

# ÍNDICE

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| Acerca de los autores .....  | VII |
| Advertencia preliminar ..... | IX  |

## Título I

### **EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD Y LOS ANTECEDENTES EN ARGENTINA**

|   |          |
|---|----------|
| <b>CAPÍTULO 1 - ALGUNOS ASPECTOS CONCEPTUALES<br/>Y ANTECEDENTES INTERNACIONALES .....</b>                              | <b>3</b> |
| <b>CAPÍTULO 2 - EFECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS .....</b>  | <b>5</b> |
| 1. Las distorsiones de la inflación .....   | 5        |
| 2. Ajuste a moneda constante. Impuesto a las ganancias y gravámenes<br>patrimoniales. Los efectos en las empresas ..... | 6        |
| 3. La licuación de las amortizaciones .....   | 7        |
| 4. La mal denominada “realidad económica” contable e impositiva .....   | 8        |
| 5. El intento de negar la inflación .....   | 9        |
| 6. Terminología: “ajuste por inflación” para el gobierno, “moneda constante”<br>para los contribuyentes.....            | 10       |
| 7. Consecuencia del actual comportamiento de las variables de la economía....   | 11       |
| 8. Los índices representativos de la inflación.....   | 11       |
| 8.1. La ley 27.468. Sustitución del IPIM por el IPC.....  | 12       |
| 8.2. Diferencias y consecuencias de los índices utilizados en el cálculo de<br>moneda homogénea .....                   | 13       |

|  |        |
|--|--------|
| CAPÍTULO 3 - ANTECEDENTES CONTABLES .....  | 15     |
| 1. Introducción: el marco. Los nuevos Códigos de fondo.....  | 15     |
| 2. El marco económico y la inflación: reconocimiento a efectos contables y fiscales.....                               | 15     |
| 3. La contabilidad como norma de derecho positivo y NIIFs.....   | 16     |
| 4. Contabilidad y estados contables.....   | 17     |
| 5. Incidencia de la contabilidad en las formas de imposición .....   | 18     |
| 6. Moneda constante y cuestiones que dependen del resultado comercial .....  | 19     |
| 7. Moneda constante, inflación y normas contables .....  | 20     |
| 8. Ajuste por inflación en materia contable. Antecedentes .....  | 20     |
| 9. La contabilidad y la inflación en la Ley de Sociedades .....  | 21     |
| 10. Las diferentes normas técnicas contables .....   | 22     |
| 11. Novedad: la profesión reconoce la presencia de inflación.....  | 23     |
| 12. Las Normas Contables Profesionales Argentinas .....  | 24     |
| 13. Las Normas Contables Internacionales.....  | 24     |
| 14. Los nuevos estados contables y la gravabilidad de los dividendos.....  | 25     |
| 14.1. Alternativas para considerar.....  | 25     |
| <br>CAPÍTULO 4 - CUESTIONES TÉCNICAS.....  | <br>27 |
| 1. Otros efectos: absorción futura de saldos a favor y pagos a cuenta.....   | 27     |
| 2. Consecuencias en las leyes penales .....  | 28     |
| 3. Imposición al patrimonio. Vinculación con la estructura contable en la determinación de la base de imposición ..... | 28     |
| 4. Las nuevas normas contables y el ajuste por inflación. Antecedentes .....   | 29     |
| 5. Cómo cambian los impuestos según cómo se midan los (aumentos de) precios .....                                      | 31     |
| 6. Nota sobre los índices de inflación .....   | 32     |
| 7. Gravabilidad de las “rentas financieras”. Implicancias de la reforma en el ajuste por inflación.....                | 33     |
| 8. La legislación aplicable y sus implicancias futuras. ¿Qué hacer de aquí en adelante? .....                          | 35     |
| 9. Las normas de actualización contenidas en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....                                   | 36     |
| 10. Cláusulas de actualización luego de la reforma del Impuesto a las Ganancias.....                                   | 37     |

|   |    |
|---|----|
| 11. El reconocimiento de la inflación en la Ley 27.430 .....  | 47 |
| 12. La reforma mediante la Ley 27.468 .....   | 47 |
| 13. Los contribuyentes nacionales y los contribuyentes del exterior.....  | 48 |
| 14. Cómo se actualizan los bienes aunque no se aplique el ajuste por inflación...   | 49 |
| 14.1. Las actualizaciones en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....  | 49 |
| 14.2. Reconocimiento de la actualización del costo en el caso de venta de bienes revaluados en los términos de la Ley 27.430..... | 52 |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CAPÍTULO 5 - LEGISLACIÓN Y JURISPRUDENCIA EN GENERAL .....</b> | <b>53</b> |
| 1. La actualización según la jurisprudencia .....                 | 53        |
| 2. El principio de igualdad.....                                  | 53        |
| 3. Perspectivas en el ajuste por inflación .....                  | 54        |

## Título II

### LAS NORMAS LEGALES VIGENTES QUE REGULAN EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CAPÍTULO 1 - CONSIDERACIONES GENERALES .....</b> | <b>57</b> |
|---|-----------|

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CAPÍTULO 2 - SUJETOS OBLIGADOS Y PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO.....</b> | <b>61</b> |
| 1. Sujetos obligados .....  | 61        |
| 2. Procedimiento de cálculo.....                                      | 63        |

|   |           |
|---|-----------|
| <b>CAPÍTULO 3 - AJUSTE ESTÁTICO.....</b>  | <b>65</b> |
| 1. Activos no computables .....   | 67        |
| 2. Activos excluidos especialmente.....   | 68        |
| 3. Otras cuestiones especiales. Resumen .....   | 77        |
| 3.1. Dividendos, incluyendo dividendos provisorios. Tratamiento como créditos o deudas.....   | 77        |
| 3.1.1. Los retiros a cuenta que son considerados dividendos percibidos...   | 78        |
| 3.2. Gratificaciones al personal, remuneraciones extraordinarias y similares..  | 78        |
| 3.3. Honorarios de directores y síndicos. Remuneraciones a los socios administradores de SRL y similares. Su consideración como “pasivo” para el ajuste por inflación ..... | 79        |



|  |   |
|--|---|
| 3.4. Importes contabilizados como créditos o deudas, pero imputados impositivamente como pérdidas o ganancias.....         | 8 |
| 3.5. Leasing. Bienes entregados en locación por entidades financieras .....  | 8 |
| 3.6. Primas de emisión de acciones .....   | 8 |
| 3.7. Regímenes de promoción: deudas por impuestos diferidos.....   | 8 |
| 3.8. Rescate de acciones y actualización de acciones preferidas .....  | 8 |
| 3.9. Vigencia general del mecanismo del ajuste originario.....   | 8 |
| 4. Conclusión .....  | 8 |
| 5. Anexo. Cuentas particulares. Socios y/o accionistas, incluyendo aportes en defecto y en exceso, irrevocables o no ..... | 8 |
| 5.1. Deben excluirse.....  | 8 |
| 5.2. También deben excluirse.....  | 8 |
| 5.3. Saldo de las cuentas del socio (accionista o no accionista) o dueño como activo o como pasivo.....                    | 8 |
| 5.4. Cuenta del socio (accionistas) como activo o como pasivo.....   | 8 |
| 5.5. Coexistencia de intereses en los términos del artículo 73 y capitalización exigua.....                                | 8 |
| 5.6. Dividendos y utilidades asimiladas. Artículo 46.1 .....   | 8 |
| 5.7. Resumen .....   | 8 |

#### CAPÍTULO 4 - NORMAS DE VALUACIÓN DEL ACTIVO Y PASIVO COMPUTABLE.....

|  |   |
|--|---|
| 1. Enajenación de bienes durante el ejercicio fiscal.....  | 9 |
| 2. Afectación de bienes de cambio como bienes de uso ..... | 9 |
| 3. Pasivos computables .....                               | 9 |
| 4. Conceptos no considerados pasivos.....                  | 9 |
| 5. Normas de valuación del pasivo computable.....          | 9 |
| 6. Determinación del ajuste por inflación estático .....   | 9 |

#### CAPÍTULO 5 - AJUSTES DINÁMICOS .....

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 1. Ajustes positivos ..... | 10 |
| 2. Ajustes negativos.....  | 10 |

#### CAPÍTULO 6 - PROBLEMAS DE APLICACIÓN NO CONTEMPLADOS EN LA NORMATIVA .....

|  |    |
|--|----|
| Cómo exponer los ajustes por inflación en las declaraciones juradas..... | 11 |
|--|----|

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 7 - EFECTO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO, SEGÚN LA ACTIVIDAD DEL CONTRIBUYENTE ..... | 113 |
|---|-----|

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 8 - RESUMEN Y CONCLUSIONES ..... | 115 |
|---|-----|

**Título III**  
**JURISPRUDENCIA**

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 1 - EL CASO “CANDY”. LA CORTE AVALA LA APLICACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN ..... | 119 |
|---|-----|

|  |     |
|--|-----|
| 1. De la confiscatoriedad a la literalidad ..... | 120 |
|--|-----|

|   |     |
|---|-----|
| 2. Las omisiones de la Corte Suprema en la causa “Candy SA” ..... | 121 |
|---|-----|

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 2 - OTROS ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES ..... | 123 |
|---|-----|

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 3 - RECIENTE PRONUNCIAMIENTO ..... | 131 |
|---|-----|

**Título IV**  
**REVALÚO IMPOSITIVO**

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 1 - CONDICIONES PARA EL EJERCICIO DE LA OPCIÓN DE REVALÚO IMPOSITIVO ..... | 137 |
|---|-----|

|  |     |
|--|-----|
| CAPÍTULO 2 - VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE OPTAR POR EL REVALÚO IMPOSITIVO ..... | 141 |
|--|-----|

**Título V**  
**CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA  
Y EJERCICIOS INTEGRALES**

|   |     |
|---|-----|
| CAPÍTULO 1 - CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA ..... | 147 |
|---|-----|

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 1. Supuesto N° 1 ..... | 147 |
|------------------------|-----|

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 2. Supuesto N° 2 ..... | 148 |
|------------------------|-----|

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 3. Supuesto N° 3 ..... | 150 |
|------------------------|-----|

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 4. Supuesto N° 4 ..... | 152 |
|------------------------|-----|

|   |    |
|---|----|
| CAPÍTULO 2 - EJERCICIOS INTEGRALES..... | 14 |
| 1. Caso Práctico Integral N° 1 .....    | 14 |
| 2. Caso Práctico Integral N° 2.....     | 16 |
| Anexo I - Bienes de uso.....            | 16 |

## ANEXOS

|  |    |
|--|----|
| ANEXO I - PAPELES DE TRABAJO .....   | 17 |
| ANEXO II - LEGISLACIÓN VIGENTE EN MATERIA DE AJUSTE POR INFLACIÓN .....  | 18 |
| I. Normas de actualización sobre valuación de inventarios .....  | 18 |
| II. Normas de actualización sobre determinación del costo computable de bienes enajenados.....                                 | 18 |
| III. Normas sobre actualización de amortizaciones .....  | 19 |
| IV. Normas sobre índice de actualización aplicable .....   | 19 |
| V. Normas sobre ajuste por inflación impositivo del Título VI.....   | 19 |
| VI. Normas sobre actualización del costo computable de ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país..... | 19 |
| VII. Normas sobre ajuste por inflación impositivo - Decreto 1344/1998 (DRLIG).....   | 19 |
| VIII. Texto de la Ley 27.468.....  | 20 |

## BIBLIOGRAFÍA

|  |    |
|--|----|
| Índice de autores y reseña de eventos citados..... | 20 |
| 1. Doctrina .....                                  | 20 |
| 2. Jurisprudencia .....                            | 20 |
| 3. Jornadas y eventos profesionales .....          | 20 |
| 4. Legislación.....                                | 2  |
| 5. Dictámenes e Instrucciones DGI/AFIP.....        | 2  |
| Índice temático general .....                      | 2  |