Facultad de Ciencias Económicas y de Administración

Universidad Católica de Córdoba

IMPUESTOS I – Cátedra "B"

Trabajo de Investigación

Guía de Trabajos Prácticos

Unidades VI a XI – Segunda Parte

Alumno: **Priscila Natalí Rossi**

Tutor: **Cra. Rodriguez Raffo Eleonora**

Co-tutor: Cr. Pérego De La Torre Hugo

Res. Decanal Nº: 108/15

Fecha de entrega: 07/06/2017

CC BY NC

EJERCICIO 1: VERDADERO O FALSO

1) FALSO. De acuerdo con el Art. 41 LIG, "*constituyen ganancias de primer categoría, y debe ser declaradas por el propietario de los bienes raíces respectivos: a) el producido en dinero o en especie de la locación de inmuebles urbanos y rurales […] Se considerarán también de primer categoría las ganancias que los locatarios obtienen por el producido, en dinero o en especies, de los inmuebles urbanos o rurales dados en sublocación.*"

2) VERDADERO. De acuerdo al libro Impuesto a las ganancias, editorial Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de Córdoba Edición año 2015 Capítulo V Pag. 266-267, "S*e considera incobrables los alquileres adeudados al finalizar los juicios de desalojo y de cobro en pesos. Es decir que deben estar concluidos ambos juicios para que se configure la incobrabilidad, no es suficiente con sólo la finalización de alguno de ellos."*

3) FALSO. El Art. 85 LIG, "*De los beneficios incluidos en la primera categoría se podrán deducir también los gastos de mantenimiento del inmueble. A este fin los contribuyentes deberán optar -para los inmuebles urbanos- por alguno de los siguientes procedimientos: a) Deducción de gastos reales a base de comprobantes. b) Deducción de los gastos presuntos que resulten de aplicar el coeficiente del CINCO POR CIENTO (5 %) sobre la renta bruta del inmueble, porcentaje que involucra los gastos de mantenimiento por todo concepto (reparaciones, gastos de administración, primas de seguro, etc.). Adoptado un procedimiento, el mismo deberá aplicarse a todos los inmuebles que posea el contribuyente y no podrá ser variado por el término de CINCO (5) años, contados desde el período, inclusive, en que se hubiere hecho la opción. La opción a que se refiere este artículo no podrá ser efectuada por aquellas personas que por su naturaleza deben llevar libros o tienen administradores que deben rendirles cuenta de su gestión. En tales casos deberán deducirse los gastos reales a base de comprobantes. Para los inmuebles rurales la deducción se hará, en todos los casos, por el procedimiento de gastos reales comprobados*." Dicho esto, en el caso del inmueble rural, Mariano deberá realizar la deducción de gastos de mantenimiento, siempre de acuerdo a los gastos reales basados en comprobantes, mientras que para el inmueble urbano podrá optar por realizar la deducción de gastos presuntos o por gastos reales de mantenimiento.

4) FALSO. Cuando la venta a plazo que se realiza tiene como objeto la venta del bien inmueble de la localidad de Santa Rosa de Rio Primero, la norma establece que siempre se presumirá que existe interés en la operación y no admite prueba en contrario; en cambio en el caso de la venta a plazo de la mesa y las 6 sillas, dependerá si en el contrato de compra-venta se establece que no se aplica interés alguno, si se establece expresamente la tasa de interés o si no se hace mención sobre este tema. En el Art. 48 LIG se establece que "*Cuando no se determine en forma expresa el tipo de interés, a los efectos del impuesto se presume, salvo prueba en contrario, que toda deuda, sea ésta la consecuencia de un*

préstamo, de venta de inmuebles, etcétera, devenga un tipo de interés no menor al fijado por el BANCO DE LA NACION ARGENTINA para descuentos comerciales, excepto el que corresponda a deudas con actualización legal, pactada o fijada judicialmente, en cuyo caso serán de aplicación los que resulten corrientes en plaza para ese tipo de operaciones, de acuerdo con lo que establezca la reglamentación. Si la deuda proviene de ventas de inmuebles a plazo, la presunción establecida en el párrafo anterior rige sin admitir prueba en contrario, aun cuando se estipule expresamente que la venta se realiza sin computar intereses."

5) FALSO. De acuerdo al Art. 23 de la Ley 24.714 determina que "Las prestaciones que establece esta ley son inembargables, no constituyen remuneración ni están sujetas a gravámenes, y tampoco serán tenidas en cuenta para la determinación del sueldo anual complementario ni, para el pago de las indemnizaciones por despido, enfermedad, accidente o para cualquier otro efecto". Por esto, Sergio no aportará al Impuesto a las Ganancias sobre la asignación familiar correspondientes a cada uno de sus hijos pero si lo hará si su ingreso por su trabajo en relación de dependencia supera el mínimo no imponible establecido por AFIP, siendo este para el caso de Sergio en $37.000,00, de acuerdo a las modificaciones de la Ley 27.346.

6) VERDADERO. Siguiendo lo establecido en el Art. 18 Inc. B de LIG y el libro Impuesto a las ganancias, editorial Asociación Cooperadora de la Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de Córdoba Edición año 2015 Capítulo XI Pag. 489, *"las ganancias de cuarta categoría, así como los gastos atribuibles a ellas se imputarán al año fiscal en que hubiesen sido percibidas o erogados, respectivamente. Se considerarán ganancias percibidas y gastos pagados cuando se cobren o abonen en efectivo o en especie, y en los casos en que, estando disponibles, sean acreditados en la cuenta del titular, o con su autorización o conformidad sean reinventados, acumulados, capitalizados, puestos en reserva o en un fondo de amortización o de seguro o se haya dispuesto de ello en otra forma..."*. Por su parte, de acuerdo al Art. 18 de la Ley 20.628, "*Método de lo Devengado: Por el mismo se considera a los ingresos y gastos como pertenecientes al año fiscal en el que deben tener incidencia económica, de manera que no interesa, que se haya producido el cobro o el pago en el período que se liquida. La renta devengada es toda aquella sobre la cual se ha adquirido el derecho de percibirla, por haberse producido los hechos necesarios para que se generen, aunque no sea exigible. Asimismo, deberán aplicarse los siguientes criterios de imputación de acuerdo a las rentas indicadas a continuación: Rentas del Suelo (Primera Categoría): Devengado. Rentas de Capitales (Segunda Categoría): Percibido. Beneficios de las Empresas (Tercera Categoría): Devengado. Rentas del Trabajo Personal (Cuarta Categoría): Percibido.*". Dicho esto, al ser considerados los honorarios profesionales como renta comprendida en la cuarta categoría de acuerdo al Art. 79 Inc. F de LIG, podemos concluir que el accionar de Tomás fue correcto.

EJERCICIO2: PRÁCTICO – "ARRENDAMIENTO EN ESPECIES"

OLEAGINOSA	FECHA DE COTIZACIÓN	COTIZACIÓN EN $ DE ARGENTINA
SOJA	10/08/2015	$ 2.830,00
SOJA	**31/12/2015**	**$ 3.152,00**
GIRASOL	10/08/2015	$ 1.689,00
GIRASOL	**31/12/2015**	**$ 2.148,00**

OLEAGINOSA	CANT. LIQUIDADA	STOCK
SOJA	448	112
GIRASOL	**648**	**162**

DEDUCCIONES PERSONALES	
Ganancia No Imponible	$ 42.318,00
Total Deducciones Personales	**$ 42.318,00**

DEDUCCIONES 1ERA CATEGORÍA	
Impuesto inmobiliario pagado	$ 120.560,00
Total Deducciones Personales	**$ 120.560,00**

Escala Impositiva Art. 90 LIG hasta el Ejercicio Fiscal 2016				
más de	hasta	$	%	s/exedente de
$ -	$ 10.000,00	$ -	9%	$ -
$ 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

RENTAS GRAVADAS	
1ER CATEGORÍA (renta de suelo-alquileres)	
Alquileres cobrados (granos liquidados)	$ 2.362.312,00
Alquileres devengados (stock de granos)	$ 701.000,00
GANANCIA BRUTA DE 1ER CATEGORÍA	***$ 3.063.312,00***
Impuesto Inmobiliario Rural	$ 120.560,00
RESULTADO NETO DE 1ER CATEGORÍA	***$ 2.942.752,00***
TOTAL DE RENTAS GRAVADAS	***$ 2.942.752,00***
Ganancia no imponible	$ 42.318,00
GANANCIA NETA IMPONIBLE	***$ 2.900.434,00***

IMPUESTO DETERMINADO	***$ 1.001.651,90***
Anticipo de IIGG	$ -
IMPUESTO A INGRESAR	***$ 1.001.651,90***

EJERCICIO 3: PRÁCTICO – "HONORARIO A DIRECTORES"

DETERMINACION DEL IIGG DEL EJERCICIO DE TECNO S.R.L. PERÍODO 2015		
Resultado contable del ejercicio		$ 2.211.521,00
Gastos no deducibles		$ 53.254,00
Provisión Impuesto a las Ganancias		$ 38.479,00
Otros ajustes	$ 1.720.000,00	
Subtotales	$ 1.720.000,00	$ 2.303.254,00
Honorarios de directores deducidos	$ 372.500,00	
Subtotal 2	$ 2.092.500,00	$ 2.303.254,00
Ganancia neta del ejercicio	**$**	**210.754,00**

Tope individual	$ 12.500,00
Cant. De directores	3
Tope 1	**$ 37.500,00**
Tope global	
Tope 2	**$ 372.500,00**

	Honorarios reales	Tope fijo	Elección
Lic Marini	$ 336.000,00	$ 12.500,00	$ 12.500,00
Cra. Gómez	$ 257.000,00	$ 12.500,00	$ 12.500,00
Lic. Méndez	$ 113.000,00	$ 12.500,00	$ 12.500,00

Importe total asignado	$ 706.000,00
Importe deducible	$ 372.500,00
Importe no deducible	**$ 333.500,00**

DIRECTORES	HONORARIO ASIGNADO	%	HONORARIO DEDUCIBLE PARA S.R.L.	EXCEDENTE NO DEDUC. PARA S.R.L.
Lic Marini	$ 336.000,00	48%	$ 177.280,45	$ 158.719,55
Cra. Gómez	$ 257.000,00	36%	$ 135.598,44	$ 121.401,56
Lic. Méndez	$ 113.000,00	16%	$ 59.621,10	$ 53.378,90
Total	**$ 706.000,00**	**100%**	**$ 372.500,00**	**$ 333.500,00**

DIRECTORES	%	EXCEDENTE NO DEDUC. PARA S.R.L.	HONORARIO NO COMP. PARA EL DIRECTOR	HONORARIO COMP. PARA EL DIRECTOR	TOTAL HONOR. COMP. PARA DIRECTOR - RENTA 4º CAT.
Lic Marini	48%	$ 158.719,55	$ 100.302,19	$ 58.417,36	**$ 235.697,81**
Cra. Gómez	36%	$ 121.401,56	$ 76.719,23	$ 44.682,33	**$ 180.280,77**
Lic. Méndez	16%	$ 53.378,90	$ 33.732,58	$ 19.646,31	**$ 79.267,42**
Total	**100%**	**$ 333.500,00**	**$ 210.754,00**	**$ 122.746,00**	**$ 495.246,00**

EJERCICIO 4: PRÁCTICO INTEGRADOR

DEDUCCIONES PERSONALES			
Ganancia no imponible	$	42.318,00	ART 23 LIG
TOTAL DEDUCCIONES PERSONALES	***$***	***42.318,00***	

Escala Impositiva Art. 90 LIG hasta el Ejercicio Fiscal 2016							
más de		hasta		$		%	s/exedente de		
$	-	$	10.000,00	$	-	9%	$	-
$	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

NOTA 1					
INGRESOS					
	MENSUAL		ANUAL		
Vivienda 1	$	4.620,00	$	55.440,00	Art. 41 LIG
Vivienda 2	$	6.120,00	$	73.440,00	Art. 41 LIG
Local Comercial	$	3.200,00	$	38.400,00	Art. 41 LIG
Mejora vivienda 1	$	13.560,00	$	13.560,00	Art. 147 DR
Reparación vivienda 2	$	8.600,00	$	8.600,00	Art. 147 DR

NOTA 2						
AMORTIZACIONES						
		20%	80%			
	VO	Terreno	Construcción	VU (trimestres)	Amortización	
vivienda 1	$ 1.350.000,00	$ 270.000,00	$ 1.080.000,00	200	$ 21.600,00	Art. 83 LIG
Vivienda 2	$ 1.350.000,00	$ 270.000,00	$ 1.080.000,00	200	$ 21.600,00	Art. 83 LIG
Local Comercial	$ 320.000,00	$ 64.000,00	$ 256.000,00	200	$ 5.120,00	Art. 83 LIG
Mejora vivienda 1	$ 53.560,00		$ 53.560,00	179	$ 897,65	Art. 147 DR

NOTA 3			
GASTOS			
	MENSUAL	ANUAL	
Vivienda 1		$ 2.772,00	Art. 85 LIG
Vivienda 2		$ 3.672,00	Art. 85 LIG
Local Comercial		$ 1.920,00	Art. 85 LIG

NOTA 4		
REGALIAS		
Servicio por total kilometros 2015	$ 7.562.145,00	Art. 45 LIG
%	5%	
Regalía	$ 378.107,25	

NOTA 5		
DEDUCCIÓN DE REGALIAS		
25%		
Deducción de regalias	$ 94.526,81	Art. 86 LIG

Capital invertido	$ 145.000,00

NOTA 6					
AMORTIZACION BIEN MUEBLE					
	VO	Cantidad	VU	Amortización	
Moto-guadañas	$ 2.200,00	3	10	$ 660,00	Art 45 y 84 LIG

NOTA 7		
TRANSFERENCIAS DE PATENTES		
Precio de venta	$ 530.000,00	Art. 45 LIG
Costo computable	$ 120.000,00	Art. 86 LIG
Resultado neto	$ 410.000,00	

RENTAS			
1ER CATEGORÍA (renta de suelo-alquileres)			
Alquiler vivienda 1	$	55.440,00	*NOTA 1*
Alquiler vivienda 2	$	73.440,00	*NOTA 1*
Valor locativo presunto local comercial	$	38.400,00	*NOTA 1*
Mejora vivienda 1	$	13.560,00	*NOTA 1*
Reparación vivienda 2	$	8.600,00	*NOTA 1*
Total renta bruta 1er categoría	***$***	***189.440,00***	
Amortización vivienda 1	$	21.600,00	*NOTA 2*
Amortización vivienda 2	$	21.600,00	*NOTA 2*
Amortización local comercial	$	5.120,00	*NOTA 2*
Amortización mejora vivienda 1	$	897,65	*NOTA 2*
Impuestos inmobiliarios vivienda 1	$	3.950,00	*DATO*
Impuestos inmobiliarios vivienda 2	$	3.950,00	*DATO*
Impuestos inmobiliarios local comercial	$	8.640,00	*DATO*
Gastos vivienda 1	$	2.772,00	*NOTA 3*
Gastos vivienda 2	$	3.672,00	*NOTA 3*
Gastos local comercial	$	1.920,00	*NOTA 3*
Total deducciones renta 1er categoría	***$***	***74.121,65***	
RENTA NETA 1ER CATEGORÍA	***$***	***115.318,35***	

2DA CATEGORÍA (renta del capital)			
Regalías	$	378.107,25	*NOTA 4*
Obligciones de no hacer	$	563.520,00	*Art. 45 LIG*
Locación de cosas muebles (moto-guadañas)	$	27.000,00	*Art. 45 LIG*
Transferencia de patente	$	410.000,00	*NOTA 7*
Total renta bruta 2da categoría	***$***	***1.378.627,25***	
Deducció Regalías	$	94.526,81	*NOTA 5*
Amortización cosas muebles (moto-guadañas)	$	660,00	*NOTA 6*
Total deducciones renta 2da categoría	***$***	***95.186,81***	
RENTA NETA 2DA CATEGORÍA	***$***	***1.283.440,44***	

TOTAL GANANCIAS NETAS	**$**	**1.398.758,78**

GANANCIAS NETAS	**$**	**1.398.758,78**
DEDUCCIONES GENERALES	**$**	**-**
GANANCIA DEL PERIODO	**$**	**1.398.758,78**
QUEBRANTO DE AÑOS ANTERIORES	**$**	**-**
RESULTADO NETO DESPUÉS DE QUEBRANTOS	**$**	**1.398.758,78**
DEDUCCIONES PERSONALES	**$**	**42.318,00**
GANANCIA NETA SUJETA A IMPUESTO	**$**	**1.356.440,78**
ALICUOTA		**35%**
IMPUESTO DETERMINADO	**$**	**461.254,27**
CREDITOS DEL IMPUESTO	**$**	**-**
IMPUESTO NETO A INGRESAR	**$**	**461.254,27**

VARIACIONES PATRIMONIALES (+)				
Amortización vivienda 1	$	21.600,00		
Amortización vivienda 2	$	21.600,00		
Amortización local comercial	$	5.120,00		
Amortización mejora vivienda 1	$	897,65		
Resultado transferencia de patentes	$	410.000,00		
Deducción de regalias	$	94.526,81		
			$	553.744,47