

**Facultad de Ciencias
Económicas y de
Administración**



Universidad Católica de Córdoba

IMPUESTOS I – Cátedra “B”

**Trabajo de Investigación:
Guía de Trabajos Prácticos
Unidad IV**

Alumno: Arzubi, Carolina

Tutor: Cr. Hugo Pérego

Co-tutor: Cra. Ma. Ximena Gomez Duran

Res. Decanal N°: 151/2013



Fecha de entrega: 14/03/14

4.01. QUEBRANTOS IMPOSITIVOS

Un contribuyente individual, dedicado a la actividad comercial y profesional, ha obtenido los siguientes ingresos durante el ejercicio fiscal 2013:

1. Percibió durante el año 2013 \$3.200 mensuales por el alquiler de un inmueble ubicado en la ciudad de Córdoba. La fecha de inicio del contrato de alquiler fue el 01/01/2013 con vigencia por dos años (hasta 31/12/2014).
2. Obtuvo como pérdida en el año 2013 el importe de \$48.000 por el alquiler de un local comercial.
3. La participación que le correspondió como socio de una sociedad de hecho, en el quebranto del ejercicio cerrado el 30/04/2013 fue de \$2.300
4. Cobro intereses por préstamos efectuados a particulares \$6.000
5. Percibió honorarios profesionales por \$17.000

Se solicita que determine la ganancia neta del contribuyente y a qué categoría/s corresponde.

4.02. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL I.G. (PERSONAS FÍSICAS)

Determine el impuesto a las ganancias del ejercicio fiscal 2013 correspondiente al contribuyente (persona física) Jorge Minoli, teniendo en cuenta los siguientes datos:

1. Percibió durante el año 2013 sueldo como profesor en la Facultad de Abogacía por \$7.400 mensual.
2. El Sr. Minoli pago \$3.000 en concepto de aportes a la Obra Social obligatoria.
3. Transfirió el día 01/01/2013 definitivamente el dominio de un galpón para ser utilizado como playa de estacionamiento y a cambio recibió \$16 por mes por cada cochera alquilada por año. La cantidad promedio de cocheras cobradas por mes fue de 45. El galpón fue adquirido el 01/01/2013 por un valor de compra de \$47.000 y con una vida útil de 10 años.
4. El día 01/05/2013 el Sr. Minoli cedió temporalmente una fotocopiadora adquirida en el año 2012 (con un valor de origen de \$27.000 y una vida útil de 5 años) a un amigo dueño de un kiosco. Por esa cesión de uso le cobro una renta de \$3 en función de la cantidad de fotocopias realizadas durante cada mes. La cantidad promedio de copias cobradas por mes fue de 650.
5. El Sr. Minoli decide vender su bicicleta que la tenía para uso particular. El precio de compra de la bicicleta fue de \$4.500 y la vendió por \$2.000.
6. Efectuó el pago de la póliza de su seguro de vida. El valor de la misma fue de \$1.750
7. Facturo honorarios por el ejercicio de su actividad profesional (abogado) por \$78.000
8. Posee un automóvil Volkswagen Gol modelo 2011, adquirido en Agosto de 2011 en \$41.000, afectado en un 65% a su actividad profesional. Durante el año 2013 erogó en concepto de nafta, seguro y gasto de mantenimiento \$19.600.
9. Percibió durante el año 2013 \$5.000 mensuales por el alquiler de un inmueble ubicado en la ciudad de Córdoba. Los gastos de mantenimiento reales abonados por el contribuyente fueron de \$1.200. Desde hace un año y medio decidió deducir por gastos presuntos. El inmueble fue adquirido en el mes de septiembre del año 2007 en \$360.000. El 75% corresponde al edificio, según surge de la valuación fiscal consignada en el cedulón del impuesto inmobiliario correspondiente al año de compra. El inquilino tomó a su cargo el pago del impuesto inmobiliario de \$2.300 anuales.
10. El precio del alquiler del inmueble (punto 8) incluye el de los bienes muebles por un valor de \$1.200 mensuales. Los mismos fueron adquiridos en el año 2010 por un valor de \$9.500 y tiene una vida útil de 5 años.
11. Cobro intereses por el importe de \$1.800 por un depósito a plazo fijo en pesos constituido en un banco del país. El plazo fijo se efectuó por un monto total de \$23.000.
12. Como consecuencia de una intervención quirúrgica pago honorarios médicos por \$11.600. Posee la factura correspondiente y no se encuentra sujeto a reintegro.

13. Recibió a modo de regalo por su cumpleaños número 50, \$2.500 por parte de tres amigos.
14. Es casado, tiene una hija soltera de 20 años y un hijo de 13 años. Todos están a su cargo y no poseen ingresos propios.
15. Efectuó una donación a la Municipalidad de Villa Allende por el importe de \$1.600.
16. Desde el 01/01/2013 es socio en un 5% de una sociedad de hecho que cierra ejercicio el 31 de Diciembre. La utilidad impositiva de la sociedad correspondiente al ejercicio 2013 fue de \$15.000
17. Por el servicio brindado por una empleada de casas particulares (8 hs trabajadas), pago \$3.715 mensuales.
18. Realizo aportes jubilatorios autónomos por el monto de \$6.000.
19. Efectuó gastos de vestimenta, escolaridad y recreación para el y su familia por un importe de \$5.000
20. Efectuó el pago de gastos bancarios sobre la cuenta personal afectada a percibir la utilidad de la sociedad de hecho por \$1.200.
21. El Sr. Minoli obtuvo en el 2013 una renta de \$2.800 por su actividad como rematador. Además debió pagar \$2.500 en conceptos de gastos vinculados con dicha actividad.