



LIBROS
+
INFORMÁTICA

03442 - 431162 / 2477
ESPAÑA 14 - C. DEL URUGUAY - E. R.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo Tercera Edición	IX
Prólogo Segunda Edición.....	XIII
Prólogo Primera Edición.....	XV
Índice de Abreviaturas.....	XXXIX
Índice de Fallos	XLIII
Índice de Dictámenes.....	LXIII
Otros Dictámenes, Resoluciones y Consultas.....	LXXIII

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. Descripción teórica e impuesto vigente	1
1.1. Concepto de imposición a la renta y su desarrollo en el tiempo.....	2
1.2. Concepto de renta	4
1.3. Dificultades de aplicación.....	6
1.3.1. Rentas de difícil detección	6
1.3.2. Rentas de difícil valuación o asignación.....	7
1.3.2.1. Ganancias eventuales	7
1.3.2.2. Ganancias de capital	8
1.3.2.3. Adquisiciones a título gratuito	10
1.3.2.4. Soluciones propuestas por la doctrina	10
1.3.2.4.1. Inclusión en el impuesto personal....	10
1.3.2.4.2. Inclusión en un impuesto específico....	12
1.3.3. Rentas imputadas	13
1.3.4. Rentas en especie.....	16
1.4. Cuestionamientos al impuesto.....	18
1.4.1. Doble imposición del ahorro.....	18
1.4.2. Efectos de desincentivo.....	18
1.4.3. Costos de cumplimiento y control.....	19
1.5. Alternativas propuestas	19
1.5.1. Impuesto al gasto.....	19
1.5.2. Impuesto base presunta.....	20
1.5.3. Impuesto dual	20

	Pág.
1.6.1. Antecedentes y evolución	21
1.6.2. Importancia como recurso	22
1.6.3. Composición de la recaudación	23
1.6.4. Impuesto a las ganancias de capital y eventuales.....	24
1.7. Impuesto a la renta presunta. Régimen simplificado	25
1.8. Distribución constitucional de competencias tributarias	28
1.9. Principales características del impuesto vigente	28

CAPÍTULO II

OBJETO DEL IMPUESTO

2. Objeto del impuesto. Concepto de ganancia en la ley.....	31
2.1. Concepto de enajenación a los efectos del impuesto	32
2.2. Teoría de la fuente: caracteres distintivos.....	36
2.3. Teoría del balance: caracteres distintivos.....	40
2.4. Ganancias gravadas para todos los sujetos	47
2.4.1. Enajenación de bienes muebles amortizables	48
2.4.2. Compraventa de acciones, bonos y títulos valores	49
2.4.3. Dividendos y utilidades	49
2.4.4. Loteos con fines de urbanización, remisión.....	49
2.4.5. Propiedad horizontal, remisión	50
2.4.6. Tratamiento de subsidios y compensaciones	50
2.4.6.1. Compensaciones agropecuarias.....	52
2.5. Operaciones gravadas para algunos sujetos.....	53
2.5.1. Algunas rentas de primera categoría	53
2.5.2. Algunas rentas de segunda categoría	53
2.5.3. Algunas rentas de cuarta categoría	54
2.6. Atribución de ganancias a los sujetos.....	54
2.6.1. Sujetos empresa, ganancias gravadas.	55
2.6.2. Sujetos no empresa, ganancias gravadas.....	55
2.7. Determinaciones presuntivas de rentas.....	57
2.7.1. Diferencias de inventario y producción	59
2.7.2. Imágenes satelitales	64
2.7.3. Diferencias de ventas y operaciones marginales	68
2.7.4. Incrementos patrimoniales no justificados.....	69
2.7.5. Depósitos bancarios	79
2.7.6. Remuneraciones y personal no declarado.....	81
2.7.7. Fondos provenientes de paraísos fiscales	82
2.7.8. Bienes adquiridos a título gratuito	84

CAPÍTULO III

EXENCIONES

3. Exenciones y otras liberalidades	87
---	----

	Pág.
3.1. Concepto de exenciones y de exclusiones de objeto o no sujeciones.....	87
3.2. Similitudes y diferencias.....	89
3.3. Naturaleza jurídica de ambas figuras.....	89
3.3.1. Interpretación.....	90
3.4. Tipos de exenciones.....	91
3.5. Análisis general de las exenciones contempladas en la ley	91
3.5.1. Registro de entidades exentas.....	94
3.5.1.1. Certificados de exención. Naturaleza. Validez...	98
3.6. Análisis particular de las exenciones contempladas en la ley	99
3.6.1. Fiscos nacional, provincial y municipal	99
3.6.2. Entidades exentas de impuestos	104
3.6.3. Diplomáticos	106
3.6.4. Sociedades cooperativas.....	110
3.6.5. Instituciones religiosas	112
3.6.6. Asociaciones, fundaciones y entidades civiles.....	113
3.6.6.1. Entidades de carácter gremial.....	129
3.6.7. Mutuales.....	132
3.6.8. Intereses por depósitos en entidades financieras	135
3.6.9. Intereses judiciales e indemnizaciones laborales.....	137
3.6.9.1. Intereses de créditos laborales	137
3.6.9.2. Indemnizaciones por despido rubro antigüedad...	138
3.6.9.3. El fallo De Lorenzo de la Corte	150
3.6.9.4. Consecuencias de "De Lorenzo"	152
3.6.9.5. Doctrina predominante	153
3.6.9.6. Posición de AFIP	153
3.6.9.7. Haberes jubilatorios	154
3.6.9.8. indemnizaciones por muerte originada en accidente o enfermedad.....	157
3.6.10. Derechos de autor.....	157
3.6.11. Títulos, acciones y obligaciones emitidos por entidades oficiales.....	162
3.6.12. Reintegros de exportación.....	163
3.6.13. Asociaciones deportivas	164
3.6.14. Títulos o bonos de capitalización. Seguros de vida	167
3.6.15. Valor locativo de la casa habitación.....	169
3.6.16. Primas de emisión de acciones y de suscripción o integración de participaciones sociales.....	171
3.6.17. Remuneraciones de magistrados y legisladores	172
3.6.18. Instituciones internacionales sin fines de lucro.....	179
3.6.19. Intereses de préstamos de fomento	179
3.6.20. Intereses de créditos obtenidos en el exterior	180
3.6.21. Algunas adquisiciones a título gratuito	180
3.6.22. Actualizaciones de créditos.....	188
3.6.23. Resultados de la enajenación de acciones y títulos valores ..	190
3.6.24. Factor de convergencia	191
3.6.25. Disposición de residuos	192

	Pág.
3.6.26. Compensación de intereses y actualizaciones	192
3.7. Exenciones contempladas por otras leyes	193
3.7.1. Asignaciones familiares.....	193
3.7.2. Prestaciones ley de riesgos del trabajo	193
3.7.3. Actividad teatral	196
3.7.4. Pensiones a veteranos de guerra.....	198
3.7.5. Otras.....	200
3.7.6. Convenios de doble imposición	202
3.8. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto	202
3.9. Anulación de exenciones por transferencias de ingresos a fiscos extranjeros. Casos de no aplicación.....	203
3.10. Anulación de exenciones a sujetos del ajuste por inflación. Remi- sión	204
3.11. Exenciones de fuente extranjera	204
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.893, con vigencia desde el 1/1/2016.....	205

CAPÍTULO IV

SUJETOS

4. Sujetos	207
4.1. Alternativas para definir la unidad contribuyente	207
4.2. Sujeto activo y sujeto pasivo	210
4.3. Responsables por deuda propia y por deuda ajena	211
4.4. Sujetos establecidos en la ley, con sujeción integral	212
4.4.1. Personas de existencia visible residentes.....	213
4.4.1.1. Capaces	213
4.4.1.2. Incapaces	213
4.4.1.2.1. Menores	214
4.4.1.2.1.1. Patria potestad.....	214
4.4.1.2.1.2. Administración de los bienes de los hijos.....	216
4.4.1.2.1.3. Cese del usufructo pater- no.....	219
4.4.1.2.2. Personas por nacer	220
4.4.1.2.3. Demás incapaces	220
4.4.2. Personas de existencia ideal, constituidas en el país	222
4.4.2.1. Sociedades en formación	223
4.4.2.2. Sociedades en liquidación	224
4.4.2.3. Transformación de sociedades.....	226
4.4.2.4. Establecimientos estables.....	227
4.4.3. Proceso sucesorio	233
4.4.3.1. Sucesión indivisa	233
Personalidad de la sucesión indivisa.....	234
Masa hereditaria	235

	Pág.
Bienes que no integran la masa.....	236
Bienes que se incorporan a la masa con posterioridad al fallecimiento del causante.....	236
Bienes que salen de la masa después del fallecimiento del causante.....	236
Masa y sociedad conyugal	237
4.4.3.2. Período de existencia.....	238
4.4.3.3. Rentas del causante y de la sucesión indivisa.....	241
4.4.3.4. Alternativas diversas	245
Cesión de derechos hereditarios	245
Reconocimiento de herederos.....	245
Acciones de colación	246
Licitación	247
Bienes en el exterior.....	247
4.5. Sujetos con sujeción real, pago único y definitivo.....	247
4.5.1. Beneficiarios del exterior	249
4.5.2. Accionistas no identificados.....	249
4.5.3. Impuesto de equiparación.....	249
4.6. Demás sociedades	250
4.6.1. Sociedad de hecho.....	250
4.6.1.1. La cuestión en el derecho civil y el societario.....	250
4.6.1.2. Sociedad de hecho y condominio	251
4.6.1.3. Sociedad de hecho y sociedad conyugal	252
4.6.1.4. Sociedad de hecho y concubinato.....	253
4.6.1.5. Prueba de su existencia.....	255
4.6.1.6. Principio y fin de la sociedad	257
4.6.1.7. Régimen tributario aplicable.....	259
4.6.1.8. Avatares de la vida societaria	259
4.6.2. Consorcios de cooperación y U.T.E.....	263
4.6.3. Sociedades de componentes	264
4.7. Sociedad conyugal.....	265
4.7.1. Principio y finalización	265
4.7.2. Tratamiento en el derecho civil de los distintos bienes.....	266
4.7.3. Tratamiento en la ley de los distintos bienes	268
4.7.3.1. Bienes propios	269
4.7.3.2. Bienes gananciales	271
4.7.3.3. Atribución de bienes a los cónyuges.....	272
4.7.3.4. Bienes de administración reservada	279
4.7.3.5. Bienes en condominio.....	279
4.7.4. Relación con sucesión indivisa	280
4.7.5. La nueva ley de matrimonio.....	281
4.7.6. El Código Civil y Comercial.....	282
4.8. Sociedades entre cónyuges.....	282
4.9. Situaciones especiales: sujetos en concurso, quiebra y cesación de operaciones.....	285
4.9.1. Sujetos en concurso o en quiebra	285

	Pág.
4.9.1.1. La personería fiscal de concursados y quebrados	285
4.9.1.2. Sujetos en concurso	287
4.9.1.3. Sujetos en quiebra.....	287
4.9.1.4. Prescripción tributaria y prescripción concursal.....	292
4.9.1.5. Otras consecuencias.....	294
4.9.2. Cese de operaciones	296
4.10. Centros colectores de rentas.....	297
4.11. Integración del resultado entre personas físicas y jurídicas	297
4.11.1. Ganancias de sociedades de capital del art. 69	299
4.11.2. Ganancias de sucesiones indivisas.....	300
4.11.3. Ganancias de otras sociedades, asociaciones, sucesiones y empresas	300
4.11.4. Ganancias de fuente extranjera	301
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	302

CAPÍTULO V

FUENTE. RESIDENCIA

5. Momentos de vinculación, concepto	321
5.1. Criterio de la residencia, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes.....	322
5.2. Criterio de la territorialidad, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	324
5.3. Múltiple imposición jurídica y económica. Concepto. Efectos ..	326
5.3.1. Métodos para atenuarla	327
5.3.1.1. Unilaterales	327
5.3.1.2. Multilaterales	328
5.4. Disposiciones de la ley argentina	329
5.4.1. Personas Físicas y sucesiones. Adquisición de residencia	329
5.4.1.1. Casos especiales.....	331
5.4.1.1.1. Casos en que la presencia permanente no implica residencia	331
Personal diplomático y consular.....	332
Personal de organismos internacionales	332
Extranjeros que ingresan por motivos laborales.....	333
Estudiantes e investigadores.....	334
5.4.1.1.2. Casos en que la ausencia no implica perder la residencia	335
5.4.2. Residencia, pérdida	336

	Pág.
5.4.3. Efectos de la pérdida	337
5.4.4. Doble residencia	338
5.4.7. Residencia de personas jurídicas y otros entes	341
5.5. Fuente.....	345
5.5.1. Concepto general de fuente argentina y fuente extranje- ra	347
5.5.2. Fuente de los resultados producidos por bienes	349
5.5.3. Resultados provenientes de la colocación de capitales ...	353
5.5.3.1. Intereses.....	354
5.5.3.1.1. Intereses de debentures	361
5.5.3.1.2. Interés accionario de cooperativas....	361
5.5.3.1.3. Deudas con garantía real	361
5.5.3.1.4. Instrumentos y contratos derivados..	361
5.5.3.2. Negociación de valores mobiliarios.....	364
5.5.3.3. Exportaciones.....	367
5.5.3.3.1. Exportación de bienes con cotización conocida.....	369
5.5.3.4. Importaciones	372
5.5.3.5. Dividendos.....	375
5.5.3.6. Rentas vitalicias	376
5.5.4. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos.....	376
5.5.4.1. Derechos de autor, patentes de invención, mar- cas y activos similares	377
5.5.4.2. Películas cinematográficas nacionales y extranje- ras. Medios audiovisuales.....	378
5.5.4.3. Regalías.....	381
5.5.5. Realización en el país de actos o actividades	381
5.5.5.1. Tareas de personas físicas.....	382
5.5.5.1.1. Tareas ocasionales en el exterior, de residentes en el país.....	384
5.5.5.1.2. Trabajos temporarios en el país, de residentes en el exterior	385
5.5.5.1.2.1. Artistas residentes en el exterior	385
5.5.5.1.2.2. Técnicos profesionales y otros	386
5.5.5.1.3. Honorarios directores y asesores del exterior	386
5.5.5.1.4. Sueldos abonados por el Estado	389
5.5.5.1.5. Obligaciones de no hacer	389
5.5.5.1.6. Jubilaciones y pensiones	389
5.5.5.2. Actividades de empresas.....	390
5.5.5.2.1. Negociación o explotación de bienes materiales	391
5.5.5.2.2. Empresas de transporte y locación de contenedores	391

	Pág.
5.5.5.2.3. Agencias de noticias	397
5.5.5.2.4. Compañías de seguros	398
5.6. Operaciones entre casa matriz y sucursal.....	400
5.6.1. Alternativas de tratamiento	402
5.6.2. Establecimientos permanentes en el país	404
5.6.2.1. Principio de la contabilidad separada	404
5.6.2.2. Teorías de la penetración y del órgano	405
5.6.2.3. Operaciones entre casa matriz, filial y sucursal	406
5.6.2.4. Paraísos fiscales	408
5.6.2.5. Concepto de vinculación	411
5.6.3. Establecimientos permanentes en el exterior	413
5.6.3.1. Concepto de establecimiento permanente en el exterior	413
5.6.3.2. Principio de la contabilidad separada	414
5.6.3.3. Operaciones entre casa matriz y establecimiento permanente	415
5.6.3.4. Operaciones entre el titular en el país o establecimiento permanente con sujetos del exterior vinculados al titular.....	416
5.7. Precios de transferencia	417
5.7.1. Régimen de la ley argentina	418
5.7.2. Métodos aplicables	419
5.7.2.1. Precio comparable entre partes independientes ...	420
5.7.2.2. Precio de venta entre partes independientes.....	421
5.7.2.3. Costo más beneficios	421
5.7.2.4. División de ganancias	421
5.7.2.5. Margen neto de la transacción	422
5.7.2.6. Procedimiento de aplicación	422

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES

6.1. Deducciones: concepto y razón de su existencia.....	425
6.2. Diferencia con exenciones, exclusiones de objeto y desgravaciones.....	426
6.3. Formas que pueden adoptar	426
6.4. Deducciones para personalizar el impuesto	427
6.4.1. Requisitos generales y forma de cómputo	427
6.4.1.1. Deducción por ganancia no imponible, concepto	431
6.4.1.2. Requisitos para su cómputo	432
6.4.1.3. Deducción por familiares a cargo	436
6.4.1.3.1. Requisitos para su cómputo	437
6.4.1.3.2. Residencia.....	437
6.4.1.3.3. Carga del contribuyente.....	438

	Pág.
6.4.1.3.4. Ganancias de la carga	439
6.4.1.3.5. Familiares comprendidos.....	440
6.4.1.3.6. Vinculación con el resultado de la enajenación de acciones	444
6.4.1.4. Deducción especial.....	444
6.4.1.4.1. Requisitos para su cómputo	445
6.4.1.4.2. Deducción para rentas del art. 79, incs. a), b) y c)	447
6.4.1.4.3. Desdoblamiento de la deducción	448
6.5. Otras deducciones personales.....	451
6.5.1. Aportes jubilatorios	452
6.5.2. Gastos de enfermedad.....	453
6.5.2.1. Deducciones para obras sociales	453
6.5.2.2. Pagos a sistemas de medicina prepaga.....	454
6.5.2.3. Honorarios y gastos por servicios de asistencia sanitaria	456
6.5.3. Gastos de sepelio	457
6.5.4. Primas de seguros de vida y planes de seguro de retiro...	458
6.5.5. Donaciones.....	460
6.5.5.1. Régimen general	461
6.5.5.2. Requisitos a cumplir por el donante y/o su em- pleador	462
6.5.5.3. Donaciones en especie	464
6.5.5.4. Tope de las donaciones.....	465
6.5.6 Personal doméstico	465
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	468

CAPÍTULO VII

AÑO FISCAL

7.1. Año fiscal	471
7.1.1. Sujetos que no constituyen empresa	472
7.1.2. Sujetos empresa	473
7.1.3. Residentes en el exterior	473
7.2. Balance comercial y balance impositivo.....	474
7.2.1. Diferencias transitorias y permanentes.....	477
7.2.2. Balance impositivo en la ley	477
7.2.3. Diferencias entre balance impositivo y comercial.....	479
7.2.4. Balance impositivo sin contabilidad.....	481
7.3. Cambio de fecha de cierre.....	481
7.4. Casos especiales.....	483
7.5. Criterios de imputación de las ganancias y gastos	483
7.5.1. Criterio de lo devengado	484
7.5.1.1. Concepto legal de devengado	485

	Pág.
7.5.1.2. Adquisición y pérdida del dominio.....	490
7.5.1.3. Devengamiento de los gastos	492
7.5.1.4. Obligaciones condicionales.....	494
7.5.1.5. Resultados que dependen de hechos futuros	499
7.5.1.6. Resultados cuya ocurrencia depende del hecho ajeno	502
7.5.1.7. Conclusión.....	503
7.5.2. Criterio de lo percibido	504
7.5.2.1. Concepto de pago	507
7.5.2.2. Disponibilidad económica	509
7.5.3. Criterios especiales de imputación	514
7.5.3.1. Devengado exigible	515
7.5.3.1.1. Ejercicio y finalización del régimen...	517
7.5.3.2. Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores	518
7.5.3.3. Honorarios de directorio.....	519
7.5.3.4. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas...	519
7.5.3.5. Intereses, alquileres y similares. Daños.....	521
7.5.3.6. Diferencias de impuestos.....	523
7.5.3.6.1. Devengamiento de sentencias	525
7.5.3.7. Planes de seguro de retiro privados.....	525
7.5.3.8. Pagos de empresas locales a su vinculada	526
7.5.3.9. Reemplazo y desuso de bienes de uso	528
7.5.3.10. Empresas constructoras.....	529
7.5.3.11. Incrementos patrimoniales no justificados. Di- ferencias de inventario	529
7.5.3.12. Resultados de la rescisión de operaciones	529
7.5.3.13. Quitas de pasivos y concursales.....	529
7.5.3.14. Imputación de ganancias y gastos de fuente ex- tranjera.....	550
7.5.3.14.1. Ganancias de establecimientos esta- bles en el exterior	550
7.5.3.14.2. Ganancias de sociedades constitui- das en el exterior	552
7.5.3.14.3. Ganancias de sociedades por accio- nes constituidas, radicadas o ubica- das en el exterior	553
7.5.3.14.4. Ganancias de sociedades por accio- nes que estén ubicadas en paraísos fiscales y obtengan rentas pasivas	554
7.5.3.14.5. Ganancias obtenidas directamente en el exterior.....	557
7.5.3.15. Otros criterios.....	557
7.5.3.16. Cobros y pagos con bonos.....	558
7.5.3.17. Cesión de derechos.....	559
7.6. Compensación de resultados dentro del año fiscal y en años fu- tueros.....	559

	Pág.
7.6.1. Compensación de quebrantos específicos	561
7.6.1.1. Operaciones de compra venta de acciones y títulos valores	561
7.6.1.2. Operaciones con instrumentos derivados	562
7.6.1.3. Operaciones que no producen renta de fuente argentina.....	562
7.6.2. Quebrantos no deducibles.....	564
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	565

CAPÍTULO VIII

DETERMINACIÓN EN GENERAL

8. Determinación de la ganancia en general.....	571
8.1. Método de determinación en base real o presunta.....	571
8.2. Concepto de ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto	572
8.3. Gastos necesarios, concepto.....	574
8.3.1 Significado de “gasto necesario”	576
8.3.2. Facultades del Fisco	578
8.3.3. Análisis de algunos casos	579
8.3.3. Otras deducciones	589
8.3.4. Concepto e imputación de la renta	589
8.3.5. Documentación, pago y retención.....	590
8.4. Cuestiones relacionadas con los gastos	596
8.4.1. Prorrateo de gastos	597
8.4.1.1. Gastos prorrateables.....	598
8.4.1.2. Gastos incurridos en el extranjero.....	599
8.4.1.3. Base del prorrateo	601
8.4.1.4. Gastos causídicos.....	603
8.4.2. Salidas no documentadas.....	603
8.4.2.1. Cuestiones controvertidas	609
8.4.2.2. Comprobantes incompletos	613
8.4.2.3. Facturas apócrifas	614
8.4.2.4. Deducibilidad del impuesto	618
8.4.2.5. Otras consideraciones	619
8.5. Deducciones generales.....	621
8.5.1. Intereses y actualizaciones.....	621
8.5.1.1. Sujetos no empresa	622
8.5.1.2. Sujetos empresa	624
8.5.1.2.1. Aplicación en distintos casos	624
8.5.1.2.2. Baja Capitalización.....	627
8.5.1.2.3. Baja capitalización. Determinación del pasivo computable.....	628
8.5.1.2.4. Determinación de los intereses prorrateables	629

	Pág.
8.5.1.2.5. Determinación del patrimonio base	630
8.5.1.2.6. Cálculo y tratamiento de los intereses	631
8.5.2. Prorratio de intereses	634
8.5.3. Intereses pasivos de fuente extranjera	635
8.5.4. Percepción de jubilaciones o pensiones del exterior	635
8.6. Deducciones especiales	635
8.6.1. Impuestos y tasas	635
8.6.1.1. Impuesto a las ganancias	637
8.6.1.1.1. Acrecentamiento (<i>grossing up</i>).....	638
8.6.1.2. Intereses de prórroga.....	643
8.6.1.3. Impuesto sobre los bienes personales	644
8.6.1.4. Impuesto sobre la ganancia mínima presunta...	647
8.6.1.5. Impuesto al valor agregado	650
8.6.1.6. Intereses punitivos, multas y otros accesorios..	650
8.6.1.7. Cargas sociales	653
8.6.2. Primas de seguros	654
8.6.3. Pérdidas extraordinarias	655
8.6.3.1. Pagos por secuestros	662
8.6.4. Ilícitos de dependientes	663
8.6.5. Gastos de movilidad y viáticos.....	664
8.6.6. Amortizaciones	667
8.6.7. Deducciones admitidas por otras leyes	667
8.6.7.1. 10% valor FOB de exportaciones	667
8.6.7.2. Aportes a sociedades de garantía recíproca	669
8.6.7.3. Gastos por servicio doméstico.....	670
8.7. Personal discapacitado y/o transplantado.....	671
8.8. Deducciones no admitidas	672
8.8.1. Gastos personales del contribuyente y familiares	673
8.8.2. Intereses del capital propio	674
8.8.3. Remuneración del cónyuge o pariente.....	675
8.8.4. Impuesto a las ganancias.....	676
8.8.5. Remuneración a directores en el exterior	677
8.8.6. Honorarios por asesoramiento técnico desde el exterior	680
8.8.7. Inversiones en activos	680
8.8.8. Reservas no admitidas	681
8.8.9. Amortización de ciertos intangibles	681
8.8.10. Liberalidades.....	682
8.8.11. Quebranto de operaciones ilícitas	683
8.8.12. Gastos y amortizaciones de automotores que superen el límite	687
8.8.13. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite	692
8.8.14. Limitaciones dispuestas por otras normas.....	692

CAPÍTULO IX

VALUACIÓN DE BIENES DE USO E INVERSIONES

9.	Valuación bienes de uso e inversiones.....	697
9.1.	Concepto de bienes amortizables	697
9.2.	Normas generales de valuación	701
9.2.1.	Integración del costo y vida útil	701
9.2.2.	Mejoras y reparaciones	705
9.2.3.	Mejoras en bienes de terceros	707
9.2.4.	Inutilización del bien	708
9.2.5.	Bienes siniestrados	708
9.3.	Normas especiales de valuación	708
9.3.1.	Bienes adquiridos a título gratuito	709
9.3.2.	Bienes cuyo costo se desconozca	710
9.3.3.	Bienes adquiridos en moneda extranjera	711
9.3.4.	Bienes adquiridos a sujetos vinculados	711
9.3.5.	Bienes con costo afectado por aplicación de utilidad del bien reemplazado o desuso	712
9.3.6.	Bienes de cambio afectados como bienes de uso y viceversa	712
9.3.6.1.	Los envases	712
9.3.7.	Actualización de valores	713
9.4.	Normas generales de amortización	713
9.4.1.	Diversos regímenes según los bienes	716
9.4.2.	Reproductores, remisión.....	716
9.4.3.	Reorganización de empresas, remisión	716
9.4.4.	Bienes cedidos en <i>leasing</i> , remisión	716
9.5.	Bienes inmuebles	716
9.5.1.	Amortización de inmuebles	717
9.5.2.	Valor y fecha de incorporación al patrimonio	719
9.5.3.	Coefficiente de amortización	720
9.5.4.	Período de la amortización.....	722
9.5.4.1.	Períodos no anuales.....	723
9.5.4.2.	Otros Casos.....	724
9.5.5.	Inmuebles situados en el exterior	724
9.6.	Bienes muebles.....	724
9.6.1.	Bienes adquiridos, fabricados o afectados.....	725
9.6.2.	Fecha de incorporación al patrimonio.....	726
9.6.3.	Coefficiente de amortización	726
9.6.4.	Período de amortización.....	729
9.6.5.	Automóviles	730
9.6.6.	Bienes muebles en el exterior	730
9.7.	Minas, canteras y bosques	730
9.7.1.	Valor y fecha de incorporación al patrimonio	730
9.7.2.	Agotamiento y Amortizaciones.....	731

	Pág.
9.7.3. Cese de la explotación.....	733
9.8. Depreciación y desgaste de la tierra agrícola.....	734
9.9. Intangibles.....	734
9.10. Régimen de venta y reemplazo.....	735
9.10.1. Requisitos para su aplicación a bienes muebles.....	737
9.10.2. Requisitos para su aplicación a bienes inmuebles.....	739
9.11. Régimen de desuso.....	742
9.12. Régimen de amortizaciones aceleradas.....	743
9.13. Costo computable venta de bienes.....	743
9.13.1. Inmuebles.....	743
9.13.1.1. Minas, canteras y bosques.....	744
9.13.2. Muebles.....	744
9.13.3. Intangibles.....	745
9.13.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales.....	746
9.13.5. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores.....	746
9.13.6. Otros bienes.....	746

CAPÍTULO X

MONEDA EXTRANJERA

10. Operaciones en moneda extranjera.....	747
10.1. Diferencias de cambio.....	748
10.2. Tratamiento en la ley.....	750
10.3. Situación en las distintas categorías.....	752
10.4. Tratamiento en tercera categoría.....	755
10.4.1. Tipos de cambio del reglamento.....	756
10.5. Valuación impositiva de los bienes.....	760
10.6. Diferimiento: disposiciones de la ley 25.561.....	763
10.6.2. Naturaleza del quebranto diferido.....	765
10.6.3. Diferencias de cambio originadas en pagos y cobros.....	765
10.6.4. Diferencias de cambio por revaluaciones de activos y pasivos.....	765
10.6.5. Inclusión en el régimen y prescripción.....	766
10.6.6. Préstamos garantizados y otros títulos públicos.....	767
10.6.7. Reintegros de depósitos.....	767
10.7. Ganancias de fuente extranjera.....	768
10.7.1. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos no empresa.....	769
10.7.2. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos empresa..	771
10.7.3. Establecimientos permanentes.....	773
10.7.4. Sociedades del exterior.....	774
10.7.5. Disposición de divisas en el exterior.....	774
10.8. Compensación y prorrateo.....	776
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016.....	778

CAPÍTULO XI**GANANCIAS DE PRIMERA, SEGUNDA Y CUARTA CATEGORÍAS**

11. Ganancias de primera, segunda y cuarta categorías	779
11.1. Ganancias de primera categoría, concepto	779
11.1.1. Enumeración de ganancias incluidas	782
11.1.2. Determinación de la ganancia bruta, incobrables.....	785
11.1.2.1. Valor locativo de inmuebles urbanos y rurales ..	786
11.1.2.1.1. Inmuebles cedidos a título gratuito...	787
11.1.2.1.2. Inmuebles cedidos a precio indeter-	
minado	789
11.1.2.1.3. Inmuebles ocupados para recreo, ve-	
raneo u otros fines similares.	790
11.1.2.1.4. Inmuebles afectados a diversos usos ...	794
11.1.2.1.5. Alquiler de espacios en consorcios	797
11.1.2.2. Contraprestaciones por la constitución de dere-	
chos reales	798
11.1.2.2.1. Usufructo	798
11.1.2.2.2. Derecho real de uso y habitación	803
11.1.2.2.3. Anticresis	803
11.1.2.2.4. Servidumbres y otros derechos rea-	
les.....	805
11.1.2.3. Alquileres y arrendamientos en especie	806
11.1.2.4. Mejoras.....	807
11.1.2.5. Impuestos y gastos a cargo del locatario o arren-	
datario	809
11.1.2.6. Locación conjunta de muebles e inmuebles.....	809
11.1.2.7. Afectación parcial de la superficie del inmueble	810
11.1.2.8. Cambio de afectación	810
11.1.2.9. Operaciones de tiempo compartido, clubes de	
campo y cementerios privados.....	811
11.1.2.10. Condominio y otros derechos reales	812
11.1.3. Determinación de ganancia neta.....	813
11.1.3.1. Gastos de conservación y mantenimiento	813
11.1.3.2. Impuestos y tasas	818
11.1.3.3. Intereses hipotecarios	819
11.1.3.4. Amortizaciones, gastos de mantenimiento y	
otros.....	820
11.1.3.5. Incobrables	820
11.1.4. Sublocación	825
11.1.5. Cuestiones específicas de las rentas de fuente extranje-	
ra.....	828
11.2. Ganancias de la segunda categoría, concepto	829
11.2.1. Enumeración de ganancias incluidas	829
11.2.2. Intereses.....	834

	Pág.
11.2.2.1. Intereses presuntos e implícitos.....	838
11.2.2.2. Operaciones de pase.....	842
11.2.2.3. Incobrables y Pérdida del capital fuente	843
11.2.3. Locación de cosas muebles, derechos, regalías y subsidios	844
11.2.3.1. Transferencias temporaria y definitiva	846
11.2.3.2. Beneficiarios del exterior	848
11.2.4. Beneficios de planes de seguro de retiro y rentas vitalicias.....	849
11.2.4.1. Beneficios de fuente extranjera	849
11.2.5. Transferencia definitiva de llaves, marcas, patentes.....	850
11.2.6. Dividendos y utilidades	851
11.2.6.1. Dividendos ficticios o nulos.....	854
11.2.6.2. Dividendos de sociedades del exterior	856
11.2.6.2.1. Sociedades por acciones en paraísos fiscales.....	857
11.2.6.3. Resultados de fideicomisos y fondos comunes de inversión en el exterior	862
11.2.7. Enajenación de acciones, títulos, bonos y participaciones	862
11.2.7.1. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	865
11.2.7.2. Ganancia no imponible y deducciones por familiares a cargo.....	866
11.2.7.3. Beneficiarios del exterior	867
11.2.8. Operaciones con instrumentos o contratos derivados	867
11.3. Ganancias de cuarta categoría, concepto	867
11.3.1. Determinación de la ganancia bruta inc. b) art. 79.....	870
11.3.1.1. Remuneración	871
11.3.1.1.1. Propinas.....	872
11.3.1.1.2. Pago en el país y en el exterior.....	873
11.3.1.1.3. Residencia	873
11.3.1.1.4. Jugadores de fútbol	875
11.3.1.1.5. Petroleros.....	876
11.3.1.2. Remuneraciones en especie	877
11.3.1.2.1. Beneficios pagados por el empleador ..	878
11.3.1.2.2. Pago en acciones de la compañía.....	880
11.3.2. Determinación de la ganancia neta.....	881
11.3.3. Determinación de la ganancia bruta incs. f) y g) del art. 79	881
11.3.3.1. Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos	882
11.3.3.2. Sociedades, ejercicio plural de la actividad	882
11.3.3.3. Participación de honorarios	888
11.3.3.4. Remuneraciones a directores, síndicos y socios administradores	890
11.3.3.5. Determinación de la ganancia neta, gastos deducibles	891

	Pág.
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	892

ANEXO

ANÁLISIS DEL DERECHO REAL DE SUPERFICIE

1. Derecho real de superficie	901
2. Tratamiento en el impuesto	902
3. Constitución del derecho real de superficie	903
4. Extinción del derecho de superficie	904
4.1. Indemnización pactada	905
4.2. Pacto de no indemnizar	905
4.3. Ausencia de pacto expreso	906
4.4. Extinción por vencimiento del plazo y <i>ante tempus</i>	906
4.5. Extinción por el no uso	907
4.6. Demás causas de extinción	907
5. Resultados para el superficiario de la explotación de la superficie.	909
6. Resultados para el superficiario en caso de constitución de otros derechos reales sobre la superficie	910
7. Enajenación del derecho de superficie y la nuda propiedad.	910

CAPÍTULO XII

TERCERA CATEGORÍA

12. Ganancias de tercera categoría	913
12.1. Enumeración de ganancias incluidas	913
12.2. Determinación en general, balance impositivo	916
12.2.1. Contribuyentes que llevan libros	918
12.2.2. Contribuyentes que no llevan libros	920
12.3. Determinación sujetos empresa	922
12.3.1. Concepto de empresa o explotación unipersonal	922
12.3.2. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades	928
12.3.2.1. Rescate de acciones, remisión	930
12.3.3. Distribuciones por disolución o cese	930
12.3.4. Rentas de fuente extranjera	931
12.3.4.1. Resultados obtenidos sin establecimiento o empresa	931
12.3.4.2. Resultados de sociedades	931
12.3.4.3. Resultados de establecimientos estables en el exterior	932
12.3.4.3.1. Concepto de establecimiento estable	932
12.3.4.3.2. Determinación del resultado	933
12.4. Determinación sujetos no empresa	934

	Pág.
12.4.1. Atribución del resultado a socios.....	934
12.4.2. Distribuciones de utilidades en especie. Retiro de bienes.	935
12.4.3. distribuciones por disolución.....	936
12.4.4. Rentas de fuente extranjera.....	936
12.5. Deducciones especiales	937
12.5.1. Remisiones	937
12.5.2. Descuentos y rebajas extraordinarias	937
12.5.3. Gastos de organización.....	939
12.5.4. Gastos en el extranjero.....	940
12.5.5. Gastos en favor del personal.....	941
12.5.6. Aportes patronales	943
12.5.7. Gastos de representación.....	943
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	946