

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2021	VI
Abreviaturas de la colección.....	XV
Lectura de íconos y simbología de la colección	XVI
Introducción	XVII
CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL AÑO FISCAL 2021	1
CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	
Deducciones generales	7
Intereses por créditos hipotecarios	7
Seguros de vida y mixtos y FCI con fines de retiro	7
Jubilación.....	9
Obras sociales y cuotas médico-asistenciales	9
Honorarios médicos	9
Alquileres de la casa habitación	10
Seguro de retiro privado.....	11
Servicio doméstico (personal de casas particulares).....	12
Gastos de sepelio	12
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	13
Viáticos	13
Material didáctico	13
Malos créditos en pandemia	13
Deducciones personales (período fiscal 2021)	17
Deducción específica. Contribuyente cumplidor	18
Deducción específica para jubilados	20
Escala del impuesto para el período fiscal 2021	20
Vencimientos período fiscal 2021 a operar en el 2022.....	21
Aplicativo	21
Servicio web "Ganancias personas humanas-Portal Integrado"	21
Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar	22
Presentación de la declaración jurada.....	22
Pago del saldo de la declaración jurada	23
Facilidades de pago para el saldo de la declaración jurada.....	23
Anticipos	26
Tasa de interés por pago fuera de término	31
Índices de precios al consumidor	31

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones	32
Jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación	33
Jurisdicciones no cooperantes.....	33
Jurisdicciones de baja o nula tributación	35
Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría (tablas anexas a la ley 23079).....	36
Categorización MyPyMES	37
Categorización e inscripción en el Registro de Empresas MiPyMES	38
Secciones /actividades excluidas	40
Registro de Empresas MiPyMES.....	41
Pago a cuenta de impuesto sobre los débitos y créditos bancarios.....	42
Requisitos para solicitar y mantener los beneficios fiscales	44
Pago a cuenta en el impuesto a las ganancias. Régimen de fomento por inversiones productivas.....	45
Solicitud de datos	45
 CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS	
Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas	55
Fuente.....	55
Categoría de ganancias	56
Concepto de ganancias de tercera categoría.....	56
Ejercicios de fijación de conceptos	63
 CAPÍTULO IV - TIPIFICACIÓN DE LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA	
Rentas comprendidas en la tercera categoría	65
De fuente argentina.....	65
En general.....	65
Sociedades de personas y empresas unipersonales	66
Empresas unipersonales	66
Sociedades de personas en el derecho societario	68
Sociedades simples o informales	69
Sociedades de la Sección IV del Capítulo I de la ley 19550 constituidas a partir del 1/8/2015.....	70
Sociedades de hecho constituidas con anterioridad al 1/8/2015	71
Sociedades de personas en el derecho tributario.....	71
Sociedades de personas y ciertos fideicomisos: opción de tributar como sociedades de capital	73
Sociedades en formación.....	78
Sociedades civiles de profesionales	79
Exenciones.....	81
De fuente extranjera	83
Sociedades de personas y empresas unipersonales constituidas en el país	83
Personas humanas residentes en el país.....	83
Establecimientos permanentes	84
Exenciones.....	84
Ejercicios de fijación de conceptos	84
 CAPÍTULO V - IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	
De fuente argentina.....	87
Año fiscal	87
Criterio general de imputación	87
Si se confecciona balance.....	90
Si no se confecciona balance	90

DDJJ de los socios	90
Excepciones al criterio general.....	91
Devengado exigible.....	91
Puesta a disposición o pago y capitalización.....	93
Resumen	94
Descuentos, quitas y recuperos de gastos	94
Incrementos patrimoniales no justificados.....	94
Rescisión de operaciones.....	94
Diferencias de tributos por ajustes.....	94
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	96
Empresas concursadas.....	97
De fuente extranjera.....	98
Sociedades de personas y empresas unipersonales constituidas en el país.....	98
Establecimientos permanentes	99
Titulares de establecimientos permanentes.....	99
Participaciones en sociedades del exterior	99
Régimen de transparencia fiscal para la obtención de rentas de fuente extranjera.....	99
Ejercicios de fijación de conceptos.....	106
 CAPÍTULO VI - VALUACIÓN DE INVENTARIOS, AMORTIZACIONES, COSTO COMPUTABLE, VENTA Y REEMPLAZO, DESUSO, DIFERENCIAS DE CAMBIO Y SALIDAS NO DOCUMENTADAS VALUACIÓN	
Valuación de inventarios	109
Tipo de bien y forma de valuación	109
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría.....	113
Consideraciones generales	115
Costo en plaza.....	115
Ejercicios de fijación de conceptos	117
Amortizaciones.....	118
Bienes muebles e inmateriales amortizables	119
Ejercicios irregulares.....	119
Bienes intangibles	119
Bienes inmuebles.....	120
Minas, canteras y bosques	120
Régimen de contribuyentes cumplidores.....	121
Costo computable impositivo	123
Bienes muebles	123
Bienes inmuebles.....	125
Bienes intangibles.....	126
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	126
Títulos públicos y monedas digitales	127
Otros bienes	127
Ejercicios de fijación de conceptos	128
Venta y reemplazo	129
Bienes muebles amortizables	129
Bienes inmuebles.....	131
Formalidades	136
Desuso.....	138
Diferencias de cambio	138
Salidas no documentadas.....	139
Ejercicios de fijación de conceptos.....	143

CAPÍTULO VII - DEDUCCIONES ADMITIDAS Y NO ADMITIDAS

Deducciones admitidas	145
De fuente argentina	145
Principio general	145
Deducciones generales.....	149
Intereses	149
Deducción sujeta a limitación	150
Donaciones	153
Amortizaciones de ciertos intangibles.....	157
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	157
Enumeración	157
Impuestos.....	157
Pérdidas extraordinarias.....	159
Viáticos	161
Amortizaciones.....	161
Deducciones especiales de la tercera categoría	162
Gastos inherentes al giro del negocio	162
Malos créditos.....	162
Gastos de organización	166
Gastos de investigación, estudio y desarrollo	167
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	167
Gastos o contribuciones en favor del personal	167
Seguro de retiro privado para los empleados.....	168
Gastos de representación.....	168
Otras consideraciones.....	169
Otras deducciones.....	170
De fuente extranjera	175
Principio general.....	175
Deducciones generales.....	176
Donaciones	176
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	176
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	176
Viáticos y movilidad	176
Deducciones especiales de la tercera categoría	176
Restricciones al cómputo de las deducciones.....	177
Monotributo	183
Sujetos incorporados en el REPSAL. Gastos inherentes al personal. Impedimento para su deducción	184
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención	184
Deducciones no admitidas.....	188
De fuente argentina	188
Gastos	188
Intereses y sueldos	189
Remuneraciones	189
Impuestos	189
Utilidades reinvertidas o reservadas	192
Amortizaciones	192
Donaciones.....	194
Otros conceptos	194
De fuente extranjera	194
Ejercicios de fijación de conceptos	194

CAPÍTULO VIII - LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE LAS SOCIEDADES DE PERSONAS Y EMPRESAS UNIPERSONALES

Determinación del resultado impositivo (período fiscal 2021)	197
Si se confecciona balance comercial.....	197
Si no se confecciona balance comercial	199
Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios.....	200
En general.....	200
Quebrantos impositivos	202
Determinación del impuesto	205
Aclaraciones	206
Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar y de apuestas	206
Determinación del saldo del impuesto	207
Normas de valuación patrimonial	211
Normas generales	213
Bienes recibidos por herencia y donación	214
Justificación patrimonial	215
Ejercicios de fijación de conceptos	217

CAPÍTULO IX - CUESTIONES TÉCNICAS VINCULADAS CON LA TERCERA CATEGORÍA DE GANANCIAS

Residencia	219
“Tax credit”	223
Definición.....	223
Conversión	224
Límite	224
Traslado a ejercicios posteriores	225
Forma de cómputo	225
Sociedades de personas y empresas unipersonales.....	225
Establecimientos permanentes	226
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior para los cuales se aplica el régimen de transparencia fiscal internacional	226
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior.....	226
Precios de transferencia. Importaciones y exportaciones	228
Obligatoriedad	228
Formalidades	229
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera.....	230
No atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior.....	230
Atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior	231
Ejercicios de fijación de conceptos	231

CAPÍTULO X - EL RÉGIMEN DE NUEVAS ACTUALIZACIONES DEL ARTÍCULO 93 DE LA LEY

Condición subjetiva, objetiva y temporal del régimen. Índice a utilizar	233
Condición subjetiva: sujetos alcanzados.....	233
Condición objetiva: bienes y operaciones alcanzadas	234
Condición temporal: momento de actualización	235
Índice a utilizar	235
El régimen de actualizaciones frente al ajuste por inflación impositivo	236
Mecanismo de coordinación entre ambos regímenes	239
Amortizaciones	240
Costo de venta.....	242
Determinación del costo computable al momento de la venta	248
Ejemplo I: Diferentes supuestos para la enajenación.....	249

Ejemplo II: Señas o anticipos que congelen precio	253
Ejercicios de fijación de conceptos	256
CAPÍTULO XI - AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO	
Ajuste por inflación contable.....	259
Ajuste por inflación impositivo	261
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación	264
Método para su cálculo	268
Determinación del activo computable.....	269
Determinación del pasivo computable.....	272
Actualización de los importes.....	273
Determinación del ajuste por inflación impositivo	274
Normas especiales de valuación	280
Guía práctica. Activo y pasivo computable.....	281
Caso práctico: cálculo del ajuste por inflación impositivo.....	293
Ejercicios de fijación de conceptos	311
CAPÍTULO XII - MINICASOS PRÁCTICOS	
Caso I - Valuación de bienes de cambio	313
Caso II - Valuación de bienes de cambio.....	315
Caso III - Amortización de bienes de uso. Bienes muebles	317
Caso IV - Amortización de automóviles	320
Caso V - Deducción de gastos de automotores.....	322
Caso VI - Deducción de multas.....	323
Caso VII - Gastos de representación	324
Caso VIII - Deducción de determinaciones de oficio.....	326
Caso IX - Activos y pasivos en moneda extranjera.....	328
Caso X - Activos y pasivos en moneda extranjera.....	332
Caso XI - Venta de bienes de uso	333
Caso XII - Venta y reemplazo.....	336
Caso XIII - Venta y reemplazo. Justificación de las variaciones patrimoniales	339
Caso XIV - Venta de activos financieros de renta fija.....	341
Caso XV - Venta de activos financieros de renta variable	342
Caso XVI - Deducción del gasto de asesoramiento prestado desde el exterior	344
Caso XVII - Donaciones	346
Caso XVIII - Deudores incobrables.....	347
Caso XIX - Deudores incobrables	349
Caso XX - Deudores incobrables.....	349
Caso XXI - Operaciones con sujetos adheridos al monotributo.....	350
Caso XXII - Operaciones con sujetos adheridos al monotributo	353
CAPÍTULO XIII - PRÁCTICA INTEGRAL	
Enunciado	357
Solución propuesta	366
Comentarios a la solución. Referencias.....	370
Servicio web personas humanas.....	388
CAPÍTULO XIV - CONSULTAS	
I. Ejercicio profesional	393
Actualizaciones	393
Amortizaciones	393
Quebrantos	393
Ajuste impositivo por inflación	395

Activo computable. Impuesto a pagar o a favor	395
Activo computable. Actividad de transformación	396
Ajuste estático.....	396
Ajuste estático y dinámico. Señas o anticipos a cuenta del precio	397
Amortizaciones	399
Ajuste estático. Saldos iniciales. Identificación	400
Aplicación	400
Diferimiento	401
Imputación del ajuste por inflación impositivo. Justificación patrimonial.....	401
Uniones transitoria y contratos de colaboración	402
Categorización de resultados.	402
¿Tercera o cuarta categoría?.....	402
Declaración jurada	404
Cambio de régimen: de monotributo a responsable inscripto. Amortizaciones.....	404
Deducciones	404
Amortizaciones	404
Donaciones.....	405
Gastos.....	405
Gastos de automóviles.....	405
Grossing up.....	406
Impuestos	406
Operaciones con monotributistas	407
Personal de casas particulares	408
Seguros.....	409
Deducciones personales	410
Cómputo	410
Deducción especial.....	410
Devengado	410
Diferencias de cambio.....	411
Gravabilidad	411
Donación de bienes.....	412
Imputación.....	413
Devengado exigible.....	413
Justificación patrimonial.....	414
Amortizaciones	414
Impuesto a las ganancias.....	414
Valuación del patrimonio al cierre	414
Venta de un inmueble afectado a la empresa	415
Pago a cuenta	416
Impuestos	416
Quebrantos.....	416
Sujetos	416
Uniones transitorias y agrupamientos de colaboración	416
Venta de inmuebles	417
II. Casos particulares consultados a la AFIP	417
Actualización de quebrantos	417
Ajuste por inflación impositivo	417
Ejercicios irregulares	417
Fallecimiento	418
Aplicativo.....	419
Deducción de alquileres	419
Deducción de gastos.....	421
Deducción de incobrables	421

Créditos de escasa significación. Usos y costumbres.....	421
Deducción de intereses.....	421
Deducciones generales.....	423
Expensas y mejoras.....	423
Deducciones personales. Nuevos profesionales.....	423
Diferencia de cambio.....	424
Tratamiento impositivo.....	424
Diferencias de tributos por ajustes.....	425
Imputación.....	425
Criterio de lo devengado.....	425
Sujetos.....	426
Fondos comunes de inversión.....	426
Venta y reemplazo.....	426

CAPÍTULO XV - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN

1 - Deducción de intereses.....	429
2 - Deudores incobrables.....	429
3 - Amortizaciones. Venta y reemplazo. Valuación de inventarios.....	430
4 - Conceptos generales.....	430
Solución.....	433

CAPÍTULO XVI - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Ajuste por inflación impositivo. Ajuste estático. Saldo a favor técnico.....	435
Deducciones. Diferencias de cambio. Novación de deuda en pesos a dólares.....	436
Deducciones. Pérdidas por un hecho ilícito. Hackeo. Pruebas fehacientes.....	438
Monedas digitales. Tratamiento para los sujetos empresa.....	439
Valuación al cierre. Tenencia de dólares. Moneda extranjera. Adquirida con dólar MEP.....	444
Valuación. Normas especiales. Aplicación en ejercicios. Post reforma tributaria. Relación con el ajuste por inflación impositivo.....	446
Valuación de bienes de uso considerando el régimen de actualizaciones del art. 93 (t.o. 2019).....	447

Índice temático.....	451
----------------------	-----

Índice de voces.....	455
----------------------	-----

Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada.....	461
--	-----