

# Impuesto a las Ganancias: Sociedades

**Coordinador:**

Guglielmucci, Jorge

**Expositores:**

Agüero Verónica

Ceci Uroz Sebastián

Lazcano Javier

Mera Gabriela

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## *Descarga del Aplicativo*

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

# Descarga del Aplicativo

**AFIP** ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS **BAJO COSTO** **ADJUNA** **SEGURIDAD SOCIAL**

TRÁMITES | TURNOS | DEPENDENCIAS | CLAVE FISCAL | PRENSA |  

**Aplicativos**

Para conocer los pasos a tener en cuenta para la descarga e instalación de aplicativos, consulte la Guía Aplicativos: [¿Cómo se realiza la descarga e instalación?](#)

**Advertencia:** Se han detectado problemas de funcionamiento de algunos aplicativos sobre PCs con Windows 8 y 8.1 y pantalla táctil. Estamos trabajando para resolverlos.

SIAp (Versión: 3.1 Release 5)

**Aplicativos Determinativos de Impuestos y Regímenes**

- Bienes Personales
- Genancia Mínima Presunta
- Genancias Personas Físicas
- Genancias Personas Jurídicas - Sociedades

Versión 13 Release 0  
Versión 12 Release 3 (vigente hasta el 31 de Mayo de 2016)  
Genancias Sociedades Versión 6.0 Release 1 (Para ejercicios comerciales con cierre operado hasta el mes de noviembre de 2005, inclusive)  
Informe para Fines Fiscales - IFF F780 - RG 1061 Versión 1.0 Release 2

**Programas Aplicativos Aduaneros**

- KIT María
- Pool de modem
- Otros Programas Aduaneros

**Otros Aplicativos**

**Genancias Personas Jurídicas - Sociedades**

Versión	Publicación	Registre SIAp	Indicaciones	Descargar Versión Anterior
13 Release 3	06/05/2016			

**Descripción**

Este aplicativo permite a los contribuyentes presentar sus declaraciones juradas, sus comprobantes de identificación, declarar impuestos, declaraciones del impuesto a la renta y ganancias. El mismo permite declarar el impuesto por pago de bienes muebles en el país y en el exterior con el fin de establecer el impuesto correspondiente. Este aplicativo puede ser utilizado para presentar todos los tipos de declaraciones, en los lugares y fechas habilitados según el tipo de contribuyente, además puede ser utilizado para consultar los impuestos, ganancias, ganancias y declaraciones. Consulte la Declaración Jurada en papel (D.J. 7783) disponible, o para más detalles y requisitos a tener en cuenta consulte el manual de usuario de este aplicativo en la web de AFIP. Este servicio fue aprobado por la Resolución General N° 3073/AFIP.

**Notas:**

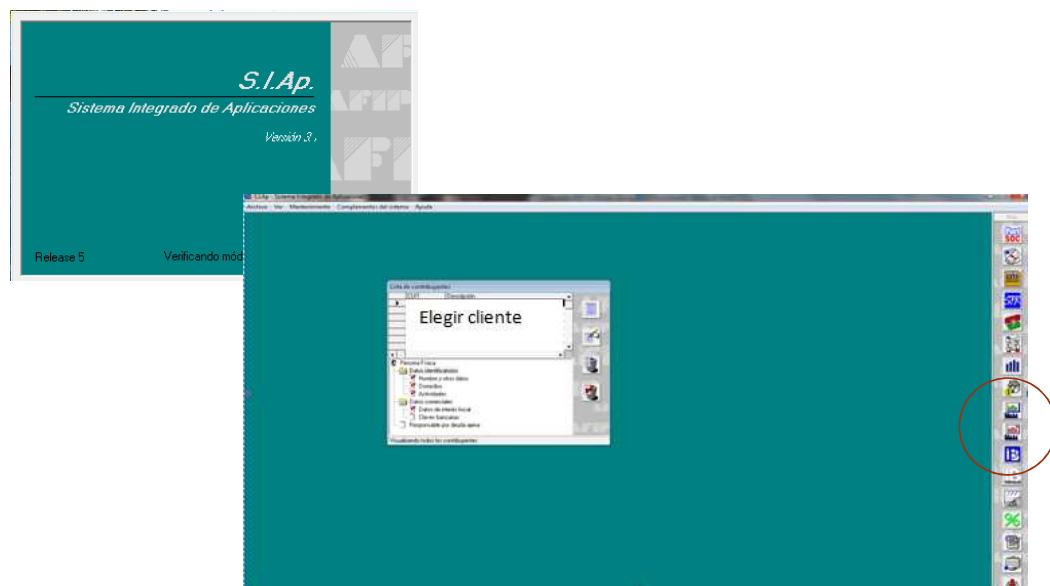
- 1.1. La carga de declaraciones de bienes muebles por venta de acciones.
- 1.2. La carga de bienes muebles que generen el impuesto a la renta por venta de acciones.
- 1.3. El cálculo del impuesto correspondiente al impuesto a la renta por venta de acciones.
- 1.4. La posibilidad de carga de ganancias de bienes muebles para aquellos contribuyentes obligados en el mes de la Ley N° 26.522 y su modificación N° 26.522 y el Decreto N° 1.510/2015.
- 2.1. Se incorporó el nuevo estado de "en trámite" para los Regímenes "Contribuyente simple" y "Contribuyente simple" (Ley N° 1.191/2015) dentro de la pantalla "Datos Declaración - Personas Personales".
- 2.2. Se incorporó una nueva pantalla "Declaración de Bienes Muebles por Ventas" (Fuente Externa).
- 2.3. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.4. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.5. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.6. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.7. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.8. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.9. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.10. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.11. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.12. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.13. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.14. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.15. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.16. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.17. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.18. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.19. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.20. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.21. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.22. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.23. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.24. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.25. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.26. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.27. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.28. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.29. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.30. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.31. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.32. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.33. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.34. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.35. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.36. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.37. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.38. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.39. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.40. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.41. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.42. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.43. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.44. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.45. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.46. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.47. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.48. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.49. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.50. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.51. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.52. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.53. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.54. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.55. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.56. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.57. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.58. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.59. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.60. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.61. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.62. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.63. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.64. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.65. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.66. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.67. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.68. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.69. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.70. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.71. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.72. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.73. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.74. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.75. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.76. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.77. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.78. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.79. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.80. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.81. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.82. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.83. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.84. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.85. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.86. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.87. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.88. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.89. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.90. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.91. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.92. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.93. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.94. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.95. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.96. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.97. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.98. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 2.99. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.
- 3.00. Se incorporó la opción de "Cargar" para la carga de declaraciones.

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## *Ingreso al SiAP*

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## Ingreso al SiAp



Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## *Carga de la Declaración Jurada*

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## Crear la declaración

- Se debe seleccionar “agregar” para cargar el período y el sistema habilitará para cargar el balance y los ajustes impositivos al mismo

CUIT	Periodo	Secuencia
	2013	Original
	2014	Original
	2015	Original

**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 de Fuente Extranjera
  - ☐ Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina
  - ☐ Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Extranjera
  - ☐ Resultado Atribuible a los Socios
  - ☐ Formularios a Presentar para Operaciones Internacionales
- Resultados
- Tablas del Sistema





**Agregar**


Para realizar la carga del balance contable

## Balance para fines fiscales

Balance para Fines Fiscales

**Datos del Balance para Fines Fiscales**

Total Activo	286.975,00	
Total Pasivo	70.645,00	
Total del Estado de Resultados	187.593,00	
Total Patrimonio Neto al Cierre	28.737,00	
<hr/>		
Activo - (Pasivo + Patrimonio Neto)	0,00	



- Se deberá cargar la información en cada una de las lupas de manera de trasladar el balance contable de la empresa. Ej. Ejercicio EzeMati S.A.

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge



## Balance para fines fiscales

**Activo**

**Totales del Detalle de Activo**

Total de Disponibilidades	15.640,00	Total de Bienes de Uso	48.960,00
Total de Inversiones	0,00	Total de Bienes Intangibles	0,00
Total de Créditos	66.135,00	Total de Obras en Curso	0,00
Total de Bienes de Cambio	155.640,00		

**Datos a Cargar**

Total del Activo corriente	229.915,00	Total del Activo no corriente	57.060,00
----------------------------	------------	-------------------------------	-----------

**Totales**

Total del Activo	286.975,00
------------------	------------

Ejemplos de pantallas que se cargarán para completar la información del balance

**Pasivo**

**Datos a Cargar**

Deudas Comerciales	70.645,00	Soc. Controlada, Controlante y Vinculada	0,00
Deudas Bancarias y Financieras	0,00	Cuenta Particular de Socios	0,00

Sociales	70.645,00	Otras Deudas Locales	0,00
Fiscales	0,00	Otras Deudas del Exterior	0,00
Previsiones	0,00		

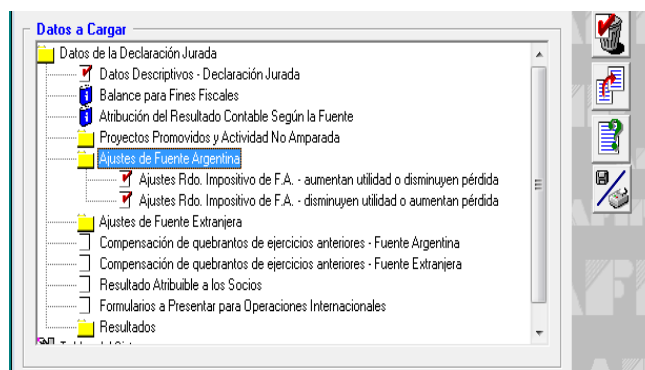
Total del Pasivo Corriente	70.645,00	Total del Pasivo No Corriente	0,00
----------------------------	-----------	-------------------------------	------

Total de Deudas	70.645,00	Total del Pasivo	70.645,00
-----------------	-----------	------------------	-----------

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## Ajustes Impositivos

- Una vez que hemos concluido la carga del balance debemos realizar los ajustes (columna I y II) de modo de llegar al resultado impositivo del período



Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## Ajustes Impositivos

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

Selección	Totales
Lista	
Act. No Promovida	
Total Ajuste que disminuyen quebrantos por Ventas de Acciones	0,00
Total Ajuste que incrementa Utilidades por Venta de Acciones	0,00
Total Ajuste que disminuye Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Total Ajuste que incrementa Utilidad por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Total Amortizaciones y Castigos en exceso	0,00
Total Ajustes por diferencia de valuación	0,00
Total Provisiones, Previsiones y reservas no deducibles o deducidas en exceso	0,00
Devoluciones al Aporte a Sociedades de Garantía Recíproca deducido	0,00
Total de ajustes, excepto por v de acciones e instrumentos financieros derivados	

- En la primer opción, se cargan los ajustes que aumentan la utilidad (o disminuyen la pérdida) según el detalle

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

**Datos a Cargar**

Gastos de mant. y funcion. de automóviles no deducibles	Aj. disminuyen Queb. por Ventas de Acciones	Ajuste NIIF
0,00	0,00	0,00
Gastos no deducibles	Ajustes que incrementan Utilidades por Venta de Acciones	
	0,00	
Ases. técnico del exterior	Aj. que disminuyen Queb. por Instrum. Finan. Derivados	
0,00	0,00	
Honorarios directores	Aj. incrementan Utilidades por Instrum. Finan. Derivados	
	0,00	
Rvas. matemáticas y similares en Compañía de Seguros	Intereses	
0,00	0,00	
Dif. de Cambio en exceso	Resultado por exposición a la inflación (REI)	
0,00	0,00	
Inv. de Capital ó mejoras permanentes	Pérdidas extraordinarias	
0,00	0,00	
Aj. por precio de transferencia	Otros ajustes	
0,00	0,00	
Impuestos a las Ganancias		

- EzeMati S.A. se ajustará COLUMNA II: puntos B, C, D, E y G. Total \$ 200.853,-

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

## Ajustes Impositivos

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

**Selecciónar**  
 Lista  
 ▶ Act. No Promovida

Totales	
Total Ajustes que Aumentan Quebrantos por Ventas de Acciones	0,00
Total Ajustes que disminuyen Utilidades por Ventas de Acciones	0,00
Total Ajustes que disminuyen Utilidades por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Total Ajustes que incrementan Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00
Total Amortizaciones y Castigos en Defecto	0,00
Total Ajustes por diferencias de valuación	0,00
Aportes a Sociedad Garantía Recíproca	
Total de ajustes, exco. venta de acciones e instrumentos financiero derivados	

- En la segunda opción, se cargan los ajustes que disminuyen la utilidad (o aumentan la pérdida) según el detalle

- EzeMati S.A. se ajustará COLUMNA I: puntos B, C y G. Total \$ 7.200,-

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci

Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - Disminuyen Utilidad y Aumentan la Pérdida

**Datos a Cargar**

Ajustes que aumentan Quebrantos por Instrumentos Financieros Derivados	0,00	Rentas exentas o no gravadas	0,00
Ajustes que disminuyen Utilidades por Instrumentos Financieros Derivados	0,00	Resultado por exposición a la inflación (REI)	0,00
Ajustes que aumentan Quebrantos por Venta de Acciones	0,00	Reservas matemáticas y similares en Compañía de Seguros	0,00
Ajustes que disminuyen Utilidades por Ventas de Acciones	0,00	Pérdidas extraordinarias	0,00
Ajustes correlativos por precio de transferencia	0,00	Honorarios directores	0,00
Deducción Gastos Art. 12 Ley 24.196	0,00	Otros ajustes	0,00
		Ajuste NIIF	0,00

## Resultado Impositivo

- Si hemos cargado correctamente todos los ajustes, estaremos llegando finalmente al resultado impositivo del período al que deberemos descargarle los pagos a cuenta (retenciones, percepciones, anticipos, impuesto a los débitos y créditos, entre otros).

**Datos a Cargar**

- ☒ Ajustes Rdo. Impositivo de F.A. - disminuyen utilidad o aumentan pérdida
- ☒ Ajustes de Fuente Extranjera
  - Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Argentina
  - Compensación de quebrantos de ejercicios anteriores - Fuente Extranjera
  - Resultado Atributable a los Socios
  - Formularios a Presentar para Operaciones Internacionales
- Resultados**
  - ☒ Determinación del Resultado Neto
    - 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

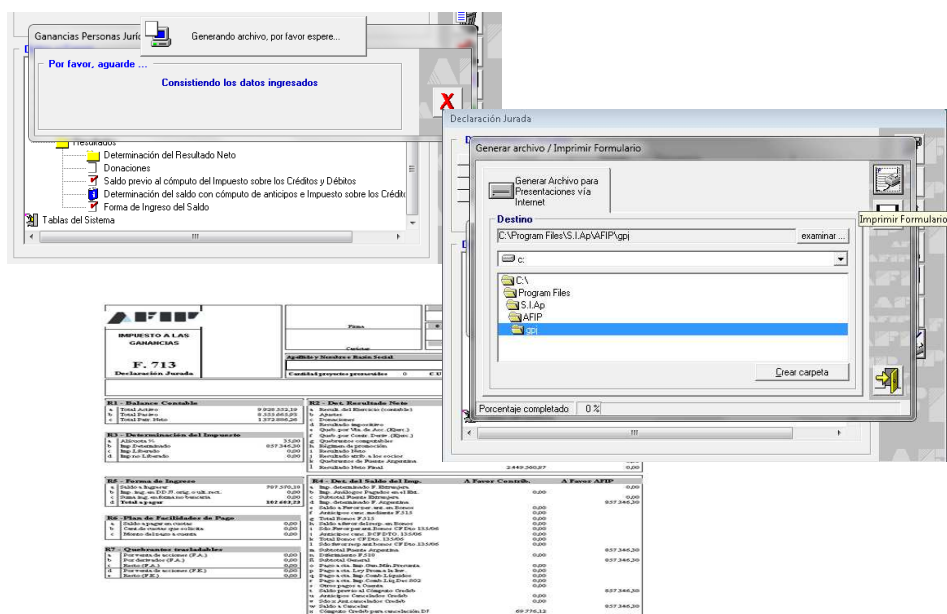
**Determinación del saldo con cómputo de anticipos e Impuesto sobre los Créditos y Débitos**

	A Favor AFIP	A Favor Contrib.
Saldo previo al cómputo del Impuesto sobre los Créditos y Débitos		0,00
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		
Cómputo de Impuesto sobre los Créditos y Débitos para cancelación de DDJJ		
Subtotal a Ingresar		
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		
Retenciones y Percepciones		
Total antic ingresados en efectivo o mediante débitos bancarios -excepto F. 515 y bonos CF Dto. 135/06-		
Saldo a Favor período anterior		0,00
Saldo a Favor por fusión o absorción		0,00
<b>Saldo</b>		0,00

Rdo. \$ 56.289

Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge

# Generación de la presentación



Ciclo de Iniciación - Coord. Guglielmucci Jorge