

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
CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES DESDE ENERO DE 2022.....	1
CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO	
Alícuotas vigentes.....	7
Aplicativo a utilizar.....	9
Vencimientos a operar durante 2023.....	12
Facilidades de pago para el saldo de la declaración jurada.....	13
Anticipos	20
Tasa de interés por pago fuera de término	23
Jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación	24
Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones	27
Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría	27
Categorización MyPyMES	28
CAPÍTULO III - CONCEPTOS BÁSICOS	
Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas	37
Fuente.....	37
Categoría de ganancias	38
Concepto de ganancias de tercera categoría.....	38
Ejercicios de fijación de conceptos	42
CAPÍTULO IV - TIPIFICACIÓN DE LA RENTA DE LA TERCERA CATEGORÍA	
Rentas comprendidas en la tercera categoría	43
De fuente argentina	43
En general	43
Sociedades de capital	44
Sociedades de capital en el derecho societario	44
Sociedades de capital en el derecho tributario.....	44
I) Sociedades y entidades constituidas en el país.....	47
II) Fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el país	50
III) Sociedades de personas y ciertos fideicomisos. Opción	56
IV) Establecimientos permanentes	58

Juegos de azar	62
Exenciones	63
De fuente extranjera	71
Sociedades de capital constituidas en el país	71
Establecimientos permanentes en el exterior	71
Exenciones	71
Ejercicios de fijación de conceptos	73
 CAPÍTULO V - IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	
De fuente argentina	75
Criterio general de imputación	75
Excepciones al criterio general	76
1) Devengado exigible	76
Ejemplo	77
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	84
 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	87
Tipo de bien y forma de valuación	87
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	87
Productos elaborados	88
Productos en proceso	88
Hacienda de cría	88
Hacienda de invernada	88
Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	88
Sementeras	89
Inmuebles adquiridos	89
Inmuebles construidos	89
Obras en construcción	89
Mejoras	89
Minas, canteras y bosques	89
Bienes de uso afectados como bienes de cambio	90

Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría.....	90
Hacienda bovina, ovina y porcina (excepto vientres)	90
Otras haciendas (excepto vientres).....	91
Vientres	91
Reproductores	92
Consideraciones generales	92
Costo en plaza	93
Ejercicios de fijación de conceptos	94
Amortizaciones.....	95
Bienes muebles e inmateriales amortizables	96
Bienes inmuebles.....	96
Minas, canteras y bosques	97
Costo computable impositivo	99
Bienes muebles	99
Adquiridos	99
Elaborados.....	99
Bienes de cambio afectados como bienes de uso	99
Bienes inmuebles.....	100
Adquiridos	100
Construidos	100
Obras en construcción.....	100
Mejoras	100
Mejoras en curso	100
Bienes intangibles.....	101
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	102
Títulos públicos y monedas digitales	103
Otros bienes	103
Ejercicios de fijación de conceptos	103
Otros temas de tercera categoría.....	105
Venta y reemplazo.....	105
Bienes muebles amortizables	105
Requisito	105
Vencimiento del plazo.....	105
Formalidades	105
Excedente de utilidad.....	105
Particularidades.....	105
Ejemplo	106
Bienes inmuebles.....	107
Vencimiento del plazo para la adquisición del nuevo bien	107
Formalidades	107
Bien de reemplazo.....	107
Particularidades.....	107
Ejemplo	109
Formalidades.....	110
Venta del bien a reemplazar	110
Compra o construcción del bien de reemplazo	111
Desuso	111
Diferencias de cambio.....	112
Tipo de cambio.....	112
Salidas no documentadas	113
Ejemplo.....	113
Disposición de fondos en favor de terceros.....	116
Ejercicios de fijación de conceptos	120

CAPÍTULO VII - DIVIDENDOS Y UTILIDADES ASIMILABLES

Dividendos o utilidades formales	123
Conceptos preliminares	123
Marco normativo	124
Reglas básicas para la determinación del dividendo o utilidad formal	130
Impuesto de igualación	133
Casos prácticos	134
Dividendos o utilidades fictos	144
Conceptos preliminares	144
Reglas básicas para la determinación del dividendo o utilidad ficta	147
Impuesto de igualación	149
Casos prácticos	150
Ejercicios de fijación de conceptos	159

CAPÍTULO VIII - DEDUCCIONES ADMITIDAS Y NO ADMITIDAS

Deducciones admitidas	161
De fuente argentina	161
Principio general	161
Deducciones generales.....	163
Intereses	163
Donaciones	169
Amortizaciones de ciertos intangibles.....	172
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	172
Enumeración	172
Pérdidas extraordinarias.....	173
Amortizaciones.....	175
Deducciones especiales de la tercera categoría	176
Gastos inherentes al giro del negocio	176
Malos créditos.....	177
Ejemplo.....	180
Gastos de organización	181
Gastos de investigación, estudio y desarrollo	181
Reservas	181
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	182
Gastos o contribuciones en favor del personal	182
Seguro de retiro privado para los empleados.....	183
Gastos de representación.....	183
Honorarios de directores, administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	185
Otras consideraciones.....	195
Provisiones.....	195
Previsiones	199
Otras deducciones	203
Sociedades de garantía recíproca	203
Apoyo al capital emprendedor. Dedución en el impuesto de los aportes de inversión en capital	204
Régimen de promoción de la economía del conocimiento.....	204
De fuente extranjera	205
Principio general.....	205
Deducciones generales.....	205
Donaciones	205
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías).....	205
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	205

Viáticos y movilidad	205
Deducciones especiales de la tercera categoría	206
Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos permanentes ubicados en el exterior	206
Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos permanentes del exterior.....	206
Restricciones al cómputo de las deducciones.....	206
Monotributo	212
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención	213
Sujetos incorporados en el REPSAL. Gastos inherentes al personal. Impedimento para su deducción	216
Deducciones no admitidas.....	217
De fuente argentina	217
Gastos.....	217
Impuestos	217
Utilidades reinvertidas o reservadas	219
Donaciones.....	219
Otros conceptos	220
Amortizaciones	221
De fuente extranjera	222
Intereses.....	222
Impuestos	222
Gastos.....	222
Ejercicios de fijación de conceptos	223
 CAPÍTULO IX - LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL	
Determinación del resultado impositivo.....	225
Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar y de apuestas	227
Quebrantos impositivos	227
Determinación del impuesto	230
Deducciones para la determinación del saldo del impuesto	231
Ejercicios de fijación de conceptos	234
 CAPÍTULO X - CUESTIONES TÉCNICAS VINCULADAS CON LA TERCERA CATEGORÍA DE GANANCIAS	
Residencia.....	235
"Tax credit".....	239
Definición.....	239
Ejemplo 1	239
Ejemplo 2	240
Conversión	240
Límite.....	240
Ejemplo.....	240
Traslado a ejercicios posteriores	241
Ejemplo.....	241
Forma de cómputo	242
Establecimientos permanentes	242
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior para los cuales se aplica el régimen de transparencia fiscal internacional	243
Sociedades, entes y fideicomisos en el exterior.....	244
Precios de transferencia.....	245
Obligatoriedad	245

Formalidades	246
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera.....	247
No atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior.....	247
Atribuibles a establecimientos permanentes en el exterior	248
Ejercicios de fijación de conceptos.....	249

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

Condición subjetiva, objetiva y temporal del régimen. Índice a utilizar	251
Condición subjetiva: sujetos alcanzados.....	251
Condición objetiva: bienes y operaciones alcanzadas	252
Condición temporal: momento de actualización	253
Índice a utilizar	254
El régimen de actualizaciones frente al ajuste por inflación impositivo	254
Mecanismo de coordinación entre ambos regímenes	258
Amortizaciones.....	259
Costo de venta.....	261
Determinación del costo computable al momento de la venta	267
Ejemplo I: Diferentes supuestos para la enajenación.....	267
Ejemplo II: Señas o anticipos que congelen precio	271
Ejemplo III: Señas o anticipos que congelen precio	272
Ejercicios de fijación de conceptos.....	274

CAPÍTULO XII - AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Ajuste por inflación contable	277
1. Procedimiento de ajuste según RT (FACPCE) 6. Restablecimiento de su aplicación	277
2. Presentación de estados contables ante los organismos de control	281
Aspectos técnicos del ajuste por inflación impositivo	282
Introducción.....	282
Mecanismo de ajuste impositivo por inflación contenido en la ley	286
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación	286
Condiciones para que el ajuste sea aplicable	286
Método para su cálculo	290
1) Determinación del activo computable.....	291
2) Determinación del pasivo computable	293
3) Actualización de los importes	294
4) Determinación del ajuste por inflación impositivo.....	295
Normas especiales de valuación	299
Ejercicios de fijación de conceptos.....	301

CAPÍTULO XIII - MINICASOS PRÁCTICOS

Introducción	303
Caso I - Eliminación del RECPAM de las cuentas de resultados	304
Caso II - Valuación de bienes de cambio.....	313
Caso III - Valuación de bienes de cambio	318
Caso IV - Amortizaciones	321
Caso V - Provisiones	325
Caso VI - Provisiones.....	327
Caso VII - Provisiones	328
Caso VIII - Provisiones	329
Caso IX - Previsiones.....	330
Caso X - Previsiones	332

Caso XI - Previsiones	334
Caso XII - Previsiones	336
Caso XIII - Previsiones	339
Caso XIV - Honorarios de directores	341
Caso XV - Honorarios de directores	346
Caso XVI - Activos y pasivos en moneda extranjera	350
Caso XVII - Enajenación de activos financieros de renta variable	356
Caso XVIII - Enajenación de activos financieros de renta fija	360
Caso XIX - Venta de bienes de uso	365
Caso XX - Deudores incobrables	370
Caso XXI - Deudores incobrables	371
Caso XXII - Deudores incobrables	372
Caso XXIII - Venta y reemplazo	372
Caso XXIV - Multas	379
Caso XXV - Multas	379
Caso XXVI - Multas	380
Caso XXVII - Gratificaciones	381
 CAPÍTULO XIV - PRÁCTICA INTEGRAL	
I - Introducción	387
II - Enunciado	387
III - Objetivo	399
IV - Solución propuesta	400
Notas aclaratorias de la solución	401
 CAPÍTULO XV - CONSULTAS FRECUENTES	
I. Ejercicio profesional	419
Actualizaciones	419
Amortización de bienes de uso	419
Aporte a sociedades en especie	420
Ajuste impositivo por inflación	420
Aplicación	420
Balance de partida. Ajuste estático	422
Inicio de ejercicio	423
Ajuste dinámico negativo. Aumentos de capital con prima de emisión	423
Ajuste dinámico negativo. Aumentos de capital. Suscripción vs. integración	425
Ajuste dinámico negativo. Capitalización de aportes irrevocables	426
Ajuste estático. Señas o anticipos que congelan precio	427
Ajuste estático. Activo o pasivo por impuesto diferido	428
Quebrantos	429
Anticipos	429
Gastos. Negocios no exitosos	431
Deducciones	432
Honorarios de directores	432
Intereses y multas	433
Sujetos transparentes. ¿Renta de segunda o tercera categoría?	433
Dividendos	434
Dividendos en especie	434
IVA	434
IVA no computable. Deducción	434
Objeto	435
Diferencia de cotización de acciones	435
Diferencia de cotización de moneda extranjera	435

Pagos a cuenta.....	435
Impuesto a los débitos y créditos (en general, excepto pago a cuenta PyME).....	435
Impuesto a los débitos y créditos (PyME).....	436
Retenciones. Cómputo.....	438
Sujetos.....	438
SAS.....	438
SAU.....	438
Valuación de bienes de cambio.....	439
Venta y reemplazo.....	439
II. Casos particulares consultados a la AFIP.....	440
Actualización de quebrantos.....	440
Aplicativo.....	441
Ajuste por inflación impositivo.....	441
Ajuste por inflación impositivo. Ejercicios irregulares.....	442
Amortizaciones. Concesión de explotación.....	442
Amortizaciones. Vida útil.....	443
Deducción de incobrables.....	444
Deducción de gastos.....	444
Deducción de honorarios de directores.....	445
Deducción de intereses.....	445
Diferencias de cambio.....	447
Deuda en dólares.....	447
Tratamiento impositivo.....	447
Diferencias de tributos por ajustes.....	448
Dividendos.....	448
Dividendos presuntos.....	448
Imputación.....	449
Criterio de lo devengado.....	449
Pagos a cuenta.....	450
Impuesto a los débitos y créditos (en general, excepto pago a cuenta PyME).....	450
Impuesto a los débitos y créditos (PyME).....	450
Sujetos.....	451
Fondos comunes de inversión.....	451
Venta y reemplazo.....	452
CAPÍTULO XVI - EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN	
1 - Costo computable - Venta y reemplazo - Deducciones.....	453
2 - Deducciones.....	453
3 - Ajustes impositivos.....	454
4 - Dividendos.....	454
5 - Preguntas generales.....	455
Objeto del impuesto.....	455
Exenciones.....	455
Sujetos.....	455
Imputación de ingresos y gastos.....	456
Determinación del impuesto.....	456
Quebrantos.....	456
Precios de transferencia.....	456
"Tax credit".....	456
Dividendos.....	457
Disposición de fondos.....	457
Deducción de intereses.....	457
Ajuste impositivo por inflación.....	457

Transparencia fiscal internacional.....	457
Solución	458
CAPÍTULO XVII - CUESTIONES CONTROVERTIDAS	
Actualización de quebrantos.....	461
Amortizaciones. Vida útil física vs. vida útil económica	463
Diferencias de tributos. Imputación al ejercicio fiscal	466
Fuente extranjera.....	468
Saldos deudores de las cuentas particulares de los socios de SRL.....	469
Fondos comunes de inversión	469
Dividendos presuntos	470
Dividendos o utilidades asimilables	470
Deuda comercial vs. aportes de capital. Principio de la realidad económica.....	471
ANEXO I - EL MÉTODO DEL IMPUESTO DIFERIDO	
Aspectos generales	477
Consideraciones para entes pequeños, medianos y otros	479
Índice temático	483
Índice de voces	487
Bibliografía recomendada	491
Jurisprudencia judicial y/o administrativa citada	491