

Ciclo ABC para profesionales independientes

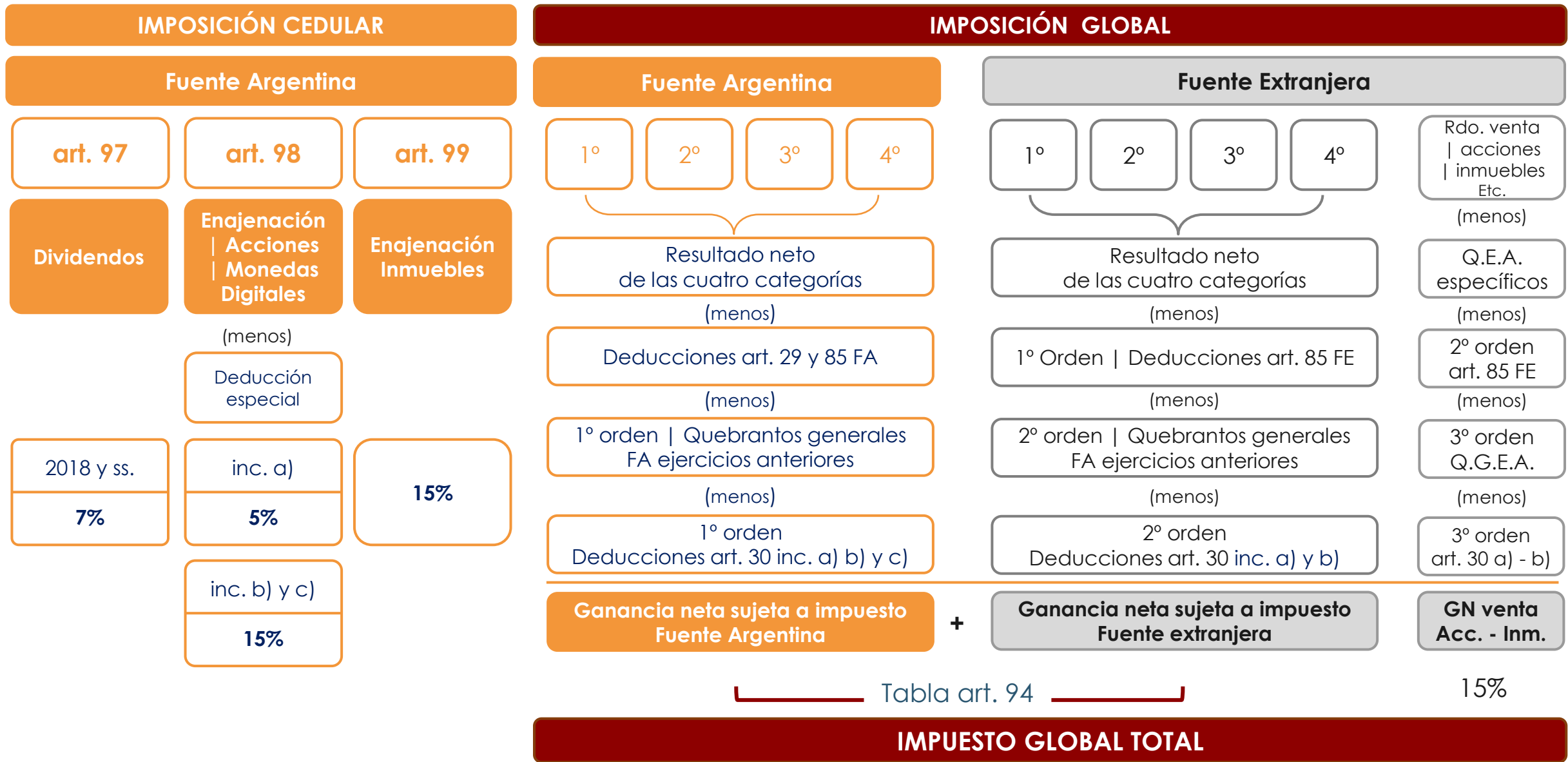
Reunión adicional | 09/11/2023

Impuesto a las Ganancias

Determinación del Monto Consumido | Casos de aplicación

Expositores: Gustavo E. Diez y Patricia Lange

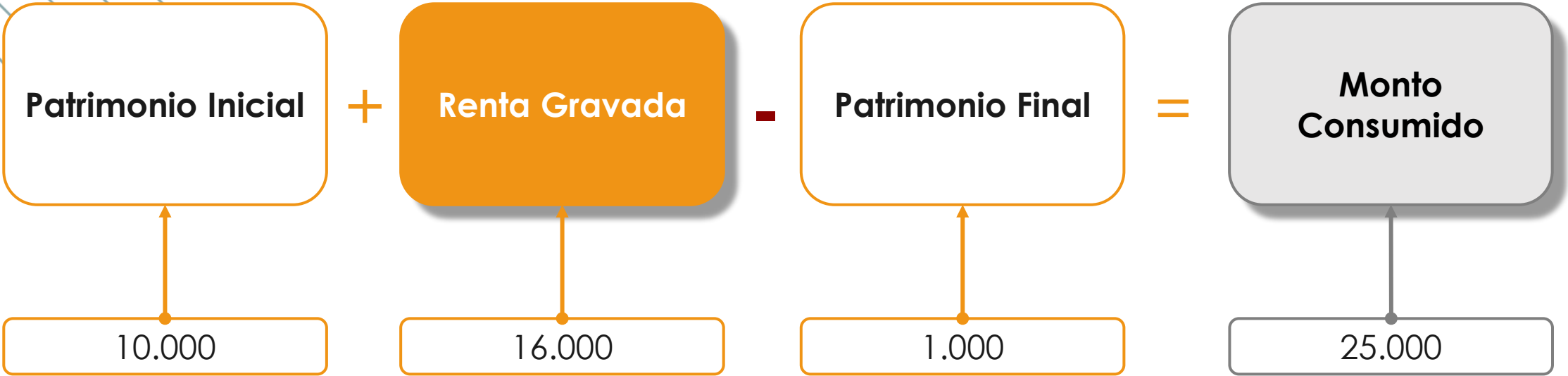
Impuesto a las Ganancias | Determinación del impuesto



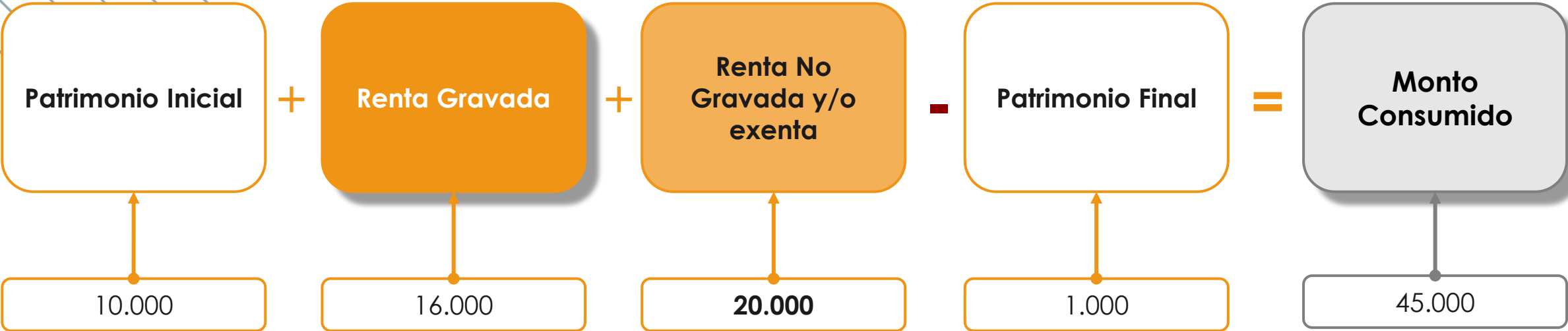
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - Introducción



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - Introducción



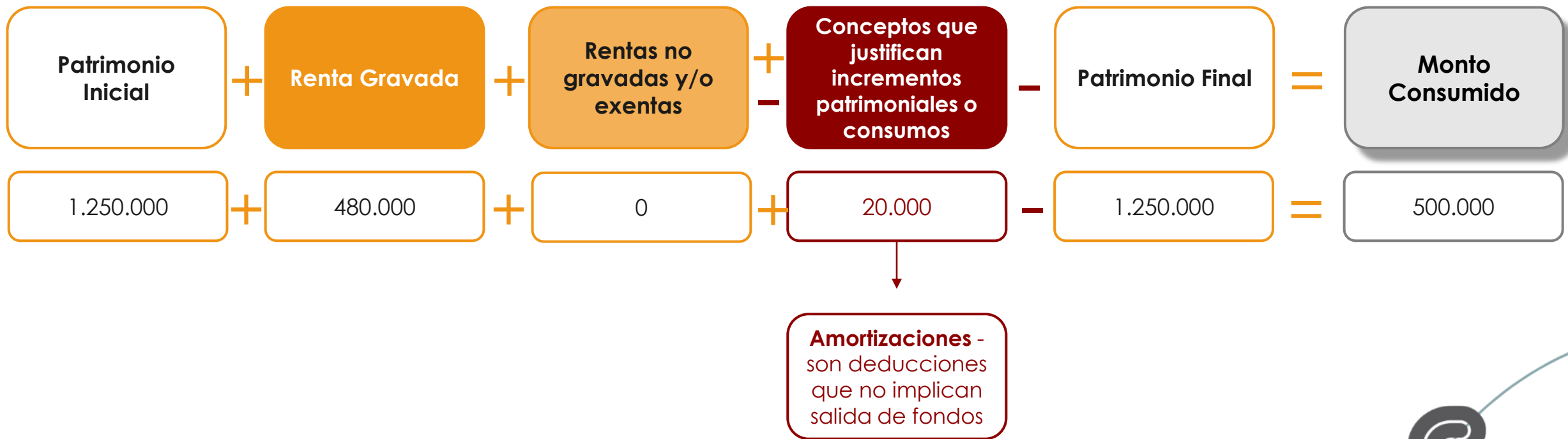
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido Introducción



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido - amortizaciones

Inmueble adquirido en \$ 1.250.000 afectado al alquiler.

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



Impuesto a las Ganancias | Fuente Argentina - Imposición Cedular – art. 99 LIG

Operaciones realizadas a partir del 01/01/2018



Inmuebles adquiridos a partir del 01/01/2018



Gravado cedularmente 15%



Casa Habitación EXENTA

Destino a vivienda única, familiar y de ocupación permanente por el contribuyente art. 83 DR

Inmuebles recibidos por herencia, legado o donación a partir del 01/01/2018



Gravado cedularmente 15%



En la medida que los causantes o donantes los hayan incorporado a su patrimonio a partir del 01/01/2018

Inmuebles adquiridos con anterioridad al 01/01/2018



Gravados por ITI (1,5% sobre el precio de venta)

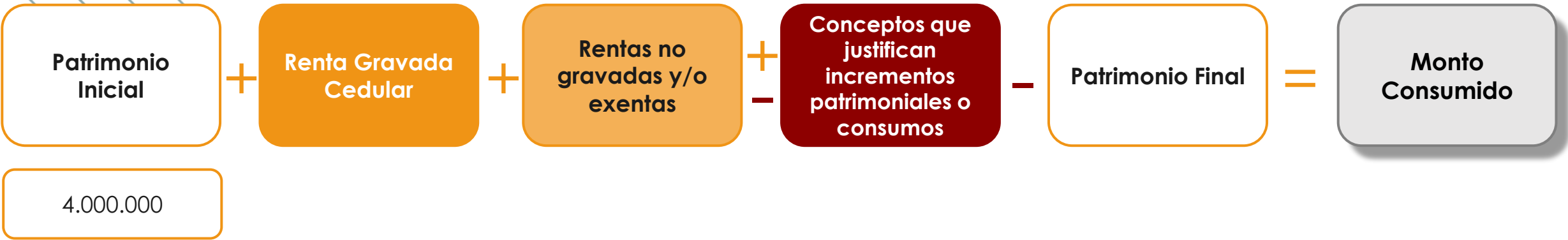
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta consultorio

Fecha de adquisición y afectación 18/03/2019

Venta de inmueble en el país: Precio de Venta \$ 16.380.000

(USD 140.000 x \$ 117) – Fecha de Venta: 05/2022

Valor origen más gastos compra: \$ 4.000.000 (USD 100.000 x \$ 40,00)



Determinación de la Renta Cedular

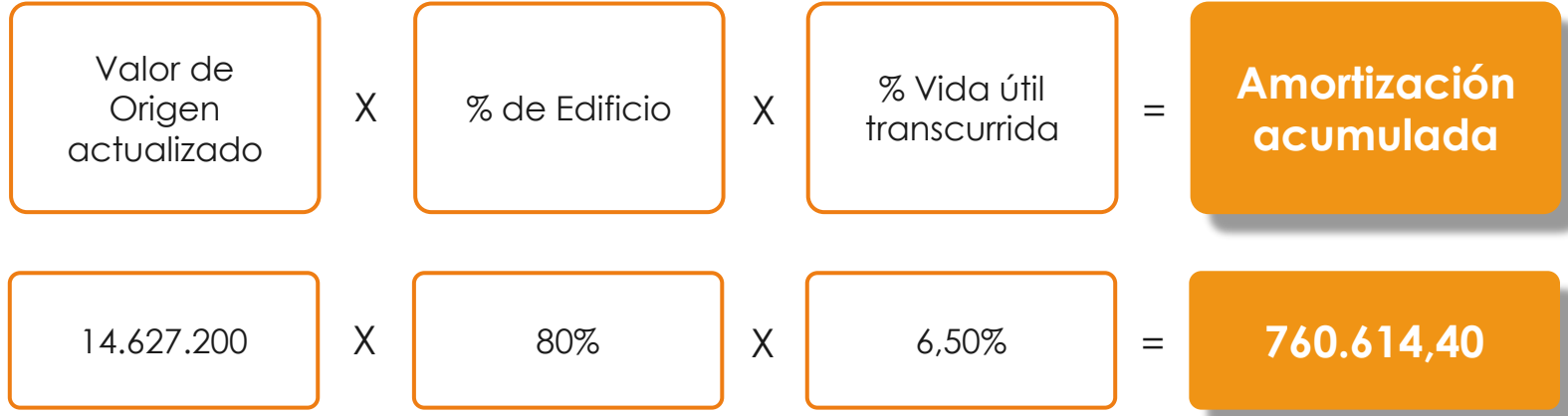
Precio de Venta 16.380.000,00
 -
 Costo Computable

Determinación del Costo Computable	
Valor de origen	4.000.000
Coef. act. 03-19 a 05-22 (753,1470/205,9571)	X 3,6568
Valor de origen actualizado	14.627.200
Amortizaciones Acumuladas	
Costo Computable	



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta consultorio
 Fecha de adquisición 18/03/2019

Determinación de Amortización Acumulada



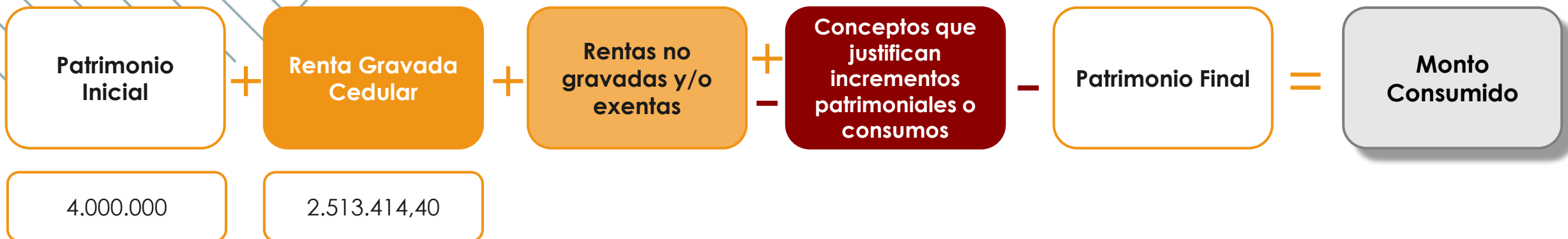
Período	Trimestres
2019	4
2020-2021	8
2022	1
Total	13

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



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta consultorio

Fecha de adquisición 18/03/2019

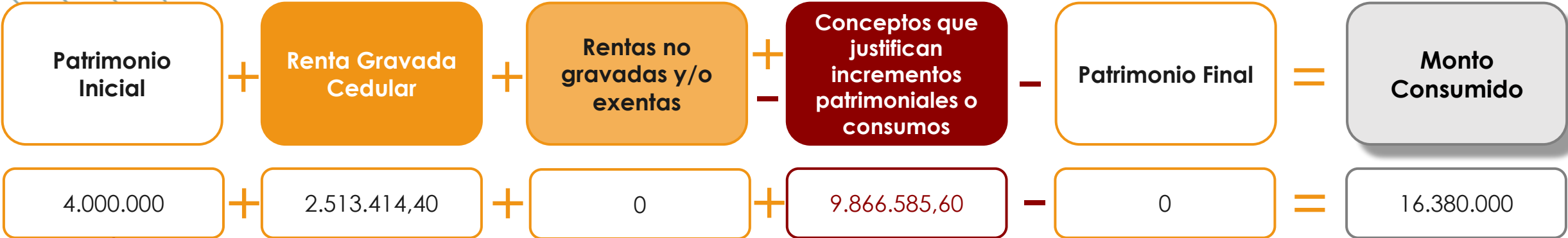


Determinación de la Renta Cedular	
Precio de Venta	16.380.000,00
Costo Computable	(13.866.585,60)
Resultado cedular	<u>2.513.414,40</u>

Determinación del Costo Computable	
Valor de origen	4.000.000
Coef. act. 03-19 a 05-22 (753,1470/205,9571)	X 3,6568
Valor de origen actualizado	14.627.200
Amortizaciones Acumuladas	(760.614,40)
Costo Computable	<u>13.866.585,60</u>

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta consultorio

Fecha de adquisición 18/03/2019



Determinación de la Renta Cedular

Precio de Venta	16.380.000,00
-	
Costo Computable	(13.866.585,60)
Resultado cedular	2.513.414,40

Justificación

Costo Computable	13.866.585,60
-	
Valor de Origen	(4.000.000)
Concepto que Justifica	9.866.585,60



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta consultorio
 Fecha de adquisición 18/03/2019

	Columna I	Columna II
Monto consumido	16.380.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias gravadas celularmente		2.513.414,40
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		9.866.585,60
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		4.000.000,00
Patrimonio Neto al cierre	0	
Totales	16.380.000	16.380.000

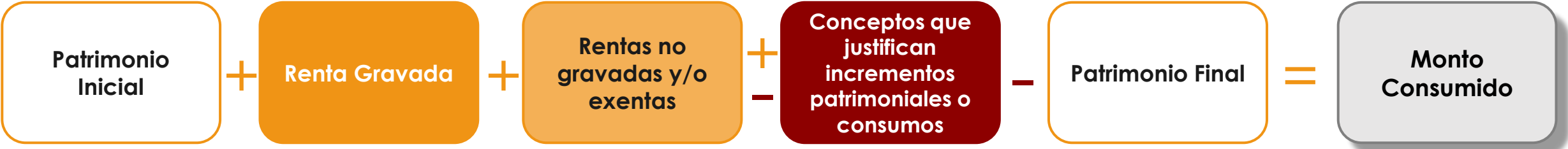
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble Punta del Este (Uruguay) – Adquirido y alquilado desde 21/06/2018

Venta de inmueble en el exterior: Precio de Venta \$ 22.650.000

(USD 150.000 x \$ 151) – Fecha de Venta: 10/2022

Tipo de cambio comprador \$ 151 | Tipo de cambio vendedor \$ 151,10

Valor origen más gastos compra: \$ 2.550.000 (USD 100.000 x \$ 25,50)



2.550.000

Determinación de la Renta Gravada

Precio de Venta 22.650.000,00

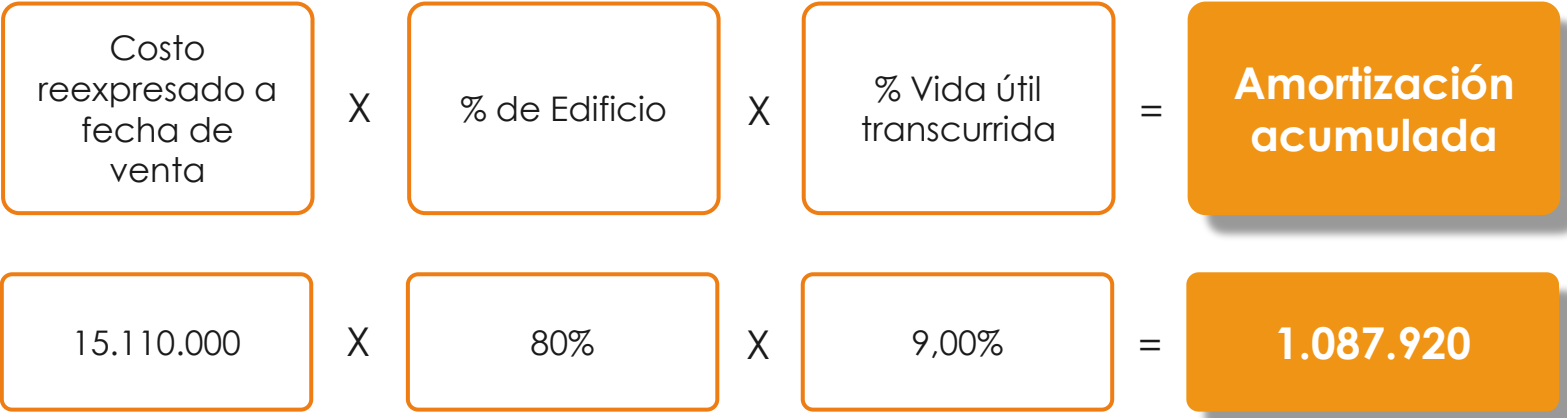
Costo Computable

Determinación del Costo Computable	
Valor de origen USD	100.000
Tipo de cambio fecha de venta	X 151,10
V.O. en USD a tipo de cambio fecha venta	15.110.000
Amortizaciones Acumuladas	
Costo Computable	



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble
 Punta del Este (Uruguay) – *Adquirido y alquilado desde 21/06/2018*

Determinación de Amortización Acumulada

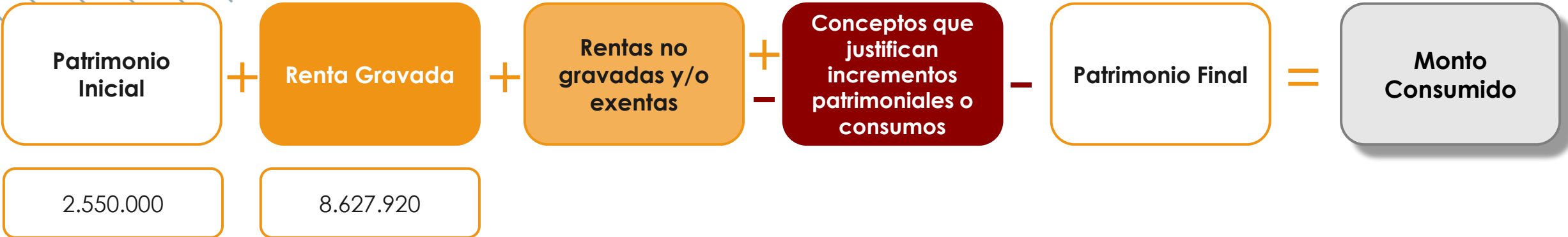


Período	Trimestres
2018	3
2019 a 2021	12
2022	3
Total	18

Vida útil trascurrida:
 18 trimestres x 0,5% =
 Porcentaje de amortización acumulada 9,00%



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble Punta del Este (Uruguay) – Adquirido y alquilado desde 21/06/2018



Determinación de la Renta gravada

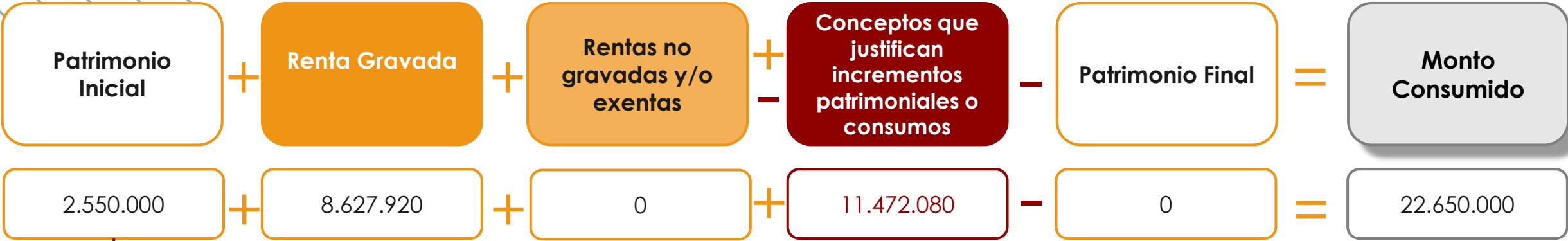
Precio de Venta	22.650.000
-	
Costo Computable	(14.022.080)
Resultado gravado	8.627.920

Determinación del Costo Computable

Valor de origen USD	100.000
Tipo de cambio de la fecha de venta	X 151,10
V.O. en USD a tipo de cambio fecha venta	15.110.000
Amortizaciones Acumuladas	(1.087.920)
Costo Computable	14.022.080



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble
 Punta del Este (Uruguay) – **Adquirido y alquilado desde 21/06/2018**



Determinación de la Renta gravada

Precio de Venta	22.650.000
-	
Costo Computable	(14.022.080)
Resultado gravado	8.627.920

Justificación

Costo Computable	14.022.080
-	
Valor de Origen	(2.550.000)
Concepto que Justifica	11.472.080

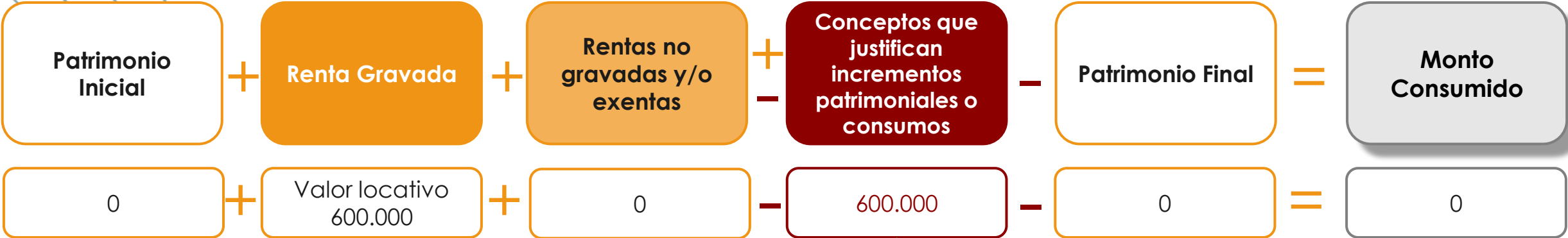


Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble
 Punta del Este (Uruguay) – Adquirido y alquilado desde 21/06/2018

	Columna I	Columna II
Monto consumido	22.650.000	
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)		11.472.080
Resultado impositivo del período		8.627.920
Patrimonio Neto al inicio		2.550.000
Patrimonio Neto al cierre	0	
Totales	22.650.000	22.650.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Valor Locativo inc. f) art. 44 LIG - inc. g) art. 44 LIG

Inmueble cedido gratuitamente. Valor locativo presunto del período \$ 600.000.

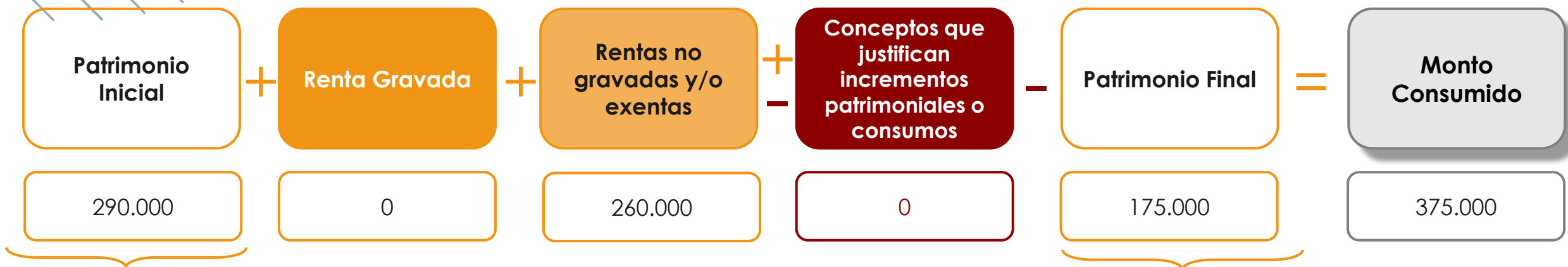


Renta que no significa un ingreso de fondos

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Consumo moneda extranjera

Venta de dólares: Consumo 2.500 USD a \$ 150 cada uno |

Valor origen: 1.000 USD a \$ 40 y 5.000 USD a \$ 50



Cant.	t/c	Importe
1.000	40	40.000
5.000	50	250.000
Total		290.000

Determinación de la R.N.G.	
Consumo	375.000
-	
Valor de origen	
1.000 usd x 40\$ =	40.000
1.500 usd x 50\$ =	75.000
	(115.000)
Resultado no gravado	260.000

Cant.	t/c	Importe
3.500	50	175.000
Total		175.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Consumo moneda extranjera

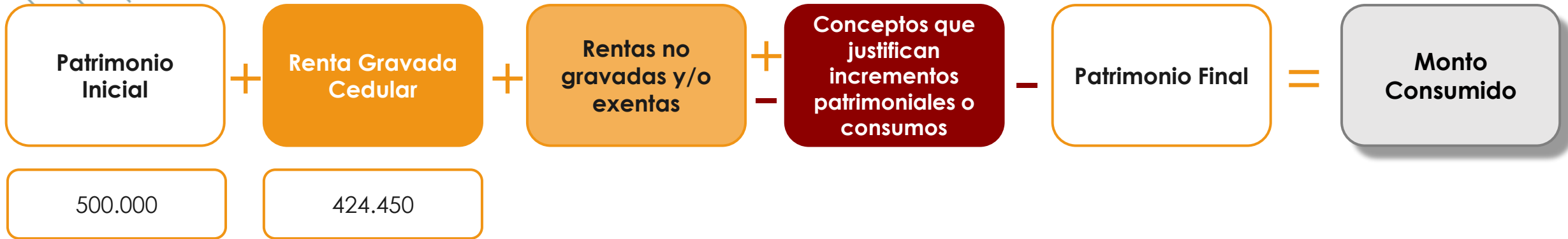
	Columna I	Columna II
Monto consumido	375.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		260.000
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		290.000
Patrimonio Neto al cierre	175.000	
Totales	550.000	550.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país sin cotización – adquiridas 16/06/2018

Venta de acciones sin cotización:

Precio de Venta \$ 2.900.000 – Fecha de Venta: 04/2022

Valor origen más gastos compra: \$ 500.000

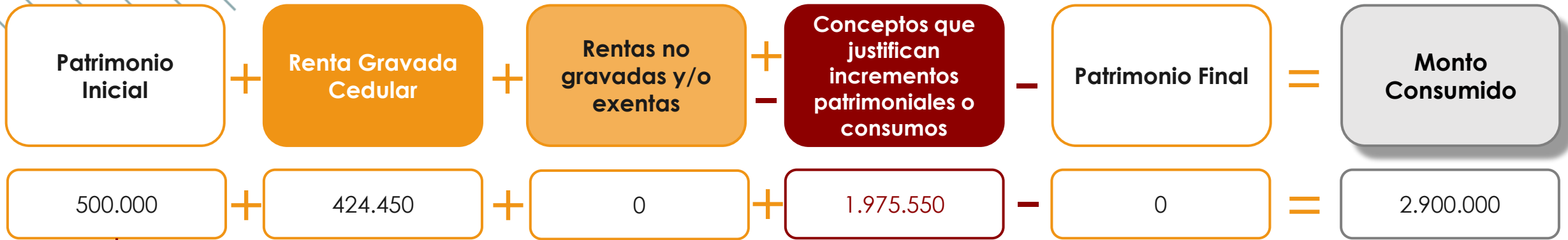


Determinación de la renta cedular	
Precio de Venta	2.900.000
Costo Computable	(2.475.550)
Resultado cedular	424.450

Determinación del Costo Computable	
Valor de origen	500.000
Coef. act. 06-18 a 04-22 (716,9399/144,8053)	X 4,9511
Costo Computable	2.475.550



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país sin cotización – adquiridas 16/06/2018



Determinación de la renta cedular

Precio de Venta	2.900.000
-	
Costo Computable	(2.475.550)
Resultado cedular	<u>424.450</u>

Justificación

Costo Computable	2.475.550
-	
Valor de Origen	(500.000)
Concepto que Justifica	<u>1.975.550</u>

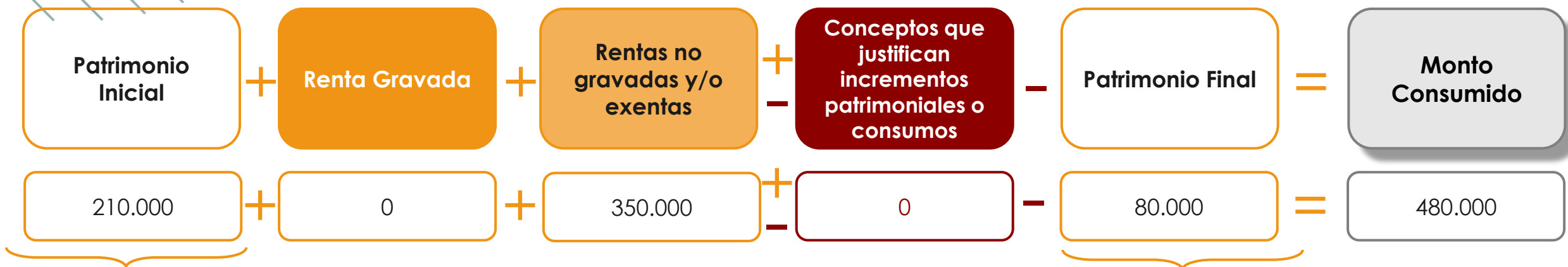
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país sin cotización – adquiridas 16/06/2018

	Columna I	Columna II
Monto consumido	2.900.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias gravadas celularmente		424.450
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		1.975.550
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		500.000
Patrimonio Neto al cierre	0	
Totales	2.900.000	2.900.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país con cotización

Venta de acciones: Precio de Venta \$ 480.000 (2.400 acciones a \$ 200) |

Valor origen: 1.000 acciones a \$ 60 y 3.000 a \$ 50



Cant.	t/c	Importe
1.000	60	60.000
3.000	50	150.000
Total		210.000

Determinación de la Renta Exenta	
Precio de Venta	480.000
-	
Valor de origen	
1.000 acc. x 60\$ =	60.000
1.400 acc. x 50\$ =	70.000
	(130.000)
Resultado exento	350.000

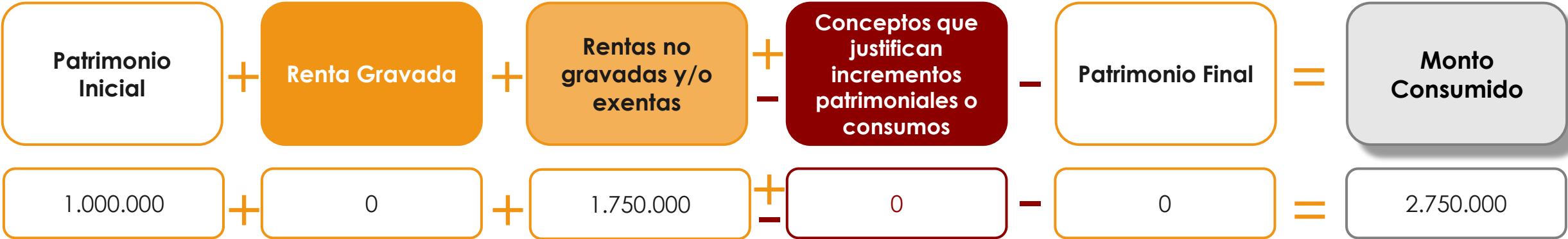
Cant.	t/c	Importe
1.600	50	80.000
Total		80.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país con cotización

	Columna I	Columna II
Monto consumido	480.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		350.000
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		210.000
Patrimonio Neto al cierre	80.000	
Totales	560.000	560.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta CEDEAR

Venta de CEDEAR: Precio de Venta \$ 2.750.000 (USD 25.000 x \$ 110) |
Valor origen más gastos compra: \$ 1.000.000 (USD 20.000 x \$ 50)



Determinación de la Renta Exenta	
Precio de Venta	2.750.000
- Valor de origen	(1.000.000)
Resultado exento	1.750.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta CEDEAR

	Columna I	Columna II
Monto consumido	2.750.000	
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo		1.750.000
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones)		
Resultado impositivo del período		0
Patrimonio Neto al inicio		1.000.000
Patrimonio Neto al cierre	0	
Totales	2.750.000	2.750.000

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

Impuesto a las Ganancias - Justificación Participación S.R.L

Persona Humana con participación en una Sociedad de Responsabilidad Limitada

Se determinará:

- ✓ La valuación de la participación en la S.R.L. en el Impuesto a las Ganancias.
- ✓ La justificación de la participación empresaria en el Impuesto a las Ganancias.

Datos relativos a la sociedad:

Denominación	TIO PEPE S.R.L.
Domicilio	Cramer 1181 - C.A.B.A.
C.U.I.T.	30-33224455-0
Actividad	Comercialización de vino patero

Participación en el capital societario	
✓ Socio Jose B. Santos	50,00%
✓ Socio Marta Zagagli	50,00%

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

1.- Estado de Situación Patrimonial de TÍO PEPE S.R.L. al:

RUBROS	31/03/2021	31/03/2022
ACTIVO	\$	\$
Activo Corriente		
Caja y Bancos	12.000,00	44.000,00
Créditos por Ventas	215.000,00	187.000,00
Otros Créditos	113.000,00	149.000,00
Bienes de Cambio	384.000,00	436.000,00
Total de Activo Corriente	724.000,00	816.000,00
Activo No Corriente		
Inversiones	195.000,00	145.000,00
Bienes de Uso	283.000,00	252.000,00
Total del Activo No Corriente	478.000,00	397.000,00
Total del Activo	1.202.000,00	1.213.000,00
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar	160.000,00	137.000,00
Préstamos	72.000,00	44.500,00
Remuneraciones y Cargas Sociales	140.000,00	76.000,00
Deudas Fiscales	55.000,00	67.000,00
Otros Pasivos	0,00	15.100,00
Total del Pasivo Corriente	427.000,00	339.600,00
Pasivo No Corriente		
Deudas Fiscales	24.000,00	8.000,00
Total del Pasivo No Corriente	24.000,00	8.000,00
Total del Pasivo	451.000,00	347.600,00
PATRIMONIO NETO		
Según Estado respectivo	751.000,00	865.400,00
Total del Pasivo y Patrimonio Neto	1.202.000,00	1.213.000,00

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

Datos relativos a los socios:

Nombre: Jose B. Santos

Domicilio: Salvador M. del Carril 2900 – C.A.B.A.
Estado Civil: Casado

Patrimonio al 31/12/21

Participación en TIO PEPE S.R.L.	375.500,00
Deuda - Saldo deudor en TIO PEPE S.R.L.	100.000,00

Evolución de la cuenta particular durante el período 01/01/22 al 31/12/22

	Debe	Haber
Saldo inicial	100.000,00	
Acreditación de utilidades contables		1.350.000,00
Retiros del ejercicio	960.000,00	
Saldo final		290.000,00



La acreditación contable fue aprobada por la reunión de socios del 15-07-2022. Los \$ 1.350.000 de acreditación incluyen \$12.500 de remuneración como socio gerente.

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

Socio JOSE B. SANTOS

Al 31/12/2021

50% sobre el Patrimonio Neto de la S.R.L. al 31/03/2021

50% sobre \$ 751.000,00

\$

375.500,00

Menos

Saldo deudor de la cuenta particular al 31/12/2021 del socio

-100.000,00

Participación en TIO PEPE S.R.L. al 31/12/2021

275.500,00

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

Socio JOSE B. SANTOS

Al 31/12/2022

	\$
50% sobre el Patrimonio Neto de la S.R.L. al 31/03/2022	
50% sobre \$ 865.400,00	432.700,00
Más	
Saldo acreedor de la cuenta particular al 31/12/2022 del socio	290.000,00
Participación TIO PEPE S.R.L al 31/12/2022	722.700,00



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

	Debe	Haber
Saldo al 31/12/2021	100.000,00	
✓ Retiros del ejercicio	960.000,00	
✓ Acreditación contable (15/07/2022)		1.350.000,00
Saldo al 31/12/2022		290.000,00

La justificación de la participación empresaria en el Impuesto a las Ganancias es la suma algebraica de dos conceptos:

- I. La diferencia patrimonial en la sociedad.
- II. La diferencia entre la acreditación contable y la utilidad impositiva.

I .La diferencia patrimonial de la sociedad:

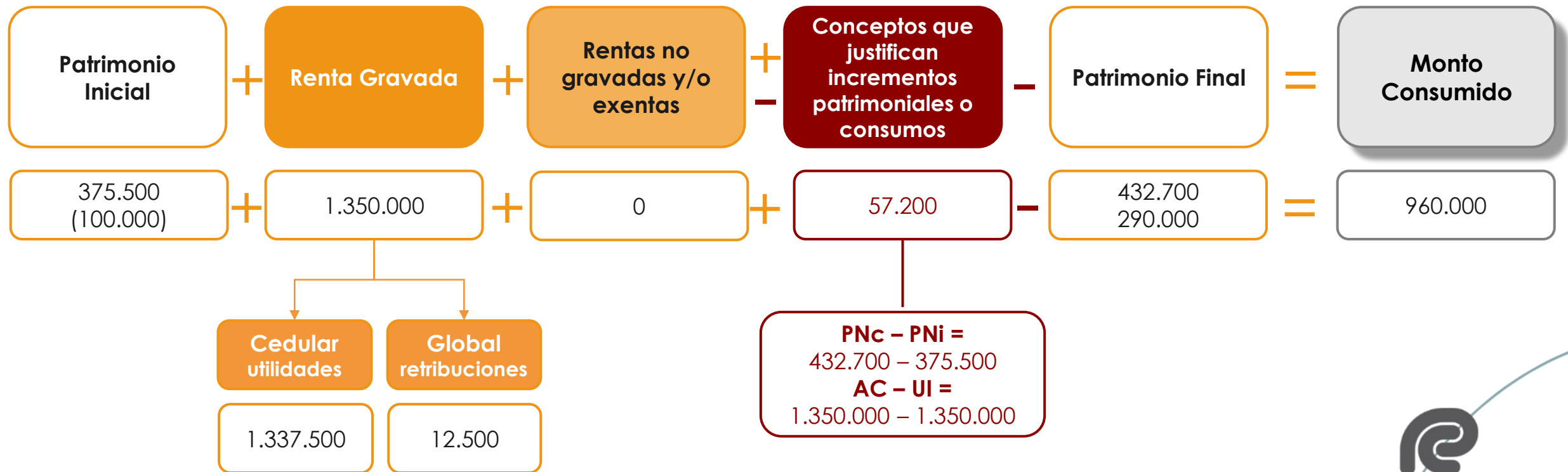
	\$	\$
Patrimonio Neto al Cierre	432.700,00	
menos		
Patrimonio Neto al Inicio	375.500,00	57.200,00
más		

II . La diferencia entre acreditación contable y utilidad impositiva

Acreditación Contable	1.350.000,00	
menos		
Utilidad Impositiva	-1.350.000,00	0,00

Total Justificación Participación Empresaria		57.200,00
---	--	------------------

Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria



Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Participación Empresaria

	Columna I	Columna II
Monto consumido	960.000	
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)		57.200
Resultado impositivo del período		1.350.000
Patrimonio Neto al inicio		275.500
Patrimonio Neto al cierre	722.700	
Totales	1.682.700	1.682.700

Muchas gracias por su atención!

