

Índice

CAPÍTULO I

Impuesto a las ganancias 2018. Personas humanas y sucesiones indivisas. Ganancias 1ra., 2da. y 4ta. Cambios relevantes.

Ley 27.430

M. JOSEFINA BAVERA.....	1
Introducción	1
Objeto del impuesto.....	1
Bienes recibidos por herencia, donación o legado: valor de incorporación.....	4
Fuente argentina.....	4
Período de imputación	6
Quebrantos	8
Quebrantos específicos	8
Plazo	8
Exenciones	8
1. Depósitos.....	8
Hasta el 31/12/2017	8
A partir del 01/01/2018.....	9
2. Acciones y valores.....	10
3. Derogación de leyes específicas.....	10
4. Valor locativo/casa-habitación	11
Deducciones personales 2018.....	11
Deducción especial para aplicación del impuesto cedular	13
Concepto de residencia	14
Persona humana	14
Cónyuges	14
Ganancias de primera categoría	15
Derecho real de superficie.....	15
Valor locativo	15

Ganancias de segunda categoría.....	16
Dividendos.....	17
Dividendos en especie.....	17
Acciones liberadas.....	17
Rescate de acciones.....	18
Presunciones.....	18
Límite de presunción.....	19
Ascendientes y descendientes.....	20
Sociedades por parte de interés y fideicomisos incluidos en el artículo 49, inciso c).....	20
Ganancias de cuarta categoría.....	21
Fiduciario.....	21
Desvinculación laboral.....	21
Deducciones generales.....	21
Gastos vinculados con ganancias exentas.....	21
Gastos realizados en Argentina y gastos realizados en el extranjero.....	22
Deducción de seguros de vida.....	22
Deducción de aporte a obra social.....	23
Deducción por honorarios médicos.....	23
Planes de seguro de retiro privado.....	23
Cálculo del 5% del límite de las deducciones.....	23
Límite de deducción de seguros de vida y de retiro privado ...	24
Amortizaciones.....	24
Operaciones ilícitas.....	24
Actualizaciones.....	24
Tasas.....	24
Ganancia de fuente extranjera para personas humanas y sucesiones indivisas (1ra., 2da. y 4ta.).....	25
1. Imputación.....	25
2. Compensación de quebrantos.....	28
Plazo.....	28
Quebrantos específicos.....	28
3. Segunda categoría: costo.....	28

CAPÍTULO II

El impuesto cedular para las rentas financieras y la venta de inmuebles

FERNANDO LÓPEZ CHIESA	29
Introducción	29
¿En qué consiste un impuesto cedular?	30
Tratamiento de las rentas financieras.....	31
a) Objeto y fuente	31
b) Exenciones sobre los rendimientos y el resultado de la enajenación de rentas financieras.....	33
c) Quebrantos impositivos.....	35
d) Esquema de liquidación cedular.....	36
e) ¿Cómo se determina el resultado por enajenación de activos financieros?	38
f) Alícuotas	39
Alícuotas de impuesto para los rendimientos de colocaciones financieras	39
Alícuotas de impuesto para los resultados de enajenación de instrumentos financieros.....	41
g) Beneficiarios del exterior	43
Tratamiento para la enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	44
a) Objeto y fuente	45
b) Exención.....	45
c) Esquema de liquidación y alícuotas	46
Palabras finales	46

CAPÍTULO III

Dividendos y las nuevas presunciones de la ley 27.430 en el impuesto a las ganancias

HERNÁN M. D'AGOSTINO.....	49
Incentivos a la reinversión de utilidades	49
Nuevas presunciones y su interacción con la disposición de fondos..	51
Dudas	55
Los cambios que se practican al artículo 73 de la ley.....	56

CAPÍTULO IV

Reforma tributaria. Algunas modificaciones relacionadas con la tercera categoría de ganancias

CLAUDIA M. CERCHIARA	59
Venta y reemplazo	60
Impuesto de igualación.....	62
Deducción de intereses de carácter financiero	64
Sociedades de capital	66
Establecimientos permanentes.....	69
Países no cooperantes y jurisdicciones de baja o nula tributación .	72
Quebrantos	73
Otras modificaciones.....	74

CAPÍTULO V

Revalúo impositivo y ajuste por inflación

HERNÁN M. D'AGOSTINO.....	79
Revalúo impositivo.....	80
Quiénes pueden ejercer esta opción.....	80
Período de la opción.....	81
Bienes que pueden revaluarse	81
Impuesto a ingresar	83
Cálculo del valor residual impositivo y del importe del revalúo	83
Procedimiento alternativo para el cálculo del importe del revalúo	86
Efectos en las declaraciones juradas posteriores.....	87
Requisito para adherir al revalúo	89
Actualización posterior al ejercicio de la opción y para compras posteriores.....	89
Bienes revaluados	90
Modificaciones al impuesto a las ganancias	90
Ajuste por inflación en general	90
Amortizaciones y valor residual	91
Revalúo contable.....	92
Conclusión.....	93

CAPÍTULO VI

Ley 27.264. Régimen de fomento para las micro, pequeñas y medianas empresas. Enumeración de los principales beneficios tributarios

HERNÁN M. D'AGOSTINO.....	95
Definición de PYME. Normas aplicables	97
Resolución (SPYME) 340/2017 desde el 01/04/2017	99
Cómo categorizar una empresa que realiza más de una actividad	99
Cómo categorizar empresas vinculadas o controladas por grupos económicos	100
Inscripción en el registro de empresas MIPYMES	101
Vigencia de la inscripción.....	102
Solicitud de baja.....	102
Título II. Tratamiento impositivo especial para el fortalecimiento de las micro, pequeñas y medianas empresas.....	103
Requisitos a cumplir previos a la solicitud de cualquier beneficio	103
Exclusión del impuesto a la ganancia mínima presunta.....	104
Impuesto a los créditos y débitos bancarios.....	105
Pago diferido del saldo de IVA	107
Los requisitos adicionales	107
Decaimiento del beneficio.....	107
Compensación y devolución	108
Certificado de exclusión del régimen de retención del IVA. Simplificación de requisitos.....	109
Estabilidad fiscal.....	110
Título III de la ley 27.264. Fomento a las inversiones.....	110
Beneficiarios.....	111
Definición de inversión productiva. Plazo de vigencia	111
Sujetos excluidos del régimen	112
Caducidad del beneficio. Requisitos a cumplir	113
Consecuencias de la caducidad.....	114
Pago a cuenta de impuesto a las ganancias	114
Empresas nuevas	115
Bono de crédito fiscal	116
Limitaciones al cómputo del bono	117
Costo de emisión	117