

ÍNDICE

ACERCA DEL AUTOR	III
PALABRAS INTRODUCTORIAS.....	XIII

TÍTULO I IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAPÍTULO I

NOVEDADES PARA LA DECLARACIÓN JURADA DE 2023	3
I.1. DEDUCCIONES PERSONALES.....	3
I.1.1. Ganancia no imponible [artículo 30, inciso a)].....	3
I.1.2. Cargas de familia [artículo 30, inciso b)]	3
I.1.3. Deducción especial [artículo 30, inciso c)]	4
I.1.4. Opción de deducción específica incrementada para jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie	5
I.2. EXENCIONES VINCULADAS A LAS REMUNERACIONES Y/O HABERES.....	5
I.2.1. El sueldo anual complementario	5
I.2.2. Bono por productividad, fallo de caja y similares	5
I.2.3. Remuneraciones por guardias médicas	5
I.3. GASTOS DE MOVILIDAD.....	6
I.4. DEDUCCIONES GENERALES.....	7
I.4.1. Seguros de vida y mixtos y de retiro privado. Monto máximo deducible	7
I.4.2. Alquiler de la casa-habitación. Monto máximo deducible	7
I.4.3. Servicios con fines educativos	7
I.4.4. Servicio doméstico. Monto máximo deducible	8
I.5. ESCALA PROGRESIVA.....	8
I.6. ALÍCUOTA EMPRESARIA.....	11
I.7. PAGOS A CUENTA COMPUTABLES EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	11
I.7.1. Percepción Impuesto PAIS.....	11
I.7.2. Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias	13

CAPÍTULO II

RENTAS DE LAS CUATRO CATEGORÍAS	15
II.1. GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA.....	15
II.1.1. Consideraciones generales.....	15
II.1.2. Alquileres o arrendamientos	16
II.1.3. Valor locativo	17
II.1.4. Contraprestación por la constitución a favor de terceros de derechos reales.....	19
II.1.5. Mejoras introducidas por el locatario.....	19
II.1.6. Deducción de gastos de la primera categoría	20
II.1.7. Carga en el sistema <i>web</i>	21

II.2. RENTAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA.....	24
II.2.1. Consideraciones generales.....	24
II.2.2. Ganancias alcanzadas bajo el esquema de imposición cedular.....	27
II.2.3. Ganancias alcanzadas bajo el esquema de imposición progresiva.....	27
II.2.3.1. Intereses, rendimientos y toda otra suma que sea el producto de la colocación del capital.....	27
II.2.3.2. Intereses presuntos.....	29
II.2.3.3. Rentas vitalicias y aquellas percibidas en operaciones que involucran la cobertura por seguro.....	29
II.2.4. Dedución de gastos de la segunda categoría.....	31
II.2.5. Carga en el sistema <i>web</i>	32
II.3. RENTAS DE LA TERCERA CATEGORÍA.....	35
II.3.1. Consideraciones generales.....	35
II.3.2. Renta empresarial comprendida en la declaración jurada de una persona humana.....	36
II.3.3. Determinación del resultado impositivo.....	38
II.3.4. Carga en el sistema <i>web</i>	40
II.4. RENTAS DE LA CUARTA CATEGORÍA.....	45
II.4.1. Consideraciones generales.....	45
II.4.2. El trabajo en relación de dependencia.....	47
II.4.2.1. Sueldos y remuneraciones gravados.....	48
II.4.2.2. Deduciones personales sobre los sueldos y remuneraciones gravados.....	50
II.4.2.3. Remuneraciones de funcionarios diplomáticos y consulares.....	53
II.4.2.4. Indemnizaciones.....	53
II.4.2.5. Diferencial en concepto de horas extras.....	57
II.4.2.6. Bono por productividad, fallo de caja y similares.....	58
II.4.2.7. Suplementos percibidos por el personal militar.....	59
II.4.2.8. El sueldo anual complementario.....	60
II.4.2.9. Remuneraciones por guardias médicas.....	61
II.4.2.10. Régimen legal del contrato de teletrabajo.....	62
II.4.2.11. Jubilaciones.....	62
II.4.3. Dedución de gastos de la cuarta categoría.....	64
II.4.4. Carga en el sistema <i>web</i>	65
CAPÍTULO III	
DEDUCCIONES	69
III.1. EXPOSICIÓN EN LA DECLARACIÓN JURADA.....	69
III.2. DEDUCCIONES ESPECÍFICAS DE CADA UNA DE LAS CATEGORÍAS.....	71
III.3. DEDUCCIONES GENERALES.....	71
III.3.1. Deduciones generales enumeradas en el artículo 85 de la ley.....	72
III.3.1.1. Intereses.....	72
III.3.1.2. Seguros de vida y mixtos y de retiro privado.....	72
III.3.1.3. Aportes jubilatorios y a la obra social.....	74
III.3.1.4. Amortización de ciertos bienes inmateriales.....	74
III.3.1.5. Alquiler de la casa-habitación.....	74
III.3.1.6. Servicios educativos.....	76
III.3.1.7. Donaciones.....	78
III.3.1.8. Cuotas médico-asistenciales (prepaga).....	79
III.3.1.9. Honorarios médicos.....	80
III.3.2. Gastos de sepelio.....	81
III.3.3. Dedución por servicio doméstico.....	81
III.3.4. Cómputo cuando se trate de rentas de fuente extranjera.....	81
III.3.5. Cómputo en el sistema <i>web</i>	82

III.4. DEDUCCIONES PERSONALES	85
III.4.1. Consideraciones generales	85
III.4.2. Deducciones personales computables	86
III.4.2.1. Ganancia no imponible	87
III.4.2.2. Cargas de familia	87
III.4.2.3. Deducción especial	89
III.4.2.3.1. Primer supuesto: incremento en 2,5 veces (apartado 1, primera parte).....	89
III.4.2.3.2. Segundo supuesto: incremento en 3 veces (apartado 1, <i>in fine</i>)	90
III.4.2.3.3. Tercer supuesto: incremento en 3,8 veces (apartado 2)	90
III.4.2.3.4. Adicional al incremento en 3,8 veces.....	91
III.4.3. Opción de deducción específica incrementada para jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie	101
III.4.4. Cómputo cuando se trate de una sucesión indivisa	102
III.4.5. Cómputo cuando se trate de rentas de fuente extranjera.....	103
III.4.6. Cómputo en el sistema <i>web</i>	103
III.5. RESTRICCIONES AL CÓMPUTO DE DEDUCCIONES	104
III.5.1. Deducciones no admitidas por la propia ley del impuesto	104
III.5.1.1. Rentas de fuente argentina	104
III.5.1.2. Rentas de fuente extranjera	107
III.5.2. Deducciones no admitidas debido a la Ley Antievasión (L. 25.345)	107
III.5.3. Omisión de actuar como agente de retención.....	108
III.6. SALIDAS NO DOCUMENTADAS	108
III.7. MONOTRIBUTO	110
III.7.1. Operaciones con monotributistas	110
III.7.2. Procedimiento Permanente de Transición al Régimen General	111
CAPÍTULO IV	
IMPOSICIÓN CEDULAR Y TRATAMIENTO ESPECÍFICO DE CIERTAS RENTAS	113
IV.1. INTRODUCCIÓN	113
IV.2. DIVIDENDOS	113
IV.2.1. Dividendos de fuente argentina	113
IV.2.1.1. Evolución de su tratamiento	113
IV.2.1.2. ¿Qué se entiende por dividendo?	117
IV.2.1.3. Dividendo presunto	118
IV.2.2. Dividendos de fuente extranjera	119
IV.3. ENAJENACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	120
IV.3.1. Ganancia gravada. Determinación del resultado	120
IV.3.2. Quebranto específico y deducción especial	123
IV.3.3. Imputación.....	124
IV.3.4. El caso particular de los valores representativos de acciones y de los certificados de depósito de acciones	124
IV.3.5. Ingreso del impuesto	125
IV.4. ENAJENACIÓN DE Y TRANSFERENCIA DE DERECHOS SOBRE INMUEBLES	128
IV.4.1. Condición determinante: la fecha de adquisición.....	128
IV.4.2. Ganancia gravada. Determinación del resultado	129
IV.4.3. Quebranto específico	131
IV.4.4. Ganancia exenta	131
IV.4.5. Imputación.....	131
IV.4.6. Ingreso del impuesto	131
IV.5. RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA SUJETAS AL IMPUESTO PROPORCIONAL DEL 15% ..	133
IV.6. GANANCIAS DERIVADAS DE LA EXPLOTACIÓN DE JUEGOS DE AZAR EN CASINOS Y DE LA REALIZACIÓN DE APUESTAS	134

CAPÍTULO V

LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO	135
V.1. VENCIMIENTO DE LA DECLARACIÓN JURADA	135
V.2. PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA	136
V.2.1. Sujetos que deben presentar la declaración jurada del impuesto a las ganancias.....	136
V.2.1.1. Personas humanas que no tengan ingresos, exclusivamente, en relación de dependencia, jubilaciones y/o pensiones	136
V.2.1.2. Personas humanas que tengan ingresos, exclusivamente, en relación de dependencia, jubilaciones y/o pensiones	137
V.2.1.3. Personas humanas que obtienen ganancias sujetas al impuesto cedular, correspondiente a la renta financiera (enajenación de determinados activos financieros) y venta o cesión, de inmuebles	138
V.2.1.4. Monotributistas	139
V.2.1.5. Sociedades de personas e informales.....	140
V.2.1.6. Casos particulares: menores de edad y sucesiones indivisas.....	140
V.2.2. Modalidad para la presentación de la declaración jurada	141
V.3. PAGO DEL SALDO RESULTANTE DE LA DECLARACIÓN JURADA	144
V.3.1. Modalidad de pago	144
V.3.2. Plan de facilidades de pago de la RG (AFIP) 5321/23	144
V.3.3. Saldo a favor	148
V.4. ESQUEMA DE LA DECLARACIÓN JURADA. ALÍCUOTAS	149
V.4.1. Pagos a cuentas computables en el impuesto a las ganancias.....	153
V.4.2. Retenciones	153
V.4.3. Anticipos.....	154
V.4.3.1. Determinación	154
V.4.3.2. Vencimiento.....	156
V.4.3.3. Cómputo	156
V.4.4. Cómputo como pago a cuenta del Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias y Otras Operatorias (ICyDB).....	158
V.4.5. Impuesto sobre los Combustibles Líquidos (ICL).....	161
V.4.6. Percepciones por compras de moneda extranjera para atesoramiento y compras con tarjetas de crédito y/o débito en igual moneda	162
V.4.7. Impuestos análogos abonados en el exterior	164
V.4.8. Impuesto a la ganancia mínima presunta (IGMP).....	165
V.4.9. Saldos a favor.....	166
V.5. JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL. MONTO CONSUMIDO	166
V.5.1. Valuación del patrimonio al inicio y al cierre	168
V.5.2. Justificaciones patrimoniales.....	171
V.5.3. Monto consumido.....	177
V.6. REGISTRO DE LAS MICRO, PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (MiPyMEs)	180
V.6.1. Definición de MiPyMEs. Certificado	181
V.6.2. Requisitos para solicitar y mantener los beneficios fiscales.....	185
V.6.3. Inscripción y baja del Registro	185
V.6.4. Presentación de Estados Contables. Empresas MiPyMEs que confeccionen balances.....	186

CAPÍTULO VI

AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO. ACTUALIZACIONES	187
VI.1. EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO INTEGRAL	187
VI.1.1. Resumen de las disposiciones que resultan de aplicación.....	187
VI.1.2. Sujetos que deben practicar el ajuste por inflación	187
VI.1.3. ¿En qué casos aplica el procedimiento de ajuste por inflación?	190
VI.1.4. Técnica de determinación.....	193

VI.1.4.1. Ajuste estático.....	195
VI.1.4.1.1. Determinación del activo computable	196
VI.1.4.1.2. Determinación del pasivo computable.....	199
VI.1.4.1.3. Normas especiales de valuación del activo computable y del pasivo computable	199
VI.1.4.1.4. Determinación de la parte estática del ajuste. Índices	201
VI.1.4.2. Ajuste dinámico.....	202
VI.2. EL RÉGIMEN DE ACTUALIZACIONES DEL ARTÍCULO 93	204
VI.2.1. ¿En qué consiste?	204
VI.2.2. Fecha de actualización	205
VI.2.3. El régimen del revalúo: Título X de la Ley 27.430	205
VI.2.4. El régimen de incentivos a la construcción: Ley 27.613.....	207
VI.2.5. Índices de actualización aplicables	208
VI.3. ¿CÓMO SE COMPLEMENTA EL AJUSTE POR INFLACIÓN IMPOSITIVO INTEGRAL CON EL RÉGIMEN DE ACTUALIZACIONES DEL ARTÍCULO 93?	212

CAPÍTULO VII

OTRA INFORMACIÓN DE UTILIDAD	215
VII.1. RESIDENCIA.....	215
VII.1.1. Criterio de residencia	215
VII.1.2. Sujetos que no revisten la condición de residentes, a pesar de que se encuentran en forma permanente en nuestro país	217
VII.1.3. Situaciones de doble residencia	218
VII.1.4. Cancelación de la inscripción en la Argentina por pérdida de la condición de residente en el país	219
VII.2. QUEBRANTOS.....	220
VII.2.1. Quebrantos generales.....	221
VII.2.2. Cómputo del plazo de 5 años.....	222
VII.2.3. Quebrantos específicos	224
VII.2.4. Quebrantos del causante.....	226
VII.3. AMORTIZACIÓN.....	226
VII.3.1. Criterio general	226
VII.3.2. Los bienes sujetos a obsolescencia	227
VII.4. PRESCRIPCIÓN. PLAZOS VIGENTES	227
VII.5. INTERESES	229
VII.6. TEXTOS COMPARATIVOS (1997 vs. 2019). LEY Y DECRETO REGLAMENTARIO	231

TÍTULO II

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

CAPÍTULO VIII

NOVEDADES PARA LA DECLARACIÓN JURADA DE 2023	243
VIII.1. ESCALA PROGRESIVA Y ALÍCUOTAS DIFERENCIALES	243
VIII.1.1. Escala del impuesto para los bienes en el país y en el exterior (repatriados).....	243
VIII.1.2. Alícuota diferencial aplicable a los bienes del exterior que no cumplan la condición de repatriación	244
VIII.2. MÍNIMOS NO IMPONIBLES.....	244
VIII.2.1. Individual, para casa-habitación	244
VIII.2.2. Global, para la determinación del impuesto.....	244
VIII.3. PERCEPCIÓN IMPUESTO PAIS	244

CAPÍTULO IX

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	249
IX.1. CONTRIBUYENTES	249
IX.1.1. Personas humanas y sucesiones indivisas	249
IX.1.2. Responsables sustitutos.....	251
IX.2. BIENES ALCANZADOS	251
IX.2.1. Bienes situados en el país y en el exterior	251
IX.2.2. Valuación de bienes en el país	253
IX.2.2.1. Inmuebles	253
IX.2.2.2. Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	255
IX.2.2.3. Tenencia de moneda, depósitos y créditos	256
IX.2.2.4. Otras pautas valoratorias	258
IX.2.2.5. Objetos personales y del hogar	260
IX.2.2.6. Instrumentos financieros.....	260
IX.2.2.7. Inmuebles destinados a locación para casa-habitación	263
IX.3. ALÍCUOTAS	263
IX.3.1. Esquema aplicable para los contribuyentes que revistan la calidad de residentes en el país.....	263
IX.3.2. Otras alícuotas aplicables.....	264
IX.3.2.1. Responsable sustituto	264
IX.3.2.2. Contribuyentes no residentes	265

CAPÍTULO X

LIQUIDACIÓN E INGRESO	267
X.1. VENCIMIENTO Y PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA	267
X.1.1. Vencimiento	267
X.1.2. Sujetos que deben presentar la declaración jurada.....	268
X.1.3. Modalidad para la presentación de la declaración jurada.....	268
X.1.4. Pago del saldo resultante de la declaración jurada.....	269
X.1.4.1. Modalidad de pago	269
X.1.4.2. Plan de facilidades de pago.....	269
X.1.5. Saldos a favor.	269
X.2. ESQUEMA DE LA DECLARACIÓN JURADA	270
X.2.1. El contribuyente sólo posee bienes en el país.....	270
X.2.2. El contribuyente posee bienes en el país y también en el exterior y decide no repatriar estos últimos.....	270
X.2.3. El contribuyente posee bienes en el país y también en el exterior y sí decide repatriar estos últimos.....	273
X.2.4. Pagos a cuenta computables en el impuesto sobre los bienes personales	277
X.2.4.1. Anticipos.....	277
X.2.4.2. Saldos a favor	280
X.2.4.3. Créditos de impuesto	280
X.2.4.4. Retenciones y percepciones.....	281