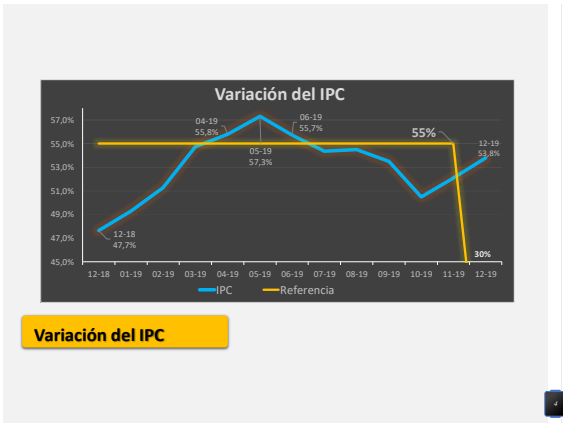
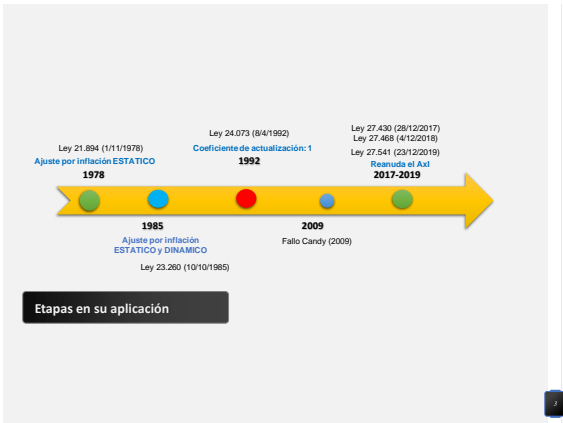




## Ajuste por inflación impositivo

- Es un **procedimiento** que permite calcular el incremento o quebranto del resultado impositivo, producto de la exposición a la inflación.
- Está previsto en el **Título VI** de la Ley de Impuesto a las Ganancias
- Regulado en 11 artículos:
  - Del 105 a 109 y 194 de LIG to 824/2019 (antes 94 a 98-118.2)
  - Del 274 al 279 del decreto Reglamentario 862/2019
- Consiste en realizar **un ajuste estático y un ajuste dinámico**



## SUJETOS

- Los contribuyentes comprendidos en el **art. 53 incisos a), b), c), d), e)** de la Ley de impuesto a las ganancias.
- Sujetos del art. 73 LIG – **art. 53 a)**
- Otras sociedades **art. 53 b)**
- Fideicomisos transparentes (fiduciante = beneficiario) **art. 53 c)**
- Empresas unipersonales ubicadas en el país **art. 53 d)**
- Auxiliares de comercio no incluidos expresamente en la 4ta categoría **art. 53 e)**





### Ajuste por inflación impositivo

**Por ejemplo**

- Al 31-12-18, una empresa poseía como único bien \$100.000 en efectivo.
- Al 10-09-19, adquiere maquinaria por \$100.000.
- IPC del 12-18 al 12-19: 60%
- IPC del 09-19 al 12-19: 20%

### Ajuste por inflación impositivo

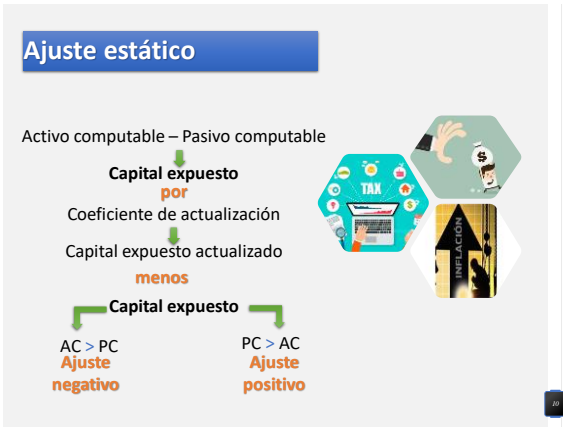
#### Metodología de cálculo

#### AJUSTE ESTÁTICO

Refleja el impacto inflacionario sobre el patrimonio al **inicio** del ejercicio que se liquida, **aplicando el coeficiente IPC de punta a punta.**

#### AJUSTE DINÁMICO

Refleja el impacto inflacionario de determinadas variaciones patrimoniales ocurridas durante el ejercicio que se liquida, taxativamente determinadas por la ley; medida por **IPC entre la fecha en que se produce y el cierre del ejercicio.**



### Activo computable impositivo

Se determina por sustracción

**ACTIVO TOTAL DE INICIO**

- Activos no computables según art. 106 a) LIG
- + Bienes no computables dados de baja en el ejercicio (art 106 inc. a) 1 al 7)
- + Bienes de cambio afectados a bienes de uso en el ejercicio

mas / menos  
Ajuste de valuación de los activo computables

**Activo computable impositivo**

**¡IMPORTANTE!**

## Activo no computable

1. **Inmuebles** y obras en curso sobre inmuebles.
2. **Inversiones** en materiales (BU)
3. **Bienes muebles amortizables**
4. **Bienes muebles en curso** de elaboración (BU)
5. Bienes **inmateriales**.
6. En las explotaciones forestales, las existencias de **madera cortada o en pie**.
7. **Acciones, cuotas y participaciones** sociales, incluidas FCI
8. **Inversiones en el exterior**
9. **Bienes muebles no amortizables**, excepto títulos valores y bienes de cambio
10. **Señas o anticipos que congelen precios** (bienes de los puntos 1 a 9)
11. **Aportes y anticipos efectuados a cuenta de futuras integraciones**
12. **Saldos pendientes de integración** de los accionistas.
13. **Saldos deudores del titular, dueño o socios**
14. En las **empresas locales de capital extranjero**, los saldos deudores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente,
15. **Gastos de constitución, organización y/o reorganización**, en la medida en que fueron deducidos impositivamente.
16. **Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos y gastos, no deducibles** a los fines del presente gravamen, que figuren registrados en el activo.

## Activo total

### Activo no computable

### Activo computable

- ❖ **Bienes de uso**
- ❖ Bienes **inmateriales**.
- ❖ En las explotaciones forestales, las existencias de **madera cortada o en pie**.
- ❖ **Acciones, cuotas y participaciones** sociales
- ❖ **Inversiones en el exterior**
- ❖ **Bienes muebles no amortizables**
- ❖ **Señas o anticipos que congelen precios (BU)**
- ❖ **Socio – Sociedad**
- ❖ **Gastos de organización** en la medida en que fueron deducidos impositivamente.
- ❖ **Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos y gastos, no deducibles**
- ❖ Bs de cambio afectados como bs de uso
- ❖ **Efectivo** en moneda nacional o extranjera
- ❖ **Depósitos bancarios** en el país en moneda nacional o extranjera
- ❖ **Créditos por ventas**
- ❖ **Anticipos, retenciones y pagos a cuenta** de impuestos deducibles
- ❖ **Títulos valores** (títulos públicos, bonos, criptomonedas)
- ❖ **Bienes de cambio**
- ❖ **Señas o anticipos que no congelen precios** (cualquier bien)
- ❖ **Señas o anticipos que congelen precios (BC)**
- ❖ BU vendidos en el ejercicio que se liquidan

## Pasivo computable impositivo

Se determina por **ADICION**

Son todos aquellos que hayan **generado un cargo deducible** en el impuesto a las ganancias, se encuentren o no contabilizados.

De acuerdo a su contrapartida en el resultado impositivo como si existiera una suerte de **partida doble fiscal**.

- **Única norma en particular:** deudas que representen señas o **anticipos de clientes que congelen precios** a la fecha de su percepción, constituyen un pasivo computable.



## Pasivo computable impositivo



1. **Las deudas** (las provisiones y provisiones a consignar, serán las admitidas por esta ley, las que se computarán por los importes que ella autoriza.
2. Las **utilidades percibidas por adelantado** y las que representen beneficios a percibir en ejercicios futuros. (Alquileres cobrados por adelantados, depósitos en garantías de alquileres, anticipo de clientes fijen o no precios)
3. **Los honorarios y gratificaciones** que, conforme lo establecido en el **artículo 91**, se hayan deducido en el ejercicio por el cual se pagaren.

## Pasivo NO computable

1. Los **aportes o anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital (Aportes irrevocables)**
2. Los **salos acreedores del titular, dueño o socios**, que provengan de operaciones de cualquier origen o naturaleza, (**cuenta particular**)
3. En las **empresas locales de capital extranjero**, los **salos acreedores** de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en su capital, control o dirección, cuando tales saldos tengan origen en actos jurídicos que **no puedan reputarse como celebrados entre partes independientes**, en razón de que sus prestaciones y condiciones no se ajustan a las prácticas normales del mercado entre entes independientes.



## Valuación del Capital computable

- ★ Activo computable
- ★ Pasivo computable

Hay que **valuarlos**

**Como??**

De acuerdo a las **normas del impuesto a las ganancias (art. 107)**





## AJUSTE DINAMICO

### Positivo

- Son partidas que **habiendo estado expuestas** al inicio del ejercicio dejan de estarlo durante el ejercicio como consecuencia de retiros, pagos, adquisiciones e incorporaciones
- Aumenta la ganancia o disminuye la pérdida

### Negativo

- Son partidas que **SIN haber estado expuestas** al inicio del ejercicio empiezan a estarlo durante el ejercicio como consecuencia de retiros, pagos, adquisiciones e incorporaciones
- Disminuye la ganancia o aumenta la pérdida

## Ajuste dinámico positivo



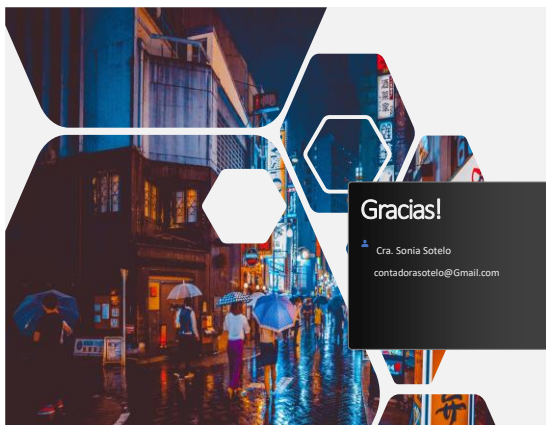
1. Los **retiros** de cualquier origen o naturaleza - incluidos los imputables a las cuentas particulares- efectuados durante el ejercicio por el titular, dueño o socios,
2. Los **dividendos distribuidos**, excepto en acciones liberadas, durante el ejercicio.
3. Los correspondientes a efectivas **reducciones de capital** realizadas durante el ejercicio.
4. La porción de los **honorarios pagados** en el ejercicio que **supere los límites** establecidos en el artículo 91 LIG.
5. Las **adquisiciones** o incorporaciones de **bienes comprendidos en los puntos 1 a 10** en tanto **permanezcan en el patrimonio al cierre** del mismo.
6. Los fondos o bienes no comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10 del inciso a) del Art.95 LIG, cuando se conviertan en inversiones a que se refiere el punto 8 de dicho inciso, o se destinen a las mismas.

## Ajuste dinámico negativo

1. Los **aportes** de cualquier origen o naturaleza - incluidos los imputables a las cuentas particulares- y de los aumentos de capital realizados durante el ejercicio que se liquida.
2. Las **inversiones en el exterior**, cuando se realice su afectación a actividades que generen **resultados de fuente argentina**, salvo que se trate de bienes de la naturaleza de los comprendidos en los puntos 1 a 7, 9 y 10.
3. El **costo impositivo computable** en los casos de enajenación de los bienes del punto 9 o cuando se entreguen por alguno de los conceptos a que se refieren los puntos 1 a 5 del párrafo anterior.



Bienes muebles no amortizables (excepto TP y BC) entregados por retiros, dividendos, reducciones de capital, honorarios que superan el límite del art. 91



Gracias!

Cra. Sonia Sotelo  
contadorasotelo@gmail.com