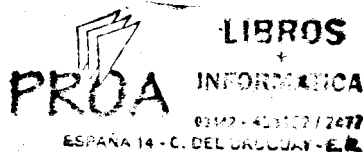


ÍNDICE



Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2022	VI
Abreviaturas de la colección.....	XVII
Lectura de íconos y simbología de la colección	XVIII
Introducción	XIX
CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES A TENER EN CUENTA PARA EL AÑO FISCAL 2022 PARA PERSONAS HUMANAS Y SUCESIONES INDIVISAS.....	1
CAPÍTULO II - DATOS ÚTILES	7
CAPÍTULO III - PARTE GENERAL	
OBJETO Y SUJETO DEL IMPUESTO	14
Objeto.....	14
Condiciones para la existencia de ganancia.....	15
Sin perjuicio de lo dispuesto en cada categoría... ..	15
Teoría de la fuente o renta-producto	16
Ejercicios.....	18
Teoría del balance	20
Ejercicios.....	23
Enajenación de bienes muebles amortizables	24
Ejercicios.....	24
Resultados de acciones, títulos, etc.	25
Ejercicio	26
Resultados derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre inmuebles	26
Bienes recibidos por herencia, donación o legado: valor de incorporación.....	27
Valor impositivo	28
Fecha de incorporación al patrimonio.....	28
Valor de plaza	28
Concepto de enajenación	29
Ejercicios.....	31
Sujeto	33
Sucesión indivisa	33
Introducción.....	33
Ley de impuesto a las ganancias.....	34
Causante	34

Sucesión indivisa propiamente dicha	35
Cónyuge supérstite, herederos o legatarios	36
Quebranto del causante.....	38
Ejercicio	39
Aplicativo	42
Sociedad conyugal.....	43
Régimen patrimonial del matrimonio	43
Prueba de bienes gananciales/propios	43
Uniones convivenciales.....	44
Ganancias de los componentes de la sociedad conyugal.....	44
Ejercicios.....	45
Divorcio	46
Rentas de menores de edad	47
Disposiciones del CCyC.....	47
Ley de impuesto a las ganancias.....	48
Ejercicios.....	48
EXENCIONES	49
Generalidades.....	49
Transferencia a fiscos extranjeros.....	49
FUENTE Y RESIDENCIA.....	51
Fuente.....	51
Ganancias de fuente argentina	51
Principio general.....	51
Conceptos	52
Casos especiales.....	53
Enunciación ejemplificativa -DR 10-.....	57
Contratos derivados.....	57
Ganancias de fuente extranjera	58
Ejercicios	59
Residencia.....	61
Residentes	61
No residentes.....	63
Pérdida de la condición de residentes. Causales	64
Doble residencia	68
Diferencias en el tratamiento dado por la ley del impuesto a residentes y no residentes.....	70
Ejercicios	72
AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN DE GANANCIAS.....	75
Año fiscal.....	75
Criterios de imputación de ganancias y gastos.....	75
Criterio general de imputación	75
Imputación de ganancias y gastos de fuente argentina	75
Casos especiales.....	76
Ejercicio	78
Concepto de devengado y percibido.....	80
Conceptos.....	82
Imputación de ganancias de fuente extranjera.....	82
1. Principio general.....	82
2. Ganancias de fuente extranjera y de trust, fideicomisos, etc. y otros sobre los que se ejerza control.....	83
3. Ganancias por participación societaria sin personalidad fiscal	84

4. Ganancias por participación directa o indirecta.....	85
5. Honorarios de directores, síndicos, etc.....	93
6. Planes de seguro de retiro privado.....	94
Principio general de imputación.....	94
Moneda argentina.....	94
COMPENSACIÓN DE QUEBRANTOS.....	95
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina.....	95
Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto de fuente extranjera.....	96
Moneda argentina.....	96
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Com- pensación de quebrantos en distintos períodos fiscales.....	97
Ganancias de fuente argentina.....	97
Deducciones personales.....	98
Quebrantos específicos.....	98
Prescripción de quebrantos.....	99
Actualización de quebrantos.....	99
Ejercicio.....	101
Compensación de resultados netos de las diversas categorías en un período fiscal. Com- pensación de quebrantos en distintos períodos fiscales.....	104
Ganancias de fuente extranjera (global).....	104
Ganancias de fuente extranjera (especial).....	105
Prescripción de quebrantos.....	106
Actualización de quebrantos.....	106
Cargas de familia.....	106
Resumiendo.....	106
 CAPÍTULO IV - CATEGORÍAS DE GANANCIAS	
INTRODUCCIÓN.....	109
1. Rentas de fuente argentina obtenidas por residentes en el país.....	109
2. Rentas de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país.....	110
 GANANCIAS DE PRIMERA CATEGORÍA.....	111
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país.....	111
Consideraciones.....	112
Locación, arrendamiento en especie y subarriendo o sublocación.....	112
Locación.....	112
Arrendamientos en especie.....	113
Sublocación o subarriendo.....	113
Exención. Valor locativo y resultado de la compraventa de la casa habitación. L: 26, n) ...	113
Derecho real de usufructo, de uso, de habitación, de anticresis y superficie.....	114
Usufructo.....	114
Mejoras.....	115
Locación de cosas muebles.....	116
Valor locativo.....	116
Facultad de la AFIP.....	116
Ejercicio.....	116
Inmueble destinado a recreo.....	117
Gastos tomados a su cargo por el inquilino.....	119
Cómputo de los quebrantos.....	119
Deudores incobrables.....	119
Consortios de propietarios que alquilan terrazas -por ejemplo-.....	119
Exención. Actualizaciones de créditos. L: 26, t).....	120

Ejercicio	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
Ejercicio	122
Amortización de bienes inmuebles y muebles	123
Casos especiales.....	123
Obsolescencia	124
Actualización.....	124
Deducciones especiales de primera categoría de ganancias de fuente argentina	125
Gastos de mantenimiento de inmuebles. L: 89	125
Casos especiales.....	126
Deducción 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
Inmuebles adquiridos en el período fiscal	128
Ejercicios prácticos de primera categoría	128
GANANCIAS DE SEGUNDA CATEGORÍA	144
GANANCIAS DE FUENTE ARGENTINA OBTENIDAS POR RESIDENTES EN EL PAÍS	144
Consideraciones	145
Rentas originadas por la colocación de capital. L: 48, a).....	145
Intereses.....	145
Exención. Actualizaciones de créditos de cualquier naturaleza u origen. L: 26, t)	150
Exención. Coexistencia de intereses activos y pasivos. L: 26, penúltimo párrafo	150
Ejercicio	151
ADR y Cedear	151
Operaciones de pase.....	152
Exención. Depósitos en entidades financieras. L: 26, h)	152
Restablecimiento de exenciones. [L. 26, h)]	154
Obligaciones negociables y títulos públicos (art. 36 bis, puntos 3 y 4, L. 23576).....	154
Fondos comunes de inversión [art. 25, inc. b), L. 24083].....	154
Fideicomisos financieros [art. 83, inc. b), L. 24441]	154
Dólar estadounidense. Valuación. Tratamiento diferencias de cambio	155
Ejercicios.....	155
Locación de cosas muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos. L: 48, b)	156
Locación de cosas muebles.....	156
Cesión de derechos vs. locación de derechos.....	156
Derechos de autor	157
Regalías	159
Subsidios.....	159
Rentas vitalicias y seguros sobre la vida. L: 48, c).....	159
Renta vitalicia	159
Seguros sobre la vida	160
Planes de seguro de retiro privado	161
Sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad. L: 48, f).....	162
Interés accionario distribuido por cooperativas. L: 48, g).....	162
Ejercicio	163
Transferencia definitiva de ciertos intangibles. L: 48, h).....	163
Dividendos y utilidades. L: 48, i)	163
Dividendos	163
Dividendos en especie.....	164

Acciones liberadas	165
Rescate de acciones	165
Presunciones de utilidades o dividendos.....	166
Instrumentos y/o contratos derivados. L: 48, j)	168
Resultados provenientes de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores. Inmuebles y derechos sobre inmuebles. L: 48, k)	174
Exención. Acciones y valores. L: 26, u).....	174
Exenciones: leyes especiales	177
Ganancias de fuente extranjera de segunda categoría.....	178
Fideicomiso o figuras jurídicas equivalentes	178
Dividendos	178
Planes de seguro de retiro privado	180
Rentas vitalicias	180
Intereses presuntos.....	180
Resultado de venta de los bienes que se enajenen incluidos en rentas de segunda categoría de fuente extranjera	180
Deducciones de fuente argentina de segunda categoría	181
Ejercicio	182
Obsolescencia	183
Actualización.....	183
Deducciones de fuente extranjera de segunda categoría	184
Ejercicios prácticos de segunda categoría.....	184
GANANCIAS DE CUARTA CATEGORÍA.....	189
Ganancias de fuente argentina obtenidas por residentes en el país.....	189
Consideraciones	190
Desempeño de cargos públicos. L: 82, a)	191
Fuente argentina	191
Exención [art. 26, inc. c), LIG]	192
Ejercicio	192
Magistrados y funcionarios del Poder Judicial de la Nación	193
Trabajadores en relación de dependencia. L: 82, b).....	194
Alcance del concepto de rentas del trabajo en relación de dependencia	194
Sueldos percibidos del o en el exterior.....	195
Empleados en relación de dependencia vinculados con la explotación petrolera	195
Estudiante becario	196
Exenciones [L: 26, i)].....	197
Otras prestaciones.....	203
Horas extras	203
Remuneraciones percibidas por guardias obligatorias. Exención.....	204
Falla de caja. Exención.....	204
Personal militar. Suplementos especiales. Exención	204
Sueldo anual complementario (SAC). Exención	204
Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios o remuneraciones de los consejeros de sociedades cooperativas y asignaciones mensuales y vitalicias reconocidas a presidentes y vicepresidentes de la Nación (L. 24018). L: 82, c)	205
Concepto.....	205
Exenciones [L: 26, i)].....	205
Consejeros de sociedades cooperativas.....	206
Asignaciones mensuales y vitalicias reconocidas a presidentes y vicepresidentes de la Nación (L. 24018)	206
Disposiciones comunes a los incisos a), b) y c) del artículo 82.....	207

Eliminación de exenciones para los contribuyentes de cuarta categoría	207
Planes de seguro. L: 82, d).....	208
Servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas de trabajo. L: 82, e).....	209
Ejercicio de profesiones liberales. L: 82, f) y g)	210
Ejercicio	215
Alcance del concepto "Compensación"	216
Transporte de larga distancia	217
Adicional por material didáctico (docentes).....	217
Exención. Actualizaciones de créditos. L: 26, t)	217
Ejercicios.....	218
Ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país	218
Deducciones de cuarta categoría de fuente argentina.....	219
Amortización de bienes inmuebles. L: 87.....	220
Amortización de bienes muebles. L: 88	220
Obsolescencia	221
Actualización.....	221
Impuestos y tasas. L: 86, inc. a)	222
Pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes que produzcan ganancias, en cuanto no fuesen cubiertos por seguros o indemnizaciones o cuando el delito ocasionado por los empleados afecte bienes muebles o inmuebles de explotación de los contribuyentes. L: 86, incs. c) y d).....	223
Venta y reemplazo.....	223
Desuso	224
Gastos de restaurantes, maquillaje, etc.....	224
Gastos en conectividad, tecnología, vestimenta laboral, etc.	226
Deducciones de cuarta categoría de fuente extranjera.....	227
Ejercicios prácticos de cuarta categoría	228

CAPÍTULO V - IMPUESTO CEDULAR

¿Qué es el impuesto cedular?	235
Ganancias de fuente argentina	236
Ganancias de fuente extranjera	239
Ganancias de fuente argentina.....	241
1. Dividendos y utilidades (art. 97).....	241
Mecanismo de ingreso del impuesto.....	242
Imputación	243
Presunción.....	243
Ejercicios.....	244
2. Enajenación de valores (art. 98)	245
Incs. a) y b).....	245
Fondos Comunes de Inversión (FCI)	247
Exchange Traded Fund (ETF)	248
Monedas digitales	248
Inc. c).....	250
Activos en moneda extranjera.....	250
Acciones.....	251
FCI y fideicomisos financieros	251
Acciones liberadas	252
Presunción.....	252
Enajenación con entrega diferida.....	252
Exención. Acciones y valores. L: 26, u).....	253
Cuotas partes de fondos comunes de inversión.....	253

Último párrafo del artículo 26, inciso u) de la ley.....	255
Ejercicios.....	255
3. Venta de inmuebles (art. 99)	259
Configuración de la adquisición.....	260
Fuente	261
Inmuebles afectados a ganancia gravada	261
Resultados alcanzados de manera distinta en el gravamen	261
Operaciones a plazo.....	262
Ejercicios.....	262
4. Ganancia bruta y neta.....	264
Gastos.....	264
5. Actualización.....	265
6. Dedución especial	266
7. Quebrantos.....	266
Ganancias de fuente extranjera.....	266
1. Valores (art. 96). Criterio de imputación y determinación del resultado.....	267
Ejercicios	272
2. Transferencia de derechos sobre inmuebles.....	274
3. Transferencia de activos del exterior.....	274
Ejercicio	275
Cuestiones generales.....	277
Nuestra parte.....	277
Información de entidades bancarias	277
 CAPÍTULO VI - GASTOS Y DEDUCCIONES	
A- GASTOS, DEDUCCIONES GENERALES Y PERSONALES.....	279
Ganancias de fuente argentina.....	279
Ganancias de fuente extranjera.....	280
Generalidades.....	281
Obtención de la ganancia neta	281
Requisitos para deducir el gasto.....	281
Necesarios	282
Vinculados con ganancias gravadas.....	283
Gastos imputables al año fiscal.....	284
Documentados.....	284
Salidas no documentadas	285
Forma en que se cancela la operación: ley antievasión. L. 25345 / RG (AFIP) 1547	286
Cumplimiento de los regímenes de retención.....	286
Evaluación por parte del Fisco de la deducibilidad de un gasto	287
Gastos realizados en el país y en el exterior.....	288
Deducciones generales. L: 85	289
Deducciones generales de fuente argentina	289
Consideraciones generales	290
Intereses, actualizaciones y gastos por constitución, renovación y cancelación de deudas.....	290
Seguros de vida.....	291
Contribuciones o descuentos para fondos de jubilaciones, retiros, pensiones o subsidios destinados a cajas nacionales, provinciales y/o municipales	292
Cuota sindical y contribuciones de solidaridad	293
Amortización de bienes inmateriales.....	293
Descuentos obligatorios con destino a las obras sociales	294
Donaciones.....	295

Honorarios correspondientes a los servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica	297
Deducciones limitadas	298
Ejercicio	299
Aportes a planes de seguro de retiro privado	299
Servicio doméstico (trabajadores de casas particulares).....	299
Alquileres.....	301
Aportes a sociedades de garantía recíproca.....	301
Aportes a instituciones de capital emprendedor.....	303
Gastos por servicios educativos y herramientas destinadas a la educación.....	303
Deducciones generales de fuente extranjera	304
Gastos de sepelio	305
Deducciones personales. L: 30.....	306
Sucesiones indivisas	306
Residencia	307
Ganancia no imponible.....	307
Cargas de familia.....	308
Grado de parentesco admitido y requisito de la edad	308
Hijos. Edad.....	308
Incapacitado.....	308
Hijos. Porcentaje de deducción	308
Pariente más cercano.....	309
Condiciones para la deducción	309
Hijos del conviviente o concubino	309
Hijo adoptivo	309
Conviviente.....	309
Entradas netas	309
Períodos mensuales.....	309
Ejemplo.....	310
Deducción especial	310
Nuevos profesionales.....	310
Condición indispensable para el cómputo de la deducción.....	310
Empleados, jubilados y similares: deducciones.....	311
Empleados y jubilados de la Patagonia	313
Ejercicios.....	315
B- DEDUCCIONES NO ADMITIDAS.....	319
Ganancias de fuente argentina.....	319
Ganancias de fuente extranjera.....	320
Multas, costas causídicas, etc.	320
Rentas no gravadas o exentas	321
Compras a monotributistas	321
Ejercicio	322
Quebrantos	324
Sueldo del cónyuge	324
Asesoramiento técnico.....	325
Mejoras.....	325
Automóviles - Amortizaciones. L: 92, l).....	325
Automóviles - Gastos de mantenimiento. L: 92, l).....	327
Deducción máxima a computar en concepto de amortización de automóviles.....	327
Explotación de marcas y patentes. L: 92, m)	327
REPSAL.....	327
Ejercicios prácticos de deducciones	328

CAPÍTULO VII - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente argentina.....	331
Determinación del impuesto. Resumen. Ganancias de fuente extranjera.....	333
Escala del impuesto.....	334
Impuesto cedular.....	335
Horas extras.....	335
Impuesto determinado.....	335
1. Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	336
Conversión.....	336
Imputación.....	336
Cálculo del crédito computable.....	337
Incremento/disminución de créditos por impuestos análogos computados en años fiscales anteriores.....	337
Atribución de impuestos análogos a los socios.....	338
Cómputo. Plazo.....	338
Medidas promocionales.....	338
Socios, accionistas, partícipes, titulares, controlantes o beneficiarios del país de un trust, fideicomiso, fundación de interés privada y demás estructuras análogas.....	338
Entidades comprendidas en el artículo 130, incisos d), e) y f).....	339
Otras rentas.....	340
Ley 27430 (ley de reforma fiscal).....	340
Ejercicio.....	343
2. Retenciones, anticipos y pagos a cuenta.....	344
Retención en la fuente.....	344
Percepción en la fuente.....	344
Anticipos.....	345
Pago a cuenta: impuesto a los débitos y créditos.....	349
3. Valuación de bienes.....	351
Justificación patrimonial.....	353
Ejercicios de justificación de variaciones patrimoniales.....	354
Plan de facilidades de pago vigente.....	357

CAPÍTULO VIII - DECLARACIÓN JURADA. APLICATIVO

Obligados a presentar la DDJJ.....	359
Situación de los empleados en relación de dependencia.....	360
¿Cuándo deben presentar la DDJJ de ganancias en los vencimientos generales, de acuerdo a la RG (AFIP) 4003-E?.....	360
¿Cuándo deben presentar la DDJJ de ganancias en carácter INFORMATIVO, de acuerdo a la RG (AFIP) 4003-E?.....	361
Aplicativo.....	361
Vencimientos.....	361

CAPÍTULO IX - IMPUESTO CEDULAR. DECLARACIÓN JURADA

Rentas que tributan por la DDJJ especial. Impuesto cédular.....	363
Ingreso del impuesto directo (sin declaración jurada).....	363
Procedimiento.....	363
Información.....	363
Rectificativa.....	364
Declaración jurada.....	364
Alta de oficio.....	364
Cancelación de inscripción.....	364
Declaración jurada adicional.....	364
1. Enajenación de valores.....	366

2. Enajenación y/o transferencia de inmuebles	367
Ingreso del impuesto.....	369
Compensación con saldos de libre disponibilidad	369
Plan de facilidades de pago vigente	369

CAPÍTULO X - EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL

Datos.....	371
Solución propuesta	373

CAPÍTULO XI - CONSULTAS FRECUENTES

Criptomonedas.....	383
Deducciones	383
Deducciones personales.....	384
Divorcio.....	384
Fuente extranjera.....	384
ITI	385
Justificación patrimonial. Acciones de una SA	385
Justificación patrimonial. Participación en una SRL.....	385
Relación de dependencia. Certificado de no retención	386

CAPÍTULO XII - CHECK LIST DE CONSULTAS QUE NOS PUEDEN SER ÚTILES PARA GANANCIAS 2022

Transferencia de bienes muebles registrables.....	387
Declaraciones juradas de períodos fiscales anteriores. Papeles de trabajo	388
Retenciones y percepciones - Mis Retenciones-	390
Bases imposables de los inmuebles radicados en Córdoba.....	390
Identificación de los rodados que están a nombre del contribuyente en Córdoba.....	391
Identificación de los inmuebles y rodados que están a nombre del contribuyente en Buenos Aires	391
Inmuebles de otras jurisdicciones	392
Relaciones con otras CUIT.....	392
Facturas electrónicas.....	392
Aportes en línea.....	393
Empleados/as de casas particulares.....	393
SiRADIG.....	394
Autónomos.....	394
Monotributistas	395
Deudas de impuestos.....	396
Mis facilidades	396
Arrendadores de inmuebles rurales	396
Nuestra parte	396
Mis comprobantes.....	397
Régimen de registración de contratos de locación de inmuebles (RELI).....	398
Transferencia de participaciones sociales	398

Índice temático.....	401
----------------------	-----

Índice de voces	405
-----------------------	-----