

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V

Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2015 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 2015 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 23

SUJETO 25

Sucesión indivisa 25

Disposiciones del CCyC 25

Sucesión de los descendientes (hijos del causante y sus descendientes) 26

Sucesión del cónyuge 26

Sucesión de los colaterales 26

Porción disponible del causante 26

Licitación 26

Colación 27

Heredero 27

Legatario 27

Administrador de la sucesión 27

Ley de impuesto a las ganancias 27

Causante 28

Sucesión indivisa propiamente dicha 28

Cónyuge supérstite, herederos o legatarios 29

Quebranto del causante 30

Ejercicio 31

Aplicativo 34

Sociedad conyugal 35

Régimen patrimonial del matrimonio 35

Prueba de bienes gananciales/propios 39

Uniones convivenciales 39

Concepto 39

Ganancias de los componentes de la sociedad conyugal 40

Administración judicial por parte de la mujer en virtud de una resolución judicial 43

Sociedad entre cónyuges 44

Ejercicios 44

Rentas de menores de edad 45

Disposiciones del CCyC 45

Capacidad 45

Menor de edad 46

Ley de impuesto a las ganancias 46

Ejercicios 46

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	54
Ganancias de fuente extranjera	55
Ejercicios	56
Residencia	57
Residentes	57
No residentes	59
Pérdida de la condición de residentes. Causales	60
Doble residencia	61
Diferencias en el tratamiento dado por la ley del impuesto a residentes y no residentes	62
Ejercicios	63
Ejercicios de fijación de conceptos de fuente y residencia	66

AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS	67
Año fiscal	67
Criterios de imputación de ganancias y gastos	67
Criterio general de imputación	67
Imputación de ganancias y gastos de fuente argentina	67
Casos especiales	68
Ejercicio	68
Concepto de devengado y percibido	70
Conceptos	72
Imputación de ganancias de fuente extranjera	72

COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS	75
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina	75
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente extranjera	76
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	77
Ganancias de fuente argentina	77
Ejercicios	79
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Compensación de quebrantos en distintos períodos fiscales	82
Ganancias de fuente extranjera	82
Ejercicios de fijación de conceptos	84

CAPÍTULO IV - EXENCIONES

Conceptos básicos	85
Ganancias de fuente argentina	85
Remuneraciones de representantes de países extranjeros	85
Interés accionario y retorno distribuido por cooperativas	87
Intereses en depósitos en entidades financieras	88
Ingresos derivados de la relación laboral	89
Explotación de derechos de autor	96
Títulos valores	98
Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida	102
Valor locativo de la casa-habitación	102
Donaciones, legados, herencias, etc.	102
Actualizaciones de créditos	103
Compraventa, cambio, permuta y disposición de títulos valores	105
Coexistencia de intereses activos y pasivos	108
Sueldos de magistrados y miembros del Poder Judicial	109
Actores, autores, directores, promotores y técnicos	111
Ganancias de fuente extranjera	112
Ejercicios de fijación de conceptos	112

CAPÍTULO V - CATEGORÍAS DE GANANCIAS

Introducción	113
Rentas de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	113
Rentas de fuente extranjera obtenida por residentes en el país	113

GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA 115 |

Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	115
Consideraciones	116
Locación, arrendamiento en especie y subarriendo o sublocación	116

Derecho real de usufructo, de uso, de habitación y de anticresis	117
Mejoras	118
Locación de cosas muebles	119
Valor locativo	119
Casos especiales	120
Gastos tomados a su cargo por el inquilino	121
Cómputo de los quebrantos	121
Contratos rurales: su inclusión en primera, segunda o tercera categoría	121
Deudores incobrables	122
Consortios de propietarios que alquilan terrazas -por ejemplo-	122
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	122
Cambios del nuevo Código Civil y Comercial	122
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente argentina	124
Impuestos y tasas deducibles	124
Amortización de bienes inmuebles y muebles	126
Casos especiales	126
Deducciones especiales: de primera categoría de ganancias de fuente argentina	127
Gastos de mantenimiento de inmuebles	127
Casos especiales	128
Deducción de gastos de inmuebles no alquilados en todo o parte del año	129
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente extranjera	130
Resumiendo...	130
Ejercicios de fijación de conceptos	131
Ejercicios prácticos de primera categoría	132
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	152
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 demás valores	168
Retenciones que pueden sufrir los dividendos o utilidades	170
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	172
Intereses presuntos por capitales colocados en el exterior	172
Dividendos	173
Los beneficios y rescates netos de aportes	175
Rentas vitalicias	175
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	176
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	178
Ejercicios de fijación de conceptos	178
Ejercicios prácticos de segunda categoría	180
GANANCIAS DE CUARTA CATEGORÍA	187
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	187
Consideraciones	188
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	189
Trabajadores en relación de dependencia	190
Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios o remuneraciones de los consejeros de sociedades cooperativas	193
Planes de seguro	194
Servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas de trabajo	195

Ejercicio de profesiones liberales	195
Alcance del concepto "Compensación"	200
Eliminación de exenciones para los contribuyentes de cuarta categoría	201
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	203
Deducciones de cuarta categoría de fuente argentina	203
Amortización de bienes inmuebles	204
Amortización de bienes muebles	204
Impuestos y tasas	206
Pérdidas extraordinarias	207
Venta y reemplazo	207
Desuso	208
Gastos de movilidad y viáticos	209
Gastos de restaurantes, maquillaje, etc.	209
Deducciones de cuarta categoría de fuente extranjera	211
Ejercicios de fijación de conceptos	211
Ejercicios prácticos de cuarta categoría	212

CAPÍTULO VI - GASTOS Y DEDUCCIONES

A- GASTOS, DEDUCCIONES GENERALES Y PERSONALES 219

Ganancias de fuente argentina	219
Ganancias de fuente extranjera	220
Generalidades	221
Obtención de la ganancia neta	221
Requisitos para deducir el gasto	221
Deducciones generales	227
Deducciones generales de fuente argentina	227
Consideraciones generales	228
Intereses, actualizaciones y gastos por constitución, renovación y cancelación de deudas	228
Seguros de vida	229
Cuota sindical y contribuciones de solidaridad	230
Amortización de bienes inmateriales	230
Descuentos obligatorios con destino a las obras sociales	231
Donaciones	231
Honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica	233
Deducciones limitadas	233
Servicio doméstico	234
Deducciones generales de fuente extranjera	236
Gastos de sepelio	237
Deducciones personales	238
Residencia	239
Ganancia no imponible	240
Cargas de familia	240
Grado de parentesco admitido y requisito de edad	240
Deducción especial	243
Resumen	245
Ejercicios prácticos de deducciones personales	246
Ejercicios de fijación de conceptos	250

B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS 251

Ganancias de fuente argentina	251
Ganancias de fuente extranjera	252
Multas, costas causídicas, etc.	252
Rentas no gravadas o exentas	253
Compras a monotributistas	253
Quebrantos	256
Sueldo del cónyuge	256
Asesoramiento técnico	256
Mejoras	257
Automóviles - Amortizaciones	257
Automóviles - Gastos de mantenimiento	258
Deducción máxima a computar en concepto de amortización de automóviles	259
Deducción de gastos de mantenimiento de automóviles	259
Explotación de marcas y patentes	260


**Facultad de Ciencias
UNER Económicas**

DPTO. BIBLIOTECA-HEMEROTECA
"RAÚL PREBISCH"

REPSAL 260

Ejercicios prácticos de deducciones 260

CAPÍTULO VII - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente argentina 265

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente extranjera 267

Escala del impuesto 268

Venta de participaciones 268

Dividendos o utilidades 268

Impuesto determinado 268

 Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior 269

 Retenciones, anticipos y pagos a cuenta 276

 Valuación de bienes 285

Justificación patrimonial 287

 Ejercicios 288

Planes de facilidades de pago vigentes 291

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/compra de moneda extranjera 303

Cambios operados en el año 2015 304

 Contribuyentes no radicados en zonas desfavorables 304

 Contribuyentes radicados en zonas desfavorables 307

 Nuevos empleados (a partir de 09/2013) 308

 Segunda cuota de SAC 309

 Ejercicios 309

CAPÍTULO XI - MODELO DE SOLICITUD DE DATOS AL CONTRIBUYENTE

Guía de solicitud de datos al contribuyente 311

 Datos personales del contribuyente 311

 Activos 314

 Pasivos 321

 Ingresos y egresos 323

CAPÍTULO XII - EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL

Datos 327

Resolución 330

Pantallas del aplicativo 338

CAPÍTULO XIII - CONSULTAS FRECUENTES 349

CAPÍTULO XIV - CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Impuesto sobre los bienes personales -acciones y participaciones sociales-. Deducción 353

Sociedad simple de profesionales: ¿tercera o cuarta? 356

CAPÍTULO XV - PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 359

Caso práctico de inspección 389

Índice temático 401

Índice de voces 405

Índice temático de jurisprudencia citada 409