RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 7.01. INTERESES PRESUNTOS. VENTAS A PLAZO.

NORMATIVA APLICABLE: Arts. 45 y 48 LIG; Art. 67 DR

DATOS DEL EJERCICIO:

A) Venta de bienes muebles a plazo:

Venta total:	$ 66.000,00	***Precio de contado***	***$***	***58.718,86***
Cantidad de cuotas:	4			
Monto de las cuotas:	$ 16.500,00	***Intereses***	***$***	***7.281,14***
Tasa de interés mensual:	3,1%			
Tasa de interés a aplicar:	12,4%			
	Ganancia Bruta de 2° Categoría por intereses	**$**	**7.281,14**	

B) Venta de bien inmueble a plazo:

Venta total:	$ 560.000,00	***Precio de contado***	***$***	***462.809,92***
Cantidad de cuotas:	7			
Monto de las cuotas:	$ 80.000,00	***Intereses***	***$***	***97.190,08***
Tasa de interés mensual de la operación:	2,8%			
Tasa de interés a aplicar:	20%			
Tasa de interés mensual BNA:	3%			
Tasa de interés BNA a aplicar:	21%			
	Ganancia de 2° Categoría por intereses reales	$	90.710,74	
	Ganancia de 2° Categoría por intereses presuntos	$	6.479,34	
	Ganancia Bruta de 2° Categoría por intereses	**$**	**97.190,08**	

Fuente: Libro "Impuesto a las Ganancias". 7° Ed. 2015. Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I. CAPÍTULO VI: GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA: RENTA DE CAPITALES. GANANCIA BRUTA: DETERMINACIÓN. INTERESES PRESUNTOS. Páginas 291 a 294.

RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 7.02. REGALÍAS. INGRESOS Y DEDUCCIONES.

NORMATIVA APLICABLE: Arts. 47 y 86 LIG; art. 132 DR

DATOS DEL EJERCICIO:

Ganancia por Regalías

Contraprestación pactada	$	250,00
Cantidad de cabañas		5
Cantidad de días al año		230

Ganancia de 2° Categoría por Regalías	**$**	**287.500,00**

Deducción especial en caso de Regalías

Valor de Origen	$	400.000,00

Año	Monto regalía	25% de Regalía	Deducción	Capital invertido	Saldo de Capital
2014				$ 400.000,00	
2015	$ 287.500,00	$ 71.875,00	$ 71.875,00		$ 328.125,00

Deducción especial de 2° Categoría por Regalías	**$**	**71.875,00**

Renta Neta de 2° Categoría para el Ejercicio Fiscal 2015	**$**	**215.625,00**

Fuente: Libro "Impuesto a las Ganancias". 7° Ed. 2015. Cátedra de Legislación y Técnica Fiscal I. CAPÍTULO VI: GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA: RENTA DE CAPITALES. RENTAS POR LA LOCACIÓN DE COSAS MUEBLES, DERECHOS, REGALÍAS Y SUBSIDIOS PERIÓDICOS. REGALÍAS. Páginas 300 y 301. CAPÍTULO VI: GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA: RENTA DE CAPITALES. DEDUCCIONES ESPECIALES. DEDUCCIÓN ESPECIAL EN CASO DE REGALÍAS. Páginas 321 a 323.

RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 7.03. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. SEGUNDA CATEGORÍA.

NORMATIVA APLICABLE: Arts. 17, 20, 23, 45, 81, 84, 88 y 90 LIG; arts. 122 y 123; DR (AFIP) 94/98

DATOS DEL EJERCICIO:

Locación de cosas muebles: Automóviles

Precio de locación mensual	$	40.000,00
Cantidad de meses		6
Cantidad de automóviles		1
Ingreso por alquiler de automóviles	***$***	***240.000,00***

Rentas privenientes de obligaciones de no hacer

Resarcimiento no construcción		***$12.000,00***

Concesión de Colonia de vacaciones

Precio de la cuota mensual	$	800,00
Cantidad de chicos		
Diciembre (*)		6
Enero		31
Febrero		30
Ingresos por cuotas	***$***	***48.800,00***

Amortizaciones		
Valor de Origen	$	659.000,00
Vida Útil		5
Afectación a la actividad		100%
		20%
Amortización anual computable	***$***	***131.800,00***
Tope de amortización anual (deducible)	***$***	***4.000,00***
Gastos de reparación computable	***$***	***20.000,00***
Tope de gastos de reparación (deducible)	***$***	***7.200,00***
Ingresos promedio kiosco y canchas de paddle	$	30.000,00
Porcentaje de particiación		30%
Cantidad de meses (*)		2
Ingresos extras por kiosco y canchas de paddle	***$***	***18.000,00***

(*) No corresponde declarar las ganancias del mes de Diciembre en este ejercicio, porque son del Ejercicio Fiscal 2014.

Datos complementarios:

√ Cargas de familia: Cónyuge. Corresponde deducción personal porque él ya no posee trabajo: $17.280,00 Art. 23 inc. b) L.I.G.
√ Cargas de familia. Hijos. Corresponde deducción personal: $8.640,00. Art. 23 inc.b) L.I.G.
√ Cargas de familia: Madre. Solo por 6 meses. Deducción personal por ascendiente: $6.480,00. Art. 23 inc. b) de la L.I.G.
√ Seguro de vida: Deducción General con tope fijo según Art. 81 inc. b) y el Art. 122 y 123 del DR. Tope fijo de $996,23.
√ Intereses de depósito a plazo fijo: Exentos por Artículo 20 inc. h) de la L.I.G.

Determinación del Impuesto a las Ganancias a ingresar

Rentas Gravadas			Importes	Artículos L.I.G.
	Segunda Categoría			
	Locación de Bienes muebles	$	240.000,00	Art. 45 inc. b) L.I.G.
	Resarcimiento proveniente de obligación de no hacer	$	12.000,00	Art. 45 inc. f) L.I.G.
	Ingresos por conseción de colonia de vacaciones	$	66.800,00	Art. 45 inc. h) L.I.G.
	Ganancia Bruta de 2° Categoría	$	318.800,00	
	Amortizaciones automóviles	-$	4.000,00	Art. 84 y 88 L.I.G.
	Gastos de reparación	-$	7.200,00	Art. 17 y 88 L.I.G.
	Resultado Neto de 2° Categoría	**$**	**307.600,00**	
(-) Deducciones Generales				
	Seguro de Vida	-$	996,23	Art. 81 inc. b) L.I.G.
	GANANCIA NETA DEL PERÍDODO	**$**	**306.603,77**	
(-) Deducciones Personales				
	Ganancia no imponible	-$	15.552,00	Art. 23 inc. a) L.I.G.
	Cargas de familia			
	Cónyuge	-$	17.280,00	Art. 23 inc. b) L.I.G.
	Hijos	-$	15.120,00	Art. 23 inc. b) L.I.G.
	Madre	-$	3.240,00	Art. 23 inc. b) L.I.G.
	GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO	**$**	**255.411,77**	
Impuesto determinado	($255.411,77 - $120.000,00) * 35%) + $18.500,00	$	65.894,12	Art. 90 L.I.G.
	IMPUESTO NETO A INGRESAR	**$**	**65.894,12**	

Justificación de Variaciones Patrimoniales

Positivas:	**$**	**4.000,00**
Amortización automóvil	$	4.000,00
Negativas:	**$**	**12.800,00**
Gastos de mantenimiento automotor	$	12.800,00