

IMPUESTO A LAS GANANCIAS



6ª EDICIÓN ACTUALIZADA

COLABORADORA
PATRICIA LANGE

GUSTAVO E. DIEZ

LA LEY

Pág.

Prólogo.....	IX
Palabras Preliminares.....	XIII

Hecho imponible: concepto y estructura	1
La determinación de la renta a efectos fiscales	6
El concepto de ganancia en la legislación argentina	6
Definición de Ganancia para una Persona Física o Sucesión Indivisa	9
Periodicidad.....	9
Juegos de Azar.....	10
Jurisprudencia - Algunos casos	11
Permanencia de la fuente productora	13
Habilitación	15
Categorías	18
Primera Categoría: Artículo 41 de la ley – rentas de suelo	19
Segunda Categoría: Artículo 45 de la ley – rentas de capitales ...	19
Tercera Categoría: Artículo 49 de la ley – rentas de participación empresaria.....	21
Cuarta Categoría: Artículo 79 de la ley – rentas del trabajo personal	22
Venta de marcas, patentes de invención y similares	23
Edificación y venta bajo la ley de propiedad horizontal	24
Loteos con fines de urbanización	26
Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos	29
Incrementos patrimoniales no justificados.....	31
Indemnización por expropiación de un bien inmueble	32
Definición de ganancia para sociedades, empresas o explotaciones.....	34
Situaciones especiales.....	35
Persona jurídica, constituida en el exterior, sin establecimiento per- manente en el país	36
Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones de la ley 24.441, en los que el fiduciante posea la calidad de benefi- ciario.....	37
Caso de aplicación.....	37

CAPÍTULO II

SUJETOS DEL IMPUESTO

Personas de existencia visible – Personas físicas	43
Capacidad.....	44
Incapacidad	45
Están obligados a presentar declaración jurada.....	45
Sociedad conyugal	46
Bienes Gananciales.....	48
Bienes Propios.....	49
Disolución de la sociedad conyugal y sus efectos	53
Menores de edad.....	54
Definición legal.....	54
Usufructo de la renta de los hijos menores de edad matrimoniales	55
Usufructo de la renta de los hijos menores de edad extramatrimoniales	55
Menores bajo tutela.....	55
Inscripción de los menores de edad en el Impuesto a las Ganancias	56
a) Menores que posean bienes, cuyo usufructo lo tienen los padres.....	56
b) Menores bajo tutela	56
c) Menores que trabajan	57
Caso de aplicación.....	57
Personas por nacer	59
Sucesión indivisa.....	59
Definición	59
Caso de aplicación.....	61
Sucesión indivisa - Consideraciones a tener en cuenta	64
Bienes Gananciales.....	65
Bienes Propios.....	66
Conclusión.....	68
Sucesión de los colaterales.....	68
Caso de aplicación.....	69
Deceso del cónyuge no contribuyente	71
Caso de aplicación.....	72
Sociedad entre cónyuges.....	73
Jurisprudencia	75
Alícuota del impuesto para personas físicas y sucesiones indivisas...	77
Tasa efectiva de imposición.....	80
Personas de existencia ideal	81
Sujetos definidos en el artículo 2 apartado 2)	84
Sociedades constituidas en el país.....	84
Sociedad en formación.....	85
Sociedad en liquidación.....	85
Expiración del plazo contractual	85

	Pág.
Los establecimientos organizados en forma de empresa estable	85
Otras sociedades	88
Sociedad irregular - Prueba	88
Sociedad de componentes.....	89
Empresas o explotaciones unipersonales	89
Casos de aplicación	95
Jurisprudencia	100
Conclusión.....	102

CAPÍTULO III

TÉCNICA DE LIQUIDACIÓN

PARA PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS

Técnica de liquidación para persona física residente en el país.....	107
Gastos deducibles	110
Deducciones especiales de las cuatro categorías.....	112
Deducciones no admitidas	113
Resultado de una participación empresaria	116
Esquema de Liquidación	118
Criterios de Imputación de Ingresos y Gastos al período fiscal.....	125
Concepto de Pago	125
Pagos o cobros	126
Acreditación en cuenta y disponibilidad	126
Disposición de los fondos	128
Imputación del resultado de una participación empresaria.....	128
Gastos no imputables a una fuente de ganancia	130
Diferencias de impuestos	131
Concepto de lo devengado.....	132
El concepto de lo devengado según la autoridad fiscal nacional ..	134
Devengado "sujeto a..."	135
Técnica de liquidación para persona física residente en el exterior.....	138
Concepto de residentes en el exterior.....	138
Concepto de residentes en el país	138
Obligaciones que genera la pérdida de la condición de residente	141
Doble residencia	144
Fuente Argentina	147
Determinación de la renta en base presunta.....	148
Retención de pago único y definitivo	148
Momento en que corresponde practicar la retención.....	149
Responsabilidad del agente de retención.....	150
Presunciones de ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argen- tina	150
Acrecentamiento de la base o Grossing Up	156
Ganancia neta de fuente argentina - Base cierta	163

CAPÍTULO IV

EXENCIONES Y QUEBRANTOS

Exenciones	165
Concepto	165
Exenciones Subjetivas	176
Exenciones Objetivas de Carácter Financiero	183
Otras Exenciones Objetivas	186
Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros	193
Rentas de fuente extranjera	197
Quebrantos	197
Quebrantos Específicos	202
Quebranto proveniente de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales —incluidas las cuotas parte de los fondos comunes de inversión—	202
Quebranto proveniente de actividades cuyos resultados no deban considerarse de fuente argentina	203
Quebranto específico de fuente extranjera	205
Quebranto proveniente de derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura	205
Quebrantos del Causante	206
Consideraciones Especiales	206
Reorganización de Empresas	208
Ejercicio irregular	208

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES PERSONALES

Ganancia No Imponible —artículo 23 inciso a) de la ley—	213
Cargas de Familia —artículo 23 inciso b) ley—	213
Altas y bajas en el período fiscal	218
Contribuyentes con derecho a cómputo de la carga de familia... ..	219
Deducción especial	222
Ganancia neta sujeta a impuesto	233
Cómputo de las deducciones personales en la sucesión indivisa	237
Reducción de las deducciones personales	241

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES GENERALES

Gastos de sepelio —artículo 22 ley—	246
Intereses —artículo 81 inciso a)—	247

Intereses de deudas, sus respectivas actualizaciones y los gastos originados por la constitución, renovación y cancelación de las mismas.	247
Intereses hipotecarios – excepción a la relación de causalidad.....	248
Seguros para caso de muerte —artículo 81 inciso b)—	249
Donaciones —artículo 81 inciso c)—	251
Valuación de las donaciones	253
Tope máximo a deducir en concepto de donaciones	253
Requisitos para el cómputo de la deducción de donaciones.....	255
Depósito de la donación	255
Régimen de información de donaciones.....	255
Excepciones al cumplimiento de los requisitos.....	256
Obligaciones de entidades e instituciones donatarias	256
Jubilación autónoma —artículo 81 inciso d)—	257
Encuadramiento de los socios, directores y administradores en los diferentes tipos societarios.....	257
Situaciones que se configuran en relación con los diferentes tipos sociales	259
Director y/o Socio Gerente en varias sociedades – Actividad única ..	261
Categorización para la jubilación autónoma	262
Aportes mensuales de los trabajadores autónomos desde 01/03/2007 hasta 28/02/2009	263
Aportes mensuales de los trabajadores autónomos desde 01/03/2009 hasta 31/08/2009	264
Realización de actividades simultáneas	269
Recategorización anual	269
Empadronamiento	269
Aportes a planes de seguro de retiro privados —artículo 81 inciso e)— ..	269
Imposiciones voluntarias y depósitos convenidos	270
Concepto	270
Tratamiento en el Impuesto a las Ganancias	261
Cuota médico asistencial —artículo 81 inciso g)—	271
Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica —artículo 81 inciso h)—	273
Impuesto sobre los Bienes Personales Deducible	276
Deducibilidad del Impuesto sobre los Bienes Personales correspondiente a la participación accionaria.....	276
Jurisprudencia	279
Contraprestaciones abonadas al Servicio Doméstico	281
Requisitos para el cómputo de la deducción	282

CAPÍTULO VII

DEDUCCIONES COMUNES A LAS

CUATRO CATEGORÍAS

Impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que producen ganancias.	285
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	285

	Pág.
Ganancia mínima presunta como pago a cuenta de ganancias...	287
Crédito o gasto deducible.....	290
Sujetos distintos.....	291
Caso de aplicación.....	293
Cómputo de Ganancia Mínima Presunta como pago a cuenta de Ganancias.....	294
Muerte del socio durante el período fiscal.....	302
Primas de Seguros	303
Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor	303
Deducción de rescates abonados por secuestros	303
Indemnización no cubierta por seguros.....	304
Tratamiento de las pérdidas extraordinarias	305
Pérdidas originadas por delitos cometidos contra los bienes de la explotación por los empleados.....	309
Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas	309
Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso ...	310
Bienes muebles - Procedimientos aplicables.....	312

CAPÍTULO VIII

PRIMERA CATEGORÍA

Ganancias del suelo	313
Criterio de imputación	313
Ganancia Bruta de la Primera Categoría.....	313
Locación de inmuebles urbanos y rurales.....	314
Arrendamientos en especie	315
Alquileres declarados incobrables	317
Derechos reales de usufructo, uso, habitación y anticresis.....	319
Usufructo	319
Uso y habitación	320
Anticresis	320
Ganancia por Mejora	321
Concepto de Mejora.....	321
Imputación de la ganancia por mejora	322
Justificación patrimonial de la incorporación de la mejora	323
Gastos a cargo del inquilino.....	324
Locación de cosas muebles	325
Rentas presuntas.....	325
Valor locativo – Concepto	325
Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines similares.....	326
Inmuebles cedidos a título gratuito o a un precio no determinado ..	327
Ganancias de la primera categoría de Fuente Extranjera	327
Inmuebles destinados a vivienda permanente en el exterior	327
Ganancia Neta de la Primera Categoría.....	328
Amortización de bienes inmuebles.....	329
Amortización de bienes muebles.....	331

	Pág.
Amortización de mejora.....	331
Intereses hipotecarios, de pavimentación o de contribuciones de mejoras.....	334
Diferencias de gravámenes por revaluaciones retroactivas.....	334
Deducción especial de la primera categoría.....	334
Gastos de mantenimiento.....	334
Gastos de mantenimiento reales.....	336
Gastos de mantenimiento presuntos.....	336
Bienes inmuebles afectados a la obtención de ganancia gravada.....	339
Caso de aplicación Primera Categoría	341
Solución.....	343
Notas aclaratorias.....	345

CAPÍTULO IX

SEGUNDA CATEGORÍA

Ganancias de capital.....	355
Criterio de Imputación	355
Ganancia Bruta de la Segunda Categoría.....	355
Intereses.....	357
Obligaciones negociables	357
Intereses presuntos	359
Préstamos entre familiares.....	359
Cuenta particular de los directores	362
Operaciones de Pase	362
Intereses Activos que exceden a los Intereses Pasivos	364
Intereses y actualizaciones activas	364
Intereses y actualizaciones pasivas	364
Coexistencia de Intereses Activos e Intereses Pasivos.....	365
Locación de cosa mueble.....	368
Cesión de derechos.....	368
Regalías.....	369
Beneficios y rescates de planes de seguro de retiro privados.....	371
Beneficio neto gravable.....	372
Caso de aplicación.....	373
Obligaciones de no hacer	376
Interés accionario distribuido por cooperativas.....	377
Retorno de las cooperativas.....	378
Transferencia de intangibles	378
Caso de aplicación.....	379
Impuesto de igualación o equiparación.....	380
Instrumentos y/o Contratos derivados	396
Ganancia Neta de la Segunda Categoría.....	397
Deducción especial de la segunda categoría	397

	Pág.
Regalías.....	397
Caso de aplicación.....	398
Ganancias de segunda categoría de fuente extranjera.....	400
Dividendos.....	401
Rescate de Acciones.....	402
Rescate: Sujetos empresa.....	404
Beneficios y rescates netos de aportes no deducibles	406
Intereses Presuntos	407
Caso de aplicación Segunda Categoría	409
Solución.....	413
Notas aclaratorias.....	415

CAPÍTULO X

TERCERA CATEGORÍA

Ganancias de sociedades, empresas y participaciones empresarias	425
Criterios de imputación	426
Devengado exigible	426
Imputación de las ganancias a los distintos períodos fiscales.....	429
Utilidad a imputar a cada período fiscal.....	429
Desistimiento del método.....	430
Construcciones, reconstrucciones y reparaciones de cualquier naturaleza para terceros	431
Concesiones de obras públicas.....	432
Establecimientos estables instalados en el exterior - Renta de fuente extranjera	433
Quitas concursales	434
Tratamiento de los quebrantos acumulados al inicio del período en que se homologó el concurso.....	436
Caso de aplicación.....	437
Situaciones especiales.....	441
Créditos no verificados.....	441
Créditos inadmisibles	441
Jurisprudencia	442
Técnica de liquidación para sujetos que obtienen renta de tercera categoría	443
Si llevan libros contables.....	443
Ajustes en columna I (-) y ajustes en columna II (+).....	444
Si no llevan libros contables.....	446
Valuación de inventarios	447
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	451
Productos elaborados y productos en curso de elaboración	454
Si no lleva un sistema de costos	455
Productos elaborados.....	455

	Pág.
1er. Método) Coeficiente por línea de productos.....	456
2do. Método) Coeficiente único, para todos los productos	459
Productos en curso de elaboración	460
Si lleva un sistema de costos que les permita identificar cada etapa del proceso productivo	461
Productos elaborados.....	461
Productos en curso de elaboración	464
Imputación a producción en proceso.....	464
Bienes de cambio fuera de moda o deteriorados	466
Retiro de bienes para uso personal	466
Explotación Agropecuaria	467
1) Clasificación de hacienda	467
Establecimiento de invernada.....	468
Establecimiento de cría	468
2) Bienes de uso —su tratamiento—	469
3) Bienes de cambio —normas de valuación—	471
3.1) Valuación de vientres —artículo 53 inc c) de la ley—	472
3.2) Valuación de haciendas bovina, ovina y porcina —excepto vientres— artículo 53 inc a) de la ley	474
3.3) Valuación de otras haciendas —excepto vientres— artículo 53 inciso b) de la ley	481
3.4) Valuación de haciendas —ciclo productivo en la zona marginal— artículo 53 inc d) de la ley	484
4) Ejercicio de inicio de actividades	485
4.1) Hacienda bovina, ovina y porcina	486
4.2) Otras haciendas	487
5) Otras consideraciones —hacienda de propia producción destinada a la reproducción—	487
Cereales, oleaginosas	503
Sementeras.....	503
Inversiones en forestación y/o reforestación	504
Costo en plaza	506
Normas de valuación de los bienes de cambio para la determinación de la renta de fuente extranjera por residentes del país.....	506
Inmuebles bienes de cambio	507
Inmuebles adquiridos.....	508
Inmuebles construidos.....	508
Obras en construcción	509
Mejoras.....	509
Actualización.....	510
Determinación del resultado impositivo por la venta de inmuebles que revisten el carácter de bienes cambio.....	510
Costo computable	512
Bienes muebles amortizables	513
Bienes adquiridos.....	513
Bienes elaborados, fabricados o construidos	515

	Pág.
Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso	517
Bienes inmuebles	517
Inmuebles afectados a actividades gravadas	518
Inmuebles adquiridos	518
Inmuebles construidos	520
Obras en construcción	523
Mejoras	525
Mejoras en curso	525
Bienes intangibles	526
Acciones, cuotas o participaciones sociales, cuotas parte de fon-	
dos comunes de inversión	527
Acciones adquiridas con anterioridad al 11/10/1985. Valor de	
adquisición. Opción.	530
Señas o anticipos a cuenta que congelen precios	530
Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	531
Otros bienes	532
Desuso	533
Venta y reemplazo	535
Requisitos para el ejercicio de la opción	537
Bienes muebles	537
Bienes inmuebles	537
Vencimiento de los plazos	541
Afectación parcial de la utilidad obtenida	541
Manifestación de la opción de venta y reemplazo	559
Venta y reemplazo de un bien ubicado en el país por otro ubica-	
do en el exterior	562
Deducciones especiales de la tercera categoría	562
Los gastos inherentes al giro del negocio —artículo 87 inciso a)—	
Gastos extraños a la actividad	563
Deudores incobrables —artículo 87 inciso b)—	564
Determinación de la previsión para incobrables	564
Recupero de incobrables	568
Implantación de la previsión	568
Indices de incobrabilidad impositivos	571
Verificación del crédito en el concurso preventivo	573
Declaración de la quiebra del deudor	574
Desaparición fehaciente del deudor	575
Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro	575
Paralización manifiesta de las operaciones del deudor	576
Prescripción	576
Créditos de escasa significación	576
Gastos de organización —artículo 87 inciso c)—	578
Reservas matemáticas y reservas para riesgos en curso —artícu-	
lo 87 inciso d)—	578

	Pág.
Comisiones y gastos efectuados en el extranjero —artículo 87 inciso e)—.....	579
Gastos en favor del personal —artículo 87 inciso g)—.....	579
Gratificaciones al personal —artículo 87 inciso g)—.....	580
Aportes de empleadores a planes de seguro de retiro privado de empleados —artículo 87 inciso h)—	582
Gastos de representación —artículo 87 inciso i)—	582
Concepto de gasto de representación.....	582
Tope máximo a deducir.....	583
Honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores —artículo 87 inciso h)—.....	583
Análisis desde el punto de vista de la sociedad	584
Asignación individual	586
Análisis desde el punto de vista de los perceptores	586
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores	589
Cálculo de la retención sobre los honorarios.....	613
Deducción de gastos y amortizaciones de automóviles	616
Afectación de un automóvil en parte a la actividad gravada ...	621
Deducción de compras a Monotributistas - Su limitación -.....	621
Operaciones recurrentes	622
Disposición de fondos o bienes en favor de terceros	625
Concepto de disposición de bienes o fondos.....	625
Sujetos alcanzados por la norma	627
Renta presunta por disposición de bienes o fondos	628
Valuación de los bienes entregados.....	632
Liberalidades.....	632
Empresas vinculadas	632
Ganancia de fuente extranjera obtenida por residente en el país	633
Salidas no documentadas.....	634
Naturaleza jurídica	636
Determinación e ingreso del impuesto	640
Excepciones al ingreso del Impuesto	640
Deducción del tributo	643
Deducción de intereses —sujetos del artículo 49— excepto entidades financieras.....	644
Normas que limitan deducciones.....	644
Vigente para ejercicios que cierran a partir del 22/10/03.....	644
Intereses pagados al exterior. Artículo 93 apartado 2 inciso c)	644
Sujetos a los cuales se les aplica la limitación en la deducción de intereses	645
Intereses sujetos a restricción	645
Intereses deducibles sin restricción	646
Restricción	647
Cálculo de los intereses no deducibles.....	648

	Pág.
Tratamiento de los intereses no deducibles.....	649
Excepciones.....	649
Régimen de retención - Pago de intereses a otros beneficiarios del país	649
Vigente para ejercicios que cierren antes del 22/10/03.....	650
Caso de aplicación Tercera Categoría	655
Solución.....	663
Notas aclaratorias.....	669

CAPÍTULO XI

AJUSTE POR INFLACIÓN

Concepto.....	699
Sujetos obligados.....	700
Exenciones que quedan sin efecto	700
Aclaraciones previas al procedimiento de cálculo	701
Procedimiento de cálculo	703
Fase I — Ajuste estático	703
Fase II — Ajuste dinámico	705
Normas de valuación para los sujetos que practican el ajuste.....	707
Resultado por tenencia	708
Caso de aplicación	709
Solución - Caso de aplicación	720
El fallo “Santiago Dugan Trocello S.R.L. c. Poder Ejecutivo Nacional s/ amparo”	723
El llamado Amicus-Curiae en el caso “Juplast S.A. c. Estado Nacional y AFIP s/amparo”	724

CAPÍTULO XII

CUARTA CATEGORÍA

Ganancias del trabajo personal	725
Ganancia bruta de la cuarta categoría	725
Definiciones de las actividades incluidas en la cuarta categoría	726
Criterio de imputación	727
Ganancias originadas en jubilaciones, sueldos, cargos públicos que se imputan por lo devengado	728
Tratamiento de las actualizaciones	728
Prescripción impositiva	730
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	736
Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	736
Beneficios sociales a favor de empleados	737
Exenciones aplicables a rentas de trabajo en relación de dependencia	739

	Pág.
Doble indemnización	740
Tratamiento del excedente al tope indemnizatorio del art. 254 de la Ley de Contrato de Trabajo	742
Tratamiento impositivo de las gratificaciones al personal con retiro voluntario	743
Extinción de la relación laboral por mutuo acuerdo	743
Indemnización por embarazo	744
Asignaciones familiares.....	744
Beneficios por cumplimiento de planes de seguro de retiro.....	745
Servicios personales prestados por los socios de cooperativas	745
Profesiones liberales u oficios, funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario	745
Participación de honorarios a otros profesionales	749
Oficios	750
Síndicos	750
Socio gerente. Participación empresaria	752
Retención impuesto a las ganancias. R.G. (AFIP) 830	755
Ejercicio profesiones liberales	755
Honorarios a directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia y socios administradores.....	757
Régimen de retención para empleados en relación de dependencia. R.G. (AFIP) 2437	762
Conceptos sujetos a retención.....	762
Sujetos obligados a practicar la retención.....	763
Momento en que corresponde practicar la retención.....	764
Procedimiento para determinar el importe a retener.....	764
Determinación del importe a retener.....	765
Cuadro Deducciones artículo 23.....	767
Cuadro Reducciones artículo 23.1	768
Cuadro Tramos de la escala - Importes acumulados.....	770
Anexo II de la Resolución General 2437	772
Ganancia bruta	772
Retribuciones no habituales	773
Anexo III de la Resolución General 2437	774
Deducciones.....	774
Cuadro Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias - R.G. 2437	791
Cuadro Sueldos - Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias.....	794
Retención impuesto a las ganancias Resolución General 2437 - por desvinculación.....	795
Determinación de la retención a practicar.....	797
Límite máximo, para las retenciones efectuadas por el empleador sobre la remuneración del trabajador.....	798

Empleados en relación de dependencia vinculados con la explotación petrolera. Conceptos que no integran la base imponible.....	799
Trabajadores en relación de dependencia y otros. Nuevos parámetros para sujetos obligados a informar sus bienes al fisco	799
Obligaciones de los beneficiarios de las rentas.....	801
Obligaciones de los agentes de retención.....	802
Sumas percibidas por un jugador de fútbol con motivo de su transferencia a un club extranjero.....	803
Dividendos de acciones de trabajo.....	804
No residentes que actúan en el país en forma permanente	804

CAPÍTULO XIII

Monto Consumido

I. La determinación del impuesto.....	807
II. La determinación del monto consumido.....	808
Determinación del Monto Consumido por diferencia.....	809
Gastos de mantenimiento presuntos	815
Mejoras en inmuebles arrendados	818
Rentas presuntas.....	820
Rentas devengadas y no percibidas	821
Deudas vinculadas a una renta que se imputa por lo percibido..	826
Honorarios como director de Sociedad Anónima	829
Dividendos.....	833
Rentas No Gravadas y Exentas.....	835
Venta y Reemplazo	838
Justificación de la participación empresarial.....	841
El Monto Consumido como herramienta para fiscalizar el cumplimiento fiscal.....	847
Normas de Valuación del Patrimonio Neto	857
Normas generales - Resolución General 2527 - DGI	852
Normas específicas	853
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el País	853
Bienes inmuebles	853
Automotores, naves, aeronaves, yates y similares	854
Valores mobiliarios (Títulos, letras, debentures, bonos, acciones, cédulas, y demás títulos valores)	855
Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones como dueño o socio, excepto acciones.....	855
Créditos hipotecarios, prendarios, comunes, etc. (excepto los provenientes de actividades comerciales).....	857
Cuentas corrientes y cajas de ahorro —común o especial— en instituciones bancarias, financieras o entidades similares.....	858

	Pág.
Depósitos a plazo fijo en moneda nacional o extranjera, aceptaciones bancarias, cauciones y similares.....	848
Moneda extranjera (tenencia).....	849
Marcas, patentes, derechos de autor y similares	850
Otros bienes.....	850
Deudas prendarias, hipotecarias, comunes, etc., no comerciales	850
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el Extranjero.....	851
Jurisprudencia	852

CAPÍTULO XIV

CASO PRÁCTICO INTEGRAL DE PERSONA FÍSICA

—PERÍODO FISCAL 2009—

Impuesto a las Ganancias e Impuesto sobre los bienes personales.....	869
Solución al caso práctico Impuesto a las Ganancias.....	897
I.- Determinación de las Deducciones Personales	897
II.- Resultado Neto de las Categorías	898
II.a.- Resultado Neto de Fuente Argentina	898
II.a.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	898
II.a.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	900
II.a.3.- Determinación del Resultado Neto de Tercera Categoría	902
II.a.4.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	902
II.b.- Resultado de fuente extranjera	903
II.b.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	903
II.b.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	904
II.b.3.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	905
III.- Determinación de la base imponible.....	906
IV.- Determinación del Impuesto a las Ganancias.....	907
1.- Por aplicación de la escala del art. 90 de La Ley	907
2.- Determinación del impuesto a las ganancias a ingresar.....	908
2.1.- Determinación del pago a cuenta del exterior computable	908
V.- Determinación del patrimonio	911
VI.- Determinación de las rentas exentas.....	913
VII.- Determinación de las rentas no gravadas	913
VIII.-Determinación de los conceptos que justifican.....	914
IX.- Determinación del monto consumido.....	915
Notas aclaratorias a la solución.....	917
Deducciones personales.....	917

	Pág.
I.a) Mínimo no Imponible - Art. 23 inciso a) Ley -	917
I.b) Cargas de familia - Art. 23 inciso b) Ley -	917
I.c) Deducción Especial - Art. 23 inciso c) Ley -	919
Primera Categoría.....	920
Expensas a cargo del inquilino	920
Ganancia por mejora	920
Justificación patrimonial de la ganancia por mejora	921
Amortización de mejora.....	923
Intereses hipotecarios.....	924
Gastos y amortización del inmueble	924
Valor locativo.....	924
Arrendamiento en Especie.....	925
Gastos del campo.....	926
Valor locativo inmueble destinado a vivienda permanente	927
Amortización bienes muebles e inmuebles del exterior.....	928
Deducción Especial de Gastos de mantenimiento presuntos	928
Resumen de la justificación de la primera categoría	930
Cuarta categoría	931
Resultado del estudio profesional	931
1.- Capital afectado a la cuarta categoría al cierre del período .	931
2.- Determinación del resultado impositivo de su estudio profesional	932
Resultado de su actividad profesional en el exterior	935
3.- Determinación de los retiros efectuados por el titular del Estudio Profesional.....	936
3.1.- Por diferencia patrimonial.....	936
3.2.- Comprobación de los retiros del por flujo de fondos..	937
4.- Justificación del Estudio Profesional	939
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del país	942
Deducción de honorarios.....	943
1.- Tope individual	943
2.- 25 % de la Utilidad Contable.....	944
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores ..	945
Cálculo de la retención que en concepto de impuesto a las ganancias le efectuaron por la asignación de honorarios como director - RG (A.F.I.P.) 830.....	947
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del exterior	947
Retribuciones como socio-gerente de El Carmen S.R.L.....	948
Deducción de retribuciones a socios gerentes.....	949
Cálculo de la retención que en concepto de impuesto a las ganancias le efectuaron por la asignación de la retribución como socio gerente - RG (AFIP) 830	951
Justificación de la Participación en la S.R.L.....	952
Justificación patrimonial	953

Rentas como empleado bajo relación de dependencia.....	954
Resumen rentas de cuarta categoría	955
Tercera categoría	956
1.- Determinación del resultado impositivo de "MERMELADA" ..	956
2.- Justificación de la Empresa Unipersonal "MERMELADA"	958
3.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 31/12/08	959
4.- Determinación de los retiros efectuados por el titular.....	959
4.1.- Por diferencia patrimonial.....	959
4.2.- Comprobación de los retiros por flujo de fondos.....	960
Segunda categoría	961
Colocación de Capitales.....	961
Dividendos Ganados por Inversiones en el País.....	963
Dividendos Ganados por Inversiones en el Exterior.....	964
Resumen rentas de segunda categoría	965
Deducciones comunes a las cuatro categorías.....	965
Gastos de sepelio	965
Intereses hipotecarios de la casa habitación	966
Jubilación autónomos.....	966
Primas de Seguro.....	967
Servicio Doméstico	968
Impuesto sobre los Bienes Personales.....	969
Donaciones.....	970
Cuota médico asistencial.....	971
Gastos servicios médicos.....	973
Solución caso práctico —Impuesto sobre los Bienes Personales—	975
Notas aclaratorias	977
Bienes situados en el país.....	977
Inmuebles	977
Rodados	982
Capital afectado a la Cuarta Categoría.....	984
Capital afectado a la Tercera Categoría "MERMELADA"	988
Resumen Capital afectado a la tercera categoría.....	990
Créditos.....	991
1.- Créditos	991
2.- Anticipos y retenciones de impuestos.....	991
Depósitos en instituciones bancarias	992
Otros bienes.....	992
Bienes situados en el exterior	993
Inmuebles	993
Bienes muebles	993
Títulos valores	994
Depósitos en instituciones bancarias	994
Bienes del Hogar.....	995
Títulos Valores y Participaciones Empresarias.....	995
Determinación del impuesto	997
Determinación del saldo a ingresar	998

Deducción del impuesto sobre los Bienes Personales en el Impuesto a las Ganancias año 2010	998
Prorratio	999
Determinación del Impuesto sobre los bienes personales deducible de fuente argentina y de fuente extranjera	1000
Fórmula para determinar el saldo a favor por anticipos de impuesto sobre los bienes personales	1001
Determinación del impuesto	1003
Determinación del saldo del impuesto	1003