

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2017	VI
Abreviaturas de la colección	XV
Lectura de íconos y simbología de la colección.....	XVI
Introducción	XVII
CAPÍTULO I	
PRINCIPALES MODIFICACIONES A TENER EN CUENTA PARA EL AÑO FISCAL 2017	1
CAPÍTULO II	
DATOS ÚTILES	7
CAPÍTULO III	
PARTE GENERAL	
OBJETO Y SUJETO DEL IMPUESTO	13
Objeto	13
Conceptos básicos.....	14
Condiciones para la existencia de ganancia	14
Concepto de enajenación.....	26
Sujeto	29
Sucesión indivisa.....	29
Disposiciones del CCyC.....	29
Ley de impuesto a las ganancias	32
Causante	32
Sucesión indivisa propiamente dicha	33
Cónyuge supérstite, herederos o legatarios.....	34
Quebranto del causante	35
Ejercicio	36
Aplicativo	40
Sociedad conyugal	41
Régimen patrimonial del matrimonio	41
Prueba de bienes gananciales/propios.....	44
Uniones convivenciales.....	45
Ganancias de los componentes de la sociedad conyugal	45

Administración judicial por parte de la mujer en virtud de una resolución judicial.	49
Sociedad entre cónyuges.....	49
Ejercicios.....	50
Divorcio.....	51
Separación judicial de bienes.....	51
Rentas de menores de edad.....	52
Disposiciones del CCyC.....	52
Ley de impuesto a las ganancias	53
Ejercicios.....	53
Ejercicios de fijación de conceptos	54
FUENTE Y RESIDENCIA	55
Fuente.....	55
Ganancias de fuente argentina	55
Principio general.....	55
Conceptos.....	56
Casos especiales.....	57
Enunciación ejemplificativa	61
Ganancias de fuente extranjera	62
Ejercicios	63
Residencia	65
Residentes.....	65
No residentes	67
Pérdida de la condición de residentes. Causales.....	68
Doble residencia.....	70
Diferencias en el tratamiento dado por la ley del impuesto a residentes y no residentes ...	71
Ejercicios	72
Ejercicios de fijación de conceptos de fuente y residencia.....	74
AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS	76
Año fiscal.....	76
Criterios de imputación de ganancias y gastos.....	76
Criterio general de imputación.....	76
Imputación de ganancias y gastos de fuente argentina.....	76
Casos especiales	77
Ejercicio	77
Concepto de devengado y percibido	79
Conceptos.....	81
Imputación de ganancias de fuente extranjera	82
Principio general de imputación	82
Moneda argentina	82
Países de baja o nula tributación	82
COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS.....	85
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.....	96
1. Remuneraciones de representantes de países extranjeros.....	96
2. Interés accionario y retorno distribuido por cooperativas.....	97
3. Intereses en depósitos en entidades financieras	98
4. Ingresos derivados de la relación laboral	99
5. Explotación de derechos de autor.....	106
6. Títulos valores	108
7. Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida	112
8. Valor locativo de la casa-habitación	112
9. Donaciones, legados, herencias, etc.....	112
10. Actualizaciones de créditos	113
11. Compraventa, cambio, permuta y disposición de títulos valores.....	115
12. Coexistencia de intereses activos y pasivos	118
13. Sueldos de magistrados y miembros del Poder Judicial	119
14. Actores, autores, directores, promotores y técnicos.....	121
Ganancias de fuente extranjera.....	122
Ejercicios de fijación de conceptos	123
CAPÍTULO V	
CATEGORÍAS DE GANANCIAS	
Introducción	125
Rentas de fuente argentina obtenidas por residentes en el país	125
Rentas de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	126
GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA	
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país.....	127
Consideraciones.....	128
Locación, arrendamiento en especie y subarriendo o sublocación	128
Derecho real de usufructo, de uso, de habitación y de anticresis	129
Mejoras.....	131
Locación de cosas muebles	131
Valor locativo	131
Casos especiales.....	132
Gastos tomados a su cargo por el inquilino	133
Cómputo de los quebrantos	133
Contratos rurales: inclusión en primera, segunda o tercera categoría.....	133
Deudores incobrables.....	134
Consortios de propietarios que alquilan terrazas -por ejemplo-	134
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país.....	134
Cambios del nuevo Código Civil y Comercial.....	134
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente argentina	136
Impuestos y tasas deducibles.....	136
Amortización de bienes inmuebles y muebles.....	138
Casos especiales.....	138
Deducciones especiales de primera categoría de ganancias de fuente argentina	139
Gastos de mantenimiento de inmuebles.....	139

Casos especiales.....	140
Deducción de gastos de inmuebles no alquilados en todo o parte del año.....	141
Deducciones que afectan a la primera categoría de ganancias de fuente extranjera	142
Resumiendo... ..	142
Ejercicios de fijación de conceptos	143
Ejercicios prácticos de primera categoría	144
GANANCIAS DE SEGUNDA CATEGORÍA.....	157
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país.....	157
Consideraciones	158
Rentas originadas por la colocación de capital. L: 45, a)	158
Locación de cosas muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos. L: 45, b)	166
Rentas vitalicias y seguros sobre la vida. L: 45, c)	168
Planes de seguro de retiro privados y rescates netos de aportes no deducibles. L: 45, d) y e)	169
Sumas percibidas en el pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no del ejercicio de una actividad. L: 45, f)	171
Interés accionario distribuido por cooperativas. L: 45, g)	172
Transferencia definitiva de ciertos intangibles. L: 45, h)	173
Dividendos y utilidades. L: 45, i)	173
Instrumentos y/o contratos derivados. L: 45, j).....	173
Resultados provenientes de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores. L: 45, k)	179
Resultado proveniente de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales.....	179
Resultado proveniente de la compraventa, cambio, permuta o disposición de títulos, bonos y demás valores	180
Consideraciones comunes	180
Retenciones que pueden sufrir los dividendos o utilidades.....	181
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país.....	185
Intereses presuntos por capitales colocados en el exterior	185
Portafolio de inversiones	186
Dividendos. L: 140, a)	187
Los beneficios y rescates netos de aportes. L: 140, d)	189
Rentas vitalicias	190
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	190
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	192
Ejercicios de fijación de conceptos	193
Ejercicios prácticos de segunda categoría.....	193
GANANCIAS DE CUARTA CATEGORÍA	199
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país.....	199
Consideraciones	200
Desempeño de cargos públicos. L: 79, a)	201
Trabajadores en relación de dependencia. L: 79, b)	202
Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios o remuneraciones de los consejeros de sociedades cooperativas. L: 79, c)	205
Planes de seguro. L: 79, d)	206
Servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas de trabajo. L: 79, e)	207
Ejercicio de profesiones liberales. L: 79, f y g).....	208
Alcance del concepto "Compensación"	213

Eliminación de exenciones para los contribuyentes de cuarta categoría	214
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	216
Deducciones de cuarta categoría de fuente argentina	216
Amortización de bienes inmuebles. L: 83	217
Amortización de bienes muebles. L: 84	217
Impuestos y tasas. L: 82, inc. a)	219
Pérdidas extraordinarias. L: 82, incs. c) y d)	220
Venta y reemplazo	220
Desuso	222
Gastos de movilidad y viáticos	222
Gastos de restaurantes, maquillaje, etc.	222
Deducciones de cuarta categoría de fuente extranjera	224
Ejercicios de fijación de conceptos	225
Ejercicios prácticos de cuarta categoría	225

CAPÍTULO VI

GASTOS Y DEDUCCIONES

A- GASTOS, DEDUCCIONES GENERALES Y PERSONALES	231
Ganancias de fuente argentina	231
Ganancias de fuente extranjera	232
Generalidades	233
Obtención de la ganancia neta	233
Requisitos para deducir el gasto	233
Deducciones generales. L: 81	240
Deducciones generales de fuente argentina	240
Consideraciones generales	241
Intereses, actualizaciones y gastos por constitución, renovación y cancelación de deudas	241
Seguros de vida	242
Contribuciones o descuentos para fondos de jubilaciones, retiros, pensiones o subsidios destinados a cajas nacionales, provinciales y/o municipales	244
Cuota sindical y contribuciones de solidaridad	244
Amortización de bienes inmateriales	244
Descuentos obligatorios con destino a las obras sociales	244
Donaciones	245
Honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica	247
Deducciones limitadas	248
Servicio doméstico	250
Alquileres	251
Deducciones generales de fuente extranjera	252
Gastos de sepelio	253
Aportes a sociedades de garantía recíproca	254
Deducciones personales. L: 23	255
Residencia	256
Ganancia no imponible	256
Cargas de familia	257
Grado de parentesco admitido y requisito de edad	257
Deducción especial	259
Resumen	262
Ejercicios prácticos de deducciones personales	264
Ejercicios de fijación de conceptos	266

B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS	267
Ganancias de fuente argentina.....	267
Ganancias de fuente extranjera.....	268
Multas, costas causídicas, etc.	268
Rentas no gravadas o exentas	269
Compras a monotributistas	269
Quebrantos.....	272
Sueldo del cónyuge.....	272
Asesoramiento técnico.....	273
Mejoras	273
Automóviles - Amortizaciones. L: 88, l)	273
Automóviles - Gastos de mantenimiento. L: 88, l)	275
Deducción máxima a computar en concepto de amortización de automóviles.....	275
Deducción de gastos de mantenimiento de automóviles	276
Explotación de marcas y patentes. L: 88, m)	277
REPSAL	277
Ejercicios prácticos de deducciones	277

CAPÍTULO VII

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente argentina.....	281
Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente extranjera.....	284
Escala del impuesto.....	285
Venta de participaciones sociales	285
Horas extras.....	285
Impuesto determinado	286
1. Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	286
2. Retenciones, anticipos y pagos a cuenta.....	293
3. Valuación de bienes.....	302
Justificación patrimonial	305
Ejercicios de justificación de variaciones patrimoniales.....	306
Planes de facilidades de pago vigentes.....	308

CAPÍTULO VIII

GANANCIAS Y MONOTRIBUTO

Monotributo e impuesto a las ganancias	311
Deducciones personales.....	311
Patrimonio a declarar	311
Renuncia	312
Ejercicio	313
Anticipos	313
Presentación de DDJJ.....	314
Deducción de gastos para los que operen con monotributistas.....	315

CAPÍTULO IX

DECLARACIÓN JURADA. APLICATIVO

Obligados a presentar la DDJJ	317
Situación de los empleados en relación de dependencia	318
¿Cuándo deben presentar la DDJJ de ganancias de acuerdo a la RG (AFIP) 4003-E?.....	318
Aplicativo.....	318
Vencimientos.....	319

CAPÍTULO X

LOS EMPLEADOS Y LAS RETENCIONES DE GANANCIAS

Cálculo de la retención.....	321
Alquileres	323
Pagos en especie	324

CAPÍTULO XI

EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL

Datos	327
Solución propuesta.....	330

CAPÍTULO XII

CONSULTAS FRECUENTES

Bonos	339
Deducciones	339
Deducciones personales	340
Divorcio	340
Intereses	341
Justificación patrimonial. Acciones de una SA	341
Justificación patrimonial. Participación en una SRL.....	341
Menores de edad bajo tutela	342
Objeto	342
Relación de dependencia. Certificado de no retención	342
Rentas de segunda categoría	343

CAPÍTULO XIII

CUESTIONES CONTROVERTIDAS

El impuesto sobre los bienes personales -acciones y participaciones sociales-, ¿es deducible como gasto en la declaración jurada del accionista?.....	345
Sociedad simple de profesionales: ¿tercera o cuarta?	348
¿Las jubilaciones están gravadas por el impuesto a las ganancias?	349

CAPÍTULO XIV

PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual.....	353
Caso práctico de inspección.....	387

ANEXO

ÚLTIMO MOMENTO: REVALÚO IMPOSITIVO

Sujetos incluidos.....	399
Bienes incluidos.....	400
Bienes muebles amortizables	400
Excluidos de la revaluación	400
Revaluación.....	401
Venta reemplazo.....	401
Opción para inmuebles que no son bienes de cambio y bienes muebles amortizables	402
Valor del revalúo	402
Amortización.....	403
Inmuebles que no sean bienes de cambio e intangibles	403
Enajenación en los 2 períodos inmediatos siguientes al de la opción.....	403
Impuesto	404

Actualizaciones.....	404
Ganancias e IGMP	404
Renuncia.....	405
Análisis de costo-beneficio	405
Índice temático.....	407
Índice de voces.....	411
Índice temático de jurisprudencia citada	415