

## Índice

Facultad de Ciencias  
 UNER Económicas  
 DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA  
 "RAÚL PREBISCH"

<b>Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!</b>	<b>5</b>
<b>Planilla de Excel y videos explicativos para Ganancias y Bienes Personales 2012</b>	<b>6</b>
<b>Abreviaturas de la colección</b>	<b>13</b>
<b>Lectura de íconos y simbología de la colección</b>	<b>14</b>
<b>Introducción</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL AÑO FISCAL 2012</b>	
Amortizaciones	17
Deducciones personales	17
Percepciones sobre los consumos efectuados en el exterior mediante tarjetas de crédito y/o compra, y tarjetas de débito y operaciones a través de portales o sitios virtuales en moneda extranjera	17
Programa aplicativo unificado	18
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO</b>	
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	24
Vencimientos período fiscal 2012 a operar en el 2013	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	26
Reducción de anticipos	27
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
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>CONCEPTOS BÁSICOS</b>	
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	48
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>TERCERA CATEGORÍA</b>	
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	76
Minas, canteras y bosques	77
Costo computable impositivo	78
Bienes muebles	78
Bienes inmuebles	79
Bienes intangibles	80
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	80
Títulos públicos	81
Otros bienes	81
Ejercicios de fijación de conceptos	81
Otros temas de tercera categoría	82
Venta y reemplazo	82
Bienes muebles amortizables	82
Bienes inmuebles	83
Formalidades	86
Desuso	87
Diferencias de cambio	87
Salidas no documentadas	88
Ejercicios de fijación de conceptos	90
Deducciones	92
Deducciones admitidas	92
De fuente argentina	92
Principio general	92
Deducciones generales	93
Intereses	93



- Deducción sujeta a limitación 94
- Donaciones 95
- Amortizaciones de ciertos intangibles 98
- Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) 98
  - Enumeración 98
  - Impuestos 99
  - Pérdidas extraordinarias 100
  - Amortizaciones 101
- Deducciones especiales de la tercera categoría 101
  - Gastos inherentes al giro del negocio 101
  - Malos créditos 102
  - Gastos de organización 107
  - Gastos de investigación, estudio y desarrollo 107
  - Comisiones y gastos incurridos en el extranjero 107
  - Gastos o contribuciones en favor del personal 108
  - Seguro de retiro privado para los empleados 108
  - Gastos de representación 108
  - Otras consideraciones 109
- De fuente extranjera 110
  - Principio general 110
  - Deducciones generales 111
    - Donaciones 111
  - Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) 111
    - Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados 111
    - Viáticos y movilidad 111
  - Deducciones especiales de la tercera categoría 111
    - Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior 111
    - Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior 112
- Restricciones al cómputo de las deducciones 112
  - Monotributo 115
  - Factura de crédito 116
- Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención 116
- Deducciones no admitidas 118
  - De fuente argentina 118
    - Gastos 118
    - Intereses y sueldos 118
    - Remuneraciones 118
    - Impuestos 119
    - Utilidades reinvertidas o reservadas 120
    - Amortizaciones 120
    - Donaciones 122
    - Otros conceptos 122
  - De fuente extranjera 122
  - Ejercicios de fijación de conceptos 123
- Liquidación del impuesto de las sociedades de personas y explotaciones unipersonales 125
  - Determinación del resultado impositivo 125
    - Si se confecciona balance comercial 125
    - Si no se confecciona balance comercial 126
  - Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios 127
    - En general 127
    - Quebrantos impositivos 128
  - Determinación del impuesto 129
    - Aclaraciones 130
  - Determinación del saldo del impuesto 130
  - Normas de valuación patrimonial 133
    - Normas generales 135
    - Justificación patrimonial 135
- Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias 141
  - Residencia 141
  - "Tax credit" 144
    - Definición 144
    - Conversión 145
    - Límite 145
    - Traslado a ejercicios posteriores 146

Forma de cómputo	146
Sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales	146
Establecimientos estables	147
Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	147
Precios de transferencia. Importaciones y exportaciones	147
Obligatoriedad	147
Métodos aplicables	148
Operaciones de importación y exportación	149
Formalidades	150
Precios de transferencia	150
Operaciones internacionales entre partes independientes	150
Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera	151
No atribuibles a establecimientos estables en el exterior	151
Atribuibles a establecimientos estables en el exterior	151
Ajuste impositivo por inflación	152
Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación	155
Método para su cálculo	155
Determinación del activo computable	155
Determinación del pasivo computable	156
Actualización de los importes	156
Determinación del ajuste por inflación impositivo	157
Normas especiales de valuación	158

## CAPÍTULO V

### MINICASOS PRÁCTICOS

Caso I	Valuación de bienes de cambio	159
Caso II	Valuación de bienes de cambio	160
Caso III	Valuación de bienes de cambio	160
Caso IV	Valuación de bienes de cambio	161
Caso V	Amortizaciones	163
Caso VI	Amortizaciones	164
Caso VII	Amortizaciones	165
Caso VIII	Amortizaciones	165
Caso IX	Costo computable	167
Caso X	Costo computable	168
Caso XI	Costo computable	169
Caso XII	Costo computable	169
Caso XIII	Venta y reemplazo	170
Caso XIV	Venta y reemplazo	171
Caso XV	Venta y reemplazo	171
Caso XVI	Venta y reemplazo	172
Caso XVII	Venta y reemplazo	172
Caso XVIII	Diferencias de cambio	173
Caso XIX	Deducciones. Donaciones	173
Caso XX	Deducciones. Donaciones	175
Caso XXI	Deudores incobrables	175
Caso XXII	Deudores incobrables	176
Caso XXIII	Deudores incobrables	177
Caso XXIV	"Tax credit"	177
Caso XXV	Atribución de resultados y quebrantos	178
Caso XXVI	Justificación patrimonial. Venta y reemplazo	179
Caso XXVII	Justificación patrimonial. Venta y reemplazo	181

## CAPÍTULO VI

### PRÁCTICA INTEGRAL

Enunciado	183
Datos adicionales	186
Detalle de bienes y deudas	187
Objetivo	187
Solución	188
Comentarios y normativa aplicable	194
Pantallas del aplicativo	197



## **CAPÍTULO VII CONSULTAS**

- Acciones y participaciones sociales. Bienes personales 207
- Categorización de resultados 207
  - ¿Tercera o primera categoría? 207
  - ¿Tercera o cuarta categoría? 207
- Cese de actividades 208
  - Adjudicación de bienes a los socios 208
  - Venta de inmuebles 208
  - Aporte de inmueble a una sociedad anónima 208
- Declaración jurada. Sociedades de hecho que no confeccionan balance 209
- Deducciones 209
  - Deducción especial 209
  - Formalidades 210
  - Grossing up 210
  - Impuestos 211
  - Incobrables 211
  - Leasing. Cánones abonados 211
- Indemnizaciones. Siniestros 212
- Justificación patrimonial 212
  - Amortizaciones 212
  - Impuesto a las ganancias 212
  - Venta de un inmueble afectado a la explotación 213
- Monotributo 214
  - Inscripción 214
  - Baja 214
  - Sociedades de hecho 215
  - Sociedades de hecho 215
  - Ganancia mínima presunta 215
- Pago a cuenta. Impuestos 216
- Quebrantos 216
- Sujetos 216
- Tenencia de moneda extranjera 217
- Valuación impositiva 217
  - Capitalización de hacienda 217
  - Inventarios 218
- Venta de inmuebles 218
- Venta de muebles amortizables 219
- Venta y tenencia de oro 220
- Venta y reemplazo 220

## **CAPÍTULO VIII EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

- 1 – Deducción de intereses 223
- 2 – Deudores incobrables 223
- 3 – Amortizaciones. Venta y reemplazo 224
- 4 – Conceptos generales 224
- Solución 227

## **CAPÍTULO IX CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

- Resultados obtenidos por parte de personas físicas titulares de explotaciones unipersonales. Bienes afectados a su patrimonio individual 229
- Venta de un inmueble que había estado afectado a una explotación unipersonal que cesó actividades 230
- Actividad profesional organizada en forma de empresa vs. Actividad profesional complementada con explotación comercial 231

## **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 233
- Caso práctico de inspección 259

Índice temático 271

Índice de voces 275

Índice temático de jurisprudencia citada 279