



AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Gustavo E. Diez
Patricia Lange

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
H. 856	152.600

THOMSON REUTERS

LA LEY



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Presentación de la obra.....	IX
Palabras preliminares.....	XIX
CAPÍTULO I	
INTRODUCCIÓN	
1.1. Antecedentes legales y reglamentarios.....	3
CAPÍTULO II	
SUJETOS OBLIGADOS A PRACTICAR EL AJUSTE POR INFLACIÓN	
2.1. Sujetos.....	7
a) Casos especiales.....	8
a.1. Algunos casos de aplicación.....	10
2.2. Ubicación del resultado del ajuste por inflación en la técnica de liquidación del impuesto.....	13
a) Si el contribuyente lleva un sistema contable que le permita confeccionar balances en forma comercial.....	13
b) Si el contribuyente NO lleva un sistema contable que les permita confeccionar balances en forma comercial.....	14
CAPÍTULO III	
CONSIDERACIONES PREVIAS	
3.1. Índices de actualización.....	17
a) Art. 93 primer párrafo.....	17
b) Art. 93 segundo párrafo.....	18
c) Algunos ejemplos.....	21
c.1. Costo computable de un bien inmueble afectado a la actividad....	21

	Pág.
c.2. Amortización de un bien mueble	21
c.3. Costo computable de acciones o cuotas partes.....	22
3.2. Norma general para aplicación del procedimiento de ajuste por inflación impositivo.....	23
a) Norma de transición.....	23

CAPÍTULO IV

DETERMINACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

Título I. Eliminación de exenciones para los sujetos que aplican el ajuste por inflación.....	27
Título II. Procedimiento de cálculo	30
4.1. Fase I - Estática	31
a) Análisis previo	32
b) Procedimiento de determinación del Resultado de Fase I - estático.....	33
c) Determinación del activo computable.....	34
c.1. Activos no computables	34
c.2. Activos computables	35
c.3. Normas de valuación de los activos y sus consecuencias para los sujetos que aplican el ajuste por inflación.....	36
c.3.1. Los depósitos, créditos en moneda extranjera y las existencias de la misma	37
c.3.1.1. Tenencia de moneda extranjera	37
c.3.2. Los depósitos, créditos en moneda nacional... ..	42
c.3.2.1. Depósito a plazo fijo en moneda local.. ..	42
c.3.2.2. Saldo a favor de Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	45
c.3.2.3. Crédito ganancia mínima presunta (IGMP)	46
c.3.3. Los títulos públicos, bonos y demás valores....	49
c.3.3.1. Tenencia de títulos públicos	49
c.3.3.2. Obligaciones negociables.....	54
c.3.3.3. Acciones	54
c.3.4. Los bienes de cambio	58
c.4. Bienes de cambio. Activo computable. Fundamento	61
c.5. Costo impositivo computable de ciertos bienes enajenados durante el ejercicio	65
c.6. Transformación durante el ejercicio de un bien de cambio existente al inicio en bien de uso	70
c.7. Créditos que se consideran activos no computables....	71
c.7.1. Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos y gastos, no deducibles.....	71

	Pág.
c.7.2. Saldos pendientes de integración de los accionistas	75
c.7.3. Créditos que representen señas o anticipos que congelen precios.....	76
c.8. Gastos de constitución, organización y/o reorganización de la empresa e investigación y desarrollo deducidos impositivamente	77
c.9. Inversiones en materiales con destino a las obras de bienes considerados no computables	80
c.10. En las explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie	80
c.11. Inversiones en el exterior que no originen resultados o que no se encuentren afectadas a actividades que generen resultados de fuente argentina	81
c.12. Aportes y anticipos efectuados a cuenta de futuras integraciones de capital	82
c.13. Saldos deudores del titular, dueño o socios	82
c.14. Empresas locales de capital extranjero	82
c.15. Mini caso de aplicación - Determinación del activo computable.....	83
c.15.1. Planteo.....	83
c.15.2. Solución	86
d) Determinación del pasivo computable	89
d.1. Pasivo computable	89
d.1.1. Deudas, provisiones y previsiones	89
d.1.2. Utilidades percibidas por adelantado y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros	90
d.1.2.1. Método de devengado exigible	90
d.1.2.2. Empresas constructoras	94
d.1.2.3. Quitas concursales.....	94
d.1.3. Honorarios al directorio, síndicos y miembros del consejo de vigilancia. Remuneración de socios administradores.....	98
d.1.4. Gratificaciones al personal	102
d.2. Pasivos que no se consideran pasivos computables.....	104
d.2.1. Aportes y anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital	104
d.2.2. Saldos acreedores del titular, dueño o socios... ..	104
d.2.3. Empresas locales de capital extranjero.....	104
d.3. Normas de valuación de los pasivos computables y sus consecuencias.....	105
d.3.1. Las deudas en moneda extranjera	105
d.3.1.1. Pasivo en moneda extranjera	105

	Pág.
d.3.2. Las deudas en moneda nacional.....	110
d.3.3. Las deudas que representen señas recibidas o anticipos de clientes	111
d.4. Mini caso de aplicación - Determinación del pasivo computable.....	112
d.4.1. Planteo.....	112
d.4.2. Solución	116
4.2. Fase II - Dinámica.....	119
a) Introducción.....	119
b) Ajustes positivos.....	123
b.1. Ajustes positivos - Retiros	123
b.2. Ajustes positivos - Dividendos.....	128
b.2.1. Retiros realizados por un director que no es accionista de esa sociedad.....	130
b.2.2. Retiros realizados por un accionista que no es director de esa sociedad.....	135
b.2.3. Retiros realizados por un director que además es accionista de la misma sociedad.....	137
b.2.4. Retiros realizados por un socio gerente de una SRL	140
b.2.5. Retiros realizados por un socio no gerente de una SRL	146
b.3. Ajustes positivos - Reducciones de capital	148
b.4. Ajustes positivos - Honorarios.....	148
b.5. Ajustes positivos - Adquisiciones activos no compu- tables.....	150
b.6. Ajustes positivos - Inversiones en el exterior	153
c) Ajustes negativos	153
c.1. Ajustes negativos - Aportes.....	153
c.2. Ajustes negativos - Inversiones en el exterior.....	154
c.3. Ajustes negativos - Costo computable bienes no amor- tizables.....	155
Título III. Imputación del resultado del ajuste.....	156
4.3. Primer ejercicio iniciado a partir del 01/01/2018	157
4.4. Primer y segundo ejercicio iniciados a partir del 01/01/2019	158
Título IV. Algunas cuestiones particulares.....	159
4.5. Inversiones en el exterior	159
4.6. Fondos comunes de inversión.....	165
4.7. Venta y reemplazo.....	173

CAPÍTULO V

CASOS DE APLICACIÓN

5.1. Caso sujeto Sociedad Anónima.....	179
a) Consideraciones previas.....	179
b) Nota aclaratoria para los casos de aplicación Denominación de los períodos fiscales	180
c) Santiago SA.....	181
c.1. Estado de situación patrimonial al 31/12/20x0	181
c.2. Estado de resultados - Ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 20x0.....	182
c.3. Antecedentes impositivos 20x0.....	183
c.4. Notas al estado de situación patrimonial al 31/12/20x0	185
c.5. Notas adicionales	190
c.6. Movimientos del ejercicio 20x1.....	190
c.7. Otros datos	192
c.8. Solución	193
c.8.1. Primera parte - Fase I.....	193
c.8.2. Segunda parte - Fase II.....	195
c.9. Imputación de la pérdida por exposición a la inflación del perío- do fiscal 20x1	196
5.2. Caso sujeto Empresa Unipersonal	196
a) Consideraciones previas.....	196
b) Ajuste por inflación impositivo - Cuantificación de los retiros del titular.....	197
c) Los Dos Hermanos Empresa Unipersonal.....	198
c.1. Balance impositivo al 31 de diciembre de 20x0	198
c.2. Operaciones de la empresa unipersonal realizadas durante el período fiscal 20x1.....	199
c.3. Datos patrimoniales de cierre - Saldos al 31/12/20x1.....	200
c.4. Solución	201
c.4.1. Determinación del resultado impositivo de la empresa unipersonal del período 20x1.....	201
c.4.2. Determinación del balance impositivo de la empresa unipersonal al 31/12/20x1.....	203
c.4.3. Determinación de los retiros del titular de la empresa unipersonal.....	204
c.4.4. Determinación del monto consumido del titular de la empresa unipersonal	205
c.4.5. Comprobación de los retiros de la empresa unipersonal ...	206
c.4.6. Ajuste por inflación impositivo	207
c.4.6.1. Primera parte - Fase I	207
c.4.6.2. Segunda parte - Fase II.....	208

c.5. Imputación de la pérdida por exposición a la inflación del período fiscal 20x1	209
---	-----

CAPÍTULO VI

RESEÑA DE JURISPRUDENCIA

6.1. El ajuste por inflación impositivo. Planteo del problema.....	211
6.2. El art. 39 de la ley 24.073.....	212
6.3. Reconocimiento de la Corte Suprema de la posibilidad de aplicar el ajuste frente a un supuesto de confiscatoriedad.....	213
6.4. Admisibilidad Jurisprudencial de ajustar otros conceptos que inciden en la determinación del resultado	217
6.5. Restablecimiento del Ajuste por Inflación	220
6.6. Nuevas modificaciones. Porcentajes de inflación y diferimiento del ajuste	220
6.7. Diferimientos en sextos (1/6)	223
6.8. La medida cautelar: un tema controvertido	225