

Solución Trabajo Práctico N° 4: Rentas de Segunda Categoría

1) Ejercicio n° 1 - Colocación

a) Prestamo a CAMPOS SRL

Intereses: $150000 \times 0,03 \times 3$	13.500,00
Impuesto Sellos y otros	-1.500,00
Utilidad Impositiva	12.000,00

b) PLAZO FIJO en PESOS sin AJUSTE	EXENTO
c) PLAZO FIJO en PESOS con AJUSTE	EXENTO
d) PLAZO FIJO en DOLARES	GRAVADO
e) CAJA DE AHORRO	EXENTO

2) Ejercicio n° 2 - Venta de Inmuebles

a) No alcanzada Art 86.a) Ley 27430	
b) Exento Art. 26 inc. n	
c) Gravado - Ingreso 1.000.000	
Valor de Venta	1.000.000,00
Costo Venta	
Valor compra	600.000,00
IPC	1,32
Costo Venta	<u>789769,55</u> -789.769,55
Utilidad gravada	<u>210.230,45</u>

Alicuota 15 % \$ 31.534,57 IMPUESTO CEDULAR

2) Ejercicio n° 2 Intereses Presuntos

Venta = \$ 1.000.000 contado 40% = 400.000 resto \$ 600.000 en 4 cuotas \$ 150.000 c/u

1° Cuota: $150000 - (150000 / (1 + 0,0155 * 1))$	30/10/2021	2.289,51		
2° Cuota: $150000 - (150000 / (1 + 0,0155 * 2))$	30/11/2021	4.510,18		
3° Cuota: $150000 - (150000 / (1 + 0,0155 * 3))$	30/12/2021	6.665,07	Renta Gravada 2021 =	13.464,77
4° Cuota: $150000 - (150000 / (1 + 0,0155 * 4))$	30/01/2022	8.757,06	→ Renta Gravada en 2022	

Calculo Int % mensual
18,75
12
1,56

Total de Intereses presuntos de la operación 22.221,83 2021/2022

3) Ejercicio n°3 Transferencia de Marcas

Ventas		650.000,00
Costo computable		
Precio compra	1.200.000,00	
Amort. Acumul. 2013-2020= 8 años	<u>-960.000,00</u>	-240.000,00
Comisión 3 %		-19.500,00

Resultado de la transferencia 390.500,00 Gravado en 2021

4) Ejercicio n° 4: Interés Accionario

a) Cooperativa de Servicio:	50.000,00
b) Cooperativa de Consumo:	-
c) Cooperativa de Seguros:	60.000,00

Resultado Gravado en 2° cat 2020 110.000,00

5) Ejercicio n° 5: Alquiler Bienes Muebles

Alquileres percibidos:		
Diciembre 2020	15.000,00	
Enero a Octubre 2021	150.000,00	165.000,00
Amortización		
250000/10 años		-25.000,00

Resultado alquiler bienes muebles 2021	140.000,00
---	-------------------

6) Ejercicio n° 6: Renta Vitalicia

Ingresos percibidos 2021	18.000,00
Deducción 50 %	-9.000,00

Utilidad gravada en el período 2021	9.000,00
--	-----------------

Verificación del saldo del capital invertido (que actúa como límite).

<u>Años y \$ cobrado en c/u de ellos</u>	<u>Deducciones</u>	100.000,00	<=	Capital Inicial
2016: 14.500	7.250,00	92.750,00		
2017: 14.500	7.250,00	85.500,00		
2018: 15.000	7.500,00	78.000,00		
2019: 15.000	7.500,00	70.500,00		
2020: 16.500	8.250,00	62.250,00		
2021: 18.000	9.000,00	53.250,00		Saldo a deducir en ejercicios futuros

7) Ejercicio n° 7: Otra Renta Vitalicia

<u>Años y \$ cobrado en c/u de ellos</u>	<u>Deducciones</u>	40.000,00	<=	Capital Inicial
2016: 14.500	7.250,00	32.750,00		
2017: 14.500	7.250,00	25.500,00		
2018: 15.000	7.500,00	18.000,00		
2019: 15.000	7.500,00	10.500,00		
2020: 16.500	8.250,00	2.250,00		
2021: 18.000	2.250,00	-		Saldo a deducir en ejercicios futuros
Ingresos percibidos 2021		18.000,00		
Deducción 50 %		-2.250,00		

Utilidad gravada en el período 2021	15.750,00
--	------------------

8) Ejercicio n° 8: Regalía Transf. Definitiva

Fecha Cobro

4 T 2020 = 120 ton. X 220 \$	26.400,00	10/01/2021
1 T 2021 = 120 ton. X 220 \$	26.400,00	10/04/2021
2 T 2021 = 65 ton. X 220 \$	14.300,00	10/07/2021
3 T 2021 = 80 ton. X 220 \$	17.600,00	10/10/2021
Ingresos percibidos en 2021	84.700,00	
Deducción 25 % Límite máximo	-21.175,00	

Resultado Gravado en 2021	63.525,00
----------------------------------	------------------

Costo Computable a oct. 2020

Valor origen 2012	200.000,00
Amortiz. Acum. 2012 a 2019 inclusive	-160.000,00
Costo computable a octubre 2020	40.000,00

9) Ejercicio n° 9: Otra Regalía Transf. Definitiva

Ingresos 2022	84.700,00
Deducción 25 %	-18.825,00

Resultado Gravado en 2022	65.875,00
----------------------------------	------------------

Cálculo controlando el límite

Costo Comp. 10/2020	40.000,00	Restan
Utiliza en 2021	-21.175,00	18.825,00
Utiliza en 2022	-18.825,00	agotado

10) Ejercicio 10: Transferencia temporaria

Ingresos percibidos	84.700,00
Amortización:	-20.000,00

Utilidad Impositiva 2021	64.700,00
---------------------------------	------------------

11) Ejercicio 11 Seguro de Retiro

Ingresos =>						221.500,00
Año	Pagos	Deducido	Neto	IPC	Pendiente	
2016	22.000,00	-	22.000,00		22.000,00	
2017	11.500,00	-	11.500,00		11.500,00	
2018	25.000,00	996,23	24.003,77		24.003,77	
2019	27.500,00	12.000,00	15.500,00		15.500,00	
2020	28.000,00	18.000,00	10.000,00	1,00	10.000,00	
2021	40.000,00	24.000,00	16.000,00	1,00	16.000,00	
Total Deducciones						99.003,77
						-99.003,77
Utilidad Impositiva 2021						122.496,23

12) Ejercicio 12: Otro Seguro de Retiro

	Ingresos	%	Deducciones	Resultado
2021	52.500,00	23,70	23.465,90	29.034,10
2022	54.000,00	24,38	24.136,36	29.863,64
2023	57.000,00	25,73	25.477,27	31.522,73
2024	58.000,00	26,19	25.924,24	32.075,76
Total de los cuatro (4) años	221.500,00	100,00	99.003,77	122.496,23
				-

13) Ejercicio 13: Venta de Acciones y Participaciones

Resultado Bruto por la Venta	1000	Acciones	\$ 50,00	COEF IPC	\$ 50.000,00	
Costo Adquisicion Acciones	750	Acciones	\$ 10,00	2,65	\$ 19.895,47	2019
	250	Acciones	\$ 20,00	2,01	\$ 10.048,26	2020
Utilidad Impositiva 2021					\$ 20.056,26	
					IMPUESTO CEDULAR ALIC. 15 %	\$ 3.008,44

Si la Sociedad Cotiza en Bolsa, la compraventa de acciones se encuentra exenta del Impuesto a las Ganancias

14) Ejercicio 14: Dividendos

Gravado	50.000,00
IMPUESTO CEDULAR - ALIC 7 %	3500