

Ciclo ABC para profesionales independientes

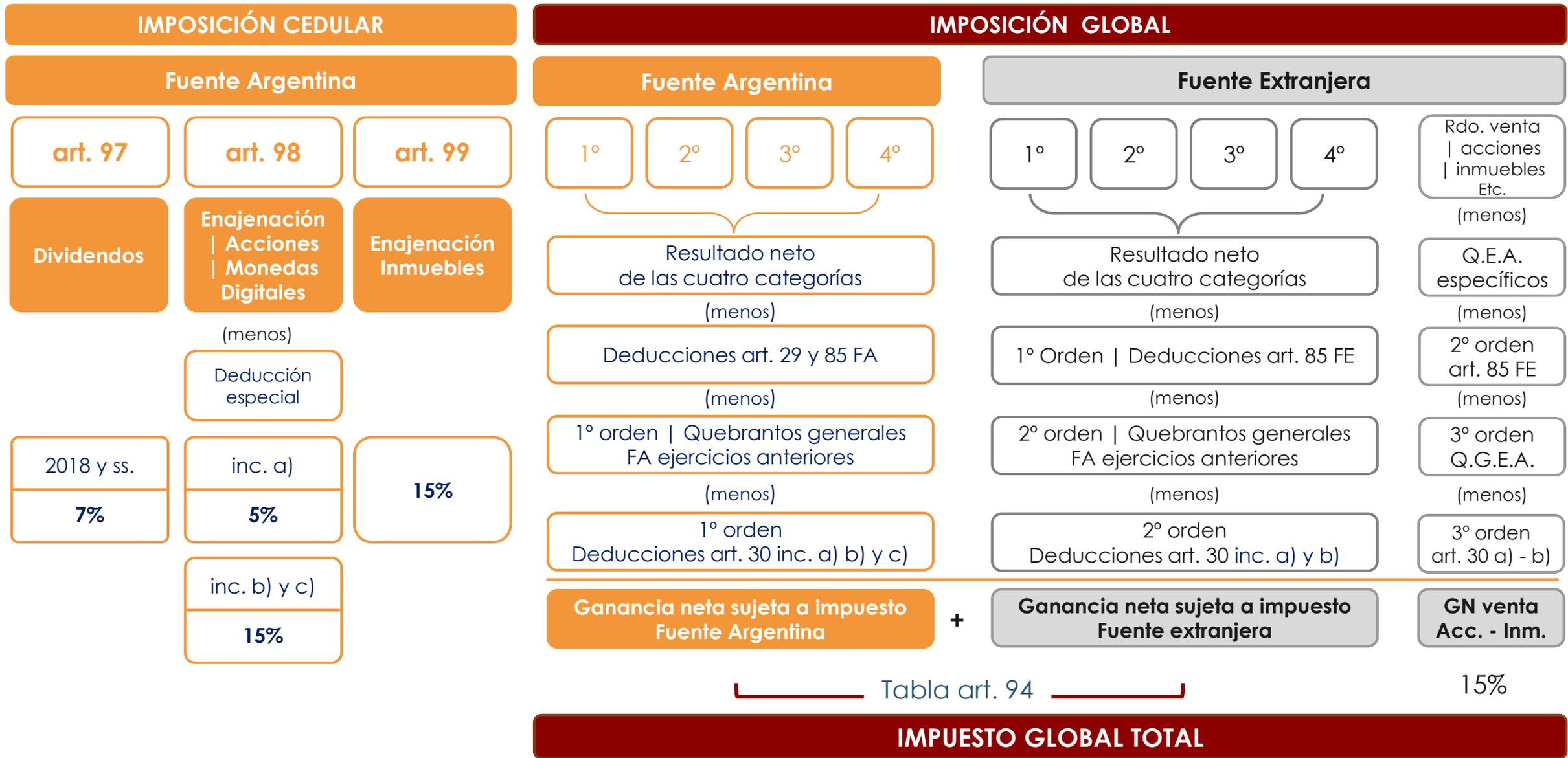
Reunión adicional | 09/11/2023

Impuesto a las Ganancias

Determinación del Monto Consumido | Casos de aplicación

Expositores: Gustavo E. Diez y Patricia Lange

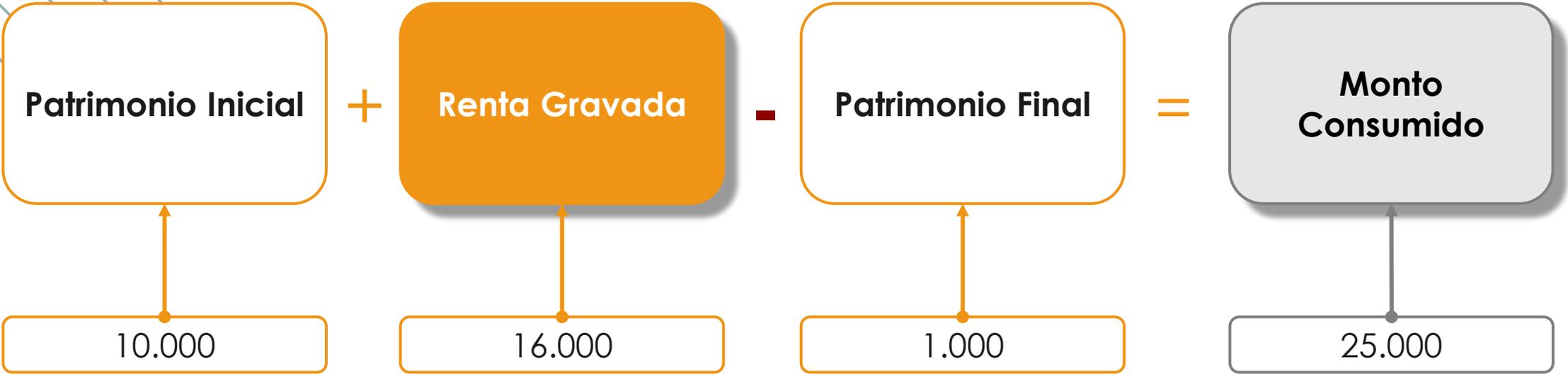
Impuesto a las Ganancias | Determinación del impuesto



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)

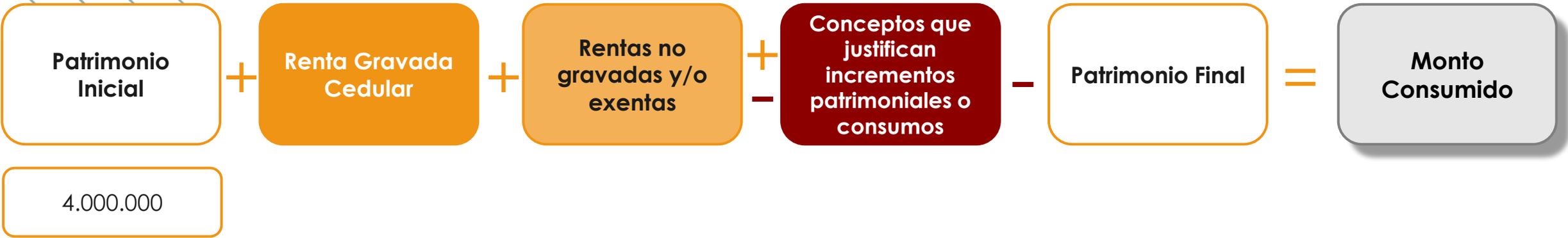
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta consultorio

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

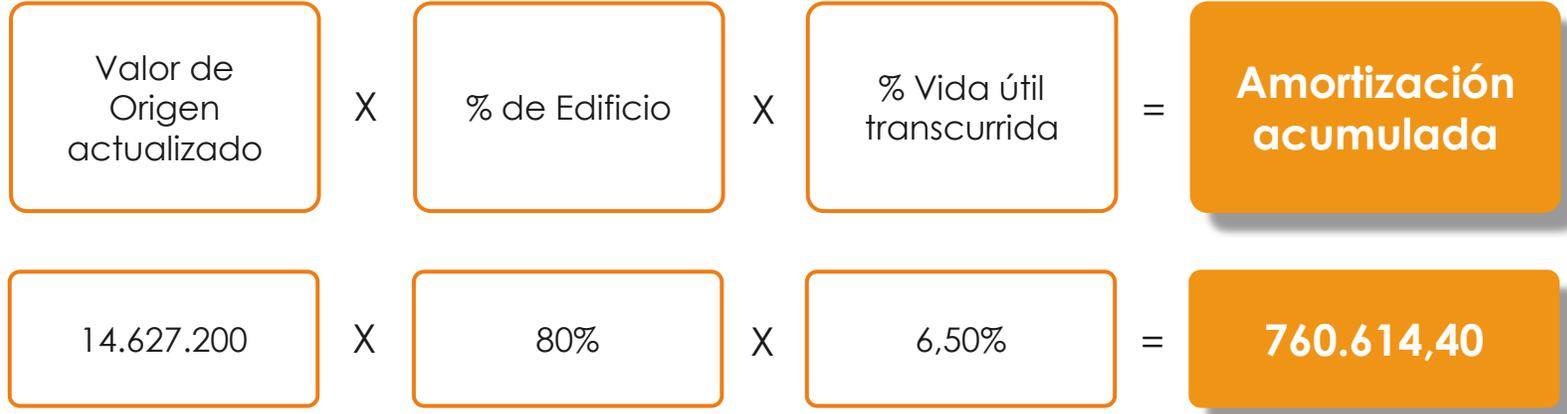
Amortizaciones Acumuladas

Costo Computable



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

Determinación de Amortización Acumulada



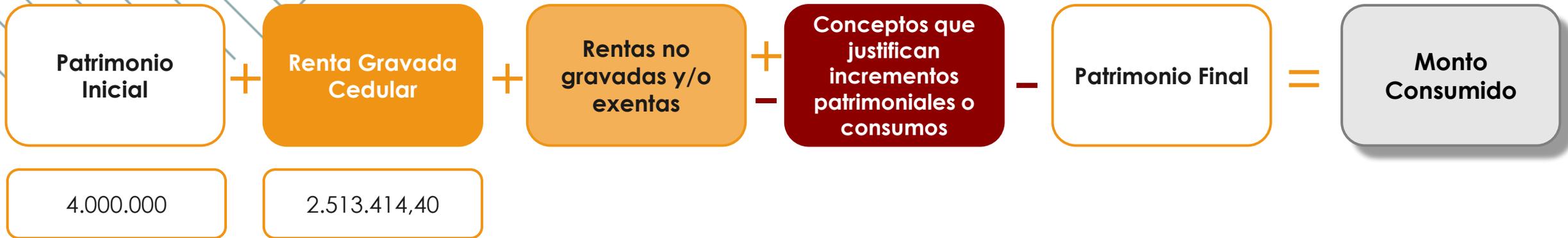
| Período | Trimestres |
|--------------|------------|
| 2019 | 4 |
| 2020-2021 | 8 |
| 2022 | 1 |
| Total | 13 |

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

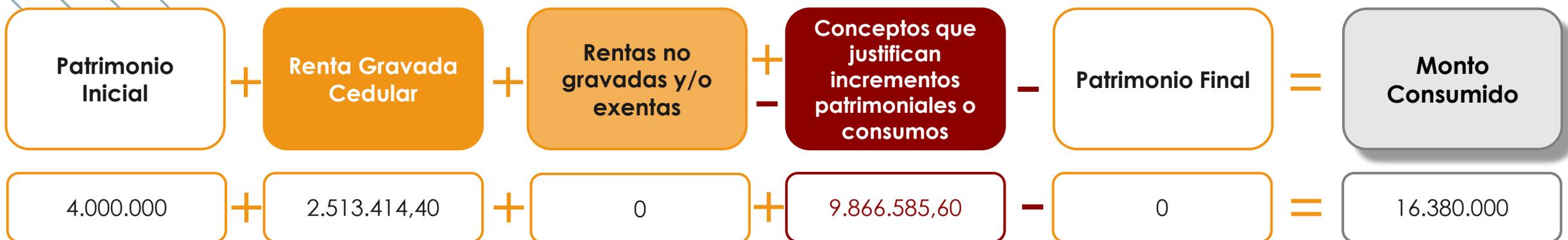
| | |
|--------------------------|------------------------|
| Precio de Venta | 16.380.000,00 |
| Costo Computable | (13.866.585,60) |
| Resultado cedular | 2.513.414,40 |

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 | 13.866.585,60 |

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 |

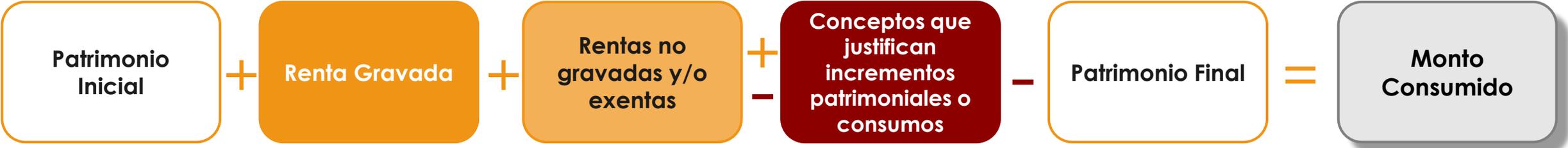
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble Punta del Este (Uruguay) – Adquirido y alquilado desde 21/06/2018

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

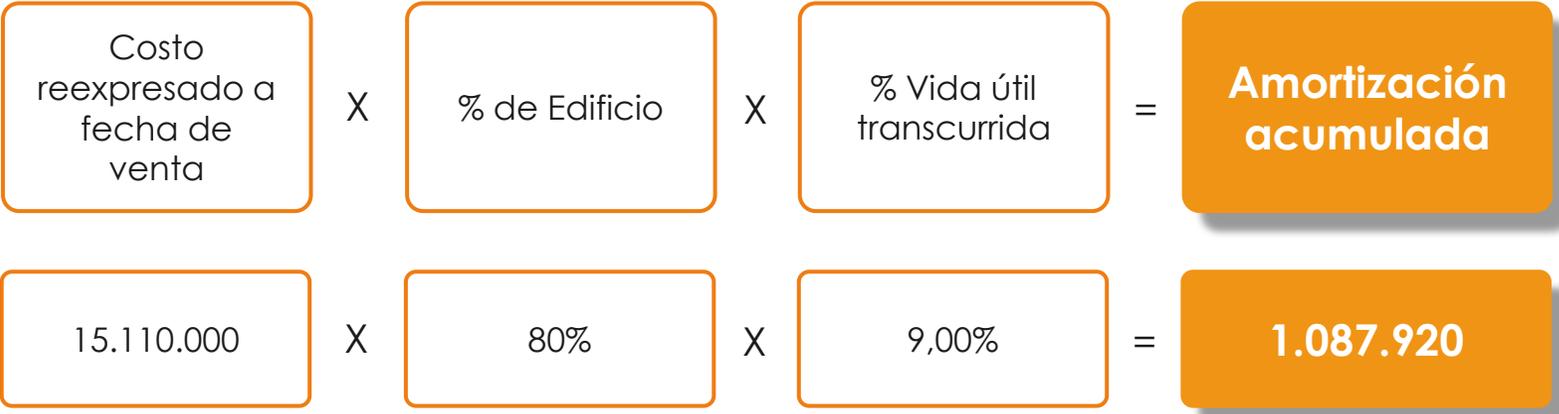
Precio de Venta 22.650.000,00
 -
 Costo Computable

| 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

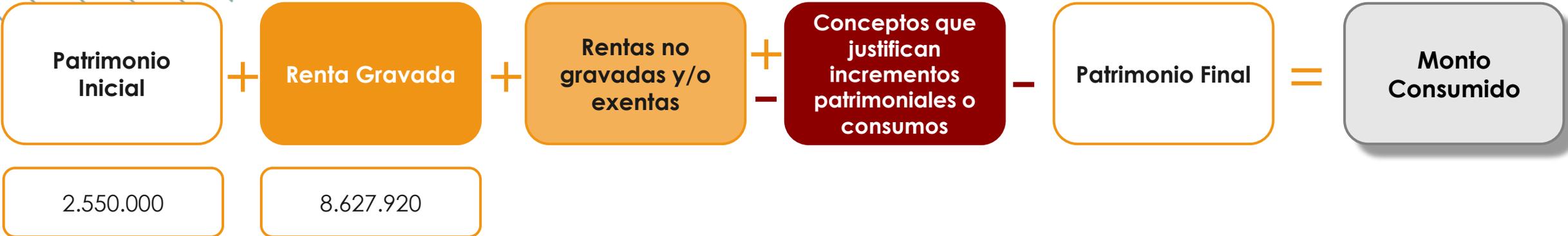


| Período | Trimestres |
|--------------|------------|
| 2018 | 3 |
| 2019 a 2021 | 12 |
| 2022 | 3 |
| Total | 18 |

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



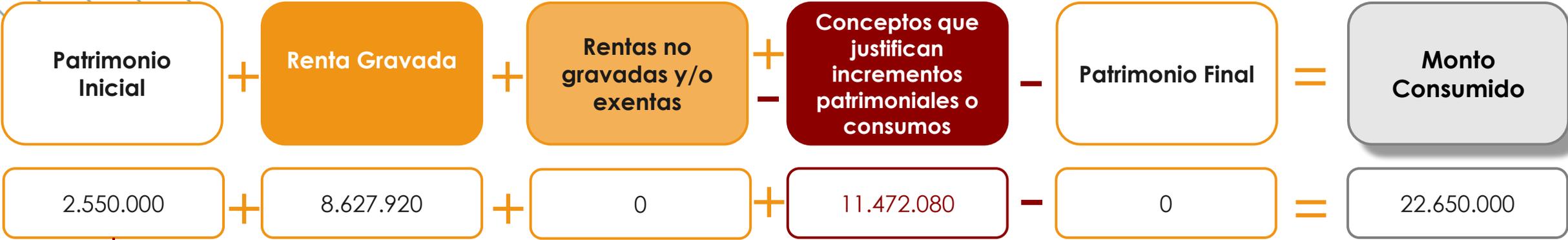
Determinación de la Renta gravada

| | |
|--------------------------|---------------------|
| 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 |

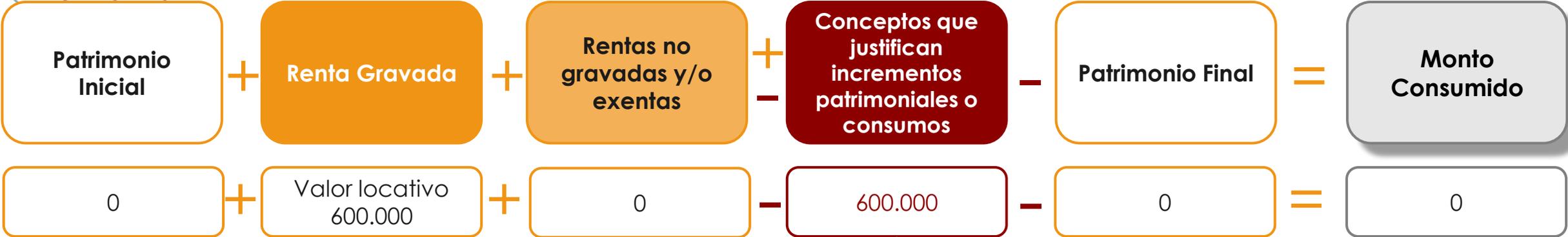


Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – resultado venta inmueble
 Punta del Este (Uruguay) – Adquirido y alquilado desde 21/06/2018

| | 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.

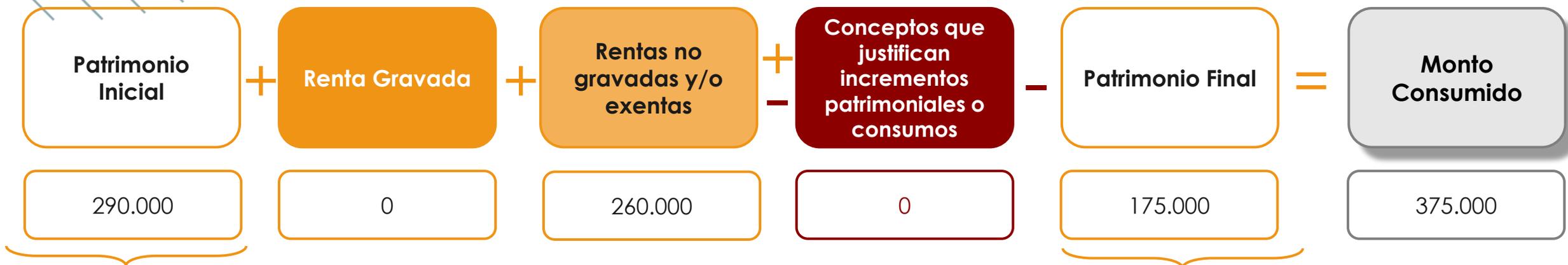


Renta que no significa un ingreso de fondos

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

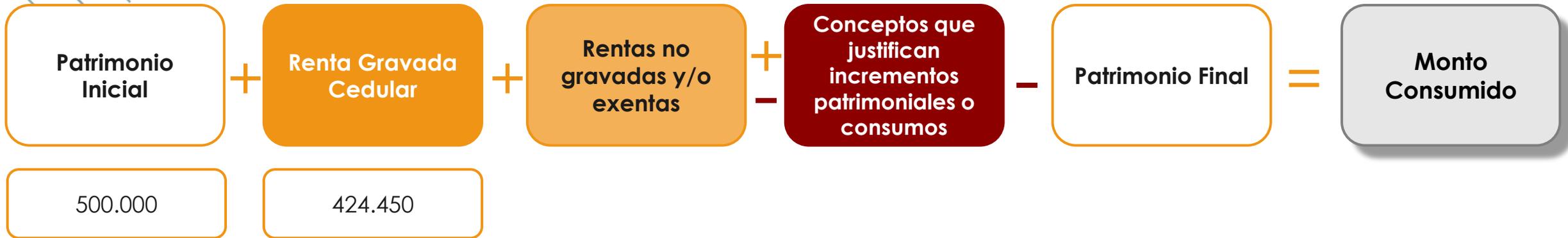
| | Columna I | Columna II |
|--|----------------|----------------|
| Monto consumido | 375.000 | |
| Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales | | |
| Ganancias y/o ingresos exentos y no alcanzados/monotributo | | 260.000 |
| Otros conceptos que justifican erogaciones 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

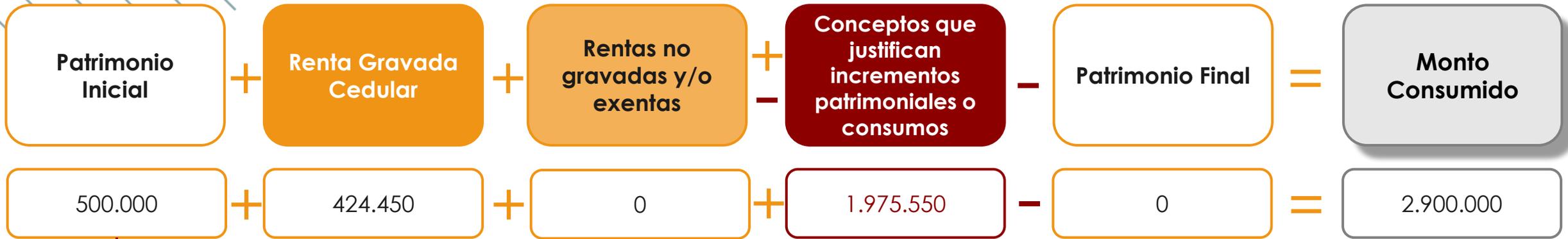


| Determinación de la renta cedular | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Precio de Venta | 2.900.000 |
| Costo Computable | (2.475.550) |
| Resultado cedular | 424.450 |

| 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> |

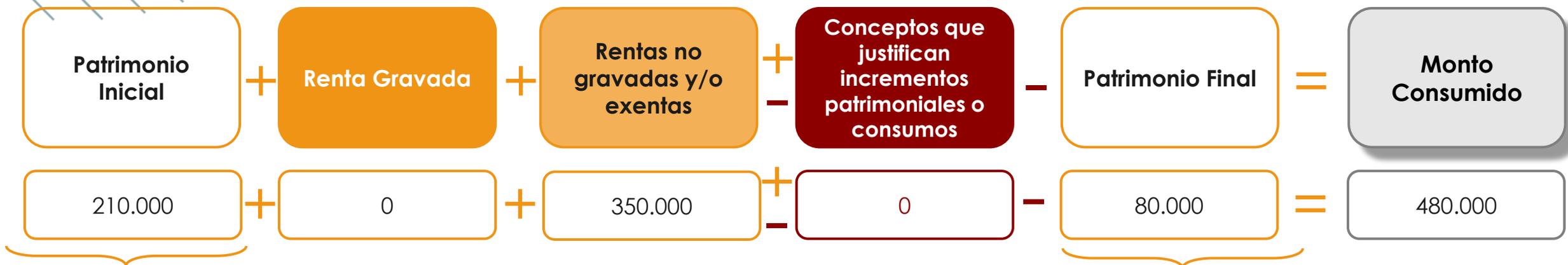
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país sin cotización – **adquiridas 16/06/2018**

| | 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 |

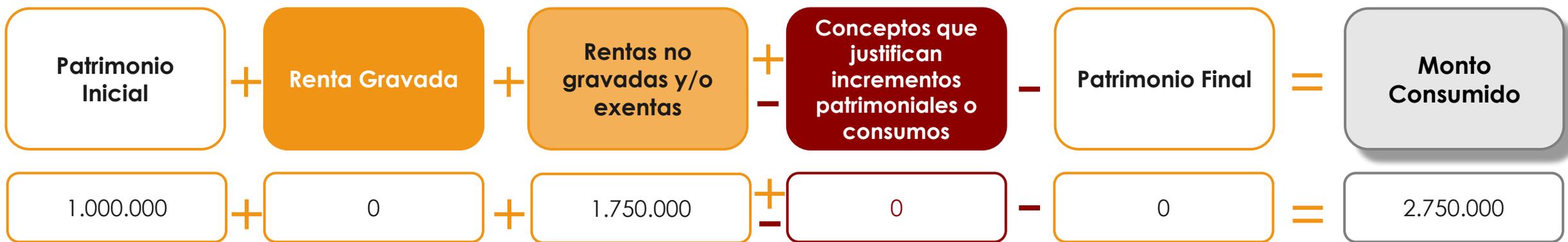
Impuesto a las Ganancias | Monto Consumido – Resultado venta acciones sociedad del país con cotización

| | 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 | <u>-100.000,00</u> |
| 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 | <u>290.000,00</u> |
| 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:

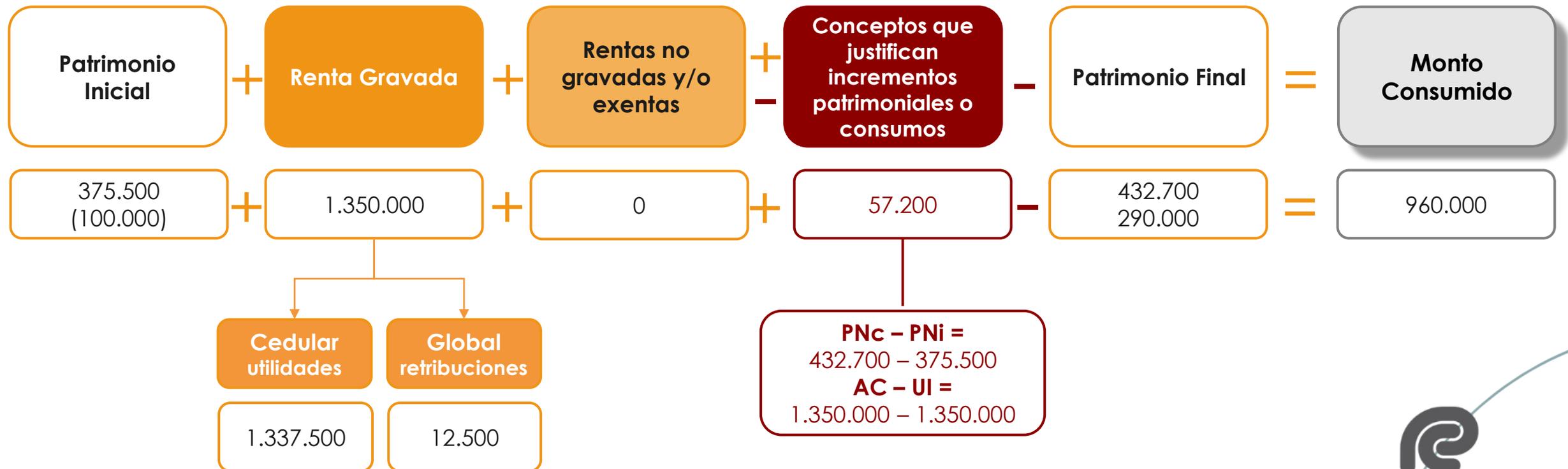
| | \$ | \$ |
|---------------------------|------------|-----------|
| Patrimonio Neto al Cierre | 432.700,00 | |
| menos | | |
| Patrimonio Neto al Inicio | 375.500,00 | 57.200,00 |
| más | | |

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!

