


**Índice**

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

**Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V**

**Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2013 VI**

**Abreviaturas de la colección XIII**

**Lectura de íconos y simbología de la colección XIV**

**Introducción XV**

**CAPÍTULO I****PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL AÑO FISCAL 2013**

Deducciones personales. Incremento de los montos en el año 2013 1

Paraísos fiscales. Países no cooperadores a los fines de la transparencia fiscal 1

Percepciones sobre las adquisiciones de bienes y servicios en el exterior y/o adelantos de efectivo mediante tarjetas crédito y/o compra, de débito y operaciones a través de sitios virtuales en moneda extranjera 2

Programa aplicativo 2

Reforma del impuesto a las ganancias establecida por la ley 26893. Resultados por compraventa de acciones, participaciones sociales y bienes muebles amortizables. Dividendos. Personas físicas 3

**CAPÍTULO II****DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO**

Deducciones generales 5

Intereses por créditos hipotecarios 5

Seguros de vida 5

Jubilación 5

Obras sociales y cuotas médico-asistenciales 6

Honorarios médicos 7

Servicio doméstico 7

Gastos de sepelio 8

Deducciones personales para los autónomos (período fiscal 2013) 9

Escala del impuesto 11

Vencimientos período fiscal 2013 a operar en el 2014 11

Aplicativo 11

Aplicativo unificado "Ganancias Personas Físicas - Bienes Personales" 11

Presentación de la declaración jurada 12

Pago del saldo de la declaración jurada 12

Facilidades de pago 12

Anticipos 13

Reducción de anticipos 14

Tasa de interés por pago fuera de término 14

Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones 14

Nómina de países de nula o baja tributación (paraísos fiscales) 15

Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría (tablas anexas a la ley 23079) 18

Solicitud de datos 18

**CAPÍTULO III****CONCEPTOS BÁSICOS**

Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas 27

Fuente 27

Categoría de ganancias 28

Concepto de ganancias de tercera categoría 28

Ejercicios de fijación de conceptos 35

**CAPÍTULO IV****TERCERA CATEGORÍA**

Rentas comprendidas en la tercera categoría 37

De fuente argentina 37

En general 37

Sociedades de personas y explotaciones unipersonales 37

Explotaciones unipersonales 37

Sociedades de personas en el derecho societario 40

Sociedades de personas en el derecho tributario 41

Sociedades en formación	42
Regularización de sociedades	42
Sociedades para las que expiró su plazo legal de existencia	42
Sociedades entre esposos	42
Sociedades entre padres e hijos	43
Sociedades de componentes	44
Sociedades civiles de profesionales	44
Exenciones	46
De fuente extranjera	47
Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país	47
Personas físicas residentes en el país	47
Establecimientos estables	48
Exenciones	48
Ejercicios de fijación de conceptos	48
Imputación de ingresos y gastos	49
De fuente argentina	49
Año fiscal	49
Criterio general de imputación	49
Si se confecciona balance	50
Si no se confecciona balance	50
DDJJ de los socios	50
Excepciones al criterio general	51
Devengado exigible	51
Puesta a disposición	53
Resumen	53
Descuentos, quitas y recuperos de gastos	53
Incrementos patrimoniales no justificados	53
Rescisión de operaciones	53
Diferencias de impuestos por ajustes	53
Empresas locales que realicen operaciones que generen ganancias de fuente argentina a sujetos vinculados del exterior o a sujetos ubicados en paraísos fiscales	55
Empresas concursadas	55
De fuente extranjera	56
Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país	56
Socios de sociedades del exterior	56
Establecimientos estables	56
Titulares de establecimientos estables	56
Ejercicios de fijación de conceptos	57
Valuación de inventarios	59
Tipo de bien y forma de valuación	59
Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría	61
Consideraciones generales	64
Costo en plaza	64
Ejercicios de fijación de conceptos	65
Amortizaciones	66
Bienes muebles e inmateriales amortizables	66
Bienes inmuebles	68
Minas, canteras y bosques	69
Costo computable impositivo	70
Bienes muebles	70
Bienes inmuebles	71
Bienes intangibles	72
Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión	72
Títulos públicos	73
Otros bienes	73
Ejercicios de fijación de conceptos	73
Otros temas de tercera categoría	74
Venta y reemplazo	74
Bienes muebles amortizables	74
Bienes inmuebles	75
Formalidades	78
Desuso	79
Diferencias de cambio	79
Salidas no documentadas	80
Ejercicios de fijación de conceptos	85
Deducciones	86

Deducciones admitidas	86
De fuente argentina	86
Principio general	86
Deducciones generales	88
Intereses	88
Deducción sujeta a limitación	88
Donaciones	89
Amortizaciones de ciertos intangibles	92
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	93
Enumeración	93
Impuestos	93
Pérdidas extraordinarias	95
Amortizaciones	96
Deducciones especiales de la tercera categoría	96
Gastos inherentes al giro del negocio	96
Malos créditos	97
Gastos de organización	104
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	105
Gastos de representación	105
Otras consideraciones	106
De fuente extranjera	107
Principio general	107
Deducciones generales	108
Donaciones	108
Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)	108
Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados	108
Viáticos y movilidad	108
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	109
Restricciones al cómputo de las deducciones	109
Monotributo	113
Factura de crédito	114
Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención	114
Deducciones no admitidas	117
De fuente argentina	117
Gastos	117
Intereses y sueldos	117
Remuneraciones	117
Impuestos	118
Utilidades reinvertidas o reservadas	119
Amortizaciones	119
Donaciones	121
Otros conceptos	121
De fuente extranjera	121
Ejercicios de fijación de conceptos	122
Liquidación del impuesto de las sociedades de personas y explotaciones unipersonales	123
Determinación del resultado impositivo	123
Si se confecciona balance comercial	123
Si no se confecciona balance comercial	124
Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios	125
En general	125
Quebrantos impositivos	126
Determinación del impuesto	128
Aclaraciones	128
Determinación del saldo del impuesto	129
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 Deduciones. Donaciones 173
- Caso XX Deduciones. Donaciones 175
- Caso XXI Deudores incobrables 175
- Caso XXII Deudores incobrables 176
- Caso XXIII Deudores incobrables 177
- Caso XXIV Atribución de resultados y quebrantos 177
- Caso XXV Justificación patrimonial. Venta y reemplazo 178
- Caso XXVI Justificación patrimonial. Venta y reemplazo 180

## **CAPÍTULO VI**

### **PRÁCTICA INTEGRAL**

- Enunciado 183
- Datos adicionales 186
- Detalle de bienes y deudas 187
- Objetivo 187
- Solución 188

Comentarios y normativa aplicable 193  
Pantallas del aplicativo 196

## **CAPÍTULO VII CONSULTAS**

Acciones y participaciones. 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  
    Formalidades 209  
    Grossing up 210  
    Impuestos 210  
    Incobrables 210  
    Leasing. Cánones abonados 211  
Indemnizaciones. Siniestros 211  
Justificación patrimonial 211  
    Amortizaciones 211  
    Impuesto a las ganancias 212  
    Venta de un inmueble afectado a la explotación 212  
Monotributo 213  
    Inscripción 213  
    Baja 213  
    Sociedades de hecho 214  
    Sociedades de hecho 214  
    Ganancia mínima presunta 215  
Pago a cuenta. Impuestos 215  
Quebrantos 215  
Sujetos 216  
Tenencia de moneda extranjera 216  
Valuación impositiva 217  
    Capitalización de hacienda 217  
    Inventarios 217  
Venta de inmuebles 218  
Venta de muebles amortizables. Reforma de la Ley 26893 219  
Venta y tenencia de oro 219  
Venta y reemplazo 220

## **CAPÍTULO VIII EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

1 – Deducción de intereses 221  
2 – Deudores incobrables 221  
3 – Amortizaciones. Venta y reemplazo 222  
4 – Conceptos generales 222  
Solución 225

## **CAPÍTULO IX CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Resultados obtenidos por parte de personas físicas titulares de explotaciones unipersonales. Bienes afectados a su patrimonio individual 227  
Actividad profesional organizada en forma de empresa vs. Actividad profesional complementada con explotación comercial 228

## **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 231  
Caso práctico de inspección 257

