

# 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