

INDICE

Antecedentes del autor y colaboradores	5
Palabras preliminares.....	7

CAPÍTULO I LAS RENTAS DE LOS PROFESIONALES TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

1. El marco legal	13
2. Consecuencias de la complementación comercial	16
3. Los profesionales organizados en forma de empresa	17
4. El fisco define el término empresa	20
5. La justicia pone punto final a la controversia	21
6. La opinión del consejo profesional de la CABA	28
7. Nuestra interpretación.....	29
8. Conclusiones	30

CAPÍTULO II EL MATRIMONIO IGUALITARIO DE LA LEY 26.618 Y SUS IMPLICANCIAS FISCALES

1. Introducción y aspectos civiles del matrimonio.....	31
2. Tratamiento impositivo de la sociedad conyugal	33
3. El matrimonio igualitario y su impacto impositivo	34
4. Nuestra interpretación.....	38

CAPÍTULO III EL INCREMENTO DE LAS DEDUCCIONES PERSONALES Y SU IMPACTO EN EL RÉGIMEN DE RETENCIÓN DE RENTAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

1. Introducción	43
2. Hechos relevantes antes de la sanción de la Resolución General 2866	44
3. RG 2437: comportamiento de la retención del impuesto a las ganancias	44
4. Circular AFIP 1/2011: aspectos centrales de la interpretación fiscal	46
5. Obligación de los empleadores.....	50
6. Conclusiones	50

GANANCIAS 2010

CAPÍTULO IV GANANCIAS 2010. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN PARA PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS

1. Determinación de la renta bruta y el resultado neto	51
2. Deducciones generales	52
3. Subtotal antes de la deducción de las donaciones, cuota médico asistencial y gastos médicos	52
4. Resultado neto del período antes de las deducciones personales	52
5. Determinación de las deducciones personales	52
6. Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto	52
7. Impuesto determinado	52
8. Saldo a ingresar	52

CAPÍTULO V LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y SOBRE LOS BIENES PERSONALES 2010

A. Datos personales	53
B. Datos de interés fiscal.....	54
C. Operaciones del período fiscal 2010	54
1. Primera categoría	54
2. Segunda categoría	57
3. Tercera categoría.....	60
4. Cuarta categoría.....	60
5. Otras operaciones	63
6. Otros ingresos	64
7. Otros datos	64
8. Situación patrimonial	65
Solución del impuesto a las ganancias	67
1. Primera categoría. Criterio de imputación: devengado.	67
2. Segunda categoría. Criterio de imputación: percibido.....	69
3. Tercera categoría. Criterio de imputación: devengado.....	70
4. Cuarta categoría. Criterio de imputación: percibido.	71
5. Determinación de la base imponible	72
A. Resultado neto de las cuatro categorías, antes de deducciones:	72
B. Gastos no deducibles	72
C. Deducciones generales. Antes de determinar la ganancia neta:.....	73
D. Determinación de las deducciones: donaciones, cuota médico asistencial y gastos médicos:	73
E. Determinación de la ganancia del ejercicio antes de las deducciones personales del artículo 23 de la ley de impuesto a las ganancias.....	74
F. Quebranto del ejercicio anterior.....	74
G. Determinación de las deducciones personales del artículo 23.....	74
H. Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto	74
6. Determinación del impuesto a las ganancias del período	75

GANANCIAS Y BIENES PERSONALES. PERÍODO FISCAL 2010 – NOVEDADES

7. Determinación de las rentas exentas y no gravadas	75
8. Situación patrimonial.....	75
9. Variaciones patrimoniales	75
Solución del impuesto sobre los bienes personales	76
1. Determinación de la base imponible	78
2. Determinación del impuesto sobre los bienes personales del período	78
3. Determinación del impuesto como responsable sustituto.....	78
4. Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias del período fiscal 2011	79
Comentarios a la solución del impuesto a las ganancias.....	80
A. Primera categoría	80
B. Segunda categoría	90
C. Tercera categoría	99
D. Cuarta categoría	99
E. Resultado neto de las cuatro categorías, antes de deducciones	110
F. Gastos no deducibles	111
G. Conceptos deducibles.....	111
H. Variaciones patrimoniales	118
Comentarios a la solución del impuesto sobre los bienes personales.....	120

CAPÍTULO VI IMPUESTO A LAS GANANCIAS TERCERA CATEGORÍA EJERCICIO INTEGRAL

Datos de interés fiscal	127
Solución propuesta.....	136
Comentarios a la solución	141

CAPÍTULO VII IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA EJERCICIO INTEGRAL

Notas aclaratorias.....	158
1) Caja y bancos.....	158
2) Inversiones	159
3) Créditos por ventas	160
4) Otros créditos	161
5) Bienes de cambio	161
6) Otros activos:.....	162
7) Bienes de uso.....	162
8) Activos intangibles.....	163

GANANCIAS 2010

Solución propuesta.....	164
1. Determinación del impuesto a la ganancia mínima presunta.....	164
2. Determinación del impuesto por bienes inexplorados.....	167
Comentarios a la solución.....	168
A. Caja y bancos.....	168
B. Inversiones.....	171
C. Créditos por ventas.....	172
D. Otros créditos.....	174
E. Bienes de cambio.....	177
F. Otros activos.....	179
G. Bienes de uso.....	180
H. Activos intangibles.....	182
I. Reorganización de sociedades.....	183

CAPÍTULO VIII PERÍODO FISCAL 2010 DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN

A. Impuesto a las ganancias.....	185
1. Deducciones personales computables.....	185
2. Deducciones generales. Montos máximos anuales computables.....	185
3. Compras a monotributistas. Límites para el cómputo del gasto.....	185
4. Tasas del impuesto para personas físicas y sucesiones indivisas.....	186
5. Régimen de anticipos.....	186
5.1. Cantidad de anticipos a ingresar.....	186
5.2. Determinación del importe de los anticipos.....	186
5.3. Modelo de liquidación de anticipos 2011.....	187
B. Impuesto sobre los bienes personales.....	188
1. Tasas del impuesto.....	188
2. Monto mínimo exento.....	188
3. Régimen de anticipos.....	188
C. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	189
1. Tasas del impuesto.....	189
2. Monto mínimo exento.....	189
3. Régimen de anticipos.....	189
D. Plan de facilidades de pago – RG 984.....	190