

IMPUESTO A LAS GANANCIAS



5^A EDICIÓN ACTUALIZADA

COLABORADORA
PATRICIA LANGE

GUSTAVO E. DIEZ

LA LEY

INDICE GENERAL

Pág.

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

CAPÍTULO I **OBJETO DEL IMPUESTO**

Hecho imponible: concepto y estructura	1
La determinación de la renta a efectos fiscales	3
El concepto de ganancia en la legislación argentina	3
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 extramatrimo-	
niales	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 pa-	
dres.....	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.....	148
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.....	154
Ganancia neta de fuente argentina - Base cierta.....	155

CAPÍTULO IV

EXENCIONES Y QUEBRANTOS

Exenciones	157
Concepto	157
Exenciones Subjetivas	168
Exenciones Objetivas de Carácter Financiero	175
Otras Exenciones Objetivas	178
Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros	184
Rentas de fuente extranjera	188
Quebrantos	188
Quebrantos Específicos	193
Quebranto proveniente de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales —incluidas las cuotas parte de los fondos comunes de inversión—	193
Quebranto proveniente de actividades cuyos resultados no deban considerarse de fuente argentina	194
Quebranto específico de fuente extranjera	196
Quebranto proveniente de derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura	196
Quebrantos del Causante	197
Consideraciones Especiales	197
Reorganización de Empresas	199
Ejercicio irregular	199

CAPÍTULO V

DEDUCCIONES PERSONALES

Ganancia No Imponible —artículo 23 inciso a) de la ley—	203
Cargas de Familia —artículo 23 inciso b) ley—	203
Altas y bajas en el período fiscal	208
Contribuyentes con derecho a cómputo de la carga de familia... ..	209
Deducción especial	212
Ganancia neta sujeta a impuesto	223
Cómputo de las deducciones personales en la sucesión indivisa	227
Reducción de las deducciones personales	231

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES GENERALES

Gastos de sepelio —artículo 22 ley—	236
Intereses —artículo 81 inciso a)—	237

	Pág.
Intereses de deudas, sus respectivas actualizaciones y los gastos originados por la constitución, renovación y cancelación de las mismas.	237
Intereses hipotecarios – excepción a la relación de causalidad.....	238
Seguros para caso de muerte —artículo 81 inciso b)—	239
Donaciones —artículo 81 inciso c)—	241
Valuación de las donaciones	243
Tope máximo a deducir en concepto de donaciones	243
Requisitos para el cómputo de la deducción de donaciones.....	245
Depósito de la donación	245
Régimen de información de donaciones.....	245
Excepciones al cumplimiento de los requisitos.....	246
Obligaciones de entidades e instituciones donatarias	246
Jubilación autónoma —artículo 81 inciso d)—	247
Encuadramiento de los socios, directores y administradores en los diferentes tipos societarios.....	247
Situaciones que se configuran en relación con los diferentes tipos sociales	249
Director y/o Socio Gerente en varias sociedades – Actividad única ..	251
Categorización para la jubilación autónoma	252
Determinación de la categoría	254
Realización de actividades simultáneas.....	256
Recategorización anual	256
Empadronamiento	256
Aportes a planes de seguro de retiro privados —artículo 81 inciso e)— ..	256
Imposiciones voluntarias y depósitos convenidos	257
Concepto	257
Tratamiento en el Impuesto a las Ganancias	258
Cuota médico asistencial —artículo 81 inciso g)—	258
Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica —artículo 81 inciso h)—.....	260
Impuesto sobre los Bienes Personales Deducible.....	263
Deducibilidad del Impuesto sobre los Bienes Personales correspondiente a la participación accionaria.....	263
Jurisprudencia	266
Contraprestaciones abonadas al Servicio Doméstico	268
Requisitos para el cómputo de la deducción	269

CAPÍTULO VII

DEDUCCIONES COMUNES A LAS CUATRO CATEGORÍAS

Impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que producen ganancias.	271
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	271
Ganancia mínima presunta como pago a cuenta de ganancias...	273

	Pág.
Crédito o gasto deducible.....	276
Sujetos distintos.....	277
Caso de aplicación.....	279
Cómputo de Ganancia Mínima Presunta como pago a cuenta de Ganancias.....	280
Muerte del socio durante el período fiscal.....	288
Primas de Seguros	289
Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor	289
Deducción de rescates abonados por secuestros	289
Indemnización no cubierta por seguros.....	290
Tratamiento de las pérdidas extraordinarias.....	291
Pérdidas originadas por delitos cometidos contra los bienes de la explotación por los empleados.....	295
Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas	295
Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso ...	296
Bienes muebles - Procedimientos aplicables.....	298

CAPÍTULO VIII

PRIMERA CATEGORÍA

Ganancias del suelo	299
Criterio de imputación	299
Ganancia Bruta de la Primera Categoría.....	299
Locación de inmuebles urbanos y rurales.....	300
Arrendamientos en especie	301
Alquileres declarados incobrables	303
Derechos reales de usufructo, uso, habitación y anticresis.....	305
Usufructo	305
Uso y habitación.....	306
Anticresis	306
Ganancia por Mejora	307
Concepto de Mejora.....	307
Imputación de la ganancia por mejora	308
Justificación patrimonial de la incorporación de la mejora	309
Gastos a cargo del inquilino.....	310
Locación de cosas muebles	311
Rentas presuntas.....	311
Valor locativo – Concepto	311
Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines similares.....	312
Inmuebles cedidos a título gratuito o a un precio no determinado ..	313
Ganancias de la primera categoría de Fuente Extranjera.....	313
Inmuebles destinados a vivienda permanente en el exterior	313
Ganancia Neta de la Primera Categoría.....	314
Amortización de bienes inmuebles.....	315
Amortización de bienes muebles.....	317

	Pág.
Amortización de mejora.....	317
Intereses hipotecarios, de pavimentación o de contribuciones de mejoras.....	320
Diferencias de gravámenes por revaluaciones retroactivas.....	320
Deducción especial de la primera categoría.....	320
Gastos de mantenimiento.....	320
Gastos de mantenimiento reales.....	322
Gastos de mantenimiento presuntos.....	322
Bienes inmuebles afectados a la obtención de ganancia gravada.....	325
Caso de aplicación Primera Categoría.....	327
Solución.....	329
Notas aclaratorias.....	331

CAPÍTULO IX

SEGUNDA CATEGORÍA

Ganancias de capital.....	341
Criterio de Imputación.....	341
Ganancia Bruta de la Segunda Categoría.....	341
Intereses.....	343
Obligaciones negociables.....	343
Intereses presuntos.....	345
Préstamos entre familiares.....	346
Cuenta particular de los directores.....	348
Operaciones de Pase.....	348
Intereses Activos que exceden a los Intereses Pasivos.....	350
Intereses y actualizaciones activas.....	350
Intereses y actualizaciones pasivas.....	350
Coexistencia de Intereses Activos e Intereses Pasivos.....	351
Locación de cosa mueble.....	354
Cesión de derechos.....	354
Regalías.....	355
Concepto.....	355
Beneficios y rescates de planes de seguro de retiro privados.....	357
Beneficio neto gravable.....	358
Caso de aplicación.....	359
Obligaciones de no hacer.....	362
Interés accionario distribuido por cooperativas.....	363
Retorno de las cooperativas.....	364
Transferencia de intangibles.....	364
Caso de aplicación.....	365
Impuesto de igualación o equiparación.....	366
Instrumentos y/o Contratos derivados.....	382
Ganancia Neta de la Segunda Categoría.....	383

	Pág.
Deducción especial de la segunda categoría	383
Regalías.....	383
Caso de aplicación	384
Ganancias de segunda categoría de fuente extranjera.....	386
Dividendos.....	387
Rescate de Acciones.....	388
Rescate: Sujetos empresa.....	390
Beneficios y rescates netos de aportes no deducibles	392
Intereses Presuntos	393
Caso de aplicación Segunda Categoría	395
Solución.....	399
Notas aclaratorias.....	401

CAPÍTULO X

TERCERA CATEGORÍA

Ganancias de sociedades, empresas y participaciones empresarias	411
Criterios de imputación	412
Devengado exigible	412
Imputación de las ganancias a los distintos períodos fiscales.....	415
Utilidad a imputar a cada período fiscal.....	415
Desistimiento del método.....	416
Construcciones, reconstrucciones y reparaciones de cualquier naturaleza para terceros	417
Concesiones de obras públicas.....	418
Establecimientos estables instalados en el exterior - Renta de fuente extranjera	419
Quitas concursales	420
Tratamiento de los quebrantos acumulados al inicio del período en que se homologó el concurso.....	422
Caso de aplicación.....	423
Situaciones especiales.....	427
Créditos no verificados.....	427
Créditos inadmisibles	427
Jurisprudencia	428
Técnica de liquidación para sujetos que obtienen renta de tercera categoría	429
Si llevan libros contables.....	429
Ajustes en columna I (-) y ajustes en columna II (+).....	430
Si no llevan libros contables.....	432
Valuación de inventarios	433
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	437
Productos elaborados y productos en curso de elaboración	440
Si no lleva un sistema de costos	441

	Pág.
Productos elaborados.....	441
1er. Método) Coeficiente por línea de productos.....	442
2do. Método) Coeficiente único, para todos los productos.....	445
Productos en curso de elaboración	446
Si lleva un sistema de costos que les permita identificar cada etapa del proceso productivo	447
Productos elaborados.....	447
Productos en curso de elaboración	450
Imputación a producción en proceso.....	450
Bienes de cambio fuera de moda o deteriorados	452
Retiro de bienes para uso personal	452
Explotación Agropecuaria	453
1) Clasificación de hacienda	453
Establecimiento de invernada.....	454
Establecimiento de cría	454
2) Bienes de uso —su tratamiento—	455
3) Bienes de cambio —normas de valuación—	457
3.1) Valuación de vientres —artículo 53 inc c) de la ley—	458
3.2) Valuación de haciendas bovina, ovina y porcina —excepto vientres— artículo 53 inc a) de la ley	460
3.3) Valuación de otras haciendas —excepto vientres— artículo 53 inciso b) de la ley	467
3.4) Valuación de haciendas —ciclo productivo en la zona marginal— artículo 53 inc d) de la ley	470
4) Ejercicio de inicio de actividades	471
4.1) Hacienda bovina, ovina y porcina	472
4.2) Otras haciendas	473
5) Otras consideraciones —hacienda de propia producción destinada a la reproducción—	473
Cereales, oleaginosas	489
Sementeras.....	489
Inversiones en forestación y/o reforestación	490
Costo en plaza	492
Normas de valuación de los bienes de cambio para la determinación de la renta de fuente extranjera por residentes del país.....	492
Inmuebles bienes de cambio	493
Inmuebles adquiridos.....	494
Inmuebles construidos.....	494
Obras en construcción	495
Mejoras	495
Actualización	496
Determinación del resultado impositivo por la venta de inmuebles que revisten el carácter de bienes cambio.....	496
Costo computable	498
Bienes muebles amortizables	499
Bienes adquiridos.....	499

	Pág.
Bienes elaborados, fabricados o contruidos	501
Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso	503
Bienes inmuebles	503
Inmuebles afectados a actividades gravadas	504
Inmuebles adquiridos	504
Inmuebles contruidos	506
Obras en construcción	509
Mejoras	511
Mejoras en curso	511
Bienes intangibles	512
Acciones, cuotas o participaciones sociales, cuotas parte de fon- dos comunes de inversión	513
Acciones adquiridas con anterioridad al 11/10/1985. Valor de adquisición. Opción.	516
Señas o anticipos a cuenta que congelen precios	516
Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	517
Otros bienes	518
Desuso	519
Venta y reemplazo	521
Requisitos para el ejercicio de la opción	523
Bienes muebles	523
Bienes inmuebles	523
Vencimiento de los plazos	527
Afectación parcial de la utilidad obtenida	527
Manifestación de la opción de venta y reemplazo	545
Venta y reemplazo de un bien ubicado en el país por otro ubica- do en el exterior	548
Deducciones especiales de la tercera categoría	548
Los gastos inherentes al giro del negocio —artículo 87 inciso a)—	549
Gastos extraños a la actividad	549
Deudores incobrables —artículo 87 inciso b)—	550
Determinación de la previsión para incobrables	550
Recupero de incobrables	554
Implantación de la previsión	554
Indíces de incobrabilidad impositivos	557
Verificación del crédito en el concurso preventivo	559
Declaración de la quiebra del deudor	560
Desaparición fehaciente del deudor	561
Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro	561
Paralización manifiesta de las operaciones del deudor	562
Prescripción	562
Créditos de escasa significación	562
Gastos de organización —artículo 87 inciso c)—	564
Reservas matemáticas y reservas para riesgos en curso —artícu- lo 87 inciso d)—	564

	Pág.
Comisiones y gastos efectuados en el extranjero —artículo 87 inciso e)—.....	565
Gastos en favor del personal —artículo 87 inciso g)—.....	565
Gratificaciones al personal —artículo 87 inciso g)—.....	566
Aportes de empleadores a planes de seguro de retiro privado de empleados —artículo 87 inciso h)—	568
Gastos de representación —artículo 87 inciso i)—	568
Concepto de gasto de representación.....	568
Tope máximo a deducir.....	568
Honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores —artículo 87 inciso h)—.....	569
Análisis desde el punto de vista de la sociedad	570
Asignación individual	572
Análisis desde el punto de vista de los perceptores	592
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores	595
Cálculo de la retención sobre los honorarios.....	599
Deducción de gastos y amortizaciones de automóviles.....	602
Afectación de un automóvil en parte a la actividad gravada... ..	607
Deducción de compras a Monotributistas - Su limitación -.....	607
Operaciones recurrentes	608
Disposición de fondos o bienes en favor de terceros	611
Concepto de disposición de bienes o fondos.....	611
Sujetos alcanzados por la norma.....	613
Renta presunta por disposición de bienes o fondos	614
Valuación de los bienes entregados.....	618
Liberalidades.....	618
Empresas vinculadas	618
Ganancia de fuente extranjera obtenida por residente en el país	619
Salidas no documentadas.....	620
Naturaleza jurídica	622
Determinación e ingreso del impuesto	626
Excepciones al ingreso del Impuesto	626
Deducción del tributo	629
Deducción de intereses —sujetos del artículo 49— excepto entidades financieras.....	630
Normas que limitan deducciones.....	630
Vigente para ejercicios que cierran a partir del 22/10/03.....	630
Intereses pagados al exterior. Artículo 93 apartado 2 inciso c)	630
Sujetos a los cuales se les aplica la limitación en la deducción de intereses.....	631
Intereses sujetos a restricción	631
Intereses deducibles sin restricción	632
Restricción	633
Cálculo de los intereses no deducibles.....	634
Tratamiento de los intereses no deducibles.....	635

	Pág.
Excepciones	635
Régimen de retención - Pago de intereses a otros beneficiarios del país	636
Vigente para ejercicios que cierran antes del 22/10/03.....	636
Caso de aplicación Tercera Categoría	641
Solución	649
Notas aclaratorias.....	655

CAPÍTULO XI

AJUSTE POR INFLACIÓN

Concepto.....	685
Sujetos obligados.....	686
Exenciones que quedan sin efecto.....	686
Aclaraciones previas al procedimiento de cálculo.....	687
Procedimiento de cálculo.....	689
Fase I — Ajuste estático	689
Fase II — Ajuste dinámico	691
Normas de valuación para los sujetos que practican el ajuste.....	693
Resultado por tenencia	694
Caso de aplicación	695
Solución - Caso de aplicación	706
El fallo “Santiago Dugan Trocello S.R.L. c. Poder Ejecutivo Nacional s/ amparo”	709
El llamado Amicus-Curiae en el caso “Juplast S.A. c. Estado Nacional y AFIP s/amparo”	710

CAPÍTULO XII

CUARTA CATEGORÍA

Ganancias del trabajo personal	711
Ganancia bruta de la cuarta categoría	711
Definiciones de las actividades incluidas en la cuarta categoría	712
Criterio de imputación	713
Ganancias originadas en jubilaciones, sueldos, cargos públicos que se imputan por lo devengado	714
Tratamiento de las actualizaciones.....	714
Prescripción impositiva	716
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	722
Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	722
Beneficios sociales a favor de empleados	723
Exenciones aplicables a rentas de trabajo en relación de dependencia	725

	Pág.
Doble indemnización	726
Tratamiento del excedente al tope indemnizatorio del art. 254 de la Ley de Contrato de Trabajo	728
Tratamiento impositivo de las gratificaciones al personal con retiro voluntario	729
Extinción de la relación laboral por mutuo acuerdo	729
Indemnización por embarazo	730
Asignaciones familiares.....	730
Beneficios por cumplimiento de planes de seguro de retiro.....	731
Servicios personales prestados por los socios de cooperativas	731
Profesiones liberales u oficios, funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario	731
Participación de honorarios a otros profesionales	735
Oficios	736
Síndicos	736
Socio gerente. Participación empresaria	738
Retención impuesto a las ganancias. R.G. (AFIP) 830	741
Ejercicio profesiones liberales	741
Honorarios a directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia y socios administradores.....	743
Régimen de retención para empleados en relación de dependencia. R.G. (AFIP) 2437	748
Conceptos sujetos a retención.....	748
Sujetos obligados a practicar la retención.....	749
Momento en que corresponde practicar la retención.....	750
Procedimiento para determinar el importe a retener.....	750
Determinación del importe a retener.....	751
Cuadro Deducciones artículo 23.....	753
Cuadro Reducciones artículo 23.1	754
Cuadro Tramos de la escala - Importes acumulados.....	756
Anexo II de la Resolución General 2437	758
Ganancia bruta	758
Retribuciones no habituales	759
Anexo III de la Resolución General 2437	760
Deducciones.....	760
Cuadro Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias - R.G. 2437	777
Cuadro Sueldos - Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias.....	780
Retención impuesto a las ganancias Resolución General 2437 - por desvinculación.....	781
Determinación de la retención a practicar.....	783
Límite máximo, para las retenciones efectuadas por el empleador sobre la remuneración del trabajador.....	784

	Pág.
Empleados en relación de dependencia vinculados con la explotación petrolera. Conceptos que no integran la base imponible.....	785
Trabajadores en relación de dependencia y otros. Nuevos parámetros para sujetos obligados a informar sus bienes al fisco	785
Obligaciones de los beneficiarios de las rentas.....	787
Obligaciones de los agentes de retención.....	788
Sumas percibidas por un jugador de fútbol con motivo de su transferencia a un club extranjero.....	789
Dividendos de acciones de trabajo.....	790
No residentes que actúan en el país en forma permanente	790

CAPÍTULO XIII

MONTO CONSUMIDO

I. La determinación del impuesto.....	793
II. La determinación del monto consumido.....	794
Determinación del Monto Consumido por diferencia.....	795
Gastos de mantenimiento presuntos.....	801
Mejoras en inmuebles arrendados.....	804
Rentas presuntas.....	806
Rentas devengadas y no percibidas	807
Deudas vinculadas a una renta que se imputa por lo percibido..	812
Honorarios como director de Sociedad Anónima	815
Dividendos.....	819
Rentas No Gravadas y Exentas.....	821
Venta y Reemplazo	824
Justificación de la participación empresaria.....	827
El Monto Consumido como herramienta para fiscalizar el cumplimiento fiscal.....	833
Normas de Valuación del Patrimonio Neto	837
Normas generales - Resolución General 2527 - DGI	838
Normas específicas	839
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el País	839
Bienes inmuebles	839
Automotores, naves, aeronaves, yates y similares	840
Valores mobiliarios (Títulos, letras, debentures, bonos, acciones, cédulas, y demás títulos valores)	841
Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones como dueño o socio, excepto acciones.....	841
Créditos hipotecarios, prendarios, comunes, etc. (excepto los provenientes de actividades comerciales).....	843
Cuentas corrientes y cajas de ahorro —común o especial— en instituciones bancarias, financieras o entidades similares	844

	Pág.
Depósitos a plazo fijo en moneda nacional o extranjera, aceptaciones bancarias, cauciones y similares.....	844
Moneda extranjera (tenencia).....	845
Marcas, patentes, derechos de autor y similares	846
Otros bienes.....	846
Deudas prendarias, hipotecarias, comunes, etc., no comerciales	846
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el Extranjero.....	847
Jurisprudencia	848

CAPÍTULO XIV

CASO PRÁCTICO INTEGRAL DE PERSONA FÍSICA

—PERÍODO FISCAL 2007—

Impuesto a las Ganancias e Impuesto sobre los bienes personales.....	855
Solución al caso práctico Impuesto a las Ganancias	883
I.- Determinación de las Deducciones Personales	883
II.- Resultado Neto de las Categorías	884
II.a.- Resultado Neto de Fuente Argentina	884
II.a.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	884
II.a.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	886
II.a.3.- Determinación del Resultado Neto de Tercera Categoría	888
II.a.4.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	888
II.b.- Resultado de fuente extranjera	889
II.b.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	889
II.b.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	890
II.b.3.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	891
III.- Determinación de la base imponible.....	892
IV.- Determinación del Impuesto a las Ganancias.....	893
1.- Por aplicación de la escala del art. 90 de La Ley	893
2.- Determinación del impuesto a las ganancias a ingresar.....	894
2.1.- Determinación del pago a cuenta del exterior computable	894
V.- Determinación del patrimonio	897
VI.- Determinación de las rentas exentas.....	899
VII.- Determinación de las rentas no gravadas	899
VIII.-Determinación de los conceptos que justifican.....	900
IX.- Determinación del monto consumido.....	901
Notas aclaratorias a la solución	903
Deducciones personales.....	903

	Pág.
I.a) Mínimo no Imponible - Art. 23 inciso a) Ley -	903
I.b) Cargas de familia - Art. 23 inciso b) Ley -	903
I.c) Deducción Especial - Art. 23 inciso c) Ley -	905
Primera Categoría.....	906
Expensas a cargo del inquilino	906
Ganancia por mejora	906
Justificación patrimonial de la ganancia por mejora	907
Amortización de mejora	908
Intereses hipotecarios	909
Gastos y amortización del inmueble	910
Valor locativo.....	910
Arrendamiento en Especie.....	911
Gastos del campo.....	911
Valor locativo inmueble destinado a vivienda permanente.....	912
Amortización bienes muebles e inmuebles del exterior	913
Deducción Especial de Gastos de mantenimiento presuntos	913
Resumen de la justificación de la primera categoría	915
Cuarta categoría.....	916
Resultado del estudio profesional	916
1.- Capital afectado a la cuarta categoría al cierre del período .	916
2.- Determinación del resultado impositivo de su estudio profesional	917
Resultado de su actividad profesional en el exterior.....	920
3.- Determinación de los retiros efectuados por el titular del Estudio Profesional.....	921
3.1.- Por diferencia patrimonial.....	921
3.2.- Comprobación de los retiros del por flujo de fondos..	922
4.- Justificación del Estudio Profesional	924
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del país.....	927
Deducción de honorarios.....	928
1.- Tope individual	928
2.- 25 % de la Utilidad Contable.....	929
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores ..	930
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.....	932
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del exterior.....	932
Retribuciones como socio-gerente de El Carmen S.R.L.....	933
Deducción de retribuciones a socios gerentes.....	934
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	936
Justificación de la Participación en la S.R.L.....	937
Justificación patrimonial	938

	Pág.
Rentas como empleado bajo relación de dependencia.....	939
Resumen rentas de cuarta categoría	943
Tercera categoría	944
1.- Determinación del resultado impositivo de "MERMELADA"..	944
2.- Justificación de la Empresa Unipersonal "MERMELADA"	946
3.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 31/12/08	947
4.- Determinación de los retiros efectuados por el titular.....	947
4.1.- Por diferencia patrimonial	947
4.2.- Comprobación de los retiros por flujo de fondos.....	948
Segunda categoría	949
Colocación de Capitales.....	949
Dividendos Ganados por Inversiones en el País.....	951
Dividendos Ganados por Inversiones en el Exterior	952
Resumen rentas de segunda categoría	953
Deducciones comunes a las cuatro categorías.....	953
Gastos de sepelio	953
Intereses hipotecarios de la casa habitación	954
Jubilación autónomos.....	954
Primas de Seguro.....	955
Servicio Doméstico	956
Impuesto sobre los Bienes Personales.....	957
Donaciones.....	958
Cuota médico asistencial.....	959
Gastos servicios médicos.....	961
Solución caso práctico —Impuesto sobre los Bienes Personales—	963
Notas aclaratorias.....	965
Bienes situados en el país.....	965
Inmuebles	965
Rodados.....	970
Capital afectado a la Cuarta Categoría.....	972
Capital afectado a la Tercera Categoría "MERMELADA"	976
Resumen Capital afectado a la tercera categoría.....	978
Créditos.....	979
1.- Créditos	979
2.- Anticipos y retenciones de impuestos.....	979
Depósitos en instituciones bancarias.....	980
Otros bienes.....	980
Bienes situados en el exterior	981
Inmuebles	981
Bienes muebles	981
Títulos valores	982
Depósitos en instituciones bancarias.....	982
Bienes del Hogar.....	983
Títulos Valores y Participaciones Empresarias.....	983
Determinación del impuesto	985
Determinación del saldo a ingresar	986

	Pág.
Deducción del impuesto sobre los Bienes Personales en el Impuesto a las Ganancias año 2009	986
Prorratio	987
Determinación del Impuesto sobre los bienes personales deducible de fuente argentina y de fuente extranjera	988
Fórmula para determinar el saldo a favor por anticipos de impuesto sobre los bienes personales	989
Determinación del impuesto	991
Determinación del saldo del impuesto	991