CAPACITACIÓN TRIBUTARIA
2020

IMPUESTO A LAS GANANCIAS
SOCIEDADES CON CIERRE 31/12/2019
(Sin Ajuste por Inflación Impositivo)

Dr. Marcelo Dominguez

7 de mayo de 2020

Federación Argentina
de Consejos Profesionales
de Ciencias Económicas

TEMAS

MÓDULO I: **El resultado contable e impositivo**

- *Valuación de los activos corrientes*
- *Resultados por la venta de inmuebles*
- *Gastos deducibles y no deducibles*

MÓDULO II: **La relación entre la sociedad y el socio (ctas part)**

- *Honorarios a directores y a socios-administ.*
- *Distribución de utilidades (dividendos)*
- *Disposición de fondos o de bienes*

MÓDULO III: **Los ajustes auto-declarados y el control fiscal**

- *Ejemplos de Ajustes al Cierre 31/12/2019*
- *El control fiscal de los "Ingresos no Regist." (IPNJ)*
- *El control fiscal de los "Egresos Inexist." (SNoD)*

FACPCE

MODULO I

El resultado contable e impositivo

- ***Valuación de los activos corrientes***
- ***Resultados por la venta de inmuebles***
- ***Gastos deducibles y no deducibles***

Ley de Impuesto a las Ganancias – TO por Dto. 824/2019
Reglamentación – TO por Dto. 862/2019

Temas del Módulo I	LIG TO 1997	LIG TO 2019
Ganancias de Tercera Categoría	49	53
Imputación al Año Fiscal	18	24
I.G. - Sociedades de Capital	69	73
Valuación de Disp y Créditos	96	107
Valuación de Bienes de Cambio	52-53-54	56-57-58
Venta de Inmuebles	59	63
Venta y Reemplazo de Bienes de Uso	67	71
Deducciones Admitidas	80-82-87	83-86-91
Deducciones no Admitidas	88	92

FACPCE

GANANCIAS DE TERCERA CATEGORÍA

Art 53 - Inc a) Responsables del Art 73 , **Inc b)** Otras Sociedades del País, **Inc c)** Fideicomisos "transparentes", **Inc d)** Explotac. Unipersonales… Etc

Art 73 Inc a) Sociedades gravadas al **30%**:

1. Las SA –incl. las SAU—, las SCA, y las SAS –Ley 27.349-
2. Las SRL y las SCS.
6. Los Fideicomisos del País "NO transparentes".

	2017	**2018 a 2020**	**2021 (1)**
Tasa del I.G.	35%	**30%**	25%
Ret s/Divid.	Ret s/Exceso	**7%**	13%
(1) Ley 27.541 Art 48: La alícuota del 25% rige desde 2021			

8. Las Otras Sociedades (Art 53 inc b) y los Fideicomisos "transparentes" (Art 53 inc c) que opten por tributar al 30%.

Requisitos:
- llevar balances comerciales, y
- mantener la opción por 5 años

FACPCE

SOCIEDADES DE PERSONAS Y FIDEICOMISOS

Art 54 LIG - Atribución de Resultados

SOC COLECTIVAS, SIMPLES y DE HECHO (Art 53 inc b): El resultado se asigna a los socios conf su participación en el *capital (aun cuando no se acrediten en Cuentas Particulares)*.

FIDEICOMISOS "transparentes" -*Fiduciantes coinciden con Beneficiarios*- (Art 53 inc c): El resultado se atribuye a los Fiduciantes conf. su particip.

FIDUCIANTE (Aportante)		**FIDUCIARIO (Administrador)**
	FIDEICOMISO	
BENEFICIARIO (de las rentas)		**FIDEICOMISARIO (del capital)**

No se aplica esta atribución a Socios y Fiduciantes si las Sociedades y los Fideicomisos "transp" optaron por el 30% (Art. 73 inc a) Pto 8).

FACPCE

TERCERA CATEGORÍA EN LA REGLAMENTACIÓN

Temas Módulo I	DR TO 1998	DR TO 2019
Ganancias de Tercera Categoria	68	126
Sociedades que cierran Balances	69	127
Sociedades que no cierran Balances	70	128
Fideicomisos	70.1 a 70.3	129 a 131

CCyC 320: **Obligados**: Pers Jur privadas y quienes realizan una actividad econ. organiz. o son titulares de una empresa.

Eximidos: Pers Hum que desarrollan Prof Lib o Act Agrop y conexas (transf/venta). Pueden ser eximidas las actividades que, *por el volumen de su giro*, resulta inconveniente sujetar a tal deber, "según c/ jurisdic. local" (RPC - IGJ/DGPJ, etc).

CCyC 148: **Pers Jur Priv**: Sociedades; Asociac; Fundac; Entid. religiosas; Mutuales; Cooperativas; Consorcios, etc.

¿Las Soc Simples y de Hecho cierran Balances?
¿Las Soc Civ de Profesionales son de 3° o de 4° Cat?

FACPCE

INSCRIPCIÓN DE SOCIEDADES ANTE AFIP

INICIO | TRÁMITES POR TEMA | TRÁMITES POR PERFIL

Inscripción ante AFIP - Obtención de CUIT - Personas jurídicas

Condiciones y los procedimientos que deben realizar las personas jurídicas para obtener la clave única

DESCARGAR ENVIAR

PASOS PARA REALIZARLO

REQUISITOS

DOCUMENTACIÓN NECESARIA

a) El formulario de declaración jurada Nº 420/J generado por el aplicativo.
b) El acuse de recibo de la presentación efectuada, y
c) La impresión de la "aceptación del trámite".

Asimismo deberá presentar dentro de los 30 días corridos contados desde la fecha de la mencionada aceptación, de corresponder, fotocopia del estatuto o contrato social y, en su caso, del acta de directorio o del instrumento emanado del órgano máximo de la sociedad donde se fije el domicilio legal.

Se debe presentar fotocopia del documento de identidad de los socios con mayor participación societaria y acreditar la existencia y veracidad del domicilio fiscal denunciado, acompañando como mínimo 2 de las siguientes constancias:

Actividad:	Reg MiPyME
Cierre de Ej:	31/12
Socios:	CUIT y Part %
Administrad:	Jubil Autón
Domicilio:	2 Constancias
CUIT con:	**30 o 33 o 34**

FACPCE

SOCIEDADES CON Y SIN BALANCE COMERCIAL

Soc. de Profesionales (c/CUIT 30-33-34) - DR Art 126			
Hasta 31-7-2015 (a/CCyC)		*Desde 1-8-2015 (d/CCyC)*	
SH+SocCol+Soc Civ	**4ta Cat**	Las ant+Soc Simple	**3ra Cat**

Vta de Inm (LGS Art 23)	**s/Escala o 15% ?**
Imput. de Gcias y Gtos	**Percib o Deveng ?**
Ded Esp x Soc no Adm	**MNI x1 o x 2/2,5?**

Sociedades que NO cierran Balances - DR Art 128	
+	Total de ventas e ingresos gravados
-	Costo de ventas (EI+C-EF)
-	Gastos admitidos
-	Deducciones admitidas
+/-	Ajuste por inflación - LIG Arts 105 a 108 y 194 (1/6)
	Resultado Impositivo

Lo determina el Soc c/Part May y a igual %, el Soc c/CUIT menor.
LIG Art. 54 y RG 975/01- ID 668957

Sociedades que SI cierran Balances - DR Art 127	
	Resultado Neto del ejercicio comercial
+	Deducciones contables no admitidas por LIG
-	Ganancias exentas y/o no alcanzadas
+/-	Importes no contabilizados computables por LIG (+/-)
+/-	Ajuste por inflación - LIG Arts 105 a 108 y 194 (1/6)
	Resultado Impositivo

FACPCE

ESQUEMA DE DETERMINACIÓN DEL I.G. CIERRE 31/12/2019

Balance General				Estado de Resultados	
Activo	*Arts.*	**Pasivo**	*Arts.*	*Ventas*	*24*
Disp-Créditos	*107*	*Deudas*	*107*	*C.Vtas: (EI+C-EF)*	*56/59*
Bs de Cambio	*56 a 59*	*Previsiones*	*91 (b)*	*Gastos*	*83/91*
Bs de Uso	(V.R.)	**PN**		*Res Extr (Vta BU)*	62/69
Tít.Pcos - Acc.	*107/ -*	*CS-RL-RnA*		*Res Contable*	**+/-**

Determinación del I.G. anual:	**Col I**	**Col II**
Resultado Contable:	**-**	**+**
+/- Diferencias de Valuación Cont e Imp:	***VC > VI***	***VC < VI***
+ Gtos cont. no ded *(Ded > lím o Ded No admit)*		*91 (h-i) y 92*
- Gtos post. al cierre *(Hon Dir o Soc Adm y Grat Pers)*	*91(f-i)*	
Dif. de Imputación al año fiscal *(Dev Exig/Vta y Reem)*	*24-71-77*	*24-71-77*
Ajuste por Inflación *(1/6 del Aj + o -)*	*105-106*	*105-106*
Resultado Impositivo *(Queb o Util Grav 30%)*:	*Queb 25*	*Util Gr 73*

FACPCE

VALUACIÓN DE BIENES AL CIERRE

Valuac. CON Res. x Tenencia	Valuac. SIN Res. x Tenencia
Bienes de Cambio Disponibilidades *(M.Ext.s/TCC)* Créditos *(c/ D.C. e Int Deveng)* y… Títulos Públicos Se Valúan a Precios de Cierre del Ejercicio → El Resultado se reconoce Todos los Años *(LIG Arts. 56 a 59 y 107)*	Bienes de Uso *(Muebles e Inmuebles)* y… Acciones Se Valúan a Precios de Adquisición (Históricos) → El Resultado se reconoce Cuando se Venden (PV-CtoCom) *(LIG Arts. 62 a 69)*

FACPCE

VALUACIÓN DE BIENES DE CAMBIO

Emp. Comercial	Mercaderías de Reventa → *a Pcio de Última Compra*
Empresa Industrial	Materias Primas → *a Pcio de Última Compra* Prod. Elab. **c/**Sist. de Costo → *a Cto de Prod (MP+MO+GF)* **s/**Sist. de Costo → *a P Vta – G Vta – Mg Ut* Prod. en Proceso → *Prod. Elab **x** el **%** de terminación*
Empresa Agropecuaria	Hac. de Cría → *a Costo Estimativo por Revaluación Anual* *(Dif e/ hacienda dest. a venta, vientres, reproductores)* Hac. de Invernada → *a Precio de Venta – Gtos de Venta* Sementeras: → *al Costo de las Inversiones* Granos y Frutos: **c/**Cotiz. → *a Pcio Vta – Gtos Vta* **s/**Cotiz. → *a Pcio Vta – Gtos Vta*

FACPCE

DEVENGADO Y DEVENGADO-EXIGIBLE (LIG Art 24 inc a).

Devengado: Las ganancias de tercera categoría (Art 53) se consideran del año fiscal en que termine el ejercicio en el que se han devengado.

Devengado Exigible: Podrá optarse por imputar las ganancias en el momento de producirse la respectiva exigibilidad, cuando las ganancias se originen en la venta de mercaderías a + de 10 meses, (mantener la opción por 5 años), o en otros casos previstos en la Ley (**Art 77**) o su DR (**Art 65**).

Opción para Empresas Constructoras

-c/certif. de avance de obra- (Art 77)

a) Percibido: Aplicar sobre los importes cobrados, el porcentaje de ganancia bruta previsto por el contribuyente para toda la obra;

b) Devengado: Deducir del importe a cobrar por todos los trabajos realizados en el Ejercicio, los gastos y demás elementos del costo de los trabajos. *Cuando esta determinación resultare dificultosa, podrá calcularse la utilidad bruta contenida en lo construido, aplicando el % de ganancia bruta del inciso a), sobre los "importes a cobrar".*

FACPCE

DEVENGADO-EXIGIBLE EN EL DR Y EN AJUSTES FISCALES

DR Art. 65 - Podrá optarse por el **devengado-exigible**, en:
a) ventas de mercaderías (BC) con plazos superiores a 10 meses;
b) enajenación de otros bienes, cuando las cuotas de pago convenidas se hagan exigibles en + de un período fiscal (Ventas de BU);
c) construcción de obras públicas cuyo plazo de ejecución abarque más de 1 período fiscal, y se pague en cuotas exigibles en + de 5 a.
d) subsidios otorgados por el Estado Nacional *–en programas de incentivos a la inversión-*, siempre que su exigibilidad se produzca en uno o más periodos fiscales distintos al de su devengamiento.

Ajustes de tributos y sus intereses.

LIG Art 24 inc b) –Se computarán en el balance impositivo del ejercicio en que "resulten exigibles" por parte del Fisco, o en el que se paguen.

"Ajustes exigibles" (ejecutables):

1- Los aceptados e impagos *(DDJJ rectificativas presentadas ante AFIP)*
2- Con determinación de oficio "firme" *(resol AFIP no apel. ante TFN)*

DEDUCCIONES ADMITIDAS

Gastos Deducibles		
Art 83	**Principio general:**	Los efectuados para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas
Art 84	**Gtos en el País:**	Se presumen vinculados con ganancias de fuente argentina (FA)
	Gtos en el Exterior:	Se presumen vinculados con ganancias de fuente extranjera (FE)
	-Vinc c/Expo-Impo:	Son deducibles en la medida que sean "justos y razonables" (Art 91 inc e)
	- Otros gtos en Ext:	Son ded. si se demuestra que fueron para obtener, mantener y conservar gcias. de FA

FACPCE

INTERESES CON EMPRESAS VINCULADAS DEL EXTERIOR

1) Requisito p/Deduc: *Pago antes del Vto DDJJ con Ret del I.G.*	
Art 24	**Int a Emp Vinc o a Emp de Jur BONT:** Serán deducibles cuando se paguen o se pongan a disposic. en el plazo p/pres la DDJJ.
Art 104 inc c)	**Ret del IG cuando se pagan int. a benef del exterior**:… **"35%"** Se reduce al **15,05%** *(35% s/43%)* cuando sea por colocación de deuda, o con Bcos del Ext ***(c/Acr 53,85% y 17,72% salvo DR Art 227)***

2) Límites p/Deduc: *H/30% de U.N. o h/$ 1 Millón* (Capit. Exigua)	
Art 85 inc a) y D.R. Arts 192 a 200	**Límites para la Deducción:** deducción de intereses de deudas financieras h/30% de Utilidad Neta o h/$ 1 Millón (el mayor). Posib. de aum. el lím. si en 3 Ej ant. se dedujo menos que el lím. Los int. que superan el lím se adicionan a los int. de 5 Ej sigtes.
	Límites NO se aplican a: Bancos; Fideic Fin; Emp Leasing; Cdo los int pas no sup los int act; Cdo la rel "int fin/gcia" sea menor a la rel "int fin/gcia" del Grupo Ec; Cdo el benef pague IG por los Int ganados x mas del 30% s/los int deduc, o se le retenga el IG.

FACPCE

DEDUCCIONES ESPECIALES DE LAS 4 CATEGORÍAS

Art 86 - También se podrá deducir…

a) Los impuestos y tasas sobre bienes que produzcan ganancias.

Impuestos "empadronados" (Inmobiliario, automotor), y de la tasas municipales (ABL y red vial rural).

b) Las primas de seguros que cubran bienes que produzcan ganancias.

c) Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los "Bienes" que producen ganancias (incendios, tempestades o siniestros, no cubiertos por seguros o indemnizaciones)

d) Pérdidas originadas por delitos cometidos contra los "Bienes" de explotación de los contribuyentes, por empleados de los mismos, en cuanto no fuesen cubiertas por seguros o indemnizaciones.

BU: Pérdida del V.R. (DR Art 205) – **BC:** EF (-)…CMV (+)…UN (-)

FACPCE

OTROS GASTOS DEDUCIBLES

Gastos de Mov y Viáticos: Deducibles en Tercera Cat y Gcias de Cuarta Cat

Art 86 inc e) - Gastos de movilidad, viáticos y otras compens. análogas en la suma reconocida por DGI… *"s/comprobantes y vínculo"* (Antec: Viaj Ccio/79)

Art 82 (Gcia 4ta Cat): Las compensaciones en dinero y en especie y los viáticos que se abonen como adelanto o reintegro de gastos (Conf **CCT**), por comisiones de servicio realizadas fuera de la sede donde se prestan tareas. Será de aplicación la deducción prevista en el artículo **86 inc e)** hasta "el 40% de la Gcia no Imp" – p/Año 2019: $ 34.339,60 (RG 4003 Axo II D) o)

Deducciones Especiales de la Tercera Categoría (Art 91)

Inc a) Los gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio,

Inc g) Los gastos o contribuciones realizados en favor del personal por asistencia sanitaria, ayuda escolar y cultural,

Inc i) Los "gastos de representación" hasta 1,50% de los sueldos.

FACPCE

Pagos de Multas y Salidas de Fondos (Art 92 inc b), c) e i)

DR Art 227: No son deducibles las Multas Fiscales (ni a BCRA, UIF, CNV, SSN), ni las costas causídicas, ni los intereses punitorios, pero SÍ el IG pagado por cuenta de terceros por salidas vinculadas con gcias gravadas (**LIG Art 40**).

Inc b) Los intereses de los capitales invertidos por el dueño o socio (Art 53 b), y las sumas retiradas a cuenta de ganancias o sueldos.

Inc c) La remuneración o sueldo del cónyuge o pariente del contribuyente *(Cuando se demuestre una efectiva prestación de servicios, el sueldo no puede exceder al abonado al empleado -no pariente- de mayor categoría).*

Casos del Director-Empleado. s/Cód de contrat en F 931= Cód 8 (Sdo c/"SS,OSyLRT"), o Cód 49 (Sdo c/"OSyLRT"), o Cód 99 (Sdo c/"LRT").

Inc i) Las donaciones no comprendidas en Art 85 c), las prestaciones de alimentos, ni cualquier liberalidad en dinero o especie (Art 88 inc i).

Módulo III: "Ing no Reg" (IPNJ) **y** "Egr Inex/Canal de salida" (SND).

FACPCE

GASTOS DUDOSOS REGISTRADOS POR LA SOCIEDAD

Por Ej: RG 4520/2019

Facturas A y C en Registros de Compras de los RI en IVA

GASTO DEDUCIBLE	GASTO IMPUGNABLE
1 - Evento empresarial	1- Fiesta familiar
2- Gastos empresariales de movilidad y viáticos	2- Gastos personales de hotel y restaurante
3- Gastos y compras para el personal de la empresa	3- Gastos y compras para el socio, familia y amigos
4- Visitas a clientes o proveedores del país o del exterior	4- Vacaciones del socio en el país o en el exterior
5- Automóvil p/ carga (s/Lím Gtos)	5- Automóvil familiar (c/Lim Gtos)

Límites normativos:

Gastos de Representación: hasta el 1,5% de sueldos

Amortización del Automóvil: hasta el valor de compra de $ 20.000

FACPCE

CRÉDITOS INCOBRABLES

Art 91 Inc b) Los castigos y previsiones contra los **malos créditos** en cantidades justificables según los usos y costumbres del ramo.

DR - Art. 217 - **Índices de incobrabilidad:**
a) Verificación del crédito en el concurso preventivo.
d) Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro.

Créditos de escasa significación: Los malos créditos se computarán siempre que se cumplan concurrentemente los siguientes requisitos:
I. Monto no superior a $ 45.000 (RG 4358/2018).
II. Morosidad mayor a 180 días desde su vto.
III. Reclamo del pago fehacientemente al deudor.
IV. Corte de los servicios o dejado de operar con el deudor moroso.

Verificación del índice: Pérdida impositiva:
Recupero del crédito incobrable: Ganancia impositiva.

AMORTIZACIONES Y COSTO COMPUTABLE EN LA VENTA

Amortizaciones: Art 86 inc f): De Inmuebles (Art **87**) y de Muebles (Art **88**)

Costo Computable en la Venta: De Inmuebles (Art **63**) y de Muebles (Art **62**)

INMUEBLES

Amortiz: %Edif-Terr s/VF o s/Estim: "%Of 80-20" y "%Local/Fab/Dep 67-33"
Sobre el Edificio: **2 % anual** desde "Trim de Alta" hasta "Trim Ant a la Baja"

Costo Comp: Valor de Adq o Const (-) Amortiz Acum (=) V.R. Impositivo

MUEBLES

Amortiz: Costo /Años de VU estimados *(Ms y Ut 10a, Inst 10a, Rod 5a, etc)*

Costo Comp: Valor de Adq o Const (-) Amortiz Acum (=) V.R. Impositivo.

ACTUALIZ. de AMORTIZ y de CTO COMP (Art **93**)

- BU adquiridos hasta 31/12/2017: Act. de Amortiz y Cto Comp con IPMNG h/Mar/92, y con Coef 1 desde Mar/92 (*Ley N° 24.073 - Art 39).*
-BU adquiridos desde 1/1/2018: con IPC desde compra h/cierre de Ej.
(p/*Arts **62 a 66**, 71, 78, **87 y 88**, y 98 y 99 de la LIG)*

FACPCE

BIENES DE USO REVALUADOS HASTA 2019

Ley 27.430 - Art. 289*:* Alícuotas sobre el "Importe del Revalúo Optativo":

a) Inmuebles Bienes de Uso: **8%**

b) Inmuebles Bienes de Cambio: 15%

c) Acciones, cuotas y part soc (PH): 5%

d) Resto de BU Muebles (Ms y Ut/Maq): **10%**

RG 4429 - Feb/2019 - VENCIMIENTO PARA LA OPCIÓN

CIERRES	*VENCIMIENTO*
*Desde **31/12/2017***	*29/03/2019*
Hasta 30/11/2018	*31/12/2019*

Ley 27.430 - Art. 290*:* Los bienes revaluados serán actualizados conforme el Art. 89 (93) de la LIG. Fecha de inicio de la actualiz: 1° día del Ejercicio siguiente al de la Opción (Ej 31/12/2017 = Desde 1-1-2018).

Inmuebles y Muebles Revaluados

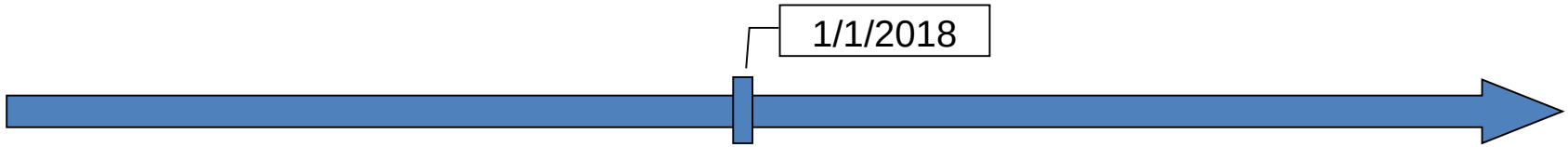
- **Amortiz**: S/Valor revaluado, actualizado desde 1/1/2018.
- **Costo Comp en Vta**: Valor revaluado actualizado desde 1/1/2018.

FACPCE

RESULTADO POR VENTA DE BIENES DE USO

Venta de BU desde 1/1/2018 → Pcio Vta - Costo Comp = Result Impos

Bien comprado antes del 31/12/2017 y NO revaluado	o	Bien comprado desde el 1/1/2018, o comprado antes, y revaluado



No se actualiza por IPC Costo Comp: **VR Hist.**		**Se actualiza por IPC** Costo Comp: **VR Actualizado**

Menor Utilidad gravada al 30%

Relación con el AxI al 31/12/2019: El valor al 31/12/2018 de los BU que se venden, genera un AxI estático negativo (Art 106 inc a)

FACPCE

VENTA Y REEMPLAZO DE BIENES DE USO - REINVERSIÓN

→ Reemplazo de **BU Mueble** *(LIG Art. 71)*

BU Mueble que se vende	
Precio de Venta:	**2.000**
Cto Comp:	1.200
Utilidad:	**800**

BU Mueble que se compra	
Precio de Compra:	**1.000**
Utilid bien vendido:	**800**
Valor amortizable:	200

Reinversión
50%
Util Afectada
100%

→ Reemplazo de **BU Inmueble** *(LIG Art. 71)*

BU Inmueble que se vende	
Precio de Venta:	**2.000**
Cto Comp:	1.200
Utilidad:	**800**

BU Inmueble que se compra	
Precio de Compra:	**1.000**
Utilid bien vendido:	**400**
Valor amortizable:	600

Reinversión
50%
Util Afectada
50%

*Inmuebles Vendidos: Afectados a la explotación como BU, o locación, arrendamiento o a cesiones onerosas de usufructo, uso, habitación, anticresis, superficie u otros, con una antigüedad de **2 años** a la venta.*

Inmuebles Comprados: Inmueble de reemplazo, u otros BU afectados a los destinos antes mencionados, incluso terrenos o campos.

FACPCE

VENTA Y REEMPLAZO EN 1 AÑO - ACTUALIZACIÓN

Requisito para la opción:

Las operaciones de compra y venta deben efectuarse en 1 Año
(Pueden ser en cualquier orden y pueden abarcar 2 Ejercicios)

Actualización en reemplazos desde el 1/1/2018

Se aplica la actualización entre la compra y la venta del (Art 93)

Pautas del Art 159 del DR

1) Para "determinar la reinversión", la primer operación (compra o venta) se actualiza x IPC hasta el mes de la segunda operación.

2) Si primero es la compra y la venta es en el Ejerc siguiente, la "amortiz. en exceso" del 1er Ejerc se devuelve en el 2do Ejerc, actualizada x IPC.

3) Si primero es la venta y no se reemplaza en 1 año, la "utilidad" del 1er Ejerc se devuelve en el 2do Ejerc, actualizada x IPC.

FACPCE

OTRAS DEDUCCIONES NO ADMITIDAS

LIG - Art 92 – Inc d), f) y l) -

inc d) El "IG propio" *(es ded. el "IG del Terc" - Art 227 DR)* y cualquier Imp s/terrenos baldíos y campos que no se exploten *(inversiones sin renta).*

Inc f) Las sumas invertidas en la adquisición de bienes y en "mejoras" *(mayor al 20% del bien-Art 230 DR)* y demás gastos vinc. *(son Activo)*.

Inc l) Las amortizaciones de automóviles en la medida que excedan lo que correspondería con un costo de **$20.000** -neto del IVA-. Tampoco son deducibles los gastos de automóviles h/ **$7200/año** (RG 94/1998).

En Módulo II

Art 91 inc j): Deducción de honorarios a directores h/$ 12.500 por cada director, o hasta el 25% de la Util de Ejerc Comercial, el mayor.

En Módulo III

Art 92 inc j) No son deducibles las pérdidas generadas o vinculadas con operaciones ilícitas, comprendiendo las erogaciones por cohecho.

FACPCE

MODULO II

La relación entre la sociedad y el socio (ctas part)

- ***Honorarios a directores y a socios-administradores***
- ***Distribución de utilidades (dividendos)***
- ***Disposición de fondos o de bienes***

Ley de Impuesto a las Ganancias – TO por Dto. 824/2019
Reglamentación – TO por Dto. 862/2019

Temas Módulo II	LIG TO 1997	LIG TO 2019
Honorarios al Directorio	87 inc i)	91 inc i)
Dividendos - Gcia de 2° Categ.	45 inc i) y 46	48 inc i) y 49
Dividendos No Computables	64	68
Presunción de Dividendos	46.1	50
Retención s/Dividendos 7%	90.3	97
Imp de Igualación h/2017	69.1 y 118.1	74 y 193
Disposición de Fondos o Bienes	73	76

FACPCE

TRATAMIENTO SOCIETARIO DE LOS RESULTADOS AL CIERRE 31/12/2019

Acta de Asamblea / Reunión de Socios de 29/4/2020

UTILIDAD CONTABLE DEL EJ: **$ 300.000** *(Bce c/Axl - Art 119 DR)*

- A HON AL DIRECT UNIP **("A")**: $ 75.000 *(Deduc. y Ret IG s/Hon)*
- A DIV A 2 ACC **("A"**y**"B"**-50% c/u): $ 160.000 *(Ret IG s/Div)*
- A GRATIF. AL PERSONAL: $ 50.000 *(Deduc. y Ret IG)*
- A NUEVO EJERCICIO: $ 15.000 *(Res No Asig en PN)*

Vencimiento p/Presentación DJ del IG Ejercicio 2019: 13/5/2020

ASPECTOS CONTABLES A CONSIDERAR

- RES NO ASIG al 31/12/2017: $ 610.000 *(p/Imp de Igualación)*
- -2 CTAS PART -Créd al 31/12/2019: $ 260.000 *(p/Disp Fdos y Pres de Div)*

Vto p/Present de DJJ del IG 2019 de Dir y Acc: 11/6/2020

HONORARIOS A DIRECTORES

Honorarios a directores y síndicos y retribuciones a socios administradores - LIG Arts 91 inc i) -*y 24*- y DR Arts 222/224 -*y 69*-

EJERCICIO FISCAL DE DEDUCCIÓN DE LOS HONORARIOS

(depende de la asignación INDIVIDUAL por le Asamblea, o por el Directorio, o por la Reunión de Socios).

- Si la asignación INDIVIDUAL es "hasta el vencimiento" para la presentación de la DJ del ejercicio fiscal por el cual se asignan *(hasta el 13/5/2020)*, su deducción es en el Ejercicio "**por el cual se asignan**" *(cierre 31/12/2019).*

- Si la asignación INDIVIDUAL es "después del vencimiento" para la presentación de la DJ del ejercicio fiscal por el cual se asignan *(después del 13/5/2020)*, su deducción es en el Ejercicio "**en el que se asignan**" *(cierre 31/12/2020)*.

FACPCE

DEDUCCIÓN DE HONORARIOS AL DIRECTORIO

Límite para la deducción: El **25%** de las utilidades contables del ejercicio, o hasta $ 12.500 por cada perceptor, lo que resulte mayor.

***¿ 25% s/Resultado Histórico o Ajustado?*:** Es sobre el que corresponda a c/sociedad *(Conf ESPACIO DE DIÁLOGO AFIP – ENT PROF del 2/5/2019)*

***¿ Límite de honorarios deducibles cuando la Util Cont. contiene el IG ?*:**

Fórmula aplicable para Límite de Hon Deduc:

$$\frac{0{,}25 \times U.C. - 0{,}075 \times U.I.}{0{,}925}$$

DR Art 222

Formas de retribuir al administrador y criterios para deducción e imputación	Deducción del gasto (3° Cat)	Imput. del ingr. (4° Cat)
Sueldos (director-empleado) *-sin Lím-*	*DEVENGADO*	*PERCIBIDO*
Honorarios fact. por servicios *–sin Lím-*	*DEVENGADO*	*PERCIBIDO*
Honorarios votados x Asambl *-con Lím-*	*ASIGNACIÓN*	*ASIGNACIÓN*

FACPCE

RETENCIÓN DE I.G. S/ RETRIBUCIONES A ADMINISTRADORES

Sueldo	F 931	Cód 8 (Sdo c/"SS,OSyLRT"), o Cód 49 (Sdo c/"OSyLRT"), o Cód 99 (Sdo c/"LRT").
	Ret IG	RG 4003/2017
R.S.	Fc C	Sin Ret de IG

RG 830		CÓDIGO DE RÉGIMEN	CONCEPTOS SUJETOS A RETENCIÓN		% A RETENER		MONTOS NO SUJETOS A RETENCIÓN
					INSCRIPTOS	NO INSCRIP.	INSCRIPTOS (a)
EU (3°)	Fc A	94	Anexo II, inc. i)	Locaciones de obra y/o servicios no ejecutados en relación de dependencia no mencionados expresamente en otros incisos.	2%	25%/28%(e)	67,170
PH (4°)	Fc A	116	Anexo II, inc. k)	Profesionales liberales, oficios, albacea, mandatario, gestor de negocio.	s/escala	28%	16,830
Hon Dir y Soc Adm		116	Anexo II, inc. k)	Honorarios de director de sociedades anónimas, síndico, fiduciario, consejero de sociedades cooperativas, integrante de consejos de vigilancia y socios administradores de las sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y en comandita por acciones.	s/escala	28%	67.170 (b)

(b) Un solo monto no sujeto a retención sobre el total del honorario asignado.

Retiros en Cta Part que superan el honorario asignado…

IMPORTES		RETENDRÁN		
Más de $	A $	$	Más el %	S/Exc de $
--	8,000	--	5%	--
8,000	16,000	400	9%	8,000
16,000	24,000	1,120	12%	16,000
24,000	32,000	2,080	15%	24,000
32,000	48,000	3,280	19%	32,000
48,000	64,000	6,320	23%	48,000
64,000	96,000	10,000	27%	64,000
96,000	en adelante	18,640	31%	96,000

RG 830 Art 12 Imposibilidad de Retener: Paga el IG el Director en 15 ds

FACPCE

HONORARIOS DEDUCIBLES // HONORARIOS COMPUTABLES

DR Art 223

SI LA SOCIEDAD NO DETERMINA IG…

El honorario NO deducible ES COMPUTABLE por el director

SI LA SOCIEDAD DETERMINA IG… Se compara con el 30% s/Hon NO Ded

IG >= 30% s/ Hon NO Ded

El honorario NO deducible, NO ES COMPUTABLE como ganancia gravada x el director

IG < 30% s/ Hon NO Ded

→ Hasta GNSI de la sociedad, el honorario NO deducible NO ES COMPUTABLE x el director

→ Desde GNSI de la sociedad, el honorario no deducible ES COMPUTABLE x el director

FACPCE

HONORARIOS DEDUCIBLES Y HONORARIOS GRAVADOS

DR Art 223 **Deducción por la Sociedad**

Casos	GN CONT	Hon al Dir	Hon Ded	Hon NO Ded
1 (del Ejem)	300.000	75.000	75.000	0
2 (Supuesto)	300.000	200.000	**75.000**	125.000
3 (Supuesto)	300.000	200.000	**75.000**	125.000

Ganancia Gravada para el Director

Casos	GNSI	Imp. Det. 30%	30 % s/ Hon NO Ded de 125.000	Hon Comp (GG)	Hon NO Comp
1 (del Ejem)	300.000	90.000	0	75.000	0
2 (Supuesto)	150.000	45.000	*may a* 37.500	**75.000**	125.000
3 (Supuesto)	50.000	15.000	*men a* 37.500	**150.000**	50.000

RG 830 Axo III inc f) – No Ret IG por sumas que exceden el Límite

FACPCE

DIVIDENDOS – UTILIDAD PRE Y POST EJERCICIO 31/12/2018

Asamblea del 29/4/2020 vota Dividendos por $ 160.000

Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2019				
	Cap Soc	**Res Leg/Fac**	**Res no Asig**	**Total**
PN al 31/12/2018	150.000	40.000	**610.000**	800.000
Asamb 4/19 - Dividendos			- 140.000	- 140.000
Result del Ej 31/12/2019			**300.000**	300.000
PN al 31/12/2019	150.000	40.000	**770.000**	960.000

Art 193: Los dividendos puestos a disposición ($ 160.000) corresponden, en primer término, *a las utilidades acumuladas de mayor antigüedad*.

1. Utilidades de ejercicios 31/12/2018 y 31/12/2019: (Art 97, 49 y 68) Retención 7% a PH y BE *(Art. 97) – Renta Comp. p/PH (Art 49).*
2. Utilidades de ejercicios cerrados hasta el 31/12/2017: *(Arts. 74 y 193)*

COMPARACIÓN ENTRE: a) Los Dividendos distribuidos y b) La Utilidad Impositiva (–) el IG (+) los Dividendos de otras Sociedades... **Sobre el excedente** de a) sobre b) –ACUMULADO- = "**Retención del 35%"**

Las utilidades comparables a los efectos de la retención, son las obtenidas entre cierres 31/12/1998 y 31/12/2017 (20 Ejercicios)

FACPCE

IMPUESTO DE IGUALACIÓN HASTA CIERRE 31/12/2017

Evolución del Resultado Contable		Evolución del Resultado Impositivo	
PN al Inicio 2015: Cap Soc $ 150M – Res Leg /Fac $ "0" – Res no Asig $ "0"			
1- Utilid Cont 2015:	$ 105.000	**Ut Imp-Aj Val-IG 2015:**	$ 75.000
As 4/16: Distr Div 2015:	$ 85.000	Dif Ut *(Divid Obten)* +	$ 30.000
Res L/F: $20M - RnoA"0"		Acum Div. sin Ret.	$ 105.000
$ 85M < $ 105M	**NO RET→**	Acum p/Div Fut s/Ret	$ 20.000
2- Utilid Cont 2016:	$ 120.000	**Ut. Imp - IG 2016:**	$ 95.000
As 4/17: Distr Div 2016	$ 100.000	Dif Utilidad ***(Ajuste Val)***	*$ 25.000*
Res L/F: $40M-RnoA"0"		Acum. Div sin Ret.	$ 115.000
$ 100M < $ 115M	**NO RET→**	Acum p/Div Fut s/Ret	$ 15.000
3- Utilid Cont 2017:	$ 135.000	**Ut. Imp - IG 2017:**	$ 105.000
4/18: Distrib de Div 2017	$ 130.000	Dif Utilidad ***(Ajuste Val)***	*$ 30.000*
Res L/F:$40M-RnoA $5M		Acum. Div sin Ret.	$ 120.000
$130M-120M=10Mx35%	**SI $ 3.500**	Acum p/Div Fut s/Ret	--

FACPCE

RETENCIÓN SOBRE LOS DIVIDENDOS DESDE CIERRE 31/12/2018

Evolución del Resultado Contable		Evolución del Resultado Impositivo	
3- Utilid Cont 2017:	$ 135.000	**Ut. Imp - IG 2017**	$ 105.000
As 4/18 Distrib Div 2017:	$ 130.000	Dif Utilidad ***(Ajuste Val)***	$ 30.000
ResL/F$40M y RnoA **$5M**		Acum. Div sin Ret.	$ 120.000
$130M-$120M=10M x 35%	**SI $ 3.500**	Acum p/Div Fut s/Ret	--
PN al Inicio 2018: Cap Soc $ 120M – Res Leg /Fac $ 40M – Res no Asig $ 610M			
4- Utilid Cont 2018:	$ 150.000	**Ut. Imp - IG 2018**	$ 100.000
As 4/19 Distrib Div 2018:	$ 140.000	Dif Utilidad ***(Ajuste Val)***	$ 50.000
Aj de Ej. Ant. (2017)	**$ 595.000**	→ ***No fue Gcia Grav 2018 ni 2017 (Rec)***	
ResL/F$40M y RnoA**$610M**		***Los $5M c/Ret del 35%:***	***Art 119 DR***
Ut más antig: $5M x 35%	**$ 1.750**	→ **Últ Ret 35% s/Exceso**	
$140-$5M = **$135Mx7%**	**$ 9.450**	→ **Ret sólo a PH y BE:**	***RG 4478/19***
5- Utilid Cont 2019:	$ 300.000	***Sicore PH:*** *Cód 217-60*	
As 4/20 Distr Div 2019:	$ 160.000	***Sicore BE:*** *Cód 218-62*	
$160Mx7%	**$ 11.200**	→ **Ret sólo a PH y BE:**	***RG 4478/19***

- Hasta 31/12/2017: "Div. de Igualación" por Aj en Col I (Dism Res Imp)
- Desde 31/12/2018: Ret s/Div a PH y BE, sin comparar con Res Imp

FACPCE

LIG Art 49

Dividendos en Especie: A "Valor en Plaza" a la puesta a disposición.

→ **Art 75:** Valor en plaza **(-)** V.R. Impositivo **(=)** Gcia Grav ***(Aj en Col II)***

Rescate de Acciones: Caso en que el "valor en plaza" del Dividendo en Especie supera los Res no Asig del Ejercicio - Se "recatan acciones" para evitar el PN negativo, lo cual es causal de disolución (LGS Art 94 inc 5)

ENTREGA DE BIENES	RESCATE DE ACCIONES
↓	↓
Disminuye el Activo	Disminuye el P.N.

P.N. = Cap. Social + Ap. Irrev. + Res. Legal + Res. no Asig.

Disminución del P.N. que **NO** es atribuible a Dividendos	Disminución del P.N. que **SI** es atribuible a Dividendos

FACPCE

DIVIDENDOS EN EL RESCATE DE ACCIONES

LIG - Art 49

Importe del Rescate	$ o valor en plaza de los bienes entregados	
(Costo Computable)	Acción Liberada:	CC= "0"
	Acción Suscripta:	PN (-) RnoA (-) RLegal
		VN de las Acciones
Dividendo	***Retención del 7% al accionista PH o BE***	

Tratamiento de los Accionistas

1) Accionista suscriptor: Imp. Rescate (-) su CS + Ap Irrev = Dividendo

→ ***La utilidad por el rescate es un "Dividendo al 7%".***

2) Accionista adquirente: El Imp. Rescate es Res x Venta y Dividendo

- Res x Vta al 15% = PV-CC → PV = Cto Comp p/la SA (CS + Ap Irrev)
  CC = Costo de su Adq s/Art 65 LIG
- Dividendo al 7%: Diferencia e/ Imp. Rescate y Res x Vta

→ ***Si Valor Adq > Valor Susc: "Saldo a Favor x Ret. 7% s/Divid"***

FACPCE

LA "PUESTA A DISPOSICIÓN" Y LAS CUENTAS PARTICULARES

Art 97: El IG del 7% deberá ser retenido por "**las entidades pagadoras**" de los referidos dividendos y utilidades.

Art 49.- Los dividendos, en dinero o en especie, serán considerados como ganancia gravada por sus beneficiarios (PH), **"cualesquiera sean los fondos con que se efectúe su pago"**, incluyendo las reservas anteriores…

Art 24: Cuando corresponda imputar las ganancias de acuerdo con su percepción, se considerarán percibidas y los gastos se considerarán pagados, **"cuando se cobren o abonen en efectivo o en especie"** y, además, en los casos en que, estando disponibles, se han **acreditado en la cuenta del titular** o, con la autorización o conformidad expresa o tácita del mismo, se han "reinvertido, acumulado, capitalizado, puesto en reserva o en un fondo,… o dispuesto de ellos en otra forma".

Art 50: Se **presumirá** que se ha configurado la "**puesta a disposición**" de los dividendos… cuando se verifique alguna de las situaciones…

FACPCE

PRESUNCIÓN DE DIVIDENDOS *(RET. 7%)*

Art 50: Se **presumirá** la **disposición de dividendos/utilidades**, cuando:

C.P.

a) Se retiren fondos de entidades del Art. 73, salvo que sean en interés de la empresa (*DR Art 121*). Ante devol, se devuelve Ret 7% (*DR Art 122*)

e) La entidad realice gastos a favor de sus titulares. Dividendo: importe de los gastos. Ante reintegro, se aplica Art. 76 *(Interés h/Devolución).*

–Presunciones que son consecuencia del accionar fiscal-.

c) El bien de la entidad esté afectado a la garantía de obligaciones de los titulares, y se ejecute dicha garantía. Salvo que se retribuya (*DR Art 123*).

f) Si los titulares perciben sueldos/honorarios, sin prestación del servicio, o por una retribución no adecuada. Ante Sueldos u Hon c/Ret del IG = Devol de Ret 7% **¿?** (*DR Art 124*). Relación c/Ded no Adm (Art 92 c).

Sin Regl

b) Los titulares **usen bienes** de sujetos del Art 73. Dividendos: 8% de inm y 20% de resto. Se descuentan pagos de alquiler. Rel c/Disp Fdos (Art 76)

d) La entidad **venda o compre bienes a sus titulares** por debajo o por encima del "valor de plaza". Dividendo: Dif. c/valor de plaza.

FACPCE

DISPOSICIÓN DE FONDOS O BIENES A FAVOR DE TERCEROS

LIG Art 76 – DR Art 169

Toda disposición de **fondos o bienes** efectuada a favor de terceros por sujetos del Art 53 inc a), que no responda a operaciones realizadas en interés de la empresa, hará presumir, sin admitir prueba en contrario, una ganancia gravada conforme los siguientes parámetros:

C.P.

a) Disposición de fondos: Un interés anual equivalente a la tasa para préstamos en $ o en u$s, que disponga el BCRA y que publique el BNA.

DR Art 169*: No generan interés presunto los anticipos de honorarios a DIRECTORES y a SOCIOS ADM, en la medida que no excedan los importes fijados por la asamblea correspondiente al ejercicio por el cual se adelantaron.*

Presunción que es consecuencia del accionar fiscal

b) Disposición de bienes: Ganancia del 8% anual del valor en plaza de los inmuebles y del 20 % anual del valor en plaza del resto de los bienes.
Si se realizaran pagos por el uso o goce de dichos bienes (alquileres), los mismos podrán ser descontados a los efectos de esta presunción.
No se aplica Art 76 ante "disposiciones de Bienes en condiciones de mercado", ni cuando proceda el Art 16 (EP) o el Art 50 (Dividendos).

FACPCE

CUENTAS PARTICULARES DE LOS ACCIONISTAS

Interpretación del Art 50 Incs a) y e) y 2° y 3°Párr-LIG y de Arts 120 a 122-DR

"LOS RETIROS INCLUYEN LOS PAGOS DE LOS GASTOS PERSONALES"

"EL LÍMITE DE DIV POR RETIROS ES LA PARTICIP S/UT ACUM AL INICIO"

"LA ACREDITACIÓN DE DIVIDENDOS ES DEVOLUCIÓN DE FONDOS"

La entidad del Art 73 con cierre 31/12/2019, al vencimiento de la DJ de IG de sus titulares, etc, (**Ej h/ el 11-6-2020**), debe relevar lo siguiente:

(1) El Saldo en la Cta Part al 31/12/2019 y al 11/6/2020, con el titular, propietario, socio, accionista, cuota-partista, fiduciante o beneficiario *(y su cónyuge, o conviviente, o ascendientes y descendientes en 1° o 2° grado de consanguinidad o afinidad)*, y… (NO c/Directores ni c/Socios Administrad.)

(2) La participación de esos mismos titulares, etc, en los Res no Asig y en las Ganancias reservadas al 31/12/2019 (s/PN al cierre).

→ Si del Pto (1) surgen "créditos" al 31/12/2019 de la entidad con sus titulares, etc, se aplica la presunción de Disp de Fdos (Art 76), entre la fecha de cada retiro que forma el "crédito" al 31/12/2019, y ésta última fecha.

→ Si del Pto (1) surge que los "créditos" al 31/12/2019 no fueron devueltos ni acreditados en cuenta al 11/6/2020, la entidad ingresa el 7% del "crédito" no devuelto al 11/6/2020, hasta el monto del Punto (2).

DEVOLUCIÓN DE LOS FONDOS O NUEVA ACREDITACIÓN

Interpretación del Art 50 Incs a) y e) y 2° y 3°Párr-LIG y de Arts 120 a 122-DR

"LA DEVOLUCION / ACREDITACIÓN HASTA EL 31/12/2020 (¿?) DEL SALDO REMANENTE AL 11/6/2020 (QUE DIO LUGAR AL INGRESO DEL 7% HASTA EL MONTO DE PARTICIPACIÓN EN LAS UT ACUM AL 31/12/2019), DA LUGAR A QUE LA AFIP DEVUELVA EL 7% INGRESADO"

→ La suma del 7% que ingresen las entidades del Art 73 por el saldo del "crédito" al 11/6/2020, y hasta la participación del Punto (2), será retenida de la próxima distribución de utilidades hasta el 31/12/2020.

→ Si los titulares, etc, devuelven antes del 31/12/2020 el "crédito" remanente en la cuenta particular al 11/6/2020 a la entidad del Art 73, o bien, si los titulares, etc, son beneficiarios hasta el 31/12/2020 de una acreditación de utilidades por un monto igual o superior a ese crédito remanente, la entidad del Art 73, o bien sus titulares retenidos, tramitarán ante la AFIP la devolución del 7% oportunamente ingresado.

El Art 122 del DR no establece plazo p/devolver retiros en exceso.

FACPCE

CUENTA PARTICULAR DE C/ACCIONISTA – DISP DE FONDOS

CTA PART DE ACC "A" y "B" - Ejercicio 31/12/2019 (Particip 50%)				
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
31/12/2018	**Sdo Inic - Créd en la Soc al 31/12/2018**			**90.000**
5/3/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		150.000
28/4/2019	Asamblea Bce 2018		70.000	80.000
5/6/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		140.000
5/9/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		200.000
5/12/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		260.000
31/12/2019	**Sdo Final - Créd en la Soc al 31/12/2019**			**260.000**

DJ IG 2019 en 4/2020

Int Pres x Disp Fdos (Art 76) - Acc "A" y "B" – Ej 31/12/2019				
Retiros	**Desde**	**Hasta**	**días**	**T. Dto 60%**
60.000	5/12/2019	31/12/2019	26	2.564
60.000	5/9/2019	31/12/2019	117	11.540
60.000	5/6/2019	31/12/2019	209	20.614
60.000	5/3/2019	31/12/2019	301	29.688
20.000	31/12/2018	31/12/2019	365	12.000
260.000	**por c/u**	**Aj. por c/u en Col II:**		**$ 76.405**

FACPCE

CUENTA PARTICULAR DEL ACCIONISTA - DIVIDENDOS

Ret s/Div no Dev en 6/2020

Estado de Evolución del Patrimonio Neto al 31/12/2019				
	Cap Soc	**Res Leg/Fac**	**Res no Asig**	**Total**
PN al 31/12/2019	150.000	40.000	770.000	960.000

Res no As + Res Leg/Fac al 31/12/2019:		**810.000**
Participación Acc "A“ y “B”:	**50%**	**405.000**
Retiros en Exceso al 31/12/2019:		**260.000**

¿ Los acc devolv los retiros en exceso h/ el vto de sus DJ ?

CTA PART DE ACC "A" y “B” Ej 31/12/2020 (Particip 50%)				
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
31/12/2019	**Sdo Inic - Créd en la Soc al 31/12/2019**			**260.000**
5/3/2020	Retiros + Gtos Part	90.000		350.000
29/4/2020	Asamblea Bce 2019		80.000	270.000
5/6/2020	Retiros + Gtos Part	90.000		**360.000**

Los Acc NO devolvieron los $ 260.000

Ret 7% por Ret en Exc al 31/12/2019: **$ 260.000** x **7%** = **$ 18.200** por c/u

FACPCE

REVALÚO CONTABLE EN RESERVA LEY 27.430 ART 297

Ret II s/Div no Dev en 6/2020

Estado de Evolución del PN al 31/12/2019 *(Rectif)*					
	Cap Soc	**Revalúo**	**Res Leg/Fac**	**Res no Asig**	**Total**
PN al 31/12/2019	150.000	595.000	40.000	175.000	960.000

Res no As + Res Leg/Fac al 31/12/2019:		**215.000**
Participación Acc "A" y "B":	**50%**	**107.500**
Retiros en Exceso al 31/12/2019:		**260.000**

Los Acc NO devolvieron los $ 260.000

CTA PART DEL ACC "A" y "B" Ej 31/12/2020 (Particip 50%)				
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
31/12/2019	**Sdo Inic - Créd en la Soc al 31/12/2019**			**260.000**
5/3/2020	Retiros + Gtos Part	90.000		350.000
29/4/2020	Asamblea Bce 2019		80.000	270.000
5/6/2020	Retiros + Gtos Part	90.000		**360.000**

Ret 7% por Ret en Exc al 31/12/2019: **$ 107.500** x **7%** = **$ 7.525** por c/u

FACPCE

CUENTA PARTICULAR DEL DIRECTOR – DISP DE FONDOS

Asamblea del 29/4/2020 vota Honorarios al Directorio por $ 75.000

CTA PART DEL DIRECTOR "A" Ejercicio 31/12/2019 (Dir. Unipersonal)				
Fecha	**Detalle**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
31/12/2018	**Sdo Inic - Créd en la Soc al 31/12/2018**			**20.000**
5/3/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		80.000
5/6/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		140.000
5/9/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		200.000
5/12/2019	Retiros + Gtos Part	60.000		260.000
31/12/2019	**Sdo Final - Créd en la Soc al 31/12/2019**			**260.000**

Crédito al 31/12/2019 x $ 260.000 (-) Hon Dir x $ 75.000 (=) Exceso x $ 185.000

Int Pres x Disp Fdos (Art 76) – Dir "A" – Ej 31/12/2019				
Retiros	**Desde**	**Hasta**	**días**	**T. Dto 60%**
60.000	5/12/2019	31/12/2019	26	2.564
60.000	5/9/2019	31/12/2019	117	11.540
60.000	5/6/2019	31/12/2019	209	20.614
5.000	5/3/2019	31/12/2019	301	2.474
185.000		**Ajuste en Col II:**		**$ 37.192**

Aj en Col II Acc "A"	
Sdo 2019	20.000
In Pr 60%	**$ 12.000**

Aj en Col II de Acc "B"
$ 76.405

Se agr

FACPCE

DISP DE FONDOS Y RET S/HONORARIOS Y DIVIDENDOS

Art 50: Retiros de los titulares, etc de Sujetos del Art 73 (No Dir/Soc Adm)
Límite: Las utilid acum al cierre anterior, por la partic de los titulares, etc.

Activo	2018	2019
Créd Dir "A" Cta Part	20.000	260.000
Créd Acc "A" Cta Part	90.000	20.000
Créd Acc "B" Cta Part	90.000	260.000

Acc - Ctas Partic	Acc "A"	Acc "B"
Sdo 31/12/2018	90.000	90.000
Divid 4/2019	-70.000	-70.000
Retiros 2019		240.000
Sdo 31/12/2019	20.000	260.000

SA – DJ del IG 31-12-2019	Col I	Col II
Resultado Contable:		300.000
Honorarios al Directorio:	75.000	
Int. Presuntos Dir "A"		37.192
Int. Presuntos Acc "A"		12.000
Int. Presuntos Acc "B"		76.405
Suma de Columnas:		

Ret s/Divid. Asamb 4/2020		
Acc	**Divid**	**Ret 7%**
Acc "A"	80.000	5.600
Acc "B"	80.000	5.600
	160.000	**$ 11.200**

Ret s/Hon Dir - Asamb 4/2020			
Hon Dir "A"	**75.000**	BI p/R	5%
Mín RG 830	67.170	7.830	**$ 392**

Ret s/Div- No Dev 6/2020		
Acc	**Divid.**	**Ret 7%**
Acc "A"	20.000	1.400
Acc "B"	107.500	7.525
	280.000	**$ 8.925**

h/lím

FACPCE

MODULO III

Los ajustes auto-declarados y el control fiscal

- Ejemplos de Ajustes al Cierre 31/12/2019.
- El control fiscal de los "Ingr. no Regist" (IPNJ)
- El control fiscal de los "Egr. Inexist" (SNoD)

Ley de Impuesto a las Ganancias – TO por Dto. 824/2019
Reglamentación – TO por Dto. 862/2019

Caso: SA con cierre 31/12/2019 dedicada a la cría de ganado bovino que vende un inmueble rural. El 13/5/2020 presenta su DJ del IG-2019 y en Ago/2020 es inspeccionada por la AFIP

Temas Módulo III	DR TO 1998	DR TO 2019
Sociedades que cierran Balances	69	127
Increm Patrim No Justificados	27	70
Salidas No Documentadas	55	106

	LIG TO 1997	LIG TO 2019
Salidas No Documentadas	37-38	40-41

FACPCE

CRÍA DE GANADO Y VENTA DE INMUEBLE RURAL EN EJ. 2019

Nov/2019: Vende campo en Tandil, compra hacienda hembra y la capitaliza en Merlo

Arts LIG aplicables

Art 57 Inc c) Vientres – Al valor que al inicio del Ejercicio tuviera la categoría a la que el vientre pertenece al final – Sin Act del Art 93.

Art 57 Inc d) Zona central ganadera s/ Res J-478/62 y J-315/68 de la ex-Junta Nac de Carnes. Buenos Aires: Todos los Partidos (menos Villarino y Patagones). San Luis: San Martín, Chacabuco y Gral Perdernera (Merlo está en el Partido de Junin).

Art 58 - Los reproductores hembras de pedigree son amortizables por Art 88 (Bs Uso).

Art 63 - Costo Computable en la Venta de Inmueble rural (adq. antes de Mar/1992).

Art 71 – Afectación del precio de venta de un inmueble al Bien de Uso de reemplazo

MIGRACION DE LOS BOVINOS

AFIP: de DR MdelP a DR Mza

FACPCE

VENTAS Y COMPRAS EN EL EJERCICIO 2019

Rodeo al Inicio TANDIL

Hac -1500 Vientres

750 Vacas

250 Vaq 2a3

250 Vaq 1a2

250 Terneras

CRIA DE GANADO

1.000 en Servicio

c/Insemin artificial

850 Preñadas — 85 %

774 Paridas

750 a Servicio 2020

387 Terneras

300 reposición cría

Ventas en 2019

Nov: 3.000 has en TANDIL

150 V. Vacías

76 V. Descarte — 9 %

24 V. Viejas

387 Terneros

87 Terneras

Rodeo al Cierre MERLO

Hac - 1.800 Vientres

1.000 Vacas

250 Vaq 2a3

250 Vaq 1a2

300 Terneras

Hac -10.200 Vaq Bs Uso

Compras en 2019

Con 50% Pcio Vta Has,…

Cpra 10.200 Vaq 2a3 pedigr.

Nov: Capitaliz. de 12.000 V. en MERLO

FACPCE

PLANILLA DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE HACIENDA

ESTANCIA	TORO	VACA	VAQUILLONAS 2/3	VAQUILLONAS 1/2	NOVILLOS 2/3	NOVILLOS 1/2	TERNERAS	TERNEROS	TOTAL
Saldos iniciales al....									
ENTRADA parición									
" compra									
" Cambio de categoría									
Transferencia desde otros campos									
TOTAL (A)									
SALIDA Muerte									
" Venta									
" Consumo									
" Cambio de categoría									
Transferencia desde otros campos									
TOTAL (B)									
SALDO A-B									

PLANILLA DE CONTROL 2019
EN TANDIL, Y

PLANILLA DE CONTROL 2019
EN MERLO

Permite relacionar en cada “Estancia” la hacienda hembra destinada a vientre, con los nacimientos, la mortandad, los cambios de categoría, y las ventas de c/Ejercicio.

FACPCE

BALANCE COMERCIAL AL 31-12-2019 - R.T. 22 (FACPCE)

→ La RT 22 (FACPCE) - 7.2. Bienes de Cambio Destinados a su utilización como Factor de la Producción: *(Ej: hacienda hembra destinada a vientre).* Por existir un mercado activo (7.2.1.), y poder venderse en su condición actual (7.2.1.1.), la hacienda se valúa al "Costo de Reposición directo de un bien similar".

Estado de Situación Patrimonial		
	2018	**2019**
Caja y Bancos	5.000	10.000
Crédito Dir "A" Cta Part	20.000	260.000
Crédito "A" Cta Part	90.000	20.000
Crédito "B" Cta Part	90.000	260.000
Bs de Cambio – Hac	150.000	220.000
Bienes de Uso - Hac		1.093.750
Bienes de Uso - Inm	600.000	
Total Activo:	855.000	1.863.750
Pasivo	155.000	903.750
Patrimonio Neto	800.000	960.000

Estado de Resultados		
	2018	**2019**
Venta Hac	290.000	170.000
Cto de Vtas	80.000	130.000
UB	210.000	40.000
Gastos	10.000	1.540.000
Res Ext		1.900.000
Res a IG	210.000	420.000
IG	60.000	120.000
Ut Neta	150.000	300.000

BS USO	Inicio	Altas	Bajas	Amort	VR
Inmueb	600.000		600.000		
Haciend		1.250.000		156.250	1.093.750

Cto Vtas 2019	
EI	150.000
Gtos	200.000
EF	220.000
CV	130.000

Vta Cpo	2.500.000
Val Inic	600.000
Res Ext	1.900.000

FACPCE

AJUSTES A LA DJ DEL IG AL 31-12-2019

Inmueble Tandil - Vta en 11/2019		
Precio de Venta:	2.500.000	
Cto Com (Val Aj a 3/1992)	5.000	
Utilidad Impositiva:	2.495.000	
50% Afectado a Bs Uso	1.247.500	
50% Util Impos 2019	1.247.500	
Utilidad Contable (Res Ext)	1.900.000	
Diferencia a Ajustar:	**652.500**	**Col I**

Hac Bs Uso – Cpra 11/2019		
Hac Hem de Pedigree	1.250.000	
50% Utilid Inm vend:	1.247.500	
Valor amortizable:	2.500	
Amortiz VU 8 años	**313**	**Col I**
Impugnación Am Cont	**156.250**	**Col II**

El Art 71 permite el reemplazo por "Otros Bienes de Uso".

Otros Aj al Result Cont		
Provis IG 2019	**120.000**	**Col II**
Multas AFIP-ARBA	**140.000**	**Col II**

Ajust Val Bs Cbio	E.I.	E.F.
Hacienda RT 22	150.000	220.000
Vientres (3/1992)	1.100	1.200
Dif de Val Hac	**148.900**	**218.800**
	Col II	**Col I**

No había Hac c/"destino venta" x "zona no central" al cierre del Ej.

FACPCE

EL AJUSTE POR INFLACIÓN AL 31/12/2019

Art 106 – IPC en Ej 31/12/2019 *(2° Ej desde 1/1/2018),* superó el 30% (54%)

AxI ESTÁTICO Art 106 a) b) y c)		**AxI DINÁMICO** Art 106 inc d) Ap I (+) y II (-)			
Activo Comput	**2018**	**Retiros de "A" y "B"**			**Ap I (+)**
Caja y Bancos	5.000	*Art 106 d) Ap I 1 -Incluye 2 Dist Div y 4 Pago Hon-*			
Créd Dir "A"	20.000	5/3/2019	120.000	Coef-1=0,38	45.600
Créd Acc "A"	90.000	5/6/2019	120.000	Coef-1=0,26	31.200
Créd Acc "B"	90.000	5/9/2019	120.000	Coef-1=0,12	14.400
Hacienda Val Imp	1.100	5/12/2019	120.000	-	
Inm Vta -Val Imp	5.000	**Altas de Bs de Uso**			**Ap I (+)**
Total Activo:	**211.100**	*Art 106 d) I - 5 Alta Bs Uso - Hac-*			
Pasivo Comput	**155.000**	5/11/2019	1.250.000	Coef-1=0,04	50.000
Dif (Act Mayor)	**56.100**				**141.200**
(-) Coef -1=0,54	**30.294**				

Criterio de agregar Ctas Part al inicio, y "retiros" en AxI (+)

AxI Est (-) y Din (+)	**"1/6" (Art 194)**
110.906	**18.484**
	Col II

FACPCE

DECLARACIÓN JURADA DE LA SA – CIERRE 31/12/2019

Estado de Resultados		
	2018	2019
Venta Hac	290.000	170.000
Cto de Vtas	80.000	130.000
UB	210.000	40.000
Gastos	10.000	1.540.000
Res Ext -Vta Inm		1.900.000
Res antes del IG	210.000	420.000
IG	60.000	120.000
Ut Neta	150.000	300.000

Estado de Situación Patrimonial		
	2018	2019
Caja y Bancos	5.000	10.000
Créd Dir "A" Cta Part	20.000	260.000
Créd Acc "A" Cta Part	90.000	20.000
Créd Acc "B" Cta Part	90.000	260.000
Bs de Cambio – Hac	150.000	220.000
Bienes de Uso - Hac		1.093.750
Bienes de Uso - Inm	600.000	
Total Activo:	855.000	1.863.750
Pasivo	155.000	903.750
Patrimonio Neto	800.000	960.000

D.J. IG -31-12-2019	Col I	Col II
Resultado Contable:		300.000
Prov Imp a las Ganancias		120.000
Hon al Direct As 4/2020:	75.000	
Gratif Pers- As 4/2020 (impag):		
Intereses Presuntos Dir "A"		37.192
Intereses Presuntos Acc "B"		76.405
Venta y Reemplazo Inm Tandil	652.500	
Amort Hacienda desp de afect	313	
Devol Amort Cont Hacienda		156.250
Dif de Valuac de Hac al Inicio		148.900
Dif de Valuac de Hac al Cierre	218.800	
Multas AFIP y ARBA		140.000
Ajuste por Inflación **(1/6)**		18.484
Suma de ambas columnas:	**946.613**	**997.231**
Base Imponible		**50.618**
Imp a las Gcias 30%		**15.185**
P a Cta 45% ITC gas oil -Ley 23.966 Art 15		**15.185**

RG (AFIP) N° 115/1998
Comparar Lts c/Año Ant

FACPCE

VERIFICACIÓN EN AFIP DE LA DJ DEL I.G. AL 31/12/2019

Vacas Vacías	150
Vacas Descarte	76
Vacas Viejas	24
Vac vend 2019:	**250**

Tern Machos	387
Tern Hembras	87
Tern vend 2019:	**474**

60% PP O-N-D Vta/Cpra/Mrc:

S-O-N | J-J-A | D-E-F

TABLA – LEY 23.079	
Shorthorn, Hereford, Angus, Charolais y otras:	
Toros	100
Vacas	90
Vaquill de 2 a 3 años	85
Vaquill de 1 a 2 años	70
Novillos de + de 2 años	100
Novillos de 1 a 2 años	75
Toritos	50
Terneros	50
Terneras	50

Preg s/Hac $ 1.100 - $ 1.200: *¿Si se venden los terneros en Marzo (después del destete), por qué no utiliza la Tabla del Cto Estim x Rev anual para valuarlos al 31/12? (Art 57 inc a)*

Rta: *Porque son "Terneros al Pié" que no se los puede vender sin la madre, y porque al 31/12/2019 estaban en Merlo, es decir, fuera de la zona central ganadera (Art 57 inc d).*

Preg s/Vta y Reemp $ 652.500: *¿La Hac Hemb de Pedig es BU afectado? (Art 71 y 160 DR)*

Rta: *Cuando el Art 160 del DR se refiere a "solo inm", para agregar la construcción, no excluye los BU muebles. Sin esperar 1 año, se reconoció la util por el otro 50% !!*

FACPCE

INFORME DE INVESTIGACIÓN DE LA AFIP

La **Div Inv** impugna el "Aj Técnico de Vta y Reemp", e informa a la **Div Fisc**:

1) La cantidad de litros de gas oil registrados como gastos no tienen relación con la actividad de la SA. Serian gastos inexistentes. Se recomienda impugnar pago a cuenta, impugnar los gastos de gas oil y aplicar el IG sobre el pago de gastos inexistentes *(SnoD LIG Art 40)*.

2) Se verificaron inconsistencias entre la hacienda declarada al cierre de los Ejercicios 31/12/2018 y 31/12/2019, los registros de la RG 3873/2016 (RFOCB), las liquidaciones de compras y ventas de la RG 3964/16 y los Documentos Únicos de Tránsito (DUT) de la PBA. Habría ventas omitidas y existencia de hacienda no declarada *(Ley 11.683 Art 18.1) inc c).*

3) De los regímenes de información "COTI" y "CITI escribanos" surge que el comprador del inmueble rural es "A", accionista (50%) y único director. El precio de venta es inferior al de plaza *(Ley 11.683 Art 18 inc b)*.

4) El pasivo de la SA es con "B", su otro accionista (50%), quién registra su crédito con la SA. Pero también declara la donación de un insolvente. El Pasivo sería ficticio *(IPNJ DR Art 70 y Ley 11.683 Art 18 inc f)*.

EL CONTROL "BASE CUIT" DE LAS DDJJ

"A" CUIT 20-11111111-2		
Patrim	**2018**	**2019**
Inmuebles		2.500.000
Part. Soc	75.000	75.000
Créditos		
Deudas	110.000	280.000
Aum Patrimonial:		
Monto Consumido		
Justific de Aum Pat y Cons		
Sueldos		
Hon Dir y Hon Prof		
Ot Ing Grav (Alq et)		
Divid. y Rtas Fin		70.000
Donac Recibidas		
Ley de Blanqueo		2.500.000
Ing Monotibuto		
Ot Ing Ex (DC etc)		

SA - 30-11111111-8		
Situac Patrim	**2018**	**2019**
Caja y Bancos	5.000	10.000
Créd Dir "A" CP	20.000	260.000
Créd Acc "A" CP	90.000	20.000
Créd Acc "B" CP	90.000	260.000
Bs de Cbio - Hac	150.000	220.000
Bs de Uso - Hac		1.093.750
Bs de Uso - Inm	600.000	
Pasivo	155.000	903.750
Capital Social		150.000
Hon Dir		-
Dividendos		140.000
Est de Res	**2018**	**2019**
Vta Hac	290.000	70.000
Cto de Vta	80.000	30.000
Ut Br	210.000	40.000
Gastos	10.000	1.540.000
Res Ext		1.900.000

"B" CUIT 23-11111111-1		
Patrim	**2018**	**2019**
Inmuebles		
Part. Soc	75.000	75.000
Créditos	155.000	903.750
Deudas	90.000	260.000
Aum Patrimonial:		
Monto Consumido		
Justific de Aum Pat y Cons		
Sueldos		
Hon Dir y Hon Prof		
Ot Ing Grav (Alq et)		
Divid y Rtas Fin		70.000
Donac Recibidas		903.750
Ley de Blanqueo		
Ing Monotibuto		
Ot Ing Ex (DC etc)		

¿Las justificaciones del socio son ingresos omitidos o egresos inexistentes de la SA?

FACPCE

AUMENTOS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADOS

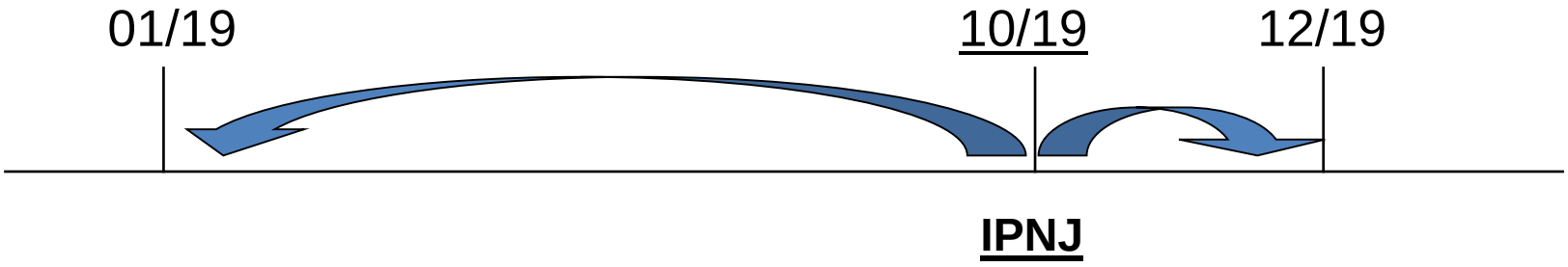
DR Art. 70 - Los aumentos patrimoniales cuyo origen no pruebe el interesado, incrementados con el importe del dinero o bienes que hubiere dispuesto o consumido en el año, se consideran ganancias del ejercicio fiscal en que se produzcan.

Un incremento patrimonial puede originarse:

- Por la obtención de ingresos gravados (SIN CONSECUENCIAS)
- Por la obtención de ingresos no gravados y/o exentos (ALERTA !)
- Por la constitución o aumento de un pasivo (ALERTA !)

Ley 11.683
Art 18 inc f)

IG	IPNJ + 10% = Ganancia neta
IVA e INTERNOS	IPNJ + 10% = Venta gravada omitida No se admite el cómputo de crédito fiscal



FACPCE

SALIDAS NO DOCUMENTADAS

El ajuste impositivo que es consecuencia del accionar fiscal

Art 40: Cuando una erogación carezca de documentación o ésta encuadre como apócrifa, y no se pruebe por otros medios que por su naturaleza ha debido ser efectuada para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas, no se admitirá su deducción en el balance impositivo y, además, estará sujeta al pago de la tasa del 35% que se considerará definitivo en sustitución del impuesto que corresponda al beneficiario desconocido u oculto.

A los efectos de la determinación de ese impuesto, el hecho imponible se considerará perfeccionado en la fecha de la erogación.

RG 4433/19: Plazo para el pago: 15 días (c/VEP).

Art 41: No se exigirá el ingreso del 35 %, cuando la AFIP presuma que:

a) Los pagos han sido efectuados para adquirir **BIENES**, y
b) Los pagos -por su monto, etc-, no llegan a ser ganancias gravables en manos del beneficiario.

"SERVICIOS" en el DR // PAUTAS DE APLICACIÓN

DR Art. 106 - Cuando las circunstancias del caso evidencien que tales erogaciones se han destinado al pago de **SERVICIOS** para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas, podrá admitirse la deducción del gasto en el balance impositivo, sin perjuicio del impuesto, a que hace referencia el artículo 40 de la ley, que recae sobre tales retribuciones.

¿ La Responsabilidad es siempre del Adquirente ?

1- Documentación que respalda la compra de bienes o de servicios inexistentes, a proveedores simulados (Reclamo de IVA, IG e IG-SnoD).

2- Documentación que respalda la compra de bienes reales, pero facturados por proveedores simulados (Reclamo de IVA).

3- Documentación que respalda la contratación de servicios reales, pero facturados por proveedores simulados (Reclamo de IVA e IG-SnoD).

Casos complejos: La responsabilidad del adquirente de buena fe ante el incumplimiento tributario del proveedor real de bienes o servicios.

FACPCE

CONCLUSIÓN FINAL

En las DDJJ del IG de las Sociedades que cierran Balances, cabe distinguir:

1) Los "Ajustes Técnicos" en las DDJJ - *Por Ejemplo,…*

- Criterios de Imputación al Año Fiscal *(Venta y Reemplazo, Devengado Exigible, deducción de Tributos devengados pero no exigibles, o deducción de honorarios o gratif. pagadas después del vencim. de la DJ, etc),*

- Problemas de "valuación" de Activos y Pasivos *(Precios de compra o de venta menores al valuar los Bs de Cambio, o estimaciones de menos años de vida útil de los Bs de Uso, o no impugnar las previsiones contables).*

Estos ajustes solo difieren el IG a pagar, pero no generan "dinero negro".

2) Los "Ajustes Patrimoniales" en las DDJJ - *Por Ejemplo,…*

- Los Ingresos No Registrados: Las ventas o servicios "en negro".

- Los Egresos Inexistentes: El registro de gastos o compras no efectuadas, cuyo supuesto pago será "dinero negro" del propio pagador, o bien, del beneficiario oculto *(caso del cohecho no deducible del Art 92 inc j).*

FACPCE

Muchas Gracias !

Dr. Marcelo Dominguez

Federación Argentina
de Consejos Profesionales
de Ciencias Económicas