

**ÍNDICE DE CONTENIDOS:****CAPÍTULO I**

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	9
---------------------------	---

**CAPÍTULO II**

<b>IMPUESTO A LAS GANANCIAS</b> .....	12
1. TRATAMIENTO IMPOSITIVO.....	13
2. CESE DE LA ACTIVIDAD DE UNA UNIPERSONAL.....	15
3. NO APLICABILIDAD DEL ARTÍCULO 74.....	17
4. AJUSTE POR INFLACIÓN.....	17
5. COMPUTO DEL COSTO.....	18
5.1 ARTÍCULO 55 DE LA LEY.....	18
5.1.1 INMUEBLES ADQUIRIDOS.....	18
5.1.2 INMUEBLES CONSTRUIDOS.....	18
5.1.3 OBRAS EN CURSO.....	19
5.1.4 MEJORAS.....	19
5.2 ARTÍCULO 59 DE LA LEY.....	20
5.2.1 INMUEBLES CONSTRUIDOS.....	20
5.2.2 INMUEBLES ADQUIRIDOS.....	20
5.2.3 OBRAS EN CURSO.....	22
5.2.4 MEJORAS.....	23
6. DECUCCIÓN ESPECIAL DE LA TERCERA CATEGORIA.....	23

**CAPÍTULO III**

<b>RÉGIMEN DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS RG (AFIP) 830</b> .....	25
1. OPORTUNIDAD DE REALIZAR LA RETENCIÓN.....	25
2. VARIOS PAGOS DURANTE UN MES CALENDARIO.....	27
2.1 PROCEDIMIENTO.....	27
3. ANEXO III.....	27
3.1 EJEMPLOS.....	28

**CAPÍTULO IV**

<b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> .....	30
---	----

1. OBRA SOBRE INMUEBLES PROPIOS .....	30
1.1 ELEMENTO OBJETIVO Y SUBJETIVO .....	30
1.2 CUESTIONAMIENTOS SOBRE EL ARTÍCULO 5 DE LA LEY DE IVA .....	33
1.3 NACIMIENTO DEL HECHO IMPONIBLE .....	35
1.4 SITUACIONES ESPECIALES .....	36
1.5 BASE IMPONIBLE .....	37
1.6 TRATAMIENTO EN EL IVA DE LOS INTERESES SOBRE OPERACIONES EXENTAS Y NO GRAVADAS .....	39
1.7 ALÍCUOTAS .....	41
1.8 CASOS PRÁCTICOS .....	42
2. LOCACIONES DE INMUEBLES (LOCALES) .....	43
2.1 EXENCIONES .....	44
2.2 HECHO IMPONIBLE .....	44
2.3 BASE IMPONIBLE .....	44
2.4 ALÍCUOTAS .....	45
2.5 LOCACIÓN DE INMUEBLES JUNTO CON COSA MUEBLE .....	46
3. CASOS PRÁCTICOS .....	47

## **CAPÍTULO V**

<b>RÉGIMEN DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b> .....	50
1. SUJETOS PASIBLES DE RETENCIÓN .....	51
1.2 REQUISITOS .....	51
2. SUJETOS A LOS QUE NO SE LES APLICA LA RETENCIÓN .....	51
3. MOMENTO EN QUE SE PRÁCTICA LA RETENCIÓN .....	52
4. CALCULO DE LA RETENCIÓN .....	53

## **CAPÍTULO VI**

<b>RÉGIMEN DE INFORMACIÓN DE COMPRAS Y VENTAS</b> .....	56
1. SUJETOS OBLIGADOS .....	56
2. OPERACIONES ALCANZADAS .....	56
3. OPERACIONES SOBRE LAS QUE SE BRINDA INFORMACIÓN .....	57

## **CAPÍTULO VII**

<b>IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA</b> .....	59
1. HECHO IMPONIBLE .....	59

1.1 ASPECTO SUBJETIVO.....	59
1.2 ASPECTO OBJETIVO .....	59
1.3 ASPECTO ESPACIAL.....	59
1.4 ASPECTO TEMPORAL .....	59
2. BIENES EXENTOS .....	60
3. BIENES NO COMPUTABLES .....	61
4. VALUCACIÓN.....	62
4.1 BIENES INMUEBLES (EXCLUIDOS LOS QUE TENGAN EL CARACTER DE BIENES DE CAMBIO).....	62
4.1.1 INMUEBLES ADQUIRIDOS.....	62
4.1.2 INMUEBLES CONSTRUIDOS.....	62
4.1.3 OBRA EN CURSO.....	62
4.1.4 MEJORA .....	62
4.2 BIENES INMUEBLES (BIENES DE CAMBIO) .....	63
4.2.1 INMUEBLES ADQUIRIDOS.....	63
4.2.2 INMUEBLES CONSTRUIDOS.....	63
4.2.3 OBRA EN CURSO.....	63
4.2.4 MEJORA .....	64
4.3 BIENES AFECTADOS COMO BIEN DE CAMBIO .....	64
4.4 BIENES MUEBLES AMORTIZABLES .....	64
4.4.1 BIENES ADQUIRIDOS .....	64
4.4.2 BIENES ELABORADOS, FABRICADOS O CONSTRUIDOS .....	64
4.4.3 BIENES EN CURSO DE ELABORACION, FABRICACIÓN, CONSTRUCCIÓN.....	65
5. ANTICIPOS.....	65
6. ALÍCUOTAS .....	65
7. CRÉDITO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	66

## **CAPÍTULO VIII**

<b>IMPUESTO A LOS BIENES PERSONALES .....</b>	<b>68</b>
1. TRATAMIENTO IMPOSITIVO.....	68
1.1 EMPRESA UNIPERSONAL QUE LLEVAN REGISTRACIONES QUE PERMITAN CONFECCIONAR BALANCES.....	68
1.1.1 EJEMPLO .....	70
1.2 EMPRESA UNIPERSONAL QUE NO LLEVAN REGISTRACIONES QUE PERMITAN CONFECCIONAR BALANCES.....	70

1.2.1 EJEMPLO .....	71
2. MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR EL NUEVO CÓDIGO CIVIL Y COMERCIAL DE LA NACIÓN.....	75

## **CAPÍTULO IX**

<b>IMPUESTOS A LOS INGRESOS BRUTOS .....</b>	<b>76</b>
1. SUJETOS DEL GRAVAMEN .....	76
2. HECHO IMPONIBLE .....	76
3. ALÍCUOTAS .....	77
4. BASE IMPONIBLE .....	79
5. NO INTEGRAN LA BASE IMPONIBLE .....	80
6. CONCEPTOS QUE SE DEDUCEN DE LA BASE IMPONIBLE .....	81
7. REQUISITOS PARA QUE PROCEDA LA DEDUCCIÓN.....	82
8. EJERCICIO DE VARIAS ACTIVIDADES .....	82
9. ACTIVIDAD EN UNA Y/O MAS JURISDICCIONES .....	82

## **CAPÍTULO X**

<b>REGIMEN DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN GENERAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS.....</b>	<b>83</b>
1. SUSTENTO TERRITORIAL DEL AGENTE DE RECAUDACIÓN.....	83
2. OPERACIONES ALCANZADAS.....	83
3. INGRESO DE RETENCIONES Y PERCEPCIONES .....	83
4. SUJETOS OBLIGADOS A ACTUAR COMO AGENTES DE RETENCIÓN Y/O PERCEPCIÓN .....	84
5. RÉGIMEN GENERAL DE RETENCIÓN.....	85
5.1 SUJETOS PASIBLES DE RETENCIÓN .....	85
5.2 SUJETOS EXCLUIDOS DE SER RETENIDOS Y/O PERCIBIDOS.....	85
5.3 EXCLUSIONES EN RAZÓN DE OBJETO .....	85
5.4 MOMENTO EN QUE DEBE REALIZARSE LA RETENCIÓN.....	85
5.5 MONTO MÍNIMO SUJETO A RETENCIÓN.....	86
5.6 DETERMINACIÓN DEL MONTO A RETENER .....	87
6. RÉGIMEN GENERAL DE PERCEPCIÓN .....	88
6.1 SUJETOS PASIBLES DE PERCEPCIÓN .....	88
6.2 EXCLUSIONES EN RAZÓN DE OBJETO .....	88
6.3 EXCLUSIÓN: OPERACIONES CON CONSUMIDORES FINALES.....	89
6.4 CALCULO DE LAS PERCEPCIONES .....	90

6.4.1 ALTERNATIVA 1 .....	90
6.4.2 ALTERNATIVA 2 .....	90
7. PERCEPCIÓN POR CRITERIO DEVENGADO .....	91
<b>CAPÍTULO XI</b>	
<b>AGENTES DE INFORMACIÓN EN (ARBA) .....</b>	<b>92</b>
<b>CAPÍTULO XII</b>	
<b>IMPUESTO A LOS SELLOS .....</b>	<b>93</b>
1. GRAVABILIDAD .....	93
2. SUJETOS DEL GRAVAMEN .....	94
3. BASE IMPONIBLE .....	95
4. ALÍCUOTAS .....	96
<b>CAPÍTULO XIII</b>	
<b>PERMISOS Y TASA DE INSPECCIÓN, SEGURIDAD E HIGIENE .....</b>	<b>98</b>
1. PERMISO DE OBRA .....	98
1.1 DOCUMENTACION A PRESENTAR .....	98
1.2 AUTORIZADOS A REALIZAR EL TRÁMITE .....	98
1.3 COSTO .....	99
2. FIN DE OBRA .....	99
2.1 DOCUMENTACIÓN A PRESENTAR .....	99
2.2 AUTORIZADOS A REALIZAR EL TRÁMITE .....	99
2.3 COSTO .....	100
3. TASA DE SEGURIDAD E HIGIENE .....	100
3.1 BASE IMPONIBLE .....	100
3.2 EXCLUSIONES Y DEDUCCIONES DE LA BASE IMPONIBLE .....	100
3.3 SITUACIONES ESPECIALES .....	101
3.4 PAGO .....	102
3.5 EJEMPLO .....	103
<b>CAPÍTULO XIV</b>	
<b>FACTURACIÓN Y REGISTRACIÓN .....</b>	<b>104</b>
1. COMPROBANTE ELECTRÓNICO. RG (AFIP) 3571 .....	104
2. EMISION Y REGISTRACION DE COMPROBANTES. RG (AFIP) 1415.....	105
3. AUTORIZACIÓN DE IMPRESIÓN DE COMPROBANTES. RG (AFIP) 3665 .....	107

<b>CAPÍTULO XV</b>	
<b>CONCLUSIÓN.....</b>	<b>108</b>