

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!.....	V
Abreviaturas de la colección	XIII
Lectura de íconos y simbología de la colección	XIV
Introducción	XV

PARTE I GANANCIAS

1 - PRINCIPALES MODIFICACIONES DESDE 01/2025 APLICABLES A LAS LIQUIDACIONES DEL IMPUESTO DE EJERCICIOS CERRADOS DESDE 12/2025 A 11/2026

Actualización de quebrantos.....	3
Alícuotas	4
Anticipos. Cantidad	4
Anticipos. Régimen de reducción	4
Aplicativo.....	4
Micro, pequeñas y medianas empresas. Límites de facturación anual.....	5
Operaciones internacionales: exportaciones e importaciones	5
Precios de transferencia	6

2 - DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

Alícuotas	7
Aplicativo "Ganancias Personas Jurídicas"	7
Servicio "Presentación Única de Balances - (PUB)".....	8
Vencimientos de las DDJJ durante 2026	10
Pago de la declaración jurada.....	10
Facilidades de pago para el saldo de la declaración jurada.....	11
Anticipos	11
Cálculo	11
Importe mínimo	12

Vencimientos durante 2026	12
Reducción de anticipos	12
Procedimiento especial	13
Pago.....	14
Tasa de interés por pago fuera de término	15
Índices aplicables	16
Jurisdicciones no cooperantes y de baja o nula tributación.....	16
Jurisdicciones no cooperantes	16
Jurisdicciones de baja o nula tributación.....	18
Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones.....	18
Pago a cuenta del impuesto sobre los débitos y créditos bancarios	19
PyMEs	19
Sujetos no PyMEs	20
Categorización MIPyMEs.....	21
Precios de transferencia	22

3 - CUESTIONES GENERALES DE TERCERA CATEGORÍA

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas.....	23
Sociedades de capital	23
Resto de sociedades.....	24
Fideicomisos	24
Empresas unipersonales.....	25
Entonces ¿cómo podemos delimitar el ámbito de la empresa?.....	25
Comisionista, rematador, consignatario y auxiliares de comercio.....	26
Actividad inmobiliaria	27
Actividad residual.....	27
Compensaciones en dinero o en especie.....	27
Opción para las sociedades de personas y fideicomisos	27
Establecimientos permanentes pertenecientes a sujetos del exterior	28
Particularidades de la tercera categoría	29
Fuente argentina y fuente extranjera	29
Criterios de imputación de rentas y gastos	30
Devengado exigible	31
Honorarios de directores, síndicos y miembros del consejo de vigilancia	31
Diferencias de tributos provenientes de ajustes.....	31
Erogaciones de empresas locales con entidades vinculadas.....	32
Imputación de ingresos y gastos de fuente extranjera.....	32
Deducciones especiales de tercera categoría	33
Exenciones.....	35
“Tax credit”	36
Casos prácticos	37
1. Honorarios a directores.....	37
2. Pago a cuenta	37

3. Imputación al año fiscal.....	38
Consultas frecuentes.....	39

4 - AJUSTES IMPOSITIVOS HABITUALES

Valuación de inventarios.....	41
Caso práctico.....	42
Amortizaciones.....	44
Caso práctico.....	45
Costo computable impositivo.....	46
Caso práctico.....	47
Venta y reemplazo.....	48
Caso práctico.....	49
Diferencias de cambio.....	50
Caso práctico.....	51
Salidas no documentadas.....	52
Caso práctico.....	53
Dividendos y utilidades. Valor patrimonial proporcional.....	53
Caso práctico.....	54
Amortización y gastos de automóviles.....	54
Caso práctico.....	56
Honorarios de directores.....	56
Caso práctico.....	57
Deudores incobrables.....	58
Caso práctico.....	59
Operaciones de "leasing".....	60
Caso práctico.....	60
Contingencias.....	61
Caso práctico.....	61
Impuestos y multas no deducibles.....	62
Caso práctico.....	63
Ajuste por inflación.....	63
Caso práctico.....	64
Consultas frecuentes.....	67

5 - DEDUCCIONES

Deducciones admitidas.....	69
Fuente argentina.....	69
Principio general para la obtención de la ganancia neta.....	69
Gastos necesarios.....	69
Gastos vinculados con ganancias gravadas.....	71
Gastos imputables al año fiscal.....	72
Gastos documentados y forma de cancelación de la operación.....	73
Cumplimiento de los regímenes de retención.....	75

Gastos realizados en el país o en el exterior	75
Comisiones	76
Intereses	76
Donaciones	77
Fuente extranjera	79
Deducciones comunes a las cuatro categorías	80
Fuente argentina	80
Pérdidas extraordinarias o pérdidas por delitos	80
Secuestros	81
Amortizaciones de inmuebles	81
Amortización de bienes muebles	82
Deducciones especiales de la tercera categoría (L: 91)	83
Fuente argentina	83
Criterio general	83
Malos créditos	84
Gastos de organización e intangibles	85
Reservas matemáticas	86
Gastos en el extranjero	86
Gastos a favor del personal	86
Aportes a planes de retiro privado	87
Gastos de representación	87
Honorarios de director	87
Fuente extranjera	92
Deducciones no admitidas	92
Fuente argentina	92
Caso práctico. Remuneraciones o sueldos a miembros del directorio, consejo o similares	96
Inversiones en bienes y mejoras	97
Amortización y pérdida por desuso de automóviles	97
Multas, costas causídicas, intereses punitivos	98
Impuesto a las ganancias a cargo	99
Monotributistas	99
Fuente extranjera	101
Consultas frecuentes	101

6 - TÉCNICA DE LIQUIDACIÓN

Determinación del resultado impositivo	105
1. Sujetos que confeccionen balances en forma comercial	106
Fideicomisos	111
2. Sujetos que no confeccionen balance en forma comercial	111
Quebrantos impositivos sujeto empresa	113
Determinación del impuesto	114
Sociedades de capital	115

Determinación del saldo del impuesto	116
1. Impuesto análogo pagado en el exterior por rentas de fuente extranjera	117
2. Impuesto a la ganancia mínima presunta	117
3. Impuesto a los débitos y créditos.....	117
4. Retenciones/percepciones a cuenta de IG.....	118
Retención	118
Percepción	119
5. Anticipos	119
Cálculo	119
Reducción de anticipos	120
6. Impuesto a los combustibles líquidos.....	121
Consultas frecuentes	121

7 - PRÁCTICA INTEGRAL

1. Caso práctico general.....	123
I. Enunciado	123
I.1. Datos útiles	123
I.2. Estado de resultados por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2025 ...	124
II. Solución.....	128
III. Comentarios y normativa aplicable	129
1. Bienes de cambio	129
2. Bienes de uso	130
3. Inversiones temporarias – acciones argentinas	131
4. Gastos de representación	132
5. Impuestos.....	133
6. Intereses financieros	133
7. Facturas apócrifas	133
8. Honorarios al directorio y síndico	134
9. Impuesto a las ganancias y saldo a ingresar	135
2. Liquidación de anticipos ejercicio fiscal 2026	136
3. Ajuste por inflación	137
1. Ajuste estático	138
2. Ajuste dinámico	138
Índice de actualización.....	138
Caso práctico	139
I. Enunciado.....	139
II. Solución	141