIVOS

Bienes exentos	73
Los bienes del activo gravado que no superen el mínimo exento	73
Titulares de varias empresas unipersonales	73
Incremento del mínimo exento por bienes del exterior	74
Ejemplos	74
Inmuebles excluidos del cómputo del mínimo exento	75
Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego	76
Los bienes de empresas mineras	76
Los bienes de entidades de bien público	77
Los bienes exentos por leyes especiales	77
Las acciones y participaciones sociales, y los aportes y anticipos de capital	77
Valor llave de las acciones sin cotización	78
Los bienes entregados por fiduciantes a los fiduciarios de fideicomisos	78
Las cuotapartes de fondos comunes de inversión "cerrados" y de otros fondos	79
Los bienes de instituciones internacionales sin fines de lucro	79
Los bienes de entidades y organismos de saneamiento ambiental	79
Los bienes de entidades y organismos provinciales y municipales (incluida la Ciudad Autónoma de Buenos Aires) sujetos a privatización parcial o total	79

- Aclaración sobre exenciones referidas a títulos públicos 79
- Bienes no computables 80
 - Bienes muebles amortizables, de primer uso, excepto automotores 80
 - Definición de automotor 80
 - Bienes importados usados 81
- Inversiones en la construcción de nuevos edificios o mejoras de inmuebles que no revistan el carácter de bienes de cambio 81
 - Inmuebles excluidos de los bienes no computables 81
- Bienes que integren el fondo de riesgo en sociedades de garantía recíproca 81
- Dividendos y utilidades 82
- Bienes no considerados como activos 82
- Variaciones de activos 82
- Empresas promovidas 83
- Ejercicios de fijación de conceptos 83

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

- Liquidación del gravamen 87
- Tasa 88
- Pagos a cuenta 88
 - Pagos a cuenta contemplados en la ley 88
 - Impuesto a las ganancias 88
 - Impuesto a las ganancias que excede el impuesto determinado 89
 - Forma del cómputo del pago a cuenta 89
 - Ejemplo 89
 - Improcedencia del cómputo del pago a cuenta por bienes inmuebles inexplorados 89
 - Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias 90
 - Sucesiones indivisas de empresas unipersonales 90
 - Beneficiarios del exterior 91
 - Impuesto a las ganancias que resulta inferior al impuesto determinado 91
 - Sujetos pasivos del impuesto que no lo fueren del impuesto a las ganancias 91
 - Forma del cómputo del pago a cuenta 92
 - Características del pago a cuenta 92
 - Ejemplo 92
 - Crédito por impuestos similares pagados en el exterior 93
 - Crédito de impuesto por reorganización de empresas 93
 - Ejemplo 93
 - Otros pagos a cuenta 94
 - Impuestos sobre los débitos y créditos en cuentas bancarias 94
 - Impuesto sobre los combustibles 95
 - IVA contenido en las adquisiciones de papel de las editoriales 96
 - Pago a cuenta por compras en el exterior mediante tarjetas de crédito y débito y/o mediante portales virtuales - RG 3550 96
- Declaración jurada 96
 - Sujetos obligados a la presentación 96
 - Programa aplicativo 96
 - Elementos a presentar 96
 - Lugares de presentación y pago 97
 - Vencimientos de las presentaciones durante el año 2016 97
- Anticipos - Vigencia del impuesto 98
 - Cuadro sinóptico 98
 - Ejemplo 99
 - Casos especiales 99
 - Ejercicio de base anual y ejercicio de aplicación de duración inferior al año 99
 - Ejercicio de base de duración inferior al año y ejercicio de aplicación anual 99
 - Régimen opcional 100
 - Oportunidad para el ejercicio de la opción 100
 - Normas aplicables para el cálculo 100

- Requisitos 100
- Vencimiento y lugar de presentación 101
- Efectos sobre los anticipos 101
 - Ejemplo 101

Ejercicios de fijación de conceptos 102

CAPÍTULO VII

EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 105

CAPÍTULO VIII

CONSULTAS FRECUENTES 117

CAPÍTULO IX

EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 121

CAPÍTULO X

CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Modificación a la ley 19550. La posibilidad de que una sociedad simple sea titular del dominio de un bien registrable, ¿implica que si un bien está afectado pero sin transmitir su titularidad, entonces no forma parte de la base imponible? 123

Valuación de inmuebles rurales constituidos por distintas partidas inmobiliarias 123

Cómputo del impuesto ingresado como activo gravado 125

Saldos en cuentas del extranjero originados en remesas del país 126

Bienes inmuebles no computables 127

Bienes muebles no computables. Los bienes muebles usados nacionales 127

Beneficiarios del exterior. Imposibilidad del cómputo del pago a cuenta 128

Cómputo de los gastos de organización activados 128

Créditos por aplicación del criterio contable de "impuesto diferido" 129

Empresa unipersonal profesional. ¿Se encuentra gravada por el impuesto a la ganancia mínima presunta, siendo que tributa en ganancias como cuarta categoría? 130

Valuación a valor real o de mercado. ¿Se puede sustituir la norma de valuación prevista por la ley? 130

CAPÍTULO XI

PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 133

Caso práctico de inspección 163

Índice temático 175

Índice de voces 177

Índice temático de doctrina y jurisprudencia citada 181