



## INDICE GENERAL

Exordio a la quinta edición .....	VII
A guisa de introito a la cuarta edición .....	IX
Breve proemio a la tercera edición.....	XI
Prefacio a la segunda edición .....	XIII
Prólogo .....	XV

### CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1. Antecedentes sobre imposición a la renta en la República Argentina. Legislación vigente del impuesto a las ganancias .....	1
2. Concepto impositivo de ganancia .....	8
3. Unidad de medida de los valores: métodos correctivos de su expresión monetaria .....	11
4. Distorsiones causadas por la inflación en la determinación de la ganancia.....	12
5. Procedimientos para medir la ganancia.....	16
6. El momento de vinculación de la ganancia .....	16

### CAPÍTULO II OBJETO DEL IMPUESTO

7. Ganancias gravadas, exentas y no gravadas; ganancias no computables: distinción conceptual .....	19
8. Principio jurisdiccional .....	21
9. Impuesto sobre los beneficios eventuales: derogado por ley 23.760 .....	25
10. Gravamen a los premios en juegos de sorteo y concursos deportivos .....	26
11. Objeto del impuesto: arts. 1° y 2° .....	27
11.1. Anterior concepto de ganancia: ley 20.628 .....	27
11.2. Actual definición del objeto del impuesto .....	28
12. Arts. 41, 45, 49 y 79: categorías de ganancias .....	44

## CAPÍTULO III

## GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

13.	Introducción.....	47
14.	Art. 49: evolución de su contenido.....	49
14.1.	Ganancias de socios comanditados de sociedades en comanda por acciones .....	49
14.2.	Resultados de la venta de inmuebles .....	50
14.3.	Sociedades o empresas con actividades comprendidas en los incs. f y g del art. 79, no complementadas con explotación comercial.....	51
14.4.	Ganancias obtenidas por ciertos fideicomisos constituidos en el país.....	51
14.5.	Ganancias no incluidas en otras categorías.....	53
15.	Art. 49: clasificación de su contenido .....	53
16.	Ganancias de sociedades y empresas por el ejercicio de actividades enunciadas en los incs. f y g del art. 79 .....	54
16.1.	Consecuencias de incluir las ganancias de estos sujetos en la tercera categoría.....	56
	a) ¿Qué significa explotación comercial complementaria, según el párrafo final del art. 49?.....	56
	b) Adquisición del carácter de empresa .....	57
16.2.	Ganancias por el ejercicio de profesiones liberales: su exclusión de la tercera categoría .....	59
17.	Concepto de empresa o explotación.....	64
18.	Ganancias de otros sujetos no empresa .....	67
18.1.	Ganancias de auxiliares de comercio no incluidas en la cuarta categoría.....	67
	a) El art. 87 del Código de Comercio.....	67
	b) El inc. c del art. 49.....	67
	c) Inexistencia de otros auxiliares de comercio .....	68
	d) Comisionistas, rematadores y consignatarios .....	69
	e) Consecuencias prácticas de incluir las ganancias de estos agentes intermediarios en la tercera categoría .....	70
18.2.	Loteos con fines de urbanización. Inmuebles edificados y enajenados en propiedad horizontal .....	70
	a) Loteos con fines de urbanización .....	71
	a,1) Fraccionamientos con más de 50 lotes.....	73
	a,2) Fraccionamientos con 50 lotes o menos .....	73
	a,3) Ventas de más de 50 lotes provenientes de fraccionamientos no simultáneos.....	73

	Pág.
b) Edificación y enajenación de inmuebles en propiedad horizontal .....	74
19. Las demás ganancias no incluidas en otras categorías .....	75
19.1. Sujetos empresa .....	75
19.2. Sujetos no empresa .....	75
a) Venta de inmuebles .....	76
b) Venta de valores mobiliarios .....	76
c) Transferencia de cuotas o participaciones sociales.....	76
d) Trabajo sin relación de dependencia, no incluido en el art. 79 .....	76
20. Ganancias provenientes de la venta de inmuebles .....	77
20.1. Inmuebles considerados como bienes de cambio .....	77
20.2. Inmuebles utilizados en industria, comercio o explotación .....	79
21. Reembolsos excesivos de gastos carentes de comprobante. Salidas no documentadas .....	79

#### CAPÍTULO IV

#### GANANCIAS DE LAS CATEGORÍAS PRIMERA, SEGUNDA Y CUARTA

22. Caracterización general de estas ganancias: sujetos que las obtienen	81
23. Ganancias de la primera categoría .....	82
23.1. Art. 41 .....	82
23.2. Exclusión de las regalías por explotación de inmuebles.....	83
23.3. Valores locativos.....	84
23.4. Ganancias de fuente extranjera.....	86
24. Ganancias de la segunda categoría .....	87
24.1. Art. 45 .....	87
24.2. Renta de valores mobiliarios.....	89
24.3. Renta de pases y cauciones .....	90
24.4. Renta de créditos y de la colocación del capital.....	91
24.5. Locación de cosas muebles .....	92
24.6. Regalías y transferencia temporaria o definitiva de derechos.....	92
24.7. Subsidios periódicos .....	93
24.8. Rentas vitalicias.....	94
a) Derivadas de un contrato a título oneroso .....	94
b) Concedidas a título gratuito.....	94
c) Contratadas por empresas, a favor de su personal .....	94
24.9. Ganancias o participaciones en seguros de vida.....	94
24.10. Beneficios resultantes de planes de seguro de retiro privados	96

	Pág.
24.11. Rescate por desistimiento de planes de seguro de retiro privados.....	96
24.12. Sumas en pago de obligaciones de no hacer .....	97
24.13. Interés accionario distribuido por cooperativas: excepciones.....	97
24.14. Dividendos de acciones y utilidades de sociedades constituidas en el país.....	97
24.15. Rescate de acciones por valor superior al nominal .....	106
24.16. Resultados de operaciones con instrumentos y contratos derivados.....	107
24.17. Resultados de la compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones .....	108
24.18. Ganancias de fuente extranjera.....	110
25. Ganancias de la cuarta categoría.....	113
25.1. Art. 79 .....	113
a) Trabajo personal en relación de dependencia.....	114
b) Jubilaciones, pensiones, retiros, subsidios .....	114
c) Beneficios resultantes de planes de seguro de retiro privados, originados en el trabajo personal .....	115
d) Remuneraciones y retornos de socios de cooperativas de trabajo.....	115
e) Trabajos independientes .....	115
f) Asignaciones a socios administradores.....	116
g) Resultado de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de ciertos créditos.....	117
h) Honorarios de los miembros del consejo de vigilancia..	117
i) Reembolsos excesivos de gastos carentes de comprobante .....	117
25.2. Compensaciones en especie: <i>stock options</i> .....	118
25.3. Remuneraciones percibidas del, o en el, extranjero.....	122
25.4. Venta de bienes muebles amortizables.....	122
25.5. Ganancias de fuente extranjera.....	123
26. Ganancias de la quinta categoría.....	124

## CAPÍTULO V

### GANANCIAS GRAVADAS DE RESIDENTES EN EL PAÍS

27. Introducción.....	125
28. Residentes en el país: concepto .....	127
29. Ganancias de fuente argentina .....	133
29.1. Concepto general .....	133

	Pág.
29.2. Fuente y ubicación de la ganancia .....	135
29.3. Ganancia neta atribuible al país de la fuente: medición .....	139
29.4. Resultados provenientes de bienes .....	140
a) Definición de bienes.....	141
b) Bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país .....	143
29.5. Resultados provenientes de cosas .....	144
29.6. Resultados provenientes de la colocación de capitales .....	146
a) El domicilio del deudor como pauta.....	146
a,1) Debentures.....	147
a,2) Deudas con garantía real.....	148
a,3) Instrumentos y contratos derivados.....	148
a,4) Síntesis.....	149
b) Negociación de valores mobiliarios .....	150
c) Créditos incobrables .....	151
d) Intereses obtenidos por entidades financieras del país sobre créditos otorgados a sujetos residentes en el exterior .....	151
e) Intereses por pago diferido de exportaciones .....	151
e,1) Actividad ejercida en el país y no colocación de capital en el extranjero .....	151
e,2) Art. 8º, primer párrafo, inc. a, de la ley anterior .....	153
e,3) Arts. 10 y 11 del reglamento: antecedentes.....	160
e,4) Intereses por pago diferido.....	162
f) Intereses por pago diferido de importaciones.....	163
f,1) Art. 8º, primer párrafo, inc. b, de la ley anterior y art. 10 del reglamento .....	164
f,2) Resolución general 1110, de la D.G.I. ....	169
f,3) Resolución 1628/67, de la Secretaría de Hacienda.	170
f,4) Antecedente jurisprudencial .....	173
g) Art. 8º de la ley vigente, según ley 25.784 .....	175
29.7. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos .....	178
a) Diferencia entre precio de la transferencia de un derecho y participación en el producido de su explotación en el país .....	179
b) Películas cinematográficas extranjeras .....	182
c) Cintas magnéticas de video y audio, grabadas en el extranjero; transmisiones de radio y televisión emitidas desde el exterior; servicio de télex, telefacsimil o similares, transmitidos desde el exterior; todo otro medio extranjero .....	182

	Pág.
ro de proyección, reproducción, transmisión o difusión de imágenes o sonidos .....	185
d) Películas cinematográficas, cintas magnéticas de video y transmisiones de televisión nacionales: su exhibición en el exterior.....	185
e) Regalías pagadas al exterior: ganancia neta de fuente argentina .....	185
29.8. Realización en el país de actos o actividades susceptibles de producir beneficios .....	186
a) Resultados de las tareas de personas físicas.....	187
a,1) Tareas ocasionales en el exterior de personas residentes en el país.....	188
a,2) Trabajos temporarios en el país, de residentes en el exterior.....	191
a,3) Honorarios de directores y asesores del exterior ...	192
a,4) Sueldos abonados por el Estado.....	198
b) Actividad de empresas: negociación o explotación de bienes materiales.....	198
b,1) Alquiler de contenedores.....	203
b,2) Alquiler de automotores sin chofer .....	206
b,3) Valores mobiliarios .....	207
c) Actividad de empresas consistente en la prestación de servicios.....	207
c,1) Empresas de transporte.....	208
c,2) Agencias de noticias internacionales.....	211
c,3) Seguros .....	212
c,4) Reaseguros y retrocesiones .....	213
29.9. Filiales y sucursales de empresas: casa matriz en el país; casa matriz en el exterior .....	213
a) Sucursales o filiales en el exterior de casa matriz en el país.....	214
b) Sucursales o filiales en el país de casa matriz en el exterior.....	216
b,1) Art. 14 (párrafos primero y segundo): contabilidad de sucursales.....	216
b,2) Teoría de la penetración o del órgano .....	219
b,3) Art. 14 (párrafos tercero a quinto), texto ordenado en 1997, y según ley 25.063 .....	222
b,4) Art. 14 (párrafos tercero y cuarto), según ley 25.239 .....	228
b,5) Art. 15. Países de baja o nula tributación (paraísos fiscales). Precios de transferencia.....	230

	Pág.
I. Art. 15 (párrafos primero al tercero y sexto), según ley 25.063.....	230
II. Vinculación entre empresas: su concepto en la ley. Cuándo dos o más empresas se consideraran independientes .....	234
III. Art. 15 (párrafos primero y segundo), según ley 25.239 .....	238
IV. Países de baja o nula tributación ( <i>paraísos fiscales</i> ).....	240
a) Características; efectos. Legislación comparada .....	240
b) Antecedente jurisprudencial.....	249
c) Enumeración de los países de baja o nula tributación para la legislación argentina ..	252
V. Precios de transferencia .....	255
a) Aspectos generales. Antecedentes nacionales .....	255
b) Las empresas multinacionales .....	258
c) Concepto de precios de transferencia .....	260
d) Legislación comparada .....	262
e) Estudios de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE)	263
f) Los tratados para evitar o aliviar la doble imposición internacional y las operaciones entre empresas vinculadas .....	266
VI. Art. 15 (párrafos cuarto, quinto y séptimo), según ley 25.063. Métodos alternativos para determinar precios de transferencia, con propósitos tributarios .....	267
a) Método del precio comparable, entre empresas no controladas.....	269
b) Método del precio de reventa .....	270
c) Método del costo más un margen de utilidad.....	271
d) Método de partición de utilidades.....	271
e) Método residual de parti(cipa)ción de utilidades .....	273
f) Método del margen neto de la transacción	273
VII. Art. 15 (párrafos tercero a quinto y duodécimo), según ley 25.239 .....	274
VIII. Art. 15 (párrafos sexto al undécimo), según ley 25.784 .....	281

	Pág.
IX. Normas complementarias sobre precios de transferencia: resolución general 1122.....	284
30. Ganancias de fuente extranjera .....	298
30.1. Cálculo del impuesto sobre la ganancia neta de fuente extranjera .....	306
a) Personas físicas y sucesiones indivisas .....	306
b) Sujetos comprendidos en el inc. a del art. 69. Fideicomisos y fondos comunes de inversión.....	306
c) Impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera: forma de computarlo .....	307
31. Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior	307
32. La doble imposición internacional, los convenios para evitarla o aliviarla, y la fuente de las ganancias .....	316

#### CAPÍTULO VI

#### DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL: MÉTODOS PARA EVITARLA O ALIVIARLA

33. Métodos unilaterales, bilaterales y multilaterales.....	319
33.1. Métodos unilaterales .....	319
33.2. Métodos bilaterales.....	322
33.3. Métodos multilaterales.....	323
34. Efectos de los tratados internacionales en el ordenamiento jurídico argentino .....	324
35. Convenios sobre recíproca exención tributaria para operaciones de transporte internacional.....	328
36. Convenios para evitar o aliviar la doble imposición internacional por impuestos a la renta y al capital o al patrimonio, vigentes en la República Argentina.....	330
37. Los convenios tributarios internacionales vigentes en la República Argentina y la ley del impuesto a las ganancias .....	334

#### CAPÍTULO VII

#### EXENCIONES

38. Introducción conceptual .....	351
38.1. Exenciones .....	351
38.2. Desgravaciones .....	352
38.3. Deducciones .....	352
39. Las exenciones impositivas en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	353



	Pág.
40. Exenciones subjetivas de alcance absoluto .....	358
40.1. Ganancias del Estado y de los entes estatales .....	358
40.2. Entidades exentas de impuestos por leyes nacionales. Empadronamiento general de entidades exentas: sus deberes .....	361
40.3. Estados extranjeros: remuneraciones de sus representantes; ganancias derivadas de edificios de su propiedad; e intereses por sus depósitos fiscales .....	368
40.4. Cooperativas.....	369
a) Normas aplicables de derecho privado.....	369
b) Las cooperativas ante el impuesto a las ganancias .....	372
c) Cooperativas de socorros o seguros mutuos.....	375
d) Arbitrariedad del art. 35 del reglamento .....	375
40.5. Instituciones religiosas.....	376
40.6. Entidades de beneficio público.....	377
40.7. Entidades mutualistas.....	384
40.8. Asociaciones deportivas y de cultura física .....	386
a) No deben perseguir fines de lucro .....	386
b) No deben explotar ni autorizar juegos de azar.....	387
c) Deben prevalecer las actividades deportivas por sobre las de mero carácter social .....	387
40.9. Asociaciones deportivas del exterior .....	388
40.10. Instituciones internacionales .....	388
41. Exenciones subjetivas de alcance relativo .....	389
a) Sueldos de magistrados en órganos jurisdiccionales.....	389
b) Dietas de legisladores y remuneraciones por ejercer cargos electivos.....	394
c) Haberes jubilatorios y pensiones por funciones cuyas remuneraciones estaban exentas .....	394
d) Resultados derivados de la disposición de residuos y de actividades vinculadas al saneamiento y preservación del medio ambiente.....	395
42. Exenciones objetivas .....	395
a) Intereses de depósitos en entidades financieras. Intereses de aceptaciones bancarias: exención eliminada.....	395
b) Intereses de préstamos a perceptores de ganancias de la tercera categoría, excluidas las entidades financieras .....	398
c) Actualizaciones de créditos y diferencias de cambio.....	399
d) Ganancias derivadas de valores mobiliarios emitidos por entidades oficiales. Ganancias de valores emitidos por entidades mixtas: exención eliminada .....	401

	Pág.
e) Indemnizaciones por antigüedad en caso de despido sin causa, y por fallecimiento o incapacidad. Ingresos excluidos de la exención.....	403
f) Derechos de autor.....	411
g) Reintegros y reembolsos de impuestos abonados en el mercado interno: suspensión temporaria de vigencia y derogación .	415
h) Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida y mixtos .	417
i) Valor locativo de la casa-habitación .....	419
j) Primas de emisión de acciones o por la suscripción de cuotas o participaciones sociales.....	420
k) Intereses por préstamos de fomento otorgados por organismos internacionales o instituciones oficiales extranjeras .....	420
l) Intereses por créditos obtenidos en el exterior. Créditos destinados a equipamiento: exención eliminada .....	421
m) Donaciones, herencias y legados. Beneficios alcanzados por el gravamen a los premios en juegos de sorteo y concursos deportivos. Todo otro enriquecimiento a título gratuito: exención eliminada .....	422
n) Resultados de operaciones en títulos valores, obtenidos por personas físicas, sucesiones indivisas y beneficiarios del exterior; exclusión de los auxiliares de comercio.....	425
ñ) Resultados obtenidos por la aplicación del <i>factor de convergencia</i> .....	429
o) Resultados derivados de la disposición de residuos y de actividades vinculadas al saneamiento y preservación del medio ambiente .....	430
43. Exenciones del impuesto a las ganancias dispuestas por normas especiales .....	430
44. Improcedencia de exenciones o desgravaciones cuando benefician a fiscos extranjeros: arts. 21 de la ley de impuesto a las ganancias y 106 de la ley 11.683. Cláusula <i>tax sparing</i> .....	436

## CAPÍTULO VIII

### DEDUCCIONES PERSONALES Y POR DONACIONES

45. Deduciones: su ordenamiento legal .....	441
46. Deduciones personales .....	442
46.1. Las deducciones del art. 23 .....	444
46.2. Disminución de las deducciones del art. 23: es eliminada por ley 26.477 .....	445
46.3. Dedución por ganancia no imponible .....	446
a) Requisitos y restricciones .....	446
a,1) Residencia en el país .....	446

	Pág.
a,2) No superar el monto de la renta neta .....	448
b) Monto de la deducción.....	448
46.4. Deducción por cargas de familia.....	449
a) Requisitos y restricciones .....	449
b) Monto de la deducción. Parientes comprendidos en la deducción.....	451
46.5. Deducciones especial y adicional por rentas del trabajo personal .....	452
a) Requisitos y restricciones para la procedencia de las deducciones especial y adicional.....	453
b) Monto de las deducciones especial y adicional .....	454
46.6. Deducción por gastos de sepelio .....	456
46.7. Deducción por primas de seguros de vida .....	457
46.8. Deducción por aportes a planes de seguro de retiro privados: su derogación.....	458
46.9. Deducción de aportes a obras sociales y de cuotas o abonos a entidades de atención médico asistencial .....	458
46.10. Deducción de honorarios por servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica.....	459
46.11. Deducciones relativas a prestaciones por el servicio doméstico .....	461
47. Deducción por donaciones .....	461

## CAPÍTULO IX

### SUJETOS DEL IMPUESTO

48. Clases de sujetos del impuesto .....	471
49. Sociedades de capital constituidas en el país.....	471
49.1. Momento a partir del cual las sociedades de capital adquieren ese carácter.....	476
49.2. Momento a partir del cual las sociedades de capital pierden ese carácter .....	478
a) Sociedades.....	478
b) Asociaciones y fundaciones .....	480
c) Sociedades de un solo socio .....	480
49.3. Oportunidad de ingresar el impuesto: sus alícuotas .....	481
a) Ejercicios iniciados a partir del 1° de enero de 1990 .....	481
b) Ejercicios cerrados con posterioridad al 1° de abril de 1992 .....	482
c) Ejercicios cerrados con posterioridad al 27 de septiembre de 1996.....	484

	Pág.
..... d) Ejercicios cerrados después del 31 de diciembre de 1998	485
50. Sucursales o establecimientos estables de sujetos residentes en el exterior .....	487
50.1. Concepto .....	487
50.2. Tratamiento impositivo .....	490
51. Otras sociedades constituidas en el país y empresas unipersonales	490
51.1. Sociedades comerciales .....	490
51.2. Sociedades entre cónyuges .....	494
51.3. Empresas unipersonales. Pequeños contribuyentes .....	494
51.4. Adjudicación de bienes a los socios. Cese de actividades de empresas unipersonales .....	496
51.5. Sumas de impuesto retenidas a sociedades de personas ....	496
52. Personas físicas y sucesiones indivisas .....	497
52.1. Ganancias computables .....	497
52.2. Ganancias de los cónyuges .....	498
52.3. Ganancias de los hijos menores .....	499
52.4. Sucesiones indivisas .....	500
52.5. Alícuotas progresivas del impuesto .....	501
52.6. Impuesto de emergencia sobre altas rentas .....	504
53. Beneficiarios del exterior .....	506
53.1. Concepto. Pago único y definitivo del impuesto mediante retención .....	506
53.2. Base imponible. Alícuotas efectivas del impuesto .....	520
a) Art. 93, inc. a .....	522
b) Art. 93, inc. b .....	524
c) Art. 93, inc. c .....	529
d) Art. 93, inciso agregado a continuación del inc. c .....	531
e) Art. 93, inc. d .....	531
f) Art. 93, inc. e .....	532
g) Art. 93, inc. f .....	532
h) Art. 93, inc. g .....	532
i) Art. 93, inc. h .....	533
j) Art. 93, penúltimo párrafo .....	534
k) Art. 93, último párrafo .....	534
<b>CAPÍTULO X</b>	
<b>AÑO FISCAL</b>	
54. Introducción .....	535

	Pág.
55. Año fiscal de las personas físicas y las sucesiones indivisas, residentes en el país .....	536
56. Año fiscal de empresas y personas de existencia ideal.....	537
56.1. Condiciones requeridas de la contabilidad.....	539
a) Normas legales y reglamentarias.....	539
b) Importancia de contabilizar las operaciones y practicar balances anuales .....	541
56.2. Sociedades y empresas: determinación del resultado impositivo .....	541
56.3. Ajustes al balance comercial, para confeccionar el balance impositivo .....	542
56.4. El balance impositivo en ausencia de balance comercial. Pequeños contribuyentes.....	543
57. Cambio de fecha de cierre del ejercicio. Ejercicios irregulares .....	544
58. Plazos para formular el balance impositivo .....	546
58.1. Personas físicas y sucesiones indivisas.....	546
58.2. Personas jurídicas y empresas unipersonales .....	551
59. Cesación de negocios. Distribución final por liquidación de sociedad. Cese definitivo por reorganización .....	553
60. Compensación de quebrantos con ganancias.....	555
60.1. Compensación en el mismo año fiscal .....	555
60.2. Compensación en años fiscales posteriores.....	556
a) Compensación escalonada de quebrantos de años anteriores. El caso de las personas físicas y las sucesiones indivisas .....	561
b) Caducidad de quebrantos.....	562
c) Impedimento para la compensación de quebrantos.....	562
d) Quebrantos producidos por actividades no susceptibles de generar resultados de fuente argentina .....	563
e) Quebrantos por actividades en la plataforma continental y en la Zona Económica Exclusiva de la República Argentina .....	563
f) Fallecimiento de la persona física .....	563
g) Reorganización de sociedades.....	564
h) Actualización de quebrantos .....	564
60.3. Restricciones a la compensación de quebrantos: transitoriedad.....	564
60.4. Compensación de quebrantos con ganancias de fuente extranjera.....	565
60.5. Crédito fiscal por quebrantos impositivos no compensados: leyes 24.073 y 24.463 .....	568

	Pág.
<b>CAPÍTULO XI</b>	
<b>IMPUTACIÓN DE RESULTADOS AL AÑO FISCAL</b>	
61. Introducción.....	575
62. Imputación según lo percibido .....	576
62.1. Concepto de cobro o de pago, y actos equivalentes .....	576
62.2. Algunos antecedentes doctrinarios y jurisprudenciales.....	577
62.3. Percepción de ganancias y pago de gastos .....	585
62.4. Imputación por lo percibido en el balance impositivo .....	586
a) Percepción de la ganancia bruta.....	586
b) Pago de gastos: uniformidad de criterio con la imputación de ganancias .....	587
63. Imputación según lo devengado .....	587
63.1. Los tres principios del criterio de lo devengado .....	591
a) Principio de causalidad .....	591
a,1) Relación de causa a efecto .....	591
a,2) Vinculación jurídica con terceros: exigibilidad .....	592
b) Principio de correlación .....	594
b,1) Cada gasto debe ser deducido de la ganancia que lo provocó.....	594
b,2) Diferencia entre reservas, provisiones y previsiones .....	595
c) Principio de evaluación de las ganancias y gastos no determinados .....	596
c,1) Ganancias y gastos sujetos a condición resolutoria o suspensiva .....	596
c,2) Evaluación conjunta de obligaciones condicionales .....	597
63.2. Definición de la causa eficiente .....	599
63.3. Antecedentes jurisprudenciales.....	601
64. Imputación según lo devengado exigible .....	603
65. Criterios de imputación aplicables para las distintas categorías de ganancias.....	610
66. El criterio de lo devengado para ganancias de la tercera categoría .	611
67. Casos de imputación especialmente contemplados en la legislación	612
67.1. Devengo por las mejoras en inmuebles .....	612
a) La denominada <i>llave</i> en los contratos de locación .....	613
67.2. Devengo y percepción de intereses .....	613
a) Créditos de pago único .....	614
a,1) Cálculo del interés total implícito en las deudas ...	614
a,2) Interés a percibir.....	615
a,3) Devengo del interés.....	615

	Pág.
b) Créditos de pago múltiple.....	615
b,1) Cálculo del interés implícito .....	615
b,2) Devengo del interés incorporado en las cuotas .....	616
b,3) Percepción del interés.....	617
c) Deudas indexadas .....	617
67.3. Percepción de intereses y de la ganancia bruta en una venta .....	618
67.4. Gastos no imputables a determinada fuente .....	619
67.5. Compra y amortización de bienes de uso.....	620
67.6. Reemplazo de bienes de uso .....	620
a) Cálculo de la utilidad a compensar contra el costo del nuevo bien .....	623
b) Comprobación de la proporción reinvertida en la venta de inmuebles.....	623
c) Utilidad no imputable al costo.....	624
d) Exteriorización de la opción.....	624
e) Las mejoras ante lo dispuesto por el art. 67.....	626
67.7. Reemplazo de bienes siniestrados .....	627
a) La norma legal .....	627
b) La opción reglamentaria.....	628
67.8. Las diferencias de cambio, en la tercera categoría.....	629
67.9. Dividendos de acciones percibidos por empresas o socieda- des .....	631
67.10. Devengo de intereses y alquileres (excepto intereses de títu- los de renta).....	632
a) Cobros parciales a cuenta de capital e intereses.....	632
67.11. Intereses de valores mobiliarios .....	632
67.12. Intereses de prórrogas impositivas .....	633
67.13. Remuneraciones, pensiones y jubilaciones.....	633
67.14. Ajustes impositivos por determinaciones de oficio.....	634
67.15. Incrementos patrimoniales no justificados.....	636
67.16. Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia. Retribución de socios administradores.....	640
67.17. Gratificaciones voluntarias .....	643
67.18. Rescisión de operaciones.....	643
67.19. Pérdidas extraordinarias no cubiertas por seguros .....	643
67.20. Delitos del personal.....	644
67.21. Reservas matemáticas y para riesgos en curso .....	644
67.22. <i>Reserva</i> para despidos: su eliminación .....	645
a) Ajuste del resultado contable .....	647

	Pág.
67.23. Créditos incobrables .....	648
a) Previsión contra malos créditos .....	649
b) Índices de incobrabilidad en la tercera categoría .....	650
c) Créditos incobrables en las ganancias de la primera categoría .....	655
d) Jurisprudencia .....	656
67.24. Planes de seguro de retiro privados .....	657
67.25. Erogaciones por empresas locales de capital extranjero: ganancias gravadas de beneficiarios del exterior .....	658
67.26. Descuentos y rebajas extraordinarias. Quitas en procesos concursales .....	659
67.27. Bonos de Consolidación emitidos por el Estado en pago de honorarios profesionales regulados judicialmente.....	660
67.28. Canje de préstamos garantizados o bonos nacionales garantizados, por títulos de deuda pública .....	664
68. Fallecimiento de personas físicas .....	666
69. Un caso especial: la ganancia bruta de empresas de construcción .	667
69.1. Concepto de ganancia bruta .....	668
69.2. Obras de duración normal no mayor de doce meses .....	668
69.3. Imputación de la ganancia presupuestada en proporción a los importes cobrados.....	669
a) Ajustes anuales del presupuesto .....	671
b) Ajuste final .....	671
69.4. Imputación de la ganancia real, según el efectivo avance de la obra .....	671
69.5. Imputación de la ganancia presupuestada en proporción al avance de la obra .....	672
69.6. Ejercicio de la opción .....	673
69.7. Construcciones en el extranjero, por establecimientos estables allí instalados, de sujetos residentes en el país .....	674
70. Explotaciones agropecuarias .....	674
71. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera .....	676
72. Resultados impositivos de fuente extranjera, atribuibles a residentes en el país.....	681
72.1. Resultados de establecimientos estables, instalados en el exterior, pertenecientes a residentes en el país.....	681
72.2. Beneficios de socios residentes en el país, provenientes de sociedades constituidas en el exterior .....	682
72.3. Resultados de sociedades de personas y de empresas unipersonales .....	683



**CAPÍTULO XII****DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA BRUTA  
EN LAS CATEGORÍAS PRIMERA, SEGUNDA Y CUARTA**

73.	Ganancia bruta y ganancia neta .....	685
74.	Ganancias brutas de la primera categoría .....	686
74.1.	Definición de valor locativo de inmuebles urbanos.....	687
74.2.	Definición de valor locativo de inmuebles rurales.....	687
74.3.	Arrendamientos en especie .....	688
74.4.	Condominios .....	688
74.5.	Ocupación por el propietario para ejercer actividad gravada	688
74.6.	Transmisión de la nuda propiedad a título gratuito.....	689
74.7.	Sublocación.....	690
75.	Ganancias brutas de la segunda categoría .....	690
75.1.	Rentas vitalicias.....	691
75.2.	Regalías .....	692
	a) Beneficiarios del exterior .....	692
	b) Beneficiarios residentes en el país.....	693
	b,1) Investigadores habituales.....	693
	b,2) Transferencia definitiva de cosas muebles o dere- chos .....	694
	b,3) Transferencia temporaria de cosas muebles o dere- chos .....	695
	c) Regalías de fuente extranjera.....	696
75.3.	Intereses implícitos. Colocación de capitales en el extranjero	696
	a) Intereses excesivos .....	698
75.4.	Compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones	698
75.5.	Otras ganancias de la segunda categoría .....	699
76.	Ganancias brutas de la cuarta categoría.....	699
76.1.	Los inventarios en la cuarta categoría.....	700

**CAPÍTULO XIII****DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA BRUTA  
EN LA TERCERA CATEGORÍA**

77.	Introducción.....	701
78.	Diferenciación entre precio e intereses.....	702
79.	Negociación de bienes y de derechos .....	703
79.1.	Bienes muebles de cambio .....	703
	a) Distintos casos.....	704

	Pág.
79.2. b) Mercaderías fungibles: cálculo global por cada año .....	704
79.2. Otros bienes y derechos.....	705
79.3. Fideicomisos y fondos comunes de inversión.....	706
80. Disposición de fondos o bienes a favor de terceros.....	709
81. Inventario de bienes de cambio .....	722
81.1. Cantidades en existencia.....	722
81.2. Valuación de las existencias: distintas bases .....	723
a) Valuaciones basadas sobre el costo histórico, o sobre el costo corriente .....	723
b) Valuaciones basadas sobre el posible valor de realización	724
81.3. Costo de cada bien o partida de bienes.....	724
a) Costo de bienes comprados.....	724
b) Bienes recibidos por herencia, legado o donación.....	725
c) Aporte de bienes .....	726
d) Bienes adquiridos para liquidar créditos.....	726
e) Bienes producidos o manufacturados.....	726
e,1) Rubros de insumo componentes del costo .....	727
e,2) Cantidades de insumos directos integrantes del costo.....	730
e,3) Precio de costo de cada insumo físico .....	730
f) Obras públicas en concesión (ley 17.520) y los aportes es- tatales para realizarlas.....	730
81.4. Valuación de inventarios.....	731
a) Aspectos generales .....	731
b) Artículos fungibles .....	733
b,1) Valuación al costo de adquisición .....	733
b,2) El método LIFO.....	734
b,3) Bienes de uso afectados como bienes de cambio...	735
b,4) Mercaderías de reventa, materias primas y mate- riales.....	735
b,5) Productos elaborados .....	736
b,6) Productos en curso de elaboración .....	737
b,7) Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra .....	738
b,8) Sementeras.....	739
c) Valuación de cosas muebles no fungibles.....	739
d) Aplicación simultánea de dos o más criterios para la va- luación de bienes de cambio .....	740
e) Inmuebles.....	741

	Pág.
f) Hacienda de establecimientos ganaderos .....	743
f,1) Aspectos generales .....	743
f,2) Distinción entre ganaderos criadores e invernadores .....	750
f,3) Animales reproductores, en establecimientos de cría .....	752
g) Otras explotaciones agropecuarias .....	754
81.5. Explotaciones forestales: valuación al costo de producción .....	756
82. Explotación y venta de yacimientos, de minas y de bosques naturales .....	758
82.1. Yacimiento o bosque natural explotado por el propietario de la tierra .....	759
a) Calificación de la categoría de las ganancias .....	759
b) Cálculo de la ganancia bruta: datos necesarios .....	759
c) Amortización anual del costo del yacimiento o del bosque .....	760
d) Carácter de bien de uso del contenido del yacimiento o del bosque natural .....	761
e) Corrección de los cálculos sobre contenido del yacimiento .....	761
f) Cálculo del costo total a la fecha de inicio de la extracción .....	761
g) Actualización de la amortización anual .....	762
h) Elaboración por el propietario de los productos extraídos .....	762
82.2. Venta del derecho de explotación por un precio .....	762
a) Ganancia bruta del propietario calificado como SUJETO EMPRESA .....	762
b) Ganancia bruta del propietario calificado como SUJETO NO EMPRESA .....	763
c) Situación del comprador del derecho de extracción .....	763
82.3. Venta del derecho de extracción por una regalía: ganancia bruta del cedente .....	763
82.4. Venta del derecho de extracción por un precio, más una regalía .....	764
82.5. Mejoras e instalaciones .....	764
82.6. Costos de exploración y estudio .....	765
82.7. Minas, canteras y bosques naturales ubicados en el exterior .....	766
83. Inventario de títulos valores. Cuotas sociales y de fondos comunes de inversión .....	767
83.1. Personas físicas, sucesiones indivisas y beneficiarios del exterior .....	767

	Pág.
83.2. Empresas unipersonales y sujetos comprendidos en el art. 69.....	768
a) Inversiones .....	769
b) Bienes de cambio.....	769
84. Ganancia bruta en la venta de bienes muebles amortizables.....	769
84.1. Monto de la amortización anual. Cálculo de la vida útil.....	770
84.2. Mejoras.....	774
84.3. Muebles adquiridos en el año.....	774
85. Ganancia bruta en la venta de inmuebles.....	774
85.1. Costo computable: diversos casos y situaciones.....	774
85.2. Demoliciones.....	777
85.3. Desmonte.....	778
85.4. Forma de amortización.....	778
a) Amortización de las construcciones y edificios.....	779
b) Amortización del terreno.....	780
c) Amortización de instalaciones, plantaciones y otras mejoras.....	780
d) Inmuebles que sean bienes de cambio.....	780
85.5. Valor residual en caso de venta.....	780
a) Fecha de adquisición y valor de origen.....	781
b) Construcciones y mejoras.....	781
c) El costo de superficies cedidas para uso público.....	781
86. Contrato de <i>leasing</i> ; <i>lease back</i> .....	782
86.1. Contratos asimilados a operaciones financieras.....	784
86.2. Contratos asimilados a operaciones de locación.....	785
86.3. Deduciones por el tomador, en contratos asimilados a operaciones financieras o de locación.....	786
86.4. Contratos asimilados a operaciones de compraventa.....	786
86.5. Operaciones de <i>lease back</i> .....	787
87. Valuación de inventario de bienes existentes en el extranjero, pertenecientes a residentes en el país.....	788
88. Enajenación de bienes en el extranjero, integrantes del activo fijo de establecimientos estables, o pertenecientes a residentes en el país: costo computable y su actualización.....	789
<b>CAPÍTULO XIV</b>	
<b>GANANCIA NETA Y GANANCIA NETA IMPONIBLE</b>	
89. Procedimiento de cálculo.....	793
89.1. Forma en que debería efectuarse.....	793

	Pág.
89.2. Forma en que la ley ordena efectuarlo.....	794
90. Deducibilidad de gastos.....	794
90.1. Concepto .....	794
90.2. Condiciones .....	804
90.3. Recupero, en dinero o en especie, de gastos deducidos .....	811
91. Ganancia neta de fuente extranjera .....	811
92. Documentación de los gastos .....	813
92.1. Efectos tributarios por carencia de documentación y de otras pruebas por erogaciones realizadas .....	814
93. Gastos incurridos en el exterior, respecto de ganancias de fuente argentina o de fuente extranjera.....	830
94. Dedución de cada gasto de la ganancia bruta correspondiente.....	834
94.1. Gastos comunes a ganancias gravadas y no gravadas .....	835
a) Ganancias gravadas y no gravadas.....	835
b) Carácter de gastos comunes a ganancias gravadas y no gravadas. Intereses y gastos fijos, indirectos o de estructura.....	835
c) Forma de efectuar el prorrateo .....	836
94.2. Los gastos financieros.....	837
a) Intereses de deudas garantizadas con derechos reales .	838
b) Artículo 120 del reglamento: alcance de la expresión <i>intereses</i> .....	838
c) Base de prorrateo.....	839
c,1) El caso especial de los dividendos .....	840
d) Cómputo del resultado de la venta de bienes de uso o de inversiones, a los efectos del prorrateo .....	842
d,1) Cuando el resultado no constituye ganancia gravada.....	842
d,2) Cuando el resultado está gravado .....	843
d,3) Imputación de la ganancia gravada al costo de un bien de reemplazo .....	843
e) Base de prorrateo de los intereses .....	844
f) Fórmula de prorrateo de intereses .....	844
g) Limitaciones a la deducción de intereses .....	845
95. Deducibilidad de gastos no imputables a una categoría en particular (personas físicas). Adecuación para ganancias de fuente extranjera.....	854
96. Gastos computables en cada categoría de ganancias.....	856
96.1. Impuestos y tasas que recaen sobre bienes .....	856
a) El caso del impuesto al valor agregado .....	860

	Pág.
b) Posición de la doctrina.....	861
c) Efecto práctico .....	862
96.2. Primas de seguros .....	862
96.3. Pérdidas por siniestros o delitos.....	862
96.4. Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones .....	864
96.5. Amortización de bienes de uso y de bienes intangibles, incluidos los afectados a la obtención de ganancias de fuente extranjera .....	867
97. Deducciones especiales de la primera categoría .....	875
97.1. Créditos incobrables.....	877
98. Deducciones especiales de la segunda categoría.....	878
99. Deducciones especiales de la cuarta categoría .....	878
100. Deducciones especiales de la tercera categoría .....	879
100.1. Art. 87.....	879
100.2. Castigos y previsiones contra malos créditos.....	880
100.3. Reservas matemáticas y para riesgos en curso .....	890
100.4. <i>Reserva</i> para despidos: su eliminación .....	890
100.5. Gratificaciones voluntarias .....	892
100.6. Aportes a planes de seguro de retiro privados .....	892
100.7. Gastos de representación.....	893
100.8. Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia. Retribuciones a socios administradores .....	894
100.9. Gastos de investigación, estudio y desarrollo .....	903
100.10. Enumeración ejemplificativa de gastos .....	904
100.11. Empleo de personas discapacitadas .....	905
100.12. Diez por ciento del valor FOB de las exportaciones.....	906
100.13. Impuesto sobre los intereses pagados y el costo financiero del endeudamiento empresarial .....	920
100.14. Resultados netos negativos por alteración de la paridad cambiaria .....	922
100.15. Referidas a ganancias de fuente extranjera.....	923
100.16. Aportes a pequeñas y medianas empresas, realizados por sus socios protectores y partícipes .....	924
100.17. Cuotas a las aseguradoras de riesgos del trabajo.....	925
100.18. Cánones a cargo de tomadores en contratos de <i>leasing</i> .....	925
100.19. Contribuciones previsionales al sistema integrado de jubilaciones y pensiones.....	926
101. Deducciones no admitidas .....	926
101.1. Gastos personales y de sustento .....	926
101.2. Intereses, sueldos u otros retiros en sociedades no comprendidas en el art. 69.....	927

	Pág.
101.3. Remuneraciones del cónyuge o parientes del contribuyente	927
101.4. El impuesto a las ganancias .....	928
101.5. Impuestos sobre terrenos baldíos y campos no explotados...	928
101.6. Honorarios a miembros de directorios y otros organismos actuantes en el extranjero .....	929
101.7. Honorarios por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole prestado desde el exterior.....	930
101.8. Adquisición de bienes .....	930
101.9. Utilidades destinadas a la formación de reservas.....	931
101.10. Amortización de llave, marcas y activos similares. <i>La llave</i> en la transferencia de negocios.....	933
101.11. Donaciones y otros actos de liberalidad .....	934
101.12. Quebranto neto de operaciones ilícitas .....	934
101.13. Amortizaciones, pérdidas por desuso y gastos de mantenimiento y funcionamiento de automóviles.....	934
101.14. Retribución por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior .....	937
101.15. Resultados de las inversiones de lujo, recreo personal y similares.....	937
102. Multas, costas causídicas, intereses punitorios y otros accesorios del impuesto .....	938

## CAPÍTULO XV

### AJUSTE POR INFLACIÓN

103. La filosofía del ajuste por inflación en la ley 21.894 .....	941
104. El ajuste por inflación en la ley 23.260.....	941
104.1. Esquema de funcionamiento del ajuste.....	943
104.2. Alternativas de decisión en materia de inversiones .....	944
104.3. La conveniencia de terceros contratantes con las empresas .	946
a) Punto de vista de los deudores.....	946
b) Punto de vista de los acreedores.....	946
105. Sujetos del ajuste por inflación.....	946
106. Estado patrimonial tomado como base .....	947
107. Criterios de valuación .....	947
107.1. Créditos y deudas indexables.....	948
107.2. Títulos valores indexables .....	949
107.3. Operaciones en moneda extranjera .....	949
108. Depuración del activo .....	949
108.1. Exclusión de rubros no constitutivos de activo.....	950

	Pág.
a) Saldos pendientes de integración de los accionistas .....	950
b) Saldos deudores del dueño o socios de sociedades .....	950
c) Saldos deudores de casas matrices del exterior .....	950
d) Gastos de constitución, de organización, de desarrollo o de estudio, deducidos al calcular el impuesto .....	951
108.2. Exclusión de inversiones en otras empresas .....	951
a) Acciones, cuotas y participaciones sociales .....	951
b) Anticipos para futuras integraciones de capital .....	952
c) Inversiones en el exterior .....	952
108.3. Activos excluidos .....	952
a) Inmuebles .....	952
b) Obras en curso sobre inmuebles .....	953
c) Materiales destinados a las obras en construcción .....	953
d) Bienes muebles amortizables .....	953
e) Reproductores .....	953
f) Bienes muebles en curso de elaboración .....	953
g) Bienes muebles no amortizables .....	954
h) Bienes inmateriales .....	954
i) Explotaciones forestales, minas, canteras y yacimientos .....	954
j) Señas o anticipos que congelen precio .....	954
k) Gastos diferidos o pagados por adelantado .....	955
l) Anticipos a cuenta de impuestos no deducibles e impuestos a devengar .....	955
109. Cómputo del pasivo .....	955
109.1. Rubros integrantes del pasivo .....	956
a) Deudas .....	956
b) Provisiones y previsiones .....	957
c) Ganancias percibidas por adelantado .....	957
d) Honorarios de directorio a pagar, gratificaciones y asignaciones a socios administradores .....	958
109.2. Rubros no considerados como pasivo .....	962
110. Monto del ajuste por inflación .....	962
111. Aplicabilidad del ajuste por inflación: ejercicios cerrados entre el 31 de marzo de 2002 y el 30 de septiembre de 2003 .....	963
<b>CAPÍTULO XVI</b>	
<b>REORGANIZACIÓN DE EMPRESAS</b>	
112. Obstáculos tributarios a la movilidad empresarial .....	987



	Pág.
112.1. Tratamiento del aporte y de la distribución de bienes .....	989
112.2. Los quebrantos acumulados .....	990
112.3. Otras situaciones .....	990
112.4. La reorganización de sociedades, según la ley .....	990
112.5. Efectos prácticos de estar comprendido en los arts. 77 y 78	991
a) Efectos susceptibles de favorecer al contribuyente .....	992
a,1) Transferencia de quebrantos impositivos .....	992
b) Efectos inocuos o francamente desfavorables .....	993
b,1) Métodos de imputación de utilidades y gastos al año fiscal .....	993
b,2) Cargos diferidos no deducidos a los fines impositi- vos .....	994
b,3) Cómputo de previsiones .....	994
b,4) Deducciones trasladables en el tiempo .....	994
b,5) Reintegros por reducción de existencias u otras causas .....	995
b,6) Otros derechos y obligaciones .....	995
c) Mantenimiento de regímenes de promoción.....	995
113. Traslado de atributos impositivos.....	996
114. Casos comprendidos en el art. 77 .....	997
114.1. Condiciones exigidas por la ley.....	998
a) Forma y plazo de la comunicación a la D.G.I. ....	1000
b) Exigencia de hallarse o haberse hallado en actividad ...	1004
c) Fecha de la reorganización.....	1005
d) Publicidad e inscripción .....	1005
e) Actividades vinculadas.....	1006
114.2. Fusión de empresas.....	1006
a) Definición legal.....	1006
b) Interés de los anteriores propietarios.....	1007
114.3. Absorción de empresas.....	1007
114.4. Escisión de sociedades o división de empresas .....	1008
a) Absorción parcial de una sociedad por parte de otra.....	1009
b) Fusión parcial de sociedades .....	1010
c) Escisión propiamente dicha .....	1010
114.5. Venta posterior de parte de la tenencia.....	1011
114.6. Escisión o fusiones parciales.....	1012
114.7. Ventas o transferencias entre componentes de un conjunto económico.....	1012
a) Definición reglamentaria de conjunto económico.....	1014

	Pág.
114.8. Resolución de la reorganización.....	1014
115. Ventas y transferencias que no constituyen reorganización de sociedades .....	1016
115.1. Facilidades de pago .....	1016
116. Ventas, transferencias o fusiones de negocios por valor global.....	1017

**CAPÍTULO XVII**

**LOS INCENTIVOS TRIBUTARIOS Y EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

117. Introducción.....	1019
118. Edificación de unidades destinadas a vivienda .....	1026
119. Inversiones en bienes muebles amortizables nuevos.....	1027
120. Inversiones en tierras rurales de baja productividad (inversiones en tierras áridas o anegadas).....	1041
121. Regímenes de promoción general y especiales (regionales y sectoriales).....	1042
121.1. Promoción industrial.....	1042
121.2. Promoción minera .....	1054
121.3. Promoción forestal .....	1059
121.4. Promoción regional.....	1063
121.5. Promociones sectoriales y especiales .....	1064

**CAPÍTULO XVIII**

**LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO**

122. Beneficiarios del exterior .....	1065
123. Sujetos residentes en el país .....	1065
124. Modalidades para ingresar el impuesto.....	1066
125. Obligaciones de los agentes de retención o de percepción .....	1069
125.1. Omisión de retener o de percibir el impuesto: responsabilidad solidaria del agente de retención o de percepción y del contribuyente; obligación de éste.....	1070
125.2. Omisión del ingreso de importes retenidos o percibidos por impuesto .....	1071
125.3. Plazo para el ingreso de retenciones o de percepciones efectuadas; deber de informar sobre ellas.....	1071
126. Regímenes de retención o de percepción del impuesto en la fuente. Retribución por gastos de los agentes de retención y de percepción .....	1074
127. Régimen general de retención del impuesto y régimen excepcional para su ingreso.....	1076

	Pág.
127.1. Ganancias sujetas a retención: momento en el cual ésta debe ser practicada .....	1078
127.2. Ganancias no sujetas a retención. Reintegro de gastos: inaplicabilidad de la retención .....	1087
127.3. Sujetos obligados a, y sujetos excluidos del deber de, practicar la retención. Pagos por cuenta de terceros. Enajenación de bienes muebles mediante intermediarios.....	1091
a) Normas generales.....	1091
b) Pagos por cuenta de terceros.....	1094
c) Enajenación de bienes muebles mediante intermediarios.....	1095
127.4. Sujetos pasibles de retención .....	1098
127.5. Certificados de exclusión .....	1099
127.6. Imposibilidad de retener: cambio o permuta; dación en pago .....	1104
127.7. Omisión de cumplir el deber de retener .....	1105
a) Obligaciones del beneficiario.....	1105
b) Sanciones al agente de retención.....	1106
127.8. Importe de la retención: método para determinarlo.....	1108
127.9. Pago global a varios beneficiarios de ganancias.....	1113
127.10. Comprobante de la retención para el beneficiario .....	1114
127.11. Retenciones en exceso .....	1114
127.12. Alícuotas de la retención; montos mínimos eximidos de ésta.....	1115
127.13. Régimen excepcional de ingreso del impuesto.....	1118
128. Régimen de retención del impuesto sobre operaciones de venta de granos no destinados a la siembra y legumbres secas.....	1124
128.1. Sujetos obligados a practicar la retención. Régimen excepcional de ingreso .....	1125
128.2. Sujetos pasibles de retención .....	1127
128.3. Momento en el cual debe ser practicada la retención .....	1128
128.4. Importe de la retención: método para determinarlo.....	1128
128.5. Imposibilidad de retener: cambio o permuta; dación en pago .....	1130
128.6. Alícuotas aplicables. Monto no sujeto a retención .....	1130
128.7. Comprobante de la retención para el sujeto pasible de ésta .	1132
128.8. Sanciones por incumplimientos.....	1133
129. Régimen de retención del impuesto sobre ganancias del trabajo personal en relación de dependencia.....	1133

	Pág.
129.1. Eximición de la obligación de presentar declaración jurada	1135
129.2. Sujetos obligados a practicar la retención; sus deberes formales .....	1135
129.3. Obligaciones de los beneficiarios .....	1139
129.4. Importe de la retención: método para determinarlo.....	1144
a) Ganancia bruta: su alcance.....	1144
b) Determinación de la ganancia neta.....	1146
c) Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto ....	1146
d) Deducciones generales .....	1147
e) Cálculo del importe a retener.....	1152
129.5. Empleados perceptores de otras ganancias. ....	1153
a) Distintos casos.....	1153
b) Varios empleadores simultáneos.....	1153
129.6. Constancia de no retención.....	1154
129.7. Anexos de la resolución general 2529 .....	1154
a) Importe de las deducciones acumuladas, correspondientes a cada mes.....	1154
b) Escala del art. 90 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones .....	1156
c) Importes acumulados mensuales de aportes individuales a los planes de seguros de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros de la Nación y a los planes y fondos de jubilaciones y pensiones de las mutuales inscriptas y autorizadas por el Instituto Nacional de Asociativismo y Economía Social (art. 81, inc. e) .....	1158
130. Régimen de retención del impuesto sobre ganancias percibidas por actores, mediante la Asociación Argentina de Actores .....	1159
130.1. Sujetos pasibles de la retención. Cuándo corresponde practicarla.....	1159
130.2. Cálculo y forma de ingresar el impuesto a retener .....	1160
a) Determinación de la ganancia neta .....	1160
b) Determinación de la ganancia neta sujeta a retención ..	1160
c) Determinación del importe a retener.....	1161
130.3. Obligaciones de los beneficiarios de las ganancias .....	1161
130.4. Declaración jurada patrimonial de ciertos beneficiarios ....	1162
130.5. Obligaciones de la Asociación Argentina de Actores .....	1164
131. Régimen de retención del impuesto sobre ganancias percibidas por jugadores de fútbol profesional.....	1165
132. Régimen de retención del impuesto en operaciones de cesión de cuotas o participaciones sociales.....	1167

	Pág.
133. Régimen de retención del impuesto en operaciones de transmisión del dominio de inmuebles, o cesión de sus boletos de compraventa: excepciones .....	1171
134. Retención del impuesto sobre pagos a comerciantes, locadores o prestadores de servicios, adheridos a sistemas de pago por tarjetas de crédito o de compra .....	1173
135. Importación definitiva de bienes para comercializar en el mercado interno: percepción del impuesto .....	1174
136. Retención del impuesto sobre el pago de dividendos, intereses, rentas u otras ganancias .....	1178
137. Retención del impuesto sobre vales de almuerzo o alimentarios de la canasta familiar .....	1179
138. Retención del impuesto sobre intereses de deudas, pagados por sujetos comprendidos en el art. 49, excepto entidades financieras .....	1181
139. Retención del impuesto sobre pagos a sujetos inscriptos en el régimen simplificado para pequeños contribuyentes.....	1182
139.1. Sujetos obligados a practicar la retención .....	1184
139.2. Cuándo debe ser practicada la retención .....	1185
139.3. Importe de la retención: método para determinarlo.....	1185
139.4. Imposibilidad de retener: cambio o permuta; dación en pago. Obligación del sujeto pasible de la retención.....	1186
139.5. Omisión de cumplir el deber de retener. Obligación del sujeto pasible de la retención.....	1186
139.6. Comprobante de la retención para el sujeto pasible de ésta .....	1187
139.7. Ingreso e información de la retención practicada .....	1187
139.8. Carácter de la retención.....	1188
139.9. Sanciones por incumplimiento .....	1188
140. Anticipos del impuesto .....	1188
140.1. Personas físicas y sucesiones indivisas.....	1189
a) Exención del pago de anticipos.....	1189
b) Monto mínimo del anticipo .....	1189
c) Modos de cálculo del anticipo: general y opcional.....	1190
d) Número de anticipos; vencimientos para su pago.....	1191
e) Sanción aplicable por no presentar la declaración jurada o no ingresar los anticipos.....	1192
140.2. Sujetos comprendidos en el art. 69 .....	1192
141. Pago a cuenta del impuesto por productores agropecuarios y sujetos prestadores de servicios de laboreo de la tierra, siembra y cosecha, y por productores y sujetos prestadores de servicios en la actividad minera extractiva y en la pesca marítima.....	1193
142. Pago a cuenta por sujetos prestadores de servicios de transporte automotor de carga .....	1195

	Pág.
143. Pago a cuenta del impuesto y el impuesto a la ganancia mínima pre-sunta.....	1197
144. Pago a cuenta del impuesto y el impuesto al valor agregado de las editoriales.....	1200
145. Pago a cuenta del impuesto y el impuesto sobre los créditos y débi-tos en cuentas bancarias y otras operatorias.....	1201
146. Pago a cuenta del impuesto mediante certificados de crédito fiscal..	1203
147. Pago a cuenta del impuesto: programas "trigo plus" y "maíz plus" .	1204
148. Pago por declaración jurada.....	1205
148.1. Responsables por deuda propia y por deuda ajena: ley 11.683 y su reglamento .....	1205
148.2. Obligados a presentar declaraciones juradas.....	1212
a) Personas físicas y sucesiones indivisas.....	1213
b) Personas jurídicas y empresas unipersonales.....	1216
c) Terceros obligados.....	1221
Índice de jurisprudencia.....	1223
Índice por materias.....	1231