



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 PARA EL AÑO FISCAL 2017..... | 1 |
| CAPÍTULO II | |
| DATOS ÚTILES PARA LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO | |
| Deducciones generales | 9 |
| Intereses por créditos hipotecarios | 9 |
| Seguros de vida | 10 |
| Jubilación..... | 10 |
| Obras sociales y cuotas médico-asistenciales | 10 |
| Honorarios médicos | 11 |
| Servicio doméstico (personal de casas particulares) | 11 |
| Gastos de sepelio | 12 |
| Alquileres de la casa habitación | 12 |
| Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) | 14 |
| Viáticos | 14 |
| Material didáctico..... | 14 |
| Deducciones personales (período fiscal 2017) | 14 |
| Deducción especial cuando coexisten rentas de tercera y cuarta categoría | 16 |
| Deducción específica para jubilados | 16 |
| Escala del impuesto | 17 |
| Vencimientos período fiscal 2017 a operar en el 2018 | 17 |
| Aplicativo | 18 |
| Presentación de la declaración jurada | 19 |
| Pago del saldo de la declaración jurada | 19 |
| Facilidades de pago para el saldo de la declaración jurada..... | 19 |
| Régimen de facilidades de pago permanente | 24 |
| Anticipos..... | 25 |
| Reducción de anticipos | 27 |

| | |
|---|----|
| Tasa de interés por pago fuera de término | 28 |
| Años de vida útil usuales en actividades comerciales e industriales a los efectos del cálculo de las amortizaciones | 29 |
| Nómina de países cooperadores a los fines de la transparencia fiscal..... | 29 |
| Índices de relación para la valuación de la hacienda de cría (tablas anexas a la ley 23079)..... | 30 |
| Solicitud de datos..... | 32 |

CAPÍTULO III**CONCEPTOS BÁSICOS**

| | |
|--|----|
| Sujetos del impuesto y rentas alcanzadas | 41 |
| Fuente | 41 |
| Categoría de ganancias | 42 |
| Concepto de ganancias de tercera categoría | 42 |
| Ejercicios de fijación de conceptos..... | 50 |

CAPÍTULO IV**TERCERA CATEGORÍA**

| | |
|---|----|
| Rentas comprendidas en la tercera categoría | 51 |
| De fuente argentina | 51 |
| En general..... | 51 |
| Sociedades de personas y explotaciones unipersonales..... | 52 |
| Explotaciones unipersonales | 52 |
| Sociedades de personas en el derecho societario | 54 |
| Sociedades simples o informales | 55 |
| Sociedades de la Sección IV del Capítulo I de la ley 19550 constituidas a partir del 1/8/2015 | 56 |
| Sociedades de hecho constituidas con anterioridad al 1/8/2015 | 57 |
| Sociedades de personas en el derecho tributario..... | 57 |
| Sociedades en formación | 58 |
| Sociedades entre esposos | 59 |
| Sociedades civiles de profesionales | 60 |
| Sociedades por acciones simplificadas (SAS) | 62 |
| Exenciones | 66 |
| De fuente extranjera | 68 |
| Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país | 68 |
| Personas humanas residentes en el país | 68 |
| Establecimientos estables..... | 69 |
| Exenciones | 69 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 69 |
| Imputación de ingresos y gastos..... | 71 |
| De fuente argentina | 71 |
| Año fiscal..... | 71 |
| Criterio general de imputación | 71 |
| Si se confecciona balance | 73 |
| Si no se confecciona balance | 73 |
| DDJJ de los socios..... | 73 |
| Excepciones al criterio general..... | 74 |
| Devengado exigible..... | 74 |
| Puesta a disposición..... | 76 |
| Resumen | 76 |
| Descuentos, quitas y recuperos de gastos | 77 |
| Incrementos patrimoniales no justificados | 77 |

| | |
|---|-----|
| Rescisión de operaciones..... | 77 |
| Diferencias de tributos por ajustes | 77 |
| Empresas locales que realicen operaciones que generen ganancias de fuente argentina a sujetos vinculados del exterior o a sujetos ubicados en paraísos fiscales | 78 |
| Empresas concursadas..... | 78 |
| De fuente extranjera | 80 |
| Sociedades de personas y explotaciones unipersonales constituidas en el país | 80 |
| Socios de sociedades del exterior..... | 80 |
| Establecimientos estables..... | 81 |
| Titulares de establecimientos estables..... | 81 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 81 |
| Valuación de inventarios | 83 |
| Tipo de bien y forma de valuación | 83 |
| Costo estimativo por revaluación anual para la valuación de la hacienda de cría..... | 85 |
| Consideraciones generales | 87 |
| Costo en plaza | 88 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 89 |
| Amortizaciones..... | 91 |
| Bienes muebles e inmateriales amortizables | 91 |
| Bienes intangibles..... | 93 |
| Bienes inmuebles..... | 93 |
| Minas, canteras y bosques | 94 |
| Costo computable impositivo..... | 95 |
| Bienes muebles | 96 |
| Bienes inmuebles..... | 96 |
| Bienes intangibles..... | 97 |
| Acciones, participaciones sociales y en fondos comunes de inversión | 97 |
| Títulos públicos..... | 98 |
| Otros bienes | 98 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 98 |
| Otros temas de tercera categoría | 99 |
| Venta y reemplazo..... | 99 |
| Bienes muebles amortizables..... | 99 |
| Bienes inmuebles | 100 |
| Formalidades | 105 |
| Desuso | 106 |
| Diferencias de cambio..... | 107 |
| Salidas no documentadas | 108 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 112 |
| Deducciones | 113 |
| Deducciones admitidas..... | 113 |
| De fuente argentina..... | 113 |
| Principio general | 113 |
| Deducciones generales..... | 116 |
| Intereses..... | 116 |
| Deducción sujeta a limitación | 117 |
| Donaciones..... | 118 |
| Amortizaciones de ciertos intangibles | 121 |
| Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías)..... | 122 |
| Enumeración | 122 |
| Impuestos | 122 |
| Pérdidas extraordinarias..... | 124 |

| | |
|---|-----|
| Viáticos | 126 |
| Amortizaciones..... | 126 |
| Deducciones especiales de la tercera categoría | 127 |
| Gastos inherentes al giro del negocio | 127 |
| Malos créditos | 127 |
| Gastos de organización..... | 135 |
| Gastos de investigación, estudio y desarrollo | 135 |
| Comisiones y gastos incurridos en el extranjero | 135 |
| Gastos o contribuciones en favor del personal..... | 136 |
| Seguro de retiro privado para los empleados | 136 |
| Gastos de representación | 136 |
| Otras consideraciones | 137 |
| Otras deducciones..... | 138 |
| De fuente extranjera..... | 142 |
| Principio general..... | 142 |
| Deducciones generales..... | 143 |
| Donaciones..... | 143 |
| Deducciones especiales (comunes a las cuatro categorías) | 143 |
| Pérdidas extraordinarias y delitos de los empleados | 143 |
| Viáticos y movilidad | 143 |
| Deducciones especiales de la tercera categoría | 143 |
| Deducciones computables a los efectos de la determinación de la ganancia de fuente extranjera no atribuible a los establecimientos estables ubicados en el exterior | 143 |
| Deducciones computables a efectos de la determinación de los resultados impositivos de los establecimientos estables del exterior | 143 |
| Restricciones al cómputo de las deducciones | 144 |
| Monotributo | 148 |
| Sujetos incorporados en el REPSAL. Gastos inherentes al personal. Impedimento para su deducción | 149 |
| Impugnación del gasto por no actuar como agente de retención..... | 149 |
| Deducciones no admitidas | 153 |
| De fuente argentina..... | 153 |
| Gastos..... | 153 |
| Intereses y sueldos | 153 |
| Remuneraciones | 153 |
| Impuestos | 154 |
| Impuesto especial. Blanqueo. Ley 27260 | 155 |
| Utilidades reinvertidas o reservadas..... | 155 |
| Amortizaciones | 155 |
| Donaciones..... | 157 |
| Otros conceptos | 157 |
| De fuente extranjera..... | 158 |
| Ejercicios de fijación de conceptos | 158 |
| Liquidación del impuesto de las sociedades de personas y explotaciones unipersonales.. | 160 |
| Determinación del resultado impositivo (período fiscal 2017) | 160 |
| Si se confecciona balance comercial | 160 |
| Si no se confecciona balance comercial | 161 |
| Atribución del resultado impositivo al dueño o a los socios | 162 |
| En general..... | 162 |
| Quebrantos impositivos..... | 164 |
| Determinación del impuesto..... | 166 |

| | |
|---|-----|
| Aclaraciones..... | 166 |
| Rentas derivadas de la explotación de juegos de azar y de apuestas | 167 |
| Determinación del saldo del impuesto..... | 167 |
| Normas de valuación patrimonial..... | 170 |
| Normas generales..... | 171 |
| Justificación patrimonial..... | 172 |
| Ejemplo | 174 |
| Cuestiones técnicas vinculadas con la tercera categoría de ganancias..... | 179 |
| Residencia | 179 |
| "Tax credit" | 182 |
| Definición..... | 182 |
| Conversión | 183 |
| Límite..... | 183 |
| Traslado a ejercicios posteriores | 184 |
| Forma de cómputo | 184 |
| Sociedades de personas y empresas o explotaciones unipersonales | 184 |
| Establecimientos estables | 185 |
| Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior..... | 185 |
| Precios de transferencia. Importaciones y exportaciones..... | 185 |
| Obligatoriedad..... | 185 |
| Métodos aplicables..... | 186 |
| Operaciones de importación y exportación..... | 187 |
| Formalidades | 188 |
| Precios de transferencia..... | 189 |
| Operaciones internacionales entre partes independientes | 189 |
| Conversión a moneda argentina de las ganancias de fuente extranjera..... | 189 |
| No atribuibles a establecimientos estables en el exterior | 189 |
| Atribuibles a establecimientos estables en el exterior | 190 |
| Ajuste impositivo por inflación | 190 |
| Sujetos comprendidos en el título de ajuste por inflación..... | 193 |
| Método para su cálculo..... | 193 |
| Determinación del activo computable..... | 193 |
| Determinación del pasivo computable..... | 194 |
| Actualización de los importes | 195 |
| Determinación del ajuste por inflación impositivo | 195 |
| Normas especiales de valuación | 196 |
| Revalúo impositivo | 197 |
| Sujetos | 197 |
| Bienes a revaluar..... | 197 |
| Período de la opción..... | 198 |
| Determinación de la valuación de los bienes | 198 |
| Actualización | 200 |
| Futuras amortizaciones de los bienes revaluados | 200 |
| Enajenación de los bienes revaluados. Casos especiales | 201 |
| Ganancias. Exención. Impuesto de igualación. Prorratio de gastos..... | 201 |
| Ganancia mínima presunta | 201 |
| Ejercicio de la opción. Consecuencias..... | 201 |
| Normativa de aplicación supletoria..... | 202 |
| Reglamentación. Plazos, condiciones y forma de ingreso | 202 |
| Revalúo contable..... | 202 |

CAPÍTULO V**RÉGIMEN DE FOMENTO A LAS PYMES. BENEFICIOS RESPECTO DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

| | |
|---|-----|
| Pago a cuenta del impuesto sobre los débitos y créditos bancarios | 204 |
| ¿Dónde se visualizará el resultado de la solicitud de categorización?..... | 205 |
| Pago a cuenta en el impuesto a las ganancias. Régimen de fomento por inversiones productivas | 206 |
| Pago a cuenta en el impuesto a las ganancias | 206 |
| Tope | 207 |
| Anticipos | 208 |
| Incompatibilidades | 208 |
| Exención en el impuesto a las ganancias y tratamiento frente al impuesto de igualación..... | 208 |
| Inicio de actividades..... | 209 |
| Estabilidad fiscal..... | 209 |
| Sujetos excluidos | 209 |
| Caducidad | 210 |
| Procedimiento..... | 210 |
| Solicitud de beneficios | 211 |
| Requisitos para solicitar y mantener los beneficios fiscales | 212 |
| Aplicación supletoria | 213 |
| Registro de Empresas MiPyMES | 213 |
| Procedimiento para la inscripción | 213 |
| Presentación de estados contables. Empresas MiPyMES que confeccionen balances..... | 215 |
| Sistemas de tarjetas de crédito y/o compras. Comerciantes y prestadores de servicios adheridos. Sustitución del régimen de retención del impuesto a las ganancias | 215 |

CAPÍTULO VI**MINICASOS PRÁCTICOS**

| | |
|--|-----|
| Caso I - Valuación de bienes de cambio | 217 |
| Caso II - Valuación de bienes de cambio..... | 218 |
| Caso III - Valuación de bienes de cambio | 219 |
| Caso IV - Valuación de bienes de cambio..... | 220 |
| Caso V - Amortizaciones | 223 |
| Caso VI - Amortizaciones..... | 224 |
| Caso VII - Amortizaciones | 225 |
| Caso VIII - Amortizaciones | 225 |
| Caso IX - Costo computable | 227 |
| Caso X - Costo computable | 228 |
| Caso XI - Costo computable | 229 |
| Caso XII - Costo computable..... | 229 |
| Caso XIII - Venta y reemplazo..... | 230 |
| Caso XIV - Venta y reemplazo | 231 |
| Caso XV - Venta y reemplazo | 231 |
| Caso XVI - Venta y reemplazo | 232 |
| Caso XVII - Venta y reemplazo | 233 |
| Caso XVIII - Diferencias de cambio | 233 |
| Caso XIX - Deducciones. Donaciones | 234 |
| Caso XX - Deducciones. Donaciones..... | 235 |
| Caso XXI - Deudores incobrables | 236 |
| Caso XXII - Deudores incobrables | 237 |
| Caso XXIII - Deudores incobrables..... | 238 |

| | |
|---|-----|
| Caso XXIV - Atribución de resultados y quebrantos..... | 238 |
| Caso XXV - Justificación patrimonial. Venta y reemplazo..... | 239 |
| Caso XXVI - Justificación patrimonial. Venta y reemplazo | 240 |
| Caso XXVII - Pago a cuenta: Ganancias. Ganancia mínima presunta | 241 |

CAPÍTULO VII

PRÁCTICA INTEGRAL

| | |
|---|-----|
| Enunciado..... | 245 |
| Datos adicionales | 249 |
| Detalle de bienes y deudas | 250 |
| Objetivo..... | 251 |
| Solución | 251 |
| Comentarios y normativa aplicable | 258 |

CAPÍTULO VIII

CONSULTAS

| | |
|---|-----|
| Acciones y participaciones sociales. Bienes personales | 263 |
| Categorización de resultados | 264 |
| ¿Tercera o cuarta categoría? | 264 |
| Cese de actividades | 265 |
| Adjudicación de bienes a los socios | 265 |
| Venta de inmuebles | 265 |
| Aporte de inmueble a una sociedad anónima..... | 265 |
| Deducciones..... | 265 |
| Formalidades..... | 265 |
| Grossing up | 266 |
| Impuestos | 266 |
| Incobrables..... | 266 |
| Intereses..... | 267 |
| Deducciones generales..... | 267 |
| Expensas y mejoras..... | 267 |
| Personal de casas particulares | 267 |
| Deducciones personales..... | 268 |
| Cómputo..... | 268 |
| Imputación | 268 |
| Devengado exigible..... | 268 |
| Indemnizaciones. Siniestros | 268 |
| Justificación patrimonial | 269 |
| Amortizaciones | 269 |
| Impuesto a las ganancias | 269 |
| Valuación del patrimonio al cierre | 270 |
| Venta de un inmueble afectado a la explotación | 270 |
| Monotributo | 271 |
| Baja..... | 271 |
| Ganancia mínima presunta | 271 |
| Pago a cuenta. Impuestos..... | 271 |
| Pago a cuenta por el impuesto a los débitos y créditos (PyME) | 272 |
| Pago a cuenta por inversiones productivas (PyME) | 272 |
| Planes de pago..... | 273 |
| Quebrantos | 274 |
| Sujetos | 275 |
| SAS | 276 |

| | |
|------------------------------------|-----|
| Tenencia de moneda extranjera..... | 276 |
| Valuación impositiva | 277 |
| Capitalización de hacienda..... | 277 |
| Inventarios..... | 277 |
| Venta de inmuebles..... | 278 |
| Venta y tenencia de oro..... | 279 |
| Venta y reemplazo | 279 |

CAPÍTULO IX**EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN**

| | |
|---|-----|
| 1 – Deducción de intereses | 281 |
| 2 – Deudores incobrables | 281 |
| 3 – Amortizaciones. Venta y reemplazo. Valuación de inventarios | 282 |
| 4 – Conceptos generales | 282 |
| Solución | 285 |

CAPÍTULO X**CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

| | |
|--|-----|
| Resultados obtenidos por parte de personas humanas titulares de explotaciones unipersonales. Bienes afectados a su patrimonio individual..... | 287 |
| Actividad profesional organizada en forma de empresa vs. Actividad profesional complementada con explotación comercial. Sociedades de profesionales..... | 290 |

CAPÍTULO XI**PRÁCTICA DE INSPECCIÓN***Por la Dra. Elizabeth R. Lobera*

| | |
|--|-----|
| Desarrollo conceptual de los principales temas de la ley de procedimiento fiscal vinculados a una inspección | 293 |
| Caso práctico de inspección..... | 327 |
| Índice temático..... | 337 |
| Índice de voces | 341 |
| Índice temático de jurisprudencia citada | 345 |