

Prólogo	XV
Prefacio	XVII

SECCIÓN PRIMERA

Aspectos Teóricos

CAPÍTULO 1 - Introducción	3
1.1. Generalidades	3
1.2. La corriente "tradicional"	3
1.3. La corriente "moderna"	4
CAPÍTULO 2 - Problemas vinculados con la determinación del cargo por impuesto	7
2.1. Carácter del impuesto a la renta	7
2.2. Resultado contable y resultado impositivo	7
2.3. Diferencias temporales y permanentes	8
2.3.1. Ingresos reconocidos contablemente en un ejercicio y gravados impositivamente en posteriores	8
2.3.2. Gastos o pérdidas reconocidos contablemente en un ejercicio pero deducidos impositivamente en posteriores	9
2.3.4. Gastos o pérdidas deducibles impositivamente en un ejercicio y reconocidos contablemente en otros posteriores	10
2.4. Corrientes de opinión	11
2.4.1. No diferimiento	11
2.4.2. Diferimiento parcial	12
2.4.3. Diferimiento total	13
2.5. Métodos de contabilización	15
2.5.1. Método del diferido	15
2.5.2. Método del pasivo o de la obligación	15
2.5.3. Método del neto de impuesto	16
CAPÍTULO 3 - Quebrantos impositivos	17
3.1. Concepto de quebranto impositivo	17
3.2. Compensaciones	17
3.3. Tratamiento contable	18
3.4. Coexistencia de quebrantos impositivos y diferencias temporarias	21
3.5. Efectos no contabilizados de quebrantos impositivos	24
CAPÍTULO 4 - Cambios en la tasa del impuesto	25
4.1. Antecedentes argentinos	25
4.2. Tratamiento contable	26
CAPÍTULO 5 - Exposición del saldo del impuesto diferido en el balance general	31
5.1. Solución en la Opinión N° 11 - Montos únicos, corriente y no corriente	31
5.1.1. Montos discriminados en corrientes y no corrientes	31
5.1.2. Montos netos, corrientes y no corrientes	31
5.1.3. Monto único	32
5.1.4. Presentación neta de impuestos	32
5.2. Crítica	32
5.3. Soluciones según los distintos métodos de contabilización	33
5.4. Análisis crítico de las soluciones aportadas	36
5.5. Soluciones propuestas	37
5.6. Presentación del impuesto diferido bajo el esquema de la fórmula oficial	37
CAPÍTULO 6 - Exposición del cargo por impuesto en los estados de resultados y de resultados acumulados	39
6.1. Determinación del monto contabilizado	39
6.1.1. Situación general	39
6.1.2. Cambios de tasa	44
6.1.3. Quebrantos impositivos	51
6.2. Imputación a los diversos segmentos del estado de resultados	56
6.3. Otras declaraciones informativas	59
CAPÍTULO 7 - Corriente moderna y principios de contabilidad generalmente aceptados	61
7.1. Compatibilidad de la nueva corriente con los principios contables generalmente aceptados	61
7.2. La aceptación general del sistema	63
CAPÍTULO 8 - Corriente moderna y dictamen del auditor	65
8.1. El auditor y los principios de contabilidad generalmente aceptados	65
8.2. La práctica del impuesto diferido en nuestro país	66
8.3. El dictamen del auditor	67

SECCIÓN SEGUNDA

Principales problemas emergentes de la Legislación Fiscal Argentina

<i>Advertencia Previa</i>	73
CAPÍTULO 9 - Existencias	75
9.1. Introducción	75
9.2. Criterios de valuación	75
9.3. Uniformidad en la valuación	84
CAPÍTULO 10 - Propiedades, planta u equipo	91
10.1. Amortizaciones normales	91
10.1.1. Bienes muebles	91
10.1.2. Bienes inmuebles	116
10.2. Amortizaciones aceleradas	125
10.3. Amortizaciones extraordinarias	126
10.4. Retiros y ventas	127
10.4.1. Bienes muebles	127
10.4.2. Bienes inmuebles	136
10.5. Deduciones por inversiones (desgravaciones)	141
10.6. El ajuste impositivo en las empresas industriales	146
CAPÍTULO 11 - Otros activos	147
11.1. Inversiones	147
11.1.1. Generalidades	147
11.1.2. Desgravaciones por inversión en ciertos valores mobiliarios	147
11.1.3. Tratamiento contable del régimen de la ley 19.061	148
11.2. Bienes inmateriales y gastos de organización	155
CAPÍTULO 12 - Provisiones	157
12.1. Previsión para deudores incobrables	157
12.2. Previsión para indemnizaciones por despido	162
CAPÍTULO 13 - Operaciones en moneda extranjera	169
13.1. Tratamiento impositivo de las diferencias de cambio. Sistemas	169
13.2. Diferencias de cambio por deudas contraídas para la adquisición de bienes	172
13.3. Problemas especiales	174
CAPÍTULO 14 - Regímenes especiales de promoción	175
14.1. Generalidades	175
14.2. Casos en que se presentan diferencias de tiempo acreedoras	177
14.3. Casos en que se presentan diferencias de tiempo deudoras	182
14.4. Exigencias informativas	188
CAPÍTULO 15 - Aspectos diversos	189
15.1. Gastos no deducibles	189
15.2. Resultados de fuente extranjera	190
15.3. Réditos exentos y otras diferencias permanentes	191
15.4. Criterios especiales de imputación del rédito	192
15.4.1. Ventas de inmuebles a plazos	192
15.4.2. El impuesto sustitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes	193
15.4.3. Honorarios de directores y síndicos	194

SECCIÓN TERCERA

Otros Aspectos

CAPÍTULO 16 - La corriente moderna y el ajuste por inflación	197
16.1. Introducción	197
16.2. Efectos del ajuste por inflación sobre la determinación del impuesto	199
16.3. Efectos de la determinación del impuesto sobre el ajuste por inflación	203
CAPÍTULO 17 - Aplicación de la corriente moderna a la contabilización del impuesto a las ventas	225
17.1. Hecho imponible. Liquidación del impuesto	225
17.2. Contabilización del cargo por impuesto	227
17.3. Aspectos prácticos derivados de la implantación del método propuesto	229
17.4. Inclinación en el impuesto a los réditos del cargo por impuesto a las ventas determinado por el método propuesto	236
Conclusiones de la obra	237
APÉNDICE - Caso de estudio	239
Glosario	253
I. Terminología contable	253
II. Terminología impositiva	254
Bibliografía	257
Índice temático	261