


Índice


**Facultad de Ciencias
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 A TENER EN CUENTA PARA EL AÑO FISCAL 2013	1
CAPÍTULO II	
DATOS ÚTILES	3
CAPÍTULO III	
PARTE GENERAL	
OBJETO Y SUJETO DEL IMPUESTO	9
Objeto	9
Conceptos básicos	10
Condiciones para la existencia de ganancia	10
Ejercicios	14
Concepto de enajenación	24
SUJETO	27
Sucesión indivisa	27
Ejercicio	32
Sociedad conyugal	35
Ejercicios	40
Rentas de menores de edad	41
Conceptos	41
Cuadro resumen	46
Ejercicios	47
Ejercicios de fijación de conceptos de objeto y sujeto	48
FUENTE Y RESIDENCIA	49
Fuente	49
Ganancias de fuente argentina	49
Principio general	49
Conceptos	50
Casos especiales	51
Enunciación ejemplificativa	53
Ganancias de fuente extranjera	54
Ejercicios	55
Residencia	56
Residentes	56
No residentes	58
Pérdida de la condición de residentes. Causales	59
Doble residencia	60
Diferencias en el tratamiento a residentes y no residentes	62
Ejercicios	62
Ejercicios de fijación de conceptos de fuente y residencia	64
AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS	65
Año fiscal	65

Criterios de imputación de ganancias y gastos	65
Criterio general de imputación	65
Imputación de ganancias y gastos de fuente argentina	65
Casos especiales	66
Concepto de devengado y percibido	68
Conceptos	70
Imputación de ganancias de fuente extranjera	70
COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS	73
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina	73
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente extranjera	74
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	75
Ganancias de fuente argentina	75
Ejercicios	77
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	80
Ganancias de fuente extranjera	80
Ejercicios de fijación de conceptos	82
CAPÍTULO IV	
EXENCIONES	
Conceptos básicos	83
Ganancias de fuente argentina	83
Remuneraciones de representantes de países extranjeros	83
Interés accionario y retorno distribuido por cooperativas	85
Intereses en depósitos en entidades financieras	86
Ingresos derivados de la relación laboral	87
Explotación de derechos de autor	94
Títulos valores	96
Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida	100
Valor locativo de la casa-habitación	100
Donaciones, legados, herencias, etc.	100
Actualizaciones de créditos	101
Compraventa, cambio, permuta y disposición de títulos valores	103
Coexistencia de intereses activos y pasivos	105
Sueldos de magistrados y miembros del Poder Judicial	107
Actores, autores, directores, promotores y técnicos	108
Ganancias de fuente extranjera	109
Ejercicios de fijación de conceptos	110
CAPÍTULO V	
CATEGORÍAS DE GANANCIAS	
Introducción	111
GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA	113
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	113
Consideraciones	114
Locación, arrendamiento en especie y subarriendo o sublocación	114
Derecho real de usufructo, de uso, de habitación y de anticresis	115
Mejoras	116
Locación de cosas muebles	117
Valor locativo	117
Casos especiales	118
Gastos tomados a su cargo por el inquilino	119
Cómputo de los quebrantos	119
Contratos rurales: su inclusión en primera, segunda o tercera categoría	119

Deudores incobrables	120
Consortios de propietarios que alquilan terrazas -por ejemplo-	120
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	120
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente argentina	121
Impuestos y tasas deducibles	121
Amortización de bienes inmuebles y muebles	123
Casos especiales	123
Deducciones especiales: gastos de mantenimiento	124
Gastos de mantenimiento de inmuebles	124
Casos especiales	125
Deducciones de gastos de inmuebles no alquilados en todo o parte del año	126
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente extranjera	127
Resumiendo...	127
Ejercicios de fijación de conceptos	128
Ejercicios prácticos de primera categoría	129
GANANCIAS DE SEGUNDA CATEGORÍA	145
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	145
Consideraciones	146
Rentas originadas por la colocación de capital	146
Locación de cosas muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos	151
Rentas vitalicias y seguros sobre la vida	154
Planes de seguro de retiro privados y rescates netos de aportes no deducibles	155
Sumas percibidas en el pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no del ejercicio de una actividad	157
Interés accionario distribuido por cooperativas	158
Transferencia definitiva de ciertos intangibles	159
Dividendos y utilidades	159
Instrumentos y/o contratos derivados	162
Resultados provenientes de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores	167
Resultado proveniente de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales	167
Resultado proveniente de la compraventa, cambio, permuta o disposición de títulos, bonos y de más valores	169
Retenciones que puede sufrir el ejercicio de derechos patrimoniales de títulos valores privados, incluidas las acciones	169
Retenciones que pueden sufrir los dividendos o utilidades	170
Retenciones que pueden sufrir las rentas de títulos valores privados (incluidos los dividendos)	172
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	173
Intereses presuntos por capitales colocados en el exterior	173
Dividendos	174
Los beneficios y rescates netos de aportes	176
Rentas vitalicias	176
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	177
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	179
Ejercicios de fijación de conceptos	179
Ejercicios prácticos de segunda categoría	181
GANANCIAS DE CUARTA CATEGORÍA	189
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	189
Consideraciones	190
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	191
Trabajadores en relación de dependencia	192
Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios o remuneraciones de los consejeros de sociedades cooperativas	194

Planes de seguro	195
Servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas de trabajo	196
Ejercicio de profesiones liberales	196
Alcance del concepto "Compensación"	202
Eliminación de exenciones para los contribuyentes de cuarta categoría	203
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	205
Deducciones de cuarta categoría de fuente argentina	205
Amortización de bienes inmuebles	206
Amortización de bienes muebles	206
Impuestos y tasas	208
Pérdidas extraordinarias	209
Venta y reemplazo	209
Desuso	210
Gastos de movilidad y viáticos	211
Gastos de restaurantes, maquillaje, etc.	211
Deducciones de cuarta categoría de fuente extranjera	213
Ejercicios de fijación de conceptos	213
Ejercicios prácticos de cuarta categoría	214
CAPÍTULO VI	
GASTOS Y DEDUCCIONES	
A- GASTOS, DEDUCCIONES GENERALES Y PERSONALES	221
Ganancias de fuente argentina	221
Ganancias de fuente extranjera	222
Generalidades	223
Deducciones generales	229
Deducciones generales de fuente argentina	229
Consideraciones generales	230
Intereses, actualizaciones y gastos por constitución, renovación y cancelación de deudas	230
Seguros de vida	230
Cuota sindical y contribuciones de solidaridad	232
Amortización de bienes inmateriales	232
Descuentos obligatorios con destino a las obras sociales	233
Donaciones	233
Honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica	235
Deducciones limitadas	235
Servicio doméstico	236
Deducciones generales de fuente extranjera	238
Gastos de sepelio	239
Deducciones personales	240
Residencia	241
Ganancia no imponible	241
Cargas de familia	242
Grado de parentesco admitido y requisito de edad	242
Deducción especial	244
Resumen	247
Ejercicios prácticos de deducciones personales	248
Ejercicios de fijación de conceptos	251
B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS	253
Ganancias de fuente argentina	253
Ganancias de fuente extranjera	254
Multas, costas causídicas, etc.	254
Rentas no gravadas o exentas	255
Compras a monotributistas	255
Quebrantos	257

Sueldo del cónyuge	258
Asesoramiento técnico	258
Mejoras	258
Automóviles - Amortizaciones	258
Automóviles - Gastos de mantenimiento	260
Explotación de marcas y patentes	261
Ejercicios prácticos de deducciones	261

CAPÍTULO VII

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente argentina	265
Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente extranjera	266
Escala del impuesto	267
Venta de participaciones	267
Dividendos o utilidades	267
Impuesto determinado	267
Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior	268
Retenciones, anticipos y pagos a cuenta	275
Valuación de bienes	286
Justificación patrimonial	288
Ejercicios	289
Planes de facilidades de pago vigentes	292

CAPÍTULO VIII

GANANCIAS Y MONOTRIBUTO

Monotributo e impuesto a las ganancias	293
Deducciones personales	293
Patrimonio a declarar	293
Renuncia	294
Ejercicio	294
Anticipos	295
Presentación de DDJJ	295
Deducción de gastos para los que operen con monotributistas	296

CAPÍTULO IX

DECLARACIÓN JURADA. APLICATIVO

Obligados a presentar la DDJJ	297
Situación de los empleados en relación de dependencia	297
Sistema simplificado para empleados en relación de dependencia	299
Modalidad para presentación de la DDJJ de ganancias en los vencimientos generales	299
Ingreso de las obligaciones	299
Principales características del sistema aplicativo	300

CAPÍTULO X

LOS EMPLEADOS Y LAS RETENCIONES DE GANANCIAS

Cálculo de la retención	301
Pagos en especie	302
Percepción por viajes al exterior	303
Cambios operados en el año 2013	304

CAPÍTULO XI

MODELO DE SOLICITUD DE DATOS AL CONTRIBUYENTE

Guía de solicitud de datos al contribuyente	307
Datos personales del contribuyente	307

CAPÍTULO XII

EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 323

- Planteo 323
- Solución propuesta 326
- Pantallas del aplicativo 331

CAPÍTULO XIII

CONSULTAS FRECUENTES 339

CAPÍTULO XIV

CUESTIONES CONTROVERTIDAS

- Impuesto sobre los bienes personales -acciones y participaciones sociales-. Deducción 343
- Acciones 346
- Resultado de la enajenación de bienes muebles amortizables 348

CAPÍTULO XV

PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

- Por Elizabeth R. Lobera*
- Desarrollo conceptual 349
- Caso práctico de inspección 375

Índice temático 387

Índice de voces 391

Índice temático de jurisprudencia citada 393