

MR Consultores

Jornadas de Capacitación y Actualización Tributaria

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Resolución General (AFIP) 3077 (BO. 13/04/11)

www.mrconsultores.com.ar

RG
3077

NOVEDADES

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

**SUJETOS
ALCANZADOS**

- **Sociedades,**
- **empresas unipersonales,**
- **fideicomisos, y**
- **otros que practiquen balances comerciales**

**APLICATIVO
A UTILIZAR**

- **“GANANCIAS PERSONAS JURIDICAS - Versión 10.0”**
- **“GANANCIAS SOCIEDADES - Versión 6.0”¹**

¹ Ejercicios comerciales cuyos cierres hayan operado hasta el mes de noviembre de 2005, inclusive.

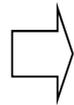
PRESENTACION DE DJ Y ESTADOS CONTABLES

PRESENTAR



Formulario de declaración jurada F. 713 ¹

- Generado por el programa aplicativo que corresponda
- Mediante transferencia electrónica de datos



Informe para Fines Fiscales

- Mediante transferencia electrónica de datos. El contador interviniente deberá firmar un contrato de adhesión.
QUEDAN EXCEPTUADOS → sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales, quienes deberán presentar:
 - F. 760/C
 - F. 780



Memoria, Estados Contables e informe de auditoría (.pdf)

1. Ingresar al servicio “Transferencia Electrónica de Estados Contables” con Clave Fiscal
2. Ingresar los datos ² correspondientes y adjuntar los Estados Contables ³ en un sólo archivo (formato .pdf)
3. El sistema emite acuse de recibo

1

Empresas que realizaron transacciones alcanzadas por las disposiciones de precios de transferencia, deberán presentar:

DJ determinativa + DJ complementaria, según RG 1122

Demás sujetos, deberán presentar además cuando lo disponga la AFIP:

DJ informativa

DATOS A CONSIGNAR

- **Composición de los importes consignados en los campos “Otros Ajustes”/”Otras Previsiones” de las pantallas “Ajustes Resultado Impositivo” del aplicativo “ GANANCIAS PERSONAS JURIDICAS”.**

- **Operaciones realizadas en moneda extranjera y las posiciones de moneda extranjera:**

- Respecto de los rubros del activo y pasivo informados en el F. 713, que tengan su origen en operaciones efectuadas en dicha moneda: el tipo y cantidad de la misma, y

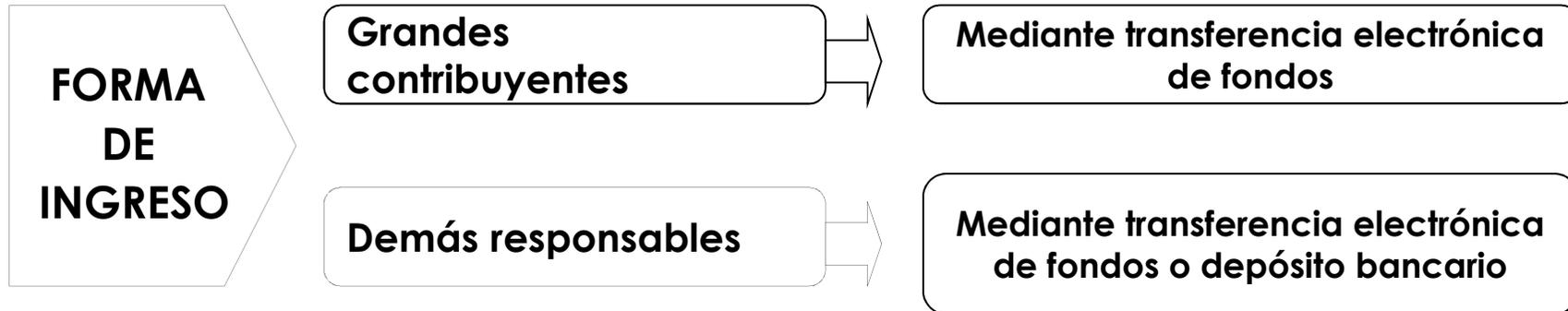
- las operaciones de cambio realizadas durante el período fiscal que se declare, agrupadas de acuerdo con el rubro del balance al cual pertenecen.

² DATOS A CONSIGNAR:

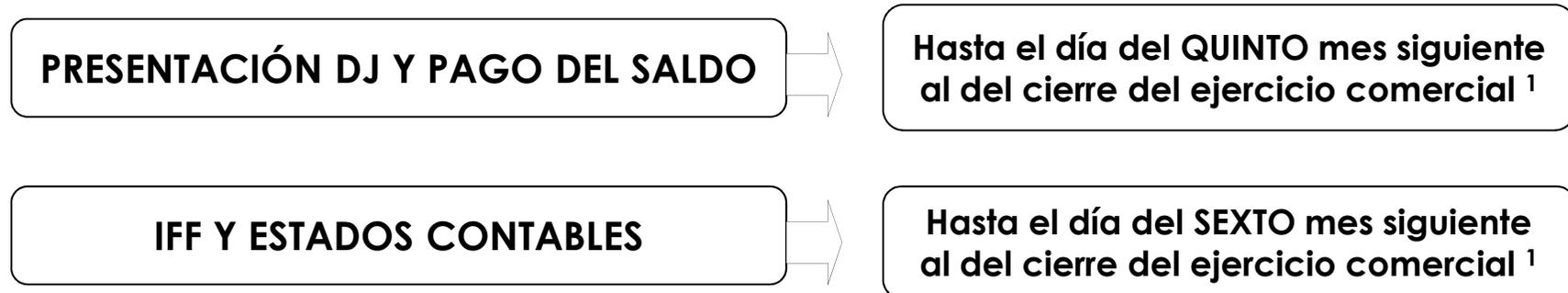
- **Período fiscal.**
- **Original o rectificativa.**
- **Si se trata de una presentación de período irregular.**
- **Motivo de la presentación: Balance y Estados Contables, Inicio, Cambio de cierre, Reorganización, Liquidación, Otros.**
- **Fecha de cierre del ejercicio comercial.**
- **Si se trata de un informe de auditoría o de una certificación literal**
- **Fecha del informe de auditoría o certificación literal.**
- **Fecha de legalización en el Consejo Profesional de Cs. Econ. o entidad correspondiente.**
- **Consejo Profesional o entidad interviniente.**
- **Identificación/referencia del trámite de legalización.**
- **C.U.I.T. del contador o estudio contable que certifica los Estados Contables.**
- **Tipo de resultado contable (pérdida/ganancia).**
- **Monto del resultado contable.**

³ Se considerará la Memoria y Estados Contables exigibles por los organismos de control correspondientes, confeccionados de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes y debidamente certificados por contador público independiente —con firma autenticada por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas o entidad que ejerce el control de su matrícula—.

INGRESO DEL IMPUESTO , INTERESES RESARCITORIOS, MULTAS Y/O PAGOS A CUENTA



VENCIMIENTOS



¹ Conforme al cronograma de vencimientos que establezca la AFIP

VIGENCIA

Ejercicios comerciales cerrados a partir del 31 de diciembre de 2010, inclusive.

**PRESENTACIÓN
ESTADOS CONTABLES**



Ejercicios comerciales cerrados a partir del 31/12/2009, inclusive



Las presentaciones que correspondan a los ejercicios cerrados hasta el 30/12/2010, inclusive, podrán efectuarse hasta el día 30/06/2011, inclusive.

NOVEDADES “Ganancias Personas Jurídicas 10.0”

Pestaña “DECLARACIÓN JURADA”

- **Se agregó el campo “Es empresa continuadora?”, a fin de informar la C.U.I.T. de la empresa antecesora.**

Pantalla “DETALLE DE RODADOS”

- **Se habilitó la posibilidad de importar la información respectiva.**

Rubro “TOTAL OTROS EGRESOS” Y “COSTO TOTAL”

- **Servicios Públicos (luz, agua, gas, telefonía) ¹**
- **Seguros ¹**
- **Gastos de Combustible ¹**
- **Propaganda, Publicidad y Merchandising ¹**
- **Viáticos, Refrigerio y Transporte**
- **Gastos Médicos y análisis preocupacionales**
- **Sistema de Seguridad y Transporte de Caudales**
- **Alquiler de Inmuebles, Maquinarias y Equipos (Incluye leasing)**
- **Otros ¹**

¹ Sólo para “COSTO TOTAL”

Pestaña “SALDO DE IMPUESTO”

- **Se incorporó el rubro “Cómputo de Bonos y Certificados Fiscales”**
- **Se agregó el campo “Saldo a Favor por Fusión o Absorción”**
- **Se ajustó el ítem “Retenciones y Percepciones”, a efectos de incorporar el campo “Tipo de Operación”.**
- **Se modificó la validación del campo “Si estuvo sujeto a renta/bienes de fuente extranjera al pago de impuestos análogos en el exterior”, que consiste en que si el impuesto determinado de fuente extranjera es mayor a cero, se habilitará el detalle de impuesto análogo pagado en el exterior.**
- **Se modificaron las validaciones de los campos “Cómputo de Créditos y Débitos”.**



IMPUESTO A LAS GANANCIAS

MATRIZ INTELIGENTE

ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN

- **FUERTE PRESUNCIÓN DE SUBDECLARACIÓN de impuesto**
- **INFORMES SECTORIALES**
- **GRANDES EMPRESAS: Acciones de fiscalización concretas**

SITUACIÓN OBSERVADA

- **Presentaciones: 231.058 DDJJ**
- **Ventas : \$1,48 billones ***

Deducciones  **\$ 452.635 millones (más del 30% de las ventas)**

 **Costos sin identificar: \$286.001 millones**

 **“Otros Egresos”: \$28.634 millones**

 **Ajustes sin identificar: \$138.000 millones**

* DDJJ Impuesto a la Ganancias Personas Jurídicas 2009

NOVEDADES

○ **Aplicación WEB** { Información detallada
Simplificación en la carga de datos

- **Apertura de los rubros**
 - “Otros Ajustes”
 - “Otros Gastos Vinculados al Costo”
 - “Otros Egresos”
- **Operaciones con moneda extranjera**
 - **Destino de Compras y Ventas acumuladas**

APERTURA “OTROS EGRESOS” Y “OTROS GASTOS VINCULADOS AL COSTO”

- **Servicios Públicos**
- **Seguros**
- **Gastos de Combustible**
- **Propaganda, Publicidad y Merchandising**
- **Viáticos, Refrigerio y Transporte**
- **Gastos Médicos**
- **Sistema de Seguridad y Transporte de Caudales**

APERTURA “OTROS AJUSTES” . Más de 40 nuevos conceptos, entre otros:

- **Alquiler de inmuebles y/o autos afectados a directivos del exterior que se desempeñan en el país**
- **Diferencias de Valuación:**
 - **Obligaciones Negociables**
 - **Fideicomisos Financieros**
 - **Deducción por agotamiento de Minas, Canteras y Bosques**
 - **Pérdida por obsolescencia de medicamentos**
- **Ajustes de precio realizados por la Aduana**
- **Cargas fiscales no deducibles (IGMP, bienes personales, etc).**
- **Deducción por venta forzosa de hacienda**
- **Gastos de Representación**
- **Pasivos ambientales relacionados con las tareas de taponamiento de pozos**
- **Ajustes de imputación de gastos a beneficiarios del exterior de sujetos vinculados o radicados en paraísos fiscales**

OPERACIONES DE MONEDA EXTRANJERA

○ Destino de compras y ventas acumuladas

MERCADERIAS	IMPORTACIONES/EXPORTACIONES	CAPITAL	AMORTIZACIONES
	PAGOS		CHEQUES DE VIAJERO
SERVICIOS	ALQUILERES		PAGOS DE FINANCIACIONES LOCALES
	COMISIONES		TENENCIA
	DERECHOS DE AUTOR		TRANSFERENCIA DE NEGOCIACIONES
	DEVOLUCIONES		DEVOLUCIONES
	FLETES Y PASAJES		INVERSIONES
	PAGOS		PAGOS
	PATENTES Y MARCAS		PRESTAMOS
	PRIMAS		SEGUROS
	REGALIAS		DEVOLUCIONES
	SEGUROS		DONACIONES
	SERVICIOS		JUBILACIONES
	TURISMO		PAGOS
	RENTAS		PAGOS
		OTROS	

OBJETIVOS 2011

○ **Consistencia entre Situación Fiscal y Operatoria Comercial**

ESTRATEGIAS

- **Identificar los conceptos deducidos**
- **Conocer el destino cierto de los movimientos de divisas**
- **Optimizar las acciones de control**
- **Disminuir las solicitudes de información por requerimientos**
- **Minimizar la planificación fiscal nociva**
- **Identificar maniobras relacionadas con el lavado de dinero**