Colegio de Graduados en Ciencias Económicas

SPAISS del 21 de abril de 2010

GANANCIAS 2009

■ Expositor: Dr. Marcelo D. Rodríguez

Buenos Aires, Abril de 2010

www.mrconsultores.com.ar

MR Consultores

Dr. Marcelo D. Rodríguez

Consultores Tributarios & Auditores

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**

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**

MR Consultores
 Dr. Marcelo D. Rodríguez
 Consultores Tributarios & Auditores

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

MR Consultores
 Dr. Marcelo D. Rodríguez
 Consultores Tributarios & Auditores

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

MR Consultores
 Dr. Marcelo D. Rodríguez
 Consultores Tributarios & Auditores

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

MR Consultores
 Dr. Marcela D. Rodríguez
 Consultores Tributarios & Auditores

OTRAS DEDUCCIONES

- ✓ Ajustes de impuestos
- ✓ Compras a monotributistas
- ✓ Dedución del 10% valor FOB de exportaciones
- ✓ Intereses resarcitorios
- ✓ Impuestos de terceros. Artículo 145 del DR
- ✓ Personal discapacitado. Ley 22.431, artículo 23
- ✓ Aportes sociedades de Garantía Reciproca. Ley 24.467 – Decreto 1076/01

MR Consultores
 Dr. Marcela D. Rodríguez
 Consultores Tributarios & Auditores

DEDUCCIONES NO ADMITIDAS

- ✓ Intereses punitorios, multas y costas causidicas
- ✓ 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
- ✓ Quebrantos de operaciones ilícitas

MR Consultores
 Dr. Marcela 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

ABC – AFIP

¿Cuáles son las limitaciones a tener en cuenta para deducciones relacionadas con los automóviles?

Se establecen dos limitaciones:

1) No podrán deducirse en concepto de amortizaciones, y pérdidas por desuso las que hubieren correspondido en caso de tratarse de automóviles cuyo costo de adquisición, importación o valor de plaza, si son de propia producción o alquilados sea superior a \$20.000, al momento de su compra, despacho a plaza, habilitación o suscripción del respectivo contrato según corresponda.

2) No podrán deducirse gastos en combustibles, lubricantes, seguros, reparaciones ordinarias, y en general todos los gastos de mantenimiento y funcionamiento de automóviles en tanto no sean bienes de cambio, cuando superen la suma de \$7.200.

Estas limitaciones no serán de aplicación respecto de los automóviles cuya explotación constituya el objeto principal de la actividad gravada.

MR Consultores
Dr. Marcelo D. Rodríguez
Consultores Tributarios & Auditores

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

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

MR Consultores
Dr. Marcelo D. Rodríguez
Consultores Tributarios & Auditores

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

MR Consultores
Dr. Marcelo D. Rodríguez
Consultores Tributarios & Auditores

VENTA Y REEMPLAZO BIENES

Artículo 67 LIG – Artículo 96 DR

- ✓ Concepto
- ✓ Reemplazo funcional de bienes amortizables
- ✓ Sujetos de la cuarta categoría
- ✓ Reemplazo de bienes inmuebles
- ✓ Inmuebles destinados a alquiler. Dictamen 65/2000 DAT
- ✓ Inmuebles sobre terrenos concesionados. Dictamen 73/2006 DAT

MUCHAS GRACIAS!

MR Consultores

Departamento de capacitación

www.mrconsultores.com.ar