

# ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! .....	V
Abreviaturas de la colección.....	XVII
Lectura de íconos y simbología de la colección .....	XVIII
Introducción .....	XIX
<b>CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES DESDE ENERO DE 2021 .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO</b>	
Alícuotas vigentes.....	5
Aplicativo a utilizar.....	6
Vencimientos a operar durante 2022 .....	10
Facilidades de pago para el saldo de la declaración jurada .....	10
Anticipos .....	15
Tasa de interés por pago fuera de término .....	20
Jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación .....	21
Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones .....	24
Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría .....	24
Categorización MyPyMES .....	25
Deducción de malos créditos en pandemia.....	33
<b>CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS</b>	
Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas .....	35
Fuente.....	35
Categoría de ganancias .....	36
Concepto de ganancias de tercera categoría.....	36
Ejercicios de fijación de conceptos .....	40
<b>CAPÍTULO IV - TIPIFICACIÓN DE LA RENTA DE LA TERCERA CATEGORÍA</b>	
Rentas comprendidas en la tercera categoría .....	41
De fuente argentina .....	41
En general .....	41
Sociedades de capital .....	42
Sociedades de capital en el derecho societario .....	42
Sociedades de capital en el derecho tributario.....	42
I) Sociedades y entidades constituidas en el país.....	44
II) Fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el país .....	47

III) Sociedades de personas y ciertos fideicomisos. Opción .....	54
IV) Establecimientos permanentes .....	56
Juegos de azar .....	60
Exenciones .....	60
De fuente extranjera .....	68
Sociedades de capital constituidas en el país .....	68
Establecimientos permanentes en el exterior .....	69
Exenciones.....	69
Ejercicios de fijación de conceptos .....	70

## **CAPÍTULO V - IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

De fuente argentina .....	71
Criterio general de imputación .....	71
Excepciones al criterio general.....	75
1) Devengado exigible .....	75
Ejemplo .....	76
2) Puesta a disposición o pago y capitalización.....	78
Resumen.....	78
Descuentos, quitas y recuperos de gastos .....	79
Rescisión de operaciones.....	79
Diferencias de tributos por ajustes.....	79
Empresas locales que realicen erogaciones que resulten ganancias de fuente argentina para sujetos vinculados del exterior o para sujetos ubicados, constituidos, radicados o domiciliados en jurisdicciones no cooperantes o de baja o nula tributación .....	80
Empresas concursadas.....	82
De fuente extranjera .....	83
Sociedades de capital constituidas en el país.....	83
Establecimientos permanentes .....	83
Titulares de establecimientos permanentes .....	83
Ejemplo .....	83
Participación en sociedades del exterior .....	84
Régimen de transparencia fiscal para la obtención de rentas de fuente extranjera .....	84
Ejercicios de fijación de conceptos .....	91

## **CAPÍTULO VI - VALUACIÓN DE INVENTARIOS, AMORTIZACIONES, COSTO COMPUTABLE, VENTA Y REEMPLAZO, DESUSO, DIFERENCIAS DE CAMBIO, SALIDAS NO DOCUMENTADAS Y DISPOSICIÓN DE FONDOS EN FAVOR DE TERCEROS**

Valuación de inventarios .....	93
Tipo de bien y forma de valuación .....	93
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales.....	93
Productos elaborados .....	94
Productos en proceso .....	94
Hacienda de cría .....	94
Hacienda de invernada.....	94
Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales.....	94
Sementeras .....	95
Inmuebles adquiridos.....	95
Inmuebles construidos.....	95
Obras en construcción.....	95

Mejoras .....	95
Minas, canteras y bosques.....	95
Bienes de uso afectados como bienes de cambio .....	96
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría.....	97
Hacienda bovina, ovina y porcina (excepto vientres) .....	97
Otras haciendas (excepto vientres).....	97
Vientres .....	98
Reproductores .....	98
Consideraciones generales .....	99
Costo en plaza .....	99
Ejercicios de fijación de conceptos .....	101
Amortizaciones.....	102
Bienes muebles e inmateriales amortizables .....	103
Bienes inmuebles.....	103
Minas, canteras y bosques .....	104
Régimen de contribuyentes cumplidores.....	106
Costo computable impositivo .....	107
Bienes muebles .....	107
Adquiridos .....	107
Elaborados.....	107
Bienes de cambio afectados como bienes de uso .....	107
Bienes inmuebles.....	108
Adquiridos .....	108
Construidos .....	108
Obras en construcción.....	108
Mejoras .....	108
Mejoras en curso .....	108
Bienes intangibles.....	109
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión .....	110
Títulos públicos y monedas digitales .....	111
Otros bienes .....	111
Ejercicios de fijación de conceptos .....	112
Otros temas de tercera categoría.....	113
Venta y reemplazo.....	113
Bienes muebles amortizables .....	113
Requisito .....	113
Vencimiento del plazo.....	113
Formalidades .....	113
Excedente de utilidad.....	113
Particularidades.....	113
Ejemplo .....	114
Bienes inmuebles .....	115
Vencimiento del plazo para la adquisición del nuevo bien .....	115
Formalidades.....	115
Bien de reemplazo.....	115
Particularidades.....	115
Ejemplo .....	119
Formalidades.....	120
Venta del bien a reemplazar .....	120
Compra o construcción del bien de reemplazo.....	121
Desuso .....	121
Diferencias de cambio.....	122

Tipo de cambio.....	122
Salidas no documentadas .....	123
Ejemplo.....	123
Disposición de fondos en favor de terceros.....	127
Ejercicios de fijación de conceptos .....	132

## CAPÍTULO VII - DIVIDENDOS Y UTILIDADES ASIMILABLES

Dividendos o utilidades formales .....	135
Conceptos preliminares .....	135
Marco normativo .....	136
Reglas básicas para la determinación del dividendo o utilidad formal .....	142
Impuesto de igualación.....	145
Casos prácticos .....	146
Dividendos o utilidades fictos .....	156
Conceptos preliminares .....	156
Reglas básicas para la determinación del dividendo o utilidad ficta .....	159
Impuesto de igualación.....	161
Casos prácticos .....	162
Ejercicios de fijación de conceptos .....	171

## CAPÍTULO VIII - DEDUCCIONES ADMITIDAS Y NO ADMITIDAS

Deducciones admitidas .....	173
De fuente argentina .....	173
Principio general.....	173
Deducciones generales.....	178
Intereses .....	178
Donaciones .....	189
Amortizaciones de ciertos intangibles.....	192
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	192
Enumeración .....	192
Pérdidas extraordinarias.....	193
Amortizaciones.....	195
Deducciones especiales de la tercera categoría .....	196
Gastos inherentes al giro del negocio .....	196
Malos créditos.....	197
Ejemplo.....	200
Gastos de organización .....	200
Gastos de investigación, estudio y desarrollo .....	201
Reservas .....	201
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero .....	202
Gastos o contribuciones en favor del personal .....	202
Seguro de retiro privado para los empleados.....	203
Gastos de representación.....	203
Honorarios de directores, administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia .....	205
Otras consideraciones.....	213
Provisiones.....	214
Previsiones .....	217
Otras deducciones .....	221
Sociedades de garantía recíproca .....	221
Apoyo al capital emprendedor. Deducción en el impuesto de los aportes de inversión en capital .....	222
Régimen de promoción de la economía del conocimiento.....	227

De fuente extranjera .....	228
Principio general .....	228
Deducciones generales.....	228
Donaciones .....	228
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	228
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados .....	228
Viáticos y movilidad .....	228
Deducciones especiales de la tercera categoría .....	228
Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos permanentes ubicados en el exterior.....	228
Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos permanentes del exterior.....	228
Restricciones al cómputo de las deducciones.....	229
Monotributo .....	235
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención .....	236
Sujetos incorporados en el REPSAL. Gastos inherentes al personal. Impedimento para su deducción .....	240
Deducciones no admitidas.....	240
De fuente argentina .....	240
Gastos.....	240
Impuestos .....	241
Utilidades reinvertidas o reservadas .....	242
Donaciones.....	242
Otros conceptos .....	244
Amortizaciones .....	244
De fuente extranjera .....	246
Intereses.....	246
Impuestos .....	246
Gastos.....	246
Ejercicios de fijación de conceptos .....	246
 <b>CAPÍTULO IX - LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL</b>	
Determinación del resultado impositivo.....	249
Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar y de apuestas .....	251
Quebrantos impositivos .....	251
Determinación del impuesto .....	254
Deducciones para la determinación del saldo del impuesto .....	255
Ejercicios de fijación de conceptos .....	258
 <b>CAPÍTULO X - CUESTIONES TÉCNICAS VINCULADAS CON LA TERCERA CATEGORÍA DE GANANCIAS</b>	
Residencia.....	259
“Tax credit”.....	263
Definición.....	263
Ejemplo 1 .....	263
Ejemplo 2.....	264
Conversión .....	264
Límite.....	264
Ejemplo.....	264
Traslado a ejercicios posteriores .....	265
Ejemplo.....	265
Forma de cómputo .....	266

Establecimientos permanentes .....	266
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior para los cuales se aplica el régimen de transparencia fiscal internacional .....	267
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior .....	268
Precios de transferencia .....	269
Obligatoriedad .....	269
Formalidades .....	270
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera .....	271
No atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior .....	271
Atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior .....	272
Ejercicios de fijación de conceptos .....	273

## **CAPÍTULO XI - EL RÉGIMEN DE NUEVAS ACTUALIZACIONES DEL ARTÍCULO 93 DE LA LEY**

Condición subjetiva, objetiva y temporal del régimen. Índice a utilizar .....	275
Condición subjetiva: sujetos alcanzados .....	275
Condición objetiva: bienes y operaciones alcanzadas .....	276
Condición temporal: momento de actualización .....	277
Índice a utilizar .....	277
El régimen de actualizaciones frente al ajuste por inflación impositivo .....	278
Mecanismo de coordinación entre ambos regímenes .....	281
Amortizaciones .....	282
Costo de venta .....	284
Determinación del costo computable al momento de la venta .....	289
Ejemplo I: Diferentes supuestos para la enajenación .....	290
Ejemplo II: Señas o anticipos que congelen precio .....	294
Ejemplo III: Señas o anticipos que congelen precio .....	295
Ejercicios de fijación de conceptos .....	297

## **CAPÍTULO XII - AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

Ajuste por inflación contable .....	299
1. Procedimiento de ajuste según RT (FACPCE) 6. Restablecimiento de su aplicación .....	299
2. Presentación de estados contables ante los organismos de control .....	303
Aspectos técnicos del ajuste por inflación impositivo .....	304
Introducción .....	304
Mecanismo de ajuste impositivo por inflación contenido en la ley .....	307
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación .....	308
Condiciones para que el ajuste sea aplicable .....	308
Método para su cálculo .....	311
1) Determinación del activo computable .....	312
2) Determinación del pasivo computable .....	314
3) Actualización de los importes .....	315
4) Determinación del ajuste por inflación impositivo .....	316
Normas especiales de valuación .....	319
Guía práctica. Activo y pasivo computables .....	321
Caso práctico: cálculo del ajuste por inflación impositivo .....	331
Ejercicios de fijación de conceptos .....	348

## **CAPÍTULO XIII - MINICASOS PRÁCTICOS**

Introducción .....	349
Caso I - Eliminación del RECPAM de las cuentas de resultados .....	350
Caso II - Valuación de bienes de cambio .....	355

Caso III - Valuación de bienes de cambio .....	360
Caso IV - Amortizaciones .....	362
Caso V - Provisiones .....	367
Caso VI - Provisiones.....	369
Caso VII - Provisiones .....	370
Caso VIII - Provisiones .....	371
Caso IX - Previsiones.....	372
Caso X - Previsiones .....	374
Caso XI - Previsiones.....	376
Caso XII - Previsiones .....	378
Caso XIII - Previsiones .....	381
Caso XIV - Honorarios de directores .....	383
Caso XV - Honorarios de directores.....	387
Caso XVI - Activos y pasivos en moneda extranjera .....	391
Caso XVII - Enajenación de activos financieros de renta variable .....	393
Caso XVIII - Enajenación de activos financieros de renta fija .....	395
Caso XIX - Venta de bienes de uso .....	396
Caso XX - Deudores incobrables.....	398
Caso XXI - Deudores incobrables .....	399
Caso XXII - Deudores incobrables .....	400
Caso XXIII - Venta y reemplazo .....	401
Caso XXIV - Gastos de representación .....	404
Caso XXV - Multas .....	405
Caso XXVI - Multas.....	406
Caso XXVII - Multas .....	406
Caso XXVIII - Gastos de automóviles .....	407
Caso XXIX - Amortización de automóviles .....	408
Caso XXX - Gratificaciones .....	409

#### **CAPÍTULO XIV - PRÁCTICA INTEGRAL**

I - Introducción.....	411
II - Enunciado .....	411
III - Objetivo .....	429
IV - Solución propuesta .....	429
V - Notas aclaratorias de la solución.....	431

#### **CAPÍTULO XV - CONSULTAS FRECUENTES**

I. Ejercicio profesional .....	453
Actualizaciones .....	453
Amortización de bienes de uso.....	453
Aporte a sociedades en especie .....	454
Ajuste impositivo por inflación .....	455
Aplicación .....	455
Balance de partida. Ajuste estático .....	457
Inicio de ejercicio.....	457
Ajuste dinámico negativo. Aumentos de capital con prima de emisión .....	458
Ajuste dinámico negativo. Aumentos de capital. Suscripción vs. integración.....	459
Ajuste dinámico negativo. Aportes en especie (bienes no computables) .....	460
Ajuste dinámico negativo. Capitalización de aportes irrevocables .....	464
Ajuste estático. Activos que generan renta financiera. Tratamiento .....	465
Ajuste estático. Señas o anticipos que congelan precio .....	467
Ajuste estático. Activo o pasivo por impuesto diferido .....	468
Amortización de automóviles. Tope. Actualización .....	469

Anticipos.....	470
Gastos. Negocios no exitosos.....	472
Aplicativo. Ajuste por inflación impositivo.....	473
Deducciones .....	473
Honorarios de directores.....	473
Intereses y multas.....	474
Dividendos formales .....	474
Forma de aplicación. Comparación con el stock de utilidades contables ajustadas .....	474
Forma de aplicación. Comparación con el stock de utilidades impositivas .....	476
Forma de aplicación. Determinación del impuesto de igualación.....	477
Dividendos fictos .....	478
Requisitos para su configuración. Tratamiento .....	478
Excedente. Tratamiento .....	479
Excedente no cubierto con utilidad contable. Tratamiento.....	481
Integración del dividendo ficto con el dividendo formal.....	481
Retiro de fondos y posterior devolución.....	483
Impuesto al dividendo .....	486
Sujetos transparentes. ¿Renta de segunda o tercera categoría?.....	488
Dividendos .....	489
Dividendos en especie.....	489
IVA.....	489
Crédito fiscal no computable en la adquisición de automóviles .....	489
Objeto .....	491
Diferencia de cotización de acciones .....	491
Diferencia de cotización de moneda extranjera.....	491
Pagos a cuenta.....	491
Impuesto a los débitos y créditos (en general, excepto pago a cuenta PyME).....	491
Impuesto a los débitos y créditos (PyME).....	492
Retenciones. Cómputo.....	493
Sujetos .....	494
SAS.....	494
SAU.....	494
Valuación de bienes de cambio .....	494
Venta y reemplazo.....	495
II. Casos particulares consultados a la AFIP .....	496
Actualización de quebrantos .....	496
Aplicativo.....	497
Ajuste por inflación impositivo .....	497
Ajuste por inflación impositivo. Ejercicios irregulares .....	497
Amortizaciones. Concesión de explotación .....	498
Amortizaciones. Vida útil.....	499
Deducción de incobrables .....	500
Deducción de gastos.....	500
Deducción de honorarios de directores .....	501
Deducción de intereses.....	501
Diferencias de cambio.....	502
Deuda en dólares .....	502
Tratamiento impositivo.....	503
Diferencias de tributos por ajustes.....	504
Dividendos .....	504
Dividendos presuntos.....	504



Establecimientos permanentes .....	505
Fuente extranjera .....	505
Internet. Rentas del exterior. Servicios de publicidad .....	506
Imputación .....	507
Criterio de lo devengado .....	507
Pagos a cuenta .....	508
Derogación del impuesto a la ganancia mínima presunta .....	508
Impuesto a los débitos y créditos (en general, excepto pago a cuenta PyME) .....	509
Impuesto a los débitos y créditos (PyME) .....	509
Sujetos .....	510
Fondos comunes de inversión .....	510
Venta y reemplazo .....	511

**CAPÍTULO XVI - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

1 - Costo computable - Venta y reemplazo - Deducciones .....	513
2 - Deducciones .....	513
3 - Ajustes impositivos .....	514
4 - Dividendos .....	514
5 - Preguntas generales .....	515
Objeto del impuesto .....	515
Exenciones .....	515
Sujetos .....	515
Imputación de ingresos y gastos .....	516
Determinación del impuesto .....	516
Quebrantos .....	516
Precios de transferencia .....	516
"Tax credit" .....	516
Dividendos .....	517
Disposición de fondos .....	517
Deducción de intereses .....	517
Ajuste impositivo por inflación .....	517
Transparencia fiscal internacional .....	517
Solución .....	518

**CAPÍTULO XVII - CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Actualización de quebrantos .....	521
Fuente extranjera .....	523
Saldos deudores de las cuentas particulares de los socios de SRL .....	523
Fondos comunes de inversión .....	524
Dividendos presuntos .....	524
Dividendos o utilidades asimilables .....	525
Sujeto empresa. ATP .....	525
Deuda comercial vs. aportes de capital. Principio de la realidad económica .....	529
Malos créditos en el marco de la segunda pandemia .....	534
Los malos créditos en el impuesto a las ganancias .....	536
a) Créditos incobrables .....	536
b) Créditos dudosos .....	537
Devengado exigible .....	539
Ejemplo .....	540

**ANEXO I - EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO**

Aspectos generales .....	543
Consideraciones para entes pequeños, medianos y otros .....	546
Índice temático .....	549
Índice de voces .....	553
Bibliografía recomendada .....	557
Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada .....	557