

**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.01. PRIMERA CATEGORÍA. DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 23, 41, 81, 83, 85, 90 LIG; arts. 59, 60, 122, 147 DR

**Ejercicio 2013**

CONCEPTO	Referencia	Normativa	TOTAL
<b>PRIMERA CATEGORÍA</b>			
+ Alquiler Inmueble (\$15.000,00 - \$1.000,00) x 8)		41 a) LIG	\$ 112.000,00
+ Alquiler Bienes Muebles (\$1.000,00 x 8)	Nota 1	59 e) DR	\$ 8.000,00
+ Impuestos a cargo del inquilino		41 d) LIG	\$ 6.000,00
+ Mejora a cargo del inquilino	Nota 2	59 f) DR; 147 DR	\$ 5.000,00
+ Alquiler Presunto Casa de Veraneo		59 b) DR	\$ 96.000,00
<b>= Ganancia Bruta de Primera Categoría</b>			<b>\$ 227.000,00</b>
- Impuesto a cargo del inquilino		60 a) DR	\$ -6.000,00
- Gastos de Mantenimiento Presuntos (5% x 227.000,00)		85 b) LIG	\$ -11.350,00
- Amortización del Inmueble	Nota 3	83 LIG	\$ -13.600,00
- Amortización Bienes Muebles	Nota 4	60 b) DR	\$ -10.000,00
- Amortización de la Mejora	Nota 5	147 DR	\$ -318,47
<b>= Resultado NETO de Primera Categoría</b>			<b>\$ 185.731,53</b>
<b>DEDUCCIONES GENERALES</b>			
- Seguro de Vida	Nota 6	81 b) LIG; 122 DR	\$ -996,23
<b>DEDUCCIONES PERSONALES</b>			
- Ganancia No Imponible		23 a) LIG	\$ -15.552,00
- Cargas de Familia. Madre.		23 b) 3. LIG	\$ -6.480,00
<b>= Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>			<b>\$ 162.703,30</b>
<b>Impuesto Determinado</b>	<b>Nota 7</b>	<b>90 LIG</b>	<b>\$ 43.446,15</b>

**Nota 1: Alquiler de Bienes Muebles.**

Son renta de Primera Categoría sólo en la medida que se encuentren DIRECTAMENTE vinculados con la locación de un inmueble, como en este caso, en el que se alquila la casa amoblada.



**Nota 2: Mejoras**

Para que se considere una mejora, la inversión debe representar un incremento en el valor locativo que beneficie directamente al propietario, y debe quedar en el inmueble una vez finalizado el plazo de locación.

Las mejoras A CARGO DEL INQUILINO, no indemnizables, significan un aumento patrimonial y por ende una mayor ganancia para el propietario del inmueble, por lo tanto son consideradas rentas de Primera Categoría.

El importe total de la mejora no se declara íntegramente en el 2013, sino que se distribuyen proporcionalmente en el plazo que resta del contrato de locación. En este caso:

Inversión Total en la Mejora	\$ 50.000,00
x Porcentaje a cargo del inquilino	60%
= Mejora a cargo del inquilino (no idemnizable)	\$ 30.000,00

Plazo Total del contrato	24	meses
Inicio del Contrato	01/05/2013	
Fin del Contrato	01/05/2015	
Fecha de la Mejora	Octubre, 2013	
Plazo que resta para la expiración del contrato	18	
	$\$30.000,00 / 18 =$	\$ 1.666,67

La mejora se distribuirá proporcionalmente:

Ejercicio 2013 (3 meses: Octubre, Noviembre, Diciembre)	\$ 5.000,00
Ejercicio 2014 (12 meses)	\$ 20.000,00
Ejercicio 2015 (3 meses)	\$ 5.000,00
	\$ 30.000,00

**Nota 3: Amortización del Inmueble**

Recordar: La amortización se considera "gasto necesario" y es deducible desde el momento en el que el inmueble es afectado a la actividad gravada (locación). En este caso, el dueño del inmueble lo tiene destinado a alquiler, por lo tanto tiene derecho a la amortización **anual (4T)**.

Valor costo amortizable = \$800.000,00 x 85% =	\$ 680.000,00
Fecha de compra del inmueble	01/03/2003

Trimestres a amortizar	4	
<b>Amortización = (Valor costo amortizable / 200 T) * q T</b>	$= (\$680.000,00 / 200) * 4 =$	<b>13.600,00</b>



**Nota 4: Amortización Bienes Muebles**

**Amortización = Valor de costo del bien / Años de VU**

Amortización = \$100.000,00 / 10

Amortización = **10.000,00**

**Nota 5: Amortización de la Mejora**

Recordar: Las mejoras se amortizan sólo por los años de VU que le restan al inmueble al que fueron incorporadas.

Fecha de compra del inmueble 01/03/2003

Fecha de Habilitación de la Mejora 14/12/2013

Valor de la Mejora a Amortizar \$ 50.000,00

La mejora se amortiza por su valor total, ya que se trata solo de construcción. Además, no interesa si fueron pagadas por el propietario o por el inquilino.

Total de la VU del inmueble	200 Trimestres
Trimestres transcurridos hasta el inmediato anterior a la mejora	43 Trimestres
	157 Trimestres
	VU de la mejora
Amortización anual de la Mejora = (\$50.000,00 / 157 T) x 4 T =	\$ 1.273,89

Amortización para el año 2013 (año en el que se termina la mejora)  
(\$50.000,00 / 157) x 1 T = \$ **318,47**

En el ejercicio 2013 solo se amortiza 1 trimestre, que es la cantidad de trimestres que restan para terminar el período anual, una vez habilitada la mejora.

Año	Trimestres
2003	4
2004	4
2005	4
2006	4
2007	4
2008	4
2009	4
2010	4
2011	4
2012	4
2013	3
	<b>43</b>

**Nota 6: Seguro de Vida.**

El Seguro de Vida es una Deducción General con tope Fijo. Por RG 3984 DGI este importe fue fijado en \$996,23 (Art. 81 b) LIG).

Monto real abonado	\$ 3.000,00
- Tope deducible	\$ <b>996,23</b>
Excedente No Deducible	\$ 2.003,77



**Nota 7: Impuesto Determinado.**

Base Imponible	\$	162.703,30
De acuerdo a la escala del artículo 90 de la LIG, le corresponderá abonar:		
Monto Fijo	\$	<b>28.500,00</b>
<i>más</i>		
Alícuota del		35%
Sobre el Excedente (\$162.703,30 - \$120.000,00)	\$	42.703,30
	\$	<b>14.946,15</b>
<b>Total del Impuesto a Ingresar en 2013</b>	\$	<b>43.446,15</b>

Fuente:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO V: Ganancias de la Primera Categoría: Rentas del Suelo." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 219-248.



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.02. PRIMERA CATEGORÍA. ALQUILERES INCOBRABLES.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 41, 83, 85 LIG; arts. 59, 60 DR

**Ejercicio 2012**

CONCEPTO	Dato	Referencia	Normativa	TOTAL
<b>PRIMERA CATEGORÍA</b>				
+ Alquiler Inmueble (\$2.000,00 x 12)	2		41 a) LIG	\$ 24.000,00
+ Impuestos a cargo del inquilino	4		41 d) LIG	\$ 2.000,00
+ Seguro por incendio a cargo del inquilino	5		59 d) DR	\$ 1.000,00
+ Alquileres Incobrables 2012	6	Nota 1	59 a) DR	\$ -12.000,00
<b>= Ganancia BRUTA de Primera Categoría</b>				<b>\$ 15.000,00</b>
- Amortización del Inmueble	1	Nota 2	83 LIG	\$ -4.020,00
- Impuesto a cargo del inquilino	4		60 a) DR	\$ -2.000,00
- Gastos de Mantenimiento Reales (Pintura)	3		85 b) LIG	\$ -1.800,00
- Seguro por incendio a cargo del inquilino	5		60 d) DR	\$ -1.000,00
<b>= Resultado NETO de Primera Categoría</b>				<b>\$ 6.180,00</b>

**Ejercicio 2013**

CONCEPTO	Dato	Referencia	Normativa	TOTAL
<b>PRIMERA CATEGORÍA</b>				
+ Alquiler Inmueble (\$2.000,00 x 12)	2		41 a) LIG	\$ 24.000,00
+ Impuestos a cargo del inquilino	4		41 d) LIG	\$ 2.600,00
+ Seguro por incendio a cargo del inquilino	5		59 d) DR	\$ 1.000,00
+ Recupero de Alquileres Considerados Incobrables	6		59 a) DR	\$ 2.000,00
<b>= Ganancia BRUTA de Primera Categoría</b>				<b>\$ 29.600,00</b>
- Amortización del Inmueble	1	Nota 2	83 LIG	\$ -4.020,00
- Impuesto a cargo del inquilino	4		60 a) DR	\$ -2.600,00
- Seguro por incendio a cargo del inquilino	5		60 d) DR	\$ -1.000,00
<b>= Resultado NETO de Primera Categoría</b>				<b>\$ 21.980,00</b>



**Nota 1: Alquileres Incobrables 2012**

Monto mensual pactado por el alquiler	\$ 1.500,00
Alquileres percibidos en 2011	Enero Febrero y Marzo
Finalización del Juicio de Cobro en pesos	jun-12
Finalización del Juicio de Desalojo	nov-11
Alquileres Incobrables 2012 = \$1.500,00 x 8 meses* =	<b>\$ 12.000,00</b>
(para que sean considerados incobrables, ambos juicios deben haber concluído)	

\*8 meses: de Abril 2011 a Noviembre de 2011. Es decir, los meses en los que no se percibieron en el 2011 hasta el mes del juicio de desalojo inclusive, ya que con el juicio de desalojo se recupera la posesión del inmueble por lo cual se dejan de devengar los alquileres.

**Nota 2: Amortización del Inmueble**

VO del inmueble	\$ 300.000,00
Según el justiprecio: Casa = 67% Construcción; 33% Terreno	
Valor amortizable del inmueble = \$300.000,00 x 67% =	\$ 201.000,00
Amortización del inmueble = (\$201.000,00 / 200 T) x 4T =	<b>\$ 4.020,00</b>

Fuente:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO V: Ganancias de la Primera Categoría: Rentas del Suelo." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 219-248.



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.03. SEGUNDA CATEGORÍA. INTERESES PRESUNTOS.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 23, 48, 81, 90 LIG

**Ejercicio 2013**

CONCEPTO	Dato	Referencia	Normativa	TOTAL
<b>SEGUNDA CATEGORÍA</b>				
+ Ganancia por intereses PRESUNTOS Inmueble A	1.A.	Nota 1	48 LIG	\$ 45.913,04
+ Ganancia por intereses PRESUNTOS Inmueble B	1.B.	Nota 2	48 LIG	\$ 8.148,15
+ Ganancia por intereses REALES Roperio	2.A.	Nota 3	48 LIG	\$ 44,12
+ Ganancia por intereses PRESUNTOS Sillones	2.B.	Nota 3	48 LIG	\$ 92,89
<b>= Ganancia BRUTA de Segunda Categoría</b>				<b>\$ 54.198,20</b>
<b>= Resultado NETO de Segunda Categoría</b>				<b>\$ 54.198,20</b>
<b>DEDUCCIONES GENERALES</b>				
- Interés de Crédito Hipotecario			81 a) LIG	\$ -10.000,00
<b>DEDUCCIONES PERSONALES</b>				
- Ganancia No Imponible			23 a) LIG	\$ -15.552,00
- Cargas de Familia. Cónyuge.			23 b) 1. LIG	\$ -17.280,00
- Cargas de Familia. Hijo.			23 b) 2. LIG	\$ -8.640,00
<b>= Ganancia Sujeta a Impuesto</b>				<b>2.726,20</b>
<b>Impuesto Determinado</b>		<b>Nota 4</b>	<b>90 LIG</b>	<b>\$ 245,36</b>

**Nota 1: Inmueble A**

Precio a plazo	\$ 220.000,00	
Tasa de interés pactada (Real)	15%	anual
Tasa de interés BNA para dtos comerciales	2%	mensual
	24%	anual

Ganancia por intereses PRESUNTOS =  $[\$220.000 / (1 + 15\%)] \times 24\% =$  **\$ 45.913,04**



Justificación: En el caso de las operaciones a plazo de inmuebles, cuando la tasa de intereses pactada resulta inferior a la fijada por el BNA para descuentos comerciales, se aplica la presunción legal y el contribuyente deberá declarar una renta equivalente al devengamiento que dicta la tasa de interés del BNA. Esta presunción, en estos casos, es ABSOLUTA, es decir que no admite prueba en contrario.

<b>Nota 2: Inmueble B</b>		
Numero de cuotas	4	
Valor de la cuota	\$ 55.000,00	
Precio a Plazo (\$35.000,00 x 4)	\$ 220.000,00	
Fecha de la venta	15/10/2013	
Tasa de interés BNA para dtos comerciales	2%	mensual

1RO) CALCULO EL PRECIO DE CONTADO =  $\frac{\text{PRECIO A PLAZO}}{(1+i)}$   $\frac{55.000 \times 4}{[1+(2\% \times 4)]}$  \$ 203.703,70

2DO) CALCULO EL INTERÉS GRAVADO COMO RENTA DE 2DA CAT =  $\text{PRECIO DE CONTADO} \times i$  =  $203.703,70 \times (2\% \times 4) =$  \$ 16.296,30

3RO) CALCULO EL INTERÉS PRESUNTO CONTENIDO EN CADA CUOTA =  $\text{INTERESES PRESUNTOS TOTALES} / 4 =$  \$ 4.074,07

Período 2013	Cantidad de Cuotas	Importe de la Cuota	Saldo Adeudado a fin de mes	Interes Presunto
Octubre			\$ 220.000,00	\$ -
Noviembre	1	\$ 55.000,00	\$ 165.000,00	\$ 4.074,07
Diciembre	2	\$ 55.000,00	\$ 110.000,00	\$ 4.074,07
<b>Total 2013</b>				<b>\$ 8.148,15</b>

Período 2014	Cantidad de Cuotas	Importe de la Cuota	Saldo Adeudado a fin de mes	Interes Presunto
Enero	3	\$ 55.000,00	\$ 55.000,00	\$ 4.074,07
Febrero	4	\$ 55.000,00	\$ -	\$ 4.074,07
<b>Total 2014</b>				<b>\$ 8.148,15</b>

Justificación: En el caso de las operaciones a plazo de inmuebles, cuando no se determina expresamente el tipo de interés, se aplica la presunción absoluta, y el contribuyente deberá declarar una renta equivalente a la que dicta el BNA para operaciones de descuentos comerciales. Según la jurisprudencia, se presume que los intereses se encuentran integrados en cada cuota.

Con respecto al período de imputación de los intereses presuntos, cuando la operación abarca más de un año tributario, se entiende que al estar integrado el interés en cada cuota, los mismos se generarán en el momento en el que se perciba cada cuota.





**Nota 3: Bienes Muebles**

A. Ropero.

Cuotas	2
Valor de la Cuota	\$ 1.000,00
Tasa de interés pactada mensual	1,5%
Vencimiento de las cuotas	Marzo y Abril

1RO) CALCULO EL PRECIO DE CONTADO.

Monto de bien a financiar	\$ 2.000,00
TEM (tasa)	1,50%
Cuotas (nper)	2
Valor de la Cuota (pago)	\$ 1.000,00
<b>Precio de Contado</b>	<b>\$ 1.955,88</b>

Valor Actual. Función Excel: VA(tasa;nper;-pago)

2DO) CALCULO EL INTERÉS GRAVADO COMO RENTA DE 2DA CAT

	Capital	Interes	Cuota
1	\$ -970,66	\$ -29,34	\$ -1.000,00
2	\$ -985,22	\$ -14,78	\$ -1.000,00
	<b>\$ -1.955,88</b>	<b>\$ -44,12</b>	<b>\$ -2.000,00</b>

Función Excel:

PagoPrin

PagoInt

B. Juego de Sillones.

Cuotas	3
Valor de la Cuota	\$ 800,00
Tasa de interés del BNA para op de dto comercial	2%

1RO) CALCULO EL PRECIO DE CONTADO.

Monto de bien a financiar	\$ 2.400,00
TEM (tasa)	2,00%
Cuotas (nper)	3
Valor de la Cuota (pago)	\$ 800,00
<b>Precio de Contado</b>	<b>\$ 2.307,11</b>

Valor Actual. Función Excel: VA(tasa;nper;-pago)



2DO) CALCULO EL INTERÉS GRAVADO COMO RENTA DE 2DA CAT

	Capital	Interes	Cuota
1	\$ -753,86	\$ -46,14	\$ -800,00
2	\$ -768,94	\$ -31,06	\$ -800,00
3	\$ -784,31	\$ -15,69	\$ -800,00
	<b>\$ -2.307,11</b>	<b>\$ -92,89</b>	<b>\$ -2.400,00</b>

Función Excel: PagoPrin PagoInt

Justificación: En el caso de préstamo o venta de bienes muebles a plazo, se aplicará la tasa de interes REAL cuando se determine expresamente el tipo de interés (como en el primer caso), y se aplicara la presunción y por lo tanto la tasa de interes del BNA para operaciones de descuentos comerciales, cuando no se determine expresamente el tipo de interés.

**Nota 4: Impuesto Determinado.**

Base Imponible	\$	2.726,20
De acuerdo a la escala del artículo 90 de la LIG, le corresponderá abonar:		
Monto Fijo	\$	-
<b>más</b>		
Alícuota del		9%
Sobre el Excedente (\$9.613,16 - \$0,00)	\$	2.726,20
<b>Total del Impuesto a Ingresar en 2013</b>	<b>\$</b>	<b>245,36</b>

Fuente:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO VI: Ganancias de Segunda Categoría: Renta de Capitales." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 249-287.



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.04. CUARTA CATEGORÍA. HONORARIOS DE DIRECTORES Y SÍNDICOS.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 18, 79, 87, 46 LIG; Arts. 26, 134, 142, 142.1 DR

Es importante diferenciar el tema de la asignación de los honorarios desde la postira de la EMPRESA y del DIRECTOR.

Para la EMPRESA, los honorarios representan una DEDUCCIÓN, y se podrá computar en el ejercicio 2013 ya que la asignación individual (15/03/2013) tuvo lugar antes del vencimiento de la DDJJ de la empresa (Cierre de ej: 28/02/2013; DDJJ: 15/07/2013) - Artículo 87 j) LIG -

La sociedad puede deducir los importes destinado al pago de honorarios percibidos como consecuencia del ejercicio de sus funciones directivas de: Directores (Soc. de Capital), y de los Socios Administradores (SRL, SCS, SCA); hasta un **tope** (fijo o variable, el que resulte MAYOR).

Dicho importe deducible para la sociedad, constituye RENTA DE 4ta CATEGORÍA para sus beneficiarios. El Excedente No Deducible (si los honorarios superan el tope deducible por la sociedad) serán NO COMPUTABLES para el beneficiario, en la medida que el excedente de honorarios sea mayor a la base imponible del impuesto. En caso contrario, la diferencia entre la base imponible y el excedente no deducible por la sociedad, tributará como renta de 4ta categoría en cabeza de los socios, en la proporción que corresponda. Los honorarios de los Síndicos y miembros del CV son INTEGRAMENTE deducibles por la sociedad. Según lo dispuesto por el artículo 18 en el inciso b) de la LIG y el art 26 del DR, estos deben computarse en el año fiscal en que la asamblea de accionistas apruebe su asignación individual. Este es uno de los casos especiales de imputación de renta, ya que generalmente las rentas de 4° Categoría se imputan por el método de lo percibido. En este caso, los directores deberán declarar los honorarios asignados como ganancia de 4° Categoría en su DDJJ del año 2013, independientemente de que dichos honorarios hayan sido percibidos o no.

Para determinar el importe gravado como Renta de Cuarta Categoría en cabeza de cada Director, se deben seguir los siguientes pasos:

**1RO) DETERMINAR EL IMPORTE MAXIMO DEDUCIBLE EN CONCEPTO DE HONORARIOS A DIRECTORES Y SÍNDICOS PARA LA S.A.**

Para ello, se deben calcular dos TOPEs, y de esos elegir el MAYOR (87 j) de la LIG; 142 DR).

1. TOPE I:

Director	Importe	Tope
Rosario Molina	\$ 10.500,00	\$ 10.500,00
Lucas Martínez	\$ 210.000,00	\$ 12.500,00
Juan Kim	\$ 260.000,00	\$ 12.500,00

480.500,00 \$ **35.500,00 TOPE I**

2. TOPE II:

$$H = \frac{0,25 \times UC - 0,0875 \times UI}{0,9125}$$

UC = \$ 800.000,00 Es la utilidad Contable, antes del IG y antes de la deducción de los honorarios de Directores y Síndicos.

UI = Utilidad Contable antes del IG	\$	800.000,00
Conceptos No Deducibles	\$	-480.000,00 88 b) LIG
Honorario Sindico	\$	-50.000,00 88 e) LIG
	\$	270.000,00

**La UI e calcula de la siguiente manera:**

Utilidad Contable Neta antes de H y IG

+ Gastos no deducibles

- Ganancias no alcanzadas

+/- Otros ajustes impositivos

Utilidad Impositiva antes de H



$$H = \frac{0,25 \times 800.000 - 0,0875 \times 270.000}{0,9125}$$

$$H = \$ \quad \quad \quad \mathbf{193.287,67 \text{ TOPE II}}$$

El tope máximo de HONORARIOS DEDUCIBLES PARA LA S.A. es de \$193.287,67 (mayor). Éstos constituyen ingresos de Cuarta Categoría para sus perceptores según lo dispuesto en el artículo 79 f) de la LIG.

**2DO) Determinar si los Honorarios NO Deducibles para la sociedad serán o no COMPUTABLES en cabeza de los Directores.**

Las condiciones del artículo 142.1 del DR para que el honorario pueda ser considerado como NO Computable son:

1. Que el balance impositivo de la sociedad en el ejercicio en el cual se asignan arroje impuesto determinado;
2. Que dicho impuesto determinado sea MAYOR o IGUAL al 35% del excedente del honorario no deducible.

Utilidad Contable antes del IG	\$	800.000,00
Conceptos No Deducibles	\$	-480.000,00
Honorario Sindico	\$	-50.000,00
Honorarios Directores (H)		-193.287,67
Utilidad Neta	\$	270.000,00
Impuesto Determinado (35%)		94.500,00

$$\text{Excedente No Deducible} = \sum \text{Honorario de Directores} - H = \$480.500,00 - \$193.287,67 = 287.212,33$$

Impuesto Determinado	< / >	35% del Excedente No Deducible
\$ 94.500,00	< / >	35% x \$287.212,33
\$ 94.500,00	<	\$ 100.524,32

En este caso, hay ganancias gravadas adicionales Computables en cabeza de los Directores.



Director	Honorario Asignado (a)	%	Honorarios DEDUCIBLES para la SA y <u>computables para el Director</u> (b)	Excedente NO Deducible para la SA (c = a - b)	Honorarios NO Computables para el Director (d)	Honorarios Computables para el Director (e = c - d)	Total H Computables para el Director (b + e)
Molina	\$ 10.500,00	2%	\$ 4.223,77	\$ 6.276,23	\$ 5.900,10	\$ 376,13	\$ 4.599,90
Martinez	\$ 210.000,00	44%	\$ 84.475,36	\$ 125.524,64	\$ 118.002,08	\$ 7.522,56	\$ 91.997,92
Kim	\$ 260.000,00	54%	\$ 104.588,54	\$ 155.411,46	\$ 146.097,81	\$ 9.313,64	\$ 113.902,19
	<b>\$ 480.500,00</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 193.287,67</b>	<b>\$ 287.212,33</b>	<b>\$ 270.000,00</b>	<b>\$ 17.212,33</b>	<b>\$ 210.500,00</b>
			<b>Tope Max de H Deducibles</b>		<b>Ganancia Neta</b>		<b>Renta de 4ta Categoría</b>

Fuente:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO XI: Ganancias de la Cuarta Categoría: Renta del Trabajo Personal." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 437-472.

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO VII: Ganancias de la Tercera Categoría: Determinación de las Ganancias." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 291-325.



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.05. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN.**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 23, 41, 45, 58, 60, 79, 81, 82, 83, 85, 84, 88, 90 LIG; Arts. 47, 114, 115, 122 DR; RG 94 AFIP; Art. 16 L. 26.063; RG 2055 AFIP

CONCEPTO	Dato	Referencia	Normativa	TOTAL
<b>RENTAS GRAVADAS</b>				
<b>CUARTA CATEGORÍA</b>				
+ Remuneración (relación de dependencia)	3		79 b) LIG	\$ 420.000,00
+ Honorarios Profesionales	4		79 f) LIG	\$ 20.000,00
+ Rentas indirectas	5	Nota 1	114 DR; 115 DR; 58 a) LIG	\$ 6.000,00
<b>Ganancia Bruta de Cuarta Categoría</b>				<b>\$ 446.000,00</b>
- Matrícula profesional (\$250,00 x 12)	4		80 LIG	\$ -3.000,00
- Amortización Automóvil	2	Nota 2	84 y 88 l) LIG	\$ -4.000,00
- Gastos de Mantenimiento del Automóvil	2	Nota 3	88 LIG; RG 94 AFIP	\$ -7.200,00
<b>Resultado NETO de Cuarta Categoría</b>				<b>\$ 431.800,00</b>
<b>PRIMERA CATEGORÍA</b>				
+ Alquileres devengados (\$2.600,00 x 12)	1		41 a) LIG	\$ 31.200,00
+ Impuestos a cargo del inquilino	1		41 d) LIG	\$ 2.800,00
<b>Ganancia Bruta de Primera Categoría</b>				<b>\$ 34.000,00</b>
- Impuestos a cargo del inquilino	1		60 a) DR	\$ -2.800,00
- Gastos de Mantenimiento Reales	1		85 a) LIG	\$ -1.850,00
- Amortización del Inmueble	1	Nota 4	83 LIG	\$ -2.400,00
<b>Resultado NETO de Primera Categoría</b>				<b>\$ 26.950,00</b>
<b>SEGUNDA CATEGORÍA</b>				
+ Alquiler Bienes Muebles	6		45 b) LIG	\$ 20.000,00
<b>= Ganancia Bruta de Segunda Categoría</b>				<b>\$ 20.000,00</b>
- Amortización Bienes Muebles (\$100.000,00 / 10)	6		82 f), 84 LIG	\$ -10.000,00
<b>= Resultado NETO de Segunda Categoría</b>				<b>\$ 10.000,00</b>
<b>= SUBTOTAL DE CATEGORÍAS</b>				<b>\$ 468.750,00</b>
<b>DEDUCCIONES GENERALES</b>				



- Seguro de Vida	10	Nota 5	81 b) LIG; 122 DR	\$	-996,23
- Servicio Doméstico	8	Nota 6	16 L. 26.063; RG 2055 AFIP	\$	-15.552,00
- Intereses de Crédito Hipotecario	9		81 a) LIG 3er Parrafo	\$	-2.800,00
<b>= Ganancia NETA del Período</b>				<b>\$</b>	<b>449.401,77</b>
<b>DEDUCCIONES PERSONALES</b>					
- Ganancia No Imponible			23 a) LIG	\$	-15.552,00
- Cargas de Familia. Hija.	7		23 b) LIG	\$	-8.640,00
- Dedución Especial		Nota 7	23 c) LIG; 47 DR	\$	-74.649,60
<b>= Ganancia Neta Sujeta a Impuesto</b>				<b>\$</b>	<b>350.560,17</b>
<b>Impuesto Determinado</b>		<b>Nota 8</b>	<b>90 LIG</b>	<b>\$</b>	<b>109.196,06</b>
- Retenciones	11				-20.000,00
<b>= Impuesto a Ingresar</b>					<b>89.196,06</b>

**Nota 1: Rentas Indirectas.**

Cuando el contribuyente obtiene un bien como parte de pago, y luego lo vende dentro de los 2 años y recibe una renta por ello, esa ganancia debe tributar. Si dicho bien es un bien MUEBLE AMORTIZABLE, la ganancia bruta se determinará de la siguiente manera

Precio de Venta		\$	15.000,00
- Costo Computable = (VO - Amortizaciones Acumuladas) = \$10.000 - (10.000/10) =		\$	9.000,00
		<b>\$</b>	<b>6.000,00</b>

**Nota 2: Amortización Automóvil. Dedución de 4ta Categoría con tope.**

Amortización TOPE (84, 88 I) LIG) considera como	=	\$	<u>20.000,00</u>	\$	<b>4.000,00</b>
VO máximo del auto \$20.000,00			5		
Amortización Real	=	\$	<u>180.000,00</u>	x 50%	\$ 18.000,00
			5		
Excedente no deducible de la amortización	=	\$	14.000,00		

**Nota 3: Gastos de Mantenimiento del Automóvil.**

Gastos TOPE (RG 94 AFIP)	=	\$	<b>7.200,00</b>
- Gastos reales de mantenimiento del automóvil	=	23.400,00	x 50% \$ 11.700,00
Excedente no deducible	=	\$	4.500,00



UNIDAD V

**Nota 4: Amortización del Inmueble**

VO del inmueble	\$ 150.000,00
Según el justiprecio: Propiedad Horizontal = 80% Construcción; 20% Terreno	
Valor amortizable del inmueble = \$150.000,00 x 80% =	\$ 120.000,00
Amortización del inmueble = (\$120.000,00 / 200 T) x 4T	\$ <b>2.400,00</b>

**Nota 5: Seguro de Vida.**

El Seguro de Vida es una Deducción General con tope Fijo. Por RG 3984 DGI este importe fue fijado en \$996,23 (Art. 81 b) LIG).

Monto real abonado	\$ 2.000,00
- Tope deducible	\$ <b>996,23</b>
Excedente No Deducible	\$ 1.003,77

**Nota 6: Servicio Doméstico.**

El concepto abonado por Servicio Doméstico es una Deducción General con tope Fijo. El artículo 16 de la L. 26063 establece que se podrán deducir de la ganancia bruta gravada de fuente argentina hasta un importe máximo equivalente al mínimo no imponible.

Monto real abonado	\$ 18.200,00
- Tope deducible	\$ <b>15.552,00</b>
Excedente No Deducible	\$ 2.648,00

**Nota 7: Deducción Especial.**

Le corresponde la deducción especial ya que cumple con los requisitos del artículo 47 del DR, y porque posee renta de Cuarta Categoría. La renta de Cuarta Categoría b) es de \$420.000,00, por lo que se toma el tope de \$74.649,60

**Nota 8: Impuesto Determinado.**

Base Imponible	\$ 350.560,17
De acuerdo a la escala del artículo 90 de la LIG, le corresponderá abonar:	
Monto Fijo	\$ <b>28.500,00</b>
<i>más</i>	
Alícuota del	35%
Sobre el Excedente (\$350.560,17 - \$120.000,00)	\$ 230.560,17
	\$ <b>80.696,06</b>

**Impuesto Determinado Ej 2013** \$ **109.196,06**





Fuentes:

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO V: Ganancias de la Primera Categoría: Rentas del Suelo." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 219-248.

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO VI: Ganancias de Segunda Categoría: Renta de Capitales." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 249-287.

Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I (UNC). "CAPITULO XI: Ganancias de la Cuarta Categoría: Renta del Trabajo Personal." Impuesto a las Ganancias. 5ta Edición. ed. Facultad de Ciencias Económicas. UNC., 2010. pp. 437-472.

