Carlos J
~~**MANASSERO**~~

Luis R.
BERNARDI

Hugo P.
GIANOTTI

**IMPUESTO SOBRE LOS
CAPITALES**

Ley N° 21.287 (t.o. 1977)

*** Modificada por leyes N° 21.894 - 21.911 - 22.438 y 23.285**

Reforma año 1985: Ley N° 23.296 - Vigencia 30.10.85

Reglamento (t.o. 1979)

Nuevo decreto reglamentario (ver Apéndice).

- * Análisis de todo el gravamen ANTES y DESPUES de la reforma introducida por la Ley N° 23.296.**
- * Desarrollo “técnico-esquemático” del impuesto y de su forma de aplicación.**
- * Soluciones correlacionando normas legales, complementarias y pronunciamientos administrativos - judiciales.**
- * Criterios interpretativos.**
- * Casos prácticos resueltos y su inclusión en el índice temático para facilitar la consulta.**

Editado en la ciudad de Córdoba
República Argentina
Abril 1986

Índice General

Prólogo	III
Nota Preliminar	V
Abreviaturas utilizadas	1
Citas legales	1
Índice Temático	168

CAPÍTULO I

OBJETO DEL IMPUESTO – VIGENCIA – PERIODO FISCAL CASOS ESPECIALES

	Pág.	Cita
A. Ambito de aplicación, objeto y vigencia:		
– Ambito de aplicación	22	
– Objeto	22	
* Antecedentes de la imposición patrimonial	24	4
– Vigencia:		
* del gravamen	22	
* de la L. N ^o 23.296: Efectos	24	1
B. Casos especiales:		
<i>B.1. Cierre de dos ejercicios comerciales en un mismo año calendario:</i>	22	
– Período fiscal o año fiscal:		
* Concepto	24	6
– Cambio de fecha de cierre de ejercicio:		
* Solicitud de autorización ante la D.G.I.	22	
* Sin necesidad de que medie autorización previa de la D.G.I., como consecuencia de una situación de hecho: Ejemplos prácticos de aplicación	24	7
<i>B.2. Reorganización de sociedades prevista en el art. 70 de la ley de impuesto a las ganancias:</i>	22	
– Cierre del ejercicio de la o de las entidades que se reorganizan y el de su o sus continuadoras:		
* Sujetos gravados	22	
* Crédito de impuesto	22	
* Período fiscal o año fiscal: Concepto	24	6

	Pág.	Cita
<i>B.3. Sujetos pasivos que no llevan registraciones contables que permitan confeccionar balance comercial:</i>		
– Período fiscal	23	
– Determinación del impuesto	23	
<i>B.4. Fecha de cierre de ejercicio que hiciera presumir un propósito de evadir el tributo:</i>		
– Facultades de la D.G.I.	23	
– Ejemplo práctico de aplicación	25	8
<i>B.5. Variaciones de capital que hicieran presumir un propósito de evasión:</i>		
– Facultades de la D.G.I.	23	
<i>B.6. Ejercicio irregular inferior a doce meses:</i>		
– Forma de pago del gravamen	23	
– Ejemplos prácticos de aplicación	25	9

CAPITULO II

SUJETOS DEL IMPUESTO

A. Sujetos pasivos del impuesto:

– Sociedades domiciliadas en el país	26	
* Momento desde el cual procede la imposición	26	
** Vigencia	29	5
* Empresas con quiebra decretada	26	
* Cooperativas:		
** Su carácter de sujetos pasivos	26	
** Su exclusión	26	
– Asociaciones civiles y fundaciones domiciliadas en el país:	26	
* Momento desde el cual procede la imposición	26	
– Empresas o explotaciones unipersonales:	26	
* Concepto de empresario:		
** Quienes están comprendidos	26	
** Quienes no están comprendidos	30	7.d:

	Pág.	Cita
*Capital gravado	29	7.a.
*Trabajo de terceros	29	7.b.
*Utilización del trabajo de personas que realicen tareas auxiliares	29	7.c.
*Concepto fiscal de empresa	30	9
– Sucesiones indivisas	30	8
– Empresa de transporte de pasajeros: Caso especial	30	10
– Entidades y organismos a que se refiere el art. 1 de la L. N° 22.016	26	
*Vigencia	26	
*Facultades del Poder Ejecutivo	27	
*Entidades comprendidas	27	
– Establecimientos estables domiciliados o ubicados en el país, que pertenezcan a personas de existencia visible o ideal domiciliadas en el exterior:	27	
*Concepto legal	31	11
*Jurisprudencia	31	12
*Pertencientes a:		
** Estados extranjeros	27	
** Fondos comunes de inversión del exterior	27	
 B. No son sujetos pasivos del impuesto:		
– Fondos comunes de inversión	27	
* Tratamiento de las sociedades gerentes	27	
– Consorcios para la construcción de viviendas	27	
*Concepto	32	13
*Distintas formas jurídicas que pueden adoptarse en su organización y/o constitución	32	13
– Aparcero dador	27	
* Concepto	33	14
 C. Disolución de empresas:		
– Momento hasta el cual existe la obligación de pago del gravamen	27	
 D. Vinculación económica - empresas nacionales vinculadas:		
– Su tratamiento frente al gravamen	28	
– Citas de jurisprudencia	28	

CAPITULO III

DETERMINACION DE LA MATERIA IMPONIBLE

	Pág.	Cita
A. Esquema general de liquidación:		
– Composición y desarrollo	34	
– Situaciones:		
* Contribuyentes que lleven registros contables que permitan confeccionar balance comercial	35	2.a.
* Sucursales de empresas extranjeras: Sistemas contables e impositivos	35	2.b.
* Contribuyentes que se encuentren obligados a confeccionar sus estados contables en moneda constante: Obligaciones y formalidades	35	2.c.
* Contribuyentes que no llevan registros contables que permitan confeccionar balance comercial: Obligaciones y formalidades	35	3.b.
* Obligación de declarar como activo computable el valor de bienes cedidos en locación con opción a compra (leasing operativo o financiero)	36	11
* Forma de efectuar el prorrateo del pasivo	36	13
* Regímenes de Promoción: “Ampliación” de empresas existentes. Desgravaciones y demás beneficios: Su determinación	36	19
* Ejercicios irregulares: Forma de tributar y citas jurisprudenciales	36	21
* Empresas unipersonales en el país (pertenecientes a contribuyentes domiciliados en el mismo) y establecimientos en el país (pertenecientes a contribuyentes domiciliados en el exterior):		
** Liquidación del impuesto en forma independiente por cada empresa perteneciente al mismo titular: Casos en que procede	37	22.a.
** Distintos bienes o actividades que constituyan una única empresa o explotación: Forma de efectuar la liquidación	37	22.b.

CAPITULO IV

VALUACION DE LOS BIENES DEL ACTIVO

A. Bienes muebles amortizables:

A.1. <i>Adquiridos:</i>	38	
– Indices de actualización	49	4
– Amortizaciones acumuladas: Forma de computarlas	49	5

	Pág.	Cita
– Reemplazo de bienes: Procedimiento de valuación	49	6
– Costo de adquisición:		
*Gastos de compra, importación o instalación: Su tratamiento	38	
*Diferencias de cambio: Su tratamiento	38	
*Intereses reales o presuntos: Su tratamiento	38	
– En moneda extranjera: Determinación del valor de origen	38	
– Recupero del crédito fiscal I.V.A.	38	
 <i>A.2. Construidos:</i>	 39	
– Indices de actualización:		
* Antes de la reforma introducida por la L. N° 23.296	50	10
* Después de la reforma introducida por la L. N° 23.296	50	13
– Amortizaciones acumuladas: Forma de computarlas	50	11
– Reemplazo de bienes: Procedimiento de valuación	49	6
– Determinación del costo de construcción, elaboración o fabricación, después de la reforma introducida por L. N° 23.296	50	12
– Costo de producción, construcción, elaboración, etc.:		
*Gastos de compra o importación, de materiales o repuestos: Su tratamiento.	39	
*Diferencias de cambio: Su tratamiento	39	
*Intereses reales o presuntos: Su tratamiento	39	
*Intereses sobre el capital invertido: Su tratamiento	39	
*Recupero del crédito fiscal I.V.A.	39	
 <i>A.3. En curso de elaboración, fabricación o construcción:</i>	 39	
– Fundamento de la valuación al costo, antes de la reforma introducida por la L. N° 23.296	50	14
– Indices de actualización aplicables, después de la reforma introducida por la L. N° 23.296	50	15
– Impuesto al Valor Agregado abonado por la adquisición de repuestos, materiales, etc.: Su tratamiento	39	

B. Inmuebles:	Pág.	Cita
<i>B.1. Según el origen:</i>		
— Adquiridos:	40	
* Edificios, construcciones o mejoras inexistentes a la fecha de cierre del ejercicio: Su tratamiento	50	16
* Índices de actualización	49	4
* Amortizaciones acumuladas. Forma de computarlas:		
** Antes de la reforma introducida por la L. N° 23.296	51	17
** Después de la reforma introducida por la L. N° 23.296	51	18
* Reemplazo de bienes: Procedimiento de valuación	49	6
* Comparación del valor residual actualizado con la valuación fiscal del inmueble	51	19
* Reducción de la valuación: Comparación con el valor de mercado	51	20
* Costo de adquisición:		
** Gastos de compra: Su tratamiento	40	
** Gastos de hipoteca, intereses, actualizaciones, IVA: Su tratamiento	40	
— Construídos:	40	
* Actualización del terreno	40	
** Índice aplicable	52	21
* Actualización de edificios, construcciones o mejoras (costo de construcción):	40	
** Índices aplicables antes de la reforma introducida por la L. N° 23.296	50	10
** Índices aplicables después de la reforma introducida por L. N° 23.296	52	24
* Amortizaciones acumuladas del edificio. Forma de computarlas:		
** Antes de la reforma introducida por la L. N° 23.296	52	22
** Después de la reforma introducida por la L. N° 23.296	51	18
* Reemplazo de bienes: Procedimiento de valuación	49	6
* Determinación del costo de construcción después de la reforma introducida por la L. N° 23.296	52	23
* Comparación del valor residual actualizado con la valuación fiscal del inmueble	51	19
* Reducción de la valuación: Comparación con el valor de mercado	51	20
* Costo de adquisición del terreno:		
** Gastos de compra: Su tratamiento	40	
** Gastos de hipoteca, intereses, actualizaciones, IVA: Su tratamiento	40	
— Obras en construcción:	41	
* Actualización del terreno	41	
** Índice aplicable	52	21
* Actualización de construcciones	41	

	Pág.	Cit.
** Índices aplicables	50	10
* Comparación del valor actualizado con la valuación fiscal del inmueble	51	19
* Reducción de la valuación: Comparación con el valor de mercado	51	20
* Costo de adquisición del terreno:		
** Gastos de compra: Su tratamiento	41	
** Gastos de hipoteca, intereses, actualizaciones, IVA: Su tratamiento	41	
— Mejoras:		
* Concluidas al cierre del ejercicio	52 y 40	25
* En construcción al cierre del ejercicio	52 y 41	27

B.2. Según el destino:

— Bienes de uso:	41	
* Inmuebles que pertenecen a los socios de una sociedad de hecho: Tratamiento fiscal	52	28
— Inversión:	41	
* Inmueble perteneciente a una S.R.L. conformado por varios departamentos alquilados: Tratamiento fiscal	53	29
— Bienes de cambio	41	
— Destinado a actividades forestales, frutícolas o similares o que impliquen un consumo o agotamiento del bien:	42	
* Índice de actualización aplicable	49	4
* Agotamiento acumulado: Forma de cálculo	53	30
* Norma interna de la D.G.I. explicitando el procedimiento de valuación	53	31
* Comparación del valor residual actualizado con la valuación fiscal del inmueble	51	19
* Reducción de la valuación: Comparación con el valor de mercado	51	20
— Afectados con derecho real de usufructo	42	
* Ejemplo práctico de aplicación, hasta la entrada en vigencia de la L. N° 23.296	53	32
— Afectados a explotaciones agropecuarias:	42	
* Disposiciones aplicables para los ejercicios fiscales iniciados con anterioridad al 01.01.81	54	33.a.
* Disposiciones aplicables para los ejercicios fiscales iniciados a partir del 01.01.81, inclusive, y hasta la entrada en vigencia de la L. N° 23.296	54	33.b.

	Pág.	Cit.
* La eliminación (por L. N° 23.296) de la rebaja del 50 % sobre el importe de la última valuación fiscal	42	
– Afectados al uso exclusivo de entidades y organismos comprendidos en el art. 1° de la L. N° 22.016 e inscriptos a nombre del Estado Nacional Argentino	42	
C. Depósitos en Moneda Extranjera:	43	
– Intereses devengados al cierre del ejercicio: Su tratamiento	43	
D. Existencia de Moneda Extranjera	43	
E. Créditos en moneda extranjera	43	
– Intereses devengados al cierre del ejercicio: Su tratamiento	43	
– Depuración de incobrables	43	
F. Depósitos en moneda nacional:	44	
– Intereses devengados al cierre del ejercicio: Su tratamiento	44	
G. Créditos en moneda nacional:	44	
– Intereses devengados al cierre del ejercicio: Su tratamiento	44	
– Depuración de incobrables	44	
– Intereses presuntos que debieron computarse como renta gravada en el impuesto a las ganancias	44	
– Desagio	44	
– Crédito Fiscal I.V.A. por compra de bienes de uso: Su tratamiento	44	
H. Existencia de moneda nacional	44	
I. Títulos públicos emitidos en moneda nacional, acciones y demás títulos valores que se coticen en bolsas o mercados:	44	
– Tratamiento fiscal a dispensar en el supuesto de:		
* Revestir el carácter de bienes de cambio	55	36
* Corresponder a empresas y/o entes ubicados en el exterior	55	37
J. Títulos públicos emitidos en moneda extranjera, por la Nación, Provincia o Municipios, que coticen en bolsa:	45	

	Pág.	Cit.
– Tratamiento fiscal a dispensar en el supuesto de:		
* Revestir el carácter de bienes de cambio	55	36
* Corresponder a entes ubicados en el exterior	55	37
– Jurisprudencia administrativa (D.G.I. y T.F.N.)	55	38
K. Títulos públicos y demás títulos valores que no coticen en bolsa (emitidos en moneda nacional o extranjera), excepto acciones:	45	
– Tratamiento fiscal a dispensar en el supuesto de:		
* Revestir el carácter de bienes de cambio	55	36
* Corresponder a entes ubicados en el exterior	55	37
L. Acciones que no coticen en bolsa :	45	
– Supuesto en el que la fecha de cierre del ejercicio fiscal de la sociedad emisora de las acciones, fuera coincidente con la del contribuyente	45	
– Supuesto en el que la fecha de cierre del ejercicio fiscal de la sociedad emisora de las acciones, no fuera coincidente con la del contribuyente	46	
* Índice de actualización aplicable	56	41
* Aportes de capital producidos entre la fecha de cierre de la sociedad emisora y la del contribuyente	46	
– Tratamiento fiscal a dispensar en el supuesto de:		
* Revestir el carácter de bienes de cambio	55	36
* Corresponder a empresas ubicadas en el exterior	55	36
M. Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades (excluidas las acciones):	46	
– Supuesto en el que la fecha de cierre del ejercicio fiscal de la sociedad en cuyo capital se participa, coincide con la del contribuyente	46	
– Supuesto en el que la fecha de cierre del ejercicio fiscal de la sociedad en cuyo capital se participa, no fuere coincidente con la del contribuyente	47	
* Índice de actualización aplicable	56	42

	Pág.	Cit.
* Aumentos y/o disminuciones de capital producidos entre las fechas de cierre de la sociedad en que se participa y la del contribuyente	47	
N. Bienes inmateriales:	48	
– Índice de actualización aplicable después de la reforma introducida por L. N° 23.296	56	44
– Amortización acumulada: Forma de cálculo	56	45
O. Bienes de cambio:	48	
– Mercaderías de reventa, materias primas y materiales:		
* Distintos supuestos	56	46.a.
– Productos elaborados:		
* Cuando no se lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados:		
** Distintos supuestos	57	46.b.1.
* Cuando se lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados:		
** Distintos supuestos	58	46.b.2.
– Productos en curso de elaboración al cierre	58	
* Productos en proceso provenientes del ejercicio anterior:		
** Cuando el contribuyente no lleva sistema de costo	58	46.c.1.
** Cuando se llevan sistemas de costo	59	46.c.2.
– Hacienda:		
* Existencias de establecimientos de cría	59	46.d.1.
* Existencias de establecimientos de invernada	60	46.d.2.
– Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales:		
* Con cotización conocida	60	46.e.1.
* Sin cotización conocida	60	46.e.2.
– Sementeras	60	46.f.
– Actualización: índices aplicables	60	46.g.
– Novedades que introduce la reforma en el tratamiento de los bienes y en la confección de inventarios:		
* De carácter formal	60	46.h.1.

	Pág.	Cit.
* Acciones, títulos, bonos y demás títulos valores: Su tratamiento	60	46.h.2.
* Tope o límite de valuación	61	46.h.3.
— Inmuebles y obras en construcción que tengan el carácter de bienes de cambio	61	46 i.
— Explotaciones forestales (bosques artificiales para la obtención de madera de corte):		
* Explotaciones comprendidas en la L. N° 21.695	61	46.j.1.
* Explotaciones no alcanzadas por los beneficios de la L. N° 21.695 (comprendidas o no en el Decreto N° 465/74)	62	46.j.2.
— Envases	62	46.k.
P. Demás bienes :	48	

CAPITULO V

RUBROS NO CONSIDERADOS COMO ACTIVO

A. Conceptos no considerados como activo:

— Pérdidas activadas	63	
— Saldos pendientes de integración de los accionistas	63	
— Saldos pendientes de integración de los socios	63	
— Saldos deudores del dueño o socios	63	
* Operaciones efectuadas con la sociedad en condiciones similares a las que pudieran pactarse entre partes independientes	63	
* Distinto tratamiento tributario asignable a los “accionistas” respecto de los “socios”	64	5
— Saldos deudores (en empresas locales de capital extranjero) de la cuenta Casa Matriz o de la persona, física o jurídica, que directa o indirectamente las controle	63	
* Concepto de empresas locales de capital extranjero	80	11
— Valor impositivo de unidades de vivienda comprendidas en el régimen de la L. N° 23.091 (locaciones urbanas)	63	
— Ahorro obligatorio - L. N° 23.256	63	

CAPITULO VI

BIENES O ACTIVOS NO COMPUTABLES

	Pág.	Cit.
– Composición	65	
– Valuación	65	

VI. 1. EXENCIONES

A. Alcances:

A.1. Bienes situados en el Territorio Nacional de la Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sud.	66	
A.2. Bienes pertenecientes a entidades comprendidos en los incisos e), f), g) y m) del art. 20 de la ley de impuesto a las ganancias y que se encuentren reconocidas por la D.G.I. como exentas.	66	
– Condiciones para su procedencia.	66	
– Formalidades y requisitos.	71	4.e
A.3. Bienes beneficiados por una exención del impuesto (subjettiva u objetiva), en virtud de leyes nacionales o convenios internacionales aprobados.	66	
A.4. Acciones y demás participaciones en el capital de otras entidades sujetas al impuesto.	66	
– Cuotas partes de fondos comunes de inversión.	66	
A.5. Acciones de cooperativas.	67	
A.6. Entidades que gocen de la exención del presente gravamen en virtud de lo establecido en los incisos e), f), g) y m) del art. 20 de la ley de impuesto a las ganancias y que posean capitales de cualquier tipo de empresa o explotación alcanzadas por el impuesto.		
– Exención en el capital de la empresa o explotación, en la proporción que pertenezca a entidades exentas (antes de la L. N° 23.296).	67	
– Reintegro del tributo en el caso de acciones (antes de la L. N° 23.296).	67	
* Requisito para su procedencia.	72	7

	Pág.	Cit.
– Su exclusión después de la sanción de la L. N° 23.296.	67	
A.7. Capital imponible.	67	
– Supuesto en que una persona física es titular de más de una empresa o explotación unipersonal y proceda la liquidación del gravamen de manera separada: Su tratamiento.	72	9
– Actualización mensual.	72	8 y 10
A.8. Bienes pertenecientes a instituciones internacionales reconocidas como exentas por la D.G.I., sin fines de lucro:		
– Con personería jurídica y sede central en la República Argentina.	68	
* Requisitos.	68	
– Que hayan sido declaradas de interés nacional.	68	
* Requisitos.	68	
A.9. Títulos, bonos y demás títulos valores emitidos (y que se emitan en el futuro) por la Nación, las Provincias o Municipalidades:		
– Tratamiento en los contribuyentes que practican ajustes por inflación impositivo.	69	
– Tratamiento en los contribuyentes que no practican ajuste por inflación impositivo.	69	
– Exenciones totales o parciales establecidas o que se establezcan en el futuro por leyes especiales.	69	
A.10. Depósitos en dinero originados por las franquicias otorgadas por el régimen de desgravación impositiva para la compra de títulos privados:		
– Tratamiento en los contribuyentes que practican ajuste por inflación impositivo.	69	
– Tratamiento en los contribuyentes que no practican ajuste por inflación impositivo.	69	
A.11. Depósitos en caja de ahorro efectuados en las instituciones regidas por la ley de entidades financieras:		

	Pág.	Cit.
– Tratamiento en los contribuyentes que practican ajuste por inflación impositivo.	69	
– Tratamiento en los contribuyentes que no practican ajuste por inflación impositivo.	69	
B. Facultades:		
– Autorización al Poder Ejecutivo para eximir del presente gravamen a títulos, letras, bonos y demás títulos valores emitidos y que se emitan en el futuro por la Nación, las Provincias y las Municipalidades.	70	
– Su eliminación.	70	
C. Algunas exenciones contenidas en disposiciones especiales:		
C.1. Capital invertido en la construcción de viviendas para destinar a locación (Régimen L. N° 21.771).	70	
C.2. Bienes pertenecientes a explotaciones agropecuarias situadas en zonas inundadas.	70	
C.3. Silos.	70	
C.4. Certificados de crédito fiscal por forestación (L. N° 21.695).	70	
D. Dividendos y utilidades percibidas o acreditadas por la participación en el capital de otros sujetos pasivos del gravamen.	70	
VI. 2. BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR CON CARACTER PERMANENTE		
A. Inmuebles.	74	
B. Derechos reales.	74	
C. Naves y aeronaves.	74	
D. Automotores.	74	
E. Bienes muebles y semovientes.	74	
– Bienes retirados o transferidos del país: Presunción.	74	
F. Títulos y acciones.	74	

	Pág.	Cit.
G. Cuotas o participaciones sociales y otros títulos valores.	74	
H. Depósitos.	74	
– Originados en remesas efectuadas desde el país: Saldo mínimo.	74	
* Saldo mínimo: Concepto.	76	4
* Ejemplo práctico de aplicación.	76	4
I. Debentures.	74	
J. Créditos:	75	
– Garantizados con derechos reales constituidos sobre bienes situados en el país.	75	
– Que respondan a saldos de precio por transferencia a título oneroso de bienes situados en el país: Requisitos.	75	
* Ejemplo práctico de aplicación.	76	5
K. Norma general.	75	

CAPITULO VII

PASIVO COMPUTABLE

A. Conceptos que deben computarse como pasivo.

– Deudas.	77	
* Naturaleza.	79	4 a.
* Obligaciones a pagar que se encuentren constituidas bajo condición suspensiva: Su no cómputo como pasivo.	79	4 b.
* Obligaciones fiscales vencidas e impagas.	79	4 c.
* Diferencias de impuesto de ejercicios anteriores, provenientes de ajustes.	79	4 d.
* Valuación.	77	
** Desagio.	79	4 e.
** De deudas en moneda extranjera:		
*** Antes de la sanción de la L. N° 23.296.	79	5
*** Después de la sanción de la L. N° 23.296.	79	6
– Provisiones.	77	
* Indemnización por clientela en los casos de viajantes de comercio.	79	7
* Excepciones:	77	

	Pág.	Cit.
** Para impuesto a las ganancias del ejercicio	77	
** Para impuesto sobre los capitales del ejercicio.	77	
— Reservas técnicas y fondos de beneficios de los asegurados de vida.	77	
— Beneficios percibidos por adelantado y a realizar en ejercicios futuros.	77	
* Método de imputación “devengado-exigible”.	80	10
— Saldo acreedores (en empresas locales de capital extranjero) de la cuenta Casa Matriz o de la persona física o jurídica domiciliada en el extranjero que directa o indirectamente las controle.	77	
* Empresas locales de capital extranjero: Concepto.	80	11
 B. Conceptos que no deben computarse como pasivo:		
— Previsiones.	78	
* Alcance.	80	12
— Saldos acreedores del dueño o socio.	78	
* Excepciones.	78	
— Deudas originadas en contratos regidos por la ley de transferencia de tecnología: Alcances.	78	
— Deudas originadas en préstamos del exterior con empresas vinculadas:	78	
Alcances.	78	
— Obligaciones fiscales cuestionadas por el contribuyente.	78	
* Ejemplo de aplicación.		
 C. Pasivo deducible.		
C.1. Supuesto en el que el pasivo se deduce íntegramente.	78	
C.2. Supuesto en el que el pasivo debe prorratearse.	78	

CAPITULO VIII

DEDUCCIONES

A. Deduciones admitidas:

— Honorarios de los integrantes de los órganos de administración, consejo de vigilancia y sindicatura de sociedades anónimas domiciliadas en el país.	81
---	----

	Pág.	Cit.
* Inaplicabilidad del límite del 25% de las ganancias establecido por el art. 261 de la ley de sociedades comerciales, antes de la sanción de la L. N° 23.260.	82	4
** Jurisprudencia y norma interna de la D.G.I.	82	4
* Requisitos para la deducibilidad a los efectos de la liquidación del impuesto a las ganancias, después de las modificaciones introducidas por la L. N° 23.260.	82	5
** Límite de la deducción.	82	5.b.
** Condición para que la deducción proceda: Plazo de asignación.	82	5.c.
** Asignación de honorarios con fecha posterior a la del vencimiento del plazo para la presentación de la declaración jurada del impuesto a las ganancias.	82	5.d.
** Vigencia	83	5.e
* Pago mediante la entrega de acciones liberadas.	81	
— Retribución socios administradores.	81	
* Eliminación de la deducción.	81	
— Habilitaciones y gratificaciones al personal	81	
* Plazo para el pago o puesta a disposición	81	
— Impuesto a las ganancias del ejercicio para los contribuyentes del gravamen.	81	
* Fórmulas para la deducibilidad recíproca de ambos impuestos, Capitales y ganancias:		
** Sin donaciones.	83	7.a.
** Con donaciones.	84	7.b.
* Deducción para los sujetos pasivos de este gravamen, que no lo sean en forma directa del impuesto a las ganancias.	81	
** Régimen y vigencia para el caso de S.R.L., S.C.S., S.C.A. (en la parte de capital comanditado).	85	8
** Sujetos pasivos del impuesto sobre los capitales que no son contribuyentes directos del impuesto a las ganancias y que obligatoriamente deben practicar el ajuste por inflación impositivo: Pautas de la Circ. N° 1.074.	86	11
* Improcedencia de la deducción para los sujetos pasivos del impuesto sobre los capitales, que se encuentran exentos del impuesto a las ganancias.	85	9
* Diferencia de impuesto como consecuencia de haberse producido ajustes en el impuesto a las ganancias de un determinado año fiscal.	85	10
— Retribuciones abonadas a personas discapacitadas (L. N° 22.431).	81	

CAPITULO IX.

LIQUIDACION Y PAGO

	Pág.	Cit.
A. Formularios de declaración jurada:		
– F. 255, 255/Cont. y 255/1.	87	
– Regímenes de promoción y otros incentivos —excepto diferimiento—.	87	
B. Vencimiento del plazo para la presentación de las declaraciones juradas e ingreso del saldo de impuesto.	87	
– Vencimientos en días no laborables, feriados o inhábiles.	91	2
C. Pago del saldo de impuesto:		
– Formalidades, requisitos y desagio.	87	
D. Regímenes de promoción. Diferimientos:		
– Requisitos.	88	
E. Empresas dedicadas a la producción agropecuaria exentas de I.V.A.:		
– L. N° 22.817: Cómputo como pago a cuenta del I.V.A. que haya incidido en los insumos.	88	
– Anticipos: Posibilidad del cómputo como pago a cuenta.	88	
– Vigencia.	88	
F. Anticipos:		
– Forma de determinación, fechas de vencimiento, lugar de pago.	88	
* Supuestos en los que no corresponde ingresar anticipos.	89	
** Actualización de importes: Forma.	92	9
* Vencimientos en días no laborables, feriados o inhábiles.	91	2
* Opción por el ingreso en función del impuesto total estimado del ejercicio.	91	6
* Índices de actualización:		
** Forma de determinarlos.	92	7
** Vigencia.	92	7
** Inaplicabilidad para vencimientos anteriores al 22.11.78:	92	7

	Pág.	Cit.
** Determinación y pago de anticipos cuyos vencimientos se operen a partir del 15.06.85, inclusive.	92	8
– Ejercicios irregulares. Pautas aplicables en el supuesto que el ejercicio anterior —o ejercicio base— fuese de doce meses	89	
– Pautas aplicables en el supuesto que el período base es un ejercicio irregular inferior a un año.	89	
– Período base irregular superior a doce meses.	90	
– Regímenes promocionales: Base de cálculo - Deducción - Desgravaciones.	90	

CAPITULO X

DISPOSICIONES GENERALES

A. Indices de actualización.	93
– Tabla: Su elaboración y contenido.	93
B. L. Nº 11. 683: Su aplicación a este gravamen.	93
C. Aplicación, percepción y fiscalización: Organismo.	93
D. Aplicación supletoria de las disposiciones de la ley y el decreto reglamentario del impuesto a las ganancias.	93
E. Coparticipación.	93
F. Determinación del impuesto: Valores informados por terceros como responsables del impuesto sobre los capitales.	93
– Ulteriores ajustes: Efectos y excepciones.	93

CAPITULO XI.

CASOS PRACTICOS

Coefficientes estimados de actualización de valores, para ejercicios cerrados durante el mes de diciembre de 1986, aplicables a los casos prácticos Nº 1, 2, 3 y 5 de esta obra.	95
--	----

	Pág.	Cit.
– Caso Nº 1: Contribuyente: Empresa unipersonal. Actividad: agrícola y ganadera (invernada)	96	
– Caso Nº 2: Contribuyente: Sociedad de Hecho. Actividad: Comercio al por mayor.	104	
– Caso Nº 3: Contribuyente: Sociedad Anónima. Actividad: – Principal: Construcción de inmuebles. – Secundaria: Industrial.	112	
– Caso Nº 4: Contribuyente: Sociedad Anónima. Actividad: Industrial	123	
– Caso Nº 5: Contribuyente: Sociedad de Responsabilidad Limitada. Actividad: Molino Harinero. Promoción Industrial: acogido a los beneficios de la L. Nº 22.021 de la Provincia de La Rioja. Formularios a presentar ante la D.G.I.	139	
– Caso Nº 6: Contribuyente: Sociedad Anónima. Cambio de fecha de cierre de ejercicio.	163	
– Caso Nº 7: Reorganización de empresas: * Fusión.	164	
* Absorción.	164	
* Escisión.	165	
* División.	165	

OBS: Los problemas desarrollados en los casos precedentes, se localizan por orden alfabético, en el Índice Temático.

APENDICE

A. Nuevo decreto reglamentario:	
– Comentarios	205
– Cuadro correlativo de artículos con el decreto reglamentario anterior.	203
– Proyecto.	211
B. Ley 21.287 y sus modificaciones, incluida la L. Nº 23.296	216