

**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.01. Renta de Primera Categoría**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 41 c), 82, 83,85 LIG; arts. 59 f), 60 b), 147 DR

**DATOS DEL EJERCICIO:**

Alquiler	\$ 2.500,00 mensuales	1 año	12 meses
Valor de origen	\$ 210.000,00	Terreno	20%
impuesto Inmobiliario	\$ 2.300,00	Edificio	80%
Gastos Presuntos	5%	Amortización inmuebles	2%

Contrato de alquiler	01/01/2011	al	31/12/2015
Mejoras a cargo del inquilino	\$ 42.000,00		
Mejoras a cargo del locatario	\$ 32.000,00		
Gastos de mantenimiento a cargo del inquilino	\$ 12.000,00		

**SOLUCIÓN:**

	Art.	TOTAL
Renta Gravada 1º Categoría:		
Alquileres devengados	L. 41 a)	30.000,00
A cargo del inquilino:		
-Mejoras	DR. 147	9.483,87 {1}
-Gastos de mantenimiento	DR. 59 d)	12.000,00
-Impuestos Inmobiliarios	LIG 82,DR 60 a)	2.300,00
<b>Ganancia Bruta de 1º Categoría</b>		<b>53.783,87</b>
Amortización del Inmueble	L.83; DR. 60 b)	-3.360,00
Amortización de las mejoras a cargo del inquilino	DR. 147	-673,80 {2}
Amortización de las mejoras a cargo del locatario	DR. 147	-513,37 {3}
Gastos de mantenimiento Presuntos	LIG- Art 85	-2.689,19
<b>Ganancia neta de 1º Categoría</b>		<b>46.547,51</b>



{1} Se considera mejora (aunque no es excluyente):		200 trimestres vida útil
v residual	154.560,00	16 trimestres pasaron desde su adquisición
> 20% del valor residual	30.912,00	Mejora 42.000,00

Meses que faltan del contrato		31 meses
2013	7 meses	(Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre, Diciembre)
2014	12 meses	
2015	12 meses	

Mejora/ meses que faltan del contrato	1.354,84
Cantidad de meses a computar año 2013	7 (Junio, Julio, Agosto, Septiembre, Octubre, Noviembre, Diciembre)
Mejora a computar año 2013	9.483,87

{2}

Trimestres transcurridos desde la existencia del inmueble hasta el anterior a la mejora	13
---	----

Trimestres:	
año 2010	4
año 2011	4
año 2012	4
año 2013	1
	13

Trimestres 2013	1 Abril - Mayo- Junio
	1 Julio - Agosto - Septiembre
	1 Octubre- Noviembre- Diciembre
	3

Trimestres de vida útil que le quedan al inmueble	187
Amortización inmueble	200 trimestres

Amortización anual de la mejora 2013	673,80
--------------------------------------	--------

{3} Amortización anual de la mejora 2013	513,37
--	--------



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.02. Regalías**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 45, 47, 86 LIG; arts. 132 DR

a)

**DATOS DEL EJERCICIO:**

Regalía por transferencia temporaria: Máquina Expendedora

Renta por latita vendida	\$	0,10		
Cantidad de latas cobradas 2013		12.000	Cantidad de latas cobradas 2014	1.000
Valor de Origen	\$	18.000,00		
Vida Útil		5		

Regalía por transferencia definitiva: Automóviles alquilados

Renta por km. Recorrido	\$	2,00
Cantidad de km cobrados		120.000
Deducción admitida		25%
Valor de Origen	\$	420.000,00
Vida Útil		5

**SOLUCIÓN**

Regalía por transferencia temporaria: Máquina Expendedora

Renta del 2013	\$	1.200,00
Deducción admitida	\$	-3.600,00
<b>Valor neto regalía</b>	<b>\$</b>	<b>-2.400,00</b>

Regalía por transferencia definitiva: Automóviles alquilados

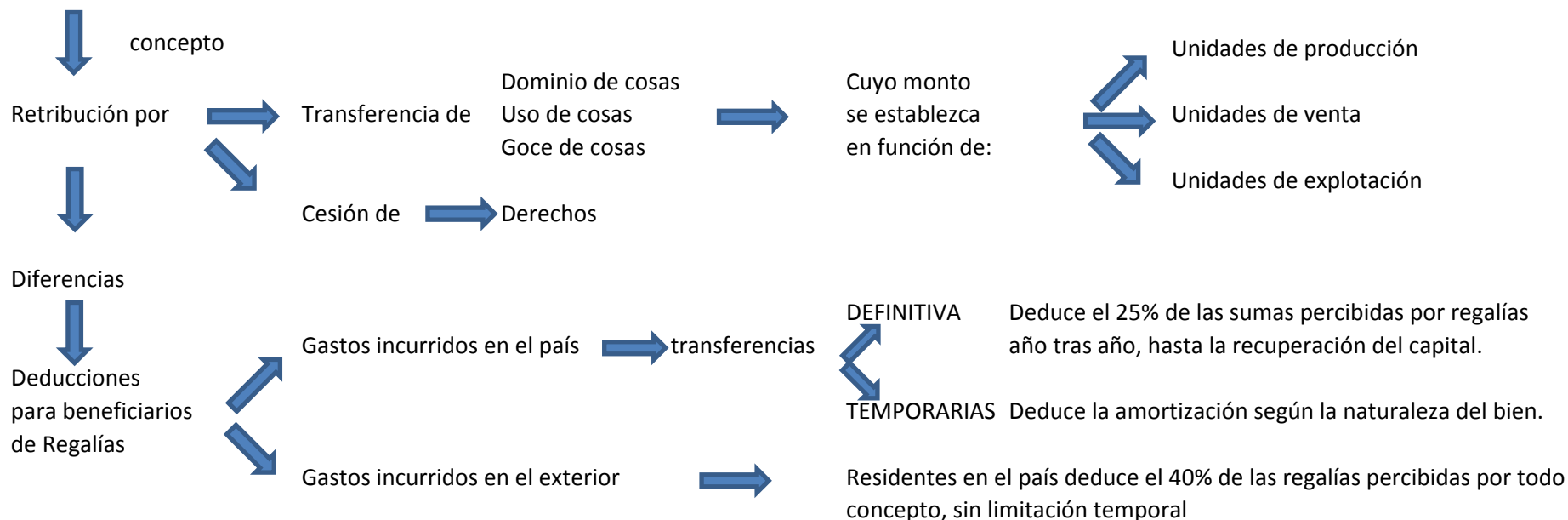
Renta del 2013	\$	240.000,00
Deducción admitida	\$	-60.000,00 {1}
<b>Valor neto regalía</b>	<b>\$</b>	<b>180.000,00</b>

{1} Se admitirá la deducción del veinticinco por ciento (25%) de las sumas percibidas, hasta la recuperación del capital invertido (\$420.000)



**b)**  
**SOLUCIÓN:**

REGALIAS



**Ejemplos:**

A modo de explicación se presentan algunos ejemplos de las distintas regalías y las diferencias en las deducciones de cada una de ellas.

**REGALÍA POR TRANSFERENCIA DEFINITIVA**

María cede definitivamente la marca de sus tortas a una panadería. Por esa cesión obtiene \$10 por torta realizada. Durante el 2013 se realizaron 430 tortas con dicha marca. La inversión realizada por María para la obtención de la marca de sus tortas fue de \$120.000.



**Datos:**

Renta por torta realizada	\$ 10,00
Cantidad de tortas realizadas 2013	1.500
Deducción admitida	25%

**Solución:**

Renta de 2º Categoría 2013	15.000,00
Deducción Admitida	-\$ 3.750,00 {1}
<b>Renta Neta 2º Categoría 2013</b>	<b>\$ 11.250,00</b>

{1}Se admitirá la deducción del veinticinco por ciento (25%) de las sumas percibidas, hasta la recuperación del capital invertido (\$120.000).

**REGALÍA POR TRANSFERENCIA TEMPORARIA**

María cede mediante contrato a tiempo determinado el dominio de su máquina Nexpresso para realizar cafés a un quiosco por dos años. Por dicha transferencia obtiene \$0,8 por café producido. Durante el 2013 el quiosco realizó 4.500 cafés. EL valor de origen de dicha máquina fue de \$7.500 y se amortiza en 5 años.

**Datos:**

Renta por café realizado	\$ 0,80
Cantidad de cafés realizados	4500
Valor de Origen	\$ 7.500,00
Vida Útil	5

**Solución:**

Renta de 2º Cateogría 2013	\$ 3.600,00
Deducción Admitida	-\$ 1.500,00
<b>Renta Neta 2º Categoría 2013</b>	<b>\$ 2.100,00</b>

**Regalía con gastos incurridos en el exterior**

María cede una maquina para revelado de fotos a una casa de fotografía. Por dicha transferencia recibe \$ 2 por foto revelada. Durante el 2013 se revelaron 15.000 fotos. Además se realizaron gastos de mantenimiento por el valor de \$17.000 de la máquina en Uruguay ya que en el país no existe persona que los realice.

**Datos:**

Renta por foto revelada	\$ 2,00
Cantidad de fotos reveladas 2013	15.000
Deducción admitida	40%

**Solución:**

Renta de 2º Categoría 2013	\$ 30.000,00
Deducción admitida	-\$ 12.000,00
<b>Renta Neta 2º Categoría 2013</b>	<b>\$ 18.000,00</b>



**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.03. Honorarios de directores y síndicos**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 87 j) LIG; arts. 142, 142.1 DR

**DATOS DEL EJERCICIO:**

Utilidad contable antes de la deducción de honorarios al directorio: -\$ 250.388,00  
Utilidad impositiva antes de la deducción del Impuesto a las Ganancias: -\$ 230.458,00

**HONORARIOS ASIGNADOS**

Sr. Estaban Gerlo: \$ 11.300,00  
Sr. Lucas Frias: \$ 25.000,00  
Sr. Pedro Sanchez: \$ 10.000,00  
Sra. Lucia Martinez: \$ 17.000,00

**Total Asignado: \$ 63.300,00**

**SOLUCIÓN:**

La sociedad deduce \$12.200 correspondiente al síndico. Ya que en el caso de honorarios correspondientes a sindicaturas no se aplican los topes.

Con respecto a los honorarios de los directores se explica a continuación:

Director	Honorarios Asignados	%	Honorario deducible para la S.A y computable para el director	Excedente No deducible para la S.A	Honorario No Computable para el Director	Total Honorarios Computables para el Director
Gerlo	\$ 11.300,00	18%	\$ 11.300,00	\$ 0,00	0,00	\$ 11.300,00
Frias	\$ 25.000,00	39%	\$ 12.500,00	\$ 12.500,00	0,00	\$ 25.000,00
Sanchez	\$ 10.000,00	16%	\$ 10.000,00	\$ 0,00	0,00	\$ 10.000,00
Martinez	\$ 17.000,00	27%	\$ 12.500,00	\$ 4.500,00	0,00	\$ 17.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 63.300,00</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 46.300,00</b>	<b>\$ 17.000,00</b>		<b>\$ 63.300,00</b>

{1}

{2}



{1}

TOPE FIJO		TOPE VARIABLE
	Honorarios	\$ 0 {3}
Gerlo	\$ 11.300,00	
Frias	\$ 12.500,00	
Sanchez	\$ 10.000,00	
Martinez	\$ 12.500,00	
<b>tope fijo</b>	<b>\$ 46.300,00</b>	
<b>Se elige el MAYOR</b>		<b>46.300,00</b>

$$\text{FÓRMULA: H} = \frac{0,25 \text{ UC} - 0,0875 \text{ UI}}{0,9125}$$

$$\begin{array}{l} \text{FÓRMULA} \qquad \qquad \qquad 0,25 \text{ UC} \\ \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad 0,0875 \text{ UI} \\ \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad 0,9125 \end{array}$$

Sabiendo que:

UC= Utilidad contable antes de la deducción de honorarios al directorio.

UI= Utilidad impositiva antes de la deducción del Impuesto a las Ganancias.

{2}

Con respecto a los honorarios no computables para el director se debe cumplir con la siguiente condición:

<b>Impuesto determinado por la sociedad en el ejercicio por el cual se pagan los honorarios</b>	<b>MAYOR O IGUAL &gt;=</b>	<b>Excedente de honorarios X 35%</b>
---	--------------------------------	--

Impuesto determinado por la sociedad		Excedente de honorarios X 35%
\$ 0,00	>=	\$ 5.950,00

No se cumple la condición, es decir que no hay honorarios no computables para los directores.

{3}

Para obtener el tope variable utilizamos la fórmula H ya expresada.

En este caso, el tope variable es \$0 ya que tanto el resultado contable como impositivo es negativo (quebranto).



### RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.04. RENTA DE 4º CATEGORÍA

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 79 f) y g), 58, LIG; arts. 114, 115 DR

#### DATOS DEL EJERCICIO:

Honorarios \$ 12.000,00  
Computadora Notebook \$ 3.100,00  
Venta de computadora \$ 4.300,00  
Matrícula Profesional \$ 320,00 mensuales

**1 año      12      meses**

#### SOLUCIÓN DEL EJERCICIO:

Rentas de 4º categoría	Art.	Importe
Honorarios profesionales	LIG- Art. 79 f)	12.000,00
Honorarios en especie	LIG- Art. 79 f)	3.100,00
Renta Indirecta	DR 114	1.200,00
Renta Bruta de 4º Categoría		16.300,00
Matrícula Profesional	LIG- Art 80	-3.840,00
<b>Renta Neta de 4º Categoría</b>		12.460,00





**RESOLUCIÓN EJERCICIO Nº 5.05. Liquidación del Impuesto a las Ganancias**

**NORMATIVA APLICABLE:** Arts. 8,19 ,20, 23 a), b) y c) 41 a) y d), 45 b), 82 a),e) y f),79 b) y f), 80, 81 b), c) y h) 83, 85,90 LIG; arts. 60 a),114,123 DR

**1 AÑO: 12 meses**

**DATOS DEL EJERCICIO:**

<b>1</b>	Alquiler inmueble	\$ 2.500,00 mensuales	
	Impuestos Inmobiliarios	\$ 2.000,00	Gastos presuntos 5%
	Valor de Origen	\$ 275.000,00	Edificación 80%
			Terreno 20%
			Amortización inmuebles 2%
<b>2</b>	Alquiler Máquina de Cocer	\$ 4.300,00	
	Valor de Origen	\$ 25.000,00	
			Percibidos 11 meses
			Vida Útil 10 años
<b>3</b>	Venta de departamento	\$ 220.000,00 {1}	
<b>4</b>	Alquiler de Computadoras	\$ 1.800,00 mensuales	
	Valor de origen	\$ 3.500,00	Meses de alquiler 1
			Cantidad de computadoras 3
			Vida Útil 5 años
<b>5</b>	Intereres Plazo Fijo	\$ 6.100,00 {2}	
<b>6</b>	Honorarios en efectivo	\$ 12.000,00	
	Honorarios en especie	\$ 11.000,00	
	Venta de Fotocopiadora	\$ 15.000,00	
	Matricula	\$ 375,00 mensuales	
<b>7</b>	Sueldo Mensual	\$ 1.600,00	
	Meses	13 Incluye SAC	
	Aportes al SUSS	\$ 4.784,00	
<b>8</b>	Donación Iglesia Espíritu Santo	\$ 120.000,00 {3}	



9	Asignaciones familiares		\$ 4.300,00 {4}	
10	Herencia		\$ 100.000,00 {5}	
11	Honorarios médicos		\$ 18.000,00 {6}	
12	Seguro de Vida		\$ 1.100,00 {7}	
13	Cargas de Familia	Hija	12 años	
		Hija	16 años	
		Hija	21 años	Vive en el exterior No permite deducción
		Hija	22 años	
		Hija discapacitada	26 años	
		Total de hijas que permite ded.	4	
14	Padraastro			
	Sobrino	{8}		
	Meses a cargo		4 (Septiembre, Octubre, Noviembre y Diciembre)	
15	Quebranto Impositivo 2012		\$ 15.300,00	

**DATOS COMPLEMENTARIOS:**

<b>Deducciones Personales 2013</b>	
Ganancias no Imponibles (mínimo no imponible)	<b>\$ 15.552,00</b>
Cónyuge	<b>\$ 17.280,00</b>
Hijo, hija, hijastro, hijastra menor de 24 años o incapacitado para el trabajo	<b>\$ 8.640,00</b>
Descendiente en línea recta (nieta, nieto, bisnieta, bisnieto) menor de 24 años o incapacitado para el trabajo	<b>\$ 6.480,00</b>
Ascendiente (padre, madre, abuelo, abuela, bisabuelo, bisabuela, padraastro, madrastra)	
Hermano o hermana menor de 24 años o incapacitado para el trabajo	
Suegro o suegra	
Yerno o nuera menor de 24 años o incapacitado para el trabajo	
Deducción especial - Rentas art. 49 y art. 79	<b>\$ 15.552,00</b>
Deducción especial- Rentas art. 79 inc a), b) y c)	<b>\$ 74.649,60</b>



<b>Deducciones Generales con TOPES:</b>	
Seguro de Vida (LIG Art. 81 b; DR. 122)	996,23
Gastos de Sepelio (LIG Art. 22; DR. 46)	996,23
Servicio Doméstico	15.552,00
Intereses por créditos hipotecarios otorgados a partir del 01/01/2001 (LIG Art. 81 g)	20.000,00

**Escala del Impuesto :**

Ganancia Neta imponible acumulada		Pagarán		
Más de \$	A\$	\$	Más el:	Sobre el Exc.
0,00	10.000,00	-	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	11.000,00	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

**SOLUCIÓN DEL EJERCICIO:**

{1} Renta No Alcanzada

{2} Renta Exenta por el artículo 20 inciso h) de LIG

{3} Donación:	Monto real donac	120.000,00	Límite de deducción (LIG- Art.81 c, DR - Art. 123)	5%
	Tope deducible	5.480,99		

{4} Asignaciones Familiares: La ley 24.714 establece en el artículo 23 que las asignaciones familiares son inembargables y no constituyen remuneraciones sujetas a gravámenes.No se encuentran alcanzadas por el Impuesto a las ganancias.

{5} Renta no alcanzada por el artículo 2.1 LIG



UNIDAD V

{6}	Honorarios médicos:	Tope	5.480,99	Límite de deducción	5%
		Real	7.200,00	Límite de deducción ( DR. 123.1)	40%

{7} Fijase como importe máximo a deducir por los conceptos indicados en art. 81 b) la suma de \$0,04 anuales , se trate o no de prima única. Por RG (DGI) 3984 este importe fue fijado en \$996,23 a partir del período fiscal 1994.

Tope	996,23
Real	1.100,00
Monto no deducil	103,77

{8} Sobrina estando a su cargo , menor de 24 años y no teniendo ingresos no corresponde aplicar la deducción ya que dicho familiar no se encuentra enumerado en la ley.

Conceptos	Referencia	Artículo	Importes
<b>Rentas Gravadas</b>			
<b>Segunda Categoría</b>			
Alquiler Máquina de Cocer	2	LIG- Art. 45 b)	\$47.300,00
Alquiler de Computadoras	4	LIG- Art. 45 b)	\$5.400,00
<b>Ganancia Bruta 2º Categoría</b>			<b>\$52.700,00</b>
Amortización Máquina de Cocer	2	LIG- Art 82. f)	-\$2.500,00
Amortización Computadoras	4	LIG- Art 82. f)	-\$2.100,00
<b>Resultado Neto 2º Categoría</b>			<b>\$48.100,00</b>
<b>Primera Categoría</b>			
Alquileres cobrados	1	LIG- Art. 41 a)	\$30.000,00
Impuestos a cargo del inquilino	1	LIG- Art. 41 d)	\$2.000,00
<b>Ganancia Bruta de 1º Categoría</b>			<b>\$32.000,00</b>
Impuesto inmobiliario	1	LIG 82,DR 60 a)	-\$2.000,00
Gastos de mantenimiento presuntos (32000* 5%)	1	LIG- Art 85	-\$1.600,00
Amortización Inmueble	1	LIG- Art 83	-\$4.400,00
<b>Resultado Neto 1º Categoría</b>			<b>\$24.000,00</b>



<b>Cuarta Categoría</b>			
Honorarios Profesionales	6	LIG- Art. 79 f)	\$12.000,00
Honorarios en especie	6	LIG- Art. 79 f)	\$11.000,00
Resultado venta fotocopiadora	6	LIG - 8 ,DR 114	\$4.000,00
Sueldo Profesor	7	LIG- Art. 79 b)	\$20.800,00
<b>Ganancia Bruta 4º Categoría</b>			<b>47.800,00</b>
Matricula Profesional	6	LIG- Art 80	-\$4.500,00
Aporte al SUSS	7	LIG- Art 81 d)	-\$4.784,00
<b>Resultado Neto 4º Categoría</b>			<b>\$38.516,00</b>
<b>Total Rentas Gravadas</b>			<b>\$110.616,00</b>
<b>Deducciones Generales</b>			
<b>Con topes:</b>			
Seguro de Vida	12	LIG- Art.81 b)	-\$996,23
<b>SUBTOTAL</b>			<b>\$109.619,77</b>
<b>Con topes variables</b>			
Donaciones	8	LIG- Art. 81 c)	-\$5.480,99
Honorarios Servicios de Asistencia Sanitaria, Médica y Paramédica	11	LIG- Art 81 h)	-\$5.480,99
<b>Total deducciones Generales</b>			<b>-\$11.958,21</b>
<b>GANANCIAS NETAS DEL PERIODO</b>			<b>\$98.657,79</b>
<b>QUEBRANTOS DE AÑO 2012</b>	15	LIG - Art.19	<b>-\$15.300,00</b>
<b>RESULTADO NETO DESPUES DEL CÓMPUTO DE QUEBRANTOS</b>			<b>\$83.357,79</b>
<b>Deducciones Personales</b>			
Ganancias no imponibles (mínimo no imponible)		LIG- Art. 23 a)	-\$15.552,00
Deducción 3ª y 4ª categoría		LIG- Art. 23 c)	-\$16.016,00
Hijas (4)	13	LIG- Art. 23 b)	-\$34.560,00
Padrastró	14	LIG -Art 23 b)	-\$2.160,00
<b>Total de Deducciones Personales</b>			<b>-\$68.288,00</b>
<b>Resultado del ejercicio:</b>			<b>\$15.069,79</b>
<b>Impuesto a Ingresar</b>			<b>\$1.609,77</b>

{8}

{9}



{8}

	Situación	Deducción	Topo
a)	Rentas Netas art. 79 a), b), c) < \$15.552	Sumatoria de Rentas de 3º y 4ª Cat. Netas	15.552,00
b)	Rentas Netas art. 79 a), b), c) > \$15.552	Rentas Netas art. 79 a), b) y c)	74.649,60

Rentas Netas art. 79 a), b), c)	16.016,00
Situación b)	

Rentas Netas art. 79 a), b) y c)	16.016,00
Topo	74.649,60

{9}

\$	\$ 900,00
Excedente de 10.000	5.069,79
% sobre excedente	14%
Impuesto determinado	1.609,77

