

PRONUNCIAMIENTO SOBRE

**LA RESOLUCIÓN GENERAL Nº 1245 DE LA DIRECCIÓN
GENERAL IMPOSITIVA RELATIVA A ELECCIÓN DE
MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS ***

La Asociación Argentina de Derecho Fiscal, con motivo de la resolución general interpretativa Nº 1245 dictada por la Dirección General Impositiva, referida al problema de valuación de inventarios, declara:

La citada resolución interpreta inadecuadamente la ley de impuesto a los réditos por cuanto ésta en sus artículos 49 y 50 y su correspondiente decreto reglamentario en el artículo 101 establecen métodos específicos de valuación de inventarios dentro de los cuales los contribuyentes tienen la opción de adoptar aquel que consideren más conveniente. Determina también los criterios generales a que deben ceñirse tanto los métodos enumerados por la ley como cualquier otro método que, por circunstancias especiales, esté autorizado a utilizar el contribuyente. Entre los métodos a que la ley hace referencia se encuentra el denominado *costo de producción o adquisición*, definido por el reglamento en los incisos a) y b) del art. 101.

Ante la falta de normas precisas referidas a la técnica de determinación de dicho costo debe acudir subsidiariamente para interpretar el alcance de la expresión a la contabilidad, la que estudia el problema de valuación de inventarios y que constituye, por lo tanto, referencia obligada de los términos contables utilizados por la ley fiscal. En consecuencia, los con-

* Pronunciamiento de la Asociación, con motivo de la Resolución General Nº 1245 de la Dirección General Impositiva, relativa a elección de métodos de valuación de inventarios.

siderandos de la resolución alcionar que los métodos que se pretende prohibir gozan de general acción en la doctrina contable demuestran la contradicción que implica prohibición del uso de alguno de ellos, contenida en su art. 2º.

El método de valuación *costo de producción o adquisición* requiere necesariamente ser aplicado adndo alguna de las variantes que da la contabilidad para imputar a producción en proceso o al costo de lo vendido, los costos de producciónadquisición reflejados en el valor de las existencias iniciales y los que ltan de las incorporaciones habidas durante el ejercicio: consecuentete la variante adoptada a tal efecto determina el valor de las existas al cierre del ejercicio. Es ante este problema que son admitidos a la contabilidad los sistemas de promedio simple, promedios ponderadcock básico, FIFO y LIFO enunciados en forma incompleta por el b) del art. 101 del decreto reglamentario. No es lógico, por lo que interpretar que la disposición del artículo 50 de la ley de réditocluya específicamente el sistema LIFO como resulta de la resoluciónmcionada.

Es indudable que la alterra en la adopción de alguno de los sistemas mencionados tiene incia en la cuantía del beneficio imputable a cada ejercicio fiscal —aur no sobre el beneficio total, llegado el caso de liquidación— cuandtre otras circunstancias, los valores monetarios se ven modificados a poder adquisitivo. Limitar la posibilidad de elección de alguno sos métodos por el diferimiento o anticipación en la manifestación beneficio que es consecuencia de su elección, es una cuestión de pa fiscal propia del legislador y en ningún caso del intérprete.

Finalmente la referencia qacen los considerandos de la resolución Nº 1245 en cuanto al impuesitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes es ajena aoblema. Decir que la función de dicho impuesto es permitir el rescate gravamen que sustituye es desconocer la jurisprudencia reiterada diestros tribunales que han señalado la independencia de las normasuno y otro. Además, tampoco es acertada la referencia de que dich está orientada a aplicarse sobre valores actualizados, pues, por el corio, disposiciones expresas de la misma utilizan criterios históricos devaluación de activos.

Con las breves consideraciones precedentes la Asociación Argentina de Derecho Fiscal desea contribuir al esclarecimiento del problema analizado, que actualmente preocupa tanto a las autoridades nacionales como a los contribuyentes.

Buenos Aires, 4 de noviembre de 1968.

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE DERECHO FISCAL

ÁNGEL SCHINDEL
Secretario

ENRIQUE JORGE REIG
Presidente