



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.....	97
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.....	193
XIII.2. Salidas no documentadas. L.: 37; 38 / DR: 55	198
XIII.3. Impuesto de igualación. L.: 69.1; 118.1 / DR: 102.1; 102.2; 102.3	200
XIII.4. Empresas de construcción. L.: 74	204
XIII.5. Operaciones financieras.....	206
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)	206
XIII.5.2. Operaciones de "leasing" y "sale & lease back". D.: 1038/2000.....	209
XIII.5.3. Factoring	216
XIII.5.4. Obligaciones negociables. L.: 23.962.....	216
XIII.6. Diferencias de cambio. L.: 27; 68 / DR: 97; 98; 99; 100; 101; 131.....	217

**CAPÍTULO XIV
REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES**

XIV.1. Introducción. L.: 77	221
XIV.2. Concepto de reorganización. L.: 77 / DR: 105	221
XIV.3. Traslado de derechos y obligaciones. L.: 77; 78 / DR: 106; 130	223
XIV.4. Requisitos que deben cumplirse. L.: 77 / DR: 105; 108; 172.2	225
XIV.5. Incumplimiento de los requisitos. L.: 77 / DR: 107; 108	226

**CAPÍTULO XV
BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR**

XV.1. Retención. Sujetos que comprende. Alcance del término. L.: 91; 92	229
XV.2. Presunciones. L.: 92; 93 / DR: 151; 152; 153; 154; 155; 155.1.1; 156; 157; 158; 158.1	230
XV.3. Presunción por ganancias de capital. L.: 90 / DR: 149.1	233
XV.4. Acrecentamiento de la renta. DR: 145	234

**CAPÍTULO XVI
RENTA MUNDIAL**

XVI.1. Renta de fuente extranjera. Alcance del término. L.: 127; 128; 129	237
XVI.2. Determinación de la ganancia neta de fuente extranjera	238
XVI.2.1. Consideraciones generales. L.: 127; 131; 133 / DR: 165 (V); 165 (VI)	238
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	241
XVI.3. Compensación de quebrantos con ganancias. L.: 134; 135; 136 / DR: 32; 33; 165.6.5	245
XVI.4. Exenciones. L.: 137	246
XVI.5. Ganancias alcanzadas	246
XVI.5.1. Ganancias de la primera categoría. L.: 139.....	246
XVI.5.2. Ganancias de la segunda categoría. L.: 140; 141; 142; 143; 144; 145.....	247
XVI.5.3. Ganancias de la cuarta categoría. L.: 160; 161; 180	249
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	249
XVI.6. Normas de valuación. L.: 151; 152; 153; 154.....	250
XVI.7. Casos especiales. L. 138; 155	251
XVI.8. Deducciones.....	252
XVI.8.1. Deducciones admitidas. L.: 162; 163; 164; 165 / DR: 165 (VII); 165 (VIII).....	252
XVI.8.2. Deducciones no admitidas. L.: 166	254
XVI.9. Determinación del impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera. L.: 167 / DR: 165 (X); 165 (XI)	254

**CAPÍTULO XVII
LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO**

XVII.1. Declaración jurada del impuesto a las ganancias	255
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	257
XVII.2.1. Escala progresiva.....	257

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

