



## ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE GENERAL.....	I
SIGLAS Y ABREVIATURAS.....	XIX
PRÓLOGO.....	XXI
Capítulo I.....	I
GENERALIDADES.....	1
1.1. Impuestos sobre la renta en Argentina: antecedentes históricos.....	1
1.2. El impuesto a las ganancias en Argentina: antecedentes históricos.....	4
1.3. Impuesto a las Ganancias: su caracterización.....	8
1.3.1. Clasificación de tributos.....	8
1.3.1.1. Principales clasificaciones de los impuestos.....	9
Capítulo II.....	15
OBJETO.....	15
II.1. Definición legal del hecho imponible.....	15
II.2. Relación con los sujetos del impuesto.....	16
II.3. Teorías de determinación.....	17
II.3.1. Teoría de la fuente.....	18
II.3.2. Teoría del balance.....	21
II.3.3. La teoría de Irving Fisher.....	24
II.3.4. Teoría del fondo de consumo.....	25
II.3.5. Ganancias gravadas para todos los sujetos.....	25
II.3.5.1. Loteos con fines de urbanización.....	26
II.3.5.2. Propiedad horizontal.....	26
II.3.5.3. Enajenación de bienes muebles amortizables.....	27
II.3.5.4. Salidas no documentadas.....	28
II.3.5.5. Rentas presuntas.....	32
II.3.6. Operaciones gravadas para algunos sujetos.....	32
II.3.6.1. Algunas rentas de primera categoría.....	33
II.3.6.2. Algunas rentas de segunda categoría.....	33



II.3.6.3. Algunas rentas de cuarta categoría .....	34
II.3.6.4. Resumen esquemático .....	34
II.3.7. Enriquecimiento a título gratuito.....	35
II.3.8. Determinación presuntiva de rentas gravadas .....	36
II.3.8.1. Diferencias de inventario y producción.....	37
II.3.8.2. Diferencias de ventas.....	38
II.3.8.3. Incrementos patrimoniales no justificados .....	38
II.3.8.4. Fondos provenientes de paraísos fiscales.....	40
II.4. Renta de capitales y ganancias de capital .....	41
II.5. Concepto de venta para la ley.....	42
Capítulo III .....	43
FUENTE .....	43
III.1. Fuente argentina.....	43
III.1.1. Regla general.....	43
III.1.2. Criterios específicos .....	48
III.1.2.1. Resultados provenientes de la colocación de capitales.....	48
III.1.2.2. Deudas con garantía real .....	49
III.1.2.3. Debentures .....	49
III.1.2.4. Negociación de valores mobiliarios.....	49
III.1.2.5. Resultado de la compraventa de inmuebles.....	50
III.1.2.6. Interés accionario de cooperativas.....	50
III.1.2.7. Exportaciones .....	50
III.1.2.8. Importaciones .....	50
III.1.2.9. Dividendos .....	50
III.1.2.10. Rentas vitalicias.....	51
III.1.2.11. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos.....	51
III.1.2.12. Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares.....	51
III.1.2.13. Películas cinematográficas nacionales y extranjeras. Medios audiovisuales .....	51
III.1.3. Realización en el país de actos o actividades.....	52
III.1.3.1. Tareas de personas físicas .....	53
III.1.3.2. Actividades empresarias .....	54
III.1.3.3. Operaciones entre casa matriz y sucursal.....	55
III.2. Fuente extranjera .....	56
Capítulo IV.....	59
SUJETO.....	59
IV.1. Conceptos generales.....	59
IV.1.1. Responsables por deuda propia.....	60

IV.1.2. Responsables por deuda ajena.....	60
IV.2. Sujetos del tributo para la Ley del Impuesto a las Ganancias .....	61
IV.2.1. Personas físicas o de existencia visible y sus sucesiones indivisas .....	63
IV.2.1.1. Capaces.....	63
IV.2.1.2. Cónyuges.....	64
IV.2.1.3. Menores.....	65
IV.2.1.4. Personas por nacer .....	67
IV.2.1.5. Incapaces.....	68
IV.2.1.6. Sucesiones indivisas.....	68
IV.2.2. Sociedades de capital constituidas en el país .....	71
IV.2.2.1. Momento a partir del cual las sociedades de capital adquieren el carácter de sujetos del impuesto .....	72
IV.2.2.2. Momento a partir del cual las sociedades de capital pierden el carácter de sujetos del impuesto .....	72
IV.2.3. Asociaciones y fundaciones.....	72
IV.2.4. Demás sociedades constituidas en el país y las empresas unipersonales .....	73
IV.2.4.1. Sociedades de personas y empresas unipersonales.....	73
IV.2.4.2. Sociedades entre cónyuges .....	74
IV.2.5. Sucursales o establecimientos estables, pertenecientes a sujetos residentes en el exterior .....	75
IV.2.5.1. Caracterización.....	75
IV.2.5.2. Tratamiento impositivo .....	77
IV.2.6. Personas con sujeción real, pago único y definitivo.....	78
IV.3. Lugar de residencia de los sujetos pasivos .....	80
IV.3.1. Disposiciones de la ley argentina.....	81
IV.3.2. Criterio de residencia. Adquisición .....	82
IV.3.2.1. Criterio general.....	82
IV.3.3. Resumen esquemático del tratamiento impositivo según residencia .....	86
IV.3.4. Casos especiales .....	86
IV.3.5. Pérdida de la condición de residente .....	86
IV.3.6. Efectos de la pérdida de residencia .....	87
IV.3.7. Doble residencia.....	88
Capítulo V .....	91
EXENCIONES.....	91
V.1. Concepto.....	91
V.1.1. Hecho gravado y hecho no gravado.....	91
V.1.2. Hecho gravado y hecho exento.....	92
V.1.3. Desgravaciones o beneficios tributarios .....	93

V.2. Tipos de exenciones.....	94
V.3. Exenciones en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....	95
V.3.1. Análisis .....	95
Intereses de créditos-laborales reconocidos en sede judicial o administrativa .....	107
Indemnizaciones por cese de la relación laboral referidas al rubro antigüedad .....	107
Indemnizaciones por muerte o incapacidad originadas en accidente o enfermedad .....	110
V.3.2. Particularidades para sujetos empresas .....	122
V.3.3. Coexistencia de intereses activos y pasivos .....	124
V.3.4. Relación entre el pago de remuneraciones a miembros directivos y algunas exenciones.....	125
V.3.5. Tax Sparing (Art. 21) .....	126
V.3.6. Solicitud de reconocimiento .....	128
V.4. Exenciones contempladas por otras leyes .....	129
V.5. Convenios de doble imposición.....	130
V.6. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto.....	130
V.7. Anulación de exenciones por transferencias de ingresos a fiscos extranjeros.....	130
V.8. Régimen de empadronamiento e información .....	131
V.8.1. Régimen de empadronamiento .....	131
V.8.2. Requisitos para el reconocimiento como entidad exenta.....	132
V.8.3. Empadronamiento en trámite .....	132
V.8.4. Reconocimiento de la exención .....	132
V.8.5. Denegación de la solicitud de exención.....	133
V.8.6. Pérdida del reconocimiento de exención o del certificado de empadronamiento en trámite.....	133
V.8.7. Renovación del certificado de exención a plazo - F 709 (Nuevo Modelo).....	134
V.8.8. Acreditación ante terceros .....	134
V.8.9. Obligaciones de terceros intervinientes .....	135
V.8.10. Acreditación de la condición de exento frente a tercero interviniente .....	135
V.8.11. Presentación de declaración jurada del Impuesto a las Ganancias .....	136
V.8.11.1. Sujetos alcanzados.....	136
V.8.11.2. Sujetos excluidos .....	136
V.8.12. Formalidades y condiciones.....	137
V.8.13. Incumplimientos. Efectos.....	137
V.8.14. Régimen de información de donaciones .....	137
V.8.15. Vigencias.....	138

V.8.16. Régimen de Información de Donaciones.....	138
V.8.16.1. Donaciones que resultan deducibles en el Impuesto a las Ganancias .....	138
V.8.16.2. Donaciones en dinero .....	139
V.8.16.3. Régimen de Información .....	139
V.8.16.4. Suministro de la información a la AFIP.....	140
V.8.16.5. Falta de cumplimiento de requisitos. Consecuencias.....	141
V.8.16.6. Situaciones en las que no es necesario complimentar las disposiciones de la Resolución 1675 AFIP DGI .....	141
V.8.16.7. Entidades con exenciones otorgadas por leyes especiales .....	142
Capítulo VI.....	143
AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACIÓN.....	143
VI.1. Año fiscal.....	143
VI.1.1. Año fiscal de personas físicas residentes en el país y de sucesiones indivisas.....	144
VI.1.2. Año fiscal de personas de existencia ideal .....	145
VI.1.3. Residentes en el exterior.....	146
VI.2. Criterios de imputación de ganancias y gastos .....	146
VI.2.1. Criterio de lo devengado.....	147
VI.2.2. Criterio de lo percibido.....	150
VI.2.3. Criterio de lo devengado exigible.....	152
VI.2.4. Criterios de imputación aplicables en las distintas categorías de ganancias.....	153
VI.2.5. Criterios especiales de imputación contemplados en el artículo 18 de la ley .....	153
VI.2.5.1. Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores.....	153
VI.2.5.2. Honorarios de directorio o socios gerentes.....	154
VI.2.5.3. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas .....	154
VI.2.5.4. Intereses, alquileres y similares .....	155
VI.2.5.5. Diferencias de impuestos .....	155
VI.2.5.6. Planes de seguro de retiro privados .....	155
VI.2.5.7. Pagos de empresas locales de capitales extranjeros .....	156
VI.2.6. Otros criterios especiales de imputación contemplados en la ley .....	156
VI.2.6.1. Reemplazo y desuso de bienes de uso.....	156
VI.2.6.2. Empresas constructoras .....	158

VI.2.6.3. Incrementos patrimoniales no justificados, Diferencias de inventario.....	159
VI.2.6.4. Resultado de la rescisión de operaciones.....	159
VI.2.6.5. Quitas de pasivo.....	159
VI.2.6.6. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera.....	160
VI.2.6.7. Devengamiento de mejoras en inmuebles.....	162
VI.2.6.8. Reemplazo de bienes siniestrados.....	162
VI.2.6.9. Delitos del personal.....	163
VI.2.6.10. Diferencias de cambio.....	164
VI.2.6.11. Gratificaciones al personal.....	164
VI.3. Balance impositivo.....	164
VI.3.1. Generalidades.....	164
VI.3.2. Balance impositivo sin contabilidad.....	165
Capítulo VII.....	167
DECLARACIÓN JURADA.....	167
VII.1. Obligados a presentar declaración jurada (DDJJ).....	167
VII.2. Contenido de declaración jurada.....	169
VII.2.1. Contenido general.....	169
VII.2.2. Valuación del patrimonio neto.....	171
VII.2.2.1. Bienes y deudas situados, colocados o utilizados en el país.....	171
VII.2.2.2. Bienes y deudas situados, colocados o utilizados en el extranjero.....	173
VII.2.2.3. Disposiciones generales.....	174
VII.3. Oportunidad y forma de la presentación.....	174
VII.3.1. Régimen general para personas físicas.....	174
VII.3.1.1. Problemas del aplicativo con las ganancias de fuente extranjera.....	177
VII.3.2. Casos particulares.....	179
VII.3.2.1. Cesación de negocios.....	179
VII.3.2.2. Paso al Régimen Simplificado (Monotributo).....	180
Capítulo VIII.....	181
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO.....	181
VIII.1. Concepto de ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto.....	182
VIII.1.1. Esquema de liquidación.....	182
VIII.1.2. Deducciones especiales.....	185
VIII.1.2.1. Deducciones especiales de las cuatro categorías.....	185
VIII.1.2.2. Deducciones especiales de cada categoría.....	185

VIII.1.2.3. Determinación del resultado neto por categoría.....	185
VIII.1.3. Compensación de quebrantos .....	186
VIII.1.4. Deducciones generales.....	186
VIII.1.5. Subtotal antes de la deducción de las donaciones, cuota médico asistencial y gastos médicos.....	187
VIII.1.6. Resultado neto del periodo antes de las deducciones personales.....	187
VIII.1.7. Determinación de las deducciones personales.....	188
VIII.1.8. Reducción de las deducciones personales.....	188
VIII.1.9. Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto.....	189
VIII.1.10. Impuesto determinado.....	189
VIII.1.11. Saldo a ingresar.....	189
VIII.2. Ganancias de primera categoría.....	189
VIII.2.1. Ganancias incluidas.....	190
VIII.2.1.1. Por el propietario de los inmuebles:.....	190
VIII.2.1.2. Por los locatarios.....	196
VIII.2.2. Determinación de la ganancia bruta.....	196
VIII.2.3. Deducciones especiales de la primera categoría.....	196
VIII.2.3.1. Gastos de mantenimiento y demás erogaciones inherentes al inmueble.....	196
VIII.2.3.2. Impuestos y tasas que gravan el inmueble, estén pagados o no (contribución inmobiliaria o gravámenes análogos, gravámenes municipales, etc.).....	197
VIII.2.3.3. Amortizaciones y similares de bienes inmuebles afectados.....	197
VIII.2.3.4. Amortizaciones por desgaste de los bienes muebles afectados a la obtención de este tipo de rentas.....	198
VIII.2.3.5. Intereses por deudas hipotecarias o por compra de inmuebles a plazos, de pavimentación o de contribución de mejoras.....	198
VIII.2.3.6. Primas de seguros que cubran riesgos sobre los bienes inmuebles que produzcan ganancias.....	199
VIII.2.4. Afectación parcial de la superficie del inmueble.....	199
VIII.2.5. Cambio de afectación.....	199
VIII.3. Ganancias de segunda categoría.....	200
VIII.3.1. Ganancias incluidas.....	200
VIII.3.1.1. Renta producto de la colocación del capital.....	200
VIII.3.1.2. Beneficios por locación de muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos.....	202

VIII.3.1.3. Rentas vitalicias y las ganancias o participaciones en seguros sobre la vida .....	202
VIII.3.1.4. Beneficios de planes de seguro de retiro privados y rescates por desistimiento.....	202
VIII.3.1.5. Las sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer.....	204
VIII.3.1.6. Interés accionario que distribuyan las cooperativas, excepto las de consumo.....	204
VIII.3.1.7. Ingresos por transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares .....	205
VIII.3.1.8. Dividendos y utilidades, en dinero o en especie, que distribuyan a sus accionistas o socios las sociedades comprendidas en el inciso a) del artículo 69.....	205
VIII.3.1.9. Resultados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados .....	206
VIII.3.1.10. Resultados por compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones.....	207
VIII.3.2. Ganancias incluidas por su naturaleza.....	208
VIII.3.2.1. Intereses .....	208
VIII.3.2.2. Intereses presuntos gravados.....	209
VIII.3.2.3. Impuesto tomado a su cargo por el pagador .....	211
VIII.3.3. Deducciones especiales de la segunda categoría.....	211
VIII.3.3.1. Deducciones ordinarias .....	211
VIII.3.3.2. Transferencia temporaria y definitiva.....	212
VIII.3.3.3. Pérdida del capital fuente .....	213
VIII.4. Ganancias de cuarta categoría.....	213
VIII.4.1. Ganancias incluidas .....	214
VIII.4.1.1. Ingresos por desempeño de cargos públicos y la percepción de gastos protocolares .....	214
VIII.4.1.2. Rentas del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.....	214
VIII.4.1.3. Ingresos provenientes de jubilaciones, pensiones y similares que tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas.....	215
VIII.4.1.4. Beneficios derivados de planes de seguro de retiro privados en cuanto tengan su origen en el trabajo personal .....	216
VIII.4.1.5. Ingresos por servicios personales de socios de cooperativas de trabajo.....	216



VIII.4.1.6. Rentas por el ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario.....	217
VIII.4.1.7. Los derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.....	229
VIII.4.1.8. Resultado de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de ciertos créditos.....	229
VIII.4.1.9. Honorarios de los miembros del consejo de vigilancia.....	230
VIII.4.1.10. Compensaciones en dinero y en especie.....	230
VIII.4.1.11. Asignaciones familiares.....	233
VIII.4.2. Determinación de la ganancia bruta.....	233
VIII.4.3. Excepciones al principio de percibido.....	233
VIII.4.3.1. Jubilaciones o pensiones liquidadas por las cajas de jubilaciones con efecto retroactivo a años anteriores.....	233
VIII.4.3.2. Fallecimiento del contribuyente con ganancias que siguen el criterio de percibido.....	235
VIII.4.3.3. Honorarios de los directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia y las retribuciones a los socios administradores.....	235
VIII.4.4. Deducciones especiales de la cuarta categoría.....	236
VIII.4.4.1. Deducciones cuando no existe relación de dependencia.....	236
VIII.4.4.2. Deducciones cuando existe relación de dependencia.....	238
VIII.5. Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles.....	239
VIII.6. Vencimiento.....	240
CAPÍTULO IX.....	241
DEDUCCIONES.....	241
IX.1. Gastos necesarios.....	241
IX.1.1. Facultades del Fisco.....	242
IX.1.2. Imputación de los gastos.....	242
IX.1.3. Documentación y pago.....	243
IX.1.4. Salidas no documentadas.....	245
IX.1.5. Prorrato de gastos.....	246
IX.1.6. Gastos incurridos en el extranjero.....	246
IX.1.7. Gastos causídicos.....	247
IX.2. Deducciones generales.....	247
IX.2.1. Gastos de sepelio.....	248

IX.2.2. Intereses y actualizaciones.....	248
IX.2.3. Sumas que pagan asegurados para casos de muerte.....	253
IX.2.4. Determinadas donaciones .....	254
IX.2.5. Contribuciones para fondos de jubilaciones y similares....	256
IX.2.6. Aportes para planes de seguro de retiro privados .....	257
IX.2.7. Amortizaciones de bienes inmateriales .....	257
IX.2.8. Descuentos obligatorios para obras sociales.....	258
IX.2.9. Pagos a sistemas de medicina prepaga .....	258
IX.2.10. Honorarios por servicios de asistencia sanitaria.....	259
IX.2.11. Pago al servicio doméstico.....	259
IX.3. Deducciones especiales.....	260
IX.3.1. Deducción de impuestos y tasas.....	260
IX.3.2. Intereses punitivos, multas y otros accesorios .....	261
IX.3.3. Primas de seguro sobre bienes que produzcan ganancias.....	262
IX.3.4. Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso, correspondiente a los bienes inmuebles afectados a la obtención de ganancias gravadas. ....	262
IX.3.5. Pérdidas extraordinarias.....	262
IX.3.6. Compras a sujetos del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.....	263
IX.4. Deducciones no admitidas .....	264
IX.4.1. Gastos personales del contribuyente y familiares.....	264
IX.4.2. Intereses del capital propio, sueldos u otros retiros en empresas del art. 49 inc. B).....	264
IX.4.3. Remuneración del cónyuge o pariente .....	265
IX.4.4. Impuesto a las ganancias .....	265
IX.4.5. Remuneración a directores en el exterior .....	266
IX.4.6. Honorarios por asesoramientos técnicos desde el exterior.....	266
IX.4.7. Inversiones en activos.....	267
IX.4.8. Reservas no admitidas.....	267
IX.4.9. Amortización de ciertos intangibles.....	267
IX.4.10. Liberalidades.....	267
IX.4.11. Quebranto de operaciones ilícitas.....	268
IX.4.12. Gastos y amortizaciones de automotores que superan el límite.....	268
Amortizaciones.....	268
Gastos .....	269
Situaciones en las que no se aplican los topes.....	269
IX.4.13. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite.....	271

IX.5. Gastos que hasta ahora no se admitían .....	271
IX.5.1. Norma general.....	272
IX.5.2. El antecedente “Editorial Dante Quinterno SA” .....	273
IX.5.3. Fallos del TFN del 5/03/08 .....	273
IX.5.3.1. Causa Ruiz Guñazú.....	273
IX.5.3.2. Causa García Longe .....	276
IX.6. Compensación de quebrantos.....	277
IX.6.1. Compensación en el mismo año fiscal.....	277
IX.6.2. Compensación en años fiscales posteriores .....	278
IX.6.3. Impedimento para la compensación de quebrantos .....	280
IX.6.4. Quebrantos y deducciones personales .....	280
IX.6.5. Caducidad de quebrantos .....	280
IX.6.6. Quebrantos por actividades en la plataforma continental y en la Zona Económica Exclusiva de la República Argentina .....	281
IX.6.7. Quebrantos ante el fallecimiento de la persona física.....	281
IX.6.8. Reorganización de sociedades .....	282
IX.6.9. Compensación de quebrantos específicos .....	282
IX.6.9.1. Operaciones de compra venta de acciones y títulos valores .....	282
IX.6.9.2. Operaciones con instrumentos derivados .....	283
IX.6.9.3. Operaciones que no producen renta de fuente argentina .....	283
IX.6.10. Esquema.....	284
IX.7. Deducciones personales.....	284
IX.7.1. Requisitos generales y forma de cómputo.....	285
IX.7.2. Artículo 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias .....	286
IX.7.2.1. Deducción por ganancia no imponible.....	286
IX.7.2.2. Deducción por familiares a cargo .....	287
IX.7.2.3. Deducción especial de tercera y cuarta categoría .....	289
IX.7.2.4. Aumento en las deducciones personales para el período 2010.....	293
IX.7.3. Artículo agregado a continuación del artículo 23 de la Ley de Impuesto a las Ganancias: “Tablita Machinea”.....	295
CAPÍTULO X.....	297
JUSTIFICACIONES PATRIMONIALES.....	297
X.1. Concepto.....	297
X.2. Consumo.....	299
X.2.1. Concepto .....	299
X.2.2. Modificación del Monto consumido.....	299
X.2.3. Cortorboración del consumo por los movimientos de dinero .....	301

X.3. Justificación patrimonial.....	302
X.3.1. Conceptos que justifican incremento patrimonial.....	304
X.3.1.1. Rentas no gravadas.....	305
X.3.1.2. Rentas exentas.....	306
X.3.1.3. Gastos no erogables.....	307
X.3.1.4. Ingresos a declarar en periodos futuros.....	308
X.3.2 Conceptos que no justifican incremento patrimonial.....	309
X.3.2.1. Gastos no deducibles, no considerados como consumo.....	310
X.3.2.2. Ingresos presuntos del periodo.....	314
X.3.2.3. Donaciones y legados efectuados durante el periodo fiscal.....	315
X.3.2.4. Imputación del costo de adquisición de los bienes transferidos durante el periodo fiscal.....	317
X.3.3. Casos particulares.....	318
X.3.3.1. Justificación de las variaciones patrimoniales por participaciones societarias y por rentas de tercera categoría.....	319
X.3.4. Exposición en la Declaración Jurada.....	325
Capítulo XI.....	327
TERCERA CATEGORÍA.....	327
XI.1. Concepto.....	327
XI.2. Sujetos de la tercera categoría.....	328
XI.2.1. Sujetos no empresa.....	328
XI.2.2. Sujetos empresa.....	329
XI.2.3. Rentas de las sociedades de capital y sus accionistas.....	333
XI.2.4. Relación con el impuesto personal.....	334
XI.2.5. Distintas formas de integración.....	334
XI.2.5.1. Sistema clásico.....	334
XI.2.5.2. Sistema de transparencia.....	335
XI.2.5.3. Sistemas de integración.....	335
XI.2.6. Sujetos del artículo 69.....	337
XI.2.6.1. Sujetos del artículo 69 inciso a). Enumeración.....	337
XI.2.6.2. Sujetos del artículo 69 inciso b).....	342
XI.3. Enumeración de las ganancias incluidas.....	344
XI.3.1. Las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 69.....	344
XI.3.2. Otras sociedades y empresas unipersonales, constituidas en el país.....	344
XI.3.3. Las derivadas de la actividad de ciertos auxiliares de comercio.....	345

XI.3.4. Loteos con fines de urbanización; edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la Ley 13.512 (régimen de propiedad horizontal).....	345
XI.3.5. Las derivadas de determinados fideicomisos .....	350
XI.3.6. Las demás ganancias no incluidas en otras categorías .....	352
XI.3.7. Compensaciones, viáticos, etc., que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, que excedan reembolsos razonables.....	353
XI.3.8. Actividad profesional u oficio del artículo 79 complementado con explotación comercial o viceversa. ....	353
XI.3.9. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades.....	354
XI.4. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	355
XI.4.1. Negociación de bienes y de derechos.....	355
XI.4.1.1. Ventas.....	356
XI.4.1.2. Costo de Ventas.....	356
XI.4.1.3. Valuación de inventarios .....	359
XI.4.1.4. Criterios específicos de valuación .....	361
XI.4.1.5. Costo en plaza.....	375
XI.4.1.6. Mercaderías deterioradas.....	375
XI.4.1.7. Bienes de cambio en el exterior.....	375
XI.4.2. Resultado Neto.....	376
XI.4.2.1. Sujetos que llevan un sistema contable que les permita confeccionar balances en forma comercial .....	376
XI.4.2.2. Sujetos que no confeccionan balances en forma comercial.....	378
XI.5. Deducciones .....	381
XI.5.1. Castigos y provisiones contra malos créditos.....	381
XI.5.1.1. Métodos de imputación de los malos créditos al balance fiscal .....	382
XI.5.1.2. Aplicación a rentas de fuente extranjera.....	383
XI.5.1.3. Índices de incobrabilidad .....	383
XI.5.1.4. Caso especial: Créditos a cobrar de escasa significación.....	385
XI.5.1.5. Gastos de organización.....	386
XI.5.1.6. Reservas de las compañías de seguros.....	386
XI.5.1.7. Las comisiones y gastos incurridos en el extranjero en cuanto sean justos y razonables.....	386
XI.5.1.8. Gastos a favor del personal.....	387
XI.5.1.9. Aportes patronales .....	387
XI.5.1.10. Gastos de representación.....	387
XI.5.1.11. Honorarios de directorio.....	388
XI.5.1.12. Otras remuneraciones abonadas a los directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia.....	390

XI.5.1.13. Amortizaciones de bienes muebles .....	391
XI.5.1.14. Amortizaciones de bienes inmuebles .....	392
XI.5.1.15. Amortizaciones de bienes intangibles .....	393
XI.5.1.16. Leasing .....	393
XI.5.1.17. Previsiones, provisiones y reservas .....	400
XI.6. Cuestiones especiales .....	401
XI.6.1. Operaciones en moneda extranjera .....	401
XI.6.1.1. Diferencias de cambio .....	401
XI.6.1.2. Tratamiento en la LIG .....	403
XI.6.2. Disposiciones de fondos .....	403
XI.6.2.1. Disposiciones de fondos a favor de terceros .....	404
XI.6.2.2. Operaciones del giro de la empresa .....	404
XI.6.2.3. Cálculo de la ganancia presunta .....	406
XI.7. Ajuste por inflación .....	407
XI.7.1. Efectos de la inflación en el impuesto .....	408
XI.7.2. Vigencia del ajuste por inflación .....	409
XI.7.3. Críticas a la suspensión en la aplicación del ajuste por inflación .....	412
XI.7.3.1. Bienes de cambio, inflación y su gravabilidad en Ganancias .....	412
XI.7.3.2. Ajuste por inflación: violación de la garantía constitucional de igualdad denunciada reiteradamente .....	416
XI.7.4. El sistema de ajuste adoptado por la ley .....	418
XI.7.4.1. Sujetos y mecanismo .....	418
XI.8. Reorganización de empresas: fusión, escisión, otras transferencias .....	424
XI.9. Balance impositivo y balance comercial .....	431
XI.9.1. Diferencias transitorias y permanentes .....	432
Capítulo XII .....	433
RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA .....	433
XII.1. Rentas de fuente extranjera para personas físicas .....	433
XII.2. Rentas de fuente extranjera para sujetos empresas .....	434
XII.2.1. En forma directa sin establecimiento estable .....	434
XII.2.2. Mediante sociedad constituida en el exterior .....	434
XII.2.3. Mediante establecimiento estable .....	434
XII.3. Vinculación económica. Precios de transferencia .....	435
XII.3.1. Régimen de la ley argentina .....	436
XII.3.2. Métodos aplicables .....	436
XII.3.2.1. Precios comparables entre partes independientes .....	437
XII.3.2.2. Precios de reventa fijados entre partes independientes .....	437

XII.3.2.3. De costo más beneficios.....	437
XII.3.2.4. De división de ganancias.....	438
XII.3.2.5. De margen neto de la transacción.....	438
XII.3.3. Procedimiento de aplicación.....	438
XII.3.4. Retención con carácter de pago único y definitivo.....	439
XII.3.4.1. Asignación de resultados impositivos de establecimientos estables en la República Argentina pertenecientes a sujetos del exterior.....	440
XII.3.4.2. Asignación de resultados impositivos de sociedades o empresas constituidas o ubicadas en la República Argentina y pertenecientes a sujetos del extranjero.....	440
XII.3.4.3. Concepto de pago único y definitivo.....	440
XII.3.4.4. Distribución de dividendos y utilidades.....	441
XII.3.4.5. Método de imputación al año fiscal de las rentas de beneficiarios del exterior.....	441
XII.3.4.6. Teoría de la renta-producto.....	441
Capítulo XIII.....	443
DETERMINACIÓN DEL MONTO A INGRESAR.....	443
XIII.1. Mecánica de determinación del impuesto a ingresar.....	443
XIII.1.1. Pagos a cuenta.....	445
XIII.1.1.1. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta.....	445
XIII.1.1.2. Impuesto a los combustibles líquidos.....	445
XIII.1.1.3. Impuestos análogos pagados en el exterior y otros.....	446
XIII.1.1.4. Impuesto a los créditos y débitos bancarios.....	448
XIII.1.1.5. Anticipos.....	454
XIII.1.1.6. Retenciones.....	456
Capítulo XIV.....	489
IMPUESTO A LAS GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA (IGMP).....	489
XIV.1. Caracterización del tributo.....	489
XIV.2. Base imponible y hecho imponible.....	491
XIV.2.1. Base imponible general.....	492
XIV.2.2. Base imponible reducida.....	492
XIV.2.2.1. Reducida al 20%.....	492
XIV.2.2.2. Reducida al 40%.....	493
XIV.3. Vigencia.....	493
XIV.4. Período fiscal.....	494
XIV.4.1. Contribuyentes que lleven libros.....	494
XIV.4.2. Contribuyentes que no lleven libros.....	495
XIV.5. Sujetos del impuesto.....	495
XIV.5.1. Contribuyentes.....	495

XIV.5.2. Responsables sustitutos .....	496
XIV.6. Exenciones .....	497
XIV.6.1. Exenciones subjetivas .....	499
XIV.6.3. Exenciones mixtas .....	500
XIV.6.4. Exenciones que no pueden utilizarse en el impuesto .....	500
XIV.7. Valuación de bienes situados en el país .....	500
XIV.7.1. Regla general .....	500
XIV.7.2. Cuestiones particulares .....	506
XIV.7.2.1. No se consideran activos .....	506
XIV.7.2.2. Sociedades de hecho. Inmuebles afectados a la explotación .....	511
XIV.7.2.3. Venta y reemplazo .....	511
XIV.9. Valuación de bienes situados en el exterior .....	514
XIV.10. Pago a cuenta .....	516
XIV.10.1. Régimen General .....	516
XIV.10.2. Casos particulares .....	518
XIV.10.2.1. Sujetos del IGMP que no fueran sujetos del IG .....	518
XIV.10.2.2. Titulares de inmuebles rurales .....	519
XIV.10.2.3. Sucesión indivisa del titular de empresa unipersonal .....	520
XIV.10.2.4. Régimen de reorganización .....	521
XIV.10.3. Otros pagos a cuenta .....	521
XIV.10.3.1. Impuesto a las combustibles .....	521
XIV.10.3.2. Impuesto a los débitos y créditos bancarios .....	522
XIV.10.3.3. Impuesto pagado en el extranjero .....	522
XIV.11. Vencimiento y forma de ingreso .....	524
XIV.12. Anticipos .....	524
XIV.12.1. Cantidad y porcentaje .....	524
XIV.12.2. Base de cálculo .....	524
XIV.12.2.1. Norma general .....	524
XIV.12.2.2. Situación especial .....	525
XIV.12.2.3. Recálculo de la base .....	525
XIV.12.3. Importe mínimo .....	525
XIV.13. Inconstitucionalidad del tributo .....	525
Capítulo XV .....	529
OTROS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA .....	529
XV.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas .....	529
XV.1.1. La normativa .....	529
XV.1.2. Análisis .....	531



XI.1.2.1. Venta y reemplazo de vivienda única .....	532
XV.2. Impuesto sobre los premios de sorteos y concursos deportivos.....	535
BIBLIOGRAFÍA.....	537



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACION  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS  
• BIBLIOTECA •