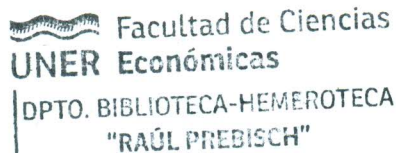


# Índice



<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 A TENER EN CUENTA PARA EL AÑO FISCAL 2012</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>DATOS ÚTILES</b>	<b>19</b>
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>PARTE GENERAL</b>	
<b>OBJETO Y SUJETO DEL IMPUESTO</b>	<b>25</b>
Objeto	25
Conceptos básicos	26
Condiciones para la existencia de ganancia	26
Ejercicios	29
Concepto de enajenación	37
<b>SUJETO</b>	<b>39</b>
Sucesión indivisa	39
Ejercicio	44
Sociedad conyugal	47
Ejercicios	52
Rentas de menores de edad	53
Cuadro resumen	58
Ejercicios	59
Ejercicios de fijación de conceptos de objeto y sujeto	60
<b>FUENTE Y RESIDENCIA</b>	<b>61</b>
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 de fuente y residencia	76
<b>AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS</b>	<b>77</b>
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	82
Imputación de ganancias de fuente extranjera	82
<b>COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS</b>	<b>85</b>
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 resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	87
Ganancias de fuente argentina	87
Ejercicios	89
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	92
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	113
Coexistencia de intereses activos y pasivos	114
Sueldos de magistrados y miembros del Poder Judicial	116
Actores, autores, directores, promotores y técnicos	117
Ganancias de fuente extranjera	118
Ejercicios de fijación de conceptos	118

#### **CAPÍTULO V**

##### **CATEGORÍAS DE GANANCIAS**

Introducción	119
<b>GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA</b>	<b>121</b>
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
Amortización de bienes inmuebles y muebles	129
Casos especiales	130
Deducciones especiales: 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
<b>GANANCIAS DE SEGUNDA CATEGORÍA</b>	<b>147</b>
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	147
Consideraciones	148
Rentas originadas por la colocación de capital	148
Locación de cosas muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos	153
Rentas vitalicias y seguros sobre la vida	156
Planes de seguro de retiro privados y rescates netos de aportes no deducibles	157
Sumas percibidas en el pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no del ejercicio de una actividad	159
Interés accionario distribuido por cooperativas	160
Transferencia definitiva de ciertos intangibles	161
Dividendos y utilidades	161
Instrumentos y/o contratos derivados	163
Resultados provenientes de la compraventa de acciones	168
Situaciones especiales	170
Rescate de acciones	170
Tratamiento de la compraventa, cambio, permuta o disposición de títulos valores, excepto acciones	170
Retenciones que puede sufrir el ejercicio de derechos patrimoniales de títulos valores privados, incluidas las acciones	171
Retenciones que pueden sufrir los dividendos o utilidades	172
Retenciones que pueden sufrir las rentas de títulos valores privados (incluidos los dividendos)	174
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	175
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	179
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	181
Ejercicios de fijación de conceptos	181
Ejercicios prácticos de segunda categoría	183
<b>GANANCIAS DE CUARTA CATEGORÍA</b>	<b>191</b>
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	191
Consideraciones	192
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	193
Trabajadores en relación de dependencia	194
Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios o remuneraciones de los consejeros de sociedades cooperativas	196
Planes de seguro	197
Servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas de trabajo	198
Ejercicio de profesiones liberales	198
Alcance del concepto "Compensación". Último párrafo del artículo 79	204
Eliminación de exenciones para los contribuyentes de cuarta categoría	205
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	207
Deducciones de cuarta categoría de fuente argentina	207
Deducciones de cuarta categoría de fuente extranjera	215
Ejercicios de fijación de conceptos	215
Ejercicios prácticos de cuarta categoría	216

**CAPÍTULO VI****GASTOS Y DEDUCCIONES**

<b>A- GASTOS, DEDUCCIONES GENERALES Y PERSONALES</b>	<b>225</b>
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>B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS</b>	<b>257</b>
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****LOS EMPLEADOS Y LAS RETENCIONES DE GANANCIAS**

- Cálculo de la retención 305
- Pagos en especie 306
- Ejemplo 307

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

- Guía de solicitud de datos al contribuyente 311
- Datos personales del contribuyente 311

**CAPÍTULO XII****EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 327****CAPÍTULO XIII****CONSULTAS FRECUENTES 345****CAPÍTULO XIV****CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

- Impuesto sobre los bienes personales -acciones y participaciones sociales-. Deducción 349
- Acciones 351
- Venta de bienes muebles amortizables 354

**CAPÍTULO XV****PRÁCTICA DE INSPECCIÓN**

- Por Elizabeth R. Lobera*
- Desarrollo conceptual 357
- Caso práctico de inspección 383

Índice temático 393

Índice de voces 395

Índice temático de jurisprudencia citada 397