

Ajuste por inflación. Aspectos controvertidos.

Sonia Becherman 21.04.2025

SEÑAS QUE CONGELAN PRECIO

ART 106 LIG

Inc. a) apartado 10

Créditos no computables

Créditos que representan señas o anticipos que congelan precio, efectuados con anterioridad a la adquisición de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 9, este ítem esta considerado con el tratamiento de los bienes no computables que determina la norma legal.

Tratamiento de las señas que congelan precio como pasivos.

Las encontramos dentro del inc b)

Inc b) apartado I 1. serán considerados deudas

Art. 107.- Los valores y conceptos a computar a los fines establecidos en los incisos a) y b) del artículo anterior —excepto los correspondientes a los bienes y deudas excluidos ..., respectivamente, que se considerarán a los valores con que figuran en el balance comercial o, en su caso, impositivo— serán los que se determinen al cierre del ejercicio inmediato anterior al que se liquida, una vez ajustados por aplicación de las normas generales de la ley y las especiales de este título.

Los activos y pasivos que se enumeran a continuación se valuarán a todos los fines de esta ley aplicando las siguientes normas:

e) **Deudas que representen señas o anticipos de clientes que congelen precios a la fecha de su recepción:** deberán incluir el importe de las actualizaciones de cada una de las sumas recibidas calculadas mediante la aplicación del Índice de Precios al Consumidor Nivel General (IPC) ... teniendo en cuenta la variación operada en el mismo, entre el mes de ingreso de los mencionados conceptos y el mes de cierre del ejercicio.

Art. 108. - Los responsables que, conforme lo previsto en el presente título, deban practicar el ajuste por inflación quedarán, asimismo, sujetos a las siguientes disposiciones:

d) Cuando se enajenen bienes por los cuales se hubieran recibido señas o anticipos, en las condiciones previstas en el inciso e) del artículo anterior, a los fines de la determinación del resultado de la operación, se adicionará al precio de enajenación convenido el importe de las actualizaciones a que se refiere el mencionado inciso, calculadas hasta el mes de cierre del ejercicio inmediato anterior al que corresponda la fecha de enajenación.

EFFECTO EN EL AJUSTE POR INFLACION

La valuación de la deuda por señas o anticipos que congelan precio conforme su valor actualizado al cierre del período fiscal genera una pérdida deducible equivalente a la inflación.

La inclusión de dicha deuda como pasivo expuesto genera una ganancia también equivalente a la inflación.

Ambos resultados se compensan entre sí, lo cual arroja un resultado razonable desde el punto de vista económico y también del mecanismo de ajuste por inflación de los estados contables.

VENTA Y REEMPLAZO

ART 71

Venta

Reemplazo
Compra

- Bien Mueble Amortizable
- Bien Inmueble .Bien de
Uso (Urbano y Rural)
- Locación
- Cesión, Usufructo,
Uso,Habitación, Anticresis,
otros derechos reales

+

2 años de
afectación

- Bienes Muebles
Inmueble (incluso terreno
y ulterior construcción)

VENTA Y REEMPLAZO

Gestión de los Bienes de Uso

a) Venta y reemplazo (art. 71). Características generales:

- ❖ Optar por imputar la utilidad de la enajenación al ejercicio de la venta o afectar la utilidad al costo del nuevo bien.
- ❖ Amortización sobre el nuevo valor del bien adquirido (compra - utilidad diferida).
- ❖ Ambas operaciones se encuentren dentro del termino de 1 año.
- ❖ Informar al fisco de la opción (RG 2140).

.

Por el artículo 93 de la LIG, resultan procedentes, para las adquisiciones realizadas a partir de los ejercicios iniciados desde el 1/1/18, las actualizaciones contempladas en el régimen

- Reintegro de la utilidad diferida, en caso de incumplimiento con la reinversión comprometida
- Reintegro del exceso de amortizaciones, para el caso que la compra del bien de reemplazo se hubiera efectuado en el ejercicio anterior al de la venta.
- A los efectos de la comparación de la proporción reinvertida con relación al producido por la venta, en el caso de tratarse de inmuebles.

.

Lo mismo ocurre con costos de construcción, que deben actualizarse hasta el momento de la finalización de la obra, a los efectos de dicha comparación

Importante: Si ejercida la opción, no se cumpliera con la obligación de reinversión, o no se iniciasen o concluyeran las obras dentro de los plazos fijados establecido, la utilidad obtenida por la enajenación de aquel, debidamente actualizada, deberá imputarse al ejercicio en que se produzca el vencimiento de los plazos mencionados, sin perjuicio de la aplicación de intereses y sanciones, previstos en la ley 11683

TOMEMOS UN EJEMPLO

Un inmueble afectado como bien de uso existente en el activo al inicio no forma parte del activo computable a efectos del cálculo del ajuste por inflación, como el bien se enajena durante el ejercicio, su valor al inicio del ejercicio no debe ser detráído, lo que implica que forma parte del activo computable. **El valor con el que el inmueble se incorpora al activo computable está determinado por el artículo 107, inciso d)**

- Lo anterior va a significar una pérdida por inflación en el ajuste estático.
- Una vez que se vende el inmueble, y se hace uso de la opción de venta y reemplazo, ello va a generar un ajuste dinámico positivo (ganancia) en los términos del artículo 95, inciso d), de la LIG.
- El ajuste dinámico se calcula sobre el precio de adquisición. De ese modo, el ajuste es equivalente al importe de la actualización del precio de adquisición, por aplicación del IPC desde la fecha de adquisición hasta la fecha de cierre del ejercicio.

Cuando se enajena el bien de reemplazo, su costo computable estará dado por el precio de adquisición menos la utilidad diferida por el ejercicio de la opción realizada .

Si se decide optar nuevamente por el diferimiento impositivo del régimen de venta y reemplazo, el bien de reemplazo debe ser enajenado después de transcurridos 2 años de su adquisición.

La valuación con que los bienes a enajenar se incorporan al activo computable. Conforme lo expresado, el artículo 107, inciso d), indica que tales bienes se deben valorar conforme el “ *costo impositivo computable en oportunidad de la enajenación de acuerdo con las normas pertinentes de esta ley**”

el artículo 63 de la LIG prevé el costo computable que debe considerarse cuando se enajenan inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio; ello, según se trate de inmuebles adquiridos, construidos u obras en construcción. En todos los casos, prevé actualizaciones hasta la fecha de enajenación, las cuales, deben ser realizadas conforme los índices del artículo 93.

Valuación: Costo de adquisición. No generan resultado por tenencia.

- Resultado venta: Precio de venta menos costo de adquisición actualizado al inicio del ejercicio, de corresponder (altas ejercicios iniciados a partir del 1/1/18)

El costo de las cuotas parte de FCI vendidas y adquiridas en el mismo ejercicio no se actualiza.

- Ajuste estático: No computable, excepto por las cuotas parte vendidas en el ejercicio –se consideran activo computable por el costo actualizado al inicio del ejercicio, de corresponder-. Art 106 anteúltimo párrafo del inc a)
- Ajuste dinámico: Positivo por las compras existentes al cierre del ejercicio. De efectuarse ventas de cuotas parte provenientes de distintas compras, debe utilizarse el criterio FIFO para la determinación del costo de ventas y de la valuación de las existencias.

En caso de tratarse de cuotas partes adquiridas a partir del primer ejercicio iniciado con posterioridad al 01/01/2018, el costo de las cuotas partes se actualizará mediante la aplicación del índice establecido en el artículo 93 de la Ley del Impuesto a las Ganancias, desde la fecha de adquisición o suscripción hasta la fecha de venta o rescate.

El mero incremento de valor de las cuotas partes de los fondos comunes de inversión, sin que se produzca su enajenación o rescate, no tiene incidencia a efectos fiscales

VALUACION ART 107 inc c)

Los FCI deben valuarse impositivamente a valor de costo no reconociendo resultado por tenencia. Si el Balance Contable lo posee reconocido es un resultado que debe ser ajustado

Los resultados se reconocen por el rescate.

- Los créditos son activos computables en el AXI Estático.
- El pasivo por el Impuesto a las Ganancias es no computable.
- Anticipos, retenciones del IG. **Instrucción 236/78**: su carácter de activo no computable subsistirá sólo hasta la concurrencia de las sumas ingresadas a cuenta con el monto total de la obligación fiscal del período, debiendo dispensarse a los excedentes el carácter de créditos ordinarios y, por lo tanto, alcanzados por las normas del ajuste.
- El saldo de libre disponibilidad es un activo computable
- Saldo a favor técnico de IVA: computable. Dictámenes 7/1981 y 44/1995
- Crédito por IGMP: computable.
- Créditos por IDCB: computables.

RENTAS CON CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DIFERENCIALES

Son Pasivos Computables: Las utilidades percibidas por adelantado y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros.

Art. 274 DR: El resultado de las operaciones de ventas a plazo que se difieran a los ejercicios fiscales en que se hacen exigibles las respectivas cuotas, como las actualizaciones que correspondan al saldo de las citadas utilidades diferidas, deberán incluirse en el cómputo del punto 2) del apartado I del inciso b) del artículo 106 de la ley, a los efectos del ajuste por inflación.

Gratificaciones no pagas al Vto de la DDJJ no serán considerados pasivos computables

Regalías no abonadas al Vto de la DDJJ no serán consideradas pasivo computable