

# ABC para Profesionales Independientes

**2° módulo - 6° reunión - 28/04/2026**

Declaración Jurada. Ganancias Personas Jurídicas. Los tips para su confección.

Expositores: Dr. Fernando Lopez Chiesa T°310 F°112 - Dra. Florencia Pecuch T°459 F°150

Coordinación Gral.: Dr. C.P. Gustavo Diez T°145 F137

Presidente del CPCECABA



Profesional de Ciencias Económicas  
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

# Índice

**1. Introducción**

**2. Tips para tener en cuenta**

**3. Caso práctico**

**4. Carga aplicativo SIAP**

**5. Principales ajustes**

# 1. Introducción

# ¿Por dónde empiezo?



# Pedido de Información básico

Previsiones y Provisiones	Operaciones financieras	Gastos de Automóviles
Bienes de Cambio	Donaciones/Liberalidades	Multas fiscales e intereses punitivos
Fuente Extranjera	Gratificaciones	Cuentas particulares de los socios y/o accionistas
Informe de Abogados	Honorarios Directores y Síndico	Otros gastos no deducibles (autónomos, IBP, etc)
Detalle de Bienes de Uso Contable e Impositivo / Altas y bajas	Operaciones con Sociedades Vinculadas	Moneda extranjera
Actas societarias		

# Balance Contable y Balance Impositivo

## ESTADO DE RESULTADOS


POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR  
(Cifras expresadas en Pesos)

	31/12/2024	31/12/2023
Ventas Netas (Notas 2.10)	46.173.902.540	69.368.781.942
Costo de Ventas (Anexo VI)	(26.887.848.295)	(41.095.300.250)
<b>Resultado Bruto</b>	<b>19.286.054.245</b>	<b>28.273.481.692</b>
Gastos de Comercialización (Anexo VII)	(7.855.163.297)	(7.342.490.860)
Gastos de Administración (Anexo VII)	(2.238.511.061)	(1.818.345.177)
<b>Resultado Operativo</b>	<b>9.192.379.887</b>	<b>19.112.645.655</b>
Resultados Financieros y por Tenencia (incluyendo R.E.C.P.A.M.)	(8.492.179.327)	(17.603.631.807)
Otros Ingresos y Egresos (Nota 2.11)	818.846.226	82.803.514
<b>Resultado antes del Impuesto a las Ganancias</b>	<b>1.519.046.786</b>	<b>1.591.817.362</b>
Impuesto a las Ganancias (Nota 2.12)	(854.310.944)	(559.581.425)
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>664.735.842</b>	<b>1.032.235.937</b>

Las Notas 1 a 6 y los Anexos I a VII que se acompañan forman parte integrante de estos Estados Contables.

+ Ajustes impositivos -

 IMPUESTO A LAS GANANCIAS  F. 713 Declaración Jurada	Firma	Mes de Cierre	Período	C.U.I.T.
		12	2024	
		0 Original 1-9 Rect.	Cod. Activ.	Nro verificador
		Original	513552	333277
		Carácter	Ejercicio Fiscal	Regular
		Apellido y Nombre o Razón Social	Versión	Establecimiento
			2500002	0
Cantidad proyectos promovidos: 0		C.U.I.T./C.U.I.L. contados		Entidad Exenta NO
R1 - Quebrantos trasladables				
Quebrantos trasladables por venta de acciones (F.A.)		0,00	Quebrantos trasladables por venta de acciones (F.E.)	
Quebrantos trasladables por Inst. financ. Derivados (F.)		0,00		
Quebrantos trasladables resto (F.A.)		0,00	Quebrantos trasladables resto (F.E.)	
Quebrantos trasladables Juegos de Azar (F.A.)		0,00	Quebrantos trasladables Juegos de Azar (F.E.)	
R2 - Determinación del Resultado Neto				
F. Argentina		F. Extranjera	F. Argentina	F. Extranjera
Result del Ejerc. (contable)		664.735.842,00	Quebrantos computables	
Ajustes		2.640.495.008,54	1.406.362.372,68	
Donaciones		128.977,16	Resultado Neto	
Resultado impositivo		3.305.101.873,38	1.898.739.500,70	
Queb por Vta. de Acc. (Ejerc.)		0,00	Queb de Fuente Argentina	
Queb por Inst. Fin. Der. (Ejerc.)		0,00	Resultado Neto Final	
			1.898.739.500,70	
R3 - Det. Resultado (Juegos de Azar)				
F. Argentina		F. Extranjera	F. Argentina	F. Extranjera
Result del Ejerc. (contable)		0,00	Quebrantos computables	
Ajustes		0,00	Resultado Impositivo	
			0,00	
R4 - Determinación del Impuesto				
Alícuota %		35,00	Alícuota para Juegos de Azar	
Impuesto Determinado (excepto juegos de azar)		645.471.887,55	Impuesto Determinado para Juegos de Azar	
Total Impuesto Liberado (F.A. y F.E.)		0,00	Total Impuesto Determinado	
Total Impuesto No Liberado (F.A. y F.E.)		0,00	645.471.887,55	
R5 - Determinación del Saldo del Impuesto				
A favor Contrib		A favor AFIP	A favor Contrib	A favor AFIP
Imp. determinado Fuente Extra		0,00	Cómputo Credel para cancel. I	
Imp. análogos pagados en el ej		0,00	Saldo a Ingresar	
Subtotal Fuente Extranjera		0,00	Ant. canc. c/comp. de Bonos y C	
Imp. determinado Fuente Arger		645.471.887,55	Saldo por anticipos cancelados	
Imp. análogo pagado en el ext. c			con Bonos o Certif. Fiscales	
contra gacias. de FA admitido pc		0,00	Cómputo de Bonos y Créditos	
Saldo a favor per. ant. antic. canc		0,00	Fiscales para cancelación de D	
Saldo a favor per. ant. antic. canc			Retenciones y/o Percepciones	
bonos CF Dto. 135/06		0,00	Total antic. ingresados en efect	
Anticipos cancelados mediante		0,00	mediante débitos bancarios-ext	
Anticipos canc. mediante BCF E		0,00	F. 515 y bonos CF Dto. 135/06	
Total bonos F.515		0,00	Percep. no comput. p/ el cálculo	
Total bonos CF Dto. 135/06		0,00	Pago a cta. "Reg Art. 4 RG 381	
Saldo a favor del resp. x antic. e		0,00	Total Pagos RG 5110 - Cesión	
Sdo. favor resp. x ant. bonos CF		0,00	transf. de doc. de transporte - (I)	
Subtotal Fuente Argentina		645.471.887,55	Total anticipos RG 4498	
Diferimiento F.518		0,00	Art. 3º Punto 1)	
Subtotal General		645.471.887,55	Total pago a cuenta RG 5248/5	
Pagos a Cta. que no generan s		0,00	Ingresos extraordinarios	
Saldo previo al cómputo Credel		645.471.887,55	Saldo a favor período anterior	
Anticipos cancelados Credel		0,00	Saldo a favor por fusión o abso	
Saldo x anticipos cancelados C		0,00	Saldo a favor	
Saldo a Cancelar		645.471.887,55	630.483.898,17	
R6 - Forma de Ingreso				
Saldo a Ingresar		0,00	Imp. ing. en DD JJ. orig. o ult. ret	
Total a pagar		0,00	Suma ing. en forma no bancari	
			0,00	

# Esquema de liquidación para sujetos empresa

CONCEPTO	I	II
<b>Resultado del Ejercicio según balance de publicación (Axl)</b>		X
Ajuste por inflación contable	X	
Impuesto a las Ganancias		X
<b>Resultado del Ejercicio (histórico) antes de IG</b>		X
Ajustes negativos	X	
Ajustes positivos		X
<b>Resultado impositivo antes de quebrantos</b>		X
Quebrantos acumulados computables ejercicios anteriores	X	
<b>Resultado impositivo del ejercicio</b>		X
<b>Impuesto determinado (escala art. 73 LIG)</b>		X

# Esquema de liquidación para sujetos empresa – cont.

CONCEPTO	I	II
Resultado Impositivo del ejercicio		X
Impuesto determinado (según escala art. 73 LIG)		X
Crédito de Impuestos:		
Anticipos compensados con ISDyC	X	
Impuesto sobre los Débitos y Créditos (ISDyC)	X	
Anticipos pagados en efectivo / compensados con SLD	X	
Retenciones, Percepciones y Pagos a cuenta	X	
Impuestos análogos abonados en el exterior	X	
Saldo a favor de períodos fiscales anteriores	X	
<b>Saldo a Pagar AFIP / (A favor del contribuyente)</b>		X



# Alícuotas — Sociedades

Desde ejercicios iniciados a partir del 01/01/2025:

Ganancia neta imponible acumulada		Pagarán \$	Más el %	Sobre el excedente de \$
Más de \$	A \$			
\$ 0,00	\$ 101.679.575,26	\$ 0,00	25%	\$ 0,00
\$ 101.679.575,26	\$ 1.016.795.752,62	\$ 25.419.893,82	30%	\$ 101.679.575,26
\$ 1.016.795.752,62	En adelante	\$ 299.954.747,02	35%	\$ 1.016.795.752,62

Se actualiza todos los años a partir por IPC de octubre a octubre.

# Alícuotas — Dividendos

Ejercicios iniciados desde 01/01/2018: 7%

Hasta ejercicios iniciados con anterioridad al 31/12/2017:  
sin retención → IMP. IGUALACIÓN (de corresponder)



# Certificado MiPyME

## PARÁMETROS VIGENTES

Categoría	Construcción	Servicios	Comercio	Industria y minería	Agropecuario
Micro	743.730.000	374.060.000	1.738.060.000	1.207.910.000	909.260.000
Pequeña	4.412.940.000	2.255.110.000	12.380.800.000	9.025.610.000	3.349.360.000
Mediana Tramo 1	24.621.200.000	18.664.740.000	58.848.790.000	64.238.670.000	19.711.080.000
Mediana Tramo 2	36.927.730.000	26.655.990.000	84.070.280.000	129.764.070.000	31.263.100.000

- ✓ Hay actividades excluidas (hogares privados, juegos de azar y apuestas, etc.)
- ✓ Activo para actividades especiales: < \$ 3.438 millones (Interm. Financiera, Seguros, Serv. Inmobiliarios)



# Certificado MiPyME

## ALGUNOS BENEFICIOS FISCALES

### Compensación IDCB con Ganancias:

- Micro y pequeña: 100%
- Industrial mediana T1: 60%
- Resto 33%

Del saldo no utilizado solo se puede trasladar el 33% hasta su agotamiento a otros períodos fiscales

**Micro empresas:**  
Cómputo de hasta el 30% del IDCB como pago a cuenta de hasta el 15% de las Contribuciones Patronales con destino SIPA.

Rige para las contribuciones patronales devengadas entre el 01/08/2023 y el 31/12/2026 inclusive.

Alícuota de contribuciones patronales de Seg. Soc. (18%)

**Micro y Pequeñas empresas:**  
Pago de IVA diferido (a 90 días)

Simplificación para solicitar el certificado de no retención de IVA

# Certificado MiPyME

## ALGUNOS BENEFICIOS FISCALES

Exención en IG de reintegros o reembolsos para MiPyMEs exportadoras

Planes de facilidades de pago

FCE MIPYME

Exención del Impuesto al retiro en efectivo de cuentas bancarias (solo Micro y Pequeña)

# Ajuste por Inflación



**Ajuste por  
inflación  
integral  
(se computa  
hoy 100%)**

**Actualización de  
costos  
computables y  
valores  
amortizables →  
desde 2018  
luego de la  
reforma**

**Actualización  
de  
quebrantos**

# Quebrantos Impositivos

- ✓ Tipos: Generales y Específicos
- ✓ Plazo de cómputo: 5 años
- ✓ ¿Actualizables por inflación?

La Reforma Fiscal 2017 (Ley 27.430) mantuvo la actualización de quebrantos.

La Ley 27.468 modificó el Ajuste por Inflación impositivo y no impidió la actualización de quebrantos.

La AFIP opinó en 2019 que no se actualizan.

La DNI opinó en 2024 que no se actualizan.

Ley 27.802 (2026): permite la actualización por IPC de los quebrantos generados en los ejercicios fiscales que se inicien a partir del 1° de enero de 2025, inclusive.

¿Y los quebrantos anteriores al 01/01/2025?

CARSA – CSJN – 19/12/2024  
Syngenta Agro SA – CSJN – 27/12/2024  
Telefónica de Argentina SA – CSJN – 25/10/2022

## 2. Tips para tener en cuenta

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## PROVISION DE VACACIONES Y SAC

- Comprobar que al cierre del ejercicio la Empresa tenga contabilizada la provisión de vacaciones y aguinaldos.

## PROVISION DE GRATIFICACIONES

- Los bonos por productividad, premios por cumplimiento de objetivos, etc. que se hayan abonado luego del cierre y antes del vencimiento de la DDJJ se pueden deducir fiscalmente. Se recomienda que queden provisionados contablemente al cierre del ejercicio.



# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## PROVISION DE GASTOS

- Revisar los gastos post cierre del ejercicio que corresponden a operaciones devengadas al 31/12.

## CORTE DE VENTAS

- Verificar las ventas de los últimos días del año y cuando se entregaron las mercaderías (remitos). Si no hubo entrega al 31/12 no se considera venta ni desde el punto de vista contable ni desde el punto de vista fiscal.

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## AMORTIZACION DE ACTIVOS FIJOS S/ PLAZO DE LOCACION

## DESVALORIZACION DE MERCADERIAS

- Acta de escribano que constate la destrucción de mercaderías obsoletas, fuera de moda o deterioradas.

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## DEVENGADO EXIGIBLE

- En ventas de mercaderías realizadas con plazos de financiación superiores a 10 meses

## VENTA Y REEMPLAZO

- En lugar de imputar la ganancia por la venta al balance impositivo de ese ejercicio, se afecta la ganancia al costo del bien de reemplazo (computo menos amortización). De esta manera, se difiere el pago del tributo a los períodos fiscales siguientes al de realizada la venta del bien a reemplazar.

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## API DINAMICO POSITIVO

- Altas de bienes de uso e intangibles / Distribución de dividendos / Suscripción de FCI → Impacto en AXI Dinámico (+). Menor impacto cerca del cierre del ejercicio.

## FONDOS COMUNES DE INVERSION

- Suscripción en el ejercicio sin rescate → Valuación a costo histórico. NO tributo sobre aumento valor. Hay diferimiento IG hasta que se rescata.
- Compra-Venta en distintos ejercicios → Costo se actualiza por IPC.
- Idem acciones

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## QUEBRANTOS ESPECIFICOS

- Tener identificados los quebrantos específicos (por ejemplo por fuente extranjera o renta financiera) y el ejercicio fiscal de prescripción.

## COMPUTO DE PAGOS A CUENTA POST CIERRE

- Se admite como pago a cuenta de IG el cómputo del IDCB generado con posterioridad al cierre del ejercicio. Por ej.: empresa cierre diciembre computa IDCB de enero a abril del año siguiente.
- Retenciones y percepciones: idem

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## CONTROL PAGOS A CUENTA

- Controlar que los anticipos ingresados coincidan con los registros contables (excepto los últimos 3)
- Revisar retenciones y percepciones sufridas en “Mis retenciones” versus contabilidad
- Solicitar a la Compañía el detalle del IDCB así como los anticipos compensados con IDCB. Considerar el porcentaje de IDCB computable dependiendo del tipo de Empresa. Recordar que si existe un remanente no utilizado solo es trasladable el 33%.
- Verificar si existe remanente de saldo de libre disponibilidad del periodo anterior, neto de utilidades

**Descargar la última versión del programa aplicativo SIAP**

# Algunas consideraciones a tener en cuenta

## ANALISIS CNR / REDUCCION DE ANTICIPOS

- En base al resultado impositivo y al saldo del ejercicio.

## COMPENSACIONES DE SALDOS A FAVOR

- Compensación Bienes Personales –Acciones y Participaciones societarias con SAF de otros tributos de la Cía (RG 5753/2025).

## 3. Caso práctico



## 4. Carga aplicativo SIAP

# Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

**Declaración Jurada**

**Contribuyente**

☐ Solo contribuyentes con declaraciones juradas

☒ Ordenar por CUIT

☐ Ordenar por Denominación

**Declaraciones Juradas**

	Periodo	Secuencia	Mes de cierre
▶	2025	Original	12
	2024	Rectificativa 1	12
	2024	Original	12
	2023	Rectificativa 1	12
	2023	Original	12
	2022	Original	12
	2021	Original	12
	2020	Original	12
	2019	Original	12
	2018	Original	12
	2017	Original	12
	2016	Original	12
	2015	Original	12
	2014	Rectificativa 4	12
	2014	Rectificativa 3	12
	2014	Rectificativa 2	12
	2014	Rectificativa 1	12
	2014	Original	12

**Datos a Cargar**

- Datos de la Declaración Jurada
  - ☒ Datos Descriptivos - Declaración Jurada
  - ☒ Balance para Fines Fiscales
  - ☒ Atribución del Resultado Contable Según la Fuente
  - ☒ Proyectos Promovidos y Actividad No Amparada
  - ☒ Ajustes de Fuente Argentina
    - ☒ Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida
    - ☒ Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida
  - ☒ Ajustes de Fuente Extranjera
  - ☐ Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina
  - ☐ Resultado Atribuible a los Socios
  - ☐ Formularios a Presentar para Operaciones Internacionales
- Resultados
  - ☒ Determinación del Resultado Neto
    - ☒ Datos Descriptivos - Determinación del Resultado Neto
    - ☒ Determinación del Resultado Fuente Argentina
    - ☒ Determinación del Resultado Fuente Extranjera
  - ☒ Donaciones
  - ☒ Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos
  - ☒ Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos
  - ☐ Forma de Ingreso del Saldo
- Tablas del Sistema

## Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

Datos Descriptivos - Modificando Declaración Jurada

Datos de la Declaración Jurada Más datos de la Declaración Jurada

Año Fiscal  Original / Rect.:  Cantidad de meses:  Mes de Cierre:  Establecimiento:

☐ **Ejercicio Fiscal Irregular**

☐ Es primer ejercicio? ☐ Es irregular por cese de actividad? ☐ Es irregular por cambio de cierre?

Fecha de Inicio del Período Fiscal que declara    Fecha de Finalización del Período Fiscal que declara

☐ Es empresa continuadora?  
CUIT Empresa Antecesora

☐ Zona de Emergencia Agropecuaria  
☐ Zona de Desastre Agropecuario  
☐ Utiliza Beneficios de amortización acelerada

☐ Empresa Promovida Cantidad de proyectos  Transferencia de Tecnología %

Sistema de registración utilizado


CUIT/L del contador:

☐ Entidad Exenta  
☐ Estabilidad Fiscal Norma estabilidad fiscal:



☐ Se encuentra encuadrado en el RIGI?  
☐ Es RIGI primer ejercicio?

**Tipo de Vinculación:** ☐ Vinculación con empresas nacionales ☐ Vinculación con empresas internacionales ☒ Ninguna

**Origen de la Renta:** ☒ Renta de Fuente Argentina ☐ Renta de Fuente Extranjera

**Esta obligado a presentar DJ por haber realizado:**  **Certif. de Residencia:** ☐ Solicitó Certif. de Residencia?





**Alícuota del Impuesto:**  Se abonará el gravamen empleando la escala correspondiente al Art. 3 de la Ley 27.630.

## Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ


Balance para Fines Fiscales

**Datos del Balance para Fines Fiscales**

Total Activo	<input type="text" value="33.581.321.917,00"/>	
Total Pasivo	<input type="text" value="25.057.359.064,00"/>	
Total del Estado de Resultados	<input type="text" value="664.735.842,00"/>	
Total Patrimonio Neto al Cierre	<input type="text" value="8.523.962.853,00"/>	

---

Activo - (Pasivo + Patrimonio Neto)



## Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - aumentan utilidad o disminuyen pérdida

**Seleccionar**

☐ Lista

☒ Act. No Promovida

**Ventas de Acciones**

Total Ajustes que disminuyen Quebrantos

Total Ajustes que incrementan Utilidades

**Instrumentos Financieros Derivados**

Total Ajustes que disminuyen Quebrantos

Total Ajustes que incrementan Utilidades

Total de Ajustes por explotación de juegos de azar que aumentan utilidad y/o disminuyen quebrantos

Total Amortizaciones y Castigos en exceso

Total Ajustes por diferencias de valuación

Total Provisiones, Previsiones y reservas no deducibles o deducidas en exceso

Devoluciones al Aporte a Sociedades de Garantía Recíproca deducido

Ajustes Positivos por Regímenes de Emergencia

Total de ajustes, excepto por venta de acciones e instrumentos financieros derivados

# Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

## Ajustes Rdo. Impositivo F.A - aumentan utilidad o disminuyen la pérdida - Detalle

### Datos a Cargar

Ajustes que incrementan utilidades por Venta de Acciones	0,00	Ajustes que disminuyen quebrantos por Ventas de Acciones	0,00
Ajustes que incrementan utilidades por Instrumentos Financieros Derivados	0,00	Ajustes que disminuyen quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles	22.178.882,59	Gastos no deducibles	36.846.898,91
Asesoramiento técnico del exterior	0,00	Honorarios directores	0,00
Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00	Impuestos a las Ganancias	854.310.944,00
Intereses	21.848.678,89	Diferencia de cambio en exceso	0,00
Inversiones de Capital ó mejoras permanentes	0,00	Ajuste por precio de transferencia	0,00
Ajustes por inflación	5.220.898.308,57	Pérdidas extraordinarias	0,00
Otros ajustes	0,00	Ajuste NIIF	0,00

### Ajustes por Inflación

Ajuste Estático	5.150.864.535,61
Ajuste Dinámico	70.033.772,96
Ajuste por Inflación ( periodos anteriores)	0,00
Rdo.Ajuste por inflación contable	0,00

Ajustes por Inflación 5.220.898.308,57

## Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida

**Seleccionar**

Lista

▶ Act. No Promovida

**Ventas de Acciones**

Total Ajustes que aumentan Quebrantos 0,00

Total Ajustes que disminuyen Utilidades 0,00

**Instrumentos Financieros Derivados**

Total Ajustes que disminuyen Utilidades 0,00

Total Ajustes que incrementan Quebrantos 0,00

Total de ajustes por explotación de juegos de azar que disminuyen utilidad y/o aumentan quebrantos 0,00

Total Amortizaciones y Castigos en defecto 376.546.392,76

Total Ajustes por diferencias de valuación 0,00

Aportes a Instituciones de Capital Emprendedor 0,00

Aportes a Sociedades de Garantía Recíproca 0,00

Ajustes Negativos por Regímenes de Emergencia 0,00

Total de ajustes, excepto por venta de acciones e instrumentos financieros derivados 4.463.884.474,98

## Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina

**Seleccionar**

Lista
▶ 2023 Actividad No Promovida

**Datos a Cargar**

Proyecto  
Act. No Promovida

Período Fiscal  
2023

**Quebranto**

Por venta de acciones	0,00
Por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Resto	1.405.219.971,02
Por explotación de Juegos de Azar	0,00

**Quebranto Computable**

Por venta de acciones	0,00
Por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Resto	1.405.219.971,02
Por explotación de Juegos de Azar	0,00


**Quebranto Trasladable**

Por venta de acciones	0,00
Por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Resto	0,00
Por explotación de Juegos de Azar	0,00

**Quebranto Cedido**

☐ Cedió este quebranto mediante la opción de cesión prevista en la Ley 27.742

Por venta de acciones	0,00
Por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Resto	0,00
Por explotación de Juegos de Azar	0,00

 consejo

Tu aliado profesional



## Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

### Datos Descriptivos - Determinación del Resultado Neto

#### Totales

Total resultado contable	664.735.842,00	Total resultado neto	1.901.465.785,96
Total ajustes	2.642.078.892,14	Total resultado atribuible a los socios	0,00

<b>Total resultado impositivo</b>	3.306.685.756,98	<b>Ganancia Neta Imponible Acumulada</b>	1.901.465.785,96
-----------------------------------	------------------	--	------------------

Total quebrantos por venta de acciones	0,00	Total quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
		Total quebrantos computables	1.405.219.971,02

Total impuesto liberado	0,00	Total impuesto no liberado	0,00
-------------------------	------	----------------------------	------

Total donaciones (Fuente Argentina)	128.977,16	<b>Total impuesto determinado</b>	646.426.087,39
-------------------------------------	------------	-----------------------------------	----------------



# Información a suministrar — Programa Aplicativo Ganancias PJ

Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos

	A Favor Contrib.	A Favor ARCA
Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos		646.426.087,39
Anticipos cancelados con cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos	0,00	
Saldo por Anticipos cancelados con Impuesto sobre los Créditos y Débitos	0,00	
Saldo a cancelar		646.426.087,39
Cómputo de Impuesto sobre los Créditos y Débitos para cancelación de DDJJ	379.236.563,87	
<b>SUBTOTAL A INGRESAR</b>		267.189.523,52
Anticipos cancelados con cómputo de Bonos y Créditos Fiscales	0,00	
Saldo por Anticipos cancelados con Bonos o Certificados Fiscales	0,00	
Saldo a Ingresar previo al cómputo de bonos para cancelar DDJJ		267.189.523,52
Cómputo de Bonos y Créditos Fiscales para cancelación de DDJJ	0,00	
<b>SALDO A INGRESAR</b>		267.189.523,52
Retenciones y Percepciones	719.624.709,59	
Total antic. ingresados en efectivo o mediante débitos bancarios - excepto F. 515 y bonos CF Dto. 135/06-	0,00	
Percepciones no computables para el cálculo de anticipos	0,00	
Pago a cuenta "Régimen excepcional de ingreso - Art. 4 RG 3818"	0,00	
Total Pagos RG 5110 - Cesión de transferencia de documentos de transporte - (Importador/Exportador)	0,00	
Total Anticipos RG 4498 - Art. 3° Punto 1)	0,00	
Saldo a Favor período anterior	177.094.512,26	
Saldo a Favor por fusión o absorción	0,00	
<b>SALDO</b>	<b>629.529.698,33</b>	<b>0,00</b>

## 5. Principales ajustes



## Gastos deducibles — Principio General

Gastos destinados a obtener, mantener y conservar ganancias gravadas



## Gastos no deducibles

Gastos personales de los directores (deben activarse)

Bienes personales participaciones accionarias

Impuesto a las Ganancias

Cualquier impuesto sobre terrenos baldíos y campos que no se exploten

Gastos impagos (al momento DDJJ) que representen ganancias de FA para una vinculada

Intereses punitivos y multas impositivas

Gratificaciones impagas (al vencimiento de la DDJJ)

# Gastos de Representación

Erogación realizada o reembolsada por la empresa que reconozca como finalidad su representación fuera del ámbito de sus oficinas, locales o establecimientos o en relaciones encaminadas a mantener o mejorar su posición de mercado, incluidas las originadas por viajes, agasajos y obsequios que respondan a esos fines.

**TOPE: 1,5% s/Remuneraciones pagadas en el ejercicio fiscal al personal en relación de dependencia.**

## Donaciones

Son deducibles las donaciones a los Fiscos nacional, provinciales y municipales, al Fondo Partidario Permanente, a los partidos políticos reconocidos y a las instituciones religiosas. También son deducibles las donaciones a otras entidades exentas en el Impuesto a las Ganancias como asociaciones, fundaciones y entidades civiles de asistencia social, salud pública, caridad, beneficencia, educación e instrucción, científicas, literarias, artísticas, gremiales y las de cultura física o intelectual, etc.

Verificar si la deducción es procedente con el CUIT de la entidad donataria en:

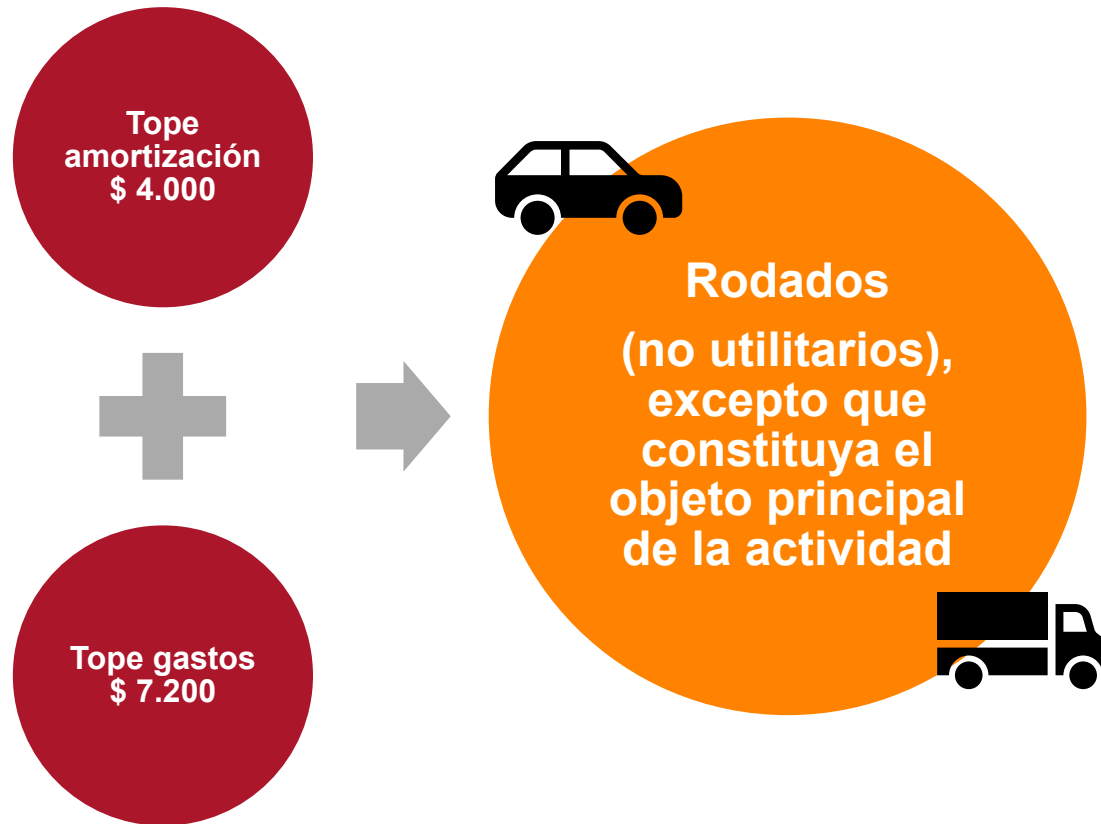
<https://servicioscf.afip.gob.ar/Publico/Rg2681/consulta.aspx>

**TOPE: 5% de la ganancia neta del ejercicio.**

# Amortizaciones — Bienes de Uso

Son deducibles las amortizaciones por desgaste, agotamiento u obsolescencia y las pérdidas por desuso

Altas de ejercicios iniciados post 01/01/2018: Actualización por IPC

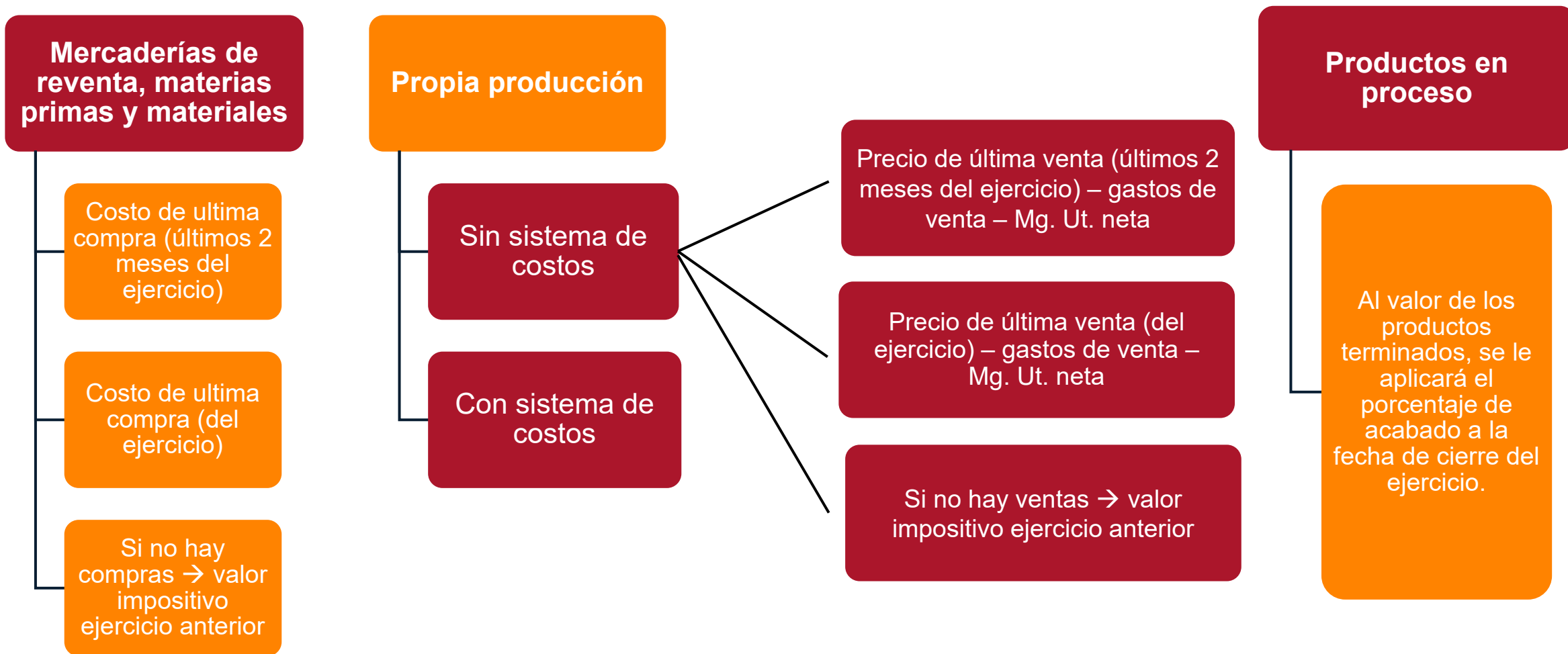


- ✓ No son deducibles las amortizaciones de llave, marcas y activos similares
- ✓ Los gastos de organización se pueden deducir íntegramente en el primer ejercicio o amortizarlos en un plazo no mayor de 5 años.



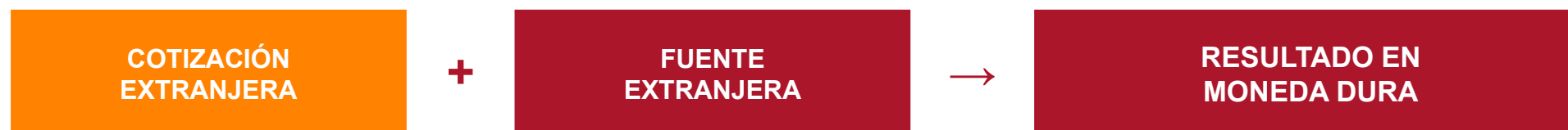
# Bienes de Cambio

Cambia el método de valuación dependiendo del tipo de bien:



# Inversiones financieras

Tipo de inversión	Cotización en Moneda	Valuación Impositiva al cierre	Costo Computable	Fuente
Acciones; CEDEARs; Cuotas y Part. Soc.; FCI; Fideicomisos	Local	Costo histórico	Actualizado hasta cierre ej. anterior	Art. 65
Monedas digitales, títulos públicos, bonos y demás valores	Local	Valor corriente	Valor cierre anterior (contable = impositivo)	Art. 67
Todas las anteriores pero de fuente extranjera	Extranjera	Costo histórico	Moneda origen × TC al momento de la venta	Arts. 151 y 155





# Inversiones financieras – Impacto en AXI

Tipo de inversión	Fuente	Estático		Dinámico		Normativa
		Activo Computable	Valuación	Compras	Ventas	
Acciones, Cuotas y Part. Soc., FCI	Argentina	Solo si fueron vendidos	Actualizado hasta cierre ej. Anterior Art. 107 inciso d)	Positivo (si permanecen al cierre)	Sin ajuste	Art. 106 inciso a) punto 7 Art. 106 inciso d) ap. I punto 5
Títulos públicos y ON	Argentina	Si	Valor cierre anterior (impositivo = contable)	Sin ajuste	Sin ajuste	Art. 106 inciso a)
Todas las anteriores + CEDEARS	Extranjera	No	N/A	Positivo (si permanecen al cierre)	Negativo si se afectan a rentas de FA	Art. 106 inciso a) punto 7 Art. 106 inciso d) ap. I punto 5 Art. 106 inciso d) ap II punto 2

# Inversiones financieras – Mini caso práctico

Se trata de una Sociedad Anónima que al 31/12/2025 posee las siguientes inversiones financieras:

Inversión	V.N.	Costo	Mes Compra	Valor Corriente cierre	RxT Contable 2025
<b>FCI Local</b>	10.000	100.000	12/2025	105.000	5.000
<b>Coca Cola (Cedear)</b>	100	100.000	07/2025	150.000	50.000
<b>AL30 (Bono Argentino)</b>	1.000	100.000	09/2025	125.000	25.000
<b>TOTAL</b>		<b>300.000</b>		<b>380.000</b>	<b>80.000</b>

¿Cómo se valúa impositivamente?

# Inversiones financieras – Mini caso práctico

Inversión	V.N.	Costo	Mes Compra	Valor Corriente cierre	RxT Contable 2025	Valor impositivo 2025
FCI Local	10.000	100.000	12/2025	105.000	5.000	100.000
Coca Cola (Cedear)	100	100.000	07/2025	150.000	50.000	100.000
AL30 (Bono Argentino)	1.000	100.000	09/2025	125.000	25.000	125.000
TOTAL		300.000		380.000	80.000	325.000

Control	Impositivamente:		
Resultado contable en EERR	80.000 (RxT)	Col I	Col II
Ajuste Impositivo	- 55.000	Valuación final contable	380.000
Resultado impositivo 2025	25.000 Bonos Arg.	Valuación final impositiva	325.000
		TOTALES	380.000 325.000

Conclusión: Ajuste \$ 55.000 a Col I del Balance Impositivo.

# Valuaciones de Activos y Pasivos

Moneda extranjera — Activos: TCC (divisa) BNA al cierre

Moneda extranjera — Pasivos: TCV (divisa) BNA al cierre



## Provisiones y Previsiones

**PROVISIONES**

Gastos del ejercicio  
(hecho generador)

Base cierta



Base incierta



**PREVISIONES**

Estimación sobre un hecho  
que puede suceder o no



Sólo las permitidas

# Deudores Incobrables – índices de incobrabilidad

Verificación del crédito en  
Concurso Preventivo

Declaración de quiebra

Desaparición fehaciente

Inicio de acciones judiciales  
tendientes al cobro

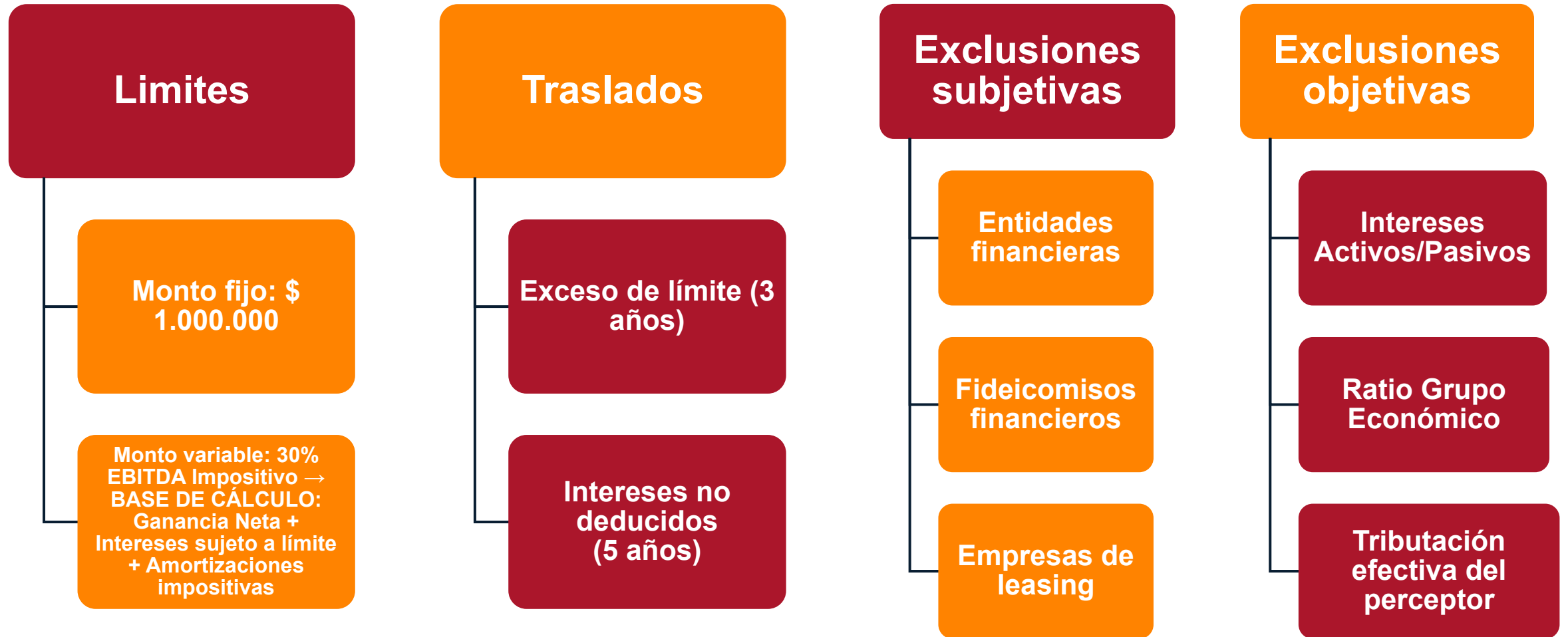
Paralización manifiesta de las  
operaciones

Prescripción

Escasa Significación: 1) Importe  
(\$140k) 2) Morosidad (180d) 3)  
Reclamo 4) Dejar de operar

# Limitación de intereses

Aplica a deudas financieras con sujetos vinculados (residentes o no):



# Salidas no documentadas

## Implicancias

- Gasto no deducible
- CF No computable
- Pago 35% de la erogación

## Excepciones...

- Cuando ARCA presuma que los pagos han sido efectuados para adquirir bienes.
- Cuando ARCA presuma que los pagos -por su monto, etcétera- no llegan a ser ganancias gravables en manos del beneficiario.
- Cuando las erogaciones se han destinado al pago de servicios para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas.

## Compras a Monotributistas

### LÍMITES:

- Mismo Proveedor: 2%
- Total Proveedores: 8%

### RECURRENTES:

- Bienes: 23 operaciones
- Servicios: 9 operaciones

# Honorarios de Directorio — ¿Cómo se deduce?

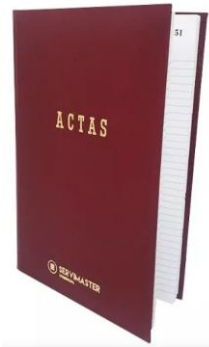
## LIMITE TEMPORAL

Son deducibles en el ejercicio por el cual se pagan, **siempre y cuando se asignen individualmente hasta la fecha de vencimiento de la DJ** del IG de la sociedad correspondiente a ese período fiscal.

**Si se asignan individualmente después del vencimiento de esa DJ: son deducibles, los importes que resulten computables, en el ejercicio en el que se asignen individualmente (con los límites del ejercicio por el cual se aprueban).**

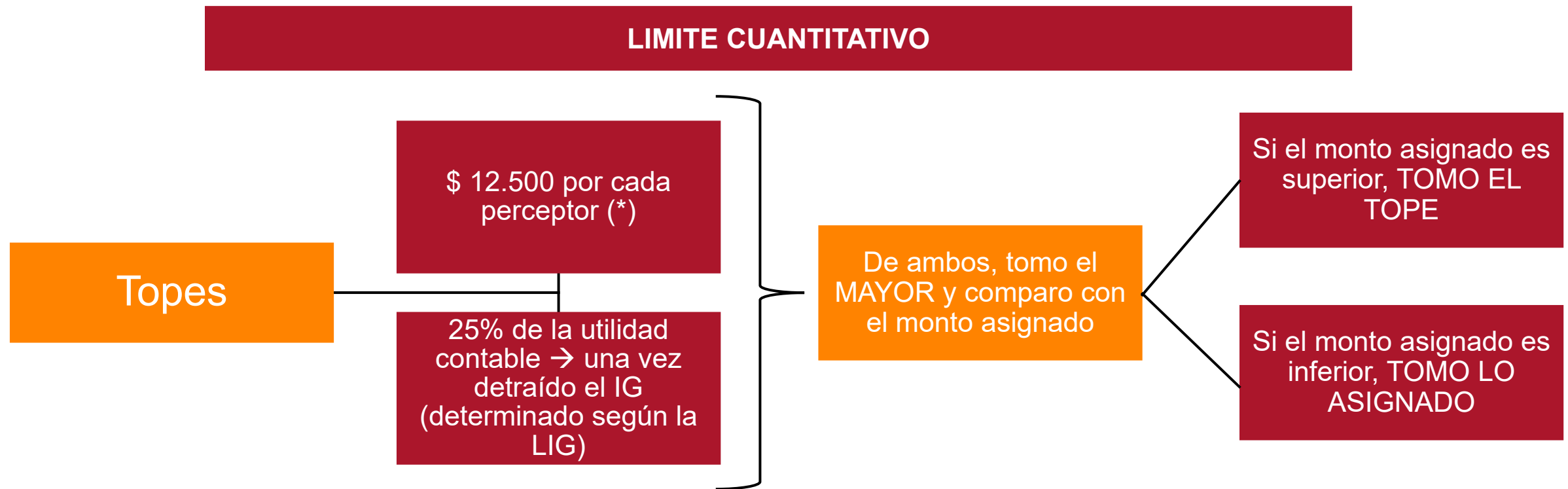
**Síndicos → están sujetos al mismo criterio de imputación**

**¿Qué pasa si presento antes del vencimiento la DDJJ Ganancias?  
Posición AFIP: La asignación individual tiene que estar antes de la presentación.  
(Reunión enlace AFIP 11/2009)**





# Honorarios de Directorio — ¿Cómo se deduce?



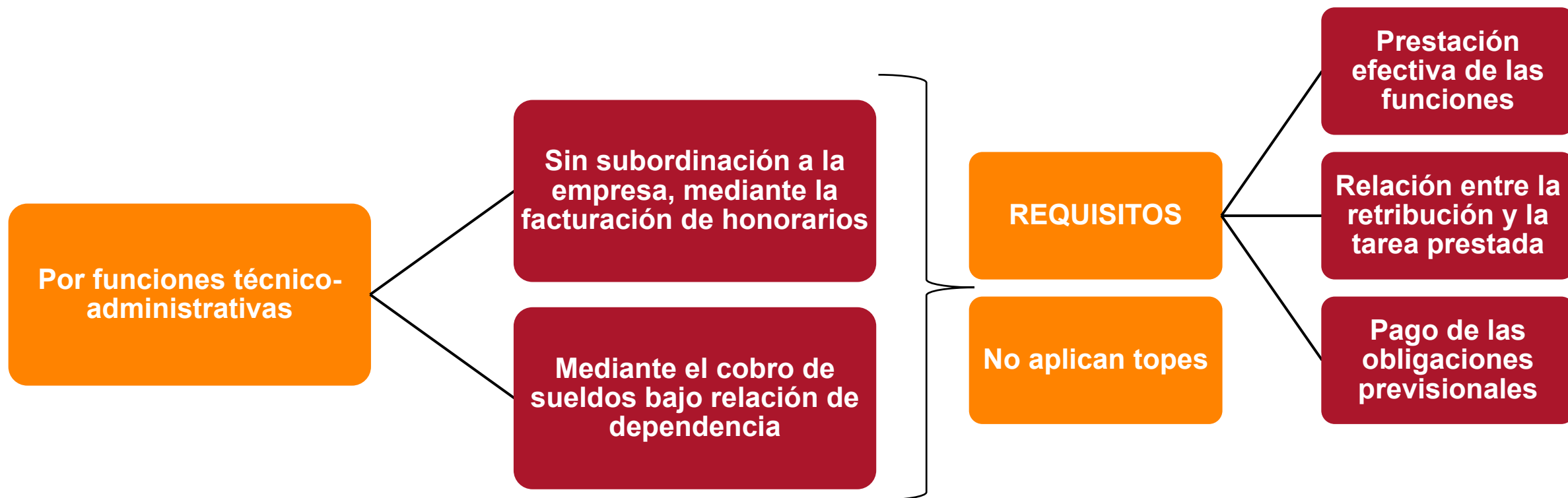
(\*) **Ley 27.630:** incremento del 40%/60% del límite para mujeres, travestis, transexuales o transgénero

No aplica a SINDICOS

# Honorarios por funciones técnico-administrativas

Son sumas pagadas por tareas especiales ajenas a la función directiva, por ejemplo un gerente comercial.

Son tareas que exceden las normales del Directorio, que en principio, deberían ser ejercidas por personal especializado de la empresa pero, por ser realizada por los directores de la sociedad, ameritan el pago de un sueldo por la labor hecha.



## Honorarios de Directorio — Tope global

Resultado Impositivo		Resultado Contable	
Resultado Impositivo	Dato del Ejerc.	Result. Contable	Dato del Ejerc.
(-) Honorarios Deduc.	( ? ? ? ? ? ? ? )	(-) IG	( ? ? ? ? ? ? ? )
<b>RI Determinado</b>	<b>x x x x</b>	<b>RC Neto</b>	<b>x x x x</b>
Impuesto a las Ganancias (por escala art. 73)		Tope 25% HD =	
<b>Imp. Ganancias = A determinar</b>		<b>A Determinar</b>	

La utilidad contable es la que se obtiene una vez detráído el IG y para calcular el IG debe previamente conocerse el monto deducible en concepto de honorarios (el cual en este paso aún no se ha determinado). Por ello, para conocer los honorarios potencialmente deducibles se debe aplicar una fórmula que surge por “despejar la X”.

# Límite global para Ejercicios 12/2025

$$\textcircled{1} \text{ HD} = \frac{(0,25 \times \text{UC}) - (0,0625 \times \text{UI})}{0,9375}$$

$$\textcircled{2} \text{ HD} = \frac{7.625.968,14 + (0,25 \times \text{UC}) - (0,075 \times \text{UI}) - 6.354.973,45}{0,925}$$

$$\textcircled{3} \text{ HD} = \frac{88.969.628,34 + (0,25 \times \text{UC}) - (0,0875 \times \text{UI}) - 74.988.686,76}{0,9125}$$

HD = honorarios deducibles

UC = utilidad contable

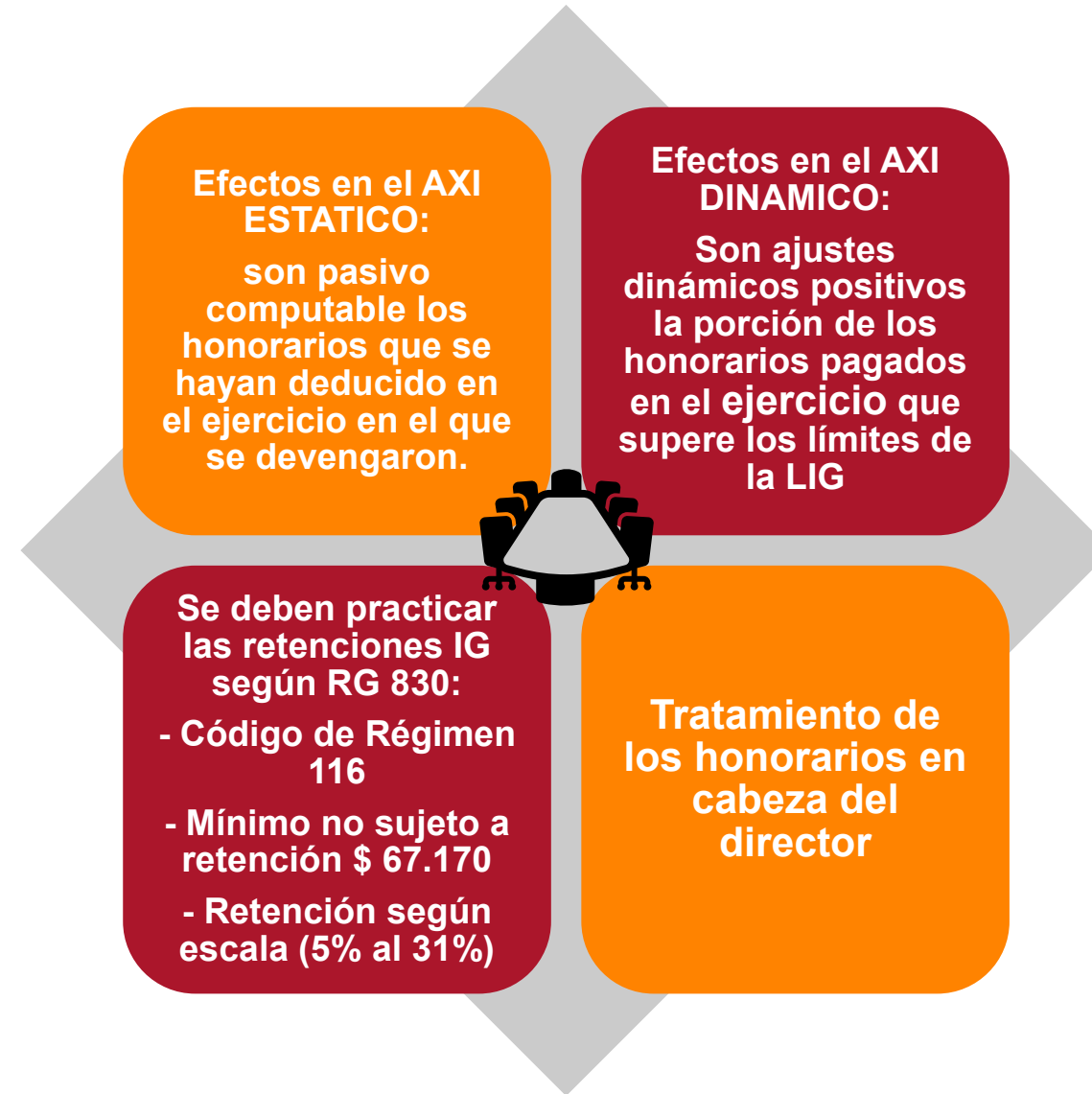
UI = utilidad impositiva

... y ¿si usamos la calculadora?

[https://trivia.consejo.org.ar/ficha/527641-ganancias\\_personas\\_juridicas](https://trivia.consejo.org.ar/ficha/527641-ganancias_personas_juridicas)



# Honorarios de Directorio — Otras cuestiones a tener en cuenta



# Tratamiento de los honorarios en cabeza del director



# Disposición de fondos o bienes en favor de terceros – Art. 76 LIG

Se configura cuando:

Un sujeto empresa cede (en calidad de préstamo)

FONDOS

BIENES

Sin que sean operaciones realizadas en interés de la empresa

Si son operaciones realizadas en interés de la empresa → no genera disposición de fondos

# Disposición de fondos — ¿Cómo se cuantifica?

## Disposición de Fondos no realizados en interés de la empresa

Tasa de interés = Tasa de interés compensatorio efectiva anual, calculada según disposiciones del BCRA publicada por BNA para operaciones de préstamos en moneda nacional o extranjera

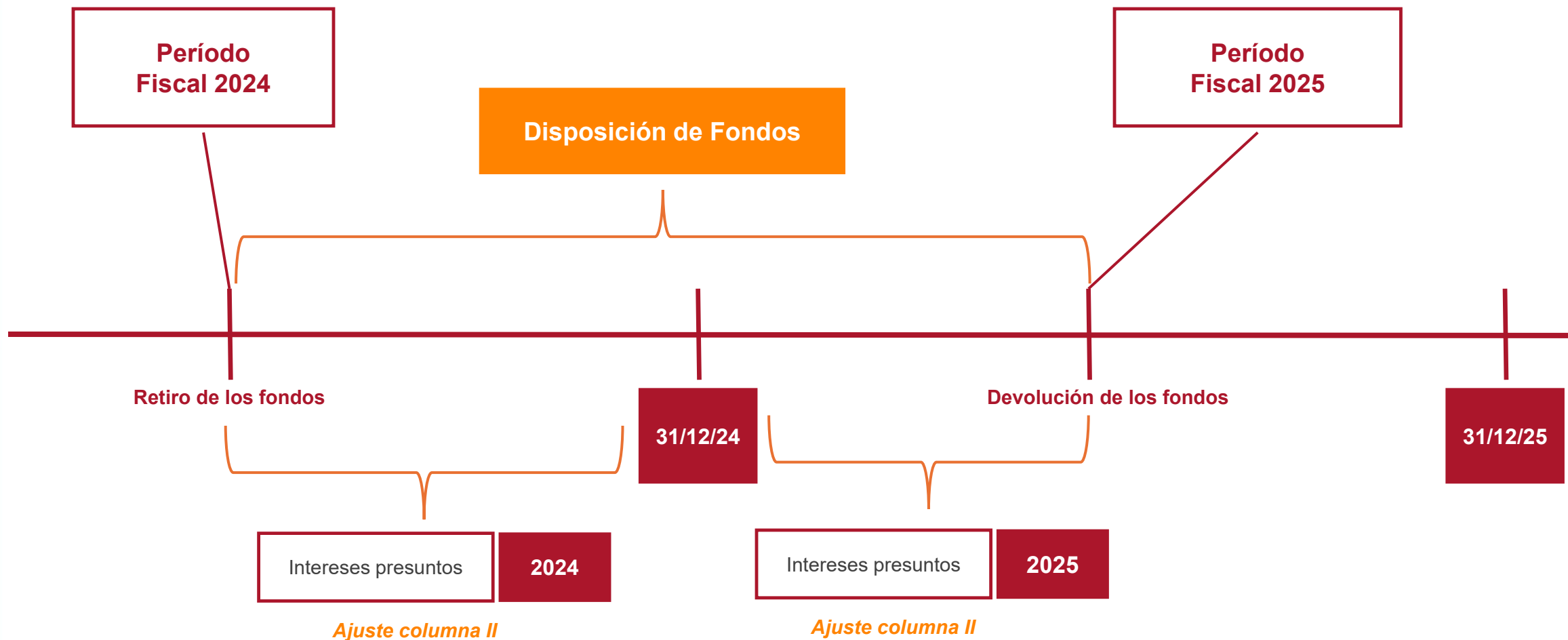
## Disposición de Bienes: Presunción de ganancia gravada (NO admite prueba en contrario)

Inmuebles: 8% anual del valor corriente en plaza

Otros Bienes: 20% anual del valor corriente en plaza



# Disposición de fondos — Ejemplo



# La presunción de puesta a disposición de dividendos – Art. 50 LIG

Puede aplicar por:

Operaciones entre la empresa y sus titulares, socios, accionistas o cuotapartistas

En forma adicional, con respecto al cónyuge o conviviente del titular o sus ascendientes o descendientes en primer o segundo grado de consanguinidad o afinidad

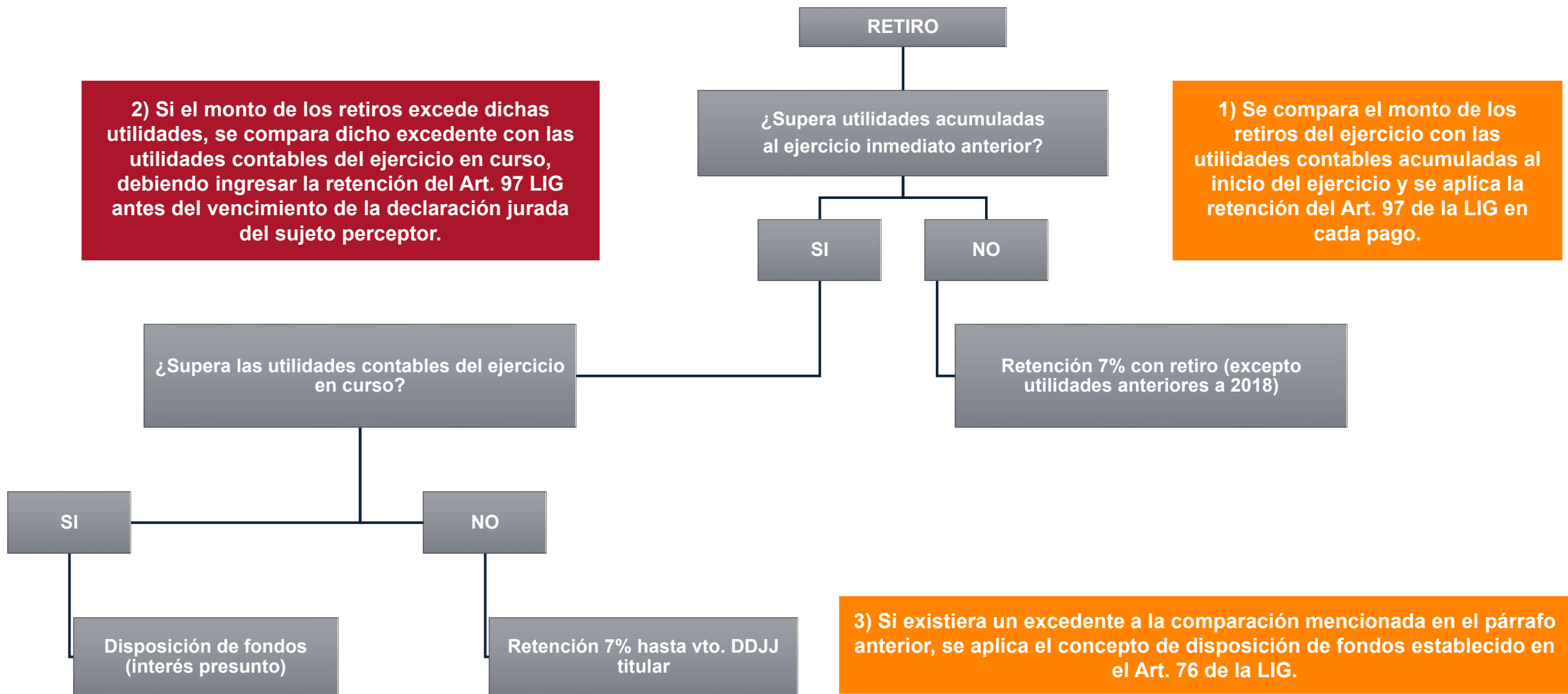


# La presunción de puesta a disposición de dividendos

Retiros en cuenta particular
Uso o goce de los bienes que pertenecen a la entidad (8% inmuebles / 20% resto)
Bienes de la sociedad afectados a garantías de obligaciones (si la garantía se ejecuta)
Cualquier compra-venta por debajo o por encima del valor de plaza
Cualquier gasto que impute la sociedad y le corresponda al socio o accionista
Sueldos, honorarios u otras retribuciones percibidos por encima de lo que se hubiera pagado a un tercero o que no pueda acreditarse la prestación del servicio

Hasta límite de las utilidades acumuladas al inicio del ejercicio

# Dividendos fictos – Resumen tratamiento fiscal



# Dividendos fictos – Resumen tratamiento fiscal

SUJETO QUE RETIRA	PRESUNCIÓN / DISPOSICIÓN		TRATAMIENTO	AXI IMPOSITIVO
Accionista	Hasta RNA	Dividendos	7% Retención	Axl Estático: Activo no computable Axl Dinámico: (+)
	Excedente RNA	Disp. de fondos	Interés presunto	Axl Estático: Activo computable (Incl. Interés) Axl Dinámico: sin efecto
Director	Monto asignado por asamblea	N/A	N/A	
	Excedente asignación	Disp. de fondos	Interés presunto	Axl Estático: Activo computable (Incl. Interés) Axl Dinámico: sin efecto
Terceros	Totalidad	Disp. de fondos	Interés presunto	Axl Estático: Activo computable (Inc. Interés) Axl Dinámico: sin efecto

# Caso Práctico — Accionista de una S.A.

RNA al 01/01/2025: \$ 2.000.000

Marzo

Retira \$ 1.300.000

$1.300.000 \leq \text{RNA Inicio} \rightarrow \text{Presunción Dividendo } 7\% + \text{AXI Ajuste Dinámico (+)}$

Julio

Retira \$ 1.800.000

700k hasta agotar RNA Inicio + 1.100k hasta agotar RNA Cierre  $\rightarrow$  Presunción Dividendo 7% + AXI Ajuste Dinámico (+)

Noviembre

Retira \$ 1.700.000

800k hasta agotar RNA Cierre + 900k en exceso  $\rightarrow$  Presunción Dividendo 7% + AXI Ajuste Dinámico (+) + Disposición de Fondos (ajuste columna II)

RNA al 31/12/2025: \$ 1.900.000

Cada retiro se debe comparar con el % de cada accionista sobre los RNA

# ¡Muchas gracias!

---



Profesional de Ciencias Económicas  
de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

[www.consejo.org.ar](http://www.consejo.org.ar)

        
[@consejocaba](https://www.instagram.com/consejocaba)