



## ÍNDICE GENERAL

Prólogo	IX
Palabras Preliminares	XIII
<b>Capítulo I</b>	
<b>Objeto del Impuesto</b>	
Hecho imponible: concepto y estructura	1
La determinación de la renta a efectos fiscales	3
El concepto de ganancia en la legislación argentina	3
Definición de Ganancia para una Persona Física o Sucesión Indivisa	9
Periodicidad	9
Juegos de Azar	10
Jurisprudencia - Algunos casos	11
Permanencia de la fuente productora	13
Habilitación	15
Categorías	18
Primera Categoría: Artículo 41 de la ley - rentas de suelo	19
Segunda Categoría: Artículo 45 de la ley - rentas de capitales	19
Tercera Categoría: Artículo 49 de la ley - rentas de participación empresaria	21
Cuarta Categoría: Artículo 79 de la ley - rentas del trabajo personal	22
Venta de marcas, patentes de invención y similares	23
Edificación y venta bajo la ley de propiedad horizontal	24
Loteos con fines de urbanización	26
Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos	29
Incrementos patrimoniales no justificados	31
Indemnización por expropiación de un bien inmueble	32
Definición de ganancia para sociedades, empresas o explotaciones	34
Situaciones especiales	35
Persona jurídica, constituida en el exterior, sin establecimiento permanente en el país.	36
Los fideicomisos constituidos en el país conforme a las disposiciones de la ley 24.441, en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario	37
Caso de aplicación	37

## **Capítulo II** **Sujetos del Impuesto**

Personas de existencia visible - Personas físicas	43
Capacidad	44
Incapacidad	45
Están obligados a presentar declaración jurada	45
Sociedad conyugal	46
Bienes Gananciales	48
Bienes Propios	49
Disolución de la sociedad conyugal y sus efectos	53
Menores de edad	54
Definición legal	54
Usufructo de la renta de los hijos menores de edad matrimoniales	55
Usufructo de la renta de los hijos menores de edad extramatrimoniales	55
Menores bajo tutela	55
Inscripción de los menores de edad en el Impuesto a las Ganancias	56
a) Menores que posean bienes, cuyo usufructo lo tienen los padres	56
b) Menores bajo tutela	56
c) Menores que trabajan	57
Caso de aplicación	57
Personas por nacer	59
Sucesión indivisa	59
Definición	59
Caso de aplicación	61
Sucesión indivisa - Consideraciones a tener en cuenta	64
Bienes Gananciales	65
Bienes Propios	66
Conclusión	68
Sucesión de los colaterales	68
Caso de aplicación	69
Deceso del cónyuge no contribuyente	71
Caso de aplicación	72
Sociedad entre cónyuges	73
Jurisprudencia	75
Alícuota del impuesto para personas físicas y sucesiones indivisas	77
Tasa efectiva de imposición	80
Personas de existencia ideal	81
Sujetos definidos en el artículo 2 apartado 2)	84
Sociedades constituidas en el país	84
Sociedad en formación	85
Sociedad en liquidación	85
Expiración del plazo contractual	85
Los establecimientos organizados en forma de empresa estable	85
Otras sociedades	88
Sociedad irregular - Prueba	88
Sociedad de componentes	89
Empresas o explotaciones unipersonales	89
Casos de aplicación	95
Jurisprudencia	100
Conclusión	102

### **Capítulo III**

#### **Técnica de liquidación para personas físicas y sucesiones indivisas**

Técnica de liquidación para persona física residente en el país	107
Gastos deducibles	110
Deducciones especiales de las cuatro categorías	112
Deducciones no admitidas	113
Resultado de una participación empresaria	116
Esquema de Liquidación	118
Criterios de Imputación de Ingresos y Gastos al período fiscal	125
Concepto de Pago	125
Pagos o cobros	126
Acreditación en cuenta y disponibilidad	126
Disposición de los fondos	128
Imputación del resultado de una participación empresaria	128
Gastos no imputables a una fuente de ganancia.	130
Diferencias de impuestos	131
Concepto de lo devengado	132
El concepto de lo devengado según la autoridad fiscal nacional	134
Devengado "sujeto a..."	135
Técnica de liquidación para persona física residente en el exterior	138
Concepto de residentes en el exterior	138
Concepto de residentes en el país	138
Obligaciones que genera la pérdida de la condición de residente	141
Doble residencia	144
Fuente Argentina	147
Determinación de la renta en base presunta	148
Retención de pago único y definitivo	148
Momento en que corresponde practicar la retención	148
Responsabilidad del agente de retención	150
Presunciones de ganancia neta sujeta a impuesto de fuente argentina	150
Acrecentamiento de la base o Grossing Up	154
Ganancia neta de fuente argentina - Base cierta	155

### **Capítulo IV**

#### **Exenciones y Quebrantos**

Exenciones	157
Concepto	157
Exenciones Subjetivas	168
Exenciones Objetivas de Carácter Financiero	175
Otras Exenciones Objetivas	178
Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros	184
Rentas de fuente extranjera	188
Quebrantos	188
Quebrantos Específicos	193
Quebranto proveniente de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales —incluidas las cuotas parte de los fondos comunes de inversión—	193
Quebranto proveniente de actividades cuyos resultados no deban considerarse de fuente argentina	194
Quebranto específico de fuente extranjera	196
Quebranto proveniente de derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados, a excepción de las operaciones de cobertura	196
Quebrantos del Causante	197
Consideraciones Especiales	197
Reorganización de Empresas	199
Ejercicio irregular	199

**Capítulo V**  
**Deducciones personales**

Ganancia No Imponible —artículo 23 inciso a) de la ley—	203
Cargas de Familia —artículo 23 inciso b) ley—	203
Altas y bajas en el período fiscal	208
Contribuyentes con derecho a cómputo de la carga de familia	209
Deducción especial	212
Ganancia neta sujeta a impuesto	223
Cómputo de las deducciones personales en la sucesión indivisa	227
Reducción de las deducciones personales	231

**Capítulo VI**  
**Deducciones generales**

Gastos de sepelio —artículo 22 ley—	236
Intereses —artículo 81 inciso a)—	237
Intereses de deudas, sus respectivas actualizaciones y los gastos originados por la constitución, renovación y cancelación de las mismas	237
Intereses hipotecarios - excepción a la relación de causalidad	238
Seguros para caso de muerte —artículo 81 inciso b)—	239
Donaciones —artículo 81 inciso c)—	241
Valuación de las donaciones	243
Tope máximo a deducir en concepto de donaciones	243
Requisitos para el cómputo de la deducción de donaciones	245
Depósito de la donación	245
Régimen de información de donaciones	245
Excepciones al cumplimiento de los requisitos	246
Obligaciones de entidades e instituciones donatarias	246
Jubilación autónoma —artículo 81 inciso d)—	247
Encuadramiento de los socios, directores y administradores en los diferentes tipos societarios	247
Situaciones que se configuran en relación con los diferentes tipos sociales	249
Director y/o Socio Gerente en varias sociedades - Actividad única	251
Categorización para la jubilación autónoma	252
Determinación de la categoría	254
Realización de actividades simultáneas	256
Recategorización anual	256
Empadronamiento	256
Aportes a planes de seguro de retiro privados —artículo 81 inciso e)—	256
Imposiciones voluntarias y depósitos convenidos	257
Concepto	257
Tratamiento en el Impuesto a las Ganancias	258
Cuota médica asistencial —artículo 81 inciso g)—	258
Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica —artículo 81 inciso h)—	260
Impuesto sobre los Bienes Personales Deducible	263
Deducibilidad del Impuesto sobre los Bienes Personales correspondiente a la participación accionaria	263
Jurisprudencia	266
Contraprestaciones abonadas al Servicio Doméstico	268
Requisitos para el cómputo de la deducción	269

**Capítulo VII**  
**Deducciones comunes a las cuatro categorías**

Impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que producen ganancias	271
Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	271
Ganancia mínima presunta como pago a cuenta de ganancias	273
Crédito o gasto deducible	276
Sujetos distintos	277
Caso de aplicación	279
Cómputo de Ganancia Mínima Presunta como pago a cuenta de Ganancias	280
Muerte del socio durante el período fiscal	288
Primas de Seguros	289
Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor	289
Deducción de rescates abonados por secuestros	289
Indemnización no cubierta por seguros	290
Tratamiento de las pérdidas extraordinarias	291
Pérdidas originadas por delitos cometidos contra los bienes de la explotación por los empleados	295
Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones análogas	295
Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso	296
Bienes muebles - Procedimientos aplicables	298

**Capítulo VIII**  
**Primera Categoría**

Ganancias del suelo	299
Criterio de imputación	299
Ganancia Bruta de la Primera Categoría	299
Locación de inmuebles urbanos y rurales	300
Arrendamientos en especie	301
Alquileres declarados incobrables	303
Derechos reales de usufructo, uso, habitación y anticresis	305
Usufructo	305
Uso y habitación	306
Anticresis	306
Ganancia por Mejora	307
Concepto de Mejora	307
Imputación de la ganancia por mejora	308
Justificación patrimonial de la incorporación de la mejora	309
Gastos a cargo del inquilino	310
Locación de cosas muebles	311
Rentas presuntas	311
Valor locativo - Concepto	311
Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines similares	312
Inmuebles cedidos a título gratuito o a un precio no determinado	313
Ganancias de la primera categoría de Fuente Extranjera	313
Inmuebles destinados a vivienda permanente en el exterior	313
Ganancia Neta de la Primera Categoría	314
Amortización de bienes inmuebles	315
Amortización de bienes muebles	317
Amortización de mejora	317
Intereses hipotecarios, de pavimentación o de contribuciones de mejoras	320
Diferencias de gravámenes por revaluaciones retroactivas	320
Deducción especial de la primera categoría	320
Gastos de mantenimiento	320
Gastos de mantenimiento reales	322
Gastos de mantenimiento presuntos	322

Bienes inmuebles afectados a la obtención de ganancia gravada	325
Caso de aplicación Primera Categoría	327
Solución	329
Notas aclaratorias	331
<b>Capítulo IX</b>	
<b>Segunda Categoría</b>	
Ganancias de capital	341
Criterio de Imputación	341
Ganancia Bruta de la Segunda Categoría	341
Intereses	343
Obligaciones negociables	343
Intereses presuntos	345
Préstamos entre familiares	346
Cuenta particular de los directores	348
Operaciones de Pase	348
Intereses Activos que exceden a los Intereses Pasivos	350
Intereses y actualizaciones activas	350
Intereses y actualizaciones pasivas	350
Coexistencia de Intereses Activos e Intereses Pasivos	351
Locación de cosa mueble	354
Cesión de derechos	354
Regalías	355
Concepto	355
Beneficios y rescates de planes de seguro de retiro privados	357
Beneficio neto gravable	358
Caso de aplicación	359
Obligaciones de no hacer	362
Interés accionario distribuido por cooperativas	363
Retorno de las cooperativas	364
Transferencia de intangibles	364
Caso de aplicación	365
Impuesto de igualación o equiparación	366
Instrumentos y/o Contratos derivados	382
Ganancia Neta de la Segunda Categoría	383
Deducción especial de la segunda categoría	383
Regalías	383
Caso de aplicación	384
Ganancias de segunda categoría de fuente extranjera	386
Dividendos	387
Rescate de Acciones	388
Rescate: Sujetos empresa	390
Beneficios y rescates netos de aportes no deducibles	392
Intereses Presuntos	393
Caso de aplicación Segunda Categoría	395
Solución	399
Notas aclaratorias	401

**Capítulo X**  
**Tercera Categoría**

Ganancias de sociedades, empresas y participaciones empresarias	411
Criterios de imputación	412
Devengado exigible	412
Imputación de las ganancias a los distintos períodos fiscales	415
Utilidad a imputar a cada período fiscal	415
Desistimiento del método	416
Construcciones, reconstrucciones y reparaciones de cualquier naturaleza para terceros	417
Concesiones de obras públicas	418
Establecimientos estables instalados en el exterior - Renta de fuente extranjera	419
Quitas concursales	420
Tratamiento de los quebrantos acumulados al inicio del período en que se homologó el concurso	422
Caso de aplicación	423
Situaciones especiales	427
Créditos no verificados	427
Créditos inadmisibles	427
Jurisprudencia	428
Técnica de liquidación para sujetos que obtienen renta de tercera categoría	429
Si llevan libros contables	429
Ajustes en columna I (-) y ajustes en columna II (+)	430
Si no llevan libros contables	432
Valuación de inventarios	433
Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	437
Productos elaborados y productos en curso de elaboración	440
Si no lleva un sistema de costos	441
Productos elaborados	441
1er. Método) Coeficiente por línea de productos	442
2do. Método) Coeficiente único, para todos los productos	445
Productos en curso de elaboración	446
Si lleva un sistema de costos que les permita identificar cada etapa del proceso productivo	447
Productos elaborados	447
Productos en curso de elaboración	450
Imputación a producción en proceso	450
Bienes de cambio fuera de moda o deteriorados	452
Retiro de bienes para uso personal	452
Explotación Agropecuaria	453
1) Clasificación de hacienda	453
Establecimiento de invernada	454
Establecimiento de cría	454
2) Bienes de uso —su tratamiento—	455
3) Bienes de cambio —normas de valuación—	457
3.1) Valuación de vientres —artículo 53 inc c) de la ley—	458
3.2) Valuación de haciendas bovina, ovina y porcina —excepto vientres— artículo 53 inc a) de la ley	460
3.3) Valuación de otras haciendas —excepto vientres— artículo 53 inciso b) de la ley	467
3.4) Valuación de haciendas —ciclo productivo en la zona marginal— artículo 53 inc d) de la ley	470
4) Ejercicio de inicio de actividades	471
4.1) Hacienda bovina, ovina y porcina	472
4.2) Otras haciendas	473

5) Otras consideraciones —hacienda de propia producción destinada a la reproducción—	473
Cereales, oleaginosas	489
Sementeras	489
Inversiones en forestación y/o reforestación	490
Costo en plaza	492
Normas de valuación de los bienes de cambio para la determinación de la renta de fuente extranjera por residentes del país	492
Inmuebles bienes de cambio	493
Inmuebles adquiridos	494
Inmuebles construidos	494
Obras en construcción	495
Mejoras	495
Actualización	496
Determinación del resultado impositivo por la venta de inmuebles que revisten el carácter de bienes cambio	496
Costo computable	498
Bienes muebles amortizables	499
Bienes adquiridos	499
Bienes elaborados, fabricados o construidos	501
Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso	503
Bienes inmuebles	503
Inmuebles afectados a actividades gravadas	504
Inmuebles adquiridos	504
Inmuebles construidos	506
Obras en construcción	509
Mejoras	511
Mejoras en curso	511
Bienes intangibles	512
Acciones, cuotas o participaciones sociales, cuotas parte de fondos comunes de inversión	513
Acciones adquiridas con anterioridad al 11/10/1985. Valor de adquisición. Opción	516
Señas o anticipos a cuenta que congelen precios	516
Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	517
Otros bienes	518
Desuso	519
Venta y reemplazo	521
Requisitos para el ejercicio de la opción	523
Bienes muebles	523
Bienes inmuebles	523
Vencimiento de los plazos	527
Afectación parcial de la utilidad obtenida	527
Manifestación de la opción de venta y reemplazo	545
Venta y reemplazo de un bien ubicado en el país por otro ubicado en el exterior	548
Deducciones especiales de la tercera categoría	548
Los gastos inherentes al giro del negocio —artículo 87 inciso a)—	549
Gastos extraños a la actividad	549
Deudores incobrables —artículo 87 inciso b)—	550
Determinación de la previsión para incobrables	550
Recupero de incobrables	554
Implantación de la previsión	554
Índices de incobrabilidad impositivos	557
Verificación del crédito en el concurso preventivo	559
Declaración de la quiebra del deudor	560
Desaparición fehaciente del deudor	561

Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro	561
Paralización manifiesta de las operaciones del deudor	562
Prescripción	562
Créditos de escasa significación	562
Gastos de organización —artículo 87 inciso c)—	564
Reservas matemáticas y reservas para riesgos en curso —artículo 87 inciso d)—	564
Comisiones y gastos efectuados en el extranjero —artículo 87 inciso e)—	565
Gastos en favor del personal —artículo 87 inciso g)—	565
Gratificaciones al personal —artículo 87 inciso g)—	566
Aportes de empleadores a planes de seguro de retiro privado de empleados —artículo 87 inciso h)—	568
Gastos de representación —artículo 87 inciso i)—	568
Concepto de gasto de representación	568
Tope máximo a deducir	568
Honorarios a directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y las acordadas a los socios administradores —artículo 87 inciso h)—	569
Análisis desde el punto de vista de la sociedad	570
Asignación individual	572
Análisis desde el punto de vista de los perceptores	592
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores	595
Cálculo de la retención sobre los honorarios	599
Deducción de gastos y amortizaciones de automóviles	602
Afectación de un automóvil en parte a la actividad gravada-	607
Deducción de compras a Monotributistas - Su limitación -	607
Operaciones recurrentes	608
Disposición de fondos o bienes en favor de terceros	611
Concepto de disposición de bienes o fondos	611
Sujetos alcanzados por la norma	613
Renta presunta por disposición de bienes o fondos	614
Valuación de los bienes entregados	618
Liberalidades	618
Empresas vinculadas	618
Ganancia de fuente extranjera obtenida por residente en el país	619
Salidas no documentadas	620
Naturaleza jurídica	622
Determinación e ingreso del impuesto	626
Excepciones al ingreso del Impuesto	626
Deducción del tributo	629
Deducción de intereses —sujetos del artículo 49— excepto entidades financieras	630
Normas que limitan deducciones	630
Vigente para ejercicios que cierren a partir del 22/10/03	630
Intereses pagados al exterior. Artículo 93 apartado 2 inciso c)	630
Sujetos a los cuales se les aplica la limitación en la deducción de intereses	631
Intereses sujetos a restricción	631
Intereses deducibles sin restricción	632
Restricción	633
Cálculo de los intereses no deducibles	634
Tratamiento de los intereses no deducibles	635
Excepciones	635
Régimen de retención - Pago de intereses a otros beneficiarios del país	636
Vigente para ejercicios que cierren antes del 22/10/03	636
Caso de aplicación Tercera Categoría	641
Solución	649
Notas aclaratorias	655

**Capítulo XI**  
**Ajuste por inflación**

Concepto	685
Sujetos obligados	686
Exenciones que quedan sin efecto	686
Aclaraciones previas al procedimiento de cálculo	687
Procedimiento de cálculo	689
Fase I — Ajuste estático	689
Fase II —Ajuste dinámico	691
Normas de valuación para los sujetos que practican el ajuste	693
Resultado por tenencia	694
Caso de aplicación	695
Solución - Caso de aplicación	706
El fallo "Santiago Dugan Trocello S.R.L. c. Poder Ejecutivo Nacional s/amparo"	709
El llamado Amicus-Curiae en el caso "Juplast S.A. c. Estado Nacional y AFIP s/amparo"	710

**Capítulo XII**  
**Cuarta Categoría**

Ganancias del trabajo personal	711
Ganancia bruta de la cuarta categoría	711
Definiciones de las actividades incluidas en la cuarta categoría	712
Criterio de imputación	713
Ganancias originadas en jubilaciones, sueldos, cargos públicos que se imputan por lo devengado	714
Tratamiento de las actualizaciones	714
Prescripción impositiva	716
Desempeño de cargos públicos y percepción de gastos protocolares	722
Trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	722
Beneficios sociales a favor de empleados.	723
Exenciones aplicables a rentas de trabajo en relación de dependencia	725
Doble indemnización	726
Tratamiento del excedente al tope indemnizatorio del art. 254 de la Ley de Contrato de Trabajo	728
Tratamiento impositivo de las gratificaciones al personal con retiro voluntario	729
Extinción de la relación laboral por mutuo acuerdo	729
Indemnización por embarazo	730
Asignaciones familiares	730
Beneficios por cumplimiento de planes de seguro de retiro	731
Servicios personales prestados por los socios de cooperativas	731
Profesiones liberales u oficios, funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario	731
Participación de honorarios a otros profesionales	735
Oficios	736
Síndicos	736
Socio gerente. Participación empresaria	738
Retención impuesto a las ganancias. R.G. (AFIP) 830	741
Ejercicio profesiones liberales	741
Honorarios a directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia y socios administradores	743
Régimen de retención para empleados en relación de dependencia R.G. (AFIP) 2437	748
Conceptos sujetos a retención	748
Sujetos obligados a practicar la retención	749
Momento en que corresponde practicar la retención	750
Procedimiento para determinar el importe a retener	750

Determinación del importe a retener	751
Cuadro Deducciones artículo 23	753
Cuadro Reducciones artículo 23.1	754
Cuadro Tramos de la escala - Importes acumulados	756
Anexo II de la Resolución General 2437	758
Ganancia bruta	758
Retribuciones no habituales	759
Anexo III de la Resolución General 2437	760
Deducciones	760
Cuadro Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias - R.G. 2437	777
Cuadro Sueldos - Cálculo de la retención del impuesto a las ganancias	780
Retención impuesto a las ganancias Resolución General 2437 - por desvinculación	781
Determinación de la retención a practicar	783
Límite máximo, para las retenciones efectuadas por el empleador sobre la remuneración del trabajador	784
Empleados en relación de dependencia vinculados con la explotación petrolera.	785
Conceptos que no integran la base imponible	785
Trabajadores en relación de dependencia y otros. Nuevos parámetros para sujetos obligados a informar sus bienes al fisco	785
Obligaciones de los beneficiarios de las rentas	787
Obligaciones de los agentes de retención	788
Sumas percibidas por un jugador de fútbol con motivo de su transferencia a un club extranjero	789
Dividendos de acciones de trabajo	790
No residentes que actúan en el país en forma permanente	790

### **Capítulo XIII** **Monto Consumido**

I. La determinación del impuesto	793
II. La determinación del monto consumido	794
Determinación del Monto Consumido por diferencia	795
Gastos de mantenimiento presuntos	801
Mejoras en inmuebles arrendados	804
Rentas presuntas	806
Rentas devengadas y no percibidas	807
Deudas vinculadas a una renta que se imputa por lo percibido	812
Honorarios como director de Sociedad Anónima	815
Dividendos	819
Rentas No Gravadas y Exentas	821
Venta y Reemplazo	824
Justificación de la participación empresaria	827
El Monto Consumido como herramienta para fiscalizar el cumplimiento fiscal	833
Normas devaluación del Patrimonio Neto	837
Normas generales - Resolución General 2527 - DGI	838
Normas específicas	839
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el País	839
Bienes inmuebles	839
Automotores, naves, aeronaves, yates y similares	840
Valores mobiliarios (Títulos, letras, debentures, bonos, acciones, cédulas, y demás títulos valores)	841
Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones como dueño o socio, excepto acciones	841
Créditos hipotecarios, prendarios, comunes, etc. (excepto los provenientes de actividades comerciales)	843

Cuentas corrientes y cajas de ahorro —común o especial— en instituciones bancarias, financieras o entidades similares	844
Depósitos a plazo fijo en moneda nacional o extranjera, aceptaciones bancarias, cauciones y similares	844
Moneda extranjera (tenencia).	845
Marcas, patentes, derechos de autor y similares	846
Otros bienes	846
Deudas prendarias, hipotecarias, comunes, etc., no comerciales	846
Bienes Situados, Colocados o Utilizados en el Extranjero	847
Jurisprudencia	848
 <b>Capítulo XIV</b>	
<b>Caso Práctico Integral de Persona Física</b>	
<b>—Período Fiscal 2007—</b>	
Impuesto a las Ganancias e Impuesto sobre los bienes personales	855
Solución al caso práctico Impuesto a las Ganancias	883
I.- Determinación de las Deducciones Personales	803
II.- Resultado Neto de las Categorías	884
II.a.- Resultado Neto de Fuente Argentina	884
II.a.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	884
II.a.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	886
II.a.3.- Determinación del Resultado Neto de Tercera Categoría	888
II.a.4.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	888
II.b.- Resultado de fuente extranjera.	889
II.b.1.- Determinación del Resultado Neto de Primera Categoría	889
II.b.2.- Determinación del Resultado Neto de Cuarta Categoría	890
II.b.3.- Determinación del Resultado Neto de Segunda Categoría	891
III.- Determinación de la base imponible	892
IV.- Determinación del Impuesto a las Ganancias	893
1.- Por aplicación de la escala del art. 90 de La Ley.	893
2.- Determinación del impuesto a las ganancias a ingresar	894
2.1.- Determinación del pago a cuenta del exterior computable	894
V- Determinación del patrimonio	897
VI.- Determinación de las rentas exentas	899
VII.- Determinación de las rentas no gravadas	899
VIII.-Determinación de los conceptos que justifican	900
IX.- Determinación del monto consumido	901
Notas aclaratorias a la solución	903
Deducciones personales	903
I.a) Mínimo no Imponible - Art. 23 inciso a) Ley -	903
I.b) Cargas de familia - Art. 23 inciso b) Ley -	903
I.c) Deducción Especial - Art. 23 inciso c) Ley -	905
Primera Categoría	906
Expensas a cargo del inquilino	906
Ganancia por mejora	906
Justificación patrimonial de la ganancia por mejora	907
Amortización de mejora	908
Intereses hipotecarios	909
Gastos y amortización del inmueble	910
Valor locativo	910
Arrendamiento en Especie	911
Gastos del campo	911
Valor locativo inmueble destinado a vivienda permanente	912
Amortización bienes muebles e inmuebles del exterior	913
Deducción Especial de Gastos de mantenimiento presuntos	913

Resumen de la justificación de la primera categoría	915
<b>Cuarta categoría</b>	<b>916</b>
Resultado del estudio profesional	916
1.- Capital afectado a la cuarta categoría al cierre del período	916
2.- Determinación del resultado impositivo de su estudio profesional	917
Resultado de su actividad profesional en el exterior	920
3.- Determinación de los retiros efectuados por el titular del Estudio Profesional	921
3.1.- Por diferencia patrimonial	921
3.2.- Comprobación de los retiros del por flujo de fondos	922
4.- Justificación del Estudio Profesional	924
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del país.	927
Deducción de honorarios	928
1-Tope individual	928
2.- 25 % de la Utilidad Contable	929
Tratamiento de los honorarios en cabeza de los perceptores Cálculo de la retención que en concepto de impuesto a las ganancias le efectuaron por la asignación de honorarios como director - RG (A.F.I.P.) 830	930
Resultado de su actividad como Director de Sociedades Anónimas del exterior	932
Retribuciones como socio-gerente de El Carmen S.R.L.	933
Deducción de retribuciones a socios gerentes	934
Cálculo de la retención que en concepto de impuesto a las ganancias le efectuaron por la asignación de la retribución como socio gerente - RG (AFIP) 830	936
Justificación de la Participación en la S.R.L.	937
Justificación patrimonial	938
Rentas como empleado bajo relación de dependencia	939
Resumen rentas de cuarta categoría	943
<b>Tercera categoría</b>	<b>944</b>
1.- Determinación del resultado impositivo de "MERMELADA"	944
2.-Justificación de la Empresa Unipersonal "MERMELADA"	946
3.- Determinación del capital de la empresa unipersonal al 31/12/08	947
4.- Determinación de los retiros efectuados por el titular	947
4.1.- Por diferencia patrimonial	947
4.2.- Comprobación de los retiros por flujo de fondos	948
<b>Segunda categoría</b>	<b>949</b>
Colocación de Capitales	949
Dividendos Ganados por Inversiones en el País	951
Dividendos Ganados por Inversiones en el Exterior	952
Resumen rentas de segunda categoría	953
<b>Deducciones comunes a las cuatro categorías</b>	<b>953</b>
Gastos de sepelio	953
Intereses hipotecarios de la casa habitación	954
Jubilación autónomos	954
Primas de Seguro	955
Servicio Doméstico	956
Impuesto sobre los Bienes Personales	957
Donaciones	958
Cuota médico asistencial	959
Gastos servicios médicos	961
<b>Solución caso práctico —Impuesto sobre los Bienes Personales—</b>	<b>963</b>
<b>Notas aclaratorias</b>	<b>965</b>
Bienes situados en el país	965
Inmuebles	965
Rodados	970

Capital afectado a la Cuarta Categoría	972
Capital afectado a la Tercera Categoría "MERMELADA"	976
Resumen Capital afectado a la tercera categoría	978
Créditos	979
1.- Créditos	979
2.- Anticipos y retenciones de impuestos	979
Depósitos en instituciones bancarias	980
Otros bienes	980
Bienes situados en el exterior	981
Inmuebles	981
Bienes muebles	981
Títulos valores	982
Depósitos en instituciones bancarias	982
Bienes del Hogar	983
Títulos Valores y Participaciones Empresarias	983
Determinación del impuesto	985
Determinación del saldo a ingresar	986
Deducción del impuesto sobre los Bienes Personales en el Impuesto a las Ganancias año 2009	986
Prorrateo	987
Determinación del Impuesto sobre los bienes personales deducible de fuente argentina y de fuente extranjera	988
Fórmula para determinar el saldo a favor por anticipos de impuesto sobre los bienes personales	989
Determinación del impuesto	991
Determinación del saldo del impuesto	991