

ÍNDICE

PRIMERA PARTE

CASOS PRÁCTICOS ACERCA DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

EJERCITACIÓN ESPECIALMENTE REFERIDA AL SUJETO PERSONA FÍSICA Y SUCESIONES INDIVISAS

| | |
|---|----|
| I. OBJETO Y SUJETOS DEL IMPUESTO | 1 |
| Ejercicio 1: Sujetos que deben tributar este impuesto | 1 |
| Ejercicio 2: Sujetos residentes en el país y en el exterior. Diferencia de tratamiento..... | 1 |
| Ejercicio 3: Pago a cuenta de impuesto análogo en el exterior | 2 |
| Ejercicio 4: Residente en el exterior, con rentas también en nuestro país | 3 |
| Ejercicio 5: Persona física del país que fallece durante el año fiscal..... | 3 |
| Ejercicio 6: Ingresos periódicos y otros eventuales. Teoría de la fuente..... | 3 |
| Ejercicio 7: Teoría del balance. Ejemplo..... | 5 |
| Ejercicio 8: Sociedad de profesionales..... | 5 |
| Ejercicio 9: Venta de un bien mueble amortizable y de acciones que no cotizan | 5 |
| Ejercicio 10: Ganancias no gravadas y ganancias exentas. Diferencia | 6 |
| Ejercicio 11: Rentas expresamente gravadas en las categorías..... | 6 |
| Ejercicio 12: ¿Qué son categorías de rentas? ¿Cuántas hay? ¿Para qué existen?... | 7 |
| Ejercicio 13: Distintas categorías y los sujetos empresa | 8 |
| Ejercicio 14: Casos de tercera categoría en cabeza de una persona física..... | 8 |
| Ejercicio 15: Ejemplo de rentas de tercera categoría | 8 |
| Ejercicio 16: Concepto de enajenación. Ejemplo | 9 |
| Ejercicio 17: Momento en que se perfecciona la venta de inmuebles..... | 10 |
| Ejercicio 18: Bienes recibidos a título gratuito (herencia, legado o donación) ... | 10 |
| Ejercicio 19: Bienes recibidos a título gratuito. Desconocimiento del valor del antecesor..... | 11 |
| Ejercicio 20: Obligados a presentar la declaración jurada del impuesto a las ganancias. Casos | 11 |

| | |
|---|----|
| II. FUENTE ARGENTINA Y EXTRANJERA. CASOS ESPECIALES | 12 |
| Ejercicio 21: Bienes en el país y en el exterior..... | 12 |
| Ejercicio 22: Nacionalidad, domicilio, residencia o lugar de celebración de contratos..... | 12 |
| Ejercicio 23: Préstamo de dinero garantizado con bienes ubicados en el exterior..... | 12 |
| Ejercicio 24: Sociedad anónima constituida y domiciliada en el país que emite debentures..... | 13 |
| Ejercicio 25: Exportación de bienes..... | 13 |
| Ejercicio 26: Cobro de fletes en nuestro país, por parte de una empresa naviera constituida en el exterior..... | 13 |
| Ejercicio 27: Transporte hacia el exterior, con la participación de una empresa constituida en nuestro país..... | 14 |
| Ejercicio 28: Noticias internacionales recibidas desde el exterior..... | 14 |
| Ejercicio 29: Situación de contratos de seguros..... | 14 |
| Ejercicio 30: Directores de empresas argentinas que perciben ingresos por trabajos realizados en el exterior..... | 14 |
| Ejercicio 31: Asesoramientos recibidos desde el exterior..... | 15 |
| Ejercicio 32: Pagos al exterior por películas para televisión..... | 15 |
| | |
| III. GANANCIA BRUTA, NETA Y NETA SUJETA A IMPUESTO | 15 |
| Ejercicio 33: Persona física que percibe honorarios, sueldos, paga gastos de su actividad y otros particulares..... | 15 |
| Ejercicio 34: Ganancia neta en cabeza de un sujeto empresa..... | 16 |
| Ejercicio 35: Documentación de los gastos..... | 17 |
| | |
| IV. AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE LAS GANANCIAS Y GASTOS | 17 |
| Ejercicio 36: Utilidad contable e impositiva. Forma de imputar el resultado al año fiscal según el tipo de empresa..... | 17 |
| Ejercicio 37: Sociedad de hecho que no lleva registros contables..... | 18 |
| Ejercicio 38: Año fiscal de imputación en el caso de cobro de dividendos..... | 18 |
| Ejercicio 39: Métodos de imputación de ganancias..... | 19 |
| Ejercicio 40: Asignación de honorarios a directores. Año fiscal de imputación..... | 19 |
| Ejercicio 41: Cobro de retroactivos. Opción admitida por la ley..... | 20 |
| Ejercicio 42: Diferencias de impuestos..... | 20 |
| Ejercicio 43: Alcance del concepto de percibido..... | 20 |
| Ejercicio 44: Año de imputación de los gastos..... | 21 |

| | |
|--|-----------|
| V. COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS CON GANANCIAS | 21 |
| Ejercicio 45: Compensación de quebrantos. Caso práctico..... | 21 |
| Ejercicio 46: Quebrantos generales y específicos..... | 21 |
| Ejercicio 47: Traslado de quebrantos a los siguientes años fiscales | 22 |
| VI. DEDUCCIONES PERSONALES DEL ARTÍCULO 23, LIG | 22 |
| Ejercicio 48: Persona física con familiares a su cargo. Cómputo de las deducciones personales. Tabla con importes de 2008 y 2009. Reducción de las deducciones en caso de ganancias netas que superen ciertos pisos. Tabla de impuestos (artículo 90, LIG) | 22 |
| Ejercicio 49: Determinación de ganancia neta sujeta a impuesto. Deducciones de los incisos a), b) y c) del artículo 23..... | 24 |
| Ejercicio 50: Deducción especial. Caso en que se combinan rentas que admiten ambos topes del artículo 23, inciso c), de la ley..... | 25 |
| Ejercicio 51: Otro caso práctico sobre la determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto..... | 25 |
| Ejercicio 52: Reducción de las deducciones del artículo 23, a partir de lo dispuesto en el artículo 23.1 ("tablita de Machinea"). Comentario. Su derogación a partir de 2009..... | 26 |
| VII. DEDUCCIONES ADMITIDAS Y NO ADMITIDAS POR LA LEY... | 27 |
| Ejercicio 53: Deducción de gastos de sepelio..... | 27 |
| Ejercicio 54: Deducción de gastos personales..... | 27 |
| Ejercicio 55: Pago de intereses. Requisito para que resulten deducibles..... | 27 |
| Ejercicio 56: Pago de primas de seguros..... | 28 |
| Ejercicio 57: Deducción de donaciones..... | 28 |
| Ejercicio 58: Deducción de aportes jubilatorios a cajas previsionales | 29 |
| Ejercicio 59: Seguro por accidente de trabajo. Personal doméstico | 29 |
| Ejercicio 60: Deducción de aportes a obras sociales y pagos a medicina prepaga..... | 29 |
| Ejercicio 61: Pagos de honorarios médicos y similares..... | 29 |
| Ejercicio 62: Amortización y gastos de mantenimiento de automóviles..... | 30 |
| VIII. EXENCIONES..... | 30 |
| Ejercicio 63: Caso de clubes que gozan de exención en el impuesto | 30 |
| Ejercicio 64: Exención de mutuales..... | 31 |
| Ejercicio 65: Las cooperativas y sus asociados | 31 |
| Ejercicio 66: Intereses por dinero depositado en cuentas en instituciones financieras del país | 31 |

| | |
|---|-----------|
| Ejercicio 67: Despido. Cobro de indemnización..... | 32 |
| Ejercicio 68: Cobro de pensiones | 32 |
| Ejercicio 69: Inversiones en otras instituciones que no sean las regidas por la ley de entidades financieras | 32 |
| Ejercicio 70: Rentas de títulos públicos..... | 32 |
| Ejercicio 71: Valor locativo de la casa habitación | 33 |
| Ejercicio 72: Ganancias por legados, herencias y donaciones | 33 |
| Ejercicio 73: Venta de cuotas de una sociedad de responsabilidad limitada..... | 33 |
| Ejercicio 74: Venta de acciones de sociedad anónima que no cotizan..... | 33 |
| | |
| IX. GANANCIAS DE LOS COMPONENTES DE LA SOCIEDAD CONYUGAL | 34 |
| Ejercicio 75: Matrimonio en el cual participan rentas provenientes de ambos cónyuges..... | 34 |
| Ejercicio 76: Caso práctico referido también a ingresos de la esposa al núcleo familiar..... | 34 |
| | |
| X. GANANCIAS DE LOS MENORES DE EDAD | 35 |
| Ejercicio 77: Hijo menor de edad que recibe un legado..... | 35 |
| Ejercicio 78: Menor de edad que tiene ingresos provenientes de su trabajo personal..... | 35 |
| | |
| XI. SOCIEDADES ENTRE CÓNYUGES | 36 |
| Ejercicio 79: Sociedad de responsabilidad limitada entre cónyuges. Caso de sociedades de hecho..... | 36 |
| | |
| XII. SUCESIONES INDIVISAS..... | 36 |
| Ejercicio 80: Contribuyente individual que fallece. Liquidación de los distintos sujetos que surgen a partir de la muerte del causante | 36 |
| | |
| XIII. SALIDAS NO DOCUMENTADAS..... | 38 |
| Ejercicio 81: Deducción de gastos de oficina, sin comprobantes. Consecuencias tributarias..... | 38 |
| Ejercicio 82: Distintos supuestos que pueden darse a partir de la falta de documentación de erogaciones realizadas por bienes o servicios..... | 38 |

| | |
|---|----|
| XIV. AMORTIZACIONES | 39 |
| Ejercicio 83: Amortización de bienes muebles | 39 |
| Ejercicio 84: Amortización de bienes inmuebles y de intangibles | 40 |
| | |
| XV. RESULTADO DE DIVERSAS CATEGORÍAS | 40 |
| Ejercicio 85: Determinación de la ganancia neta de la primera categoría. Caso integral incluyendo inmuebles urbanos y rurales | 41 |
| Ejercicio 86: Segunda categoría. Caso práctico integral | 45 |
| Ejercicio 87: Cuarta categoría. Caso práctico integral | 47 |
| | |
| XVI. RETENCIONES EN LA FUENTE | 50 |
| Ejercicio 88: Pago realizado sin efectuar la retención del impuesto, cuando hubiera correspondido hacerla. Consecuencias | 50 |
| | |
| XVII. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO. PAGOS A CUENTA | 50 |
| Ejercicio 89: Caso práctico de aplicación de la tabla del impuesto del artículo 90 de la ley | 50 |
| Ejercicio 90: Determinación del impuesto y pagos a cuenta a computarse | 51 |
| Ejercicio 91: Pago a cuenta de anticipos y retenciones. Cálculo de anticipos para el nuevo año fiscal | 52 |
| Ejercicio 92: Retenciones del impuesto por cobro de sueldos, jubilaciones o pensiones | 53 |
| Ejercicio 93: Falta de obligación de inscripción ante la AFIP | 53 |
| Ejercicio 94: Otros casos de retenciones previstas en normas de la AFIP (resolución general 830 y modificatorias) | 54 |
| Ejercicio 95: Retenciones por estar adherido al sistema de pagos con tarjetas de crédito. Percepción en aduana | 55 |
| Ejercicio 96: Pago a cuenta del impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias | 55 |
| Ejercicio 97: Pago a cuenta por el impuesto al gas oil | 56 |
| Ejercicio 98: Pago a un beneficiario del exterior. Retención de pago único y definitivo | 57 |
| Ejercicio 99: Pago de impuesto análogo en el exterior. Su cómputo | 58 |
| | |
| XVIII. EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y EL IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES –ITI– | 59 |
| Ejercicio 100: Venta de inmuebles. Casos en que es alcanzado por el impuesto a las ganancias o por el impuesto a la transferencia de inmuebles ... | 59 |

SEGUNDA PARTE

JUSTIFICACIÓN DE VARIACIONES PATRIMONIALES ÍNDICE DE CASOS PRÁCTICOS

Para cada año fiscal se indican, seguidamente, los aspectos abordados en ellos.

| | |
|--|----|
| Año 1. Ingresos por trabajos en relación de dependencia, salario familiar y adquisición de una moto..... | 69 |
| Año 2. Similares ingresos. Retenciones de impuesto efectuadas por el empleador. Venta de la moto y adquisición de un automóvil (con parte adeudada al cierre del año fiscal)..... | 69 |
| Año 3. Cobro de indemnización por despido del trabajo. Cancelación de la deuda del automóvil. Absorción de la retención que tenía como crédito..... | 71 |
| Año 4. Inicio de una actividad independiente como profesional. Alquiler de su oficina. Amortizaciones de bienes. Cobro de premio de lotería. Adquisición de un terreno para edificar (con deuda al cierre del año fiscal)..... | 72 |
| Año 5. Afectación del automóvil a su trabajo profesional. Honorarios pendientes de cobro. Cancelación de la deuda por la compra del terreno. Préstamo de un amigo. Gastos del automóvil..... | 73 |
| Año 6. Compra de la casa-habitación con un préstamo hipotecario. Deducción de intereses. Cambio de automóvil. Devolución del préstamo al amigo..... | 74 |
| Año 7. Determinación y pago del impuesto por el año anterior. Pago de los anticipos del año que está liquidando. Herencia cobrada por su esposa y aporte al hogar. Pago de la cuota del préstamo hipotecario y sus intereses..... | 76 |
| Año 8. Realización de mejoras en la casa-habitación. Percepción de una herencia. Alquiler de un terreno de su propiedad. Alquiler pendiente de cobro. Cancelación total del préstamo hipotecario. Compensación de los anticipos con saldo a favor del año anterior..... | 78 |
| Año 9. Destrucción del automóvil por un accidente. Cobro del alquiler pendiente. Recepción de un terreno en pago de honorarios y su posterior venta. Colocación del dinero a plazo fijo. Intereses devengados. Omisión del pago de anticipos..... | 79 |
| Año 10. Retiro del plazo fijo. Aporte a una SRL. Cierre de su oficina y venta de los bienes afectados a su actividad..... | 81 |
| Año 11. Valuación de su participación en la SRL. Retiros a cuenta de utilidades. Adquisición de acciones en SA. Venta del terreno alquilado..... | 83 |
| Año 12. Retiros a cuenta de utilidades de una SRL. Dividendos puestos a disposición de una SA (en efectivo y en especie). Deducción de pagos por medicina prepaga..... | 85 |
| Año 13. Venta de las cuotas de la SRL. Aporte de capital a una sociedad colectiva. Venta de una patente de invención..... | 86 |
| Año 14. Director de SA. Asignación de honorarios. Retención de impuesto sobre dichos honorarios. Deducción por pago de gastos médicos..... | 88 |

| | |
|--|-----|
| Año 15. Venta de la casa del contribuyente. Compra de terreno para construir. Quebranto en la sociedad colectiva. Pago del alquiler de un inmueble para vivir con su familia..... | 89 |
| Año 16. Venta de acciones. Construcción de vivienda. Deuda por tarjeta de crédito..... | 91 |
| Año 17. Venta de las cuotas de la sociedad colectiva. Cobro de honorarios del año anterior. Compra de un automóvil. Compra de moneda extranjera. Adquisición de bienes del hogar. Suscripción de títulos del Estado | 93 |
| Año 18. Venta de dólares. Pago del servicio doméstico. Omisión de pago del impuesto a las ganancias, sus intereses y multas. Realización de donación | 95 |
| Año 19. Apertura de negocio individual. Compra de dólares. Obtención de un préstamo bancario. Pago de intereses y devolución parcial del préstamo. Aporte de la esposa de dinero ganado en el casino..... | 97 |
| Año 20. Venta de toda la moneda extranjera y de los títulos del Estado. Compra de un terreno en el exterior. Determinación del retiro de dinero de la explotación unipersonal. Devolución total del préstamo bancario | 98 |
| Algunos fallos destacados y vinculados con el tema del consumo..... | 101 |
| Apéndice Normativo. Resolución general (DGI) 2527/1985 | 103 |



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION
 UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RIOS
 FACULTAD DE CIENCIAS
 ECONOMICAS
 • BIBLIOTECA •