



## ÍNDICE

### CAPÍTULO I ASPECTOS TEÓRICOS DE LA IMPOSICIÓN A LA RENTA

I.1. Evolución histórica .....	1
I.2. Clasificación de los impuestos .....	1
I.3. Metodología de determinación .....	2

### CAPÍTULO II HECHO IMPONIBLE

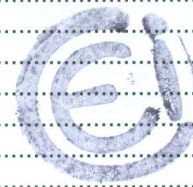
II.1. Aspecto objetivo. L.: 2; 3 .....	5
II.1.1. Ganancias obtenidas por personas físicas o sucesiones indivisas. L.: 2, ap. 1; 49, inc. d) / DR: 8; 89; 114 .....	6
II.1.2. Ganancias obtenidas por sujetos empresa. L.: 2, ap. 2 .....	8
II.1.3. Ganancias comprendidas en el tercer apartado del artículo 2 de la ley. L.: 2, ap. 3 y 20, inc. w) / DR: 34 .....	8
II.2. Aspecto subjetivo .....	9
II.2.1. Personas de existencia visible. L.: 1; 28; 29; 30; 31; 32 / DR: 1 .....	10
II.2.2. Sucesiones indivisas. L.: 33; 34 / DR: 52; 53 .....	15
II.2.3. Personas de existencia ideal. L.: 49, incs. a) y b); 50; 69 / DR: 5; 6; 68; 72; 102 .....	18
II.2.4. Beneficiarios del exterior. L.: 91 .....	21
II.3. Aspecto espacial. L.: 1 .....	22
II.3.1. Criterio general de fuente argentina. L.: 5; 16 / DR: 9 .....	22
II.3.2. Situaciones especiales de fuente argentina. L.: 6; 7; 7.1; 8 / DR: 9; 10 .....	25
II.3.3. Presunciones de ganancias. L.: 9; 10; 11; 12; 13 / DR: 12; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 111 .....	27
II.3.4. Criterio de residencia. L.: 1; 119; 120; 121; 122; 123; 124; 125; 126 / DR: 165.1; 165.2; 165.3; 165.4 .....	32
II.4. Aspecto temporal. L.: 18 / DR: 24 .....	36

### CAPÍTULO III EXENCIONES

III.1. Alcance del término .....	39
III.1.1. Exenciones de organismos y/o entidades .....	40
III.1.2. Otras exenciones subjetivas .....	45
III.1.3. Exenciones financieras .....	46
III.1.4. Otras exenciones objetivas .....	48
III.2. Sueldos de magistrados y funcionarios del Poder Judicial .....	51
III.3. Transferencias de ingresos a fiscos extranjeros. L.: 21 / DR: 45 .....	52
III.4. Otras exenciones .....	52
III.5. Derogación de exenciones para contribuyentes de la cuarta categoría. L.: 99 .....	53

### CAPÍTULO IV CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

IV.1. Método de lo devengado .....	55
IV.2. Método de lo percibido. L.: 18 .....	57
IV.3. Devengado exigible. L.: 18 / DR: 23 .....	57
IV.4. Situaciones específicas .....	59
IV.5. Compensación de quebrantos con ganancias .....	65
IV.5.1. Mecanismo general. L.: 19; 113 / DR: 31; 32 .....	66
IV.5.2. Quebrantos específicos. L.: 19 / DR: 31; 32; 33 .....	67
IV.5.3. Quebrantos no deducibles. L.: 19 .....	68
IV.5.4. Quebrantos del causante. L.: 35 .....	68
IV.5.5. Quebrantos originados en actividades desarrolladas en la plataforma continental y la zona económica exclusiva. DR: 33 .....	68



## CAPÍTULO V DETERMINACIÓN GENERAL DEL IMPUESTO

V.1. Gastos necesarios. L.: 17; 80 / DR: 116; 117; 118 / Anexo Ley 24.977: art. 29 / DR: 41 a 43 .....	69
V.2. Deducciones especiales para las cuatro categorías. L.: 82 / DR: 124; 125; 165 .....	72
V.3. Deducciones generales del común de las cuatro categorías. L.: 20; 81; 109 / DR: 43; 120; 121; 121.1; 121.1.2; 121.1.3; 121.1.4; 121.1.5; 121.1.6; 121.1.7; 121.1.9; 122; 123; 123.1; 128 / L. 24.241: arts. 112; 114 y 115 / L. 26.203: art. 16 .....	76
V.3.1. Intereses, actualizaciones y gastos originados por deudas. L.: 20; 81 a); 109 / DR: 43; 120; 121; 121.1; 121.1.2; 121.1.3; 121.1.4; 121.1.5; 121.1.6; 121.1.7; 121.1.9 .....	76
V.3.2. Seguros para caso de muerte. L.: 81 b) / DR: 122 .....	80
V.3.3. Donaciones. L.: 81 c) / DR: 123 .....	81
V.3.4. Contribuciones. L.: 81 d). L. 24.241: arts. 112, 114 y 115 .....	83
V.3.5. Amortizaciones de bienes inmateriales. L.: 81 f) / DR: 128 .....	83
V.3.6. Deducciones relacionadas con aspectos médicos. L.: 81 g) y h) / DR: 123.1 .....	83
V.3.7. Deducción por servicio doméstico. L. 26.203: art. 16 .....	85
V.4. Deducciones no admitidas. L.: 88 / DR: 143.1; 144; 145; 146; 146.1; 147; 148; 149 .....	86
V.4.1. Gastos personales y de sustento. L.: 88 a) / DR: 143.1 .....	87
V.4.2. Intereses del capital invertido por socios o dueños en las sociedades de personas y empresas. L.: 88 b) / DR: 144 .....	87
V.4.3. Remuneraciones del cónyuge o pariente. L.: 88 c) .....	87
V.4.4. Impuestos no deducibles. L.: 88 d) / DR: 145 .....	88
V.4.5. Remuneraciones de consejos y directorios que actúen en el exterior y honorarios y retribuciones pagados por asesoramientos prestados desde el exterior. L.: 88 e) / DR: 146 .....	88
V.4.6. Sumas invertidas en la adquisición de bienes y en mejoras de carácter permanente y demás gastos vinculados con dichas operaciones. L.: 88 f) / DR: 147 .....	90
V.4.7. Utilidades capitalizadas y reservas no admitidas. L.: 88 g) / DR: 148 .....	90
V.4.8. Amortizaciones de llave, marcas y activos similares. L.: 88 h) .....	90
V.4.9. Donaciones y liberalidades no deducibles. L.: 88 i) .....	90
V.4.10. Quebrantos netos de operaciones ilícitas. L.: 88 j) .....	91
V.4.11. Beneficios destinados a la constitución de la reserva legal y otras reservas. L.: 88 k) / DR: 148 .....	91
V.4.12. Amortizaciones y pérdidas por desuso, alquileres y gastos de automóviles. L.: 88 l) / DR: 149 .....	91
V.4.13. Retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior. L.: 88 m) / DR: 146.1 .....	92
V.4.14. Multas, costas causídicas e intereses punitivos derivados de obligaciones fiscales. DR: 145 .....	92
V.5. Deducciones personales. L.: 22; 23; 24; 26 / DR: 46; 47; 48; 49; 53 .....	93
V.5.1. Mínimo no imponible. L.: 23 a); 24; 26 .....	93
V.5.2. Cargas de familia. L.: 23 b); 24; 26 / DR: 48; 49 .....	94
V.5.3. Deducción especial. L.: 23 c) / DR: 47 .....	96
V.5.4. Mecanismo de cálculo. L.: 23 / L. 26.731: 4 / DTOS. 244/13 y 1242/13 .....	96
V.5.4.1. Rentas no comprendidas en los incisos a), b) y c) del artículo 79 de la ley .....	98
V.5.4.2. Rentas comprendidas en los incisos a), b) y c) del artículo 79 de la ley .....	98
V.6. Gastos de sepelio .....	100

## CAPÍTULO VI VALUACIÓN DE BIENES DE USO E INVERSIONES

VI.1. Enajenación de bienes muebles amortizables .....	101
VI.1.1. Criterio general. L.: 58 / DR: 126 .....	102
VI.1.2. Situaciones particulares. L.: 4; 27; 84 / DR: 7; 28; 97; 131 .....	103
VI.2. Inmuebles que no posean el carácter de bienes de cambio. L.: 59 / DR: 88; 92; 93; 94; 126; 147 .....	104
VI.3. Bienes intangibles. L.: 60 / DR: 128; 129 .....	106
VI.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas parte de fondos comunes de inversión. L.: 48.1; 61; 111 / DR: 67.1 .....	107
VI.5. Títulos, bonos y demás títulos valores. L.: 63; 96 c) .....	108
VI.6. Otros bienes. L.: 65 .....	108

## CAPÍTULO VII GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA

VII.1. Ganancias alcanzadas. L.: 17; 41; 42; 43; 44 / DR: 46; 56; 57; 58; 59; 63; 147 .....	109
VII.2. Deducciones especiales. L.: 85 / DR: 60; 62 .....	113

## CAPÍTULO VIII GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA

VIII.1. Ganancias alcanzadas. L.: 45; 46; 47; 48; 64; 69.1; 70; 71; 90; 101; 102; 140 a); 141 / DR: 65; 66; 67 .....	117
VIII.2. Deducciones especiales. L.: 86 / DR: 64; 132 .....	124

## CAPÍTULO IX GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

IX.1. Ganancias alcanzadas. L.: 16; 79; 100; 121 / DR: 22; 112 .....	127
IX.2. Compensaciones, viáticos y similares. L.: 79, último párrafo / DR: 110 .....	130
IX.3. Deducciones admitidas .....	131

## CAPÍTULO X GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

X.1. Ganancias alcanzadas. L.: 49 .....	133
X.1.1. Un elemento condicionante: la característica del sujeto que obtiene la renta. L.: 49 a), b) y c) y último párrafo; 50.....	134
X.1.2. Rentas derivadas de loteos con fines de urbanización y las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la ley 13.512 de propiedad horizontal. L.: 49 d) / DR: 89; 90; 91 .....	136
X.1.3. Demás ganancias no incluidas en otras categorías. L.: 49 e) .....	139
X.1.4. Los fideicomisos. L.: 49 d'); 69 a) 6; / DR: 70.1; 70.2; 70.4; 70.5; 121.1 .....	140
X.2. Metodología de determinación. DR: 4; 68; 69; 70 .....	144
X.3. Determinación de la ganancia neta. L.: 87 .....	146
X.3.1. Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio. L.: 87 a) .....	146
X.3.2. Castigos y provisiones para malos créditos. L.: 87 b) / DR: 133; 134; 135; 136; 137 .....	147
X.3.3. Gastos de organización. L.: 87 c) / DR: 140 .....	150
X.3.4. Reservas matemáticas y para riesgos en curso y similares. L.: 87 d) .....	151
X.3.5. Comisiones y gastos incurridos en el extranjero. L.: 87 e) .....	151
X.3.6. Previsión para indemnización despido rubro antigüedad. L.: 87 f) / DR: 172.1 .....	151
X.3.7. Erogaciones y gratificaciones a favor del personal. L.: 87 g) / DR: 139 .....	152
X.3.8. Aporte de empleadores a planes de seguro de retiro privados y planes y fondos de jubilaciones y pensiones de mutuales. L.: 87 h) .....	152
X.3.9. Gastos de representación. L.: 87 i) / DR: 141 .....	152
X.3.10. Honorarios de directores, síndicos, miembros de consejos de vigilancia de sociedades de capital y sumas acordadas a socios administradores de sociedad de responsabilidad limitada, sociedad en comandita simple y sociedad en comandita por acciones. L.: 87 j) / DR: 142; 142.1; 143 .....	153
X.4. Disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros. L.: 73 / DR: 103 .....	157
X.5. Valuación de inventarios. L.: 51; 52 / DR: 74; 86 .....	160
X.5.1. Mercaderías de reventa, materias primas, materiales, productos elaborados y en curso de elaboración. L.: 52 a), b) y c); 56 / DR: 75; 85; 86 .....	161
X.5.2. Hacienda .....	164
X.5.2.1. Hacienda como bienes de cambio. L.: 52 d); 53; 54 / DR: 77; 78; 79; 81; 82; 83 .....	164
X.5.2.2. Hacienda como bienes de uso. L.: 54 / DR: 76 .....	169
X.5.3. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales. L. 52 e) / DR: 75 .....	169
X.5.4. Sementeras. L.: 52 f) / DR: 75; 80 .....	170
X.5.5. Bienes de uso afectados como bienes de cambio. DR: 84 .....	170
X.5.6. Retiro de mercaderías para uso personal u otros fines. L.: 57 .....	170
X.5.7. Inmuebles con carácter de bienes de cambio. L.: 55 / DR: 88 .....	170

## CAPÍTULO XI AMORTIZACIONES

XI.1. Amortización de inmuebles. L.: 83 / DR: 61; 127 .....	173
XI.2. Amortización de bienes muebles. L.: 84 .....	174
XI.3. Bienes sujetos a agotamiento. L.: 75; 76 / DR: 87 .....	176
XI.4. Pérdidas por desuso. L.: 66 / DR: 95; 113 .....	177

## CAPÍTULO XII OPERACIONES ENTRE EMPRESAS VINCULADAS

XII.1. Principio de operador independiente. L.: 14; 15; 15.1 / DR: 11; 19; 20; 21.7 .....	179
XII.2. Precios de transferencia. L.: 15 / DR: 11; 20; 21; 21.1; 21.2; 21.3; 21.4; 21.5; 21.6 .....	181
XII.3. Exportación de commodities. L.: 15 / DR: 21.7.1; 21.7.2; 21.7.3; 21.7.4 .....	189

## CAPÍTULO XIII SITUACIONES ESPECIALES PREVISTAS POR LA LEY

XIII.1. Venta y reemplazo. L.: 67 / DR: 96.....	19
XIII.2. Salidas no documentadas. L.: 37; 38 / DR: 55 .....	19
XIII.3. Impuesto de igualación. L.: 69.1; 118.1 / DR: 102.1; 102.2; 102.3 .....	20
XIII.4. Empresas de construcción. L.: 74 .....	20
XIII.5. Operaciones financieras.....	20
XIII.5.1. Fondos comunes de inversión. L: 69 a); 140 e); 146 d) / DR: 70.1; 70.3; 70.5 / L. 24.083: 1; 25 b) .....	20
XIII.5.2. Operaciones de "leasing" y "sale & lease back". D.: 1038/2000.....	20
XIII.5.3. Factoring .....	21
XIII.5.4. Obligaciones negociables. L.: 23.962.....	21
XIII.6. Diferencias de cambio. L.: 27; 68 / DR: 97; 98; 99; 100; 101; 131.....	21

## CAPÍTULO XIV REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES

XIV.1. Introducción. L.: 77 .....	22
XIV.2. Concepto de reorganización. L.: 77 / DR: 105 .....	22
XIV.3. Traslado de derechos y obligaciones. L.: 77; 78 / DR: 106; 130 .....	22
XIV.4. Requisitos que deben cumplirse. L.: 77 / DR: 105; 108; 172.2 .....	22
XIV.5. Incumplimiento de los requisitos. L.: 77 / DR: 107; 108 .....	22

## CAPÍTULO XV BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

XV.1. Retención. Sujetos que comprende. Alcance del término. L.: 91; 92 .....	22
XV.2. Presunciones. L.: 92; 93 / DR: 151; 152; 153; 154; 155; 155.1.1; 156; 157; 158; 158.1 .....	23
XV.3. Presunción por ganancias de capital. L.: 90 / DR: 149.1 .....	23
XV.4. Acrecentamiento de la renta. DR: 145 .....	23

## CAPÍTULO XVI RENTA MUNDIAL

XVI.1. Renta de fuente extranjera. Alcance del término. L.: 127; 128; 129 .....	23
XVI.2. Determinación de la ganancia neta de fuente extranjera .....	23
XVI.2.1. Consideraciones generales. L.: 127; 131; 133 / DR: 165 (V); 165 (VI) .....	23
XVI.2.2. Consideraciones particulares, atento al sujeto que obtenga la renta. L.: 128; 129; 130; 132; 133; 147; 148; 149; 150; 158; 159; 181 / DR: 165 (VI).1; 165 (VI).2; 165 (VI).3; 165 (VI).4; 165 (VI).6; 165 (VI).7 .....	24
XVI.3. Compensación de quebrantos con ganancias. L.: 134; 135; 136 / DR: 32; 33; 165.6.5 .....	24
XVI.4. Exenciones. L.: 137 .....	24
XVI.5. Ganancias alcanzadas .....	24
XVI.5.1. Ganancias de la primera categoría. L.: 139.....	24
XVI.5.2. Ganancias de la segunda categoría. L.: 140; 141; 142; 143; 144; 145.....	24
XVI.5.3. Ganancias de la cuarta categoría. L.: 160; 161; 180 .....	24
XVI.5.4. Ganancias de la tercera categoría. L.: 128; 129; 130; 133 a); 146; 147; 148; 149; 150; 169 / DR: 21.7; 165 (VI).6; 165 (VI).7 .....	24
XVI.6. Normas de valuación. L.: 151; 152; 153; 154.....	25
XVI.7. Casos especiales. L. 138; 155 .....	25
XVI.8. Deducciones.....	25
XVI.8.1. Deducciones admitidas. L.: 162; 163; 164; 165 / DR: 165 (VII); 165 (VIII).....	25
XVI.8.2. Deducciones no admitidas. L.: 166 .....	25
XVI.9. Determinación del impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera. L.: 167 / DR: 165 (X); 165 (XI) .....	25

## CAPÍTULO XVII LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

XVII.1. Declaración jurada del impuesto a las ganancias .....	25
XVII.2. Determinación del impuesto en cabeza de personas físicas y sucesiones indivisas. L.: 90 / DR: 47; 119; 102.2; 149.3; 149.4; 149.5; 149.6; 149.7 .....	25
XVII.2.1. Escala progresiva.....	25

XVII.2.2. Ganancias de capital. ....	257
XVII.2.3. Dividendos. ....	258
XVII.3. Determinación del impuesto en cabeza de sociedades comprendidas en el artículo 69 de la ley .....	258
XVII.4. Pagos a cuenta específicos .....	260
XVII.4.1. Anticipos. RG (AFIP) 327.....	260
XVII.4.2. Regímenes de retención en la fuente. L.: 39; 40 / DR: 73.....	262
XVII.5. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior. L.: 1; 168; 169; 170; 171; 172; 173; 174; 175; 176; 177; 178; 179 / DR: 165.8.1; 165.8.2; 165.12; 165.13 .....	263
XVII.6. Pagos a cuenta de otros impuestos .....	268
XVII.7. El caso del impuesto sobre la ganancia mínima presunta. L.13/ DR: 17.....	268

