

TEORIA Y TECNICA IMPOSITIVA I

CIERRE DE LA DECLARACIÓN JURADA **Personas Humanas**

Contactos por mail a: info@mrconsultores.com.ar

Contactos por Twitter a: [@mrconsultores3](https://twitter.com/mrconsultores3)

www.mrconsultores.com.ar

CIERRE DE LA DECLARACION JURADA

DECLARACION JURADA IG – Personas Humanas

PARTES COMPONENTES

- ✓ *Determinación del Impuesto*
- ✓ *Valuación del Patrimonio al Inicio y al Cierre del Ejercicio*
- ✓ *Justificación Patrimonial*

CIERRE DE LA DECLARACION JURADA

DECLARACION JURADA IG – Personas Humanas

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

- ✓ *Rentas Brutas*
- ✓ *Gastos Necesarios*
- ✓ *Deducciones Especiales y Generales*
- ✓ *Quebrantos*
- ✓ *Deducciones Personales*
- ✓ *Determinación del Impuesto a ingresar*

CIERRE DE LA DECLARACION JURADA

DECLARACION JURADA IG – Personas Humanas

Valuación del Patrimonio al Inicio y al Cierre del ejercicio

✓ *Valores Históricos*

✓ *RG (DGI) 2527*

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

Aporte de la TEORÍA CONTABLE

Activo	Pasivo
	Patrimonio Neto

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

Patrimonio Neto al cierre	Patrimonio Neto al inicio
Monto Consumido	Resultado Neto

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

SALIDAS	ENTRADAS
Patrimonio Neto al cierre	Patrimonio Neto al inicio
Monto Consumido	Resultado Neto

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

SALIDAS	ENTRADAS
Patrimonio Neto al cierre	Patrimonio Neto al inicio
Monto Consumido	Resultado Neto
<i>Conceptos que <u>DESJUSTIFICAN</u> Incremento patrimonial y consumo</i>	<i>Conceptos que <u>JUSTIFICAN</u> Incremento patrimonial y consumo</i>

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

CONCEPTO	SALIDAS	ENTRADAS
Monto Consumido		
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales		
Ganancias y/o ingresos exentos o no gravados		
Bienes recibidos por herencia, legado y donación		
Gastos que no implican erogaciones de fondos correspondientes a cada categoría		
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones de cada categoría)		
Resultado impositivo del período	(Quebranto)	(Ganancia)
Patrimonio neto al inicio		
Patrimonio neto al cierre		

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

MONTO CONSUMIDO

RG (AFIP) 2218

- ✓ *Los gastos personales del contribuyente y personas a su cargo*
(alimentación, servicio doméstico, indumentaria, cuotas de colegios)
- ✓ *Viajes al exterior*
- ✓ *Expensas y gastos de inmuebles*
- ✓ *Patentes, seguros y gastos de rodados*

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

RESULTADO IMPOSITIVO DEL PERÍODO

Es el que surge de la liquidación del impuesto antes de la deducción de:

- ✓ Los quebrantos de períodos anteriores
- ✓ Las deducciones personales

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

GASTOS QUE NO IMPLIQUEN EROGACIONES DE FONDOS CORRESPONDIENTES A CADA CATEGORÍA

- ✓ Amortizaciones de bienes de uso (excepto las correspondientes a rentas de la tercera categoría)
- ✓ Diferencia de gastos de mantenimiento presuntos de inmuebles (cuando éstos superan a los gastos de mantenimiento reales). Art. 89 LIG
- ✓ Deducción de gastos por regalías percibidas en caso de transferencia definitiva de bienes. Art. 90 LIG

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

GANANCIAS Y/O INGRESOS EXENTOS O NO GRAVADOS

- ✓ Ingresos por depósitos en Entidades Financieras del país
- ✓ Dividendos distribuidos por sociedades del país
- ✓ Ganancias provenientes del monotributo
- ✓ Resultado por la venta de moneda extranjera
- ✓ Ingresos provenientes de premios, sorteos y juegos de azar
- ✓ Ganancias y/o ingresos exentos por un tratado internacional
- ✓ Resultado por la venta de inmuebles adquiridos antes del 1/1/2018
- ✓ Resultado por la venta de bienes intangibles
- ✓ Otras ganancias y/o ingresos exentos o no gravados
- ✓ Resultados de la Imposición cedular

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

BIENES RECIBIDOS POR HERENCIA, LEGADO O DONACIÓN

- ✓ Herencia
- ✓ Legado
- ✓ Donación
- ✓ Otros conceptos

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

OTROS CONCEPTOS QUE NO JUSTIFICAN EROGACIONES Y/O AUMENTOS PATRIMONIALES

- ✓ Donaciones y/o disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros
- ✓ Resultado negativo por venta de bienes registrables
- ✓ Valor locativo
- ✓ Ingresos presuntos
- ✓ Impuestos determinados no deducibles del período fiscal
- ✓ Deducciones no admitidas – Art. 92 LIG

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

PARTICIPACIONES SOCIALES

- ✓ Participación en sociedades por acciones (valores históricos)
- ✓ Participación en SRL (VPP)
- ✓ Participación en otro tipo de sociedades de personas, incorporadas en el artículo 53 inciso b) y d) de la LIG (VPP)

JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL

RECTIFICACIÓN DEL MONTO CONSUMIDO DECLARADO

- ✓ **EKSERCIYAN ARMENAK.** TFN Sala D del 24/2/2005.
- ✓ **GAMES FERNANDO.** TFN Sala A del 8/3/2006. /// CNACAF Sala II del 7/4/2009
- ✓ **FIGLIOLI JORGE DELFOR.** TFN Sala C del 17/11/2006.
- ✓ **YEGUE AMADO.** TFN, Sala C, del 08/02/2008. — Bienes Personales
- ✓ **PRIU NORBERTO.** TFN Sala D del 25/3/2008. — Salidas no documentadas
- ✓ **MENEM EDUARDO.** TFN Sala B del 29/10/2004.
- ✓ **RUTINI MARCELO.** TFN Sala D del 11/10/2004.

MUCHAS GRACIAS!

MR Consultores

Departamento de capacitación

Contactos por mail a: info@mrconsultores.com.ar

Contactos por Twitter a: [@mrconsultores3](https://twitter.com/mrconsultores3)

www.mrconsultores.com.ar