

DETERMINACION DEL IMPUESTO

AJUSTES

AJUSTES

- DEDUCCIONES ESPECIALES DE LA TERCERA CATEGORIA
- **Art. 87** - De las ganancias de la tercera categoría y con las limitaciones de esta ley también se podrá deducir:
 - a) Los gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio.
 - b) Los castigos y provisiones contra los malos créditos en cantidades justificables de acuerdo con los usos y costumbres del ramo. La DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA podrá establecer normas respecto de la forma de efectuar esos castigos. (ART.133 A 137 D.R.)
 - c) Los gastos de organización. La DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA admitirá su afectación al primer ejercicio o su amortización en un plazo no mayor de CINCO (5) años, a opción del contribuyente.
- **ART.140 D.R.: GASTOS DE INVESTIGACION, ESTUDIO Y DESARROLLO.....**
- d) Las sumas que las compañías de seguro, de capitalización y similares destinen a integrar las provisiones por reservas matemáticas y reservas para riesgos en curso y similares, conforme con las normas impuestas sobre el particular por la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS u otra dependencia oficial.
- En todos los casos, las provisiones por reservas técnicas correspondientes al ejercicio anterior, que no hubiesen sido utilizadas para abonar siniestros, serán consideradas como ganancia y deberán incluirse en la ganancia neta imponible del año.
- e) Las comisiones y gastos incurridos en el extranjero indicados en el artículo 8º, en cuanto sean justos y razonables.
- f) (Inciso eliminado por Ley N° 25.063, Título III, art.4º, inciso t). - Vigencia: A partir del 31/12/98 y surtirá efecto para el año fiscal 1998.)

ULTIMO PARRAFO ART.87

- Las reservas y provisiones que esta ley admite deducir en el balance impositivo quedan sujetas al impuesto en el ejercicio en que se anulen los riesgos que cubrían (reserva para despidos, etc.).
- Reservas no deducibles
- **Art. 148 D.R.-** En el balance impositivo sólo se deducirán las reservas expresamente admitidas por la ley. Por consiguiente, no son deducibles otras reservas o provisiones, aun cuando fuesen creadas por disposición de organismos oficiales.
- ART.52: En la valuación de inventarios NO se permitirán deducciones en forma global, por RESERVAS GENERALES constituidas para hacer frente a fluctuaciones de precios o contingencias de otro orden.

Declaración Jurada

Contribuyente

33-70151501-9 PROSE SRL

☒ Ordenar por CUIL☐ Ordenar por Denom.☐ Solo con DJS

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida

Seleccionar

Lista

▶ Act. No Promovida

Ventas de Acciones

Provisiones

Prov., Prev.y Res. no deducibles o deducidas en exceso

Incobrables

0,00

Inversiones

0,00

Bienes de Cambio (Provis.)

0,00

Otras Provisiones

0,00

Total Provisiones no deducibles o deducidas en exceso

0,00

Provisiones y reservas no deducibles o deducidas en exceso

0,00

Deducción en importe de Garantía Recíproca deducido

Total de ajustes, excepto por venta de acciones e instrumentos financieros derivados

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

Determinación del Resultado Fuente Extranjera

Donaciones

Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

DEDUCCIONES ESPECIALES

- g) Los gastos o contribuciones realizados en favor del personal por asistencia sanitaria, ayuda escolar y cultural, subsidios a clubes deportivos y, en general, todo gasto de asistencia en favor de los empleados, dependientes u obreros. También se deducirán las gratificaciones, aguinaldos, etc., que se paguen al personal dentro de los plazos en que, según la reglamentación, se debe presentar la declaración jurada correspondiente al ejercicio.
- La DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA podrá impugnar la parte de las habilitaciones, gratificaciones, aguinaldos, etc., que exceda a lo que usualmente se abona por tales servicios, teniendo en cuenta la labor desarrollada por el beneficiario, importancia de la empresa y demás factores que puedan influir en el monto de la retribución.
- **TEMA: Adquisición de alimentos para consumo en establecimiento. Tratamiento aplicable.**
- **NORMA: DICTAMEN 26/00 (DAL) 6/04/2000**
- **TEXTO DEL DICTAMEN Sumario:**
- La adquisición de alimentos para ser consumidos por el personal dependiente en el ámbito laboral dará lugar al cómputo de crédito fiscal en el IVA y a su deducción como gasto en el impuesto a las ganancias.
- A los efectos del régimen previsional, constituyen un beneficio social, complementario del sueldo, de carácter no remunerativo, que libera al empleador de cualquier cotización a la seguridad social.
-
- **ART.139 D.R. A los fines del inciso g) del art.87 de la ley, la parte de utilidad del ejercicio que el único dueño o las entidades comerciales o civiles, PAGUEN a los empleados u obreros en forma de remuneración extraordinaria, aguinaldo o por otro concepto similar, será deducible como gasto siempre que se distribuya efectivamente dentro de los plazos fijados por la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, para presentar la declaración jurada correspondiente al ejercicio. Si la distribución no se realizara dentro del término indicado, se considerará como ganancia gravable del ejercicio en que se produjeron tales utilidades, debiendo rectificarse las declaraciones juradas correspondientes, sin perjuicio de su deducción en el año en que se abonen.**

APORTES DE LOS EMPLEADORES SEGUROS (630.05)

- h) Los aportes de los empleadores efectuados a los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS y a los planes y fondos de jubilaciones y pensiones de las mutuales inscriptas y autorizadas por el INSTITUTO NACIONAL DE ACCION COOPERATIVA Y MUTUAL, hasta la suma de QUINCE CENTAVOS DE PESO (\$ 0,15) anuales por cada empleado en relación de dependencia incluido en el seguro de retiro o en los planes y fondos de jubilaciones y pensiones.
- El importe establecido en el párrafo anterior será actualizado anualmente por la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA, aplicando el índice de actualización mencionado en el artículo 89, referido al mes de diciembre de 1987, según lo que indique la tabla elaborada por dicho Organismo para cada mes de cierre del período fiscal en el cual corresponda practicar la deducción.

GASTOS DE REPRESENTACION.

- i) Los gastos de representación efectivamente realizados y debidamente acreditados, hasta una suma equivalente al UNO CON CINCUENTA (1,50%) del monto total de las remuneraciones pagadas en el ejercicio fiscal al personal en relación de dependencia.
- **ART.141 D.R.**
- Sobre el particular, surgen del voto minoritario de la causa Surpiel SA las siguientes conclusiones: Clínica Sarmiento SRL. TFN Sala D del 10/3/2003. 20 Surpiel SA. TFN Sala D del 17/4/2006. Impuesto a las Ganancias – Deducciones especiales TERCERA CATEGORÍA www.mrconsultores.com.ar 8 “...Es improcedente el criterio seguido por la AFIP que impugnó los gastos de representación deducidos por la actora en concepto de hoteles y restaurantes porque presuntamente habrían excedido el 2% del total de remuneraciones previsto en el art. 87, inc. i) de la ley del gravamen, puesto que la fiscalización actuante confundió su naturaleza y en realidad constituyen meros gastos de movilidad y viáticos, cuyo cómputo no se encuentra cuantitativamente limitado por la normativa vigente...”.

HONORARIOS DE DIRECTORES, SINDICOS O MIEMBROS DE CONSEJO DE VIGILANCIA.....

- j) Las sumas que se destinen al pago de honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores -con las limitaciones que se establecen en el presente inciso- por parte de los contribuyentes comprendidos en el inciso a) del artículo 69.
- Las sumas a deducir en concepto de honorarios de directores y miembros de consejos de vigilancia y de retribuciones a los socios administradores (ART.143 D.R.) por su desempeño como tales, no podrán exceder el VEINTICINCO POR CIENTO (25 %) de las utilidades contables del ejercicio, o hasta la que resulte de computar DOCE MIL QUINIENTOS PESOS (\$ 12.500) por cada uno de los perceptores de dichos conceptos, la que resulte mayor, siempre que se asignen dentro del plazo previsto para la presentación de la declaración jurada anual del año fiscal por el cual se paguen. En el caso de asignarse con posterioridad a dicho plazo, el importe que resulte computable de acuerdo con lo dispuesto precedentemente será deducible en el ejercicio en que se asigne.
- Las sumas que superen el límite indicado tendrán para el beneficiario el tratamiento de no computables para la determinación del gravamen, siempre que el balance impositivo de la sociedad arroje impuesto determinado en el ejercicio por el cual se pagan las retribuciones.
- Las reservas que esta ley admite deducir en el balance impositivo quedan sujetas al impuesto en el ejercicio en que se anulen los riesgos que cubrían (reserva para despidos, etc.).
- ART.142 – 142.1 D.R.

- **Uniones Transitorias de Empresas**
- La norma se refiere a las sociedades del inciso a) del artículo 69 de la LIG por lo que las disposiciones se aplican en los casos de sociedades anónimas, sociedad de responsabilidad limitada, sociedades de en comandita simple y por acciones. No se aplican por ejemplo, en las Uniones Transitorias de Empresas tal como lo manifestó la AFIP en el dictamen DIATEC 81/2002.
- **Directores suplentes**
- Entendemos que son inaplicables las disposiciones del inciso j) del artículo 87 de la LIG porque no se aplica el requisito de "efectiva prestación de servicios".

DEDUCCIONES NO ADMITIDAS

Art. 88 - No serán deducibles, sin distinción de categorías:

- b) Los intereses de los capitales invertidos por el dueño o socio de las empresas incluidas en el artículo 49, inciso b), como las sumas retiradas a cuenta de las ganancias o en calidad de sueldo y todo otro concepto que importe un retiro a cuenta de utilidades.
- A los efectos del balance impositivo las sumas que se hubiesen deducido por los conceptos incluidos en el párrafo anterior, deberán adicionarse a la participación del dueño o socio a quien corresponda.
- c) La remuneración o sueldo del cónyuge o pariente del contribuyente. Cuando se demuestre una efectiva prestación de servicios, se admitirá deducir la remuneración abonada en la parte que no exceda a la retribución que usualmente se pague a terceros por la prestación de tales servicios, no pudiendo exceder a la abonada al empleado -no pariente- de mayor categoría, salvo disposición en contrario de la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA.
- **d) El impuesto de esta ley y cualquier impuesto sobre terrenos baldíos y campos que no se exploten.**
- e) Las remuneraciones o sueldos que se abonen a miembros de directorios, consejos u otros organismos que actúen en el extranjero, y los honorarios y otras remuneraciones pagadas por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole prestado desde el exterior, en los montos que excedan de los límites que al respecto fije la reglamentación.
- f) Las sumas invertidas en la adquisición de bienes y en mejoras de carácter permanente y demás gastos vinculados con dichas operaciones, salvo los impuestos que graven la transmisión gratuita de bienes. Tales gastos integrarán el costo de los bienes a los efectos de esta ley.
- g) Las utilidades del ejercicio que se destinen al aumento de capitales o a reservas de la empresa cuya deducción no se admite expresamente en esta ley.
- h) La amortización de llave, marcas y activos similares.
- i) Las donaciones no comprendidas en el artículo 81, inciso c), las prestaciones de alimentos, ni cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie.
- m) Las retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior, en los montos que excedan los límites que al respecto fije la reglamentación.

LEY 27260

- IMPUESTO ESPECIAL – BLANQUEO. LEY 27260.
- C. AFIP 2-E 2017, BO 17/07/2017.
- 1. El impuesto especial abonado en virtud de la declaración voluntaria y excepcional de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior, no constituye un gasto deducible en los términos dispuestos en el Artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

NO SERA DEDUCIBLE EL IMPUESTO ESPECIAL REVALUO.

- ARTÍCULO 289.- El revalúo impositivo dispuesto por este Capítulo estará sujeto a un impuesto especial que se aplicará sobre el Importe del Revalúo, respecto de todos los bienes revaluados, conforme las siguientes alícuotas:

- a) Bienes inmuebles que no posean el carácter de bienes de cambio: ocho por ciento (8%).
- b) Bienes inmuebles que posean el carácter de bienes de cambio: quince por ciento (15%).
- c) Acciones, cuotas y participaciones sociales poseídas por personas humanas o sucesiones indivisas: cinco por ciento (5%).
- d) Resto de bienes: diez por ciento (10%).

El impuesto especial deberá ser determinado e ingresado en la forma, plazo y condiciones que establezca el Poder Ejecutivo nacional.

ARTÍCULO 290.- Los bienes revaluados de acuerdo con lo previsto en este Capítulo serán actualizados conforme lo establecido en el segundo párrafo del artículo 89 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, debiéndose considerar a tales efectos los valores de los bienes que surjan como consecuencia del mencionado revalúo, y como fecha de inicio de las actualizaciones respectivas el 1° de enero de 2018 o el primer día del ejercicio fiscal siguiente al Período de la Opción, según corresponda.

ARTÍCULO 291.- El impuesto especial previsto en el artículo 289 no será deducible a los efectos de la liquidación del Impuesto a las Ganancias.

La ganancia generada por el Importe del Revalúo estará exenta del Impuesto a las Ganancias y no se computará a efectos de la retención a que alude el primer artículo incorporado a continuación del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones. Esa ganancia no será considerada a los efectos del procedimiento dispuesto por el artículo 117 de la reglamentación de la citada ley (decreto 1.344 del 19 de noviembre de 1998 y sus modificaciones).

El Importe del Revalúo —neto de las amortizaciones calculadas conforme con lo previsto en el artículo 287 y actualizado, de corresponder, según lo dispuesto en el artículo 290, ambos de esta ley— no será computable a los efectos de la liquidación del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta establecido por el Título V de la ley 25.063.

AUTOMOVILES

- l) Las amortizaciones y pérdidas por desuso a que se refiere el inciso f) del artículo 82, correspondientes a automóviles y el alquiler de los mismos (incluidos los derivados de contratos de leasing), en la medida que excedan lo que correspondería deducir con relación a automóviles cuyo costo de adquisición, importación o valor de plaza, si son de propia producción o alquilados con opción de compra, sea superior a la suma de VEINTE MIL PESOS (\$ 20.000) - neto del impuesto al valor agregado-, al momento de su compra, despacho a plaza, habilitación o suscripción del respectivo contrato según corresponda.
- Lo dispuesto en este inciso no será de aplicación respecto de los automóviles cuya explotación constituya el objeto principal de la actividad gravada (alquiler, taxis, remises, viajantes de comercio y similares)

GASTOS AUTOMOVILES


- Tampoco serán deducibles los gastos en combustibles, lubricantes, patentes, seguros, reparaciones ordinarias y en general todos los gastos de mantenimiento y funcionamiento de automóviles que no sean bienes de cambio, en cuanto excedan la suma global que, para cada unidad, fije anualmente la Dirección General Impositiva.
- Lo dispuesto en este inciso no será de aplicación respecto de los automóviles cuya explotación constituya el objeto principal de la actividad gravada (alquiler, taxis, remises, viajantes de comercio y similares)
- RG 94 \$ 7.200,-- POR CADA AUTOMOVIL (NO SE SUMA)
- DICTAMEN DAT (DGI) 12/2001, 28/02/2001, los gastos de cochera integran el concepto de gastos de mantenimiento, sujetos al límite anual.
- Ejemplo de ajuste: gasto automóvil bien de uso \$ 25.000,--
- | | | |
|------------------------|------|---------------------|
| | tope | <u>\$ 7.200,--</u> |
| <hr/> | | |
| AJUSTE GASTO AUTOMOVIL | | |
| <hr/> | | |
| INCREMENTA GANANCIAS | | <u>\$ 17.800,--</u> |

- ART. 149 D.R.: AUTOMOVILES : deberá entenderse por “automóvil a los vehículos definidos como tales por el art.5to de la ley 24449.
- **LEY 24449:**
- **ARTICULO 5º — DEFINICIONES.** A los efectos de esta ley se entiende por:
 - a) Automóvil: el automotor para el transporte de personas de hasta ocho plazas (excluido conductor) con cuatro o más ruedas, y los de tres ruedas que exceda los mil kg de peso;

- (alquiler, taxis, remises, viajantes de comercio y similares)
- Deberá entenderse que la expresión “similares” está dirigida a aquellos sujetos que se dediquen a la comercialización de servicios para terceros, mediante una remuneración, en las condiciones y precios fijados por las empresas para las que actúan, quedando el RIESGO de las operaciones a cargo de éstas.
- “SIMILARES?”
- CSJN 29/11/2011: AGENTES DE PROPAGANDA MEDICA.
- JANSSEN CILAG FARMACEUTICA S.R.L.
- ROUX OCEFA SA
- CAMARA NAC. CONT. ADM. FED. – SALA III: AGENCIAS DE SEGURIDAD
- ASEGE SA SALA I 12/9/2003.
- SEARCH ORG. DE SEGURIDAD SALA III – 28/6/2011.

Ajustes Rdo. Impositivo F.A - aumentan utilidad o disminuyen la pérdida

Datos a Cargar



Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles	0,00	Gastos no deducibles	0,00
Ases. técnico del exterior	0,00	Honorarios directores	0,00
Rvas. matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Dif. de Cambio en exceso	0,00
Inv. de Capital ó mejoras permanentes	0,00	Ajuste por precio de transferencia	0,00
Impuestos a las Ganancias	0,00	Ajustes disminuyen Queb. por Ventas de Acciones	0,00
Ajustes que incrementan Utilidades por Venta de Acciones	0,00	Ajustes que disminuyen Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Aj. incrementan Utilidades por Instrum. Finan. Derivados	0,00	Intereses	0,00
Resultado por exposición a la inflación (REI)	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Otros ajustes	0,00	Ajuste NIIF	0,00

INTERESES DE PRORROGA.....

- Imputación de gastos
- **Art. 25** - Cuando se cumpla la condición que establece la ley en su artículo 80, los intereses de prórroga para el pago de gravámenes serán deducibles en el balance impositivo del año en que se efectúe su pago, salvo en los casos que se originen en prórrogas otorgadas a los sujetos incluidos en el artículo 69 de la ley o a sociedades y empresas o explotaciones unipersonales comprendidos en los incisos b), c), d), e) y último párrafo de su artículo 49, supuestos en los que la imputación se efectuará de acuerdo con su devengamiento, teniendo en cuenta lo estipulado en el tercer párrafo del artículo 18 de la ley.

(Artículo sustituido por art. 23 del [Decreto N° 1170/2018](#) B.O.27/12/2018. Vigencia: a partir del día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial. A efectos de lo dispuesto en el Capítulo II del Título IV de la ley, cuando se trate de títulos públicos y obligaciones negociables comprendidos en los incisos a) y b) del primer párrafo del cuarto artículo incorporado sin número a continuación del artículo 90 de la ley, podrá optarse por afectar los intereses o rendimientos del período fiscal 2018 al costo computable del título u obligación que los generó, en cuyo caso el mencionado costo deberá disminuirse en el importe del interés o rendimiento afectado)

-

MULTAS, COSTAS CAUSIDICAS, INTERESES PUNITORIOS...

- Pago del impuesto por cuenta propia o de terceros
- **Art. 145** - Sin perjuicio de lo dispuesto por el artículo 25 de este reglamento, respecto de la deducción de los intereses de prórroga, para establecer la ganancia neta imponible los contribuyentes no podrán deducir del conjunto de entradas las sumas pagadas por cuenta propia en concepto de multas, costas causídicas, intereses punitivos y otros accesorios -excepto los intereses a que se refiere el artículo 37 de la Ley Nº 11.683, texto ordenado en 1998, y la actualización prevista en la misma-, derivados de obligaciones fiscales, pero sí el impuesto a las ganancias tomado a su cargo y pagado por cuenta de terceros y siempre que esté vinculado con la obtención de ganancias gravadas.
- Cuando el pago del impuesto se encuentre a cargo de un tercero, la ganancia se acrecentará en el importe abonado por aquél, sin perjuicio de que el beneficiario considere dicho pago como un ingreso a cuenta del impuesto definitivo anual.
- Lo dispuesto en el párrafo anterior, en cuanto al acrecentamiento de la ganancia, no será de aplicación para los intereses de financiaciones del exterior destinadas a la industria, las explotaciones extractivas y las de producción primaria.
- Tampoco son deducibles las multas, sanciones administrativas, disciplinarias y penales aplicadas, entre otros organismos o autoridades, por el BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA, la UNIDAD DE INFORMACIÓN FINANCIERA, la COMISIÓN NACIONAL DE VALORES o la SUPERINTENDENCIA DE SEGUROS DE LA NACIÓN, que se apliquen a las entidades por ellos controladas o reguladas; y las sumas que estas últimas destinen -directa o indirectamente- a sus directivos y representantes a los fines que éstos cancelen las multas, sanciones administrativas, disciplinarias y penales, que por su actuación en representación de las mencionadas entidades, les fueron aplicadas. *(Párrafo incorporado por art. 83 del [Decreto N° 1170/2018](#) B.O.27/12/2018. Vigencia: a partir del día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial. A efectos de lo dispuesto en el Capítulo II del Título IV de la ley, cuando se trate de títulos públicos y obligaciones negociables comprendidos en los incisos a) y b) del primer párrafo del cuarto artículo incorporado sin número a continuación del artículo 90 de la ley, podrá optarse por afectar los intereses o rendimientos del período fiscal 2018 al costo computable del título u obligación que los generó, en cuyo caso el mencionado costo deberá disminuirse en el importe del interés o rendimiento afectado)*

DIFERENCIA DE CAMBIO

- La legislación argentina obliga a que toda las operaciones o transacciones deban contabilizarse en moneda argentina, que es la moneda funcional de determinación del balance fiscal.
- En las operaciones a plazo se origina la diferencia de cambio y la misma debe imputarse al balance impositivo del ejercicio fiscal al cual corresponde, ya sea ganancia o pérdida.

La ley establece que cuando al cierre de un ejercicio fiscal queden saldos impagos (créditos o deudas), dichas diferencias de cambio se determinarán por revaluación anual de saldos impagos y por las que se produzcan entre la última valuación y el importe del pago total o parcial de los saldos.

Es decir, a la fecha de cierre de ejercicio, se imputarán las diferencias de cambio generadas entre la última valuación y el importe total o parcial del pago de los saldos.

Los saldos impago al cierre de un ejercicio se revaluarán a esta última fecha hasta su cancelación, dando lugar al cómputo de las diferencias de cambio devengadas a esa fecha.

Sólo son computables al balance impositivo anual las diferencias de cambio que provengan de OPERACIONES GRAVADAS por el impuesto (art.99), dado que el tratamiento del resultado de la diferencia de cambio sigue el tratamiento de la operación principal, cuya financiación da origen a la citada diferencia.

Se aparta este tratamiento del acordado a intereses y actualizaciones de deudas (art.81) y 120. en que se aplica un sistema de prorratio, o sea, el principio de universalidad del pasivo. En materia de diferencias de cambio, NO se aplica dicho principio, sino la pauta de vinculación con la operación que diera origen a la diferencia de cambio, tratándose esta diferencia de cambio conforme al tratamiento que corresponde dispensar a la operación de origen.

INTERESES

- ART.81 INC.A)
- ART.120 D.R. CUANDO POSEAN DISTINTOS BIENES Y PARTE DE ESTOS PRODUZCAN GANANCIAS EXENTAS Y/O NO GRAVADAS, SE DEDUCIRA DEL CONJUNTO DE LOS BENEFICIOS SUJETOS AL GRAVAMEN, LA PROPORCION DE INTERESES QUE CORRESPONDA A LA GANANCIA GRAVADA CON RESPECTO AL TOTAL DE LA GANANCIA (GRAVADA, NO GRAVADA Y EXENTA).....

Declaración Jurada

Ajustes Rdo. Impositivo F.A - aumentan utilidad o disminuyen la pérdida

Datos a Cargar

Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles	0,00	Gastos no deducibles	0,00
Ases. técnico del exterior	0,00	Honorarios directores	0,00
Rvas. matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Dif. de Cambio en exceso	0,00
Inv. de Cap. mejoras permanentes	0,00	Ajuste por precio de transferencia	0,00
Impuestos a las Ganancias	0,00	Ajustes disminuyen Queb. por Ventas de Acciones	0,00
Ajustes que incrementan Utilidades por Venta de Acciones	0,00	Ajustes que disminuyen Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Aj. incrementan Utilidades por Instrum. Finan. Derivados	0,00	Intereses	0,00
Resultado por exposición a la inflación (REI)	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Otros ajustes	0,00	Ajuste NIIF	0,00

33-70151501-9 PROSE SRL

☒ Ordenar por CUIL☐ Ordenar por Denom.☐ Solo con DJs

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida

Seleccionar

Lista

▶ Act. No Promovida

Ventas de Acciones

Total Ajuste que disminuyen quebrantos 0,00

Total Ajuste que incrementa Utilidades 0,00

Instrumentos Financieros Derivados

Total Ajuste que disminuye Quebrantos 0,00

Total Ajuste que incrementa Utilidad 0,00

Total de ajustes por adquisición de juegos de
azar que aumentan utilidad y/o disminuyen 0,00

Total Amortizaciones y Castigos en exceso 0,00

Total Ajustes por diferencia de valuación 0,00

Total Provisiones, Previsiones y reservas no
deducibles o deducidas en exceso 0,00Devoluciones al Aporte a Sociedades de
Garantía Recíproca deducido 0,00Total de ajustes, excepto por venta de
acciones e instrumentos financieros derivados 0,00

Determinación del Resultado Fuente Extranjera

Donaciones

Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Amortizaciones y Castigos en exceso

Seleccionar



Lista
▶ Act. No Pr

Amortizaciones y Castigos en exceso

Bienes Muebles

Bienes Inmuebles

Bienes Inmateriales

Bienes que no revisten el
carácter de Bienes de CambioOtros (Amortizaciones y Castigos
en exceso) Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

REGIMEN SIMPLIFICADO - R.G.2746.

- LEY DE MONOTRIBUTO - Capítulo XIII
 - Normas referidas al Impuesto a las Ganancias
 - ARTICULO 29.- Los adquirentes, locatarios o prestatarios de los sujetos comprendidos en el presente régimen sólo podrán computar en su liquidación del Impuesto a las Ganancias, las operaciones realizadas con un mismo sujeto proveedor hasta un total del diez por ciento (10%) y para el conjunto de los sujetos proveedores hasta un total del treinta por ciento (30%), en ambos casos sobre el total de las compras, locaciones o prestaciones correspondientes al mismo ejercicio fiscal. En ningún caso podrá imputarse a los períodos siguientes el remanente que pudiera resultar de dichas limitaciones.
 - El Poder Ejecutivo nacional podrá reducir los porcentajes indicados precedentemente hasta en un dos por ciento (2%) y hasta en un ocho por ciento (8%), respectivamente, de manera diferencial para determinadas zonas, regiones y/o actividades económicas.
 - La limitación indicada en el primer párrafo del presente artículo no se aplicará cuando el pequeño contribuyente opere como proveedor o prestador de servicio para un mismo sujeto en forma recurrente, de acuerdo con los parámetros que a tal fin determine la Administración Federal de Ingresos Públicos (AFIP).
 - Cuando los vendedores, locadores o prestadores sean sujetos comprendidos en el Título IV del presente Anexo, será de aplicación lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 32.
-
- DECRETO REGLAMENTARIO - T - NORMAS REFERIDAS AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 - **Art. 41.** — Los responsables que adhieran al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) con posterioridad al inicio del año calendario o al cierre del ejercicio comercial de que se trate, según corresponda, deberán computar en la determinación del impuesto a las ganancias el resultado atribuible al período comprendido entre dicho inicio o cierre y el último día del mes en que efectuaron la opción, ambos inclusive.
 - **Art. 42.** — Cuando se renuncie al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), la determinación del impuesto a las ganancias del período comprendido entre el primer día del mes siguiente al de la renuncia y el de finalización del ejercicio, ambos inclusive, se practicará con arreglo a las normas de la ley de dicho tributo considerando los ingresos y gastos devengados o percibidos, según corresponda, en dicho lapso. A tal fin las deducciones en concepto de amortizaciones por desgaste, relativas a bienes de uso en existencia, se computarán en forma proporcional a la cantidad de meses calendario que abarque el mencionado lapso o desde la adquisición, respecto del día de cierre del ejercicio.
 - **Art. 43.** — Los adquirentes, locatarios o prestatarios de los sujetos adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS), por las operaciones efectuadas con éstos, sólo podrán computar en su liquidación del impuesto a las ganancias:
 - a) Respecto de un mismo proveedor: hasta un DOS POR CIENTO (2%), y
 - b) respecto del conjunto de proveedores: hasta un total del OCHO POR CIENTO (8%).
 - Los porcentajes señalados en los incisos precedentes se aplicarán sobre el total de compras, locaciones o prestaciones correspondientes a un mismo ejercicio fiscal.
-
- R.G.2746
 - TITULO II - NORMAS RELATIVAS A LOS IMPUESTOS A LAS GANANCIAS Y A LA GANANCIA MINIMA PRESUNTA, Y DE PROCEDIMIENTO
 - CAPITULO I - OPERACIONES RECURRENTES
 - **Artículo 36:**
 - ARTÍCULO 36.- A efectos de las limitaciones dispuestas en el tercer párrafo del Artículo 29 del "Anexo", revisten el carácter de "recurrentes", las operaciones realizadas con cada proveedor en el ejercicio fiscal, cuya cantidad resulte superior a:
 - a) VEINTITRES (23), de tratarse de compras, o
 - b) NUEVE (9), de tratarse de locaciones o prestaciones.

LIMITE

- En el caso de operaciones no recurrentes se deberán aplicar dos límites: uno individual del 2% por cada factura, y un límite global del 8%, ambos calculados sobre el monto total de compras y prestaciones de servicios (incluyendo a las operaciones con responsables inscriptos y sujetos monotributistas.)

Ley 24467 -Sección I-Beneficios impositivos y Banco Central

- **ARTICULO 79.** - Beneficios impositivos. Los contratos de garantía recíproca instituidos bajo este régimen gozarán del siguiente tratamiento impositivo:
- a) Exención en el impuesto a las ganancias, Ley de Impuesto a las Ganancias (texto ordenado 1997) y sus modificaciones, por las utilidades que generen;
- b) Exención en el impuesto al valor agregado, Ley de Impuesto al Valor Agregado (texto ordenado 1997) y sus modificaciones, de toda la operatoria que se desarrolle con motivo de los mismos.
- Los aportes de capital y los aportes al fondo de riesgo de los socios protectores y partícipes, serán deducibles del resultado impositivo para la determinación del impuesto a las ganancias de sus respectivas actividades, en el ejercicio fiscal en el cual se efectivicen, siempre que dichos aportes se mantengan en la sociedad por el plazo mínimo de dos (2) años calendario, contados a partir de la fecha de su efectivización. En caso de que no se cumpla el plazo de permanencia mínimo de los aportes en el fondo de riesgo, deberá reintegrarse al balance impositivo del ejercicio fiscal en que tal hecho ocurra el monto de los aportes que hubieran sido deducidos oportunamente, con más los intereses y/o sanciones que pudiere corresponderle de acuerdo a la ley 11.683 (texto ordenado 1998) y sus modificaciones.
- La deducción impositiva a que alude el párrafo anterior operará por el ciento por ciento (100%) del aporte efectuado, no debiendo superar en ningún caso dicho porcentaje. El grado de utilización del fondo de riesgo en el otorgamiento de garantía deberá ser como mínimo del ochenta por ciento (80%) como promedio en el período de permanencia de los aportes. En caso contrario, la deducción se reducirá en un porcentaje equivalente a la diferencia entre la efectuada al momento de efectivizar el aporte y el grado de utilización del fondo de riesgo en el otorgamiento de garantías, verificado al término de los plazos mínimos de permanencia de los aportes en el fondo. Dicha diferencia deberá ser reintegrada al balance impositivo del impuesto a las ganancias correspondiente al ejercicio fiscal a aquel en que se cumplieron los plazos pertinentes a que alude este artículo, con más los intereses que pudieren corresponder de acuerdo a la ley 11.683 (texto ordenado 1998) y sus modificaciones. A los efectos de obtener la totalidad de la deducción impositiva aludida, podrá computarse hasta un (1) año adicional al plazo mínimo de permanencia para alcanzar el promedio del ochenta por ciento (80%) en el grado de utilización del fondo de riesgo, siempre y cuando el aporte se mantenga durante dicho período adicional. La autoridad de aplicación determinará la fórmula aplicable para el cálculo del grado de utilización del fondo de riesgo en el otorgamiento de garantías.
- Todos los beneficios impositivos instituidos por el presente artículo serán extensivos bajo las mismas condiciones a los fondos de garantía provinciales o regionales constituidos por los gobiernos respectivos, existentes o que se creen en el futuro. *(Artículo sustituido por art. 29 de la [Ley N° 25.300](#) B.O. 7/9/2000)*

33-70151501-9 PROSE SRL

☒ Ordenar por CUIL☐ Solo con D.I.s

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida

Seleccionar

Lista

▶ Act. No Promovida

Ventas de Acciones

Total Ajustes que Aumentan Quebrantos 0,00

Total Ajustes que disminuyen Utilidades 0,00

Instrumentos Financieros Derivados

Total Ajustes que disminuyen Utilidades 0,00

Total Ajustes que incrementan Quebrantos 0,00

Total de ajustes por explotación de juegos de azar
que disminuyen utilidad y/o aumentan quebrantos 0,00

Total Amortizaciones y Castigos en Defecto 0,00

Total Ajustes por diferencias de valuación 0,00

Aportes a Instituciones de Capital Emprendedor 0,00

Aportes a Sociedades de Garantía Recíproca 50.000,00

Total de ajustes, excepto por venta de acciones
e instrumentos financieros derivados 50.000,00

Donaciones

☐ Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos☒ Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Cuit de afianzar

Declaración Jurada

Contribuyente

33-70151501-9 PROSE SRL

Ordenar por CUIL

Solo con D.I.s

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida

Seleccionar

Lista

Act. No Promovida

Detalle de Aportes a Sociedades de Garantía Recíproca deducido

Seleccionar

CUIT, Proyecto

33-71427996-9, Actividad No Promovida

Datos a Cargar

CUIT de la Sociedad de Garantía Recíproca

Fecha del Aporte

Importe del aporte

33 71427996 9 30 / 10 / 2018 50.000,00

Aportes a Sociedades de Garantía Recíproca

50.000,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

50.000,00

50.000,00

e instrumentos financieros derivados

Donaciones

Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

S.g.r.

- Devolución por incumplimiento de permanencia 2 años.
- Incumplimiento en el grado de utilización.

Declaración Jurada

Contribuyente

33-70151501-9 PROSE SRL

☒ Ordenar por CUIL☐ Ordenar por Denom.☐ Solo con DJs

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida

Seleccionar

Lista

▶ Act. No Promovida

Ventas de Acciones

Total Ajuste que disminuyen quebrantos 0,00

Total Ajuste que incrementa Utilidades 0,00

Instrumentos Financieros Derivados

Total Ajuste que disminuye Quebrantos 0,00

Total Ajuste que incrementa Utilidad 0,00

Total de ajustes por explotación de juegos de azar que aumentan utilidad y/o disminuyen 0,00

Total Amortizaciones y Castigos en exceso 0,00

Total Ajustes por diferencia de valuación 0,00

Total Provisiones, Previsiones y reservas no deducibles o deducidas en exceso 0,00

Devoluciones al Aporte a Sociedades de Garantía Recíproca deducido 0,00

Total de ajustes, excepto por venta de acciones e instrumentos financieros derivados 0,00



Determinación del Resultado Fuente Extranjera

Donaciones

☐ Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Declaración Jurada

Contribuyente

33-70151501-9 PROSE SRL

☒ Ordenar por CUIL☐ Ordenar por Denom.☐ Solo con DJS

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida

Seleccionar

Lista

▶ Act. No Promovida

Devoluciones al Aporte a Sociedades de Garantía Recíproca deducido

Seleccionar

	CUIT	Período	F. Retiro	F. Aporte	Proyecto
--	------	---------	-----------	-----------	----------



Datos a Cargar

Período Fiscal en
que se dedujo / Fecha de Retiro /
Devolución /

Importe

CUIT de la Sociedad de
Garantía Recíproca /

Fecha del Aporte

 / Devoluciones al Aporte a
Sociedades de Garantía
Recíproca deducido

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00



acciones e instrumentos financieros derivados

Determinación del Resultado Fuente Extranjera

Donaciones

☐ Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

QUEBRANTOS

GENERALES Y ESPECIFICOS.

LEY

- ARTICULO : 19
- ARTICULOS : 31,32,(DEROGADO SE INCORPORO AL ART.19) 33 D.R.
- TRATAMIENTO: ART.50 Y ART.104DR

- Respecto de los sujetos comprendidos en el artículo 49, incisos a), b), c), d), e) y en su último párrafo, se considerarán como de naturaleza específica los quebrantos provenientes de:
 - a) La enajenación de acciones, valores representativos y certificados de depósito de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales —incluidas cuotapartes de fondos comunes de inversión y certificados de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares—, monedas digitales, Títulos, bonos y demás valores, cualquiera sea el sujeto que las obtenga.
 - b) La realización de las actividades a las que alude el segundo párrafo del artículo 69.

- Asimismo, y cualquiera fuera el sujeto que los experimente, serán considerados como de naturaleza específica los quebrantos generados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura. A estos efectos, una transacción o contrato derivado se considerará como operación de cobertura si tiene por objeto reducir el efecto de las futuras fluctuaciones en precios o tasas de mercado, sobre los bienes, deudas y resultados de la o las actividades económicas principales.

Los quebrantos experimentados a raíz de actividades vinculadas con la exploración y explotación de recursos naturales vivos y no vivos, desarrolladas en la plataforma continental y en la zona económica exclusiva de la República Argentina incluidas las islas artificiales, instalaciones y estructuras establecidas en dicha zona, sólo podrán compensarse con ganancias netas de fuente argentina.

- **ULTIMO PARRAFO – QUEBRANTOS DE FUENTE EXTRANJERA.**
- Los quebrantos provenientes de actividades cuyos resultados se consideren de fuente extranjera, sólo podrán compensarse con ganancias de esa misma fuente y se regirán por las disposiciones del artículo 134 de esta ley.

DEDUCCION 5 AÑOS

ACTUALIZACION POR IPIM

- No serán compensables los quebrantos impositivos con ganancias que deban tributar el impuesto con carácter único y definitivo ni con aquellas comprendidas en el Capítulo II del Título IV.

El quebranto impositivo sufrido en un período fiscal que no pueda absorberse con ganancias gravadas del mismo período podrá deducirse de las ganancias gravadas que se obtengan en los años inmediatos siguientes. Transcurridos cinco (5) años —computados de acuerdo con lo dispuesto por el Código Civil y Comercial de la Nación— después de aquél en que se produjo la pérdida, no podrá hacerse deducción alguna del quebranto que aún reste, en ejercicios sucesivos.

Los quebrantos considerados de naturaleza específica sólo podrán computarse contra las utilidades netas de la misma fuente y que provengan de igual tipo de operaciones en el año fiscal en el que se experimentaron las pérdidas o en los cinco (5) años inmediatos siguientes —computados de acuerdo a lo dispuesto por el Código Civil y Comercial de la Nación—.

Los quebrantos se actualizarán teniendo en cuenta la variación del Índice de Precios Internos al por Mayor (IPIM), publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos, operada entre el mes de cierre del ejercicio fiscal en que se originaron y el mes de cierre del ejercicio fiscal que se liquida.

(Artículo sustituido por art. 17 de la [Ley N° 27.430](#) B.O. 29/12/2017. Vigencia: el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efecto de conformidad con lo previsto en cada uno de los Títulos que la componen. Ver art. 86 de la Ley de referencia)

-

Declaración Jurada

Ajustes Rdo. Impositivo F.A - aumentan utilidad o disminuyen la pérdida

Datos a Cargar

Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles	0,00	Gastos no deducibles	0,00
Ases. técnico del exterior	0,00	Honorarios directores	0,00
Rvas. matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Dif. de Cambio en exceso	0,00
Inv. de Capital ó mejoras permanentes	0,00	Ajuste por precio de transferencia	0,00
Impuestos a las Ganancias	0,00	Ajustes disminuyen Queb. por Ventas de Acciones	0,00
Ajustes que incrementan Utilidades por Venta de Acciones	0,00	Ajustes que disminuyen Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Aj. incrementan Utilidades por Instrum. Finan. Derivados	0,00	Intereses	0,00
Resultado por exposición a la inflación (REI)	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Otros ajustes	0,00	Ajuste NIIF	0,00

NO DISTRIBUCION EN LAS SOCIEDADES DEL ART.49 INC.B)

- **Art. 50** - El resultado del balance impositivo de las empresas unipersonales y de las sociedades incluidas en el inciso b) del artículo 49, se considerará, en su caso, íntegramente asignado al dueño o distribuido entre los socios aun cuando no se hubiera acreditado en sus cuentas particulares.
- Las disposiciones contenidas en el párrafo anterior no se aplicarán respecto de los quebrantos que resulten de la enajenación de acciones o cuotas y participaciones sociales, los que deberán ser compensados por la sociedad o empresa, en la forma prevista en el quinto párrafo del artículo 19.

- **Art. 50** - El resultado del balance impositivo de las empresas unipersonales comprendidas en el inciso d) del artículo 49 y de las sociedades incluidas en el inciso b) del artículo 49, se considerará, en su caso, íntegramente asignado al dueño o distribuido entre los socios aun cuando no se hubiera acreditado en sus cuentas particulares.

También será atribuido a los fiduciarios al cierre del año fiscal los resultados obtenidos por los fideicomisos comprendidos en el inciso c) del artículo 49, en la proporción que les corresponda.

Las disposiciones contenidas en los párrafos precedentes no resultarán de aplicación respecto de los quebrantos que, conforme a las disposiciones del artículo 19 se consideren de naturaleza específica para los sujetos

Las disposiciones contenidas en los párrafos precedentes no resultarán de aplicación respecto de los quebrantos que, conforme a las disposiciones del artículo 19 se consideren de naturaleza específica para los sujetos comprendidos en los incisos b), c) y d) del artículo 49, los que deberán ser compensados por la empresa, sociedad o fideicomiso en la forma prevista por el primero de los artículos mencionados, en función del origen del quebranto.

Tampoco se aplicarán las disposiciones contenidas en los dos primeros párrafos de este artículo en tanto las mencionadas sociedades y fideicomisos comprendidos en los incisos b) y c) del artículo 49 hayan ejercido la opción a que se refiere el punto 8 del inciso a) del artículo 69 de la ley.

(Artículo sustituido por art. 35 de la [Ley N° 27.430](#) B.O. 29/12/2017. Vigencia: el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efecto de conformidad con lo previsto en cada uno de los Títulos que la componen. Ver art. 86 de la Ley de referencia)

- **ART.104 D.R.**

QUEBRANTO ESPECIFICO

- Asimismo, las pérdidas generadas por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura, sólo podrán compensarse con ganancias netas originadas por este tipo de derechos, en el año fiscal en el que se experimentaron las pérdidas o en los cinco (5) años fiscales inmediatos siguientes.
- A los fines de lo dispuesto en el párrafo anterior, una transacción o contrato de productos derivados se considerará como "operación de cobertura" si tiene por objeto reducir el efecto de las futuras fluctuaciones en precios o tasas de mercado, sobre los resultados de la o las actividades económicas principales.
- Asimismo, **y cualquiera fuera el sujeto que los experimente**, serán considerados como de naturaleza específica los quebrantos generados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura. A estos efectos, una transacción o contrato derivado se considerará como operación de cobertura si tiene por objeto reducir el efecto de las futuras fluctuaciones en precios o tasas de mercado, sobre los bienes, deudas y resultados de la o las actividades económicas principales.

OPERACIÓN DE COBERTURA

- SON AQUELLAS TRANSACCIONES QUE TENGAN POR OBJETO REDUCIR EL EFECTO DE FUTURAS FLUCTUACIONES EN PRECIOS O TASAS DE MERCADO, SOBRE LOS RESULTADOS DE LA O LAS ACTIVIDADES ECONOMICAS PRINCIPALES.
- Es esta la discusión que se plantea en el fallo Tecpetrol SA[\[1\]](#) (“Tecpetrol”), donde, el 12 de septiembre de 2017, la Corte Suprema de Justicia de la Nación (“CSJN”) dictó el correspondiente pronunciamiento.

R.G.3421

OPERACIÓN DE COBERTURA

- A - ALCANCE
- El tratamiento que los contribuyentes otorguen en el impuesto a las ganancias a los resultados generados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados, será tipificado por esta Administración Federal, de acuerdo con lo que se dispone en el presente título.
- A los efectos de constatar si un instrumento y/o contrato derivado implica una "operación de cobertura", conforme a lo dispuesto en el último párrafo del Artículo 19 de la ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, se verificará que -en forma concurrente- dicha operación:
 - a) Tenga por objeto reducir el efecto de las futuras fluctuaciones en precios o tasas de mercado sobre los resultados de la o las actividades económicas principales, es decir, cuando el perfil de posibles resultados de un instrumento y/o contrato derivado o una combinación de ellos, se oriente a compensar el perfil de posibles resultados emergentes de la posición de riesgo del contribuyente en las transacciones respectivas.
 - b) Posea vinculación directa con la o las actividades económicas principales del contribuyente y que el elemento subyacente también guarde relación con la o las actividades aludidas.
 - c) Sea cuantitativa y temporalmente acorde con el riesgo que se pretende cubrir -total o parcialmente- y que en ningún caso lo supere.
- Cuando la posición o transacción cubierta hubiera expirado, sido discontinuada o se hubiera producido cualquier otra circunstancia por la cual la exposición al riesgo hubiese desaparecido o dejado de existir, dicha operación perderá la condición de cobertura desde el momento en que tal hecho ocurra.
- d) Se encuentre explícitamente identificada desde su nacimiento con lo que se pretende cubrir.

OPERACIÓN DE COBERTURA

NUEVO ART.31 BIS decreto 1170

“ARTÍCULO...- A efectos de constatar si un instrumento y/o contrato derivado implica una “operación de cobertura”, se verificará que -en forma concurrente- esa operación:

a) Tenga por objeto reducir el efecto de las futuras fluctuaciones en precios o tasas de mercado, sobre los bienes, deudas y resultados de la o las actividades económicas principales; es decir, cuando el perfil de posibles resultados de un instrumento y/o contrato derivado o una combinación de ellos, se oriente a compensar el perfil de posibles resultados emergentes de la posición de riesgo del contribuyente en las transacciones respectivas.

Entre las fluctuaciones citadas también se encuentran comprendidas las que devienen de precios o de tasas de mercados que se apliquen a la adquisición de bienes y servicios, así como al financiamiento, que se lleven a cabo en el desarrollo de la o las actividades económicas principales del contribuyente.

b) Posea vinculación directa con la o las actividades económicas principales del contribuyente y que el elemento subyacente también guarde relación con la o las actividades aludidas.

c) Sea cuantitativa y temporalmente acorde con el riesgo que se pretende cubrir -total o parcialmente- y que en ningún caso lo supere.

Cuando la posición o transacción cubierta hubiera expirado, sido discontinuada o se hubiera producido cualquier otra circunstancia por la cual la exposición al riesgo hubiese desaparecido o dejado de existir, dicha operación perderá la condición de cobertura desde el momento en que tal hecho ocurra.

d) Se encuentre explícitamente identificada desde su nacimiento con lo que se pretende cubrir.”

OPERACIONES QUE NO PRODUCEN RESULTADOS DE FUENTE ARGENTINA

- LOS QUEBRANTOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES, ACTOS, HECHOS U OPERACIONES CUYOS RESULTADOS NO SE CONSIDEREN DE FUENTE ARGENTINA, SOLO PODRAN COMPENSARSE CON GANANCIAS DE ESA MISMA CONDICION QUE SE OBTENGAN DURANTE LOS CINCO EJERCICIOS INMEDIATOS SIGUIENTES A AQUEL EN QUE SE PRODUJO EL QUEBRANTO.
- Los quebrantos provenientes de actividades cuyos resultados se consideren de fuente extranjera, sólo podrán compensarse con ganancias de esa misma fuente y se regirán por las disposiciones del artículo 134 de esta ley.
- Modificado por:

- DE ESTA FORMA SE OBSTACULIZA –EN PRINCIPIO –QUE PUEDAN COMPUTARSE QUEBRANTOS PROVENIENTES DE ACTIVIDADES DESARROLLADAS EN EL EXTERIOR, DE IMPOSIBLE CONTROL EN CUANTO A SU REALIDAD POR PARTE DE NUESTRA ADMINISTRACION FISCAL.

FUENTE EXTRANJERA

- **Compensación de quebrantos con ganancias**
- **Art. 134** - Para establecer la ganancia neta de fuente extranjera se compensarán los resultados obtenidos dentro de cada una y entre las distintas categorías, considerando a tal efecto los resultados provenientes de todas las fuentes ubicadas en el extranjero y los provenientes de los establecimientos permanentes indicados en el artículo 128.

Cuando la compensación dispuesta precedentemente diera como resultado una pérdida, ésta, actualizada en la forma establecida en el undécimo párrafo del artículo 19, podrá deducirse de las ganancias netas de fuente extranjera que se obtengan en los cinco (5) años inmediatos siguientes, computados de acuerdo con lo previsto en el Código Civil y Comercial de la Nación. Transcurrido el último de esos años, el quebranto que aún reste no podrá ser objeto de compensación alguna.

Si de la referida compensación o después de la deducción, previstas en los párrafos anteriores, surgiera una ganancia neta, se imputarán contra ella las pérdidas de fuente argentina —en su caso, debidamente actualizadas— que resulten deducibles de acuerdo con el noveno párrafo del citado artículo 19, cuya imputación a la ganancia neta de fuente argentina del mismo año fiscal no hubiese resultado posible.

(Artículo sustituido por art. 72 de la [Ley N° 27.430](#) B.O. 29/12/2017. Vigencia: el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efecto de conformidad con lo previsto en cada uno de los Títulos que la componen. Ver art. 86 de la Ley de referencia)