

## Índice de contenidos

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUCCIÓN .....                                                                                              | 4  |
| CAPITULO 1 - RESEÑA HISTORICA DE LA ACTIVIDAD .....                                                             | 6  |
| 1.1. Breve Reseña sobre la Actividad .....                                                                      | 6  |
| 1.2. Marco Normativo.....                                                                                       | 7  |
| CAPITULO 2 – ANALISIS DE IMPUESTOS NACIONALES.....                                                              | 9  |
| 2.1. Impuesto a las Ganancias.....                                                                              | 9  |
| 2.1.1. Objeto - Recaudación Pasajes y Compensaciones Tarifarias .....                                           | 9  |
| 2.1.2. Sujetos (Sociedades Regularmente Constituidas, Sociedades Simples y Sociedades de Componentes).....      | 18 |
| 2.1.3. Imputación de los Resultados al Año Fiscal .....                                                         | 27 |
| 2.1.4. Ajuste por Inflación.....                                                                                | 32 |
| 2.1.5. Casos Especiales .....                                                                                   | 37 |
| 2.2. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.....                                                                | 44 |
| 2.2.1. Objeto. ....                                                                                             | 44 |
| 2.2.2. Sujetos (Sociedades Regularmente Constituidas y Sociedades de Componentes Domiciliadas en el País). .... | 45 |
| 2.2.3. Casos Especiales de Valuación – Jurisprudencia Administrativa y Judicial .....                           | 56 |
| 2.2.4. Activos No Computables .....                                                                             | 61 |
| 2.3. Impuesto a los Bienes Personales Acciones y Participaciones Sociales .....                                 | 63 |
| 2.4. Impuesto al Valor Agregado .....                                                                           | 67 |
| 2.4.1. Objeto, Sujeto y Nacimiento del Hecho Imponible. ....                                                    | 67 |
| 2.4.2. Débito Fiscal (Alícuota) .....                                                                           | 69 |
| 2.4.3. Crédito Fiscal – Prorratio del Crédito Fiscal .....                                                      | 71 |
| 2.5. Pagos a Cuenta.....                                                                                        | 76 |
| 2.5.1. Impuesto sobre los Combustibles Líquidos y Gas Natural .....                                             | 76 |
| 2.5.2. Pago a Cuenta proveniente del Impuesto a los Débitos y Créditos Bancarios .....                          | 78 |
| 2.6. Régimen de Seguridad Social.....                                                                           | 80 |

|                                                                                                                       |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.6.1. Convención Colectiva de Trabajo N° 460/73 .....                                                                | 81  |
| 2.6.2. Conceptos que integran la Remuneración del Personal de las Empresas de<br>Transporte Público de Pasajeros..... | 84  |
| CAPITULO 3 – ANALISIS DE IMPUESTOS PROVINCIALES .....                                                                 | 87  |
| 3.1. Ingresos Brutos Provincia de Buenos Aires .....                                                                  | 87  |
| 3.1.1. Objeto, Sujeto y Nacimiento del Hecho Imponible. ....                                                          | 87  |
| 3.1.2. Régimen General de Retención y Percepción .....                                                                | 92  |
| CONCLUSIÓN.....                                                                                                       | 97  |
| BIBLIOGRAFIA.....                                                                                                     | 101 |