

Ciclo de Actualidad Tributaria

Impuesto a las Ganancias

Monto Consumido - Período Fiscal 2021

Dra. C.P. Patricia Lange

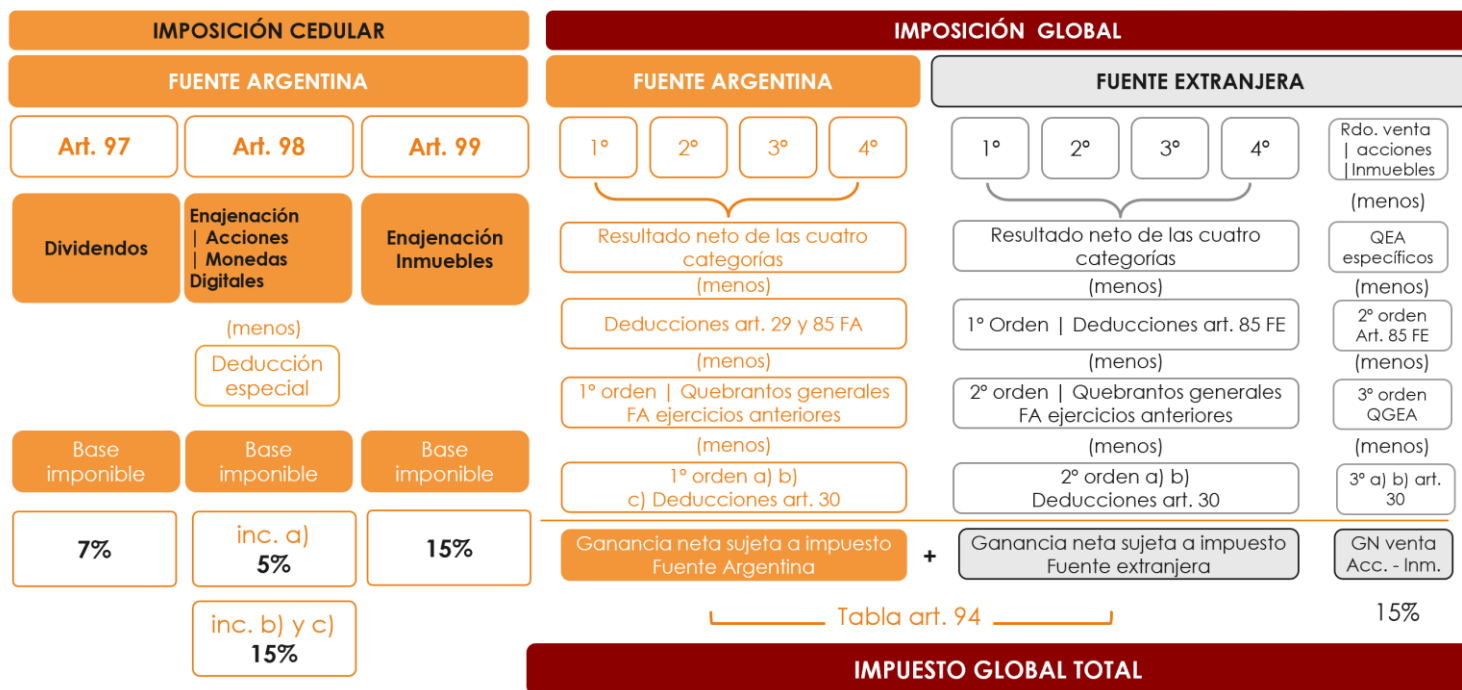
Dr. C.P. Gustavo E. Diez

01/06/2022

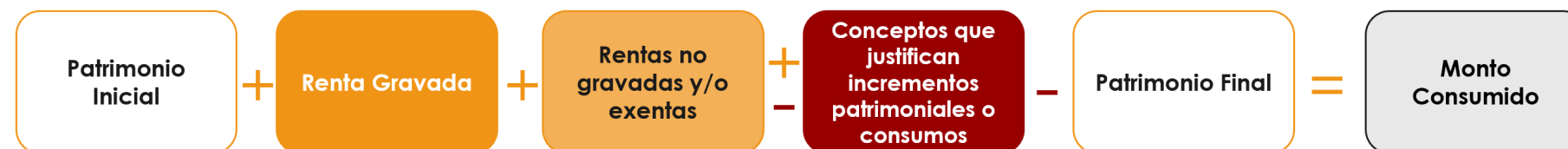


Impuesto a las Ganancias | Declaración jurada anual

Determinación del Impuesto



Determinación del Monto Consumido

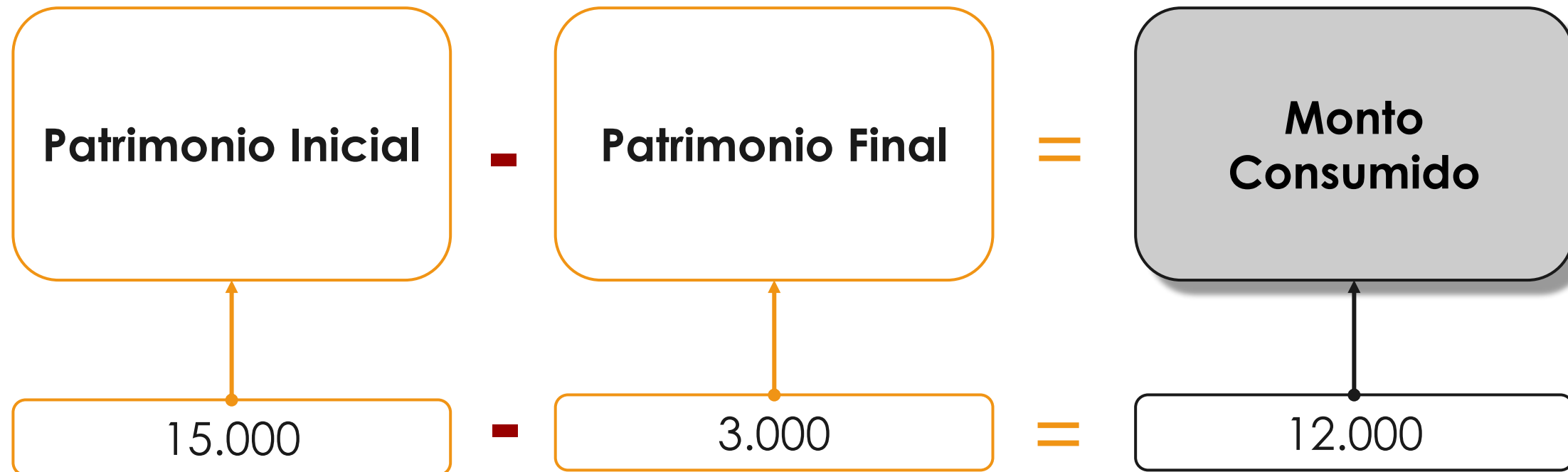


	Columna I	Columna II
Monto consumido		
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		
Resultado impositivo del período		
Patrimonio Neto al inicio		
Patrimonio Neto al cierre		
Totales		

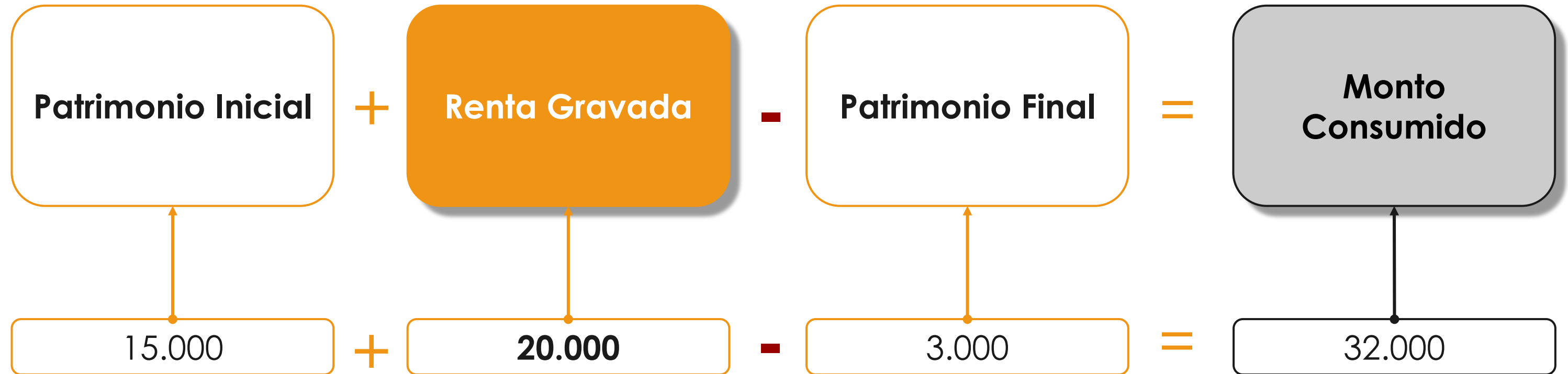
Los contribuyentes, en su declaración jurada anual, consignarán también la clase y monto de las ganancias percibidas o devengadas a su favor en el año y que consideren exentas o no alcanzadas por el impuesto.

Asimismo, declararán bajo juramento la nómina y valor de los bienes que poseían al 31 de diciembre del año por el cual formulan la declaración y del anterior, así como también las sumas que adeudaban a dichas fechas, en la forma que establezca la Administración Federal de Ingresos Públicos.

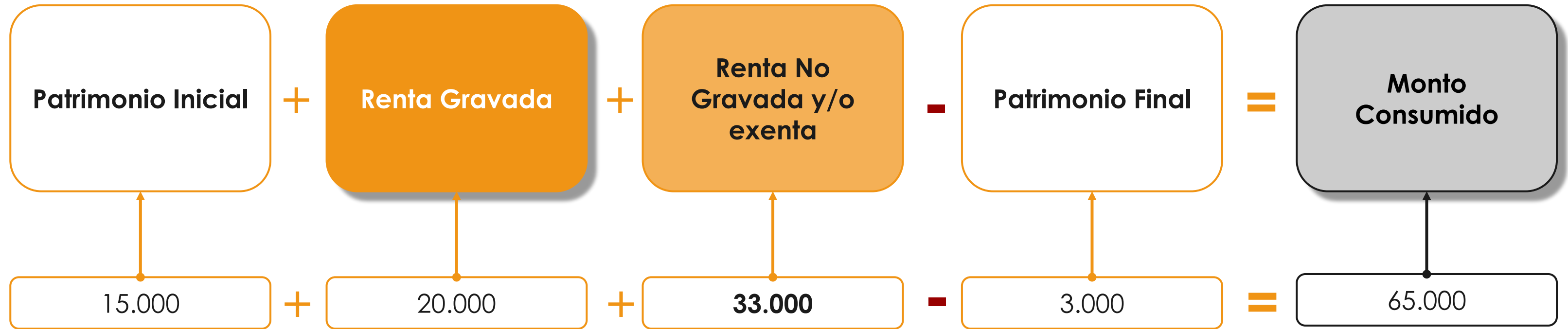
Esta declaración será obligatoria tanto respecto de los bienes situados, colocados o utilizados en el país como de los situados, colocados o utilizados en el extranjero.



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - Introducción



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - Introducción



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - Introducción



IMPOSICIÓN CEDULAR

FUENTE ARGENTINA

Art. 97 Art. 98 Art. 99

Dividendos Enajenación | Acciones | Monedas Digitales | Certificados de participación FF Enajenación de inmuebles | transferencia derechos s/ Inmuebles

Ganancia neta Ganancia neta Ganancia neta

(menos)

Deducción especial

Base imponible Base imponible Base imponible

7% inc. a) 5% 15%

inc. b) y c) 15%

IMPOSICIÓN GLOBAL

FUENTE ARGENTINA

1° 2° 3° 4°

Resultado neto de las cuatro categorías (menos)

Deducciones art. 29 y 85 FA

Ganancia neta F.A. antes de quebrantos y deducciones personales

(menos)

1° orden | Quebrantos generales FA ejercicios anteriores

(menos)

1° orden a) b) c) Deducciones art. 30

Ganancia neta sujeta a impuesto Fuente Argentina

FUENTE EXTRANJERA

1° 2° 3° 4° Rdo. venta | acciones | Inmuebles

Resultado neto de las cuatro categorías (menos)

1° Orden | Deducciones art. 85 FE

Ganancia neta F.E. antes de quebrantos y deducciones personales

(menos)

2° orden | Quebrantos generales FA ejercicios anteriores

(menos)

2° orden a) b) Deducciones art. 30

Ganancia neta sujeta a impuesto Fuente extranjera

GN venta Acc. - Inm.

(menos)

3° orden QGEA

(menos)

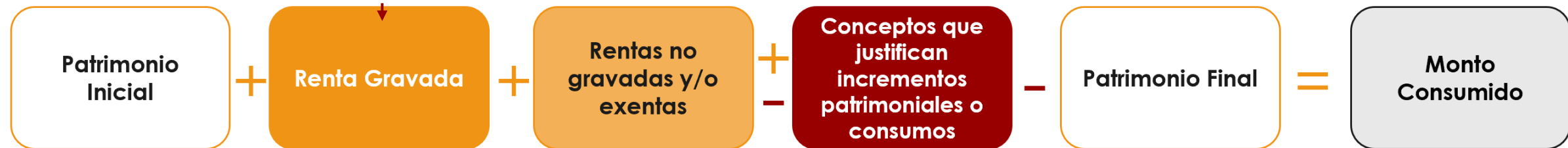
3° a) b) art. 30

GN venta Acc. - Inm.

15%

Tabla art. 94

IMPUESTO GLOBAL TOTAL



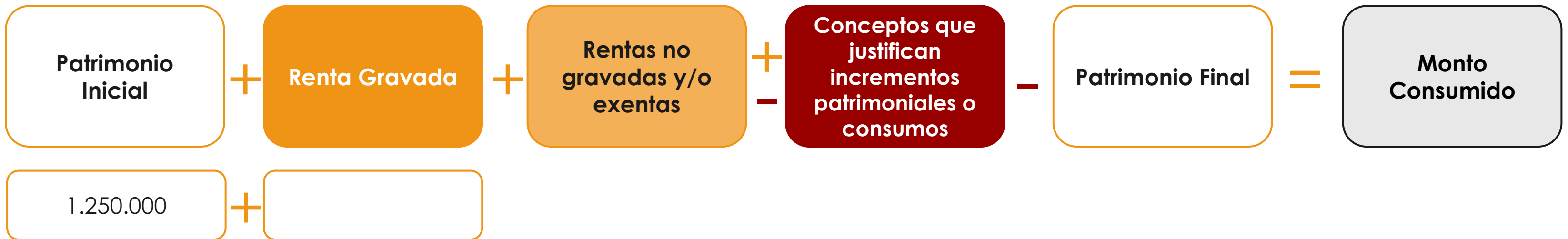
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - amortizaciones



Inmueble adquirido en 06-2010 en \$ 1.250.000 afectado al alquiler desde la adquisición

Monto de alquileres devengados 600.000 y cobrados 500.000 | Amortización deducible: 20.000

Período fiscal 2021



Determinación RN 1era. categoría	
Alquileres devengados	600.000
-	
Amortización deducible	
Renta Neta 1era. Categoría	<u> </u>

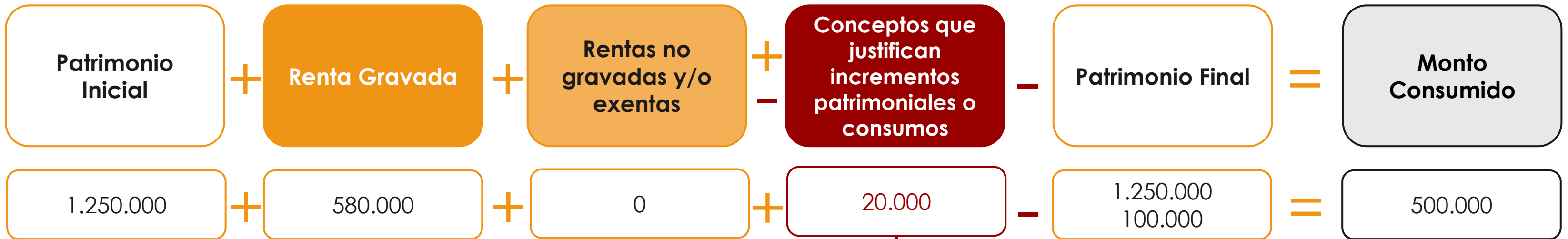
Determinación de Amortización Deducible

Valor de Origen	X	% de Edificio	X	% de amortización	X	Coef. actualización de compra a cierre	=	Amortización deducible
1.250.000	X	80%	X	2,00%	X	1,000	=	20.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - amortizaciones



Período fiscal 2021



Determinación RN 1era. categoría	
Alquileres devengados	600.000
-	
Amortización deducible	(20.000)
Renta Neta 1era. Categoría	<u>580.000</u>

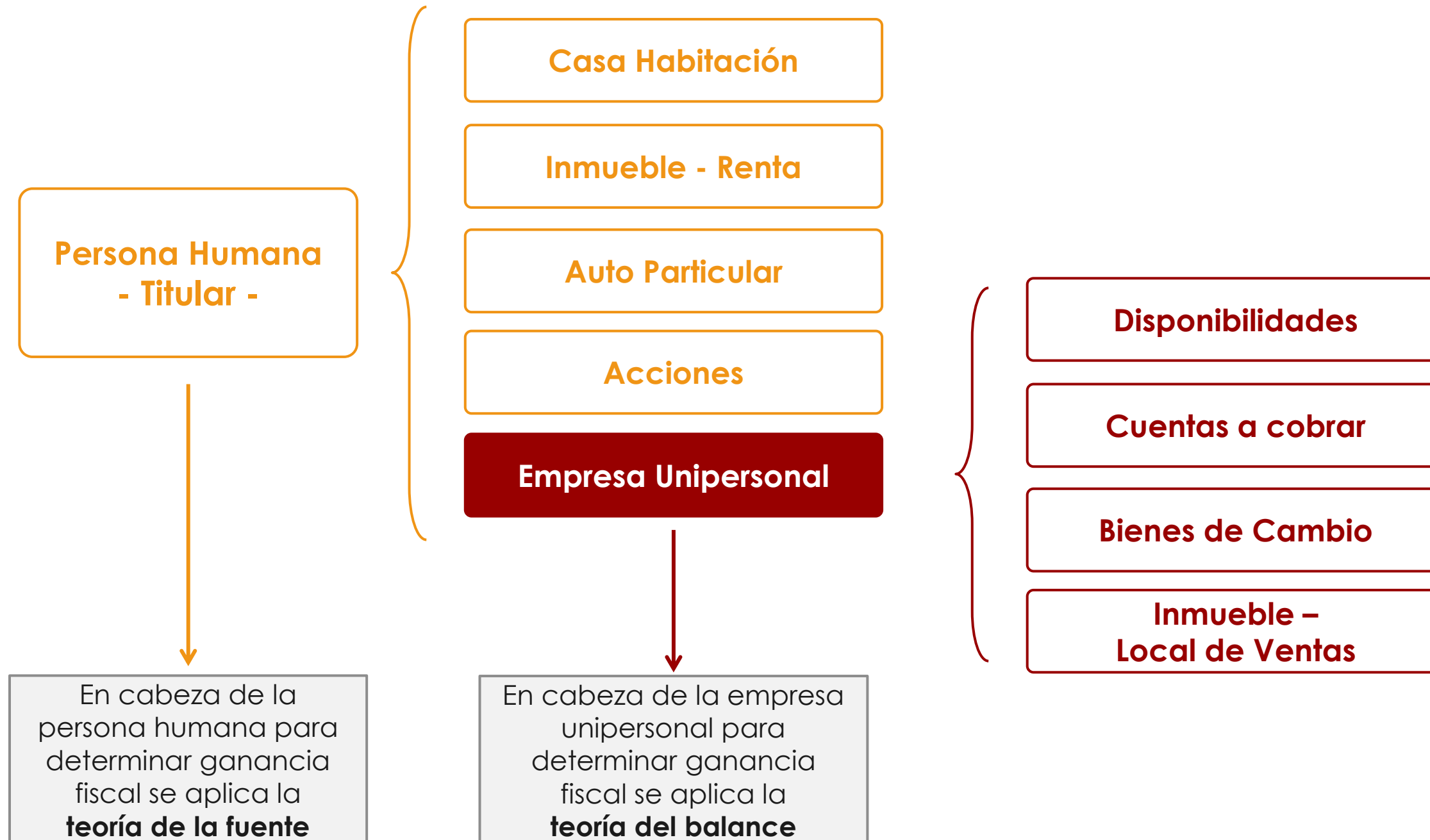
↓

Amortizaciones - son deducciones que no implican salida de fondos

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - amortizaciones



	Columna I	Columna II
Monto consumido	500.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		20.000
Resultado impositivo del período		580.000
Patrimonio Neto al inicio		1.250.000
Patrimonio Neto al cierre	1.350.000	
Totales	1.850.000	1.850.000





art. 157 DR

Los resultados derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre inmuebles, obtenidos por los sujetos del inciso d) del artículo 53 de la ley, no quedan comprendidos en los términos del artículo 99 de la ley.

Impuesto a las Ganancias | Cese de actividades empresa unipersonal



art. 133 DR

Cuando las sociedades o empresas o explotaciones unipersonales, **cesen en sus actividades**, se entenderá que a los efectos del impuesto **continúan existiendo hasta** que

- ✓ realicen la totalidad de sus bienes o
- ✓ estos puedan considerarse definitivamente incorporados al patrimonio individual de los socios o del único dueño

cuando transcurran **más de 2 años** desde la fecha en la que la sociedad, empresa o explotación realizó la **última operación** comprendida dentro de su actividad específica.

**Persona Humana
- Titular -**

En cabeza de la persona humana para determinar ganancia fiscal se aplica la **teoría de la fuente**

Casa Habitación

Inmueble - Renta

Auto Particular

Acciones

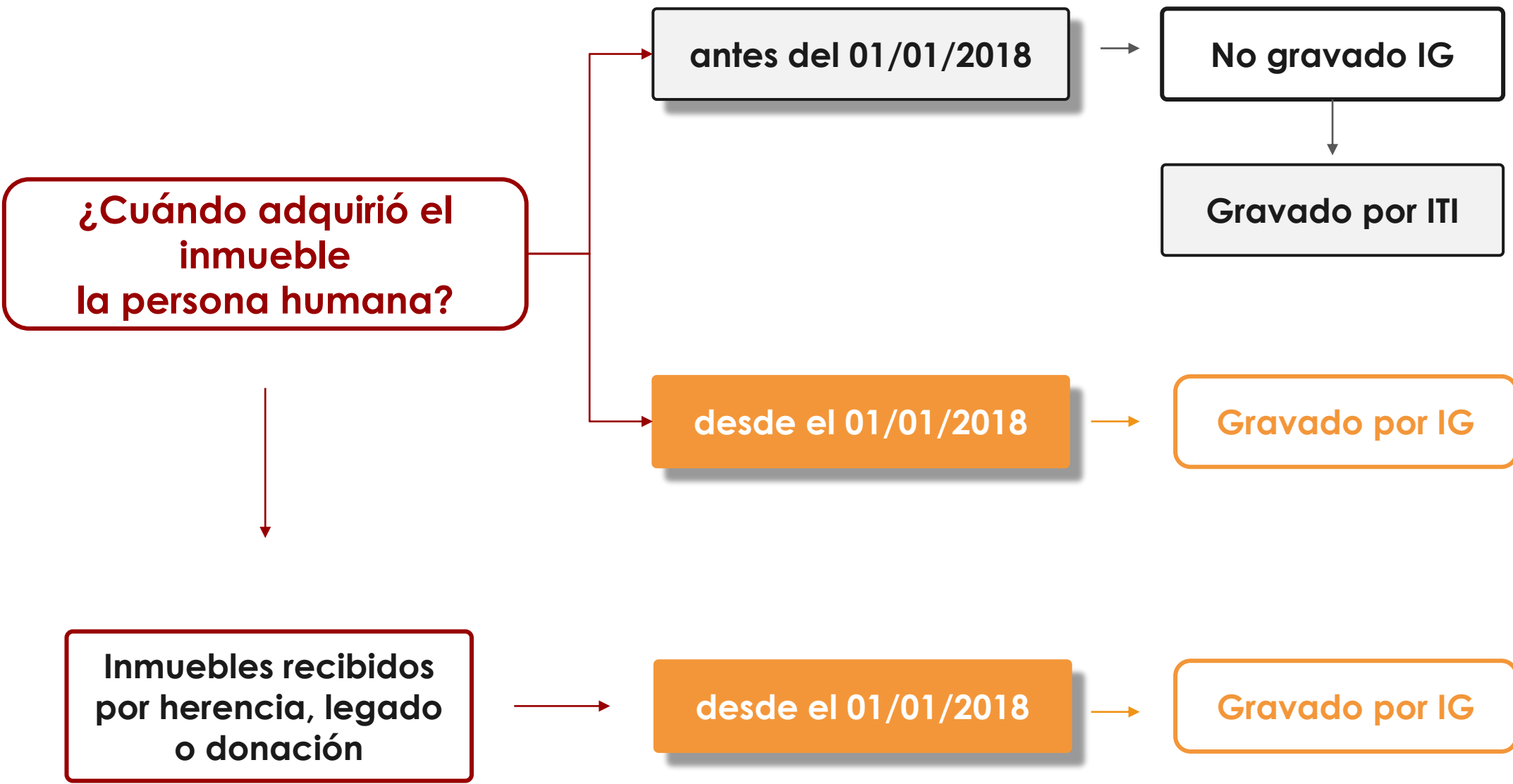
Disponibilidades

Cuentas a cobrar

Bienes de Cambio

Inmueble - Local de Ventas

Impuesto a las Ganancias | Tratamiento del resultado obtenido por la venta de inmuebles



- 1,5% sobre precio de venta
- Inmuebles ubicados en el país
- Opción casa habitación (art. 14)
- Inmuebles ubicados en el país | fuente argentina | imposición cedular
- 15% sobre resultado gravado
- Casa habitación: Exenta
- Inmuebles ubicados en el exterior | fuente extranjera | imposición global | alícuota proporcional del 15%

siempre que el **causante, testador o donante** lo haya **incorporado a su patrimonio a partir del 01/01/2018**

Impuesto a las Ganancias | Determinación del resultado obtenido por la venta de inmuebles



Fuente argentina



Precio de venta
menos
Costo Computable
menos
Gastos de venta

Resultado Bruto o Base Imponible

Inmueble NO afectado a la obtención de ganancia

Valor de origen actualizado desde fecha de adquisición hasta fecha de venta

Inmueble afectado a la obtención de ganancia

Valor de origen actualizado desde fecha de adquisición hasta fecha de venta
menos amortizaciones acumuladas

Fuente extranjera



Precio de venta en moneda extranjera
menos
Costo Computable
menos
Gastos de venta

Resultado Bruto o Base Imponible

→ tipo de cambio **comprador** de la fecha de venta

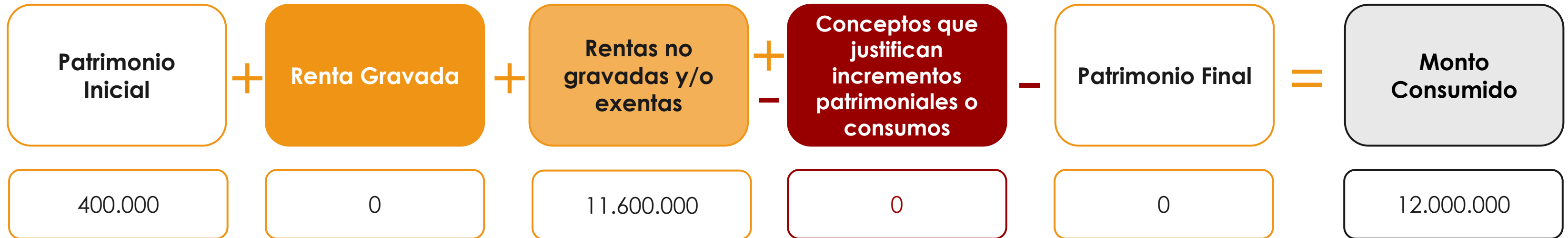
→ Valor de adquisición en moneda extranjera tipo de cambio **vendedor** de la fecha de venta

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 09/12/2010**



Venta de inmuebles: Precio de Venta \$ 12.000.000 (USD 120.000 x \$ 100) | Valor origen más gastos compra: \$ 400.000 (USD 100.000 x \$ 4)

Período fiscal 2021



Determinación de la R.N.G.	
Precio de Venta	12.000.000
-	
Valor de origen	(400.000)
Resultado no gravado	11.600.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 09/12/2010**



	Columna I	Columna II
Monto consumido	12.000.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		11.600.000
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		400.000
Patrimonio Neto al cierre	0	
Totales	12.000.000	12.000.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 06/06/2018**

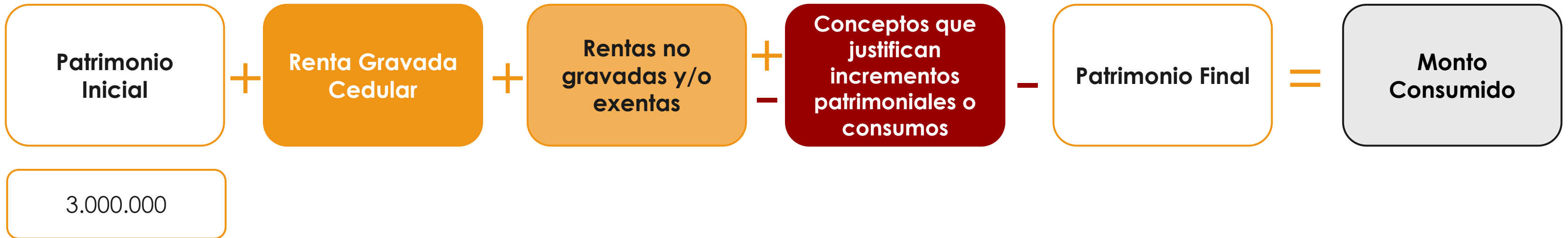


Venta de inmuebles: Precio de Venta \$ 12.000.000 (USD 120.000 x \$ 100) – Fecha de Venta: 07/2021

Valor origen más gastos compra: \$ 3.000.000 (USD 100.000 x \$ 30,00)



Período fiscal **2021**



Determinación de la renta gravada

Precio de Venta	12.000.000,00
-	
Costo Computable	

Determinación del Costo Computable

Valor de origen	3.000.000
Coef. act. 06-18 a 07-21 (498,0987/144,8053)	X 3,4398
Valor de origen actualizado	10.319.400
Amortizaciones Acumuladas	
Costo Computable	

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 06/06/2018**



Determinación de Amortización Acumulada:

$$\begin{array}{rcccccc}
 \text{Valor de Origen actualizado} & \times & \% \text{ de Edificio} & \times & \% \text{ Vida útil transcurrida} & = & \text{Amortización acumulada} \\
 10.319.400 & \times & 80\% & \times & 6,50\% & = & 536.608,80
 \end{array}$$

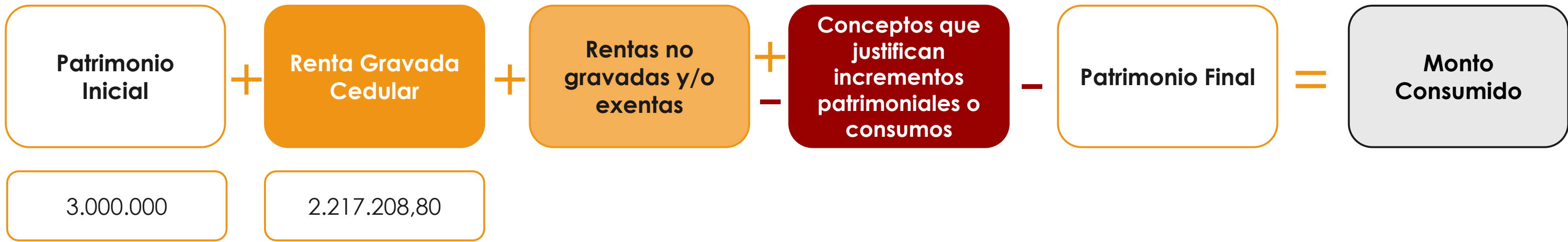
Período	Trimestres
2018	3
2019-2020	8
2021	2
Total	13

Vida útil trascurrida:
 13 trimestres x 0,5% =
 Porcentaje de amortización acumulada 6,50%

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 06/06/2018**



Período fiscal 2021

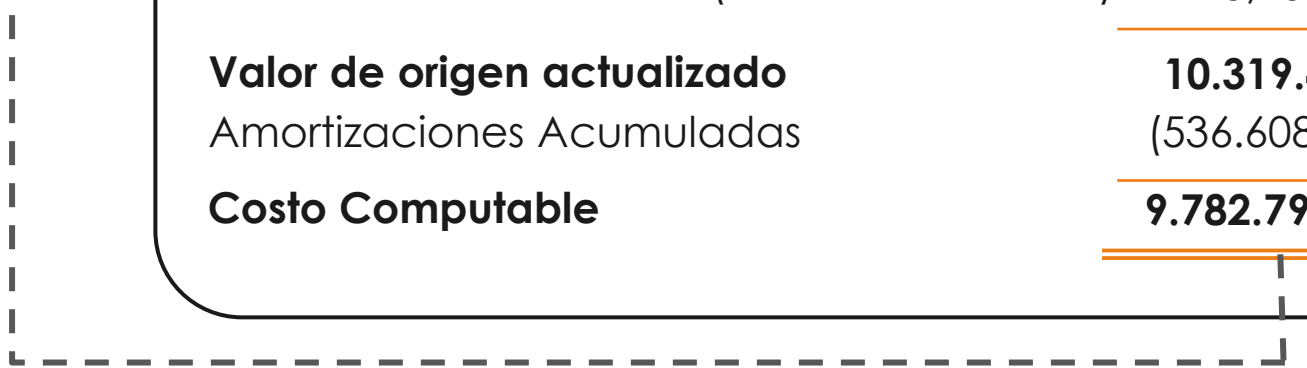


Determinación de la renta gravada

Precio de Venta	12.000.000
-	
Costo Computable	(9.782.791,20)
Renta gravada - cedular	<u>2.217.208,80</u>

Determinación del Costo Computable

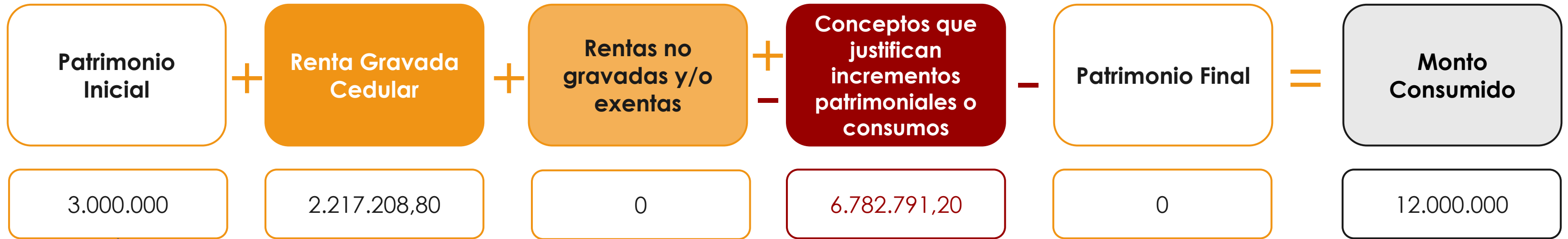
Valor de origen	3.000.000
Coef. act. 06-18 a 07-21 (498,0987/144,8053)	X 3,4398
	<hr/>
Valor de origen actualizado	10.319.400
Amortizaciones Acumuladas	(536.608,80)
Costo Computable	<u>9.782.791,20</u>



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 06/06/2018**



Período fiscal 2021



Determinación de la renta gravada

Precio de Venta	12.000.000
-	
Costo Computable	(9.782.791,20)
Renta gravada - cedular	2.217.208,80

Justificación

Costo Computable	9.782.791,20
-	
Valor de Origen	(3.000.000,00)
Concepto que Justifica	6.782.791,20

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - resultado venta inmueble afectado a la obtención de ganancia gravada – **adquirido 06/06/2018**



	Columna I	Columna II
Monto consumido	12.000.000,00	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		6.782.791,20
Resultado impositivo del período		2.217.208,80
Patrimonio Neto al inicio		3.000.000,00
Patrimonio Neto al cierre	0,00	
Totales	12.000.000	12.000.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble inversión ubicado en Miami – adquirido 23/06/2019



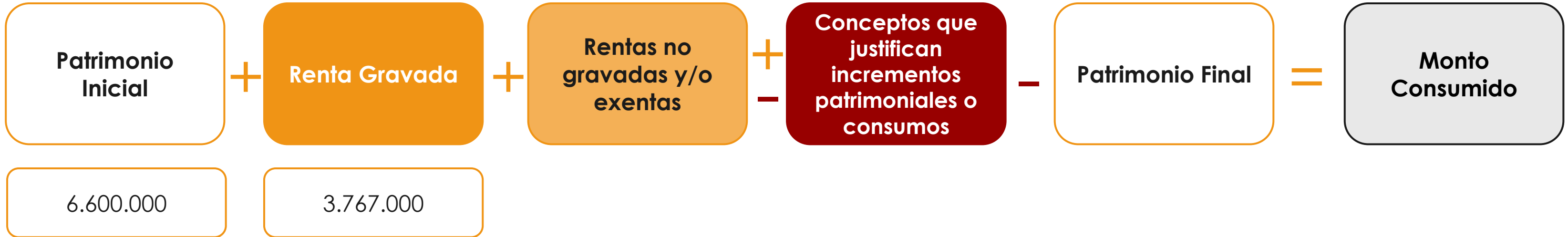
Venta de inmuebles: Precio de Venta \$ 14.250.000 (USD 150.000 x \$ 95) – Fecha de Venta: 02/2021

Tipo de cambio comprador \$ 95 | Tipo de cambio vendedor \$ 95,30

Valor origen más gastos compra: \$ 6.600.000 (USD 110.000 x \$ 60)



Período fiscal **2021**



Determinación de la renta gravada

Precio de Venta	14.250.000
-	
Costo Computable	(10.483.000)
Renta gravada	3.767.000

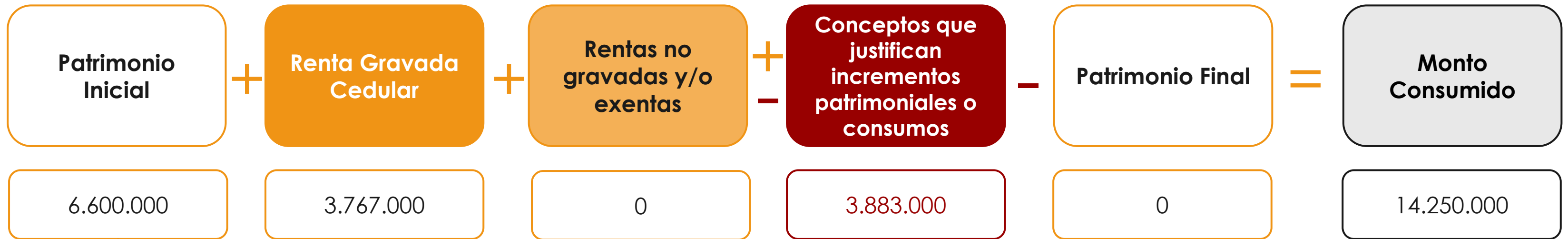
Determinación del Costo Computable

Valor de origen USD	110.000
Tipo de cambio fecha de venta	X 95,30
Costo Computable	10.483.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble inversión ubicado en Miami – adquirido 23/06/2019



Período fiscal 2021

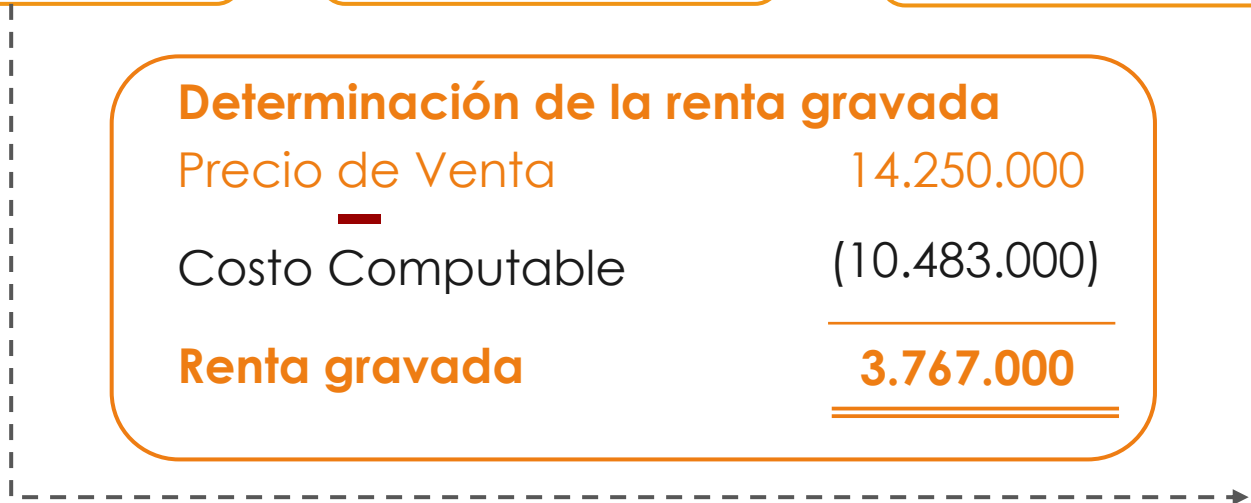


Determinación de la renta gravada

Precio de Venta	14.250.000
-	
Costo Computable	(10.483.000)
Renta gravada	3.767.000

Justificación

Costo Computable	10.483.000
-	
Valor de Origen	(6.600.000)
Concepto que Justifica	3.883.000



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble inversión ubicado en Miami – adquirido 23/06/2019

	Columna I	Columna II
Monto consumido	14.250.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		3.883.000
Resultado impositivo del período		3.767.000
Patrimonio Neto al inicio		6.600.000
Patrimonio Neto al cierre	0,00	
Totales	14.250.000	14.250.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – mejora introducida por el inquilino



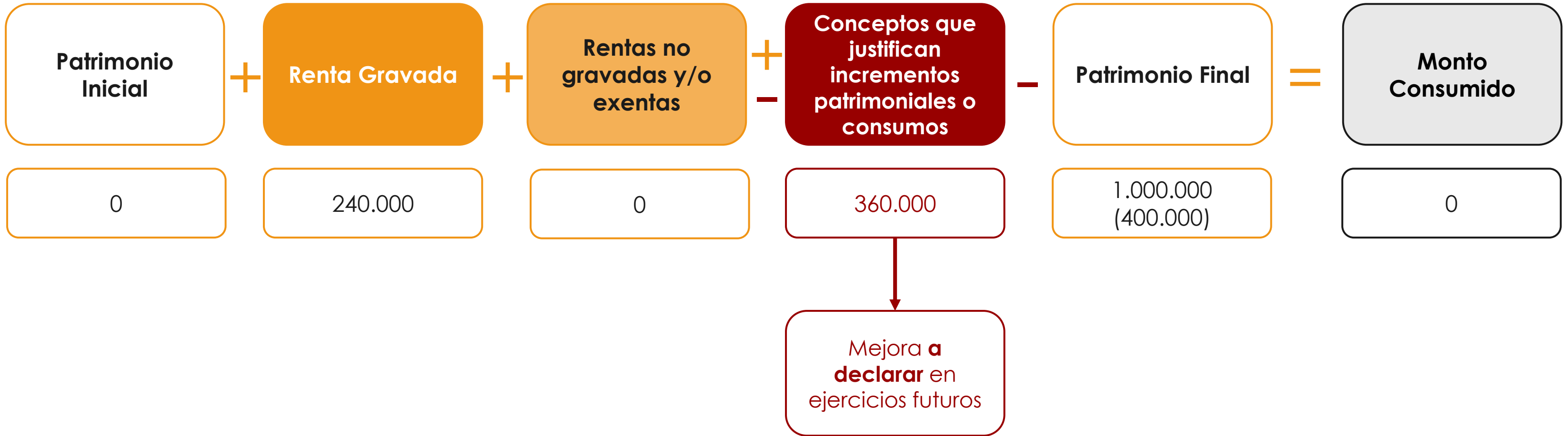
Imputación de la Ganancia por Mejora – Propietario indemniza al inquilino en un 40%

Mejora:	\$ 1.000.000	
Ganancia por Mejora 60%:	\$ 600.000	
Fecha habilitación mejora:	04/2021	
Fecha finalización contrato locación:	12/2022	
A distribuir desde 05/2021 a 12/2022	20 meses	
Ganancia mensual por mejora:		
\$ 600.000 / 20 meses =	\$ 30.000	
Ganancia bruta:		
• del período fiscal 2021	30.000 x 8 =	240.000
• del período fiscal 2022	30.000 x 12 =	360.000
Total de ganancia bruta por Mejora		600.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – mejora introducida por el inquilino



Período fiscal 2021



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – mejora introducida por el inquilino



	Columna I	Columna II
Monto consumido	0	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		360.000
Resultado impositivo del período		240.000
Patrimonio Neto al inicio		0
Patrimonio Neto al cierre	600.000	
Totales	600.000	600.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – mejora introducida por el inquilino



Período fiscal 2022



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – valuación de una deuda

PRESTAMO BANCO NACION

			PAGO		
			CAPITAL	INTERESES + GASTOS ADM	TOTAL
CAPITAL ORIGINAL	05/06/2019	\$315.000,00			
CUOTA 1	02/07/2019		7.788,63	14.135,45	21.924,09
CUOTA 2	01/08/2019		7.950,04	10.291,36	18.241,41
CUOTA 3	03/09/2019		8.114,94	10.091,82	18.206,77
CUOTA 4	01/10/2019		8.283,42	9.887,97	18.171,40
CUOTA 5	01/11/2019		8.455,55	9.679,70	18.135,26
CUOTA 6	03/12/2019		8.631,42	9.466,91	18.098,33
			49.224,02	63.553,21	110.742,90
SALDO CAPITAL AL 31/12/2019		\$265.775,98			
CUOTA 7	15/01/2020		8.472,02	9.249,51	17.721,53
CUOTA 8	15/02/2020		8.655,59	9.027,40	17.682,99
CUOTA 9	15/03/2020		8.843,12	8.800,49	17.643,61
CUOTA 10	15/04/2020		9.034,72	8.568,64	17.603,36
CUOTA 11	15/05/2020		9.230,48	8.331,78	17.562,26
CUOTA 12	18/06/2020		9.430,47	8.089,79	17.520,26
CUOTA 13	15/07/2020		9.634,80	7.842,55	17.477,35
CUOTA 14	15/08/2020		9.843,55	7.589,97	17.433,52
CUOTA 15	16/09/2020		10.056,83	7.331,90	17.388,73
CUOTA 16	15/10/2020		10.274,73	7.068,24	17.342,97
CUOTA 17	15/11/2020		10.497,34	6.798,87	17.296,21
CUOTA 18	16/12/2020		10.724,79	6.523,67	17.248,46
			114.698,44	95.222,81	209.921,25
SALDO CAPITAL AL 31/12/2020		\$151.077,54			

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – valuación de una deuda



SALDO CAPITAL AL 31/12/2020		\$151.077,54		
		PAGO		
		CAPITAL	INTERESES + GASTOS ADM	TOTAL
CUOTA 19	15/01/2021	10.957,16	6.242,50	17.199,66
CUOTA 20	17/02/2021	11.194,56	5.955,24	17.149,80
CUOTA 21	15/04/2021	11.684,92	5.361,91	17.046,83
CUOTA 22	15/05/2021	11.938,09	5.055,57	16.993,66
CUOTA 23	16/06/2021	12.196,75	4.742,60	16.939,35
CUOTA 24	15/07/2021	12.461,01	4.422,84	16.883,85
CUOTA 25	18/08/2021	12.731,00	4.096,15	16.827,15
CUOTA 26	15/09/2021	13.006,84	3.762,39	16.769,23
CUOTA 27	15/10/2021	13.288,65	3.421,40	16.710,05
CUOTA 28	16/11/2021	13.576,57	3.073,01	16.649,58
CUOTA 29	15/12/2021	13.870,73	2.717,08	16.587,81
		136.906,28	48.850,69	185.756,97
SALDO CAPITAL AL 31/12/2021		\$14.171,26		
CUOTA 30	15/01/2022	14.171,26	2.353,43	16.524,69

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – valuación de una deuda



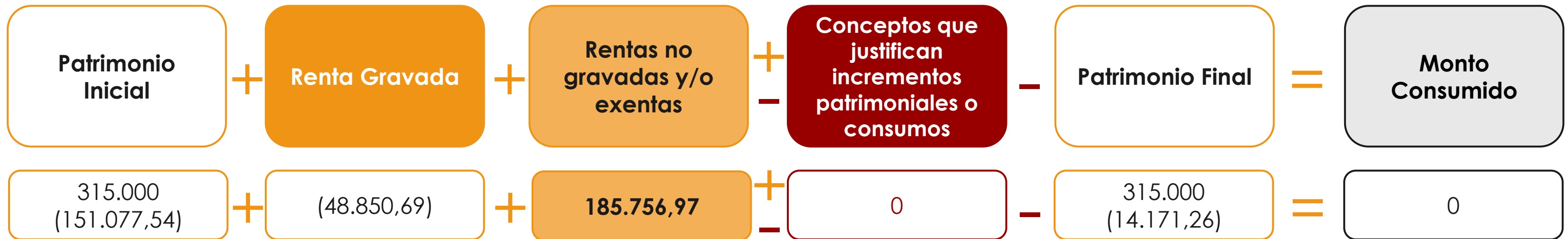
Suponer que la deuda fue contraída para la compra de equipos de computación afectados a la obtención de ganancia gravada \$ 315.000

Capital cancelado: 136.906,28

Intereses cancelados: 48.850,69

Total cancelado: 185.756,97

Período fiscal 2021



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – valuación de una deuda



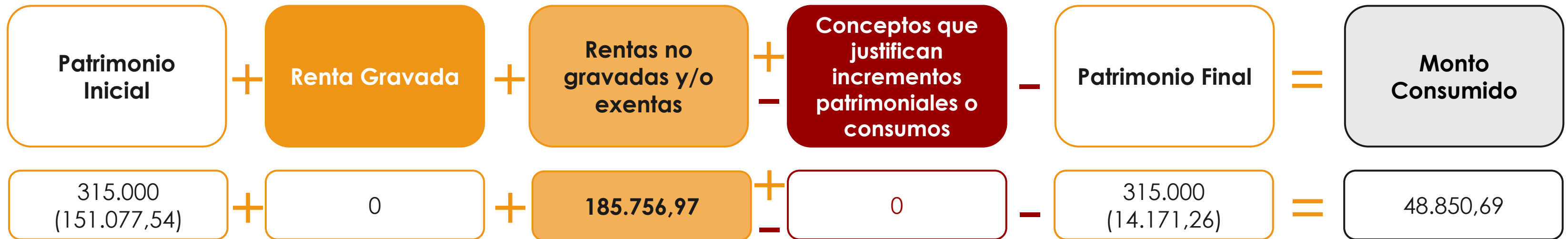
Suponer que la deuda fue contraída para la compra de televisor 85 pulgadas \$ 315.000

Capital cancelado: 136.906,28

Intereses cancelados: 48.850,69

Total cancelado: 185.756,97

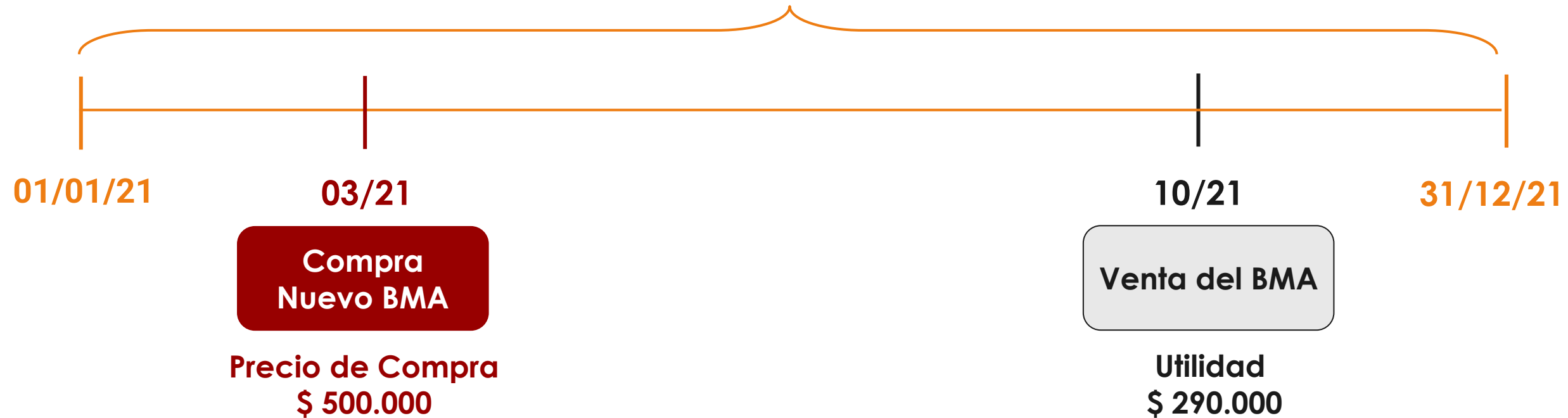
Período fiscal 2021



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – venta y reemplazo



PERÍODO FISCAL 2021

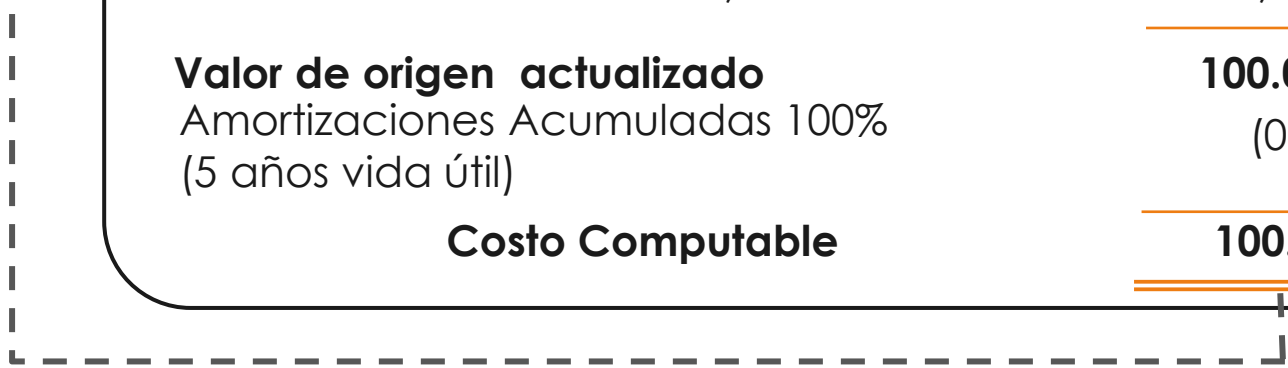


Determinación de la Renta

Precio de Venta	290.000
-	
Costo Computable	(0)
Resultado venta BMA	290.000

Determinación del Costo Computable

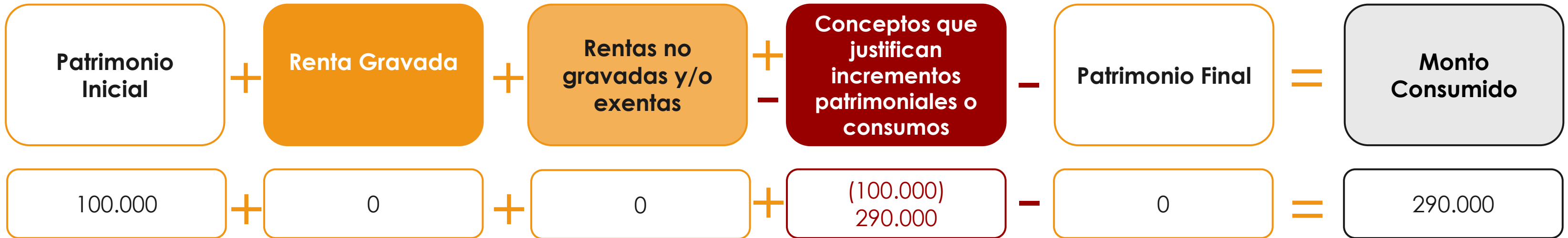
Valor de origen 03-2014	100.000
Coef. act. 03-14 a 10-21 : 1,000	X 1,000
	<hr/>
Valor de origen actualizado	100.000
Amortizaciones Acumuladas 100% (5 años vida útil)	(0)
	<hr/>
Costo Computable	100.000



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – venta y reemplazo



Período fiscal 2021



Determinación de la Renta gravada

Precio de Venta	290.000
-	
Costo Computable	(0)
Utilidad afectada a VyR	<u>290.000</u>

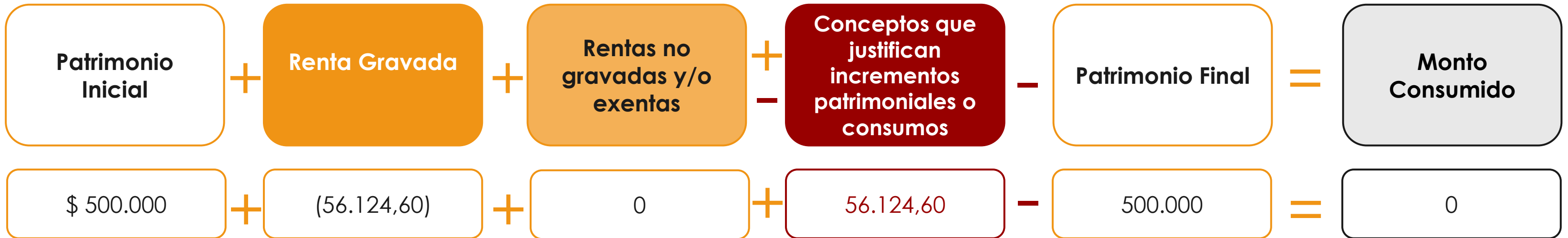
Justificación

Costo Computable	0
-	
Valor de Origen	(100.000)
Concepto que Justifica	<u>(100.000)</u>
 Utilidad afectada a VyR	 <u>290.000</u>

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – venta y reemplazo



Período fiscal 2021



Determinación de amortización nuevo BMA	
Valor de origen	500.000
Utilidad afectada	(290.000)
Costo impositivo nuevo BMA	210.000
Amortización en origen 20%	(42.000)
Coef. act. 03/21 a 12/21 (582,4575 / 435,8657) = 1,3363	x 1,3363
Amortización deducible	(56.124,60)

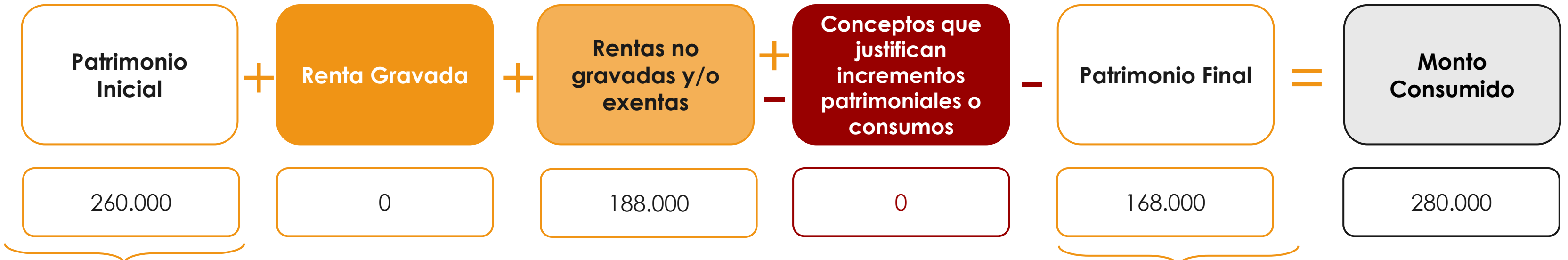
Amortización BMA
Deducción que no implica salida de fondos

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta moneda extranjera



Venta de dólares: Precio de Venta 2.800 USD a \$ 100 cada uno | Valor origen: 1.000 USD a \$ 20 y 6.000 USD a \$ 40

Período fiscal 2021



Cant.	t/c	Importe
1.000	20	20.000
6.000	40	240.000
Total		260.000

Determinación de la R.N.G.	
Precio de Venta	280.000
-	
Valor de origen	
1.000 usd x 20\$ =	20.000
1.800 usd x 40\$ =	72.000
	(92.000)
Resultado no gravado	188.000

Cant.	t/c	Importe
4.200	40	168.000
Total		168.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - resultado venta moneda extranjera



	Columna I	Columna II
Monto consumido	280.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		188.000
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		260.000
Patrimonio Neto al cierre	168.000	
Totales	448.000	448.000

Muchas gracias!

