

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	5
Planilla de Excel y videos explicativos para Ganancias y Bienes Personales 2011	6
Abreviaturas de la colección	13
Lectura de íconos y simbología de la colección	14
Introducción	15
CAPÍTULO I	
PRINCIPALES MODIFICACIONES A TENER EN CUENTA PARA EL AÑO FISCAL 2011	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
Sociedad entre cónyuges	52
Situación después de la circular 8/11	53
Ejercicios	54
Rentas de menores de edad	56
Ejercicios	61
Ejercicios de fijación de conceptos de objeto y sujeto	62
FUENTE Y RESIDENCIA	63
Fuente	63
Ganancias de fuente argentina	63
Principio general	63
Conceptos	64
Casos especiales	65
Enunciación ejemplificativa	67
Ganancias de fuente extranjera	68
Ejercicios	69
Residencia	70
Residentes	70
No residentes	72
Pérdida de la condición de residentes. Causales	73
Doble residencia	74
Diferencias en el tratamiento a residentes y no residentes	76
Ejercicios	76
Ejercicios de fijación de conceptos de fuente y residencia	78
AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS	79
Año fiscal	79
Criterios de imputación de ganancias y gastos	79

Criterio general de imputación	79
Imputación de ganancias y gastos de fuente argentina	79
Casos especiales	80
Concepto de devengado y percibido	82
Conceptos	83
Imputación de ganancias de fuente extranjera	84

COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS	87
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina	87
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente extranjera	88
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	89
Ganancias de fuente argentina	89
Ejercicios	91
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	94
Ganancias de fuente extranjera	94
Ejercicios de fijación de conceptos	96

CAPÍTULO IV

EXENCIONES

Conceptos básicos	97
Ganancias de fuente argentina	97
Remuneraciones de representantes de países extranjeros	97
Interés accionario y retorno distribuido por cooperativas	99
Intereses en depósitos en entidades financieras	100
Ingresos derivados de la relación laboral	101
Explotación de derechos de autor	105
Títulos valores	107
Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida	112
Valor locativo de la casa-habitación	113
Donaciones, legados, herencias, etc.	113
Actualizaciones de créditos	113
Compraventa, cambio, permuta y disposición de títulos valores	115
Coexistencia de intereses activos y pasivos	116
Sueldos de magistrados y miembros del Poder Judicial	118
Actores, autores, directores, promotores y técnicos	119
Ganancias de fuente extranjera	120
Ejercicios de fijación de conceptos	120

CAPÍTULO V

CATEGORÍAS DE GANANCIAS

Introducción	121
GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA	123
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	123
Consideraciones	124
Locación, arrendamiento en especie y subarriendo o sublocación	124
Derecho real de usufructo, de uso, de habitación y de anticresis	125
Mejoras	126
Locación de cosas muebles	126
Valor locativo	126
Casos especiales	127
Gastos tomados a su cargo por el inquilino	128
Cómputo de los quebrantos	128
Contratos rurales	128
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	129



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

Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente argentina	129
Impuestos y tasas deducibles	130
Amortización de bienes inmuebles y muebles	131
Casos especiales	132
Deducciones especiales: gastos de mantenimiento	133
Casos especiales	134
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente extranjera	135
Resumiendo	135
Ejercicios de fijación de conceptos	136
Ejercicios prácticos de primera categoría	137
GANANCIAS DE SEGUNDA CATEGORÍA	151
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	151
Consideraciones	152
Rentas originadas por la colocación de capital	152
Locación de cosas muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos	157
Rentas vitalicias y seguros sobre la vida	160
Planes de seguro de retiro privados y rescates netos de aportes no deducibles	161
Sumas percibidas en el pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no del ejercicio de una actividad	163
Interés accionario distribuido por cooperativas	164
Transferencia definitiva de ciertos intangibles	165
Dividendos y utilidades	165
Instrumentos y/o contratos derivados	167
Resultados provenientes de la compraventa de acciones	172
Situaciones especiales	174
Rescate de acciones	174
Tratamiento de la compraventa, cambio, permuta o disposición de títulos valores, excepto acciones	174
Retenciones que puede sufrir el ejercicio de derechos patrimoniales de títulos valores privados, incluidas las acciones	175
Retenciones que pueden sufrir los dividendos o utilidades	176
Retenciones que pueden sufrir las rentas de títulos valores privados (incluidos los dividendos)	178
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	179
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	183
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	185
Ejercicios de fijación de conceptos	185
Ejercicios prácticos de segunda categoría	187
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 las 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 225**

Ganancias de fuente argentina 225

Ganancias de fuente extranjera 226

Generalidades 227

Deducciones generales 233

Deducciones generales de fuente argentina 233

Consideraciones generales 234

Intereses, actualizaciones y gastos por constitución, renovación y cancelación de deudas 234

Seguros de vida 234

Cuota sindical y contribuciones de solidaridad 236

Amortización de bienes inmateriales 236

Descuentos obligatorios con destino a las obras sociales 237

Donaciones 237

Honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica 239

Deducciones limitadas 239

Servicio doméstico 240

Deducciones generales de fuente extranjera 242

Gastos de sepelio 243

Deducciones personales 244

Ejercicios prácticos de deducciones personales 251

Ejercicios de fijación de conceptos 254

B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS 257

Ganancias de fuente argentina 257

Ganancias de fuente extranjera 258

Multas, costas causídicas, etc. 258

Rentas no gravadas o exentas 259

Compras a monotributistas 259

Quebrantos 261

Sueldo del cónyuge 262

Asesoramiento técnico 262

Mejoras 262

Automóviles - Amortizaciones 262

Automóviles - Gastos de mantenimiento 264

Explotación de marcas y patentes 265

Ejercicios prácticos de deducciones 265

CAPÍTULO VII**DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO**

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente argentina 269

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente extranjera 270

Escala del impuesto 271

Compraventa de acciones 271

Impuesto determinado 271

Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior 272

Retenciones, anticipos y pagos a cuenta 279

Valuación de bienes 290

Justificación patrimonial 292

Ejercicios 293

Planes de facilidades de pago vigentes 296

CAPÍTULO VIII**GANANCIAS Y MONOTRIBUTO**

Monotributo e impuesto a las ganancias 297

Deducciones personales 297

Patrimonio a declarar 297

Renuncia 298

Ejercicio 298

Anticipos 299

Presentación de DDJJ 299

Deducción de gastos para los que operen con monotributistas 300

CAPÍTULO IX**DECLARACIÓN JURADA. APLICATIVO**

Obligados a presentar la DDJJ 301

Situación de los empleados en relación de dependencia 301

Sistema simplificado para empleados en relación de dependencia 303

Modalidad para presentación de la DDJJ de ganancias en los vencimientos generales 303

Ingreso de las obligaciones 303

Principales características del sistema aplicativo 304

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

Guía de solicitud de datos al contribuyente 317

CAPÍTULO XI**EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 333****CAPÍTULO XII****CONSULTAS FRECUENTES 353****CAPÍTULO XIII****CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

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

Acciones 359

Venta de bienes muebles amortizables 362

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

Desarrollo conceptual 365

Caso práctico de inspección 389

Índice temático 401

Índice de voces 403

Índice temático de jurisprudencia citada 405