

Temario - Impuesto a las Ganancias Personas Jurídicas

Revalúo impositivo

- 1 – Sujetos que pueden realizar el revalúo impositivo.
- 2 – Bienes que se pueden revaluar.
- 3 – Valor residual impositivo.
- 4 – Caso particular de los bienes de uso.
- 5 – El revalúo se debe realizar respecto de todos los bienes.
- 6 – Importe del revalúo.
- 7 – Valor impositivo posterior al revalúo.
- 8 – Venta del bien revaluado.
- 9 – Impuesto a pagar producto del revalúo.
- 10 – Actualización de los bienes revaluados.
- 11 – El impuesto no es deducible en el impuesto a las ganancias.
- 12 – Ajuste por inflación impositivo.
- 13 – Normas de aplicación supletoria.
- 14 – Plazo para ejercer la opción.

Impuesto a las Ganancias

- 1 - Tratamiento de las rentas de las sociedades.
- 2 - Tratamiento de las SAS y las SAU.
- 3 - Tratamiento opcional para las sociedades del art. 49 inciso b) de la LIG
- 4 - Tratamiento de los dividendos y utilidades.
- 5 – Salidas no documentadas.
- 6 – Venta y Reemplazo.
- 7 - Tratamiento de las sociedades del exterior.
- 8 - Jurisdicciones no cooperantes.

9 - Jurisdicciones de baja o nula tributación.

I - Deducciones de tercera categoría

10 - Gastos inherentes al negocio

11 - Deducción por malos créditos

12 - Deducción por gastos de organización

13 - Gastos incurridos en el extranjero

14 - Gastos a favor del personal

15 - Aportes a planes de seguros de retiro de los empleados

16 - Gastos de representación

17 - Honorarios de directores

II – Gastos no deducibles

18 - Impuesto a las ganancias

19 - Sueldos abonados en el exterior

20 - Mejoras

21 - Aumentos de capital o reservas

22 - Amortización de llaves y marcas

23 - Quebrantos de operaciones ilícitas

24 - Reserva legal

25 - Amortización y gastos de automóvil

26 - Marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior

27 - Impugnación del gasto en el impuesto a las ganancias por no haber actuado como agente de retención

28 – Deducción de pérdidas extraordinarias

29 – No se pueden deducir los gastos correspondientes a proveedores monotributistas cuando los mismos no son recurrentes

30 – No se pueden deducir impositivamente gastos no contabilizados

31 – Deducción de gastos: mejoras vs. gastos de mantenimiento

III – Otros temas

32 – Momento en el cual se produce el devengamiento de un gasto

33 – Subsidios otorgados a una empresa de transporte. Tratamiento en el impuesto a las ganancias.

34 - Consultas ABC pagina web AFIP

35 - Dictámenes de la AFIP