

Índice

Actualización on line	5
Abreviaturas de la colección	13
Lectura de iconos y simbología de la colección	14
Introducción	15
CAPÍTULO I	
PRINCIPALES MODIFICACIONES A TENER EN CUENTA PARA EL AÑO FISCAL 2009	17
CAPÍTULO II	
DATOS ÚTILES	19
CAPÍTULO III	
PARTE GENERAL	
OBJETO Y SUJETO DEL IMPUESTO	25
Objeto	25
Conceptos básicos	26
Condiciones para la existencia de ganancia	26
Ejercicios	29
Concepto de enajenación	37
SUJETO	39
Sucesión indivisa	39
Ejercicio	44
Sociedad conyugal	47
Ejercicios	53
Menores de edad	55
Ejercicios	58
Ejercicios de fijación de conceptos	58
FUENTE Y RESIDENCIA	61
Fuente	61
Ganancias de fuente argentina	61
Principio general	61
Conceptos	62
Casos especiales	63
Enunciación ejemplificativa	65
Ganancias de fuente extranjera	66
Ejercicios	67
Residencia	68
Residentes	68
No residentes	70
Pérdida de la condición de residentes. Causales	71
Doble residencia	72
Diferencias en el tratamiento a residentes y no residentes	74
Ejercicios	74
Ejercicios de fijación de conceptos	76
AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS	77
Año fiscal	77
Criterios de imputación de ganancias y gastos	77
Criterio general de imputación	77
Imputación de ganancias y gastos de fuente argentina	77
Casos especiales	78
Concepto de devengado y percibido	80

Conceptos	81
Imputación de ganancias de fuente extranjera	82
COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS	
COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS	85
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina	85
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente extranjera	86
Compensación de ganancias de fuente argentina	87
Ejercicios	89
Compensación de ganancias de fuente extranjera	92
Ejercicios de fijación de conceptos	94
CAPÍTULO IV	
EXENCIONES	
Conceptos básicos	95
Ganancias de fuente argentina	95
Remuneraciones de representantes de países extranjeros	95
Interés accionario y retorno distribuido por cooperativas	97
Intereses en depósitos en entidades financieras	98
Ingresos derivados de la relación laboral	99
Explotación de derechos de autor	103
Títulos valores	105
Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida	110
Valor locativo de la casa-habitación	110
Donaciones, legados, herencias, etc.	110
Actualizaciones de créditos	111
Compraventa, cambio, permuta y disposición de títulos valores	112
Coexistencia de intereses pasivos y activos	114
Sueldos de magistrados y miembros del Poder Judicial	115
Actores, autores, etc.	116
Ganancias de fuente extranjera	117
Ejercicios de fijación de conceptos	117
CAPÍTULO V	
CATEGORÍAS DE GANANCIAS	
Introducción	119
GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA	
GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA	121
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	121
Consideraciones	122
Locación, arrendamiento en especie, y subarriendo o sublocación	122
Derecho real de usufructo, de uso, de habitación y de anticresis	123
Mejoras	124
Locación de cosas muebles	124
Valor locativo	124
Casos especiales	125
Gastos tomados a su cargo por el inquilino	126
Cómputo de los quebrantos	126
Contratos rurales	126
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	127
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente argentina	127
Impuestos y tasas deducibles	128
Amortizaciones de bienes inmuebles y muebles	129
Casos especiales	130
Deducción especial: gastos de mantenimiento	131
Casos especiales	132

Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente extranjera	133
Resumiendo	133
Ejercicios de fijación de conceptos	134
Ejercicios prácticos de primera categoría	135
GANANCIAS DE SEGUNDA CATEGORÍA	149
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	149
Consideraciones	150
Rentas originadas por la colocación de capital	150
Locación de cosas muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos	155
Rentas vitalicias y seguros sobre la vida	158
Planes de seguro de retiro privados y rescates netos de aportes no deducibles	159
Sumas percibidas en el pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no del ejercicio de una actividad	161
Interés accionario distribuido por cooperativas	162
Transferencia definitiva de ciertos intangibles	163
Dividendos y utilidades	163
Instrumentos y/o contratos derivados	165
Resultados provenientes de la compraventa de acciones	170
Situaciones especiales	172
Rescate de acciones	172
Tratamiento de la compraventa, cambio, permuta o disposición de títulos valores, excepto acciones	172
Retenciones que puede sufrir el ejercicio de derechos patrimoniales de títulos valores privados, incluidas las acciones	173
Retenciones que pueden sufrir los dividendos o utilidades	174
Retenciones que pueden sufrir las rentas de títulos valores privados (Incluidos los dividendos)	176
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	177
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	181
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	183
Ejercicios de fijación de conceptos	183
Ejercicios prácticos de segunda categoría	185
GANANCIAS DE CUARTA CATEGORÍA	193
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	193
Consideraciones	194
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	195
Trabajadores en relación de dependencia	196
Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios o remuneraciones de los consejeros de sociedades cooperativas	198
Planes de seguro	199
Servicios personales prestados por los socios de sociedades cooperativas de trabajo	200
Ejercicio de profesiones liberales	200
Alcance del concepto "Compensación". Último párrafo del artículo 79	206
Eliminación de exenciones para los contribuyentes de cuarta categoría	207
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	209
Deducciones de cuarta categoría de fuente argentina	209
Deducciones de cuarta categoría de fuente extranjera	217
Ejercicios de fijación de conceptos	217
Ejercicios prácticos de cuarta categoría	218
CAPÍTULO VI	
GASTOS Y DEDUCCIONES	
A- GASTOS, DEDUCCIONES GENERALES Y PERSONALES	237
Ganancias de fuente argentina	237
Ganancias de fuente extranjera	238
Generalidades	239

Deducciones generales	244
Deducciones generales de fuente argentina	244
Consideraciones generales	245
Intereses, actualizaciones y gastos por constitución, renovación y cancelación de deudas	245
Seguros de vida	245
Cuota sindical y contribuciones de solidaridad	247
Amortización de bienes inmateriales	247
Descuentos obligatorios con destino a las obras sociales	248
Donaciones	248
Honorarios de asistencia médica	250
Deducciones limitadas	250
Servicio doméstico	251
Deducciones generales de fuente extranjera	253
Gastos de sepelio	254
Deducciones personales	255
Ejercicios prácticos de deducciones personales	262
Ejercicios de fijación de conceptos	265
B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS	267
Ganancias de fuente argentina	267
Ganancias de fuente extranjera	268
Multas, costas causidicas, etc.	268
Rentas no gravadas o exentas	269
Compras a monotributistas	269
Quebrantos	271
Sueldo del cónyuge	271
Asesoramiento técnico	272
Mejoras	272
Amortización automóviles	272
Gastos de mantenimiento de automóviles	274
Explotación de marcas y patentes	275
Ejercicios prácticos de deducciones	275

CAPÍTULO VII

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO:

Determinación del impuesto de ganancia de fuente argentina	279
Determinación del impuesto de ganancia de fuente extranjera	280
Escala del impuesto	281
Compraventa de acciones	281
Impuesto determinado	281
Crédito por impuestos análogos	282
Retenciones, anticipos y pagos a cuenta	289
Valuación de bienes	298
Justificación patrimonial	300
Ejercicios	301
Planes de facilidades de pago vigentes	304

CAPÍTULO VIII

DECLARACIÓN JURADA. APLICATIVO

Obligados a presentar la DDJJ	305
Eximidos de presentar la DDJJ	305
Sistema simplificado para el impuesto a las ganancias	307
Modalidad para presentación de la DDJJ de ganancias en los vencimientos generales	307
Ingreso de las obligaciones	307
Principales características del sistema aplicativo	308

CAPÍTULO IX**MODELO DE SOLICITUD DE DATOS AL CONTRIBUYENTE**

Guía de solicitud de datos al contribuyente 323

CAPÍTULO X**EJERCICIO INTEGRAL** 339**CAPÍTULO XI****CONSULTAS FRECUENTES** 355**CAPÍTULO XII****CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Impuesto sobre los bienes personales -acciones y participaciones sociales- Deducción 357

Acciones 359

Venta de bienes muebles amortizables 362

CAPÍTULO XIII**PRÁCTICA DE INSPECCIÓN***Por Elizabeth R. Lobera*

Desarrollo conceptual 365

Caso práctico de inspección 387

Índice temático 399

Índice de voces 401

Índice temático de jurisprudencia citada 403