

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	17
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. Beneficio a considerar. 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	98

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	123

CAPÍTULO IX GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

IX.1. Ganancias alcanzadas. L.: 16; 79; 100; 121 / DR: 22; 112	125
IX.2. Compensaciones, viáticos y similares. L.: 79, último párrafo / DR: 110	128
IX.3. Deducciones admitidas	129

CAPÍTULO X GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

X.1. Ganancias alcanzadas. L.: 49	131
X.1.1. Un elemento condicionante: la característica del sujeto que obtiene la renta. L.: 49 a), b) y c) y último párrafo; 50.....	132
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 (derogada por el art. 3° de la L. 26.994; desde el 1/8/2015 rigen los arts. 2037 a 2072 del CCyCN). L.: 49 d) / DR: 89; 90; 91	134
X.1.3. Demás ganancias no incluidas en otras categorías. L.: 49 e)	137
X.1.4. Los fideicomisos. L.: 49 d'); 69 a) 6; / DR: 70.1; 70.2; 70.4; 70.5; 121.1	138
X.2. Metodología de determinación. DR: 4; 68; 69; 70	142
X.3. Determinación de la ganancia neta. L.: 87	144
X.3.1. Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio. L.: 87 a)	144
X.3.2. Castigos y provisiones para malos créditos. L.: 87 b) / DR: 133; 134; 135; 136; 137	145
X.3.3. Gastos de organización. L.: 87 c) / DR: 140	148
X.3.4. Reservas matemáticas y para riesgos en curso y similares. L.: 87 d)	149
X.3.5. Comisiones y gastos incurridos en el extranjero. L.: 87 e)	149
X.3.6. Previsión para indemnización despido rubro antigüedad. L.: 87 f) / DR: 172.1	149
X.3.7. Erogaciones y gratificaciones a favor del personal. L.: 87 g) / DR: 139	150
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)	150
X.3.9. Gastos de representación. L.: 87 i) / DR: 141	150
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	151
X.4. Disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros. L.: 73 / DR: 103	155
X.5. Valuación de inventarios. L.: 51; 52 / DR: 74; 86	158
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	159
X.5.2. Hacienda	162
X.5.2.1. Hacienda como bienes de cambio. L.: 52 d); 53; 54 / DR: 77; 78; 79; 81; 82; 83	162
X.5.2.2. Hacienda como bienes de uso. L.: 54 / DR: 76	167
X.5.3. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales. L. 52 e) / DR: 75	167
X.5.4. Sementeras. L.: 52 f) / DR: 75; 80	168
X.5.5. Bienes de uso afectados como bienes de cambio. DR: 84	168
X.5.6. Retiro de mercaderías para uso personal u otros fines. L.: 57	168
X.5.7. Inmuebles con carácter de bienes de cambio. L.: 55 / DR: 88	168

CAPÍTULO XI AMORTIZACIONES

XI.1. Amortización de inmuebles. L.: 83 / DR: 61; 127	171
XI.2. Amortización de bienes muebles. L.: 84	172
XI.3. Bienes sujetos a agotamiento. L.: 75; 76 / DR: 87	174
XI.4. Pérdidas por desuso. L.: 66 / DR: 95; 113	175

CAPÍTULO XII OPERACIONES ENTRE EMPRESAS VINCULADAS

XII.1. Principio de operador independiente. L.: 14; 15; 15.1 / DR: 11; 19; 20; 21.7	177
XII.2. Precios de transferencia. L.: 15 / DR: 11; 20; 21; 21.1; 21.2; 21.3; 21.4; 21.5; 21.6	179
XII.3. Exportación de commodities. L.: 15 / DR: 21.7.1; 21.7.2; 21.7.3; 21.7.4	187

CAPÍTULO XIII

SITUACIONES ESPECIALES PREVISTAS POR LA LEY

XIII.1. Venta y reemplazo. L.: 67 / DR: 96.....	191
XIII.2. Salidas no documentadas. L.: 37; 38 / DR: 55	196
XIII.3. Impuesto de igualación. L.: 69.1; 118.1 / DR: 102.1; 102.2; 102.3	198
XIII.4. Empresas de construcción. L.: 74	202
XIII.5. Operaciones financieras.....	204
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)	204
XIII.5.2. Operaciones de "leasing" y "sale & lease back". D.: 1038/2000.....	207
XIII.5.3. Factoring	214
XIII.5.4. Obligaciones negociables. L.: 23.962.....	214
XIII.6. Diferencias de cambio. L.: 27; 68 / DR: 97; 98; 99; 100; 101; 131.....	215

CAPÍTULO XIV

REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES

XIV.1. Introducción. L.: 77	219
XIV.2. Concepto de reorganización. L.: 77 / DR: 105	219
XIV.3. Traslado de derechos y obligaciones. L.: 77; 78 / DR: 106; 130	221
XIV.4. Requisitos que deben cumplirse. L.: 77 / DR: 105; 108; 172.2	223
XIV.5. Incumplimiento de los requisitos. L.: 77 / DR: 107; 108	224

CAPÍTULO XV

BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

XV.1. Retención. Sujetos que comprende. Alcance del término. L.: 91; 92	227
XV.2. Presunciones. L.: 92; 93 / DR: 151; 152; 153; 154; 155; 155.1.1; 156; 157; 158; 158.1	228
XV.3. Presunción por ganancias de capital. L.: 90 / DR: 149.1	231
XV.4. Acrecentamiento de la renta. DR: 145.....	232

CAPÍTULO XVI

RENTA MUNDIAL

XVI.1. Renta de fuente extranjera. Alcance del término. L.: 127; 128; 129	235
XVI.2. Determinación de la ganancia neta de fuente extranjera	236
XVI.2.1. Consideraciones generales. L.: 127; 131; 133 / DR: 165 (V); 165 (VI)	236
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	239
XVI.3. Compensación de quebrantos con ganancias. L.: 134; 135; 136 / DR: 32; 33; 165.6.5	243
XVI.4. Exenciones. L.: 137	244
XVI.5. Ganancias alcanzadas	244
XVI.5.1. Ganancias de la primera categoría. L.: 139.....	244
XVI.5.2. Ganancias de la segunda categoría. L.: 140; 141; 142; 143; 144; 145.....	245
XVI.5.3. Ganancias de la cuarta categoría. L.: 160; 161; 180	247
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	247
XVI.6. Normas de valuación. L.: 151; 152; 153; 154.....	248
XVI.7. Casos especiales. L. 138; 155	249
XVI.8. Deducciones.....	250
XVI.8.1. Deducciones admitidas. L.: 162; 163; 164; 165 / DR: 165 (VII); 165 (VIII)	250
XVI.8.2. Deducciones no admitidas. L.: 166.....	252
XVI.9. Determinación del impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera. L.: 167 / DR: 165 (X); 165 (XI)	252

CAPÍTULO XVII

LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

XVII.1. Declaración jurada del impuesto a las ganancias	253
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	255
XVII.2.1. Escala progresiva.....	255

XVII.2.2. Ganancias de capital	255
XVII.2.3. Dividendos.	256
XVII.3. Determinación del impuesto en cabeza de sociedades comprendidas en el artículo 69 de la ley	256
XVII.4. Pagos a cuenta específicos	258
XVII.4.1. Anticipos. RG (AFIP) 327.....	258
XVII.4.2. Regímenes de retención en la fuente. L.: 39; 40 / DR: 73.....	260
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	261
XVII.6. Pagos a cuenta de otros impuestos	266
XVII.7. El caso del impuesto sobre la ganancia mínima presunta. L.13/ DR: 17.....	266