

IMPUESTO A LAS GANANCIAS



4^A EDICIÓN ACTUALIZADA

COLABORADORA
PATRICIA LANGE

GUSTAVO E. DIEZ

LA LEY

INDICE GENERAL

Pág.

Prólogo	IX
Palabras Preliminares.....	XIII

CAPÍTULO I OBJETO DEL IMPUESTO

La determinación de la renta a efectos fiscales	1
El concepto de ganancia en la legislación argentina	1
Definición de Ganancia para una Persona Física o Sucesión Indivisa	4
- Periodicidad	4
Juegos de Azar	5
Jurisprudencia - Algunos casos	6
- Permanencia de la fuente productora	8
- Habilitación	10
- Categorías	13
Venta de marcas, patentes de invención y similares	18
Edificación y venta bajo la ley de propiedad horizontal	19
Loteos con fines de urbanización	21
Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos	24
Incrementos patrimoniales no justificados	26
Definición de ganancia para sociedades, empresas o explotaciones	27
Persona jurídica, constituida en el exterior, sin establecimiento permanente en el país	29
Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones de la ley 24.441, en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario	30

CAPÍTULO II SUJETOS DEL IMPUESTO

Personas de existencia visible – Personas físicas	35
Capacidad	36
Incapacidad	37
Están obligados a presentar declaración jurada	37

	Pág.
Sociedad conyugal	38
Bienes Gananciales	40
Bienes Propios	41
Disolución de la sociedad conyugal y sus efectos	45
Menores de edad	46
Definición legal	46
Usufructo de la renta de los hijos menores de edad matrimoniales	47
Usufructo de la renta de los hijos menores de edad extramatrimoniales	47
Menores bajo tutela	47
Inscripción de los menores de edad en el Impuesto a las Ganancias	48
a) Menores que posean bienes, cuyo usufructo lo tienen los padres	48
b) Menores bajo tutela	48
c) Menores que trabajan	49
Personas por nacer	51
Sucesión indivisa	51
Definición	51
Sucesión indivisa - Consideraciones a tener en cuenta	56
Bienes Gananciales	57
Bienes Propios	58
Conclusión	60
Sucesión de los colaterales	60
Deceso del cónyuge no contribuyente	63
Sociedad entre cónyuges	65
Jurisprudencia	67
Alícuota del impuesto para personas físicas y sucesiones indivisas ...	69
Tasa efectiva de imposición	72
Personas de existencia ideal	73
Sujetos definidos en el artículo 2 apartado 2)	76
Sociedades constituidas en el país	76
Sociedad en formación	77
Sociedad en liquidación	77
Expiración del plazo contractual	77
Los establecimientos organizados en forma de empresa estable	77
Otras sociedades	80
Sociedad irregular - Prueba	80
Sociedad de componentes	81
Empresas o explotaciones unipersonales	81
Jurisprudencia	92
Conclusión	94

CAPÍTULO III
TÉCNICA DE LIQUIDACIÓN
PARA PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS

Técnica de liquidación para <u>persona física residente en el país</u>	99
Gastos deducibles	102
Deducciones especiales de las cuatro categorías	104
Deducciones no admitidas	105
Resultado de una participación empresaria	108
Esquema de Liquidación	110
Criterios de <u>Imputación de Ingresos y Gastos al período fiscal</u>	117
Concepto de Pago	117
Pagos o cobros	118
Acreditación en cuenta y disponibilidad	118
Disposición de los fondos	119
Imputación del resultado de una participación empresaria	120
Gastos no imputables a una fuente de ganancia	122
Diferencias de impuestos	123
Concepto de <u>lo devengado</u>	124
El concepto de lo devengado según la autoridad fiscal nacional ..	126
Devengado "sujeto a..."	127
Técnica de liquidación para <u>persona física residente en el exterior</u>	130
Concepto de residentes en el exterior	130
Concepto de residentes en el país	130
Obligaciones que genera la pérdida de la condición de residente	133
Doble residencia	136
Fuente Argentina	139
Determinación de la renta en base presunta	140
Retención de pago único y definitivo	140
Momento en que corresponde practicar la retención	140
Responsabilidad del agente de retención	141
Presunciones de ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina	142
Acrecentamiento de la base o Grossing Up	146
Ganancia neta de fuente argentina - Base cierta	147

CAPÍTULO IV
EXENCIONES Y QUEBRANTOS

Exenciones	149
Concepto	149
Exenciones Subjetivas	160

	Pág.
Exenciones Objetivas de Carácter Financiero	167
Otras Exenciones Objetivas	170
Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros	176
Rentas de fuente extranjera	178
Quebrantos	179
¿Cómo se compensan los quebrantos?	181
Quebrantos Específicos	183
Quebranto proveniente de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales —incluidas las cuotas parte de los fondos comunes de inversión—	183
Quebranto proveniente de actividades cuyos resultados no deban considerarse de fuente argentina	184
Quebranto específico de fuente extranjera	186
Quebranto proveniente de derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura	186
Quebrantos del Causante	187
Consideraciones Especiales	187
Reorganización de Empresas	189
Ejercicio irregular	189

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES PERSONALES

Ganancia No Imponible —artículo 23 inciso a) de la ley—	193
Cargas de Familia —artículo 23 inciso b) ley—	193
Altas y bajas en el período fiscal	198
Contribuyentes con derecho a cómputo de la carga de familia	199
Deducción especial	202
Ganancia neta sujeta a impuesto	213
Cómputo de las deducciones personales en la sucesión indivisa	217
Reducción de las deducciones personales	219

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES GENERALES

Gastos de sepelio —artículo 22 ley—	224
Intereses —artículo 81 inciso a)—	225
Intereses de deudas, sus respectivas actualizaciones y los gastos originados por la constitución, renovación y cancelación de las mismas ...	225
Intereses hipotecarios —excepción a la relación de causalidad	226
Seguros para caso de muerte —artículo 81 inciso b)—	227

	Pág.
Donaciones —artículo 81 inciso c)—	229
Valuación de las donaciones	231
Tope máximo a deducir en concepto de donaciones	231
Requisitos para el cómputo de la deducción de donaciones	233
Depósito de la donación	233
Régimen de información de donaciones	233
Excepciones al cumplimiento de los requisitos	234
Obligaciones de entidades e instituciones donatarias	234
Jubilación autónoma —artículo 81 inciso d)—	235
Encuadramiento de los socios, directores y administradores en los diferentes tipos societarios	235
Situaciones que se configuran en relación con los diferentes tipos sociales	237
Director y/o Socio Gerente en varias sociedades – Actividad única ...	239
Categorización para la jubilación autónoma	240
Determinación de la categoría	242
Realización de actividades simultáneas	244
Recategorización anual	244
Empadronamiento	244
Aportes a planes de seguro de retiro privados —artículo 81 inciso e)— ..	244
Imposiciones voluntarias y depósitos convenidos	245
Concepto	245
Tratamiento en el Impuesto a las Ganancias	246
Cuota médico asistencial —artículo 81 inciso g)—	246
Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica —artículo 81 inciso h)—	248
Impuesto sobre los Bienes Personales Deducible	251
Deducibilidad del Impuesto sobre los Bienes Personales correspondiente a la participación accionaria	251
Jurisprudencia	254
Contraprestaciones abonadas al Servicio Doméstico	256
Requisitos para el cómputo de la deducción	257

CAPÍTULO VII

DEDUCCIONES COMUNES A LAS CUATRO CATEGORÍAS

Impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que producen ganancias	259
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	259
Ganancia mínima presunta como pago a cuenta de ganancias	261
Crédito o gasto deducible	264
Sujetos distintos	265
Cómputo de Ganancia Mínima Presunta como pago a cuenta de Ganancias	268

	Pág.
Muerte del socio durante el período fiscal	276
Primas de Seguros	277
Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor	277
Deducción de rescates abonados por secuestros	277
Indemnización no cubierta por seguros	278
Tratamiento de las pérdidas extraordinarias	279
Pérdidas originadas por delitos cometidos contra los bienes de la explotación por los empleados	283
Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas	283
Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso	284
Bienes muebles - Procedimientos aplicables	286

CAPÍTULO VIII PRIMERA CATEGORÍA

Ganancias del suelo	287
Criterio de imputación	287
Ganancia Bruta de la Primera Categoría	287
Locación de inmuebles urbanos y rurales	288
Arrendamientos en especie	289
Alquileres declarados incobrables	291
Derechos reales de usufructo, uso, habitación y anticresis	293
Usufructo	293
Uso y habitación	294
Anticresis	294
Ganancia por Mejora	295
Concepto de Mejora	295
Imputación de la ganancia por mejora	296
Justificación patrimonial de la incorporación de la mejora	297
Gastos a cargo del inquilino	298
Locación de cosas muebles	299
Rentas presuntas	299
Valor locativo – Concepto	299
Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines similares	300
Inmuebles cedidos a título gratuito o a un precio no determinado	301
Ganancias de la primera categoría de Fuente Extranjera	301
Inmuebles destinados a vivienda permanente en el exterior	301
Ganancia Neta de la Primera Categoría	302
Amortización de bienes inmuebles	303
Amortización de bienes muebles	305
Amortización de mejora	305

Intereses hipotecarios, de pavimentación o de contribuciones de mejoras	308
Diferencias de gravámenes por revaluaciones retroactivas	308
Deducción especial de la primera categoría	308
Gastos de mantenimiento	308
Gastos de mantenimiento reales	310
Gastos de mantenimiento presuntos	310
Bienes inmuebles afectados a la obtención de ganancia gravada	313
Caso de aplicación Primera Categoría	315
Solución	317
Notas aclaratorias	319

CAPÍTULO IX SEGUNDA CATEGORÍA

Ganancias de capital	327
Criterio de Imputación	327
Ganancia Bruta de la Segunda Categoría	327
Intereses	329
Obligaciones negociables	329
Intereses presuntos	331
Préstamos entre familiares	332
Cuenta particular de los directores	334
Operaciones de Pase	334
Intereses Activos que exceden a los Intereses Pasivos	336
Intereses y actualizaciones activas	336
Intereses y actualizaciones pasivas	336
Coexistencia de Intereses Activos e Intereses Pasivos	337
Locación de cosa mueble	340
Cesión de derechos	340
Regalías	341
Concepto	341
Beneficios y rescates de planes de seguro de retiro privados	343
Beneficio neto gravable	344
Obligaciones de no hacer	348
Interés accionario distribuido por cooperativas	349
Retorno de las cooperativas	350
Transferencia de intangibles	350
Impuesto de igualación o equiparación	352
Instrumentos y/o Contratos derivados	368
Ganancia Neta de la Segunda Categoría	369
Deducción especial de la segunda categoría	369
Regalías	369

	Pág.
Ganancias de segunda categoría de fuente extranjera	372
Dividendos	373
Rescate de Acciones	374
Rescate: Sujetos empresa	376
Beneficios y rescates netos de aportes no deducibles	378
Intereses Presuntos	379
Caso de aplicación	381
Solución	385
Notas aclaratorias	387

CAPÍTULO X

TERCERA CATEGORÍA

Ganancias de sociedades, empresas y participaciones empresarias	397
Criterios de imputación	398
Devengado exigible	398
Imputación de las ganancias a los distintos períodos fiscales	401
Utilidad a imputar a cada período fiscal	401
Desistimiento del método	402
Construcciones, reconstrucciones y reparaciones de cualquier naturaleza para terceros	403
Concesiones de obras públicas	404
Establecimientos estables instalados en el exterior - Renta de fuente extranjera	405
Quitas concursales	406
Tratamiento de los quebrantos acumulados al inicio del período en que se homologó el concurso	408
Situaciones especiales	413
Créditos no verificados	413
Créditos inadmisibles	413
Jurisprudencia	414
Técnica de liquidación para sujetos que obtienen renta de tercera categoría	415
Si llevan libros contables	415
Ajustes en columna I (-) y ajustes en columna II (+)	416
Si no llevan libros contables	418
Valuación de inventarios	419
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	423
Productos elaborados y productos en curso de elaboración	426
Si no lleva un sistema de costos	427
Productos elaborados	427
1er. Método) Coeficiente por línea de productos	428
2do. Método) Coeficiente único, para todos los productos	431
Productos en curso de elaboración	432

	Pág.
Si lleva un sistema de costos que les permita identificar cada etapa del proceso productivo	433
° Productos elaborados	433
° Productos en curso de elaboración	436
· Imputación a producción en proceso	436
· Bienes de cambio fuera de moda o deteriorados	438
· Retiro de bienes para uso personal	438
· <u>Explotación Agropecuaria</u>	439
1) Clasificación de hacienda	439
Establecimiento de invernada	440
Establecimiento de cría	440
2) Bienes de uso —su tratamiento—	441
3) Bienes de cambio —normas de valuación—	443
3.1) Valuación de vientres —artículo 53 inc c) de la ley—	444
3.2) Valuación de haciendas bovina, ovina y porcina —	
excepto vientres— artículo 53 inc a) de la ley	446
3.3) Valuación de otras haciendas —excepto vientres—	
artículo 53 inciso b) de la ley	453
3.4) Valuación de haciendas —ciclo productivo en la zona	
marginal— artículo 53 inc d) de la ley	456
4) Ejercicio de inicio de actividades	457
4.1) Hacienda bovina, ovina y porcina	458
4.2) Otras haciendas	459
5) Otras consideraciones —hacienda de propia producción	
destinada a la reproducción—	459
· Cereales, oleaginosas	475
· Sementeras	475
· Inversiones en forestación y/o reforestación	476
Costo en plaza	478
Normas de valuación de los bienes de cambio para la determinación	
de la renta de fuente extranjera por residentes del país	478
· Inmuebles bienes de cambio	479
Inmuebles adquiridos	480
Inmuebles construidos	480
Obras en construcción	481
Mejoras	481
Actualización	482
Determinación del resultado impositivo por la venta de inmue-	
bles que revisten el carácter de bienes cambio	482
Costo computable	484
Bienes muebles amortizables	485
Bienes adquiridos	485
Bienes elaborados, fabricados o construidos	487

	Pág.
Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso	489
Bienes inmuebles	489
Inmuebles afectados a actividades gravadas	490
Inmuebles adquiridos	490
Inmuebles construidos	492
Obras en construcción	495
Mejoras	497
Mejoras en curso	497
Bienes intangibles	498
Acciones, cuotas o participaciones sociales, cuotas parte de fon- dos comunes de inversión	499
Acciones adquiridas con anterioridad al 11/10/1985. Valor de adquisición. Opción	502
Señas o anticipos a cuenta que congelen precios	502
Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	503
Otros bienes	504
Desuso	505
<u>Venta y reemplazo</u>	507
Requisitos para el ejercicio de la opción	509
Bienes muebles	509
Bienes inmuebles	509
Vencimiento de los plazos	513
Afectación parcial de la utilidad obtenida	513
Manifestación de la opción de venta y reemplazo	531
Venta y reemplazo de un bien ubicado en el país por otro ubicado en el exterior	534
<u>Deducciones especiales de la tercera categoría</u>	534
Los gastos inherentes al giro del negocio —artículo 87 inciso a)—	535
Gastos extraños a la actividad	535
Deudores incobrables —artículo 87 inciso b)—	536
Determinación de la previsión para incobrables	536
Recupero de incobrables	540
Implantación de la previsión	540
Indíces de incobrabilidad impositivos	543
Verificación del crédito en el concurso preventivo	545
Declaración de la quiebra del deudor	546
Desaparición fehaciente del deudor	547
Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro	547
Paralización manifiesta de las operaciones del deudor	548
Prescripción	548
Créditos de escasa significación	548
Gastos de organización —artículo 87 inciso c)—	550
Reservas matemáticas y reservas para riesgos en curso —artículo 87 inciso d)—	550

	Pág.
Comisiones y gastos efectuados en el extranjero —artículo 87 inciso e)—	551
Gastos en favor del personal —artículo 87 inciso g)—	551
Gratificaciones al personal —artículo 87 inciso g)—	552
Aportes de empleadores a planes de seguro de retiro privado de empleados —artículo 87 inciso h)—	554
Gastos de representación —artículo 87 inciso i)—	554
Concepto de gasto de representación	554
Tope máximo a deducir	555
Honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores —artículo 87 inciso h)—	555
Análisis desde el punto de vista de la sociedad	556
Asignación individual	558
Análisis desde el punto de vista de los perceptores	578
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores	581
Cálculo de la retención sobre los honorarios	585
Deducción de gastos y amortizaciones de automóviles	588
Afectación de un automóvil en parte a la actividad gravada	593
Deducción de compras a Monotributistas - Su limitación -	593
Operaciones recurrentes	594
Disposición de fondos o bienes en favor de terceros	597
Concepto de disposición de bienes o fondos	598
Sujetos alcanzados por la norma	599
Renta presunta por disposición de bienes o fondos	600
Valuación de los bienes entregados	604
Liberalidades	604
Empresas vinculadas	604
Ganancia de fuente extranjera obtenida por residente en el país	606
Salidas no documentadas	606
Naturaleza jurídica	608
Determinación e ingreso del impuesto	612
Excepciones al ingreso del Impuesto	612
Deducción del tributo	615
Deducción de intereses —sujetos del artículo 49— excepto entidades financieras	616
Normas que limitan deducciones	616
Vigente para ejercicios que cierren a partir del 22/10/03	616
Intereses pagados al exterior. Artículo 93 apartado 2 inciso c)	616
Sujetos a los cuales se les aplica la limitación en la deducción de intereses	617
Intereses sujetos a restricción	617

	Pág.
Intereses deducibles sin restricción	618
Restricción	619
Cálculo de los intereses no deducibles	620
Tratamiento de los intereses no deducibles	621
Excepciones	621
Régimen de retención - Pago de intereses a otros beneficia- rios del país	621
Vigente para ejercicios que cierren antes del 22/10/03	622
Caso de aplicación tercera categoría	627
Solución	635
Notas aclaratorias	641

CAPÍTULO XI

AJUSTE POR INFLACIÓN

Concepto	671
Sujetos obligados	672
Exenciones que quedan sin efecto	672
Aclaraciones previas al procedimiento de cálculo	673
Procedimiento de cálculo	675
Fase I — Ajuste estático	675
Fase II — Ajuste dinámico	677
Normas de valuación para los sujetos que practican el ajuste	679
Resultado por tenencia	680
Caso de aplicación	681
Solución - Caso de aplicación	692
El fallo "Santiago Dugan Trocello S.R.L. c. Poder Ejecutivo Nacional s/ amparo"	695
El llamado Amicus-Curiae en el caso "Juplast S.A. c. Estado Nacional y AFIP s/amparo"	696

CAPÍTULO XII

CUARTA CATEGORÍA

Ganancias del trabajo personal	697
Ganancia bruta de la cuarta categoría	697
Definiciones de las actividades incluidas en la cuarta categoría	698
Criterio de imputación	699
Ganancias originadas en jubilaciones, sueldos, cargos públicos que se imputan por lo devengado	700
Tratamiento de las actualizaciones	700
Prescripción impositiva	702
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	708
Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	708

	Pág.
Beneficios sociales a favor de empleados	709
Exenciones aplicables a rentas de trabajo en relación de dependencia	711
Doble indemnización	712
Tratamiento del excedente al tope indemnizatorio del art. 254 de la Ley de Contrato de Trabajo	714
Tratamiento impositivo de las gratificaciones al personal con retiro voluntario	715
Extinción de la relación laboral por mutuo acuerdo	715
Indemnización por embarazo	716
Asignaciones familiares	716
Beneficios por cumplimiento de planes de seguro de retiro	717
Servicios personales prestados por los socios de cooperativas	717
Profesiones liberales u oficios, funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario	717
Participación de honorarios a otros profesionales	721
Oficios	722
Síndicos	722
Socio gerente. Participación empresaria	724
Retención impuesto a las ganancias. R.G. (AFIP) 830	727
Ejercicio profesiones liberales	727
Honorarios a directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia y socios administradores	729
Régimen de retención para empleados en relación de dependencia. R.G. (AFIP) 1261	734
Conceptos sujetos a retención	734
Sujetos obligados a practicar la retención	735
Momento en que corresponde practicar la retención	736
Procedimiento para determinar el importe a retener	736
Determinación del importe a retener	737
Cuadro Deducciones artículo 23	739
Cuadro Reducciones artículo 23.1	740
Cuadro Tramos de la escala - Importes acumulados	742
Anexo II de la Resolución General 1261	744
Ganancia bruta	744
Retribuciones no habituales	745
Anexo III de la Resolución General 1261	746
Deducciones	746
Cuadro Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias - R.G. 1261	763
Cuadro Sueldos - Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias	766

	Pág.
Retención impuesto a las ganancias Resolución General 1261 - por desvinculación	767
Determinación de la retención a practicar	769
Límite máximo, para las retenciones efectuadas por el empleador sobre la remuneración del trabajador	770
Empleados en relación de dependencia vinculados con la explota- ción petrolera. Conceptos que no integran la base imponible	771
Trabajadores en relación de dependencia y otros. Nuevos parámetros para sujetos obligados a informar sus bienes al fisco	771
Obligaciones de los beneficiarios de las rentas	773
Obligaciones de los agentes de retención	774
Sumas percibidas por un jugador de fútbol con motivo de su transfe- rencia a un club extranjero	775
Dividendos de acciones de trabajo	775
No residentes que actúan en el país en forma permanente	776

CAPÍTULO XIII Monto Consumido

I. La determinación del impuesto	779
II. La determinación del monto consumido	780
Determinación del Monto Consumido por diferencia	781
Gastos de mantenimiento presuntos	787
Mejoras en inmuebles arrendados	790
Rentas presuntas	792
Rentas devengadas y no percibidas	793
Deudas vinculadas a una renta que se imputa por lo percibido	798
Honorarios como director de Sociedad Anónima	801
Dividendos	805
Rentas No Gravadas y Exentas	807
Venta y Reemplazo	810
Justificación de la participación empresaria	813
El Monto Consumido como herramienta para fiscalizar el cumpli- miento fiscal	819
Normas de Valuación del Patrimonio Neto	822
Normas generales - Resolución General 2527 - DGI	824
Normas específicas	824
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el País	824
Bienes inmuebles	824
Automotores, naves, aeronaves, yates y similares	826
Valores mobiliarios (Títulos, letras, debentures, bonos, accio- nes, cédulas, y demás títulos valores)	826

	Pág.
Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones como dueño o socio, excepto acciones	827
Créditos hipotecarios, prendarios, comunes, etc. (excepto los provenientes de actividades comerciales)	829
Cuentas corrientes y cajas de ahorro —común o especial— en instituciones bancarias, financieras o entidades similares	830
Depósitos a plazo fijo en moneda nacional o extranjera, aceptaciones bancarias, cauciones y similares	830
Moneda extranjera (tenencia)	831
Marcas, patentes, derechos de autor y similares	832
Otros bienes	832
Deudas prendarias, hipotecarias, comunes, etc., no comerciales	832
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el Extranjero	833
Jurisprudencia	834

CAPÍTULO XIV
CASO PRÁCTICO INTEGRAL DE PERSONA FÍSICA
—PERÍODO FISCAL 2007—

Impuesto a las Ganancias e Impuesto sobre los bienes personales	837
Solución al caso práctico Impuesto a las Ganancias	869
I.- Determinación de las Deducciones Personales	869
II.- Resultado Neto de las Categorías	870
II.a.- Resultado Neto de Fuente Argentina	870
II.a.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	870
II.a.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	872
II.a.3.- Determinación del Resultado Neto de Tercera Categoría	874
II.a.4.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	874
II.b.- Resultado de fuente extranjera	875
II.b.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	875
II.b.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	876
II.b.3.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	877
III.- Determinación de la base imponible	878
IV.- Determinación del Impuesto a las Ganancias	879
1.- Por aplicación de la escala del art. 90 de La Ley	879

	Pág.
2.- Determinación del impuesto a las ganancias a ingresar	880
2.1.- Determinación del pago a cuenta del exterior computable	880
V.- Determinación del patrimonio	883
VI.- Determinación de las rentas exentas	885
VII.- Determinación de las rentas no gravadas	885
VIII.- Determinación de los conceptos que justifican	886
IX.- Determinación del monto consumido	887
Notas aclaratorias a la solución	889
Deducciones personales	889
I.a) Mínimo no Imponible - Art. 23 inciso a) Ley -	889
I.b) Cargas de familia - Art. 23 inciso b) Ley -	890
I.c) Deducción Especial - Art. 23 inciso c) Ley -	891
Primera Categoría	892
Expensas a cargo del inquilino	892
Ganancia por mejora	893
Justificación patrimonial de la ganancia por mejora	893
Amortización de mejora	894
Intereses hipotecarios	895
Gastos y amortización del inmueble	896
Valor locativo	896
Arrendamiento en Especie	897
Gastos del campo	897
Valor locativo inmueble destinado a vivienda permanente	898
Amortización bienes muebles e inmuebles del exterior	899
Deducción Especial de Gastos de mantenimiento presuntos	899
Resumen de la justificación de la primera categoría	901
Cuarta categoría	902
Resultado del estudio profesional	902
1.- Capital afectado a la cuarta categoría al cierre del período	902
2.- Determinación del resultado impositivo de su estudio profesional	903
3.- Determinación de los retiros efectuados por el titular del Estudio Profesional	906
3.1.- Por diferencia patrimonial	906
3.2.- Comprobación de los retiros del por flujo de fondos	907
4.- Justificación del Estudio Profesional	909
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del país	912
Deducción de honorarios	913
1.- Tope individual	913
2.- 25 % de la Utilidad Contable	914
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores	915

	Pág.
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	917
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del exterior	917
Resultado de su actividad profesional en el exterior	918
Retribuciones como socio-gerente de El Carmen S.R.L.	918
Deducción de retribuciones a socios gerentes	919
Determinación de la retención sobre remuneraciones a socios administradores - RG (AFIP) 830	922
Justificación de la Participación en la S.R.L.	922
Justificación patrimonial	923
Rentas como empleado bajo relación de dependencia	924
Resumen rentas de cuarta categoría	926
Tercera categoría	927
1.- Determinación del resultado impositivo de "MERMELADA" .	927
2.- Justificación de la Empresa Unipersonal "MERMELADA"	929
3.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 31/12/07	930
4.- Determinación de los retiros efectuados por el titular	930
4.1.- Por diferencia patrimonial	930
4.2.- Comprobación de los retiros por flujo de fondos	931
Segunda categoría	932
Colocación de Capitales	932
Dividendos Ganados por Inversiones en el País	934
Dividendos Ganados por Inversiones en el Exterior	935
Justificación de la segunda categoría	935
Resumen rentas de segunda categoría	936
Deducciones comunes a las cuatro categorías	936
Gastos de sepelio	936
Intereses hipotecarios de la casa habitación	937
Jubilación autónomos	937
Primas de Seguro	938
Servicio Doméstico	939
Impuesto sobre los Bienes Personales	940
Donaciones	941
Cuota médico asistencial	942
Gastos servicios médicos	944
Solución caso práctico —Impuesto sobre los Bienes Personales—	945
Notas aclaratorias	947
Bienes situados en el país	947
Inmuebles	947
Rodados	952
Capital afectado a la Cuarta Categoría	954
Capital afectado a la Tercera Categoría "MERMELADA"	958

	Pág.
Resumen Capital afectado a la tercera categoría	960
Créditos	961
1.- Créditos	961
2.- Anticipos y retenciones de impuestos	961
Depósitos en instituciones bancarias	962
Otros bienes	962
Bienes situados en el exterior	963
Inmuebles	963
Bienes muebles	963
Títulos valores	964
Depósitos en instituciones bancarias	964
Bienes del Hogar	965
Títulos Valores y Participaciones Empresarias	965
Determinación del impuesto	967
Determinación del saldo del impuesto	968
Alícuota del impuesto - desde el período fiscal 2007	968
Deducción del impuesto sobre los Bienes Personales en el Impuesto a las Ganancias año 2008	968
Prorrateo	969
Determinación del Impuesto sobre los bienes personales deducible de fuente argentina y de fuente extranjera	970
Fórmula para determinar el saldo a favor por anticipos de impuesto sobre los bienes personales	971
Determinación del impuesto	972