

CURSO TERCERA CATEGORIA

INTRODUCCION

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

LEY DE GANANCIAS

- **Artículo 1°** - Todas las ganancias obtenidas por personas de existencia visible o ideal quedan sujetas al gravamen de emergencia que establece esta ley.
- Los sujetos a que se refiere el párrafo anterior residentes en el país, tributan sobre la totalidad de sus ganancias obtenidas en el país o en el exterior, pudiendo computar como pago a cuenta del impuesto de esta ley las sumas efectivamente abonadas por gravámenes análogos, sobre sus actividades en el extranjero, hasta el límite del incremento de la obligación fiscal originado por la incorporación de la ganancia obtenida en el exterior. (ART.167 LEY)
- Los no residentes tributan exclusivamente sobre sus ganancias de fuente argentina, conforme lo previsto en el Título V.
- Las sucesiones indivisas son contribuyentes conforme lo establecido en el artículo 33.

• TITULO I DISPOSICIONES GENERALES

• SUJETO Y OBJETO DEL IMPUESTO

- **Artículo 1°** - Todas las ganancias obtenidas por personas humanas, jurídicas o demás sujetos indicados en esta ley, quedan alcanzados por el impuesto de emergencia previsto en esta norma.

Las sucesiones indivisas son contribuyentes conforme lo establecido en el artículo 33.

Los sujetos a que se refieren los párrafos anteriores, residentes en el país, tributan sobre la totalidad de sus ganancias obtenidas en el país o en el exterior, pudiendo computar como pago a cuenta del impuesto de esta ley las sumas efectivamente abonadas por impuestos análogos, sobre sus actividades en el extranjero, hasta el límite del incremento de la obligación fiscal originado por la incorporación de la ganancia obtenida en el exterior. (ART.167 LEY)

Los no residentes tributan exclusivamente sobre sus ganancias de fuente argentina, conforme lo previsto en el Título V y normas complementarias de esta ley.

(Artículo sustituido por art. 1° 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)

TERCERA CATEGORIA

- **CAPITULO III : GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORIA**
- **BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO**
- **Art. 49 LEY-** Constituyen ganancias de la tercera categoría:
 - a) Las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 69.
 - b) Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste. (art.50 ley)
 - c) Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio no incluidos expresamente en la cuarta categoría. (art.79 inc.g)
 - d) Las derivadas de loteos con fines de urbanización (art.89 y 91 d.r.);
- las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la Ley Nº 13.512. (art.90 d.r.)
- ... Las derivadas de fideicomisos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el título V. (art.70.4)
- e) Las demás ganancias no incluidas en otras categorías. (art.2)
- También se considerarán ganancias de esta categoría las compensaciones en dinero y en especie, los viáticos, etcétera, que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, en cuanto excedan de las sumas que la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA juzgue razonables en concepto de reembolso de gastos efectuados. (art.82 inc. e)
- Cuando la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 se complementa con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etcétera), el resultado total que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.

• “ARTÍCULO 49.- Rentas comprendidas. Constituyen ganancias de la tercera categoría:

- a) Las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 69.
- b) Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país.
- c) Las derivadas de fideicomisos constituidos en el país en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V.
- d) Las derivadas de otras empresas unipersonales ubicadas en el país.
- e) Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio, no incluidos expresamente en la cuarta categoría.

También se considerarán ganancias de esta categoría las compensaciones en dinero y en especie, los viáticos, etcétera, que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, en cuanto excedan de las sumas que la Administración Federal de Ingresos Públicos juzgue razonables en concepto de reembolso de gastos efectuados.

Cuando la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 se complemente con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etcétera), el resultado total que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.”

PERSONAS HUMANAS Y SUCESIONES INDIVISAS

- f)- Las derivadas de loteos con fines de urbanización,
- **ART.89 D.R. Y 91 D.R.**
- -las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de propiedad horizontal del Código Civil y Comercial de la Nación
- -y del desarrollo y enajenación de inmuebles bajo el régimen de conjuntos inmobiliarios previsto en el mencionado código.
- **ART.90.**
- g) Las demás ganancias no comprendidas en otras categorías.
- ART.2: primer párrafo: ...y aun cuando no se indiquen en ellas.

SUJETO EMPRESA

CONCEPTO DE GANANCIAS

TEORIA DEL BALANCE, RENTA INGRESO O
INCREMENTO PATRIMONIAL

TERCERA CATEGORIA – SUJETOS EMPRESA

- **CAPITULO III : GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORIA:**BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO
- **Art. 49** - Constituyen ganancias de la tercera categoría:
 - a) Las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 69.
 - b) Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en éste. (art.50 ley)
 - c) Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio no incluidos expresamente en la cuarta categoría.
 - Cuando la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 se complementa con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etcétera), el resultado total que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.
- “ARTÍCULO 49.- Rentas comprendidas. Constituyen ganancias de la tercera categoría:
 - a) Las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 69.
 - b) Todas las que deriven de cualquier otra clase de sociedades constituidas en el país.
 - c) Las derivadas de fideicomisos constituidos en el país en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V.
 - d) Las derivadas de otras empresas unipersonales ubicadas en el país.
 - e) Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio, no incluidos expresamente en la cuarta categoría.
- Cuando la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 se complementa con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etcétera), el resultado total que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.”

- **Art. 2°** - A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:
- 1) Los rendimientos, rentas o enriquecimientos susceptibles de una periodicidad que implique la permanencia de la fuente que los produce y su habilitación.
- **TEORIA DEL BALANCE O INCREMENTO PATRIMONIAL.**
- 2) Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 69 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales, salvo que, no tratándose de los contribuyentes comprendidos en el artículo 69, se desarrollaran actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 79 y las mismas no se complementaran con una explotación comercial, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior.
- 3) Los resultados provenientes de la enajenación de bienes muebles amortizables, acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores, cualquiera fuera el sujeto que las obtenga.
- *(Inciso sustituido por art. 1° de la Ley N° 26.893 B.O. 23/09/2013. Vigencia: a partir de su publicación en el Boletín Oficial y serán de aplicación a los hechos imponible que se perfeccionen a partir de la citada vigencia)*

LEY 27430

- “ARTÍCULO 2°.- A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:
 - 1) los rendimientos, rentas o enriquecimientos susceptibles de una periodicidad que implique la permanencia de la fuente que los produce y su habilitación.
 - 2) los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 69 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales, [excepto que](#), no tratándose de los contribuyentes comprendidos en el artículo 69, se desarrollaran actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 79 y éstas no se complementaran con una explotación comercial, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior.
 - 3) los resultados provenientes de la enajenación de bienes muebles amortizables, cualquiera sea el sujeto que las obtenga.
 - 4) los resultados derivados de 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.
 - 5) los resultados derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre inmuebles, cualquiera sea el sujeto que las obtenga.”

CONCEPTO AMPLIO DE GANANCIAS PARA EL SUJETO EMPRESA

- ART.2:LEY INC2) Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 69 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales,

ART.8 D.R. SEGUNDO PARRAFO

- Las sociedades y empresas o explotaciones unipersonales, mencionadas en el apartado 2) del artículo citado, son las incluidas en los incisos b) y c) del artículo 49 de la ley y en su último párrafo, en tanto no proceda a su respecto la exclusión que contempla el artículo 68, último párrafo, de este reglamento.

- 2) los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 69 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales,

DECRETO 1170 – ART.8 D.R. SEGUNDO PARRAFO.

“Las sociedades y empresas o explotaciones unipersonales, mencionadas en el apartado 2) del artículo citado, son las incluidas en los incisos b), c), d) y e) del artículo 49 de la ley y en su último párrafo, en tanto no proceda a su respecto la exclusión que contempla el artículo 68, último párrafo, de este reglamento.”

OBJETO AMPLIO

- ART.68 D.R.

“Los sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley y las sociedades, fideicomisos y empresas o explotaciones, comprendidos en los incisos b), c), d), e) y en el último párrafo de su artículo 49, deben determinar su resultado neto impositivo computando todas las rentas, beneficios y enriquecimientos que obtengan en el ejercicio al que corresponda la determinación, cualesquiera fueren las transacciones, actos o hechos que los generen, incluidos los provenientes de la transferencia de bienes del activo fijo que no resulten amortizables a los fines del impuesto y aun cuando no se encuentren afectados al giro de la empresa.”

- Ganancias de sociedades y empresas
- Determinación del resultado impositivo
- **Art. 68 D.R.-** Los sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley y las sociedades y empresas o explotaciones, comprendidas en los incisos b), c) y en el último párrafo de su artículo 49, deben determinar su resultado neto impositivo computando todas las rentas, beneficios y enriquecimientos que obtengan en el ejercicio al que corresponda la determinación, cualesquiera fueren las transacciones, actos o hechos que los generen, incluidos los provenientes de la transferencia de bienes del activo fijo que no resulten amortizables a los fines del impuesto y aun cuando no se encuentren afectados al giro de la empresa.

DTO.1170

NO MODIFICADO.

- **LOTEOS CON FINES DE URBANIZACION.**
- **ART. 89 D.R.....** Los resultados provenientes de fraccionamientos de tierra obtenidos por los contribuyentes comprendidos en el apartado 2) del artículo 2º de la ley, estarán alcanzados en todos los casos por el impuesto, se cumplan o no las condiciones previstas en el párrafo precedente. (+50 LOTES ETC.)

RESULTADO POR TENENCIA DE ACCIONES

- I.3. Tratamiento impositivo del resultado proveniente de la tenencia de acciones o participaciones sociales Las acciones y participaciones sociales se incorporan al patrimonio del contribuyente por su valor de adquisición y permanecen en su patrimonio a dicho valor, no sufriendo en consecuencia variaciones provenientes por de la diferencia de cotización (precios de cotización en mercados bursátiles) o por la diferencia de su valor contable (en caso de no cotizar).
- Esto significa que impositivamente no se reconocen resultados originados de la tenencia de acciones; sin embargo, el tratamiento contable refleja esta situación, mediante la imputación de “resultados por tenencia” –resultado del ejercicio–, por lo que deberá ajustarse el resultado contable detrayendo dicha incidencia a los efectos de arribar al resultado impositivo.
- AJUSTE POR INFLACION: art.97 inc.b).

Declaración Jurada

Contribuyente

33-70151501-9 PROSE SRL

Ordenar por CUIL

Solo con D.Ls

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

Seleccionar

Lista

Act. No Promovida

Ventas de Acciones

Ajustes por diferencia de valuación

Ajustes por Diferencia de Valuación

Leasing Financiero

Fondo Común de Inversión

0,00

0,00

Acciones

Bienes de Cambio

0,00

0,00

Títulos Públicos

Otros Ajustes por diferencias de valuación

0,00

0,00

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

100.000,00

50.000,00

150.000,00

Determinación del resultado y Gasto Extranjero



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

NO COMPUTABLE. EVITA DOBLE IMPOSICION.

- **Art. 64** - Los dividendos, así como las distribuciones en acciones provenientes de revalúos o ajustes contables no serán computables por sus beneficiarios para la determinación de su ganancia neta.
- A los efectos de la determinación de la misma se deducirán -con las limitaciones establecidas en esta ley- todos los gastos necesarios para obtención del beneficio, a condición de que no hubiesen sido ya considerados en la liquidación de este gravamen. (art.17 3er. Párrafo. Ley)
- Igual tratamiento tendrán las utilidades que los sujetos comprendidos en los apartados 2, 3, 6, 7 y 8 del inciso a) del artículo 69, distribuyan a sus socios, integrantes, fiduciarios, beneficiarios o cuotapartistas.
- *(Último párrafo sustituido por art. 40 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)*
- NO COMPUTABLE: NO ES SIMILAR A EXENTO o NO GRAVADO.
- **ART.149.7: dividendos percibidos por sujetos comprendidos en los inc. b), c) y d).**
- **Constituyen ganancias gravadas de las personas humanas. Alcanzados por 90.3**

EMPRESA QUE DISTRIBUYE.
DIVIDENDOS O UTILIDADES EN ESPECIE
determinación del resultado.

- Art.72: Cuando la puesta a disposición de dividendos o la distribución de utilidades, EN ESPECIE, origine una diferencia entre el valor corriente en plaza a esa fecha y su costo impositivo, relativo a todos los bienes distribuidos en esas condiciones, la misma se considerará resultado alcanzado por este impuesto y deberá incluirse en el balance impositivo de la entidad correspondiente al ejercicio de su puesta a disposición o distribución tenga lugar

EXENCION

- ART.20 inc.l) Las sumas percibidas por los exportadores que encuadren en la categoría de micro, pequeña y medianas empresas según los términos del art.1 de la ley 25300 y sus normas complementarias, correspondientes a REINTEGROS O REEMBOLSOS acordados por el P.E. en concepto de impuestos abonados en el mercado interno, que incidan directa o indirectamente sobre determinados productos y/o sus materias primas y /o servicios.
- Inc.p) las primas de emisión de acciones y las sumas obtenidas por las S.R.L., SCS, SCA EN LA PARTE DE LOS COMANDITADOS, con motivo de la suscripción y/o integración de cuotas y/o participaciones sociales por importes superiores al valor nominal de las mismas.

AJUSTE POR INFLACION

TITULO VI

LEY DE GANANCIAS.

- TITULO VI - AJUSTE POR INFLACION
- **Artículo 94 Texto original según TEXTO ORDENADO LEYES Nº 20628/1997:**
- ARTICULO 94 - Sin perjuicio de la aplicación de las restantes disposiciones que no resulten modificadas por el presente Título, los sujetos a que se refieren los incisos a), b) y c) del artículo 49, a los fines de determinar la ganancia neta imponible, deberán deducir o incorporar al resultado impositivo del ejercicio que se liquida, el ajuste por inflación que se obtenga por la aplicación de las normas de los artículos siguientes.

- ARTÍCULO 64.- Sustitúyese el artículo 94 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, por el siguiente:

“ARTÍCULO 94.- Sin perjuicio de la aplicación de las restantes disposiciones que no resulten modificadas por el presente Título, los sujetos a que se refieren los incisos a) a e) del artículo 49, a los fines de determinar la ganancia neta imponible, deberán deducir o incorporar al resultado impositivo del ejercicio que se liquida, el ajuste por inflación que se obtenga por la aplicación de las normas de los artículos siguientes.”

AJUSTE POR INFLACION

ART.95 – PARTE PERTINENTE.

- El procedimiento dispuesto en el presente artículo resultará aplicable en el ejercicio fiscal en el cual se verifique un porcentaje de variación del índice de precios a que se refiere el segundo párrafo del artículo 89, acumulado en los treinta y seis (36) meses anteriores al cierre del ejercicio que se liquida, superior al ciento por ciento (100%).
- Las disposiciones del párrafo precedente tendrán vigencia para los ejercicios que se inicien a partir del 10 de enero de 2018.
- Respecto del primer y segundo ejercicio a partir de su vigencia, ese procedimiento será aplicable en caso que la variación acumulada de ese índice de precios, calculada desde el inicio del primero de ellos **y hasta el cierre de cada ejercicio, supere un tercio (1/3) o dos tercios (2/3), respectivamente, el porcentaje indicado en el párrafo anterior.**
- El procedimiento dispuesto en el presente artículo resultará aplicable en el ejercicio fiscal en el cual se verifique un porcentaje de **variación del índice de precios a que se refiere el segundo párrafo del artículo 89,** acumulado en los treinta y seis (36) meses anteriores al cierre del ejercicio que se liquida, superior al ciento por ciento (100%).
- Las disposiciones del párrafo precedente tendrán vigencia para los ejercicios que se inicien a partir del 1° de enero de 2018. Respecto del primer, segundo y tercer ejercicio a partir de su vigencia, ese procedimiento será aplicable en caso que la variación de ese índice, calculada desde el inicio y hasta el cierre de cada uno de esos ejercicios, supere un cincuenta y cinco por ciento (55%), un treinta por ciento (30%) y en un quince por ciento (15%) para el primer, segundo y tercer año de aplicación, respectivamente.

- Art.58: costo computable de bienes muebles amortizables.
- Los sujetos que deban efectuar el ajuste por inflación establecido en el TITULO VI, para determinar el costo computable, actualizarán los costos de adquisición, elaboración, inversión o afectación hasta la fecha de cierre del ejercicio anterior a aquel en que se realice la enajenación. Asimismo cuando enajenen bienes que hubieran adquirido en el mismo ejercicio al que corresponda la fecha de enajenación, a los efectos de la determinación del costo computable, NO deberán actualizar el valor de compra de los mencionados bienes. **Estas disposiciones resultarán aplicables en caso de verificarse las condiciones previstas en los dos últimos párrafos del art.95 de la ley. En caso de NO cumplirse tales condiciones resultarán de aplicación las disposiciones en los párrafos precedentes.**

AJUSTE POSITIVO O NEGATIVO.

1/3

- **Artículo Segundo art. S/N a con. del art 118:**
- Artículo 118.2....: El ajuste por inflación positivo o negativo, según sea el caso, a que se refiere el título VI de esta ley, correspondiente al primer, segundo y tercer ejercicio iniciados a partir del 1° de enero de 2018 que se deba calcular en virtud de verificarse los supuestos previstos en los dos (2) últimos párrafos del artículo 95, deberá imputarse un tercio (1/3) en ese período fiscal y los dos tercios (2/3) restantes, en partes iguales, en los dos (2) períodos fiscales inmediatos siguientes.
- Incorporado por:
- [Ley N° 27468](#) Artículo N° 4

**LAS SOCIEDADES Y EMPRESAS QUE
REALIZAN ACTIVIDADES DEL ART.79
INC.F Y G.**

CAPITULO IV
GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORIA
RENTA DEL TRABAJO PERSONAL

Art. 79 - Constituyen ganancias de cuarta categoría las provenientes:

- f) Del ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y **FIDUCIARIO** (fideicomisario). **(art.112 d.r. miembros del consejo de vigilancia)**
- También se consideran ganancias de esta categoría las sumas asignadas, conforme lo previsto en el inciso j) del artículo 87, a los socios administradores de las sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y en comandita por acciones. **(ART.143 D.R.)**
- g) Los derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.

ACTIVIDADES DEL ART.79 INC.F Y G

- 2) Los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 69 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales, **EXCEPTO QUE (salvo que), no tratándose de los contribuyentes comprendidos en el artículo 69, se desarrollaran actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 79 y las mismas no se complementaran con una explotación comercial, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior.**

ACTIVIDADES DEL ART.79 INC. F Y G NO COMPLEMENTADAS CON EXPLOTACION COMERCIAL

- ART. 68 D.R. 3er. Párrafo:
- Quedan excluidos de las disposiciones de este artículo, las sociedades y empresas o explotaciones a que se refiere el párrafo precedente que desarrollen las actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 79 de la ley, en tanto no la complementen con una explotación comercial.
- Tales sujetos deberán considerar como ganancias a los rendimientos, rentas y enriquecimientos a que se refiere el apartado 1) del artículo 2º de la ley, con el alcance previsto por el artículo 114 de este reglamento y aplicando, en su caso, lo dispuesto por el artículo 115 del mismo.

SOCIEDADES DE PROFESIONALES

- Cuando se analizan las normas de la Ley de Impuesto a las Ganancias, se observa que su artículo 79 establece que las ganancias provenientes del ejercicio de profesiones liberales constituyen ganancias de la cuarta categoría, según se indica en el inciso f) del citado artículo; el inciso b) de su artículo 49, por su parte, encuadra como rentas de tercera categoría a las que deriven de “cualquier clase de sociedades constituidas en el país”, en tanto el último párrafo señala que cuando” la actividad profesional u oficio a que se refiere el artículo 79 se complementa con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etc.), el resultado TOTAL que se obtenga del conjunto de esas actividades se considerará como ganancia de la tercera categoría.”
- En ese orden de ideas, el decreto reglamentario confirma que, aun en el caso de que la sociedad obtenga rentas del ejercicio de ACTIVIDADES PROFESIONALES debe necesariamente complementar su actividad con una EXPLOTACION COMERCIAL para que las ganancias se consideren de tercera categoría; de lo CONTRARIO, SON GANANCIAS DE CUARTA CATEGORIA. Esto está indicado en el segundo párrafo del art. 68 del decreto reglamentario, el cual dice que “Quedan excluidas de las disposiciones de este artículo las sociedades y empresas y explotaciones a que se refiere el párrafo precedente que desarrollen las actividades indicadas en los incisos f) y g) del art. 79 de la ley, en tanto NO LAS COMPLEMENTEN CON UNA EXPLOTACION COMERCIAL. Tales sujetos deberán considerar como ganancias los rendimientos, rentas y enriquecimientos a que se refiere el apartado 1 del art. 2 de la ley....”
- C.S.J.N. PARACHA, JORGE DANIEL. 2/09/2014.

SUJETOS RESIDENTES

RENTA MUNDIAL

LEY DE GANANCIAS

- **Artículo 1°** - Todas las ganancias obtenidas por personas de existencia visible o ideal quedan sujetas al gravamen de emergencia que establece esta ley.
- Los sujetos a que se refiere el párrafo anterior residentes en el país, tributan sobre la totalidad de sus ganancias obtenidas en el país o en el exterior, pudiendo computar como pago a cuenta del impuesto de esta ley las sumas efectivamente abonadas por gravámenes análogos, sobre sus actividades en el extranjero, hasta el límite del incremento de la obligación fiscal originado por la incorporación de la ganancia obtenida en el exterior. (ART.167 LEY)
- Los no residentes tributan exclusivamente sobre sus ganancias de fuente argentina, conforme lo previsto en el Título V.
- Las sucesiones indivisas son contribuyentes conforme lo establecido en el artículo 33.

- LEY 27430
- “ARTÍCULO 1°.- Todas las ganancias obtenidas por personas humanas, jurídicas o demás sujetos indicados en esta ley, quedan alcanzados por el impuesto de emergencia previsto en esta norma.

Las sucesiones indivisas son contribuyentes conforme lo establecido en el artículo 33.

Los sujetos a que se refieren los párrafos anteriores, residentes en el país, tributan sobre la totalidad de sus ganancias obtenidas en el país o en el exterior, pudiendo computar como pago a cuenta del impuesto de esta ley las sumas efectivamente abonadas por impuestos análogos, sobre sus actividades en el extranjero, hasta el límite del incremento de la obligación fiscal originado por la incorporación de la ganancia obtenida en el exterior.

Los no residentes tributan exclusivamente sobre sus ganancias de fuente argentina, conforme lo previsto en el Título V **y normas complementarias de esta ley.”**

RESIDENTES

Art. 119 - A efectos de lo dispuesto en el **TERCER PARRAFO** (segundo párrafo) del artículo 1º, se consideran residentes en el país:

- d) Las sujetos comprendidos en el inciso a) del artículo 69.
- e) Las sociedades y empresas o explotaciones unipersonales, constituidas o ubicadas en el país, incluidas en el inciso b) y en el último párrafo del artículo 49, al solo efecto de la atribución de sus resultados impositivos a los dueños o socios que revistan la condición de residentes en el país, de acuerdo con lo dispuesto en los incisos precedentes.
- f) Los fideicomisos regidas por la Ley Nº 24.441(ART.1666 CODIGO CIVIL Y COMERCIAL) y los Fondos Comunes de Inversión comprendidos en el segundo párrafo del artículo 1º de la Ley Nº 24.083 y su modificatoria, a efectos del cumplimiento de las obligaciones impuestas al fiduciario y a las sociedades gerentes (**ART.70.1 D.R.**), respectivamente, en su carácter de administradores de patrimonio ajeno y, en el caso de fideicomisos no financieros regidas por la primera de las leyes mencionadas, a los fines de la atribución al fiduciante beneficiario, de resultados e impuesto ingresado, cuando así procediera.
- **ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES PERTENECIENTES A SUJETOS DEL EXTERIOR.**
- Los establecimientos **PERMANENTES (ART.16.1)** (estables) comprendidos en el inciso b) del primer párrafo del artículo 69 tienen la condición de residentes a los fines de esta ley y, en tal virtud, quedan sujetos a las normas de este Título por sus ganancias de fuente extranjera.

FUENTE ART.5 Y 127

- FUENTE Criterio general de fuente(**)
Art. 5 - En general, y sin perjuicio de las disposiciones especiales de los artículos siguientes, son ganancias de fuente argentina aquellas que provienen de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la República, de la realización en el territorio de la Nación de cualquier acto o actividad susceptible de producir beneficios, o de hechos ocurridos dentro del límite de la misma, sin tener en cuenta nacionalidad, domicilio o residencia del titular o de las partes que intervengan en las operaciones, ni el lugar de celebración de los contratos.
- **ART.9 D.R.**
- Capítulo II **Disposiciones generales**
- **Fuente**
- **Art. 127** - Son ganancias de fuente extranjera las comprendidas en el artículo 2º, que provengan de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el exterior, de la realización en el extranjero de cualquier acto o actividad susceptible de producir un beneficio o de hechos ocurridos fuera del territorio nacional, excepto
- los tipificados expresamente como de fuente argentina
- y las originadas por la venta en el exterior de bienes exportados en forma definitiva del país para ser enajenados en el extranjero, que constituyen ganancias de la última fuente mencionada.

CREDITO DE IMPUESTO

- criterio conocido en doctrina como *overall limitation*.
- Capítulo VIII
- **De la determinación del impuesto**
- **Art. 167** - El impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera se establecerá en la forma dispuesta en este artículo.
- a) Las personas físicas y sucesiones indivisas residentes en el país, determinarán el gravamen correspondiente a su ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina y el que corresponda al importe que resulte de sumar a la misma la ganancia neta de fuente extranjera, aplicando la escala contenida en el artículo 90. La diferencia que surja de restar el primero del segundo, será el impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera;
- b) Los residentes comprendidos en los incisos d) y f) del artículo 119, calcularán el impuesto correspondiente a su ganancia neta de fuente extranjera aplicando la tasa establecida en el inciso a) del artículo 69.
- Del impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera que resulte por aplicación de las normas contenidas en los incisos a) y b) precedentes, se deducirá, en primer término, el crédito por impuestos análogos regulado en el capítulo IX.

- Capítulo IX
- **Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior**
- Art. 168** - Del impuesto de esta ley correspondiente a las ganancias de fuente extranjera, los residentes en el país comprendidos en el artículo 119 deducirán, hasta el límite determinado por el monto de ese impuesto, un crédito por los gravámenes nacionales (Debe tratarse de gravámenes nacionales, por lo cual no es factible recuperar el impuesto que pueda haberse abonado a nivel estadual.)análogos efectivamente pagados en los países en los que se obtuvieren tales ganancias, calculado según lo establecido en este Capítulo.
- Art. 169** - Se consideran impuestos análogos al de esta ley, los que impongan las ganancias comprendidas en el artículo 2º, en tanto graven la renta neta o acuerden deducciones que permitan la recuperación de los costos y gastos significativos computables para determinarla. Quedan comprendidas en la expresión impuestos análogos, las retenciones que, con carácter de pago único y definitivo, practiquen los países de origen de la ganancia en cabeza de los beneficiarios residentes en el país, siempre que se trate de impuestos que encuadren en la referida expresión, de acuerdo con lo que al respecto se considera en este artículo.
- Art. 170** - Los impuestos a los que se refiere el artículo anterior se reputan efectivamente pagados cuando hayan sido ingresados a los fiscos de los países extranjeros que los aplican y se encuentren respaldados por los respectivos comprobantes, comprendido, en su caso, el ingreso de los anticipos y retenciones que, en relación con esos gravámenes, se apliquen con carácter de pago a cuenta de los mismos, hasta el importe del impuesto determinado.
- Salvo cuando en este capítulo se disponga expresamente un tratamiento distinto, los impuestos análogos se convertirán a moneda argentina al tipo de cambio comprador, conforme a la cotización del Banco de la Nación Argentina, al cierre del día en que se produzca su efectivo pago, de acuerdo con las normas y disposiciones que en materia de cambios rijan en su oportunidad, computándose para determinar el crédito del año fiscal en el que tenga lugar ese pago.
- COMENTARIO DE GOLDEMBERG: reglas de conversión, su valor equivalente en pesos queda cristalizado a la fecha de pago, sin previsión alguna sobre la actualización del crédito excedente⁸.

Impuesto análogos. Traslado.

- Art.178: Si los impuestos análogos computables no pudieran compensarse en el año fiscal al que resultan imputables por exceder el impuesto de esta ley correspondiente a la ganancia neta de fuente extranjera imputable a ese mismo año, el importe no compensado podrá deducirse del impuesto atribuible a las ganancias netas de aquella fuente obtenidas en los 5 años fiscales inmediatos siguientes al anteriormente aludido.
- Transcurrido el último de esos años, el saldo no deducido no podrá ser objeto de compensación de compensación alguna.

Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos

Determinación del Saldo

Determinación del Saldo (Continuación)



- ☐ Estuvo sujeto la renta/bienes de fuente extranjera al pago de impuestos análogos en el exterior?
- ☐ ¿Estuvo sujeta la renta de fuente argentina al pago a cuenta pagado en el exterior Art. 11.3.b) Acuerdo Uruguay (Acuerdo entre la República Argentina y la República Oriental del Uruguay para el Intercambio de Información Tributaria y Método para Evitar la Doble Imposición. Art.11.3.b)?

	A Favor AFIP	A Favor Contrib.
Impuesto determinado F.E.	0,00	
Imp. análogos pagados en el exterior		0,00
Subtotal Fuente Extranjera	0,00	
Impuesto Determinado F.A.	0,00	
Pago a cuenta realizado en el exterior Art. 11.3.b) Acuerdo con Uruguay		0,00
Saldo a favor período anterior anticipos cancelados en bonos		0,00
Saldo a favor período anterior anticipos cancelados en bonos CF Dto. 135/06		0,00
Anticipos cancelados mediante F. 515		0,00
Anticipos cancelados mediante BCF Dto. 135/06		0,00
Total bonos F. 515		0,00
Total bonos CF Dto. 135/06		0,00
Saldo a favor del responsable, por anticipos en bonos		0,00
Saldo a favor del responsable, por anticipos en bonos CF Dto. 135/06		0,00
Subtotal Fuente Argentina	0,00	
Diferimiento F. 518		0,00



ART.11 3RO. B)

b) Cuando un residente de Argentina obtenga rentas por la prestación de servicios técnicos y de asistencia técnica, científica, administrativa o similares, pagadas por un residente de Uruguay, Argentina deducirá del Impuesto que perciba sobre tales rentas un importe igual al Impuesto sobre la renta pagado en Uruguay.

En ambos casos, el importe de la deducción permitida por cada parte contratante no podrá exceder del Impuesto sobre la renta aplicado en dicha parte, calculado antes de la deducción, sobre tales rentas.

METODO DE IMPUTACION

METODO DE IMPUTACION

- a) Las ganancias obtenidas como dueño de empresas civiles, comerciales, industriales, agropecuarias o mineras o como socios de las mismas, se imputarán al año fiscal en que termine el ejercicio anual correspondiente.
- Las ganancias indicadas en el artículo 49 se consideran del año fiscal en que termine el ejercicio anual en el cual se han devengado.
- Cuando no se contabilicen las operaciones el ejercicio coincidirá con el año fiscal, salvo otras disposiciones de la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA, la que queda facultada para fijar fechas de cierre del ejercicio en atención a la naturaleza de la explotación u otras situaciones especiales. (ART.4 -ART.24 D.R.)
- Se consideran ganancias del ejercicio las devengadas en el mismo.
- No obstante, podrá optarse por imputar las ganancias en el momento de producirse la respectiva exigibilidad, cuando las ganancias se originen en la venta de mercaderías realizadas con plazos de financiación superiores a DIEZ (10) meses, en cuyo caso la opción deberá mantenerse por el término de CINCO (5) años y su ejercicio se exteriorizará mediante el procedimiento que determine la reglamentación. El criterio de imputación autorizado precedentemente, podrá también aplicarse en otros casos expresamente previstos por la ley o su decreto reglamentario. (ART.23 D.R.)

LEY 27430

- TEXTO ANTERIOR

- Los dividendos de acciones y los intereses de títulos, bonos y demás títulos valores se imputarán en el ejercicio en que hayan sido puestos a disposición.

- Los dividendos de acciones o utilidades distribuidas por los sujetos del artículo 69 y los intereses o rendimientos de Títulos, bonos, cuotas partes de fondos comunes de inversión y demás valores se imputarán en el ejercicio en que hayan sido:
 - (i) puestos a disposición o pagados, lo que ocurra primero; o
 - (ii) capitalizados, siempre que los valores prevean pagos de intereses o rendimientos en plazos de hasta un año.

Respecto de valores que prevean plazos de pago superiores a un año, la imputación se realizará de acuerdo con su devengamiento en función del tiempo.

En el caso de emisión o adquisición de tales valores a precios por debajo o por encima del valor nominal residual, en el caso de personas humanas y sucesiones indivisas, las diferencias de precio se imputarán conforme los procedimientos contemplados en los incisos c) y d) del segundo artículo sin número agregado a continuación del artículo 90.”

RESULTADOS DE TITULOS PUBLICOS

COMENTARIO SOLER

- Personas ideales, explotaciones o empresas unipersonales residentes Nos referimos en este acápite a sociedades regulares e irregulares, asociaciones, fideicomisos, sucursales de empresas extranjeras, empresas unipersonales, etc., y cualquier otro ente distinto a una persona física o sucesión indivisa residente, constituidas o radicadas en territorio argentino (“sujetos-empresa”) comprendidos en el Título VI de la ley del Impuesto a las Ganancias, es decir, alcanzados por las normas del ajuste por inflación impositivo.
- Las exenciones comentadas referidas a personas físicas no tienen efectos para los sujetos empresa , en consecuencia, los resultados por tenencia, rentas y enajenación obtenidos por aquellos, integrarán la base imponible del impuesto con las particularidades que glosaremos a continuación.
- Resultados por tenencia: Los sujetos-empresa deben imputar como ganancias o pérdidas, según corresponda, las diferencias de cotización considerando la última valuación registrada a la fecha de cierre del ejercicio fiscal. Tratándose de títulos que no coticen en Bolsas o Mercados, deberán considerarse el valor de incorporación más las actualizaciones y/o intereses devengados fijados en las condiciones de emisión. (97, Inciso b, LIG)
- Intereses: Las ganancias de los sujetos-empresa se imputan en función de su devengamiento; sin embargo, con relación a los títulos, la ley del impuesto contempla una excepción a aquel principio y manda imputar a los intereses de títulos, bonos y demás títulos valores en el ejercicio en que hayan sido puestos a disposición (art. 18, inciso a, último párrafo in fine, LIG)
- Enajenación: A los efectos de determinar el resultado de su enajenación deberá confortarse el precio de venta con su costo, el cual consistirá en el valor impositivo que se les hubiera asignado en el inventario inicial correspondiente al ejercicio en que se realice la enajenación. Si se tratara de adquisiciones efectuadas en el ejercicio, el costo computable será el precio de compra.
- En su caso, se considerará sin admitir prueba en contrario que los bienes enajenados corresponden a las adquisiciones más antiguas de su misma especie y calidad. (art. 63, LIG)
- El tratamiento impositivo explicitado será el mismo ya sea que los títulos se encuentren depositados en instituciones de nuestro país o en el exterior y que las operaciones se concreten en cualquiera de aquellos lugares siempre que se trata de Títulos Públicos Argentinos.

DEVENGAMIENTO EN FUNCION DEL TIEMPO CONTRADICCION?

- Cuando corresponda la imputación de acuerdo con su devengamiento, la misma deberá efectuarse en función del tiempo, siempre que se trate de intereses estipulados o presuntos -excepto los producidos por los valores mobiliarios-, alquileres y otros de características similares.
- Las disposiciones precedentes sobre imputación de la ganancia se aplicarán correlativamente para la imputación de los gastos salvo disposición en contrario. Los gastos no imputables a una determinada fuente de ganancia se deducirán en el ejercicio en que se paguen.

EMPRESAS DE CONSTRUCCION

EL ART.74, CONSTITUYE UNA EXCEPCION A
LA REGLA GENERAL DE IMPUTACION DE LA
RENTA ESTABLECIDA EN EL ART.18
CRITERIO DEVENGADO.

- METODO BENEFICIO BRUTO SOBRE IMPORTES COBRADOS.
- Necesito en consecuencia determinar en primer lugar el porcentaje de ganancia bruta previsto para toda la obra. (puede modificarse)
- Se acerca a percibido.
- SEGUNDO METODO: IMPUTACION DE RENTA EN FUNCION DE AVANCE DE OBRA.
- En este método, el contribuyente declarará como renta gravada en cada período fiscal el crédito por los trabajos realizados durante el ejercicio, menos los gastos y costos incurridos en los mismos.
- Se trata de la adaptación a la industria de la construcción del sistema de lo devengado.

CASO ESPECIAL: EMPRESAS DE CONSTRUCCION

- **Art. 74** - En el caso de construcciones, reconstrucciones y reparaciones de cualquier naturaleza para terceros, en que las operaciones generadoras del beneficio afecten a más de un período fiscal, el resultado bruto de las mismas deberá ser declarado de acuerdo con alguno de los siguientes métodos, a opción del contribuyente:
 - a) Asignando a cada período fiscal el beneficio bruto que resulte de aplicar, sobre los importes cobrados, el porcentaje de ganancia bruta previsto por el contribuyente para toda la obra.
 - Dicho coeficiente podrá ser modificado -para la parte correspondiente a ejercicios aún no declarados- en caso de evidente alteración de lo previsto al contratar.
 - Los porcentajes a que se ha hecho referencia precedentemente se hallan sujetos a la aprobación de la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA.
 - b) Asignando a cada período fiscal el beneficio bruto que resulte de deducir del importe a cobrar por todos los trabajos realizados en el mismo, los gastos y demás elementos determinantes del costo de tales trabajos.
 - Cuando la determinación del beneficio en la forma indicada no fuera posible o resultare dificultosa, podrá calcularse la utilidad bruta contenida en lo construido siguiendo un procedimiento análogo al indicado en el inciso a).
- En el caso de obras que afecten a DOS (2) períodos fiscales, pero su duración total no exceda de UN (1) año, el resultado podrá declararse en el ejercicio en que se termine la obra.
- La DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA, si lo considera justificado, podrá autorizar igual tratamiento para aquellas obras que demoren más de UN (1) año, cuando tal demora sea motivada por circunstancias especiales (huelga, falta de material, etc.).
- En los casos de los incisos a) y b), la diferencia en más o en menos que se obtenga en definitiva, resultante de comparar la utilidad bruta final de toda la obra con la establecida mediante alguno de los procedimientos indicados en dichos incisos, deberá incidir en el año en que la obra se concluya.
- Elegido un método, el mismo deberá ser aplicado a todas las obras, trabajos, etcétera, que efectúe el contribuyente y no podrá ser cambiado sin previa autorización expresa de la DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA, la que determinará a partir de qué período fiscal podrá cambiarse el método.

AJUSTES DE INSPECCION

AJUSTES DE INSPECCION

RESULTEN EXIGIBLES POR PARTE DEL FISCO

- **TEXTO ANTERIOR:** Se computarán al ejercicio en que se determinen o se paguen, según fuese el método utilizado para la imputación de los gastos.
- **(DETERMINACION:** se infiere que se refiere al acto de determinación de oficio.)
- **CSJN:** HAN DE COMPUTARSE EN EL BALANCE FISCAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO EN QUE SE DETERMINEN, SIN PREVER UN TRATAMIENTO DISTINTO PARA EL SUPUESTO QUE TAL ACTO ADMINISTRATIVO SEA RECURRIDO.

- **LEY 27346:** 10.- Sustitúyese el séptimo párrafo del artículo 18, por el siguiente:

Las diferencias de tributos provenientes de ajustes y sus respectivos intereses, se computarán en el balance impositivo del ejercicio en el que los mismos **resulten exigibles por parte del Fisco** o en el que se paguen, según fuese el método que corresponda utilizar para la imputación de los gastos.

Fallo SCANIA ARGENTINA SA

- En la causa “ SCANIA ARGENTINA S.A.” (TFN, SALA D, 20/8/2004) se concluyó que “las diferencias de impuestos resultantes de ajustes son gastos deducibles en el impuesto a las ganancias que deben imputarse, tratándose de un S.A., por el método de lo devengado en el balance impositivo, correspondiente al ejercicio en que se determinaron, siendo improcedente la interpretación del Fisco acerca de que hay determinación sólo después de que el TFN se pronuncia confirmando el ajuste, ya que la ley del impuesto NO contempla excepciones ni matices”
- El criterio del TFN fue convalidado por la SALA II de la Cámara Nacional Contencioso Administrativo Federal 19/10/2006), basándose en el hecho que por estricta aplicación de la norma, NO se prevé un distinto tratamiento para el caso. La sentencia de Cámara sostuvo que la determinación de oficio del ajuste de impuesto debe encontrarse NOTIFICADA al contribuyente.
- Con sustento en el dictamen del PROCURADOR GENERAL, la CSJN CONFIRMO DICHO CRITERIO, no requiriéndose la calidad de “DEUDA FIRME” PARA la procedencia de la deducción desde la notificación de la determinación de oficio tal como se comenta.
- C.S.J.N.: las diferencias de impuesto provenientes de ajustes han de computarse en el balance fiscal correspondiente al ejercicio en que se determinen, sin prever un tratamiento distinto para el supuesto en que tal acto determinativo sea recurrido.

DEVENGADO EXIGIBLE

METODO OPCIONAL

ART.18

METODO OPCIONAL – 5 AÑOS

- Se consideran ganancias del ejercicio las devengadas en el mismo. No obstante, podrá optarse por imputar las ganancias en el momento de producirse la respectiva exigibilidad, cuando las ganancias se originen en la venta de mercaderías realizadas con plazos de financiación superiores a DIEZ (10) meses, en cuyo caso la opción deberá mantenerse por el término de CINCO (5) años y su ejercicio se exteriorizará mediante el procedimiento que determine la reglamentación.
- El criterio de imputación autorizado precedentemente, podrá también aplicarse en otros casos expresamente previstos por la ley o su decreto reglamentario. (ART.23 D.R.)

- **DEL BALANCE IMPOSITIVO IMPUTACION DE GANANCIAS Y GASTOS**
- Imputación según el criterio del
- devengado-exigible
- **Art. 23** - De acuerdo con lo dispuesto en el cuarto párrafo del inciso a) del artículo 18 de la ley, podrá optarse por efectuar la imputación de las ganancias al ejercicio en el que opere su exigibilidad, cuando sean originadas por las siguientes operaciones:
 - a) ventas de mercaderías realizadas con plazos de financiación superiores a DIEZ (10) meses, computados desde la entrega del bien o acto equivalente, considerándose que este último se configura con la emisión de la factura o documento que cumpla igual finalidad;
 - b) enajenación de bienes no comprendidos en el inciso a), cuando las cuotas de pago convenidas se hagan exigibles en más de un período fiscal;
 - c) la construcción de obras públicas cuyo plazo de ejecución abarque más de UN (1) período fiscal y en las que el pago del servicio de construcción se inicie después de finalizadas las obras, en cuotas que se hagan exigibles en más de CINCO (5) períodos fiscales.
- El párrafo que antecede, incluye aquellos casos en los que no obstante las figuras jurídicas adoptadas en el respectivo contrato, de acuerdo con el principio de la realidad económica, corresponda concluir que las cuotas convenidas retribuyen el servicio de construcción prestado directamente o a través de terceros.

Inciso incorporado por art. 22 del [Decreto N° 1170/2018](#) B.O.27/12/2018.

- d) subsidios otorgados por el Estado Nacional, cualquiera fuere su denominación, en el marco de programas de incentivos a la inversión, siempre que su exigibilidad se produzca en uno o más periodos fiscales distintos al de su devengamiento.
- *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*

Por lo tanto, un subsidio obtenido por una compañía debía tributar el Impuesto a las Ganancias, en principio, en el **período fiscal en que se adquiere el derecho a su cobro, más allá que esto último pueda acaecer mucho tiempo después**, advirtió Amaro Gómez.

Esto claramente perjudicaba a muchas empresas que se veían obligadas a pagar el Impuesto a las Ganancias sobre los subsidios o incentivos a la producción, cuando en realidad su cobro se puede extender en el tiempo, añadió el especialista.

Con el fin de paliar el efecto financiero negativo que conllevaba gravar un subsidio en el período fiscal de su devengamiento, cuando en realidad su cobro se produce muy a posteriori, el nuevo decreto reglamentario otorgó **la posibilidad** de aplicar en esos casos, siempre que su exigibilidad se produzca en uno o más periodos fiscales, la posibilidad de aplicar el **devengado exigible**.

De esta manera, la ganancia obtenida por **el subsidio se gravara en el Impuesto a las Ganancias proporcionalmente a las cuotas de pago convenidas o al de su respectivo cobro**, evitando el desfasaje financiero entre el devengamiento y el cobro del subsidio, enfatizó Amaro Gómez.

Sin lugar a dudas, una importante novedad para las compañías que suelen percibir subsidios del Estado nacional para alentar sus inversiones, concluyó el consultor tributario.

DIFERIMIENTO DE LA GANANCIA BRUTA

- CIERRE DICIEMBRE:
- NO DIFIERO LA CUOTA: EJEMPLO VENTA 12 MESES. EFECTUADA EN NOVIEMBRE
- CUOTA \$ 1000.—
- COSTO BIEN \$ PROPORCION 800;--
- GANANCIA BRUTA \$ 200.— EN CADA CUOTA.
- SE DECLARAN 2 CUOTAS. $200 \times 2 = 400,--$
- SE DIFIEREN 10 CUOTAS. $200 \times 10 = 2000.—$
- NO SE PUEDE DIFERIR LA CUOTA ENTERA EL MOTIVO ES QUE AL NO ESTAR EL BIEN EN EL INVENTARIO EL MISMO INTEGRA EL COSTO DE VENTA DE LOS BIENES VENDIDOS.
- EJEMPLO DE RUBROS: ELECTRODOMESTICOS, MAQUINARIAS, AUTOMOVILES.
- LA CONTABILIDAD REFLEJA LA OPERACIÓN POR LO DEVENGADO. LA GANANCIA BRUTA DE LAS 12 CUOTAS ES DECIR UNA GANANCIA BRUTA DE $\$ 200 \times 12 = 2400,--$
- AJUSTE: POR LA PARTE NO EXIGIBLE. SE DEBE DISMINUIR LA GANANCIAS COLUMNA I. – 2000,-- (NO HAY UN AJUSTE ESPECIFICO – LO PONGO EN OTROS AJUSTES).
- EN EL EJERCICIO EN QUE SE HAGAN EXIGIBLES. SE DEBE AUMENTAR LA GANANCIA EN COLUMNA II:
- + 2000,--

PRIMER AJUSTE EN EL DEVENGADO EXIGIBLE.
PRODUCE UNA DISMINUCION DE LA UTILIDAD CONTABLE.

Declaración Jurada

Contribuyente

Ordenar por CUIT

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A - Disminuyen Utilidad y Aumentan la Pérdida

Datos a Cargar

Venta de Acciones

Ajustes que aumentan Quebrantos	0,00	Ajustes que disminuyen Utilidades	0,00
---------------------------------	------	-----------------------------------	------

Instrumentos Financieros Derivados

Ajustes que aumentan Quebrantos	0,00	Ajustes que disminuyen Utilidades	0,00
---------------------------------	------	-----------------------------------	------

Ajustes correlativos por precio de transferencia	0,00	Deducción Gastos Art. 12 Ley 24.196	0,00
Rentas exentas o no gravadas	0,00	Resultado por exposición a la inflación (REI)	0,00

Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Honorarios directores	0,00	Otros ajustes	0,00

Ajuste NIIF 0,00

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


EN CADA EJERCICIO SIGUIENTE SE DEBE DECLARAR LA GANANCIA BRUTA QUE SE
ENCUENTRA EN CADA CUOTA EXIGIBLE.

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



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

ACTIVIDAD MINERA

LEY 24196

Título II

Impuesto a las Ganancias

ARTICULO 12. - Los sujetos acogidos al presente régimen de inversiones podrán deducir en el balance impositivo del impuesto a las ganancias, el ciento por ciento (100 %) de los montos invertidos en gastos de prospección, exploración, estudios especiales, ensayos mineralúrgicos, metalúrgicos, de planta piloto, de investigación aplicada, y demás trabajos destinados a determinar la factibilidad técnico-económico de los mismos.

Las deducciones referidas en el presente artículo podrán efectuarse sin perjuicio del tratamiento que, como gasto o inversión amortizable, les corresponda de acuerdo con la ley de impuesto a las ganancias.

Declaración Jurada

Contribuyente

Ordenar por CUIT

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A - Disminuyen Utilidad y Aumentan la Pérdida

Datos a Cargar

Venta de Acciones

Ajustes que aumentan
Quebrantos

0,00

Ajustes que disminuyen
Utilidades

0,00

Instrumentos Financieros Derivados

Ajustes que aumentan
Quebrantos

0,00

Ajustes que disminuyen
Utilidades

0,00

Ajustes correlativos por precio
de transferencia

0,00

Deducción Gastos Art. 12
Ley 24.196

0,00

Rentas exentas o no
gravadas

0,00

Resultado por exposición a
la inflación (REI)

0,00

Reservas matemáticas y
similares en Compañía de
Seguros

0,00

Pérdidas extraordinarias

0,00

Honorarios directores

0,00

Otros ajustes

0,00

Ajuste NIIF

0,00



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

PERIODO DE LIQUIDACION

EJERCICIO

- ART.18 inc.a)
- Cuando no se contabilicen las operaciones el ejercicio coincidirá con el año fiscal, salvo otras disposiciones de la D.G.I., la que queda facultada para fijar fechas de cierre del ejercicio en atención a la naturaleza de la explotación u otras situaciones especiales.
- Art.24: ejercicios irregulares.
- Cuando circunstancias especiales lo justifiquen, la AFIP, podrá admitir o disponer la liquidación del impuesto con base en ejercicios no anuales, autorizando el cambio de fecha de cierre de los ejercicios comerciales, a partir del ejercicio que determine.
- R.G. 1966.

PERIODO DE LIQUIDACION



LLEVAN LIBROS Y REALIZAN BALANCE.
POR EJERCICIO COMERCIAL. ART.69 D.R.
R.G.3077.



NO LLEVAN LIBROS.
AÑO CALENDARIO ART.4 Y ART.70 D.R.

Datos Descriptivos - Modificando Declaración Jurada

Año Fiscal Original / Rect. Cantidad de meses Mes de Cierre Establecimiento:

☐ Ejercicio Fiscal Irregular

☐ Es primer ejercicio? ☐ Es irregular por cese de actividad? ☐ Es irregular por cambio de cierre?

Fecha de Inicio del Período Fiscal que declara Fecha de Finalización del Período Fiscal que declara

Ejercicio Fiscal

☐ Es empresa continuadora?

☐ Zona de Emergencia Agropecuaria ☐ Zona de Desastre Agropecuario ☐ Utiliza Beneficios de amortización acelerada

Otros Datos

☐ Empresa Promovida Cantidad de proyectos Transferencia de Tecnología % Alícuota del Impuesto

☐ Entidad Exenta ☐ Estabilidad Fiscal

Sistema de registración utilizado CUIT/L del contador:

☐ Aplica Normas NIIF?

☐ Realizó operaciones amparadas por algún convenio para evitar la doble imposición internacional?

☐ Percibió rentas exentas y/o no alcanzadas por aplicación de convenios para evitar la Doble Imposición Internacional?

☐ Percibió Ingresos por juegos de azar y apuestas?

Tipo de Vinculación ☐ Vinculación con empresas nacionales ☐ Vinculación con empresas internacionales ☒ Ninguna

Origen de la Renta ☒ Renta de Fuente Argentina ☒ Renta de Fuente Extranjera

Esta obligado a presentar DJ por haber realizado: 

Certificado de Residencia ☐ Solicitó Certificado de Residencia?



DECRETO 1170

- “Forma de efectuar anotaciones y obligación de conservar los comprobantes

ARTÍCULO 4°.- Están obligados a practicar un balance anual de sus operaciones, los comerciantes, auxiliares de comercio (únicamente con respecto a los bienes incorporados al giro empresarial) y demás sujetos del artículo 49 de la ley, que lleven libros que les permitan confeccionar balances en forma comercial.

Los particulares o comerciantes y demás responsables, que no lleven libros con las formalidades legales del Código Civil y Comercial de la Nación, anotarán fielmente sus entradas y salidas de modo que resulte fácil su fiscalización.

- TEXTO NO MODIFICADO:
- La AFIP, en ambos casos, podrá exigirles que lleven libros o REGISTROS ESPECIALES de las operaciones propias o de terceros que se vinculen con la materia imponible.
-

**SUJETOS
TRIBUTAN A LA TASA DEL 35%
30% - 25%**

ART.49 INC.A) LAS OBTENIDAS POR
LOS RESPONSABLES DEL ART.69.

SUJETOS COMPRENDIDOS

Art. 69 - Las sociedades de capital, por sus ganancias netas imponibles, quedan sujetas a las siguientes tasas: a) Al treinta y cinco por ciento (35%):

- 1. Las sociedades anónimas y las sociedades en comandita por acciones, en la parte que corresponda a los socios comanditarios, constituidas en el país.
- 2. Las sociedades de responsabilidad limitada, las sociedades en comandita simple y la parte correspondiente a los socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones, en todos los casos cuando se trate de sociedades constituidas en el país.
- 3. Las asociaciones civiles y fundaciones constituidas en el país en cuanto no corresponda por esta ley otro tratamiento impositivo. (ART.20 INC. F Y M) (ART.34 D.R.)
- 4. Las sociedades de economía mixta, por la parte de las utilidades no exentas del impuesto.
- 5. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1º de la ley 22.016, no comprendidos en los apartados precedentes, en cuanto no corresponda otro tratamiento impositivo en virtud de lo establecido por el artículo 6º de dicha ley. (ART.20 INC.A)
- 6. Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones de la ley 24.441, excepto aquellos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario. La excepción dispuesta en el presente párrafo no será de aplicación en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el título V.
- CCYC CAPITULO 30 Contrato de fideicomiso SECCION 1ª Disposiciones generales 1666 A 1707.
- 7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1º de la ley 24.083 y sus modificaciones.
- Los sujetos mencionados en los apartados precedentes quedan comprendidos en este inciso desde la fecha del acta fundacional o de celebración del respectivo contrato, según corresponda.

SAU – LEY 26994-27290 EL FISCO.

ESPACIO CONSULTIVO – AFIP CPCECABA

- Se consulta si una SAU debería tributar como una empresa unipersonal o como una SA. Según la doctrina existen dos posiciones claramente diferenciadas, una que establece la personalidad fiscal de la SAU como sociedades de capital sujetas al 35% y la otra, que por aplicación del principio de legalidad, no se encuentran incluidas expresamente como sociedades de capital y por lo tanto deberían tributar según la escala.
- RESPUESTA AFIP.
- La sociedad anónima unipersonal debe tributar como una sociedad anónima, pues se trata del mismo tipo societario.

- En su caso, la [AFIP](#) **determinará el contenido** y forma de presentación de los estados contables a través de aplicativos o sistemas informáticos o electrónicos de información abreviada.
- La Inspección General de Justicia mediante la Resolución General 6/2017 dispuso que las SAS deberán **llevar contabilidad** y confeccionar sus estados contables de conformidad con las normas contables vigentes, en la medida que sean compatibles con dicha resolución.
- Por su parte la [AFIP](#), mediante la Resolución General 4115-E, dispuso lo siguiente:
- A los fines dispuestos por el segundo párrafo del Artículo 58 del Título III de la Ley 27.349, se invita al Ministerio de Producción y a la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas a conformar junto con esta Administración Federal, una comisión para determinar el **contenido de los estados contables** que deberán confeccionar las Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS).
- "Hasta tanto se emita la respectiva norma de alcance general en función de las conclusiones a las que arribe la mencionada comisión, las Sociedades por Acciones Simplificadas confeccionarán sus estados contables de conformidad con las **normas contables profesionales** vigentes y presentarán los mismos de acuerdo con el procedimiento establecido por el inciso c) del Artículo 4 de la Resolución General N° 3.077", confirma la [AFIP](#).

TRATAMIENTO IMPOSITIVO DE LA SAS

- Dado que al momento de creación de esta figura, ni la ley ni su reglamentación habían determinado el tratamiento tributario a dispensar a este tipo de sociedades, la doctrina se había manifestado en dos diferentes posturas que se inclinaban por considerar:
- La inclusión de la SAS dentro de las disposiciones del art.69, de la LIG.
- La inclusión de la SAS dentro de las disposiciones del art.49 inc.b), de la LIG.

LEY 27430

“ARTÍCULO 69.- Las sociedades de capital, por sus ganancias netas imponibles, quedan sujetas a las siguientes tasas:
a) al veinticinco por ciento (25%):

1. Las sociedades anónimas —**incluidas las sociedades anónimas unipersonales**—, las sociedades en comandita por acciones, en la parte que corresponda a los socios comanditarios, **y las sociedades por acciones simplificadas del Título III de la ley 27.349, constituidas en el país.**

2. Las sociedades de responsabilidad limitada, las sociedades en comandita simple y la parte correspondiente a los socios comanditados de las sociedades en comandita por acciones, en todos los casos cuando se trate de sociedades constituidas en el país.

3. Las asociaciones, fundaciones, **cooperativas y mutualistas**, entidades civiles y **mutualistas**, constituidas en el país, en cuanto no corresponda por esta ley otro tratamiento impositivo.

4. Las sociedades de economía mixta, por la parte de las utilidades no exentas del impuesto.

5. Las entidades y organismos a que se refiere el artículo 1° de la ley 22.016, no comprendidos en los apartados precedentes, en cuanto no corresponda otro tratamiento impositivo en virtud de lo establecido por el artículo 6° de dicha ley.

6. Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones del Código Civil y Comercial de la Nación, excepto aquellos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario. La excepción dispuesta en el presente párrafo no será de aplicación en los casos de fideicomisos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V.

7. Los fondos comunes de inversión constituidos en el país, no comprendidos en el primer párrafo del artículo 1° de la ley 24.083 y sus modificaciones.

OPCION

- 8. Las sociedades incluidas en el inciso b) del artículo 49 y los fideicomisos comprendidos en el inciso c) del mismo artículo que opten por tributar conforme a las disposiciones del presente artículo. Dicha opción podrá ejercerse en tanto los referidos sujetos lleven registraciones contables que les permitan confeccionar balances comerciales y deberá mantenerse por el lapso de cinco (5) períodos fiscales contados a partir del primer ejercicio en que se aplique la opción.

Los sujetos mencionados en los apartados 1 a 7 precedentes quedan comprendidos en este inciso desde la fecha del acta fundacional o de celebración del respectivo contrato, según corresponda, y para los sujetos mencionados en el apartado 8, desde el primer día del ejercicio fiscal siguiente al del ejercicio de la opción.

IMPUESTO DE IGUALACION

- **Art. .69.1..** - Cuando los sujetos comprendidos en los apartados 1,2,3,6 y 7 del inciso a) del artículo 69, así como también los indicados en el inciso b) del mismo artículo, efectúen pagos de dividendos o, en su caso, distribuyan utilidades, en dinero o en especie, que superen las ganancias determinadas en base a la aplicación de las normas generales de esta ley, acumuladas al cierre del ejercicio inmediato anterior a la fecha de dicho pago o distribución, deberán retener con carácter de pago único y definitivo, el treinta y cinco por ciento (35%) sobre el referido excedente.
- A efectos de lo dispuesto en el párrafo anterior, la ganancia a considerar en cada ejercicio será la que resulte de detraer a la ganancia determinada en base a la aplicación de las normas generales de esta ley, el impuesto pagado por el o los períodos fiscales de origen de la ganancia que se distribuye o la parte proporcional correspondiente y sumarle los dividendos o utilidades provenientes de otras sociedades de capital no computados en la determinación de dicha ganancia en el o los mismos períodos fiscales.
- Si se tratara de dividendos o utilidades en especie, el ingreso de la retención indicada será efectuado por el sujeto que realiza la distribución o el agente pagador, sin perjuicio de su derecho a exigir el reintegro por parte de los beneficiarios y de diferir la entrega de los bienes hasta que se haga efectivo el régimen.
- Las disposiciones de este artículo no serán de aplicación a los fideicomisos financieros cuyos certificados de participación sean colocados por oferta pública, en los casos y condiciones que al respecto establezca la reglamentación.
- **ART.102.1 D.R.**
- **ARTÍCULO 83.-** Las disposiciones previstas en el primer artículo sin número agregado a continuación del artículo 69 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, no resultarán de aplicación para los dividendos o utilidades atribuibles a ganancias devengadas en los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2018.

OTROS CASOS

SOCIEDAD ENTRE CONYUGES

LEY DE GANANCIAS VS. LEY DE SOCIEDADES

- LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- SOCIEDADES ENTRE CONYUGES
- **Art. 32 LEY** - A los efectos del presente gravamen, sólo será admisible la sociedad entre cónyuges cuando el capital de la misma esté integrado por aportes de bienes cuya titularidad les corresponda de conformidad con las disposiciones de los artículos 29 y 30. (CIRCULAR 8/2011)
- DEROGADO POR LEY 27430
- **LEY 19550 SECCION V De los socios (ANTES DE LAS MODIFICACIONES)**
- **Sociedad entre esposos**
- ARTICULO 27. — Los esposos pueden integrar entre sí sociedades por acciones y de responsabilidad limitada.
- Cuando uno de los cónyuges adquiera por cualquier título la calidad de socio del otro en sociedades de distinto tipo, la sociedad deberá conformarse en el plazo de seis (6) meses o cualquiera de los esposos deberá ceder su parte a otro socio o a un tercero en el mismo plazo.
- ART.29: NULIDAD

LEY GENERAL DE SOCIEDADES

- **SECCION V**
De los socios
- **Sociedad entre cónyuges.**
- **ARTICULO 27. —** Los cónyuges pueden integrar entre sí sociedades de cualquier tipo y las reguladas en la Sección IV.
- *(Artículo sustituido por punto 2.14 del Anexo II de la [Ley N° 26.994](#) B.O. 08/10/2014 Suplemento. Vigencia: 1° de agosto de 2015, texto según art. 1° de la [Ley N° 27.077](#) B.O. 19/12/2014)*

ESTABLECIMIENTOS ESTABLES

- b) Al treinta y cinco por ciento (35%):
- Los establecimientos comerciales, industriales, agropecuarios, mineros o de cualquier otro tipo, organizados en forma de empresa estable, pertenecientes a asociaciones, sociedades o empresas, cualquiera sea su naturaleza, constituidas en el extranjero o a personas físicas residentes en el exterior.
- No están comprendidas en este inciso las sociedades constituidas en el país, sin perjuicio de la aplicación de las disposiciones del artículo 14, sus correlativos y concordantes.
- **ULTIMO PARRAFO DEL ART.119:
RESIDENTES EN EL PAIS.**

- b) Al veinticinco por ciento (25%):

Las derivadas de establecimientos permanentes definidos en el artículo sin número agregado a continuación del artículo 16.

Dichos establecimientos deberán ingresar la tasa adicional del trece por ciento (13%) al momento de remesar las utilidades a su casa matriz.”

ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

- “ARTÍCULO ...- Establecimiento permanente. A los efectos de esta ley el término “establecimiento permanente” significa un lugar fijo de negocios mediante el cual un sujeto del exterior realiza toda o parte de su actividad.

Asimismo, el término “establecimiento permanente” comprende en especial:

- a) una sede de dirección o de administración;
- b) una sucursal;
- c) una oficina;
- d) una fábrica;
- e) un taller;
- f) una mina, un pozo de petróleo o de gas, una cantera o cualquier otro lugar relacionado con la exploración, explotación o extracción de recursos naturales incluida la actividad pesquera.

El término “establecimiento permanente” también comprende:

- a) una obra, una construcción, un proyecto de montaje o de instalación o actividades de supervisión relacionados con ellos, cuando dichas obras, proyectos o actividades se desarrollen en el territorio de la Nación durante un período superior a seis (6) meses.

Cuando el residente en el extranjero subcontrate con otras empresas vinculadas las actividades mencionadas en el párrafo anterior, los días utilizados por los subcontratistas en el desarrollo de estas actividades se adicionarán, en su caso, para el cómputo del plazo mencionado.

- b) la prestación de servicios por parte de un sujeto del exterior, incluidos los servicios de consultores, en forma directa o por intermedio de sus empleados o de personal contratado por la empresa para ese fin, pero solo en el caso de que tales actividades prosigan en el territorio de la Nación durante un período o períodos que en total excedan de seis (6) meses, dentro de un período cualquiera de doce (12) meses.

Para efectos del cómputo de los plazos a que se refieren los incisos a) y b) del tercer párrafo, las actividades realizadas por sujetos con los que exista algún tipo de vinculación en los términos del primer artículo sin número agregado a continuación del 15 de esta ley deberán ser consideradas en forma conjunta, siempre que las actividades de ambas empresas sean idénticas o similares.

- El término “establecimiento permanente” no incluye las siguientes actividades en la medida en que posean carácter auxiliar o preparatorio:
 - a) la utilización de instalaciones con el único fin de almacenar o exponer bienes o mercancías pertenecientes a la empresa;
 - b) el mantenimiento de un depósito de bienes o mercancías pertenecientes a la empresa con el único fin de almacenarlas o exponerlas;
 - c) el mantenimiento de un depósito de bienes o mercancías pertenecientes a la empresa con el único fin de que sean transformadas por otra empresa;
 - d) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de comprar bienes o mercancías o de recoger información para la empresa;
 - e) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar para la empresa cualquier otra actividad con tal carácter;
 - f) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier combinación de las actividades mencionadas en los apartados a) a e), a condición de que el conjunto de la actividad del lugar fijo de negocios que resulte de esa combinación conserve su carácter auxiliar o preparatorio.

No obstante las disposiciones de los párrafos precedentes, se considera que existe establecimiento permanente cuando un sujeto actúe en el territorio nacional por cuenta de una persona humana o jurídica, entidad o patrimonio del exterior y dicho sujeto:

- a) posea y habitualmente ejerza poderes que lo faculten para concluir contratos en nombre de la referida persona humana o jurídica, entidad o patrimonio del exterior, o desempeñe un rol de significación que lleve a la conclusión de dichos contratos;
- b) mantenga en el país un depósito de bienes o mercancías desde el cual regularmente entrega bienes o mercancías por cuenta del sujeto del exterior;
- c) asuma riesgos que correspondan al sujeto residente en el extranjero;
- d) actúe sujeto a instrucciones detalladas o al control general del sujeto del exterior;
- e) ejerza actividades que económicamente corresponden al residente en el extranjero y no a sus propias actividades; o
- f) perciba sus remuneraciones independientemente del resultado de sus actividades.

No se considerará que un sujeto tiene un establecimiento permanente por la mera realización de negocios en el país por medio de corredores, comisionistas o cualquier otro intermediario que goce de una situación independiente, siempre que éstos actúen en el curso habitual de sus propios negocios y en sus relaciones comerciales o financieras con la empresa, las condiciones no difieran de aquellas generalmente acordadas por agentes independientes. No obstante, cuando un sujeto actúa total o principalmente por cuenta de una persona humana o jurídica, entidad o patrimonio del exterior, o de varios de éstos vinculados entre sí, ese sujeto no se considerará un agente independiente en el sentido de este párrafo con respecto a esas empresas.”

TASA MAXIMA 41.50%

- SEGUNDO PARRAFO ART.69
Sin embargo,
- las rentas derivadas de la explotación de juegos de azar en casinos (ruleta, punto y banca, blackjack, póker y/o cualquier otro juego autorizado) y
- de la realización de apuestas a través de máquinas electrónicas de juegos de azar y/o de apuestas automatizadas (de resolución inmediata o no) y/o
- a través de plataformas digitales tributarán al cuarenta y uno coma cincuenta por ciento (41,50%).
- La alícuota mencionada será aplicable tanto para las personas humanas como para las jurídicas.

La Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Hacienda y Finanzas Públicas, establecerá las condiciones operativas para la aplicación de esta alícuota y para la apropiación de gastos efectuados con el objeto de obtener, mantener y conservar ganancias gravadas a que hace mención el párrafo anterior, en concordancia a lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 80 de la presente ley.

- ART.19 QUEBRANTOS ESPECIFICO: La realización de actividades a las que alude el segundo párrafo del art.69.

SOCIEDADES Y EMPRESAS

ART.49 INC.B)

ART.50 LEY: EL RESULTADO DEL BALANCE IMPOSITIVO, SE CONSIDERARA INTEGRAMENTE ASIGNADO AL DUEÑO O DISTRIBUIDO ENTRE LOS SOCIOS AUN CUANDO NO SE HUBIERA ACREDITADO EN SUS CUENTAS PARTICULARES.

COMENTARIO

- Sociedades de personas o de interés.
- Sociedades SIMPLES (SECCION IV)
- Sociedades COLECTIVAS.
- Sociedades de Capital e Industria.
- COMENTARIO: DARIO RAJMILOVICH PAG.487.
- Las sociedades y explotaciones unipersonales comprendidas en este inciso se caracterizan por constituir “unidades de determinación” de las ganancias (agente de liquidación y de información) a los efectos de su atribución como rentas de tercera categoría al único dueño, titulares o socios como contribuyentes del gravamen.
- En efecto, en estos supuestos los únicos dueños, titulares o socios revisten el carácter de SUJETOS PASIVOS del tributo, y NO LA SOCIEDAD, EXPLOTACION O EMPRESA, incorporando aquellos el resultado impositivo determinado por cada sociedad, explotación o empresa, como ganancia de la tercera categoría y tributando las mismas a la tasa de impuesto que les corresponda.
- PAG. 497.
- DADO QUE ESTAS EMPRESAS NO REVISTEN LA CONDICION DE SUJETOS PASIVOS DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS (O SEA, NO SON CONTRIBUYENTES, NO TIENEN PERSONALIDAD FISCAL FRENTE AL IMPUESTO), EL RESULTADO OBTENIDO EN EL PERIODO FISCAL SE INCORPORA INTEGRAMENTE POR EL O LOS SOCIOS, TITULARES, O BENEFICIARIOS, SEGÚN CORRESPONDA, EN LA PARTE PORCENTUAL QUE A CADA UNO CORRESPONDIERE EN SUS DECLARACIONES JURADAS INDIVIDUALES DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

DEMÁS SOCIEDADES

ART.49 INC.B) – ANTES DEL CCYC

- LEY 19550 - CAPITULO II
- DE LAS SOCIEDADES EN PARTICULAR
 - SOCIEDADES COLECTIVAS.
 - SOCIEDADES DE CAPITAL E INDUSTRIA
- **SECCION IV**
- **De la sociedad no constituida regularmente**
- **Sociedades incluidas.**
- ARTICULO 21. — Las sociedades de hecho con un objeto comercial y las sociedades de los tipos autorizados que no se constituyan regularmente, quedan sujetas a las disposiciones de esta Sección.
 - SOCIEDADES DE HECHO.
- SOCIEDAD IRREGULAR
- CODIGO CIVIL (HASTA 31/07/2015)
- SOCIEDADES CIVILES. (NO EXISTEN NORMAS)
- EMPRESAS UNIPERSONALES.

LEY 19550

MODIFICACIONES LEY 26994

- **Sujeto de derecho.**
- ARTICULO 2º — La sociedad es un sujeto de derecho con el alcance fijado en esta Ley.
- **Atipicidad. Omisión de requisitos esenciales.**
- ARTICULO 17. — Las sociedades previstas en el Capítulo II de esta ley no pueden omitir requisitos esenciales tipificantes ni comprender elementos incompatibles con el tipo legal.

En caso de infracción a estas reglas, la sociedad constituida no produce los efectos propios de su tipo y queda regida por lo dispuesto en la Sección IV de este Capítulo.

- **SECCION IV**
- **De las sociedades no constituidas según los tipos del Capítulo II y otros supuestos**
- *(Denominación de la Sección sustituida por punto 2.1 del Anexo II de la [Ley N° 26.994](#) B.O. 08/10/2014 Suplemento. Vigencia: 1° de agosto de 2015, texto según art. 1° de la [Ley N° 27.077](#) B.O. 19/12/2014)*
- **Sociedades incluidas.**
- ARTICULO 21. — La sociedad que no se constituya con sujeción a los tipos del Capítulo II, que omita requisitos esenciales o que incumpla con las formalidades exigidas por esta ley, se rige por lo dispuesto por esta Sección.
- **Régimen aplicable.**
- ARTICULO 22. — El contrato social puede ser invocado entre los socios. Es oponible a los terceros sólo si se prueba que lo conocieron efectivamente al tiempo de la contratación o del nacimiento de la relación obligatoria y también puede ser invocado por los terceros contra la sociedad, los socios y los administradores.
- **Representación: administración y gobierno.**
- ARTICULO 23. — Las cláusulas relativas a la representación, la administración y las demás que disponen sobre la organización y gobierno de la sociedad pueden ser invocadas entre los socios.

En las relaciones con terceros cualquiera de los socios representa a la sociedad exhibiendo el contrato, pero la disposición del contrato social le puede ser opuesta si se prueba que los terceros la conocieron efectivamente al tiempo del nacimiento de la relación jurídica.

Bienes registrables.

Para adquirir bienes registrables la sociedad debe acreditar ante el Registro su existencia y las facultades de su representante por un acto de reconocimiento de todos quienes afirman ser sus socios. Este acto debe ser instrumentado en escritura pública o instrumento privado con firma autenticada por escribano. El bien se inscribirá a nombre de la sociedad, debiéndose indicar la proporción en que participan los socios en tal sociedad.

Prueba.

La existencia de la sociedad puede acreditarse por cualquier medio de prueba.

- **Responsabilidad de los socios.**
- ARTICULO 24. — Los socios responden frente a los terceros como obligados simplemente mancomunados y por partes iguales, salvo que la solidaridad con la sociedad o entre ellos, o una distinta proporción, resulten
 - 1) de una estipulación expresa respecto de una relación o un conjunto de relaciones;
 - 2) de una estipulación del contrato social, en los términos del artículo 22;
 - 3) de las reglas comunes del tipo que manifestaron adoptar y respecto del cual se dejaron de cumplir requisitos sustanciales o formales.
- **Subsanación.**
- ARTICULO 25. — En el caso de sociedades incluidas en esta Sección, la omisión de requisitos esenciales, tipificantes o no tipificantes, la existencia de elementos incompatibles con el tipo elegido o la omisión de cumplimiento de requisitos formales, pueden subsanarse a iniciativa de la sociedad o de los socios en cualquier tiempo durante el plazo de la duración previsto en el contrato. A falta de acuerdo unánime de los socios, la subsanación puede ser ordenada judicialmente en procedimiento sumarísimo. En caso necesario, el juez puede suplir la falta de acuerdo, sin imponer mayor responsabilidad a los socios que no lo consientan.

El socio disconforme podrá ejercer el derecho de receso dentro de los DIEZ (10) días de quedar firme la decisión judicial, en los términos del artículo 92.

Disolución. Liquidación.

Cualquiera de los socios puede provocar la disolución de la sociedad cuando no media estipulación escrita del pacto de duración, notificando fehacientemente tal decisión a todos los socios. Sus efectos se producirán de pleno derecho entre los socios a los NOVENTA (90) días de la última notificación.

Los socios que deseen permanecer en la sociedad, deben pagar a los salientes su parte social.

La liquidación se rige por las normas del contrato y de esta ley.

- **Relaciones entre los acreedores sociales y los particulares de los socios.**
- ARTICULO 26. — Las relaciones entre los acreedores sociales y los acreedores particulares de los socios, aun en caso de quiebra, se juzgarán como si se tratara de una sociedad de los tipos previstos en el Capítulo II, incluso con respecto a los bienes registrables.

EMPRESA UNIPERSONAL

DICT DATJ 7/80

- EL FISCO LAS HA CARACTERIZADO COMO LA ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL, COMERCIAL, FINANCIERA, DE SERVICIOS, PROFESIONAL, AGROPECUARIA O DE CUALQUIER OTRA INDOLE QUE, GENERADA PARA EL EJERCICIO HABITUAL DE UNA ACTIVIDAD ECONOMICA BASADA EN LA PRODUCCION, EXTRACCION O CAMBIO DE BIENES O EN LA PRESTACION DE SERVICIOS, UTILIZA COMO **ELEMENTO FUNDAMENTAL** PARA EL CUMPLIMIENTO DE DICHO FIN LA INVERSION DE CAPITAL Y/O EL APORTE DE MANO DE OBRA, ASUMIENDO EN LA OBTENCION DEL BENEFICIO EL RIESGO PROPIO DE LA ACTIVIDAD QUE DESARROLLA.
- CIRCULAR 1080/79
- Su titular es una persona física o sucesión indivisa domiciliada o radicada en el país.

- Autor: Marianela López
- Las ganancias obtenidas por las explotaciones unipersonales se encuadran dentro de la tercera categoría siguiendo el criterio de lo devengado, ¿Qué quiere decir esto? Que no importa la habitualidad ni la permanencia de la fuente, porque todas las rentas obtenidas están alcanzadas por el impuesto, sean periódicas o no. Entonces, cuando se quiere analizar la liquidación del impuesto a las ganancias de personas físicas, es muy importante determinar si estamos frente a una explotación unipersonal o no.
- Un ejemplo podría ser el caso de una dermatóloga que además de prestar sus servicios profesionales, cuenta con un negocio de venta de cremas y productos vinculados a la estética. Vende el consultorio, ¿Qué es eso? ¿Es una renta periódica que tiene una pérdida de la habilitación de la fuente? La AFIP y la Justicia han interpretado que como eso era una empresa unipersonal, la venta del consultorio estaba gravada, así que es muy importante determinar la situación del contribuyente.
- Para saber si estamos frente a una explotación unipersonal, primero habrá que verificar si existe un capital invertido, un riesgo asumido y trabajo remunerado, excluyen a las tareas de apoyo. Es decir, si yo tengo un cadete, eso se considera personal de apoyo; no genera una explotación unipersonal; si tengo otro tipo de dependientes, un técnico, un mecánico en relación de dependencia, entonces si ya estaría dentro de la explotación unipersonal.
- ¿Cuándo hay capital invertido? por ejemplo el caso de un taxista que maneja su propio taxi, acá lo más importante es el capital, no puede decir que es una herramienta de trabajo, configura como una explotación unipersonal, por lo cual todas las rentas, incluida la venta del auto, van a estar alcanzada por el impuesto.
- Otro caso sería un bioquímico que cuenta con un laboratorio con mucho equipamiento. El Tribunal Fiscal dijo que lo principal es el intelecto profesional; todo lo demás son herramientas que utiliza para su trabajo; es el apoyo que hace a su trabajo, pero el capital que tiene invertido en el equipamiento no hace a la prestación, ya que se basa en su profesión; se consideró renta de cuarta categoría.
- Habrá que analizar cada caso y ver cuáles son los servicios que se prestan, si hay otros profesionales en relación de dependencia, si hay riesgo empresario, la significatividad del capital con respecto a la prestación. Analizando todas esas circunstancias se puede determinar si es una actividad de tercera por la actividad comercial complementaria o es una actividad de cuarta.

- Hay otro concepto muy importante que debemos distinguir. Si hablamos de conjunción de capital y de trabajo, hay dos cuestiones fundamentales que hay que separar, que es cuándo el capital es una herramienta y cuándo el capital es esencial para la prestación. Tienen dos antecedentes judiciales y uno más que les voy a agregar yo que no está ahí, que es el Dictamen de la Dirección de Asesoría Técnica 37/95. Este dictamen se refiere al caso de un taxista que era dueño del auto, entonces el fisco analiza la situación y dice que si bien puede ser que el taxi lo maneje un empleado, en el caso del empleado evidentemente va a ser una renta de cuarta categoría, porque es un trabajo personal. En el caso del propietario, podría alquilarlo al taxi, con lo cual a lo mejor es una renta de segunda, porque es una renta de bien inmueble, pero en el caso de que el mismo propietario sea el que lo maneje, evidentemente lo que es más importante es el capital, no puede decir que es una herramienta de trabajo. El capital es lo más importante con lo cual configura una explotación unipersonal, por lo cual todas las rentas, incluida la venta del auto el día que lo venda, van a estar alcanzada por el impuesto a las ganancias.

Hay otro caso del Tribunal Fiscal de la Nación, del año 2003, de “Ramos Jaime”. En este caso es al revés. Se refiere a un bioquímico que tenía un laboratorio importante, con mucho capital invertido y mucho equipamiento. Esta persona había liquidado su impuesto a las ganancias como renta de cuarta categoría, por ser un profesional y el fisco en una inspección le determinó el impuesto porque lo imputaba como correspondiente a la tercera categoría por considerarlo explotación unipersonal dada la gran cantidad de equipamiento que tenía invertida en su actividad. El Tribunal Fiscal dijo que lo que prima es la labor intelectual del profesional; todo lo demás son herramientas que utiliza para su trabajo; es el apoyo que hace a su trabajo, pero el capital que tiene invertido en el equipamiento no hace a la prestación, lo que es fundamental para la prestación es el trabajo profesional; entonces, en este caso, dictaminó que estaba bien lo liquidado por el contribuyente que consideró la renta como de cuarta categoría.

El otro antecedente que tienen ahí es “Penzotti, Orlando”. Es igual al caso del taxista, pero es un fallo del Tribunal Fiscal; el anterior era un dictamen, que era de jurisprudencia administrativa. Este caso se refiere a una persona que tenía una parada de diarios, en la cual trabajaba durante muchas horas del día. Sin embargo, el Tribunal Fiscal siguió el criterio del dictamen del taxista; sostuvo que evidentemente lo que es importante es el capital invertido en la parada de diarios, porque el señor por más de que sea el dueño y se ocupe personalmente de la explotación tendría la alternativa de hacerlo atender por un empleado, lo cual es completamente diferente que el caso de Ramos Jaime, el bioquímico.

Otra cuestión que también es importante tener en cuenta es cuando la actividad profesional es complementada con una actividad comercial. En ese caso ¿qué es lo que nos determina, qué es lo que dice la ley? Que eso se transforma en una renta de tercera categoría. Se considera que la actividad comercial tiene primacía sobre la actividad profesional; el caso típico es el veterinario que atiende los animales en su local y además vende alimento balanceado, collares, ese tipo de cosas. Ésa es una renta de tercera categoría. Ahí tienen un Dictamen, el 49/2003, que trata un caso de estos y dice que hay que analizar, porque a veces puede llegar a ser difícil, puede haber zonas grises donde sea muy complicado determinar si realmente es una actividad comercial o es, como en el caso del bioquímico, una herramienta. El dictamen no establece una regla fija, sino que hay que analizar cada caso y ver cuáles son los servicios que se prestan, si hay otros profesionales en relación de dependencia, si hay riesgo empresario, la significatividad del capital con respecto a la prestación. Analizando todas esas circunstancias se puede determinar si es una actividad de tercera por la actividad comercial complementaria o es una actividad de cuarta.

2DO. PARRAFO ART.68 D.R.

- DEROGADO POR EL DECRETO 1170
- ART.68 D.R..... A EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL RESULTADO NETO, TRATANDOSE DE SOCIEDADES Y EMPRESAS O EXPLOTACIONES UNIPERSONALES, QUE NO LLEVEN LIBROS QUE LES PERMITAN CONFECCIONAR BALANCES EN FORMA COMERCIAL , SE CONSIDERARAN QUE PERTENECEN A LA SOCIEDAD, EMPRESA O EXPLOTACION TODOS LOS BIENES QUE INCLUIDOS EN SUS BALANCES IMPOSITIVOS.
- .

CESE Y SOCIEDADES EN LIQUIDACION

- Cesación de negocios
- **Art. 5º** - La cesación de negocios por venta, liquidación, permuta u otra causa, implica la terminación del ejercicio fiscal corriente y obliga a presentar, dentro del plazo que establezca la ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS, entidad autárquica en el ámbito del MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS, una declaración jurada correspondiente al ejercicio así terminado.
- Sociedades en liquidación
- **Art. 6º** - Las sociedades en liquidación, mientras no efectúen la distribución final, están sujetas a las disposiciones de la ley y este reglamento que les alcancen.
- Al hacerse la distribución definitiva de lo obtenido por la liquidación, serán de aplicación las normas establecidas en el artículo anterior.

CESE DE ACTIVIDADES

- Art.72 D.R.:CESE DE ACTIVIDADES.
- CUANDO LAS EMPRESAS O EXPLOTACIONES UNIPERSONALES COMPRENDIDAS EN LOS INCISOS a), b),c) y en el último párrafo del art.49 de la ley CESEN SUS ACTIVIDADES
- Se entenderá que continúan existiendo hasta que realicen la totalidad de sus bienes o éstos puedan considerarse definitivamente incorporados al patrimonio individual del único dueño, circunstancia que se considerará configurada cuando transcurran más de dos años desde la fecha en la que la empresa o explotación realizó la última operación comprendida dentro de su actividad específica
- ARTÍCULO 54.- Sustitúyese el artículo 72 de la Reglamentación de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, aprobada por el artículo 1° del Decreto N° 1344/98 y sus modificatorios, por el siguiente:

“Cese de actividades

ARTÍCULO 72.- Cuando las sociedades o empresas o explotaciones unipersonales, comprendidas en los incisos b), d), e) y en el último párrafo del artículo 49 de la ley cesen en sus actividades, se entenderá que a los efectos del impuesto continúan existiendo hasta que realicen la totalidad de sus bienes o éstos puedan considerarse definitivamente incorporados al patrimonio individual de los socios o del único dueño, circunstancia que se entenderá configurada cuando transcurran más de DOS (2) años desde la fecha en la que la sociedad, empresa o explotación realizó la última operación comprendida dentro de su actividad específica.”

PAGAN LOS SOCIOS O DUEÑO

- **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.

- ARTÍCULO 35.- Sustitúyese el artículo 50 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, por el siguiente:

“ARTÍCULO 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.

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.”

Comentario

DARIO RAJMILOVICH –PAG.497.

CITA A REIG.

- La atribución del impuesto a las sociedades de personas y explotaciones unipersonales, aun cuando NO lo percibieran efectivamente, se basa “en la identidad fiscal existente entre la sociedad y socio: se supone que el socio tiene permanente acceso al fondo social y si no dispone del beneficio en provecho personal, es porque prefiere reservarlo, para fortalecer el negocio o capitalizarlo. Ello denota la más importante diferencia entre el tratamiento de tales sociedades y las típicas de capital, como las sociedades anónimas, ya que en éstas no se le atribuye al accionista, considerado un tercero respecto de la sociedad, utilidad alguna si no le es abonada o puesta a disposición por la sociedad

QUEBRANTO ESPECIFICO

- NO SE ASIGNAN NI DISTRIBUYEN
- 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.31 D.R. – ART.104 D.R.)
- 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.

RAJMILOVICH

QUEBRANTOS ESPECIFICOS – PAG.498

- Esta disposición excluye a los quebrantos específicos previstos en el art.19, párrafos
- 5to,sexto y séptimo. E.A raíz
- 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.

NO LLEVAN LIBROS

- ART.70: LOS SUJETOS MENCIONADOS EN EL ARTICULO ANTERIOR QUE NO CONFECCIONESN BALANCES EN FORMA COMERCIAL, DETERMINARAN LA GANANCIA NETA DE ACUERDO CON EL SIGUIENTE PROCEDIMIENTO.
- A) DEL TOTAL DE VENTAS O INGRESOS (INCLUIDOS ART.57) (VER ART.51LEY)
- $EXISTENCIA\ INICIAL + COMPRAS - EXISTENCIA\ FINAL = COSTO$
- DEDUCIRAN LOS GASTOS NECESARIOS PARA OBTENER LA GANANCIA Y MANTENER Y CONSERVAR LA FUENTE CON LAS LIMITACIONES DE LA LEY.

LLEVAN LIBROS

- **Art. 69** - Los sujetos comprendidos en los incisos a), b), c) y en el último párrafo del artículo 49 de la ley, que lleven un sistema contable que les permita confeccionar balances en forma comercial, determinarán la ganancia neta de la siguiente manera:
- a) al resultado neto del ejercicio comercial sumarán los montos computados en la contabilidad cuya deducción no admite la ley y restarán las ganancias no alcanzadas por el impuesto. Del mismo modo procederán con los importes no contabilizados que la ley considera computables a efectos de la determinación del tributo;
- b) al resultado del inciso a) se le adicionará o restará el ajuste por inflación impositivo que resulte por aplicación de las disposiciones del Título VI de la ley;
- c) cuando se trate de los responsables comprendidos en los incisos b), c) y en el último párrafo del artículo 49 de la ley, los mismos deberán informar la participación que le corresponda a cada uno en el resultado impositivo discriminando dentro de tal concepto la proporción del ajuste por inflación impositivo adjudicable a cada partícipe.

R.G.3077

SUJETOS QUE PRACTICAN BALANCE EN FORMA COMERCIAL

- Artículo 1º - Los contribuyentes y/o responsables indicados en los incisos a), b), c) y en el último párrafo, del Artículo 49 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, así como los fideicomisos referidos en el inciso incorporado a continuación del inciso d) del citado artículo, que lleven un sistema contable que les permita confeccionar balances en forma comercial, deberán observar las disposiciones que se establecen por la presente resolución general.
- Lo dispuesto precedentemente comprende también a las sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales que confeccionen balances comerciales sobre la base de libros de contabilidad que, a excepción de la rubricación dispuesta por el Artículo 53 del Código de Comercio, cumplan con los demás requisitos por él exigidos.
- ART.323 CODIGO CIVIL Y COMERCIAL.

- Memoria estados contables-

Rg 4115: presentacion unica de balances.

- RESUELVE:

- ARTÍCULO 1°.- A los fines dispuestos por el segundo párrafo del Artículo 58 del Título III de la Ley N° 27.349, se invita al Ministerio de Producción y a la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas a conformar junto con esta Administración Federal, una comisión para determinar el contenido de los estados contables que deberán confeccionar las Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS).
- Hasta tanto se emita la respectiva norma de alcance general en función de las conclusiones a las que arribe la mencionada comisión, las Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS) confeccionarán sus estados contables de conformidad con las normas contables profesionales vigentes y presentarán los mismos de acuerdo con el procedimiento establecido por el inciso c) del Artículo 4° de la Resolución General N° 3.077, su modificatoria y sus complementarias.
- ART. 4TO.:R.g.3077 f.760/c o 780 transferencia electrónica.
- b) El "Informe para Fines Fiscales" —excepto los responsables referidos en el segundo párrafo del Artículo 1º—, el cual podrá confeccionarse mediante alguno de los siguientes formularios:
 - 1. Formulario de declaración jurada F. 760/C por duplicado, conforme a lo previsto en el Anexo III de la presente.
 - 2. Formulario de declaración jurada F. 780, de acuerdo con lo dispuesto por el Anexo IV de la presente.
- La utilización de uno de ellos respecto de un período fiscal, no impide efectuar presentaciones correspondientes a períodos posteriores utilizando el otro formulario.
- c) La Memoria, Estados Contables e Informe del Auditor del respectivo período fiscal (4.1.), en formato “.pdf”.
- A efectos de cumplir con esta obligación, se deberá ingresar al servicio denominado “Presentación Única de Balances - (PUB)” del sitio “web” de este Organismo (<http://www.afip.gob.ar>), mediante la utilización de la “Clave Fiscal” habilitada, como mínimo, con Nivel de Seguridad 2.
- Una vez ingresado al servicio, el contribuyente deberá consignar los datos requeridos por el sistema (4.2.) y adjuntar los Estados Contables del período fiscal a transferir, en un solo archivo en formato “.pdf”.
- Como constancia de la presentación realizada, el sistema emitirá un comprobante que tendrá el carácter de acuse de recibo.
- A efectos de cumplir con esta obligación, se deberá ingresar al servicio "Transferencia Electrónica de Estados Contables" del sitio "web" de este Organismo (<http://www.afip.gob.ar>), mediante la utilización de la "Clave Fiscal" habilitada, como mínimo, con Nivel de Seguridad 2.
- Una vez ingresado al servicio, el contribuyente deberá consignar los datos requeridos por el sistema (4.2.), y adjuntar los Estados Contables del período fiscal a transferir, en un solo archivo en formato ".pdf".
- Como constancia de la presentación realizada, el sistema emitirá un comprobante que tendrá el carácter de acuse de recibo.

- **ID 22337403**
¿Cómo deberán confeccionar y presentar sus estados contables las sociedades por acciones simplificadas (SAS)?
- 01/09/2017 12:00:00 a.m.
- Hasta tanto se conforme una comisión para determinar el contenido de los estados contables que deberán confeccionar las sociedades por acciones simplificadas, y esta se emita una norma de carácter general, las citadas sociedades confeccionarán sus estados contables de conformidad con las normas contables profesionales vigentes y asimismo deberán presentar sus memorias, estados contables e informe del auditor a través del servicio con clave fiscal nivel 2 o superior, "Presentación Única de Balances - (PUB)"
- Para más información sobre el servicio "Presentación Única de Balances", se podrá ingresar [aquí](#).

Fuente: Art. 1 RG 4115/17

CONTABILIZACION DE OPERACIONES

CODIGO CIVIL Y COMERCIAL –ART.320 A 331

OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD

- SECCION 7ª Contabilidad y estados contables
- ARTICULO 320.- Obligados. Excepciones. Están obligadas a llevar contabilidad todas las personas jurídicas privadas y quienes realizan una actividad económica organizada o son titulares de una empresa o establecimiento comercial, industrial, agropecuario o de servicios. Cualquier otra persona puede llevar contabilidad si solicita su inscripción y la habilitación de sus registros o la rubricación de los libros, como se establece en esta misma Sección.

Sin perjuicio de lo establecido en leyes especiales, quedan excluidas de las obligaciones previstas en esta Sección las personas humanas que desarrollan profesiones liberales o actividades agropecuarias y conexas no ejecutadas u organizadas en forma de empresa. Se consideran conexas las actividades dirigidas a la transformación o a la enajenación de productos agropecuarios cuando están comprendidas en el ejercicio normal de tales actividades.

- También pueden ser eximidas de llevar contabilidad las actividades que, por el volumen de su giro, resulta inconveniente sujetar a tales deberes según determine cada jurisdicción local.



i **APLICATIVOS:** Accedé a una guía que contiene cuestiones generales de los aplicativos AFIP y los pasos para la descarga e instalación, [ingrese aquí](#).

Ganancias Personas Jurídicas - Sociedades

Este aplicativo permite a las Sociedades presentar una declaración jurada, que contendrá datos identificatorios, materia imponible, determinación del impuesto y saldo a ingresar. El mismo permite: liquidar el impuesto por rubro de bienes situados en el país y/o en el exterior con el fin de establecer el impuesto determinado. Esta declaración jurada debe ser presentada hasta la fecha de vencimiento, en los lugares y formas habilitadas según el tipo de contribuyente, evitando multas por falta de cumplimiento a las obligaciones formales y materiales. Generar la Declaración Jurada en papel (F. 713) y disquete, el que será validado y capturado a través de los distintos medios habilitados por la AFIP. Esta versión fue aprobada por la Resolución General N° 3478(AFIP).

➤ VERSIÓN: 16.0 RELEASE 2

Novedades:

- Se hicieron correcciones en la pantalla de apropiación del resultado FE respecto de actividad no promovida y proyectos.

Descargar:

- ➕ Aplicativo
- 📄 Instructivo
- ➖ Aplicativo SIAp

➤ Fecha de publicación: 18/02/2019

BALANCE COMERCIAL E IMPOSITIVO

- LAS DIFERENCIAS ENTRE EL BALANCE COMERCIAL Y EL IMPOSITIVO, EN MATERIA DE IMPUESTO A LA RENTA, CREAN INDUDABLEMENTE SITUACIONES DE CONFUSION EN LA MENTE DEL INDUSTRIAL, COMERCIANTE Y HASTA TERCEROS TALES COMO PERIODISTAS, TODOS ELLOS POCO FAMILIARIZADOS CON LOS AJUSTES IMPOSITIVOS, QUE NO SE ACOSTUMBRAN A PENSAR QUE PESE A SEÑALARLE LOS ESTADOS CONTABLES, CONFORME A LOS LIBROS COMERCIALES, UNA DETERMINADA UTILIDAD O PERDIDA, DEBAN LIQUIDAR SUS IMPUESTOS SOBRE OTRA MUY DISTINTA QUE RESULTA DE LOS BALANCES FISCALES.

DISTINTAS FINALIDADES

- SURGE EL INTERROGANTES DE SI NO PODRIAN EVITARSE TRATANDO DE CONCILIAR UNO Y OTRO BALANCE.
- ES EVIDENTE, EN PRINCIPIO, OBEDECIENDO AMBOS BALANCES A DISTINTAS FINALIDADES, NO PUEDE PRETENDERSE UNA CONCILIACION TOTAL.

fallo Industrias Plásticas D`Accord SRL

- 1) Del fallo Industrias Plásticas D`Accord SRL (sumario del fallo)
- Los balances en forma comercial son los que surgen de la contabilidad llevada por la sociedad que cumplan con los requisitos esenciales impuestos por el Código de Comercio y cuyos asientos estén respaldados por la documentación probatoria correspondiente y, para las liquidaciones impositivas, debe partirse del resultado del balance comercial.
- No se puede optar en los balances impositivos por un método distinto del seguido en la contabilidad, no cabiendo admitir la existencia de autonomía entre los balances fiscal y comercial, por cuanto la pauta reglamentaria alude al "resultado neto del ejercicio comercial" (art. 69, Dto. 1344/98), al que se le adicionarán y deducirán ajustes impositivos ("Huelva S.A.").
- Las divergencias entre los balances comercial e impositivo sólo resultan admisibles cuando en forma taxativa la ley y su reglamentación dispongan tratamientos alternativos de excepción (por ejemplo, importes no contabilizados que la ley considere computables a efectos de la determinación del tributo, criterios de valuación de existencias de bienes de cambio, etc.). Constituyendo las registraciones que surgen de los estados contables de la apelante el soporte técnico de la "contabilidad fiscal", la consideración de ajuste al pasivo no reflejados en aquéllos significa un apartamiento inmotivado de las normas que gobiernan la confección de los balances contables. Admitir lo contrario implicaría -como se sostiene acertadamente en los considerandos de las resoluciones recurridas- suponer que los balances certificados por Contador Público no reflejarían la real situación económico financiera de la sociedad ni su resultado final e importaría desconocer el principio general de derecho a través del cual nadie puede ir contra sus actos propios, resultando inadmisibile una conducta contradictoria.

COMPAÑÍA TUCUMANA DE REFRESCOS S.A.

- 2) Del Fallo Compañía Tucumana de Refrescos SA En esta causa se se discutió el concepto de “devengado”, fijando la Corte, (teniendo en cuenta el dictámen de la Procuradora), el alcance del mismo. Para los efectos del tema que se ha puesto a consideración es importante tomar de los antecedentes del expediente, la opinión del Tribunal Fiscal de la Nación que en su sentencia del 12/02/2004 dijo: Ratifica la independendencia entre el tratamiento fiscal del gasto y el tratamiento contable que le haya otorgado la empresa, ya que si bien el balance comercial anual debe ser tomado como punto de partida para la determinación del balance impositivo, al primero deben hacerse los ajustes de los criterios contables que se hayan usado y que no sean aceptados para el balance fiscal... “La cita es importante ya que no solo acepta la independendencia entre ambos balances sino que admite que si la ley fiscal no establece una excepción, el devengado contable e impositivo son la misma cosa y se nutren de las mismas reglas.” (2)

- Por último es importante citar lo resuelto en la Comisión de Enlace CPCECABA-AFIP (3) del 22/06/05 referido a Balance contable e impositivo:
- “Sabido es que la contabilidad constituye la base de la información para la determinación tributaria, excepto en los casos en que las normas impositivas difieran de los criterios contables aplicables. En el supuesto en que no coincidan los criterios ¿debe prevalecer el contable?, (Ejemplo RT 17 referida a la obligación de establecer el valor actual de créditos y deudas; o el supuesto de compra de acciones por un valor mayor que el VPP al que contablemente se desdobra entre acción y llave).
- Respuesta: en casos de diferencias entre el tratamiento contable y el impositivo, prevalece el tributario”

Datos Descriptivos - Modificando Declaración Jurada

Año Fiscal Original / Rect. Cantidad de meses Mes de Cierre Establecimiento:

☐ Ejercicio Fiscal Irregular

☐ Es primer ejercicio? ☐ Es irregular por cese de actividad? ☐ Es irregular por cambio de cierre?

Fecha de Inicio del Período Fiscal que declara Fecha de Finalización del Período Fiscal que declara

Ejercicio Fiscal

☐ Es empresa continuadora?

☐ Zona de Emergencia Agropecuaria ☐ Zona de Desastre Agropecuario ☐ Utiliza Beneficios de amortización acelerada

Otros Datos

☐ Empresa Promovida Cantidad de proyectos Transferencia de Tecnología % Alícuota del Impuesto

☐ Entidad Exenta ☐ Estabilidad Fiscal

Sistema de registración utilizado CUIT/L del contador:

☐ Aplica Normas NIIF?

☐ Realizó operaciones amparadas por algún convenio para evitar la doble imposición internacional?

☐ Percibió rentas exentas y/o no alcanzadas por aplicación de convenios para evitar la Doble Imposición Internacional?

☐ Percibió Ingresos por juegos de azar y apuestas?

Tipo de Vinculación ☐ Vinculación con empresas nacionales ☐ Vinculación con empresas internacionales ☒ Ninguna

Origen de la Renta ☒ Renta de Fuente Argentina ☒ Renta de Fuente Extranjera

Esta obligado a presentar DJ por haber realizado: 

Certificado de Residencia ☐ Solicitó Certificado de Residencia?



Datos Descriptivos - Nueva Declaración Jurada

Año Fiscal Original / Rect. Cantidad de meses Mes de Cierre Establecimiento:

☐ Ejercicio Fiscal Irregular

☐ Es primer ejercicio? ☐ Es irregular por cese de actividad? ☐ Es irregular por cambio de cierre?

Fecha de Inicio del Período Fiscal que declara / Fecha de Finalización del Período Fiscal que declara /

☐ Esta obligado a presentar DJ por haber realizado:

Está obligado a presentar declaración jurada por haber realizado:

- ☐ Operaciones internacionales con sujetos vinculados o radicados en países de baja o nula tributación?
- ☐ Operaciones de exportación e importación de Bienes entre sujetos Independientes a cuyo respecto pueda establecerse el precio internacional de público y notorio conocimiento a través de mercados transparentes, bolsas de comercio o similares?
- ☐ Operaciones de exportación e importación de Bienes entre Sujetos Independientes por un monto anual -en su conjunto- superior a la suma de Pesos Un Millón (\$ 1.000.000.-), a cuyo respecto no pueda establecerse el precio internacional de público y notorio conocimiento, a través de mercados transparentes, bolsas de comercio o similares?

No está obligado a presentar declaración jurada por haber realizado:

- ☐ Operaciones de Exportación e Importación de Bienes entre Sujetos Independientes, a cuyo respecto no pueda establecerse el precio internacional de público y notorio conocimiento a través de mercados transparentes, bolsas de comercio o similares por un monto anual en su conjunto inferior a la suma de Pesos Un Millón (\$ 1.000.000.-).



Tipo de Vinculación

☐ Vinculación con empresas nacionales ☐ Vinculación con empresas internacionales ☐ Ninguna

Origen de la Renta

☒ Renta de Fuente Argentina ☒ Renta de Fuente Extranjera

Esta obligado a presentar DJ por haber realizado:



Certificado de Residencia

☐ Solicitó Certificado de Residencia?



Declaración Jurada

Contribuyente

33-70151501-9 PROSE SRL

☒ Ordenar por CUIL

☐ Ordenar por Denom.

☐ Solo con DJS

Declaraciones Juradas

	CUIT	Periodo	Secuencia
▶	33-70151501-9	2018	Original
	33-70151501-9	2017	Original
	33-70151501-9	2016	Original

Datos a Cargar

- Datos de la Declaración Jurada
 - ☒ **Datos Descriptivos - Declaración Jurada**
 - ☒ Balance para Fines Fiscales
 - ☒ Atribución del Resultado Contable Según la Fuente
 - ☒ Proyectos Promovidos y Actividad No Amparada
 - ☒ Ajustes de Fuente Argentina
 - ☒ Ajustes de Fuente Extranjera
 - ☐ Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina
 - ☐ Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Extranjera
 - ☐ Resultado Atribuible a los Socios
 - ☐ Formularios a Presentar para Operaciones Internacionales
 - ☒ Resultados
 - ☒ Determinación del Resultado Neto
 - ☒ Datos Descriptivos - Determinación del Resultado Neto
 - ☒ Determinación del Resultado Fuente Argentina
 - ☒ 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
 - ☐ Forma de Ingreso del Saldo
- Tablas del Sistema