



Ajuste por Inflación Impositivo

Ley Impuesto a las Ganancias

Se aplica mecanismo de actualización art. 89 y Ajuste por Inflación

No se aplica mecanismo de corrección por inflación

Actualización para artículos 58 a 62, 67, 75, 83 y 84.
Ajuste por inflación cuando IPC supere determinado porcentaje

01/04/1992

Ejercicios
iniciados a partir
del 01/01/2018

Ley Impuesto a las Ganancias

Mecanismo de Actualización

Artículo 89 LIG

- Norma General: Desde 01/04/1992 coeficiente 1 (Ley 24.073 – Art. 39).
- Excepciones (se puede actualizar por IPC):

Costo computable de:

1. Bienes Muebles amortizables.
2. Inmuebles que no fueran Bs. de cambio.
3. Llaves, marcas o patentes.
4. Acciones y Participaciones sociales.
5. Cuotas Parte FCI.

Amortizaciones

Sólo por compras o inversiones realizadas a partir del 1er. ejercicio iniciado en 2018 o cuando se trate de bienes revaluados.

Ajuste por Inflación Impositivo

Título VI LIG

Para los ejercicios iniciados a partir del 01/01/2018

Siempre que se cumplan los requisitos que establece la Ley del Impuesto

Ver filminas siguientes

Ajuste por Inflación | Una primera aproximación

¿Quiénes deben aplicarlo?

Sujetos artículo 49 – incisos a) a e)

¿Cuándo deben aplicarlo?

Para ejercicios iniciados a partir del 01/01/2018

Siempre que

La variación del IPC de punta a punta supere un % determinado – Art. 95 LIG

Primer Ejercicio	55%
Segundo Ejercicio	30%
Tercer Ejercicio	15%

Ajuste por inflación impositivo – Art. 95 LIG

=

Ajuste Estático

+

Ajuste Dinámico

La ganancia o pérdida por inflación

Se imputa en 3 años – Art. 118.2 LIG

A manera de ejemplo

Cierre 31/05/2019

$$\frac{\text{IPC 5/2019} = 219,5691}{\text{IPC 5/2018} = 139,5893}$$

=

1,5730

Corresponde aplicar Axl Impositivo

¿Cómo imputo la ganancia o pérdida por inflación?

1/3

1/3

1/3

31/05/19

31/05/20

31/05/21

Ajuste por Inflación | EXPOSICIÓN RESULTADO EN LIQUIDACIÓN GANANCIAS

	Col I	Col II
Resultado contable antes del Impuesto a las Ganancias		
Honorarios deducidos contablemente		
Dividendos no computables		
Multas no deducibles		
Amortizaciones en exceso		
Sub-total		
Resultado antes de la deducción de Honorarios		
Honorarios a los directores		
Resultado del Ajuste por Inflación	PÉRDIDA	GANANCIA
Sub-total		
Ganancia Neta Sujeta a Impuesto		
Impuesto 30 %		

Ajuste por Inflación | Fundamentos

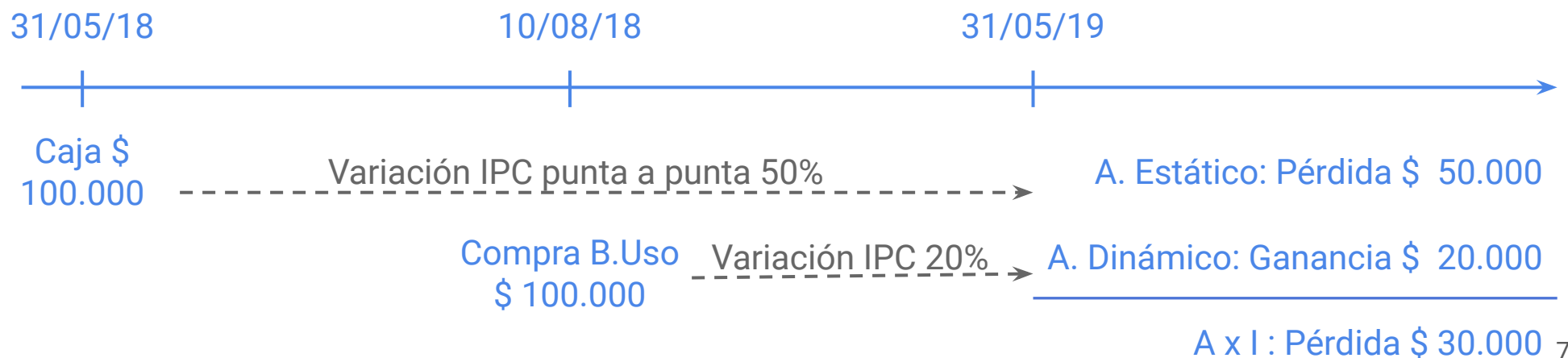
Ajuste Estático

Refleja el impacto inflacionario sobre los activos y pasivos computables al inicio del ejercicio, aplicando el coeficiente IPC de punta a punta.

Ajuste Dinámico

Refleja el impacto inflacionario sobre los cambios de activos y pasivos computables que pasan a ser no computables (ajuste positivo) y viceversa (ajuste negativo).

Por ejemplo:



Primera Parte - Fase I

Activo contable

(menos)

Activos no computables

Resultado

Activos computables contables

más

Costo Computable de los bienes enajenados en el ejercicio

+/- Ajustes de valuación de los activos computables

ACTIVO COMPUTABLE IMPOSITIVO

Activos no computables

1. Inmuebles y obras en curso sobre inmuebles, excepto los que tengan el carácter de bienes de cambio.
2. Inversiones en materiales con destino a las obras comprendidas en el punto anterior.
3. Bienes muebles amortizables -incluso reproductores amortizables- a los efectos de esta ley.
4. Bienes muebles en curso de elaboración con destino al activo fijo.
5. Bienes inmateriales.
6. En las explotaciones forestales, las existencias de madera cortada o en pie.
7. Acciones, cuotas y participaciones sociales, incluidas las cuotas partes de los fondos comunes de inversión.
8. Inversiones en el exterior -incluidas las colocaciones financieras- que no originen resultados de fuente argentina o que no se encuentren afectadas a actividades que generen resultados de fuente argentina.
9. Bienes muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio.

Activos no computables - continuación

10. Créditos que representen señas o anticipos que congelen precios, efectuados con anterioridad a la adquisición de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 9.
11. Aportes y anticipos efectuados a cuenta de futuras integraciones de capital, cuando existan compromisos de aportes debidamente documentados o irrevocables de suscripción de acciones, con excepción de aquellos que devenguen intereses o actualizaciones en condiciones similares a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.
12. Saldos pendientes de integración de los accionistas.
13. Saldos deudores del titular, dueño o socios, que provengan de integraciones pendientes o de operaciones efectuadas en condiciones distintas a las que pudieran pactarse entre partes independientes, teniendo en cuenta las prácticas normales del mercado.

Activos no computables - continuación

14. En las empresas locales de capital extranjero, los saldos deudores 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.

15. Gastos de constitución, organización y/o reorganización de la empresa y los gastos de desarrollo, estudio o investigación, 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.

En los casos en que durante el ejercicio se hubieran afectado bienes de cambio como bienes de uso, el valor impositivo que se les hubiera asignado al inicio del ejercicio a tales bienes de cambio, formará parte de los conceptos a detraer del activo.

Pasivo Computable

1. Las deudas (las provisiones y previsiones 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.
3. Los importes de los honorarios y gratificaciones que, conforme lo establecido en el artículo 87, se hayan deducido en el ejercicio por el cual se pagaren.

Primera Parte - Fase I

Activo computable

(menos)

Pasivo Computable

CAPITAL EXPUESTO AL INICIO

Capital expuesto al
inicio

x

Coeficiente - 1

=

RESULTADO FASE I

Ajuste negativo: cuando el monto del **activo** sea **superior** al monto del **pasivo**

Ajuste positivo: cuando el monto del **activo** sea **inferior** al monto del **pasivo**

Ajuste por Inflación | Resultados por valuación de activos al cierre

Activo computable

Pasivo Computable

Al cierre del ejercicio

Se valúan conforme al artículo 96 de la LIG

Activo	Moneda extranjera	TC Comprador al cierre.
	Créditos en moneda extranjera	TC Comprador al cierre.
	Créditos con actualización	Valor actualizado al cierre.
	Títulos Públicos y demás títulos valores con cotización	Cotización al cierre.
Pasivo	Deudas en moneda extranjera	TC Vendedor al cierre.
	Deudas con actualización	Valor actualizado al cierre.

Ganancia por valuación
compensa pérdida por
inflación

Pérdida por valuación
compensa ganancia por
inflación

Segunda Parte - Fase II

Ajustes positivos - ganancia

(menos)

Ajustes negativos - pérdida

RESULTADO FASE II

Ajustes Positivos

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, o de los fondos o bienes dispuestos en favor de terceros, salvo que se trate de sumas que devenguen intereses o actualizaciones o de importes que tengan su origen en operaciones realizadas en iguales condiciones a las que pudieran pactarse entre partes independientes, de acuerdo con las prácticas normales del mercado.
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 87.
5. Las adquisiciones o incorporaciones efectuadas durante el ejercicio que se liquida, de los bienes comprendidos en los puntos 1 a 10 de los activos no computables 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 de los activos no computables, cuando se conviertan en inversiones a que se refiere el punto 8 de los activos no computables, o se destinen a las mismas.

Ajustes Negativos

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, mencionadas en el punto 8 de los activos no computables, 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 de los activos no computables.
3. El costo impositivo computable en los casos de enajenación de los bienes mencionados en el punto 9 de los activos no computables, o cuando se entreguen por alguno de los conceptos a que se refieren los puntos 1 a 5 del párrafo anterior.

Resultado Final

Resultado Fase I

+/-

Resultado Fase II

GANANCIA O PÉRDIDA - AJUSTE POR INFLACIÓN

Resultado Fase I > Resultado Fase II = Pérdida por Exposición a la Inflación

Resultado Fase I < Resultado Fase II = Ganancia por Exposición a la Inflación