

MR Consultores

Dr. Marcelo D. Rodríguez

Consultores Tributarios & Auditores



MR Consultores

Jornadas de Capacitación y Actualización Tributaria

GANANCIAS SOCIEDADES

- Expositor: Dr. Marcelo D. Rodríguez

Buenos Aires, Abril de 2011

www.mrconsultores.com.ar



TERCERA CATEGORÍA

- ✓ **Sujetos comprendidos**
- ✓ **Metodología de liquidación**
- ✓ **Concepto de renta – Teoría del Balance**
 - **Transacciones con terceros**
 - **Incrementos patrimoniales**
 - **Enriquecimientos a título gratuito**
 - **Ganancias de capital**
- ✓ **Criterio de Imputación de las rentas: Devengado - CONCEPTO**



MALOS CRÉDITOS

Artículo 87 inciso b) LIG – Artículos 133 a 137 DR

- ✓ **Requisitos para su cómputo**
- ✓ **Índices de incobrabilidad**
- ✓ **Créditos de escasa significación**
- ✓ **Previsión para malos créditos**
- ✓ **Créditos garantizados**



DEDUCCIONES ESPECIALES

- ✓ **Gastos vinculados con la actividad**
- ✓ **Gastos incurridos en el exterior**
- ✓ **Previsiones y provisiones**
- ✓ **Aportes a las Compañías de retiro**
- ✓ **Gastos de representación**
- ✓ **Gastos en personal**



OTRAS DEDUCCIONES

- ✓ **Ajustes de impuestos**
- ✓ **Compras a monotributistas**
- ✓ **Deducción del 10% valor FOB de exportaciones**
- ✓ **Intereses resarcitorios**
- ✓ **Impuestos de terceros. Artículo 145 del DR**



DEDUCCIONES NO ADMITIDAS

- ✓ **Intereses punitivos, multas y costas causídicas**
- ✓ **Gastos personales y de sustento**
- ✓ **Interés del capital, retiros a cuenta de utilidades ó sueldo del empresario**
- ✓ **Remuneración del cónyuge o pariente del contribuyente**
- ✓ **Impuesto a las ganancias y sobre terrenos o campos inexplorados**
- ✓ **Sumas invertidas en bienes o mejoras**
- ✓ **Utilidades que se destinen al aumento de capitales o a reservas de la empresa**
- ✓ **Amortización de llave, marcas y activos similares**
- ✓ **Donaciones no comprendidas en el 81 c), prestación de alimentos y liberalidades**

MR Consultores

Dr. Marcelo D. Rodríguez

Consultores Tributarios & Auditores



GASTOS DE AUTOMÓVILES

- ✓ **Limitación a la amortización y deducción de gastos**
- ✓ **Concepto de automóvil**
- ✓ **Concepto de similares**
- ✓ **Opinión de la justicia**

MR Consultores

Dr. Marcelo D. Rodríguez

Consultores Tributarios & Auditores



HONORARIOS AL DIRECTORIO

Tratamiento para la empresa

- ✓ **Límite legal. Artículo 87 inciso j) LIG**
- ✓ **Síndicos**
- ✓ **Cálculo del tope del 25%**
- ✓ **Actas de Asamblea. Inexistencia - Alternativas**
- ✓ **Tareas técnico administrativas. Artículo 142 DR**
- ✓ **Régimen de retención. RG (AFIP) 830 – Artículo 12**



HONORARIOS AL DIRECTORIO

Tratamiento para el perceptor

Artículo 87 inciso j) LIG – Ultimo párrafo y Artículo 142.1. DR

- ✓ EJEMPLO: Director A: \$ 62.500,00 - Director B: \$ 62.500,00 = TOTAL: \$ 125.000,00
- ✓ DEDUCCIÓN POR LA EMPRESA: \$ 12.500,00 x 2 = \$ 25.000,00
- ✓ $125.000,00 - 25.000,00 = \$ 100.000,00$ ¿Están gravados para los directores ?
- ✓ IMPUESTO DETERMINADO POR LA EMPRESA: \$ 17.500,00
- ✓ SOLUCIÓN: \$ 17.500,00 es menor que (\$ 100.000,00 x 35%) !!!
Entonces los honorarios son no computables hasta la ganancia imponible de la SA
- ✓ ENTONCES: \$ 17.500,00 / 0,35 = \$ 50.000,00 (Ganancia imponible para la SA)
- ✓ CONCLUSIÓN: Cada director considera \$ 25.000,00 como NO COMPUTABLE



DISPOSICIÓN DE FONDOS A FAVOR DE TERCEROS

Artículo 73 LIG – Artículos 103 DR

- ✓ **Concepto y sujetos excluidos**
- ✓ **Operaciones realizadas en interés de la empresa**
- ✓ **Naturaleza jurídica**
- ✓ **Disposición de fondos en grupos económicos**
- ✓ **Disposición de bienes**



SALIDAS NO DOCUMENTADAS

Artículo 37, 38 y 138 LIG – Artículo 55 DR

- ✓ **Concepto**
- ✓ **Naturaleza jurídica**
- ✓ **Facturas apócrifas**
- ✓ **Medios de pago**
- ✓ **Corte Suprema de Justicia. Causa Red Hotelera Iberoamericana**



VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Artículo 52 a 57 LIG – Artículos 74 a 86 DR

- ✓ **Mercadería de reventa, materias primas y materiales**
- ✓ **Productos elaborados**
- ✓ **Productos en curso de elaboración**
- ✓ **Hacienda**
- ✓ **Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra**
- ✓ **Sementeras**

MR Consultores

Dr. Marcelo D. Rodríguez

Consultores Tributarios & Auditores



BIENES PERSONALES

- ✓ **Inmuebles rurales**
- ✓ **Responsable Sustituto Sociedades. Dictamen de la Procuradora General**
- ✓ **Responsable sustituto de inmuebles**

MR Consultores

Dr. Marcelo D. Rodríguez

Consultores Tributarios & Auditores



MUCHAS GRACIAS!

MR Consultores

Departamento de capacitación

www.mrconsultores.com.ar