

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD TRIBUTARIA

(Segundo semestre 2023)

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE LOS “SUJETOS EMPRESA”

Horacio López y Javier Herrán

Contenido

- Determinación de la ganancia impositiva
 - Aspectos relevantes
 - Concepto de renta
 - Algunas cuestiones particulares
 - Principio del devengado

- Ganancias de la tercera categoría
 - Deducciones
 - Exenciones
 - Quebrantos impositivos
 - Cancelación del impuesto

Determinación de la ganancia impositiva

ASPECTOS RELEVANTES

- ✓ Sujetos empresa
- ✓ Existencia de balance comercial
- ✓ Concepto de ganancias imponibles
- ✓ Año fiscal e imputación

Determinación de la ganancia impositiva

BALANCE COMERCIAL

✓ Existe

Art. 69 – DR: Partiendo de la utilidad/quebranto contable sumarán las deducciones no admitidas y restarán los conceptos no gravados. Importes no contabilizados.

✓ No Existe

Art. 70 – DR: Del total de ventas o ingresos, detraerán el costo de ventas, los gastos y otras deducciones admitidas. Determinación del costo de ventas.

Determinación de la ganancia impositiva

CONCEPTO DE RENTA

- Renta bruta
- Renta neta: Art. 23 LIG

“...se restarán de la ganancia bruta los gastos necesarios para obtenerla, o en su caso, mantener y conservar la fuente, cuya deducción admita esta ley...”

Determinación de la ganancia impositiva

ALGUNAS CUESTIONES PARTICULARES

1) Principio general: Art. 83 LIG

“Los gastos cuya deducción admite esta ley, son los efectuados para obtener, mantener y conservar las ganancias gravadas por este impuesto...”

Fallo: “*Editorial Dante Quiterno S.A.*”, TFN, Sala D, 26/11/70

Determinación de la ganancia impositiva

ALGUNAS CUESTIONES PARTICULARES

2) Vinculados con rentas gravadas

3) Retención: Art. 43 LIG

“Cuando el contribuyente no haya dado cumplimiento a su obligación de retener el impuesto de conformidad con las normas vigentes la D.G.I. podrá [...] impugnar el gasto efectuado”.

Fallos: “San Juan S.A.”, CSJN, 27/10/15

“Transeuropa Video Ent. San Luis, TFN (D) 11/06/04

Determinación de la ganancia impositiva

ALGUNAS CUESTIONES PARTICULARES

4) Compras a monotributistas

5) Medios de pago

➤ Ley 11.683

➤ Ley 25.345

➤ Resolución General (AFIP) 1.547

Determinación de la ganancia impositiva

ALGUNAS CUESTIONES PARTICULARES

6) Documentación del gasto y salidas no documentadas

- Regla general
 - Gasto no deducible
 - La operación tributa 35%

Determinación de la ganancia impositiva

ALGUNAS CUESTIONES PARTICULARES

6) Documentación del gasto y salidas no documentadas (Cont.)

- Excepciones
 - Presunción de pago para adquirir bienes
 - Presunción de que los pagos no llegan a ser ganancias gravables para el beneficiario
 - Acreditación de pago de servicios para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas

Imputación

- Percibido
 - Concepto
 - Ley
 - Jurisprudencia
- Devengado
 - Concepto
 - Ley
 - Jurisprudencia

Imputación

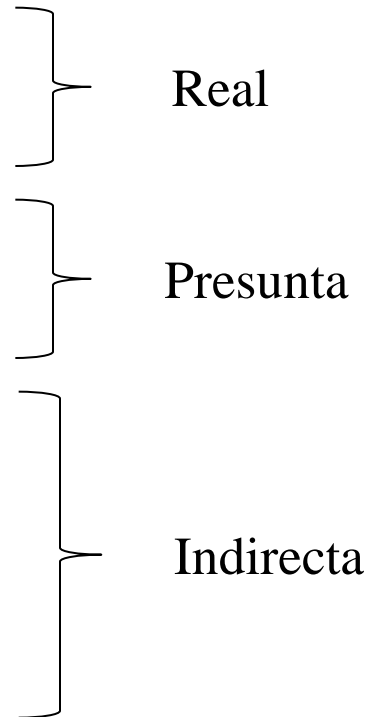
Percibido

➤ 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 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 de amortización o de seguro, cualquiera sea su denominación, o dispuesto de ellos en otra forma.”



Imputacion

➤ *Percibido - Jurisprudencia*

- **T.F.N.** Sala A- Club Atlético Newells Old Boys (2/9/99)
- **C.S.J.N.** Seminara Empresa Constructora S.A. (1/07/80)
- **C.S.J.N.** Penn Controls Arg. S.A. (29/7/80)
- **C.N.Penal Económico**, Sala B, Cassagne, Juan Carlos (17/12/97)
- **A.F.I.P.** -D.A.L., dictamen 95/99
- **D.G.I.**, dictamen 2/98 (D.A.L.)
- **C.N.C.A.F.**, Sala 1, Tinelli, Marcelo H. (15/11/05)

Imputación

Devengado

➤ **Diccionario (R.A.E.)**

- Devengar quiere decir adquirir derecho a alguna percepción o retribución por razón del trabajo, servicio u otro título

➤ **Características**

- Exigible?
- Intereses, Alquileres (en función al tiempo)
- Condicional

Imputación

Devengado sujeto a condición

- **Suspensiva:** su cumplimiento es necesario para la eficacia del acto o negocio a que afecta.
- **Resolutoria:** su cumplimiento determina la resolución de la eficacia del acto en que se incluye.
- **Jurisprudencia**
 - **D.G.I.** dictamen D.A.T. 71/99 (19/10/99)
 - **T.F.N.**, Sala D, Mabicon S.R.L.(01/07/08) //confirma C.N.A.C.A.F., Sala 4, 25/3/10
 - **T.F.N.**, Sala A, Cía de Radiocomunicaciones Móviles S.A. (CRM), 28/12/06
 - **C.S.J.N.**, ASOCIART S.A. (06/05/2014)

Imputación

Devengado - Jurisprudencia

- TFN Pianello y Sanguinetti, Mármoles, 12/12/61 y CSJN 23/9/64. Impuesto a las ventas no coincidente con cierre de ejercicio
- CNCont Adm. Federal, Roldan Macrial Calasán, 1/12/92. Anticipo honorarios directores
- CSJN 24/05/2011, Compañía Tucumana de Refrescos
- CSJN 01/09/2015, Compañía de Radiocomunicaciones Móviles S.A.
- Res. 10/2014 (SDG TLI) 26/01/2015
- CSJN 12/09/2017, Tecpetrol S.A.

Imputación

Devengado exigible

Ganancias obtenidas de:

- Ley: la venta de mercaderías realizadas con plazos de financiación superior a 10 meses
- Decreto Reglamentario:
 - enajenación de bienes no comprendidos en el punto anterior cuando las cuotas sean exigibles en mas de un período fiscal.
 - construcción de obra pública cuando (1) se ejecute en mas de un período fiscal (2) se cobra luego de finalizada la obra (3) las cutas se hacen exigibles en más de 5 períodos fiscales.
- Requisitos:
 - Mantener la opción por 5 años.
 - Exteriorización

Imputación – Devengado – Conclusiones

- Requiere que se hayan producido los hechos sustanciales generadores del ingreso
- Requiere que el derecho sea cierto, no sujeto a condición
- No requiere exigibilidad actual

Ganancias de la tercera categoría

DEDUCCIONES ESPECIALES

1) Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio

Fallo: “Gillete Safety Razor”, TFN 28/07/61

2) Gastos de organización

Fallo: “I.E.C.S.A.”, TFN 02/03/01

3) Comisiones y gastos incurridos en el extranjero

Fallo: “First National City Bank”, CNACAF 13/09/79

Ganancias de la tercera categoría

DEDUCCIONES ESPECIALES

4) Gastos de representación

Fallo: “Red Link S.A.”, TFN 13/08/15

5) Castigos y provisiones para malos créditos

Fallo: “Telefónica Argentina S.A.”, CSJN 14/02/12

Ganancias de la tercera categoría

ALGUNAS LIMITACIONES, PROHIBICIONES Y OPCIONES

- 1) Remuneraciones a directores del exterior
- 2) Asistencia técnica del exterior
- 3) Patentes y marcas del exterior
- 4) Automóviles
- 5) Multas e intereses punitivos
- 6) Impuesto a las Ganancias

Exenciones

ASPECTOS RELEVANTES

- Carácter restrictivo
- Subjetivas: Art. 26 incs. a) hasta g); m); r) y t) LIG
- Objetivas: Art. 26 LIG (resto de los incs.)
- Transferencia de ingresos a Fiscos Extranjeros

Fallo: “*Cascos Blancos*”, CSJN 9/06/15

Exenciones

ALGUNOS EJEMPLOS

1) Las utilidades de sociedades cooperativas de cualquier naturaleza y las que, bajo cualquier denominación, distribuyen las cooperativas de consumo entre sus socios

- Inscriptas en el INAES

- Dictamen (DAL) 57/03

2) Las ganancias de las instituciones religiosas

- Inscriptas en el Registro Nacional de Cultos

Exenciones

ALGUNOS EJEMPLOS

3) ... instituciones internacionales sin fines de lucro, con personería jurídica, con sede central establecida en la República Argentina

4) ... asociaciones, fundaciones y entidades civiles

➤ Actividad

➤ Destino de las utilidades

Fallo: “Asociación Rosarina de Anestesiología”, CSJN
16/11/09

Exenciones

ALGUNOS EJEMPLOS

- 5) ... entidades mutualistas y beneficios que proporcionen a sus asociados
- 6) ... asociaciones deportivas y de cultura física
 - Sin fines de lucro
 - Actividad

Exenciones

ALGUNOS EJEMPLOS

7) Bono por productividad, fallo de caja y similares

- Tope legal

- Condición cuantitativa

8) Sueldo anual complementario

- Condición cuantitativa

Quebrantos impositivos

ASPECTOS RELEVANTES

- Clasificación
- Mecanismo de compensación
- Otras particularidades

Quebrantos impositivos

CLASIFICACION

- Generales
- Específicos
 - Enajenación de acciones y demás participaciones societarias, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores
 - Operaciones con instrumentos derivados, a excepción de los de cobertura
 - Operaciones que no producen rentas de fuente argentina
 - Explotación de juegos de azar

Quebrantos impositivos

MECANISMO DE COMPENSACION

- En primer lugar se computan los quebrantos de mayor antigüedad
- En los 5 años inmediatos siguientes a aquél en que se produjo el quebranto y, transcurrido dicho plazo, el contribuyente pierde el derecho a computar el eventual quebranto remanente

Quebrantos impositivos

OTRAS CONSIDERACIONES

- Los quebrantos de fuente argentina provenientes de la enajenación de acciones, participaciones sociales, etc. no pueden computarse contra ganancias netas de fuente extranjera del mismo tipo
- Los quebrantos impositivos no son compensables con ganancias que deban tributar el impuesto con carácter definitivo
- Actualización de quebrantos

Cancelación del impuesto

ASPECTOS RELEVANTES

- Pagos a cuenta específicos
- Créditos por impuestos análogos pagados en el exterior
- Pagos a cuenta de otros impuestos

Cancelación del impuesto

PAGOS A CUENTA ESPECIFICOS

➤ Anticipos

- Régimen general
- Régimen opcional de determinación e ingreso
- Pago a cuenta RG (AFIP) 5391/23

➤ Retención en la fuente

- Ingresos a cuenta determinados e ingresados por un tercero que dispone de fondos del contribuyente

Cancelación del impuesto

IMPUESTOS ANALOGOS PAGADOS EN EL EXTERIOR

- Sujeto residente en el país
- Que haya obtenido rentas de fuente extranjera
- Impuestos análogos al IG
- Tope legal

Cancelación del impuesto

PAGOS A CUENTA DE OTROS IMPUESTOS

- % del Impuesto sobre los Débitos y Créditos Bancarios que resulta computable como pago a cuenta del IG y/o sus anticipos
 - Régimen general
 - Régimen de las pequeñas y medianas empresas