

ÍNDICE

Acerca de los autores	VII
Advertencia preliminar	IX

Título I

EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. SU RELACIÓN CON LA CONTABILIDAD Y LOS ANTECEDENTES EN ARGENTINA

CAPÍTULO 1 - ALGUNOS ASPECTOS CONCEPTUALES Y ANTECEDENTES INTERNACIONALES	3
CAPÍTULO 2 - EFECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS	5
1. Las distorsiones de la inflación	5
2. Ajuste a moneda constante. Impuesto a las ganancias y gravámenes patrimoniales. Los efectos en las empresas	6
3. La licuación de las amortizaciones	7
4. La mal denominada “realidad económica” contable e impositiva	8
5. El intento de negar la inflación	9
6. Terminología: “ajuste por inflación” para el gobierno, “moneda constante” para los contribuyentes.....	10
7. Consecuencia del actual comportamiento de las variables de la economía....	11
8. Los índices representativos de la inflación.....	11
8.1. La ley 27.468. Sustitución del IPIM por el IPC.....	12
8.2. Diferencias y consecuencias de los índices utilizados en el cálculo de moneda homogénea	13

CAPÍTULO 3 - ANTECEDENTES CONTABLES	15
1. Introducción: el marco. Los nuevos Códigos de fondo.....	15
2. El marco económico y la inflación: reconocimiento a efectos contables y fiscales.....	15
3. La contabilidad como norma de derecho positivo y NIIFs	16
4. Contabilidad y estados contables	17
5. Incidencia de la contabilidad en las formas de imposición	18
6. Moneda constante y cuestiones que dependen del resultado comercial	19
7. Moneda constante, inflación y normas contables	20
8. Ajuste por inflación en materia contable. Antecedentes	20
9. La contabilidad y la inflación en la Ley de Sociedades	21
10. Las diferentes normas técnicas contables	22
11. Novedad: la profesión reconoce la presencia de inflación.....	23
12. Las Normas Contables Profesionales Argentinas	24
13. Las Normas Contables Internacionales.....	24
14. Los nuevos estados contables y la gravabilidad de los dividendos.....	25
14.1. Alternativas para considerar.....	25
 CAPÍTULO 4 - CUESTIONES TÉCNICAS.....	 27
1. Otros efectos: absorción futura de saldos a favor y pagos a cuenta.....	27
2. Consecuencias en las leyes penales	28
3. Imposición al patrimonio. Vinculación con la estructura contable en la determinación de la base de imposición	28
4. Las nuevas normas contables y el ajuste por inflación. Antecedentes	29
5. Cómo cambian los impuestos según cómo se midan los (aumentos de) precios	31
6. Nota sobre los índices de inflación	32
7. Gravabilidad de las “rentas financieras”. Implicancias de la reforma en el ajuste por inflación.....	33
8. La legislación aplicable y sus implicancias futuras. ¿Qué hacer de aquí en adelante?	35
9. Las normas de actualización contenidas en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....	36
10. Cláusulas de actualización luego de la reforma del Impuesto a las Ganancias.....	37

11. El reconocimiento de la inflación en la Ley 27.430	47
12. La reforma mediante la Ley 27.468	47
13. Los contribuyentes nacionales y los contribuyentes del exterior	48
14. Cómo se actualizan los bienes aunque no se aplique el ajuste por inflación...	49
14.1. Las actualizaciones en la Ley de Impuesto a las Ganancias	49
14.2. Reconocimiento de la actualización del costo en el caso de venta de bienes revaluados en los términos de la Ley 27.430.....	52
CAPÍTULO 5 - LEGISLACIÓN Y JURISPRUDENCIA EN GENERAL	53
1. La actualización según la jurisprudencia	53
2. El principio de igualdad	53
3. Perspectivas en el ajuste por inflación	54

Título II

LAS NORMAS LEGALES VIGENTES QUE REGULAN EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO

CAPÍTULO 1 - CONSIDERACIONES GENERALES	57
CAPÍTULO 2 - SUJETOS OBLIGADOS Y PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO.....	61
1. Sujetos obligados	61
2. Procedimiento de cálculo.....	63
CAPÍTULO 3 - AJUSTE ESTÁTICO.....	65
1. Activos no computables	67
2. Activos excluidos especialmente.....	68
3. Otras cuestiones especiales. Resumen	77
3.1. Dividendos, incluyendo dividendos provisorios. Tratamiento como créditos o deudas.....	77
3.1.1. Los retiros a cuenta que son considerados dividendos percibidos...	78
3.2. Gratificaciones al personal, remuneraciones extraordinarias y similares ..	78
3.3. Honorarios de directores y síndicos. Remuneraciones a los socios administradores de SRL y similares. Su consideración como “pasivo” para el ajuste por inflación.....	79

3.4. Importes contabilizados como créditos o deudas, pero imputados impositivamente como pérdidas o ganancias.....	80
3.5. Leasing. Bienes entregados en locación por entidades financieras	80
3.6. Primas de emisión de acciones	81
3.7. Regímenes de promoción: deudas por impuestos diferidos.....	81
3.8. Rescate de acciones y actualización de acciones preferidas	81
3.9. Vigencia general del mecanismo del ajuste originario.....	82
4. Conclusión	82
5. Anexo. Cuentas particulares. Socios y/o accionistas, incluyendo aportes en defecto y en exceso, irrevocables o no	83
5.1. Deben excluirse.....	83
5.2. También deben excluirse.....	84
5.3. Saldo de las cuentas del socio (accionista o no accionista) o dueño como activo o como pasivo.....	85
5.4. Cuenta del socio (accionistas) como activo o como pasivo.....	86
5.5. Coexistencia de intereses en los términos del artículo 73 y capitalización exigua.....	86
5.6. Dividendos y utilidades asimiladas. Artículo 46.1	87
5.7. Resumen	87

CAPÍTULO 4 - NORMAS DE VALUACIÓN DEL ACTIVO Y PASIVO COMPUTABLE.....	93
1. Enajenación de bienes durante el ejercicio fiscal.....	94
2. Afectación de bienes de cambio como bienes de uso	96
3. Pasivos computables	96
4. Conceptos no considerados pasivos	97
5. Normas de valuación del pasivo computable.....	98
6. Determinación del ajuste por inflación estático	99

CAPÍTULO 5 - AJUSTES DINÁMICOS	101
1. Ajustes positivos	101
2. Ajustes negativos.....	106

CAPÍTULO 6 - PROBLEMAS DE APLICACIÓN NO CONTEMPLADOS EN LA NORMATIVA	109
Cómo exponer los ajustes por inflación en las declaraciones juradas.....	112

CAPÍTULO 7 - EFECTO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO,
SEGÚN LA ACTIVIDAD DEL CONTRIBUYENTE..... 113

CAPÍTULO 8 - RESUMEN Y CONCLUSIONES 115

Título III
JURISPRUDENCIA

CAPÍTULO 1 - EL CASO “CANDY”. LA CORTE AVALA LA
APLICACIÓN DEL AJUSTE POR INFLACIÓN 119

1. De la confiscatoriedad a la literalidad..... 120

2. Las omisiones de la Corte Suprema en la causa “Candy SA” 121

CAPÍTULO 2 - OTROS ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES 123

CAPÍTULO 3 - RECIENTE PRONUNCIAMIENTO 131

Título IV
REVALÚO IMPOSITIVO

CAPÍTULO 1 - CONDICIONES PARA EL EJERCICIO DE LA OPCIÓN
DE REVALÚO IMPOSITIVO..... 137

CAPÍTULO 2 - VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE OPTAR POR EL
REVALÚO IMPOSITIVO 141

Título V
**CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA
Y EJERCICIOS INTEGRALES**

CAPÍTULO 1 - CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA..... 147

1. Supuesto N° 1..... 147

2. Supuesto N° 2..... 148

3. Supuesto N° 3..... 150

4. Supuesto N° 4..... 152

CAPÍTULO 2 - EJERCICIOS INTEGRALES.....	153
1. Caso Práctico Integral N° 1	153
2. Caso Práctico Integral N° 2.....	163
Anexo I - Bienes de uso.....	166

ANEXOS

ANEXO I - PAPELES DE TRABAJO	177
------------------------------------	-----

ANEXO II - LEGISLACIÓN VIGENTE EN MATERIA DE AJUSTE POR INFLACIÓN	183
I. Normas de actualización sobre valuación de inventarios	183
II. Normas de actualización sobre determinación del costo computable de bienes enajenados.....	187
III. Normas sobre actualización de amortizaciones	190
IV. Normas sobre índice de actualización aplicable	191
V. Normas sobre ajuste por inflación impositivo del Título VI.....	191
VI. Normas sobre actualización del costo computable de ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país.....	198
VII. Normas sobre ajuste por inflación impositivo - Decreto 1344/1998 (DRLIG).....	199
VIII. Texto de la Ley 27.468.....	200

BIBLIOGRAFÍA

Índice de autores y reseña de eventos citados.....	203
1. Doctrina	203
2. Jurisprudencia.....	206
3. Jornadas y eventos profesionales	208
4. Legislación.....	210
5. Dictámenes e Instrucciones DGI/AFIP.....	211
Índice temático general	213