

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS. SOCIEDADES DE CAPITAL.

*Una mirada técnica y práctica*

## OBJETIVOS:

- Proporcionar información técnica y práctica sobre la liquidación de personas jurídicas
- Transmitir los aspectos más relevantes de la temática.



## TEMARIO:

1. Introducción. Marco general.
  - Normas aplicables.
  - Sujetos empresas vs personas físicas. Diferenciación.
  - Teoría del balance vs teoría de la fuente.
  - Imputación de rentas. Devengado jurídico.
  - Sociedades de capital vs sociedades de personas.
  - Tasas del impuesto.
2. Técnica de liquidación del impuesto.
  - Base de liquidación: resultado contable.
  - Hola llave: contabilidad fiscal.
  - Tipos de ajustes: patrimoniales y de resultados.
  - Resultado contable ajustado por inflación.
  - Eliminación del RECPAM contable.
3. Análisis de los ajustes en particular. Mini sasos prácticos<sup>1</sup>
  - Multas. Aspectos que modificó la ley de reforma.



<sup>1</sup> Se desarrollan todos los que sean posibles dentro de las 8 horas del curso. No obstante, por lo puntos que queden sin desarrollar también se proporciona material teórico y práctico.

- Gastos de representación.
- Gratificaciones (o bonos al personal).
- Honorarios directores.
- Deudores incobrables. Método de la deducción real y de la previsión.
- Activos y pasivos en moneda extranjera.
- Amortización de bienes de uso. Cambios con la reforma y aplicación del art. 93 LIG.
- Venta de bienes de uso.
- Art. 43 (ex art. 40) de la LIG.
- Deducción de determinaciones de oficio. Previsión.
- Tratamiento de las previsiones.
- Tratamiento de las provisiones.
- Valuación de bienes de cambio.
- Gastos y amortizaciones de automóviles.
- Activos financieros variables.
- Activos financieros de renta fija.
- Venta y reemplazo en el marco del art. 93 de la LIG.
- Venta de bien de uso inmueble.
- Malos créditos. Método de la previsión.
- Amortización de intangibles.
- Venta de intangibles

#### **BIBLIOGRAFÍA:**

- ✓ Amaro Gómez, Richard L. "Ganancias de 3°. Sociedades". Editorial Errepar. Abril 2022.

