

**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 4.01. QUEBRANTOS IMPOSITIVOS**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 19 LIG; arts. 31 inc. b); DR

**DATOS DEL EJERCICIO:**

1. Alquiler mensual por inmueble	\$ 3.200,00
Cantidad de meses alquilados	12
2. Perdida por alquiler de local comercial	\$ 48.000,00
3. Quebranto en la participación como socio en una sociedad de hecho	\$ 2.300,00
4. Intereses cobrados a particulares	\$ 6.000,00
5. Honorarios profesionales	\$ 17.000,00

**1. Determinación de la ganancia del periodo 2013 dentro de cada categoría**

CATEGORIA	SUBTOTAL	TOTAL
<b>1° Categoría</b>		
Alquiler por inmueble (Ref n°1)	38.400,00	
Perdida Alquiler local comercial (Ref. n°2)	-48.000,00	-9.600,00
<b>2° Categoría</b>		
Intereses cobrados a particulares (Ref. n°4)	6.000,00	6.000,00
<b>3° Categoría</b>		
Quebranto en la participación como socio en una sociedad de hecho (Ref. n° 3)	-2.300,00	-2.300,00
<b>4° Categoría</b>		
Honorarios profesionales (Ref n° 5)	17.000,00	17.000,00



## 2. Compensación entre categorías

CATEGORIA	TOTAL
Resultado 1° Categoría	-9.600,00
Resultado 2° Categoría	6.000,00
<b>Subtotal 1</b>	<b>-3.600,00</b>
Resultado 3° Categoría	-2.300,00
Resultado 4° Categoría	17.000,00
<b>Subtotal 2</b>	<b>11.100,00</b>
<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>	<b>11.100,00</b>

### Notas Aclaratorias

1. El resultado final es ganancia neta correspondiente a la cuarta categoría.



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 4.02. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN DEL I.G. (PERSONAS FÍSICAS)**

**NORMATIVA APLICABLE:** LIG: Arts. 17; 23 inc. a), b) y c); 41 inc. a), d) y e); 45 inc. b); 47; 49 inc. b), c); 50; 79 inc. b) y f); 80 inc. b); 81 inc a), c), d), g) y h); 82 inc. a); 83; 84; 85; 86 inc. a) y b); 87 inc. a); 88 inc. a) y 90  
DR: arts. 47, 60 inc. a) y b); 122; 123; 123.1 y 132  
Otras normas: RG (AFIP) 94; RG (DGI) 3984; Ley 26.063 art. 26

DATOS DEL EJERCICIO:	
Cantidad de meses (año)	12
Porcentaje para el calculo del tope deducible de honorarios medicos y donaciones	5%
1. Sueldo mensual como profesor	\$ 7.400,00
2. Aportes a la Obra Social Obligatoria	\$ 3.000,00
3. Importe mensual percibido por cochera alquilada del galpon dado en cesión definitiva	\$ 16,00
Cantidad promedio de cocheras cobradas por mes	45
Deducción por transferencia definitiva de bienes (muebles o inmuebles)	25%
Valor de compra del galpón	\$ 47.000,00
4. Importe mensual percibido por fotocopias (regalía temporal)	\$ 3,00
Cantidad de fotocopias mensuales	650
Cantidad de meses en el 2013 por la cesion definitiva	8
Valor de origen de la fotocopidora	\$ 27.000,00
Vida util de la fotocopidora (años)	5
6. Pago de la póliza de su seguro de vida	\$ 1.750,00
Tope anual maximo deducible	\$ 996,23
7. Honorarios por el ejercicio de su actividad profesional	\$ 78.000,00
8. Valor de Origen del Automóvil Volkswagen Gol modelo 2011	41.000,00
Afectacion a su actividad profesional	65,00%
Gastos de Mantenimiento (nafta, seguro, etc)	\$ 19.600,00
Porcentaje para amortizacion de automoviles	20,00%
Tope deducible según RG (AFIP) 94	\$ 7.200,00
9. Alquiler mensual de un inmueble (incluye alquiler bienes muebles)	\$ 5.000,00
Gastos de mantenimiento reales	\$ 1.200,00
Coeficiente por metodo de deducción de gastos presuntos	5,00%



Valor de origen del inmueble	\$ 360.000,00
Cantidad total de trimestres	200
Cantidad de trimestres transcurridos desde la afectación a la actividad gravada	4
Porcentaje del edificio	75,00%
Impuesto inmobiliario anual	\$ 2.300,00
10. Alquiler mensual de bienes muebles adquiridos en el año 2010	\$ 1.200,00
Vida útil bienes muebles (años)	5
Valor de origen de bienes muebles	\$ 9.500,00
12. Pago de honorarios médicos por intervención quirúrgica	\$ 11.600,00
14. Es casado	1
Hijos a su cargo y sin ingresos propios	2
15. Donación a la Municipalidad de Villa Allende	\$ 1.600,00
16. Participación en los resultados de una sociedad de hecho	5,00%
Utilidad impositiva de la sociedad para el ejercicio 2013	\$ 15.000,00
17. Servicio brindado por una empleada de casas particulares mensuales	\$ 3.715,00
18. Aportes jubilatorios autónomos	\$ 6.000,00
19. Gastos de vestimenta, escolaridad y recreación	\$ 5.000,00
20. Gastos bancarios sobre la cuenta personal afectada a percibir la utilidad de la sociedad	\$ 1.200,00
21. Renta por actividad como rematador	\$ 2.800,00
Gastos vinculados con la actividad como rematador	2.500,00

ART 23 L.I.G	
CUADRO DE DEDUCCIONES PERSONALES PARA EL AÑO 2013	
Ganancias no Imponibles (mínimo no imponible)	\$ 15.552,00
Cónyuge	\$ 17.280,00
Hijo, hija, hijastro, hijastra menor de 24 años	\$ 8.640,00
a) Descendiente en línea recta (nieto, nieta, bisnieto, bisnieta) menor de 24 años o incapacitado para el trabajo; b) Ascendiente (padre, madre, abuelo, abuela, bisabuelo, bisabuela, padrastro y madrastra);	\$ 6.480,00



c) Hermano o hermana menor de 24 años o incapacitado para el trabajo;	
d) Suegro o suegra;	
Deducción especial – Rentas art. 49 y art. 79.	\$ 15.552,00
Deducción especial – Rentas art. 79 inc. a), b) y c)	\$ 74.649,60

ART 90 L.I.G: TASAS DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS FISICAS Y SUCESIONES INDIVISAS				
Ganancia neta imponible acumulada			Pagarán	
Mas de \$	A \$	\$	Mas el %	Sobre el excedente de \$
\$ 0,00	\$ 10.000,00	\$ 0,00	9	\$ 0,00
\$ 10.000,00	\$ 20.000,00	\$ 900,00	14	\$ 10.000,00
\$ 20.000,00	\$ 30.000,00	\$ 2.300,00	19	\$ 20.000,00
\$ 30.000,00	\$ 60.000,00	\$ 4.200,00	23	\$ 30.000,00
\$ 60.000,00	\$ 90.000,00	\$ 11.100,00	27	\$ 60.000,00
\$ 90.000,00	\$ 120.000,00	\$ 19.200,00	31	\$ 90.000,00
\$ 120.000,00	en adelante	\$ 28.500,00	35	\$ 120.000,00

RESOLUCION			
CONCEPTO	Ref	Art	Total
<b>A. Rentas Gravadas</b>			
<b>Segunda Categoría</b>			
Importe total percibido por cocheras cobradas (regalía galpón)	3	L. 45 b); 47	\$ 8.640,00
Importe total percibido por fotocopias (regalía fotocopiadora)	4	L. 45 b); 47	\$ 15.600,00
<b>Ganancia Bruta de 2° Categoría</b>			<b>\$ 24.240,00</b>
Deducción del 25% por regalía definitiva	3 (Nota 11)	L.86 a)	-\$ 2.160,00
Deducción por regalía temporal: amortización fotocopiadora	4 (Nota 5)	L. 84; 86 b)	-5.400,00
<b>Resultado Neto de 2° Categoría</b>			<b>\$ 16.680,00</b>
<b>Primera Categoría</b>			
Alquiler anual de bienes muebles	10	L. 41 e)	\$ 14.400,00



Alquiler anual de un inmueble	9 (Nota 14)	L. 41 a)	\$ 45.600,00
Impuesto inmobiliario anual	9	L. 41 d)	\$ 2.300,00
<b>Ganancia Bruta de 1° Categoría</b>			<b>\$ 62.300,00</b>
Impuesto inmobiliario anual	9	L. 82 a); DR. 60 a)	-2.300,00
Amortización bienes muebles	10 (Nota 3)	L. 84	-\$ 1.900,00
Amortización Inmueble	9 (Nota 4)	L. 83; DR. 60 b)	-\$ 5.400,00
Gastos de mantenimiento presunto	9 (Nota 13)	L. 85	-\$ 3.115,00
<b>Resultado Neto de 1° Categoría</b>			<b>\$ 49.585,00</b>
<b>Tercera Categoría</b>			
Participación como socio de los resultados de una sociedad colectiva	16	L. 49 b) y 50	\$ 750,00
Renta por actividad como rematador	21	L. 49 c)	\$ 2.800,00
<b>Ganancia Bruta de 3° Categoría</b>			<b>\$ 3.550,00</b>
Gastos vinculados con la actividad como rematador	21	L. 87 a)	-2.500,00
Gtos bancarios sobre la cta personal afectada a percibir la utilidad de la soc.	20	L. 81 a)	-\$ 1.200,00
<b>Resultado Neto de 3° Categoría</b>			<b>-\$ 150,00</b>
<b>Cuarta Categoría</b>			
Sueldo como profesor	1	L. 79 b)	\$ 96.200,00
Honorarios por el ejercicio de su actividad profesional	7	L. 79 f)	\$ 78.000,00
<b>Ganancia Bruta de 4° Categoría</b>			<b>\$ 174.200,00</b>
Amortización Automóvil Volkswagen Gol modelo 2011	8 (Nota 1)	L. 84 y 88 l)	-\$ 4.000,00
Gastos de Mantenimiento Automóvil Volkswagen Gol modelo 2011	8 (Nota 2)	L. 88 l); RG 94 AFIP	-\$ 7.200,00
<b>Resultado Neto de 4° Categoría</b>			<b>\$ 163.000,00</b>
<b>RESULTADO NETO TOTAL</b>			<b>\$ 229.115,00</b>
<b>B. Deducciones generales</b>			
Pago de la póliza de su seguro de vida	6 (Nota 6)	L. 80 b); DR. 122; RG (DGI) 3984	-\$ 996,23
Aportes jubilatorios autonomos	18	L. 81 d)	-\$ 6.000,00
Aportes a la Obra Social Obligatoria	2	L. 81 g)	-3.000,00
Servicio brindado por una empleada de casas particulares	17 (Nota 12)	L. 26063 art 26;	-\$ 15.552,00



<b>Total deducciones generales</b>			<b>-\$ 25.548,23</b>
<b>SUBTOTAL</b>			<b>\$ 203.566,77</b>
Donación a la Municipalidad de Villa Allende	15 (Nota 8)	L. 81 c); DR. 123	-\$ 1.600,00
Honorarios medicos	12 (Nota 7)	L. 81 h); DR. 123.1	-\$ 4.640,00
<b>C. Ganancia Neta del período</b>			<b>\$ 197.326,77</b>
<b>D. Deducciones Personales</b>			
Ganancias no imponibles		L. 23 a)	-\$ 15.552,00
Conyugue	14	L. 23 b)	-\$ 17.280,00
Hijos a su cargo y sin ingresos propios	14	L. 23 b)	-\$ 17.280,00
Deducción especial de 3° y 4° categoría	Nota 10	L. 23 c) ; DR. 47	-\$ 74.649,60
<b>Subtotal</b>			<b>-\$ 124.761,60</b>
<b>Ganancia neta sujeta a impuesto (C-D)</b>			<b>\$ 72.565,17</b>
<b>Impuesto a ingresar</b>	Nota 15	L. 90	<b>14.492,60</b>

<b>Notas Aclaratorias</b>	
<b>1. Amortización Automóvil Volkswagen Gol modelo 2011: \$41.000 x 20% x 65%</b>	\$ 5.330,00
Tope Amortización Deducible (art 88 I): \$20.000 x 20%	\$ 4.000,00
<b>2. Gastos de Mantenimiento Automóvil Volkswagen Gol Computables: 65% x \$19.600</b>	\$ 12.740,00
Tope deducible según RG (AFIP) 94	\$ 7.200,00
Excedente no deducible: \$19.600 - \$7.200	12.400,00
<b>3. Amortización bienes muebles: v. origen / vida util</b>	\$ 1.900,00
<b>4. Amortización Inmueble: [ (v. origen inmueble * % edificio) / total trimestres ] * trimestres transcurridos</b>	\$ 5.400,00
<b>5. Amortización bien mueble (fotocopiadora): v.origen / vida util</b>	\$ 5.400,00
<b>6. Poliza paga: monto real abonado</b>	\$ 1.750,00
Tope fijo deducible (RG (DGI) 3984	\$ 996,23
Excedente deducible (DR. 122)	\$ 753,77
<b>7. Honorarios Medicos: Monto real abonado:</b>	\$ 11.600,00
1° tope = \$11.600 * 40%	\$ 4.640,00
2° tope = subtotal * % establecido por ley (5%)	10.178,34
Honorarios no deducibles: \$11.600 - \$4.640	6.960,00
<b>8. Donación Municipalidad de V. Allende: Monto real donado</b>	\$ 1.600,00



Tope deducible = subtotal * % establecido por ley (5%)					\$ 10.178,34
Excedente no deducible:					\$ 0,00
9. Los gastos de vestimenta, escolaridad y recreación (Ref.n° 18) son un concepto no deducible por el art 88, inciso a de la L.IG.					
10. Corresponde aplicar el tope incrementado de \$ 74.649,60 por tener el contribuyente rentas netas -art. 79 inc. b) de la LIG.- superiores a ese valor (\$96.200).					
11.					
AÑO	INVERSION	GANANCIA REGALIA PERCIBIDA	25% DEDUCIBLE	TOPE	A DEDUCIR
1	\$ 47.000,00	\$ 8.640,00	\$ 2.160,00	\$ 47.000,00	\$ 2.160,00
12. Corresponde aplicar el tope maximo equivalente a la ganancia no imponible anual de \$15.552 por haber pagado un monto real anual superior (\$48.295)					
Monto real anual abonado por servicio brindado por empleada de casas particulares					48.295,00
13. Gastos de mantenimiento presunto: % presunto * ganancia bruta total de 1° categoría					3.115,00
14. Alquiler anual del inmueble = (Precio mensual alquiler inmueble - Precio mensual alquiler muebles) * cantidad de meses					45.600,00
15. Impuesto a ingresar: \$11.000 + (\$72.565,17 - \$60.000) * 27%					\$ 14.492,60

