

# ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! .....	V
Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2022 .....	VI
Abreviaturas de la colección.....	XV
Lectura de íconos y simbología de la colección .....	XVI
Introducción .....	XVII
<b>CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL AÑO FISCAL 2022 .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO</b>	
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
Movilidad y viáticos. Transporte de larga distancia.....	13
Material didáctico.....	14
Gastos educativos .....	14
Deducciones personales (período fiscal 2022) .....	14
Deducción específica para jubilados .....	16
Escala del impuesto para el período fiscal 2022 .....	17
Vencimientos período fiscal 2022 a operar en el 2023.....	18
Aplicativo .....	18
Servicio web "Ganancias personas humanas-Portal Integrado" .....	18
Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar .....	18
Presentación de la declaración jurada.....	19
Pago del saldo de la declaración jurada .....	19
Facilidades de pago para el saldo de la declaración jurada .....	19
Anticipos .....	25
Tasa de interés por pago fuera de término .....	29
Índices de precios al consumidor .....	30

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones .....	31
Jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación .....	32
Jurisdicciones no cooperantes.....	32
Jurisdicciones de baja o nula tributación .....	34
Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría (tablas anexas a la ley 23079).....	34
Categorización MyPyMES .....	35
Categorización e inscripción en el Registro de Empresas MiPyMES .....	36
Secciones /actividades excluidas .....	39
Registro de Empresas MiPyMES.....	39
Pago a cuenta de impuesto sobre los débitos y créditos bancarios.....	40
Requisitos para solicitar y mantener los beneficios fiscales .....	42
Pago a cuenta en el impuesto a las ganancias. Régimen de fomento por inversiones productivas.....	43
Solicitud de datos .....	43
 <b>CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS</b>	
Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas .....	53
Fuente.....	53
Categoría de ganancias.....	54
Concepto de ganancias de tercera categoría.....	54
Ejercicios de fijación de conceptos .....	61
 <b>CAPÍTULO IV - TIPIFICACIÓN DE LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA</b>	
Rentas comprendidas en la tercera categoría .....	63
De fuente argentina.....	63
En general.....	63
Sociedades de personas y empresas unipersonales .....	64
Empresas unipersonales .....	64
Sociedades de personas en el derecho societario .....	66
Sociedades simples o informales.....	67
Sociedades de la Sección IV del Capítulo I de la ley 19550 constituidas a partir del 1/8/2015.....	68
Sociedades de hecho constituidas con anterioridad al 1/8/2015 .....	69
Sociedades de personas en el derecho tributario.....	69
Sociedades de personas y ciertos fideicomisos: opción de tributar como sociedades de capital .....	71
Sociedades en formación.....	72
Sociedades civiles de profesionales .....	72
Exenciones.....	75
De fuente extranjera .....	77
Sociedades de personas y empresas unipersonales constituidas en el país .....	77
Personas humanas residentes en el país.....	77
Establecimientos permanentes .....	77
Exenciones.....	78
Ejercicios de fijación de conceptos .....	78
 <b>CAPÍTULO V - IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS</b>	
De fuente argentina.....	79
Año fiscal .....	79
Criterio general de imputación .....	79
Si se confecciona balance.....	81
Si no se confecciona balance .....	81

DDJJ de los socios .....	81
Excepciones al criterio general.....	81
Devengado exigible.....	81
Puesta a disposición o pago y capitalización .....	83
Resumen .....	84
Descuentos, quitas y recuperos de gastos .....	84
Incrementos patrimoniales no justificados .....	84
Rescisión de operaciones.....	84
Diferencias de tributos por ajustes.....	84
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 .....	86
Empresas concursadas.....	87
De fuente extranjera.....	88
Sociedades de personas y empresas unipersonales constituidas en el país.....	88
Establecimientos permanentes .....	89
Titulares de establecimientos permanentes .....	89
Participaciones en sociedades del exterior .....	89
Régimen de transparencia fiscal para la obtención de rentas de fuente extranjera .....	89
Ejercicios de fijación de conceptos .....	90
 <b>CAPÍTULO VI - VALUACIÓN DE INVENTARIOS, AMORTIZACIONES, COSTO COMPUTABLE, VENTA Y REEMPLAZO, DESUSO, DIFERENCIAS DE CAMBIO Y SALIDAS NO DOCUMENTADAS</b>	
Valuación de inventarios .....	91
Tipo de bien y forma de valuación .....	91
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría.....	94
Consideraciones generales .....	96
Costo en plaza .....	96
Ejercicios de fijación de conceptos .....	97
Amortizaciones.....	98
Bienes muebles e inmateriales amortizables .....	99
Ejercicios irregulares.....	100
Bienes intangibles .....	100
Bienes inmuebles.....	100
Minas, canteras y bosques .....	101
Costo computable impositivo .....	102
Bienes muebles .....	103
Bienes inmuebles.....	104
Bienes intangibles.....	105
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión .....	106
Títulos públicos y monedas digitales .....	106
Otros bienes .....	107
Ejercicios de fijación de conceptos .....	107
Venta y reemplazo .....	107
Bienes muebles amortizables .....	108
Bienes inmuebles.....	109
Formalidades .....	114
Desuso.....	115
Diferencias de cambio .....	116
Salidas no documentadas.....	117
Ejercicios de fijación de conceptos .....	119

**CAPÍTULO VII - DEDUCCIONES ADMITIDAS Y NO ADMITIDAS**

Deducciones admitidas .....	121
De fuente argentina .....	121
Principio general .....	121
Deducciones generales.....	123
Intereses .....	123
Deducción sujeta a limitación .....	123
Donaciones .....	127
Amortizaciones de ciertos intangibles.....	131
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	131
Enumeración .....	131
Impuestos.....	131
Pérdidas extraordinarias.....	133
Viáticos .....	135
Amortizaciones.....	135
Deducciones especiales de la tercera categoría .....	136
Gastos inherentes al giro del negocio .....	136
Malos créditos.....	136
Gastos de organización .....	140
Gastos de investigación, estudio y desarrollo .....	141
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero .....	141
Gastos o contribuciones en favor del personal.....	141
Seguro de retiro privado para los empleados.....	142
Gastos de representación.....	142
Otras consideraciones.....	142
Otras deducciones.....	144
De fuente extranjera .....	144
Principio general.....	144
Deducciones generales.....	144
Donaciones .....	144
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	145
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados .....	145
Viáticos y movilidad .....	145
Deducciones especiales de la tercera categoría .....	145
Restricciones al cómputo de las deducciones.....	145
Monotributo .....	151
Sujetos incorporados en el REPSAL. Gastos inherentes al personal. Impedimento para su deducción .....	152
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención .....	153
Deducciones no admitidas .....	156
De fuente argentina .....	156
Gastos .....	156
Intereses y sueldos .....	157
Remuneraciones .....	157
Impuestos .....	157
Utilidades reinvertidas o reservadas .....	159
Amortizaciones .....	159
Donaciones.....	161
Otros conceptos .....	161
De fuente extranjera .....	162
Ejercicios de fijación de conceptos .....	162

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

Determinación del resultado impositivo (período fiscal 2022) .....	165
Si se confecciona balance comercial.....	165
Si no se confecciona balance comercial .....	167
Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios.....	167
En general.....	167
Quebrantos impositivos .....	169
Determinación del impuesto .....	173
Aclaraciones.....	174
Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar y de apuestas .....	174
Determinación del saldo del impuesto .....	175
Normas de valuación patrimonial .....	179
Normas generales .....	181
Bienes recibidos por herencia y donación .....	181
Justificación patrimonial .....	182
Ejercicios de fijación de conceptos .....	185

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

Residencia.....	187
“Tax credit” .....	191
Definición.....	191
Conversión .....	192
Límite.....	192
Traslado a ejercicios posteriores .....	193
Forma de cómputo .....	193
Sociedades de personas y empresas unipersonales.....	193
Establecimientos permanentes .....	194
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior para los cuales se aplica el régimen de transparencia fiscal internacional .....	194
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior.....	194
Precios de transferencia. Importaciones y exportaciones .....	196
Obligatoriedad .....	196
Formalidades .....	197
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera.....	198
No atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior.....	198
Atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior .....	199
Ejercicios de fijación de conceptos .....	199

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

Condición subjetiva, objetiva y temporal del régimen. Índice a utilizar .....	201
Condición subjetiva: sujetos alcanzados.....	201
Condición objetiva: bienes y operaciones alcanzadas .....	202
Condición temporal: momento de actualización .....	203
Índice a utilizar .....	204
El régimen de actualizaciones frente al ajuste por inflación impositivo .....	204
Mecanismo de coordinación entre ambos regímenes .....	209
Amortizaciones.....	209
Costo de venta.....	212
Determinación del costo computable al momento de la venta .....	218
Ejemplo I: Diferentes supuestos para la enajenación.....	218

Ejemplo II: Señas o anticipos que congelen precio .....	222
Ejercicios de fijación de conceptos .....	225

**CAPÍTULO XI - AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO**

Ajuste por inflación contable.....	227
Ajuste por inflación impositivo .....	229
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación .....	233
Método para su cálculo .....	237
Determinación del activo computable.....	237
Determinación del pasivo computable.....	241
Actualización de los importes.....	242
Determinación del ajuste por inflación impositivo .....	242
Normas especiales de valuación .....	249
Ejercicios de fijación de conceptos .....	251

**CAPÍTULO XII - MINICASOS PRÁCTICOS**

Caso I - Valuación de bienes de cambio .....	253
Caso II - Valuación de bienes de cambio.....	255
Caso III - Amortización de bienes de uso. Bienes muebles .....	257
Caso IV - Amortización de automóviles .....	260
Caso V - Deducción de gastos de automotores.....	262
Caso VI - Deducción de multas .....	263
Caso VII - Gastos de representación .....	264
Caso VIII - Deducción de determinaciones de oficio.....	266
Caso IX - Activos y pasivos en moneda extranjera.....	268
Caso X - Activos y pasivos en moneda extranjera.....	272
Caso XI - Venta de bienes de uso .....	273
Caso XII - Venta y reemplazo.....	276
Caso XIII - Venta de inmuebles .....	279
Caso XIV - Venta de activos financieros de renta fija.....	282
Caso XV - Venta de activos financieros de renta variable .....	283
Caso XVI - Deducción del gasto de asesoramiento prestado desde el exterior .....	285
Caso XVII - Donaciones .....	287
Caso XVIII - Deudores incobrables.....	288
Caso XIX - Deudores incobrables .....	290
Caso XX - Deudores incobrables.....	290
Caso XXI - Operaciones con sujetos adheridos al monotributo.....	291
Caso XXII - Operaciones con sujetos adheridos al monotributo .....	294

**CAPÍTULO XIII - PRÁCTICA INTEGRAL**

Enunciado .....	297
Solución propuesta .....	304
Aclaraciones a la solución. Referencias.....	308
Servicio web personas humanas.....	324

**CAPÍTULO XIV - CONSULTAS**

I. Ejercicio profesional .....	327
Actualizaciones.....	327
Amortizaciones .....	327
Quebrantos .....	327
Ajuste por inflación impositivo .....	329
Activo computable. Impuesto a pagar o a favor .....	329
Activo computable. Actividad de transformación.....	330

<i>Ajuste estático y dinámico. Señas o anticipos a cuenta del precio</i> .....	330
Amortizaciones .....	331
Ajuste estático. Saldo inicial. Identificación .....	332
Imputación del ajuste por inflación impositivo. Justificación patrimonial .....	332
Quebrantos .....	332
Categorización de resultados.....	333
¿Tercera o cuarta categoría?.....	333
Declaración jurada .....	334
Cambio de régimen: de monotributo a responsable inscripto. Amortizaciones.....	334
Deducciones .....	334
Gastos.....	334
Grossing up.....	335
Impuestos .....	336
Personal de casas particulares .....	336
Seguros.....	336
Deducciones personales .....	338
Cómputo .....	338
Deducción especial.....	338
Devengado .....	338
Definición .....	338
Indemnizaciones laborales .....	339
Recupero de incobrables.....	340
Devengado exigible .....	340
Diferencias de cambio.....	341
Gravabilidad .....	341
Imputación.....	342
Devengado exigible.....	342
Justificación patrimonial.....	342
Impuesto a las ganancias.....	342
IVA no computable. Deducción.....	342
Valuación del patrimonio al cierre .....	343
Venta de un inmueble afectado a la empresa .....	343
Pago a cuenta .....	345
Impuestos .....	345
Sujetos .....	345
Uniones transitorias y agrupamientos de colaboración .....	345
Venta de inmuebles .....	345
II. Casos particulares consultados a la AFIP .....	346
Ajuste por inflación impositivo .....	346
Ejercicios irregulares .....	346
Aplicativo.....	346
Deducción de alquileres .....	347
Deducción de gastos.....	348
Deducción de incobrables .....	348
Créditos de escasa significación. Usos y costumbres.....	348
Deducción de intereses.....	348
Deducciones generales .....	350
Expensas y mejoras.....	350
Diferencias de tributos por ajustes.....	350
Imputación.....	351
Criterio de lo devengado .....	351

**CAPÍTULO XV - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

1 - Deducción de intereses .....	353
2 - Deudores incobrables .....	353
3 - Amortizaciones. Venta y reemplazo. Valuación de inventarios.....	354
4 - Conceptos generales .....	354
Solución .....	357

**CAPÍTULO XVI - CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Ajuste por inflación impositivo. Ajuste estático. Saldo a favor técnico .....	359
Amortizaciones. Vida útil física vs. vida útil económica .....	360
Deducciones. Diferencias de cambio. Novación de deuda en pesos a dólares.....	363
Deducciones. Pérdidas por un hecho ilícito. Hackeo. Pruebas fehacientes.....	366
Valuación al cierre. Tenencia de dólares. Moneda extranjera adquirida con dólar MEP.....	367
Valuación. Normas especiales. Aplicación en ejercicios post reforma tributaria. Relación con el ajuste por inflación impositivo.....	368
Valuación de bienes de uso considerando el régimen de actualizaciones del art. 93 (t.o. 2019).....	369
Índice temático .....	373
Índice de voces .....	377
Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada .....	381