

Índice



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS
• BIBLIOTECA •

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! 5

Abreviaturas de la colección 13

Lectura de iconos y simbología de la colección 14

Introducción 15

CAPÍTULO I

PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL AÑO FISCAL 2009

Deducciones personales 17

Exenciones 17

CAPÍTULO II

DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Deducciones generales 19

Intereses por créditos hipotecarios 19

Seguros de vida 19

Jubilación 19

Seguros de retiro privados (derogada) 19

Obras sociales y cuotas médico-asistenciales 20

Honorarios médicos 21

Servicio doméstico 21

Gastos de sepelio 22

Deducciones personales 23

Disminución de las deducciones personales 24

Escala del impuesto 25

Vencimientos período fiscal 2009 a operar en el 2010 25

Aplicativo 25

Aplicativo unificado "Ganancias Personas Físicas - Bienes Personales" 25

Presentación de la declaración jurada 26

Pago del saldo de la declaración jurada 26

Facilidades de pago 26

Anticipos 27

Reducción de anticipos 28

Tasa de interés por pago fuera de término 28

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones 28

Nómina de países de nula o baja tributación (paraísos fiscales) 29

Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría (tablas anexas a la ley 23079) 31

Solicitud de datos 32

CAPÍTULO III

CONCEPTOS BÁSICOS

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas 39

Fuente 39

Categoría de ganancias 40

Concepto de ganancias de tercera categoría 40

Ejercicios de fijación de conceptos 47

CAPÍTULO IV

TERCERA CATEGORÍA

Rentas comprendidas en la tercera categoría 49

De fuente argentina 49

En general 49

Sociedades de personas y explotaciones unipersonales 49

Explotaciones unipersonales 49

Sociedades de personas en el derecho societario 52

Sociedades de personas en el derecho tributario 52

Sociedades en formación 53

Regularización de sociedades 53

Sociedades para las que expiró su plazo legal de existencia 54

Sociedades entre esposos 54

Sociedades entre padres e hijos	55
Sociedades de componentes	55
Exenciones	55
De fuente extranjera	56
Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país	56
Personas físicas residentes en el país	57
Establecimientos estables	57
Exenciones	57
Ejercicios de fijación de conceptos	57
Imputación de ingresos y gastos	59
De fuente argentina	59
Año fiscal	59
Criterio general de imputación	59
Si se confecciona balance	59
Si no se confecciona balance	59
DDJJ de los socios	59
Excepciones al criterio general	60
Devengado exigible	60
Puesta a disposición	61
Resumen	62
Descuentos, quitas y recuperos de gastos	62
Incrementos patrimoniales no justificados	62
Rescisión de operaciones	62
Diferencias de impuestos	62
Empresas locales que realicen operaciones que generen ganancias de fuente argentina a sujetos vinculados del exterior o a sujetos ubicados en paraísos fiscales	63
Empresas concursadas	63
De fuente extranjera	64
Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país	64
Socios de sociedades del exterior	64
Establecimientos estables	64
Titulares de establecimientos estables	64
Ejercicios de fijación de conceptos	65
Valuación de inventarios	67
Tipo de bien y forma de valuación	67
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría	69
Consideraciones generales	72
Costo en plaza	72
Ejercicios de fijación de conceptos	73
Amortizaciones	74
Bienes muebles e inmateriales amortizables	74
Bienes inmuebles	75
Minas, canteras y bosques	75
Costo computable impositivo	76
Bienes muebles	76
Bienes inmuebles	77
Bienes intangibles	78
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	78
Títulos públicos	79
Otros bienes	79
Ejercicios de fijación de conceptos	79
Otros temas de tercera categoría	80
Venta y reemplazo	80
Bienes muebles amortizables	80
Bienes inmuebles	81
Formalidades	84
Desuso	85
Diferencias de cambio	85
Salidas no documentadas	86
Ejercicios de fijación de conceptos	88
Deducciones	90
Deducciones admitidas	90
De fuente argentina	90
Principio general	90
Deducciones generales	90
Intereses	90

Donaciones	92
Amortizaciones de ciertos intangibles	95
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	95
Enumeración	95
Impuestos	96
Pérdidas extraordinarias	97
Amortizaciones	97
Deducciones especiales de la tercera categoría	98
Gastos inherentes al giro del negocio	98
Malos créditos	99
Gastos de organización	101
Gastos de investigación, estudio y desarrollo	102
Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	102
Gastos o contribuciones en favor del personal	102
Seguro de retiro privado para los empleados	103
Gastos de representación	103
Otras consideraciones	103
De fuente extranjera	104
Principio general	104
Deducciones generales	105
Donaciones	105
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	105
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	105
Viáticos y movilidad	105
Deducciones especiales de la tercera categoría	105
Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior	105
Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior	106
Restricciones al cómputo de las deducciones	106
Monotributo	108
Factura de crédito	109
Deducciones no admitidas	110
De fuente argentina	110
Gastos	110
Intereses y sueldos	110
Remuneraciones	110
Impuestos	111
Utilidades reinvertidas o reservadas	111
Amortizaciones	111
Donaciones	112
Otros conceptos	113
De fuente extranjera	113
Ejercicios de fijación de conceptos	113
Liquidación del impuesto de las sociedades de personas y explotaciones unipersonales	115
Determinación del resultado impositivo	115
Si se confecciona balance comercial	115
Si no se confecciona balance comercial	116
Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios	117
En general	117
Quebrantos impositivos	118
Determinación del impuesto	119
Aclaraciones	119
Determinación del saldo del impuesto	120
Normas de valuación patrimonial	122
Normas generales	124
Justificación patrimonial	124
Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias	129
Residencia	129
"Tax credit"	132
Definición	132
Conversión	133
Límite	133
Traslado a ejercicios posteriores	134
Forma de cómputo	134

Sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales	134
Establecimientos estables	135
Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	135
Precios de transferencia. Importaciones y exportaciones	135
Obligatoriedad	135
Métodos aplicables	136
Operaciones de importación y exportación	137
Formalidades	138
Precios de transferencia	138
Operaciones internacionales entre partes independientes	138
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera	139
No atribuibles a establecimientos estables en el exterior	139
Atribuibles a establecimientos estables en el exterior	139
Ajuste impositivo por inflación	140
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación	141
Método para su cálculo	141
Determinación del activo computable	141
Determinación del pasivo computable	142
Actualización de los importes	143
Determinación del ajuste por inflación impositivo	143
Normas especiales de valuación	145

CAPÍTULO V

MINICASOS PRÁCTICOS

Caso I	Atribución de resultados y quebrantos	147
Caso II	Valuación de bienes de cambio	148
Caso III	Valuación de bienes de cambio	149
Caso IV	Valuación de bienes de cambio	150
Caso V	Valuación de bienes de cambio	150
Caso VI	Amortizaciones	152
Caso VII	Amortizaciones	153
Caso VIII	Amortizaciones	154
Caso IX	Amortizaciones	154
Caso X	Costo computable	156
Caso XI	Costo computable	156
Caso XII	Costo computable	157
Caso XIII	Costo computable	158
Caso XIV	Venta y reemplazo	159
Caso XV	Venta y reemplazo	159
Caso XVI	Venta y reemplazo	159
Caso XVII	Venta y reemplazo	160
Caso XVIII	Venta y reemplazo	161
Caso XIX	Diferencias de cambio	161
Caso XX	Deducciones. Donaciones	162
Caso XXI	Deducciones. Donaciones	163
Caso XXII	Deudores incobrables	164
Caso XXIII	Deudores incobrables	165
Caso XXIV	Deudores incobrables	166
Caso XXV	"Tax credit"	166
Caso XXVI	"Tax credit"	167
Caso XXVII	Deducciones personales	168
Caso XXVIII	Justificación patrimonial	170

CAPÍTULO VI

PRÁCTICA INTEGRAL

Enunciado	175
Datos adicionales	179
Detalle de bienes y deudas	179
Objetivo	180
Solución	181
Comentarios y normativa aplicable	187
Pantallas del aplicativo	190

CAPÍTULO VII**CONSULTAS**

Blanqueo. Rectificativa 201

Categorización de resultados. ¿Tercera o cuarta categoría? 201

Cese de actividades:

Adjudicación de bienes a los socios 202

Venta de inmuebles 202

Declaración jurada. Sociedades de hecho que no confeccionan balance 202

Deducciones:

Bienes de uso desafectados 203

Formalidades 203

Impuestos 204

Incobrables 204

Leasing. Cánones abonados 204

Justificación patrimonial:

Amortizaciones 205

Impuesto a las ganancias 205

Venta y reemplazo 206

Monotributo. Inscripción 207

Monotributo. Baja 208

Pago a cuenta. Impuestos 208

Sujetos 208

Valuación impositiva:

Capitalización de hacienda 209

Inventarios 209

Venta de inmuebles 210

Venta de muebles amortizables 211

Venta y reemplazo 211

CAPÍTULO VIII**EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

1 – Deducción de intereses 213

2 – Deudores incobrables 213

3 – Amortizaciones. Venta y reemplazo 214

4 – Ajustes impositivos 214

5 – Conceptos generales 215

Solución 217

CAPÍTULO IX**CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención 219

Venta de un inmueble que había estado afectado a una explotación unipersonal que cesó actividades 220

Resultados obtenidos por parte de las personas físicas titulares de explotaciones unipersonales. Bienes afectados a su patrimonio individual 220

CAPÍTULO X**PRÁCTICA DE INSPECCIÓN**

Por la Dra. Elizabeth Lobera

Desarrollo conceptual de los principales temas de la ley de procedimiento fiscal vinculados a una inspección 223

Caso práctico de inspección 245

Índice temático 259

Índice de voces 263

Índice temático de jurisprudencia citada 267