

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 PARA EL AÑO FISCAL 2011	
Deducciones personales	17
Programa aplicativo unificado	17
CAPÍTULO II	
DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	
Deducciones generales	19
Intereses por créditos hipotecarios	19
Seguros de vida	19
Jubilación	19
Obras sociales y cuotas médico-asistenciales	20
Honorarios médicos	21
Servicio doméstico	21
Gastos de sepelio	22
Deducciones personales	23
Escala del impuesto	25
Vencimientos período fiscal 2011 a operar en el 2012	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	53
Sociedades en formación	53
Regularización de sociedades	54
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	56

De fuente extranjera	57
Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país	57
Personas físicas residentes en el país	57
Establecimientos estables	57
Exenciones	57
Ejercicios de fijación de conceptos	58
Imputación de ingresos y gastos	59
De fuente argentina	59
Año fiscal	59
Criterio general de imputación	59
Si se confecciona balance	60
Si no se confecciona balance	60
DDJJ de los socios	60
Excepciones al criterio general	60
Devengado exigible	61
Puesta a disposición	62
Resumen	62
Descuentos, quitas y recuperos de gastos	63
Incrementos patrimoniales no justificados	63
Rescisión de operaciones	63
Diferencias de impuestos por ajustes	63
Empresas locales que realicen operaciones que generen ganancias de fuente argentina a sujetos vinculados del exterior o a sujetos ubicados en paraísos fiscales	64
Empresas concursadas	64
De fuente extranjera	65
Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país	65
Socios de sociedades del exterior	65
Establecimientos estables	65
Titulares de establecimientos estables	65
Ejercicios de fijación de conceptos	66
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	74
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	91
Intereses	91
Deducción sujeta a limitación	91
Donaciones	92
Amortizaciones de ciertos intangibles	95



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

- Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) 95
 - Enumeración 95
 - Impuestos 96
 - Pérdidas extraordinarias 97
 - Amortizaciones 98
- Deducciones especiales de la tercera categoría 99
 - Gastos inherentes al giro del negocio 99
 - Malos créditos 99
 - Gastos de organización 103
 - Gastos de investigación, estudio y desarrollo 104
 - Comisiones y gastos incurridos en el extranjero 104
 - Gastos o contribuciones en favor del personal 104
 - Seguro de retiro privado para los empleados 104
 - Gastos de representación 105
 - Otras consideraciones 105
- De fuente extranjera 107
 - Principio general 107
 - Deducciones generales 107
 - Donaciones 107
 - Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) 107
 - Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados 107
 - Viáticos y movilidad 107
 - Deducciones especiales de la tercera categoría 108
 - Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior 108
 - Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior 108
- Restricciones al cómputo de las deducciones 108
 - Monotributo 111
 - Factura de crédito 112
 - Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención 112
- Deducciones no admitidas 114
 - De fuente argentina 114
 - Gastos 114
 - Intereses y sueldos 114
 - Remuneraciones 114
 - Impuestos 115
 - Utilidades reinvertidas o reservadas 116
 - Amortizaciones 116
 - Donaciones 117
 - Otros conceptos 117
 - De fuente extranjera 118
 - Ejercicios de fijación de conceptos 119
- Liquidación del impuesto de las sociedades de personas y explotaciones unipersonales 121
 - Determinación del resultado impositivo 121
 - Si se confecciona balance comercial 121
 - Si no se confecciona balance comercial 122
 - Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios 123
 - En general 123
 - Quebrantos impositivos 124
 - Determinación del impuesto 125
 - Aclaraciones 126
 - Determinación del saldo del impuesto 126
 - Normas de valuación patrimonial 128
 - Normas generales 130
 - Justificación patrimonial 130
- Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias 134
 - Residencia 134
 - "Tax credit" 137
 - Definición 137
 - Conversión 138
 - Límite 138
 - Traslado a ejercicios posteriores 139
 - Forma de cómputo 139
 - Sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales 139

Establecimientos estables	140
Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	140
Precios de transferencia. Importaciones y exportaciones	140
Obligatoriedad	140
Métodos aplicables	141
Operaciones de importación y exportación	142
Formalidades	143
Precios de transferencia	143
Operaciones internacionales entre partes independientes	143
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera	144
No atribuibles a establecimientos estables en el exterior	144
Atribuibles a establecimientos estables en el exterior	144
Ajuste impositivo por inflación	145
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación	146
Método para su cálculo	146
Determinación del activo computable	146
Determinación del pasivo computable	147
Actualización de los importes	148
Determinación del ajuste por inflación impositivo	148
Normas especiales de valuación	150

CAPÍTULO V

MINICASOS PRÁCTICOS

Caso I	Atribución de resultados y quebrantos	151
Caso II	Valuación de bienes de cambio	152
Caso III	Valuación de bienes de cambio	153
Caso IV	Valuación de bienes de cambio	154
Caso V	Valuación de bienes de cambio	154
Caso VI	Amortizaciones	156
Caso VII	Amortizaciones	157
Caso VIII	Amortizaciones	158
Caso IX	Amortizaciones	158
Caso X	Costo computable	160
Caso XI	Costo computable	160
Caso XII	Costo computable	161
Caso XIII	Costo computable	162
Caso XIV	Venta y reemplazo	163
Caso XV	Venta y reemplazo	163
Caso XVI	Venta y reemplazo	163
Caso XVII	Venta y reemplazo	164
Caso XVIII	Venta y reemplazo	165
Caso XIX	Diferencias de cambio	165
Caso XX	Deducciones. Donaciones	166
Caso XXI	Deducciones. Donaciones	167
Caso XXII	Deudores incobrables	168
Caso XXIII	Deudores incobrables	169
Caso XXIV	Deudores incobrables	170
Caso XXV	"Tax credit"	170
Caso XXVI	"Tax credit"	171
Caso XXVII	Deducciones personales	172
Caso XXVIII	Justificación patrimonial	173

CAPÍTULO VI

PRÁCTICA INTEGRAL

Enunciado	179
Datos adicionales	183
Detalle de bienes y deudas	183
Objetivo	184
Solución	185
Comentarios y normativa aplicable	191
Pantallas del aplicativo	194



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

CAPÍTULO VII

CONSULTAS

- Categorización de resultados 205
 - ¿Tercera o primera categoría? 205
 - ¿Tercera o cuarta categoría? 205
- Cese de actividades 205
 - Adjudicación de bienes a los socios 205
 - Venta de inmuebles 205
 - Aporte de inmueble a una sociedad anónima 205
- Declaración jurada. Sociedades de hecho que no confeccionan balance 206
- Deducciones 207
 - Formalidades 207
 - Grossing up 207
 - Impuestos 207
 - Incobrables 208
 - Leasing. Cánones abonados 208
- Justificación patrimonial 209
 - Amortizaciones 209
 - Impuesto a las ganancias 209
 - Venta de un inmueble afectado a la explotación 209
 - Venta y reemplazo 210
- Monotributo. Inscripción 212
- Monotributo. Baja 212
- Pago a cuenta. Impuestos 212
- Sujetos 213
- Tenencia de moneda extranjera 213
- Valuación impositiva 214
 - Capitalización de hacienda 214
 - Inventarios 214
- Venta de inmuebles 215
- Venta de muebles amortizables 216
- Venta de oro y tenencia de oro 216
- Venta y reemplazo 217

CAPÍTULO VIII

EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN

- 1 – Deducción de intereses 219
- 2 – Deudores incobrables 219
- 3 – Amortizaciones. Venta y reemplazo 220
- 4 – Ajustes impositivos 220
- 5 – Conceptos generales 221
- Solución 223

CAPÍTULO IX

CUESTIONES CONTROVERTIDAS

- Resultados obtenidos por parte de personas físicas titulares de explotaciones unipersonales. Bienes afectados a su patrimonio individual 225
- Venta de un inmueble que había estado afectado a una explotación unipersonal que cesó actividades 226
- Actividad profesional organizada en forma de empresa vs. Actividad profesional complementada con explotación comercial 227

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 229
- Caso práctico de inspección 253

Índice temático 265

Índice de voces 269

Índice temático de jurisprudencia citada 273