

ÍNDICE GENERAL

Pág.

CAPÍTULO XIII

BIENES DE CAMBIO

13. Valuación de bienes de cambio	1
13.1. Determinación de la ganancia bruta y neta	3
13.2. Costo de los bienes	5
13.3. Intereses implícitos	7
13.4. Mercaderías deterioradas	8
13.5. Costo en plaza	10
13.6. Bienes de cambio en el exterior	10
13.7. Criterios especiales de valuación	11
13.7.1. Mercaderías de reventa, materias primas y materiales ...	11
13.7.1.1. Repuestos	13
13.7.1.2. Derechos de exhibición de películas	13
13.7.2. Productos terminados	14
13.7.2.1. Precio de venta	14
13.7.2.2. Gastos de venta	15
13.7.2.3. Margen de utilidad neta	15
13.7.2.4. Costo de producción	16
13.7.3. Productos en proceso de elaboración	19
13.7.4. Inmuebles	20
13.7.5. Remisión	21

CAPÍTULO XIV

PREVISIONES Y RESERVAS

14. Previsiones y reservas	23
14.1. Régimen de créditos dudosos e incobrables	25
14.1.1. Requisitos para la aplicación del régimen	27
14.1.1.1. Operaciones comerciales	27
14.1.1.2. Justificación de la deducción	30
14.1.1.3. Correspondencia con el ejercicio	31

	Pág.
14.1.2. Aplicación a rentas de fuente extranjera.....	31
14.1.3. Usos y costumbres del ramo.....	31
14.1.4. Índices de incobrabilidad.....	35
14.1.4.1. Verificación del crédito en el concurso preventivo y la quiebra.....	36
14.1.4.2. Desaparición fehaciente del deudor. Paralización manifiesta de operaciones.....	37
14.1.4.3. Iniciación de acciones judiciales.....	38
14.1.4.4. Prescripción.....	41
14.1.4.5. Escasa significación.....	42
14.1.4.6. Otras consideraciones.....	45
14.1.5. Método del cargo directo a resultados.....	47
14.1.6. Método de la previsión.....	47
14.1.6.1. Cálculo de la previsión.....	47
14.1.6.2. Exceso de previsión.....	48
14.1.6.3. Defecto de la previsión.....	48
14.1.6.4. Implantación y desistimiento de la previsión....	49
14.2. Indemnizaciones por despido.....	51
14.2.1. Tratamiento del saldo pendiente de utilización.....	51
14.3. Reservas matemáticas y para riesgos en curso.....	53
14.3.1. Previsión para incobrabilidad de premios a cobrar seguros patrimoniales.....	56
14.3.2. Previsión para incobrabilidad de otros componentes del rubro créditos.....	57
14.3.3. Riesgos en curso.....	57
14.3.4. Reserva técnica por insuficiencia de primas.....	57
14.3.5. Siniestros pendientes.....	58
14.3.6. Siniestros ocurridos y no reportados.....	58
14.3.7. Seguros de riesgos del trabajo.....	58
14.4. Otras reservas.....	59

CAPÍTULO XV

AJUSTE POR INFLACIÓN

15. Ajuste por inflación.....	61
15.1. Efectos de la inflación en el impuesto.....	61
15.2. Vigencia del ajuste por inflación.....	64
15.3. El sistema de ajuste adoptado por la ley.....	68
15.4. Sujetos y mecanismo.....	69
15.5. Ajuste estático.....	70
15.5.1. Activos computables y no computables.....	71
15.5.1.1. Variaciones de activos durante el ejercicio.....	77
15.5.2. Pasivos computables y no computables.....	80
15.5.3. Determinación.....	82
15.6. Ajuste dinámico.....	83

	Pág.
16.4.8. Bienes de capital	130
16.4.9. Industria del software	137
16.4.10. Regímenes varios.....	139
16.4.10.1. Educación técnica.....	139
16.4.10.2. Hidrocarburos.....	140
16.4.10.3. Personas con discapacidad.....	141
16.4.10.4. Ley 19.640 Tierra del Fuego	141
16.4.10.5. Zonas francas	144
16.4.10.6. Apoyo a jóvenes emprendedores	145
16.4.10.7. Protección para personas transplantadas	145
16.4.10.8. Obligaciones negociables (remisión).....	146
16.4.11. Otros regímenes.....	146
16.5. Relación con impuesto de equiparación (remisión)	146
16.6. Relación con quebrantos.....	147

CAPÍTULO XVII

EXPLOTACIONES RURALES

17. Explotaciones rurales	149
17.1. Introducción e importancia.....	149
17.2. Dificultades específicas de la actividad.....	150
17.2.1. Valuación de seres vivos	151
17.2.2. Degradación ecológica, amortización de la tierra	152
17.3. Contratos utilizados habitualmente.....	153
17.3.1. Contratos agrarios	154
17.3.1.1. Arrendamiento.....	154
17.3.1.2. Aparcería	159
17.3.1.2.1. ¿Sociedad o contrato?.....	159
17.3.1.2.2. Aparcería agrícola	161
17.3.1.2.3. Mediería.....	163
17.3.1.2.4. Contrato de explotación tambera	163
17.3.1.2.5. Aparcería pecuaria	164
17.3.1.2.6. Capitalización de hacienda	166
17.3.2. Otros contratos o formas de explotación	166
17.3.2.1. Cosecha.....	166
17.3.2.2. Pastoreo	167
17.3.2.3. Pastaje o pasturaje	167
17.3.2.4. Maquila.....	168
17.3.2.5. Pool de siembra.....	169
17.3.2.6. Contrato de franquicia ganadera(vi)	169
17.3.2.7. Contrato de trabajo en viñas y frutales	170
17.3.2.8. Contrato de compra venta de futura cosecha....	170
17.3.2.9. Operaciones de canje	171
17.4. Actividad agrícola (ingresos, egresos, valuación)	172
17.4.1. Cereales y oleaginosas	175

	Pág.
17.4.1.1. Peso y volumen de los granos u oleaginosas.....	176
17.4.1.2. Sementeras	180
17.4.2. Fruticultura y horticultura, descripción, valuación	184
17.4.3. Viticultura, descripción y valuación.....	189
17.4.4. Viveros	190
17.4.5. Pasturas y verdes	191
17.4.5.1. Pasturas	191
17.4.5.2. Verdeos	193
17.4.6. Bosques maderables.....	193
17.4.6.1. Determinación de costos	194
17.4.6.2. Bosques fiscales	195
17.4.6.3. Bosques naturales.....	196
17.5. Actividad ganadera (ingresos, egresos, valuación).....	196
17.5.1. Diversos tipos de hacienda	196
17.5.2. Ganadería bovina de cría.....	197
17.5.2.1. Valuación: reproductores, vientres y crías.....	198
17.5.2.2. Costo estimativo por revaluación anual	198
17.5.2.3. Vientres	203
17.5.2.4. Reproductores	203
17.5.2.5. Cálculo del stock.....	205
17.5.3. Cabaña	209
17.5.4. Tambo	210
17.5.4.1. Valuación	212
17.5.5. Invernada	213
17.5.5.1. <i>Feedlot</i>	216
17.5.6. Explotaciones mixtas	216
17.5.7. Ganadería ovina y porcina	225
17.5.7.1. Ovinos	226
17.5.7.2. Porcinos	228
17.5.7.3. Equivalencia entre categorías	229
17.5.8. Otras explotaciones	230
17.5.8.1. Equinos	230
17.5.8.2. Caninos	232
17.5.8.3. Apicultura.....	232
17.6. Análisis crítico de los métodos de valuación	233
17.6.1. Actividades agrícolas	234
17.6.2. Ganadería de invernada	234
17.6.3. Ganadería de cría	236
17.6.4. Tambo	239
17.6.5. Demás especies.....	240
17.7. Determinación de la renta bruta y neta.....	240
17.8. Regímenes de información y subsidios	242
17.8.1. Régimen de Registración de Datos Biométricos	243
17.8.2. Registro de operaciones inmobiliarias	244
17.8.3. Régimen de Capacidad Productiva	244
17.8.3. Subsidios (remisión).....	245

	Pág.
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	246

CAPÍTULO XVIII

INMUEBLES

18. Operaciones con inmuebles. Construcciones	249
18.1. Operaciones alcanzadas: según el sujeto, subdivisión, refacción, venta y reventa	249
18.1.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles.....	252
18.1.2. Otros actos de disposición.....	253
18.1.2.1. Transferencia de boleto de compraventa.....	253
18.1.2.2. Constitución o transmisión de otros derechos reales o personales	254
18.1.2.3. Aporte a sociedades y adjudicación a socios	256
18.1.2.4. Contratos de fideicomiso, <i>leasing</i> y <i>lease back</i> ..	257
18.1.3. Costo de venta inmuebles bienes de cambio.....	257
18.1.3.1. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	258
18.1.4. Costo de venta otros inmuebles	260
18.2. Construcciones sobre inmueble propio	260
18.2.1. Distintas formas jurídicas adoptadas.....	261
18.2.2. Edificación y enajenación mediante la ley 13.512(i)	262
18.2.3. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	264
18.3. Construcciones sobre inmueble ajeno	264
18.3.1. Obras que no excedan el año.....	266
18.3.2. Porcentaje sobre importes cobrados	267
18.3.3. Importes certificados menos costos.....	272
18.3.4. Aplicación del método devengado exigible	274
18.3.5. Finalización de la obra.....	275
18.3.6. Empresas extranjeras.....	275
18.4. Concesión de obra pública.....	275
18.5. Subdivisión de inmuebles.....	279
18.5.1. Loteos con fines de urbanización(i).....	279
18.5.1.1. Características del loteo.....	279
18.5.2. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	283
18.6. Enajenación de inmuebles en el exterior	284
18.7. Construcción de inmuebles en el exterior	285
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	287

CAPÍTULO XIX

SOCIEDADES DE CAPITAL

19. Sociedades de capital	289
---------------------------------	-----

19.1. Impuesto societario	289
19.1.1. Relación con el impuesto personal	290
19.1.2. Distintas formas de integración	291
19.1.2.1. Sistema clásico	291
19.1.2.2. Sistema de transparencia	291
19.1.2.3. Sistemas de integración	292
19.1.2.3.1. Integración en el impuesto societario	293
19.1.2.3.2. Integración en el impuesto personal	294
19.1.3. Sujetos de este impuesto	295
19.1.3.1. Concepto de establecimiento estable	295
19.2. Sujetos del art. 69 inc. a)	297
19.2.1. Fideicomisos, remisión	297
19.2.2. Fondos comunes de inversión, remisión	298
19.2.3. El grupo de empresas como unidad contribuyente	298
19.3. Determinación de la ganancia neta	301
19.3.1. Disposiciones de fondos	301
19.3.1.1. Interés de la empresa en el caso de conjuntos	304
19.3.1.2. Casos excluidos de la norma	309
19.3.1.3. Cálculo de la ganancia presunta	312
19.3.1.4. Ganancias de fuente extranjera	315
19.3.2. Deducciones específicas	316
19.3.2.1. Honorarios de directores, administradores y síndicos	317
19.3.2.2. Sujetos de la deducción	318
19.3.2.3. Actividades comprendidas	319
19.3.2.4. Requisitos	320
19.3.2.5. Importes que excedan los topes	325
19.3.2.6. Honorarios de directorio nulos	326
19.4. Tratamiento de dividendos y utilidades	328
19.4.1. Movimientos patrimoniales en las sociedades	330
19.4.1.1. Caducidad de acciones	330
19.4.2. Aumentos del capital	331
19.4.2.1. Emisión de acciones con prima	332
19.4.2.2. Otros aumentos de capital	334
19.4.3. Aportes irrevocables a cuenta de futuras suscripciones	335
19.4.4. Reducción del capital	338
19.4.5. Adquisición por la sociedad de sus propias acciones	338
19.4.6. Amortización de acciones	340
19.4.7. Rescate de acciones	341
19.5. Sujetos del art. 69 inc. b)	344
19.5.1. Regularización de sociedades del exterior	345
19.6. Impuesto de igualación	346
19.6.1. Problemas de aplicación	350
19.6.2. Cuestiones temporales	351
19.6.3. Dividendos a sujetos o actividades exentas	352
19.6.4. Estabilidad fiscal	354

	Pág.
19.6.5. Primas de emisión de acciones	355
19.6.6. Disminución de capital, rescate de acciones	357
19.6.7. Aplicación de convenios de doble imposición	359
19.7. Sociedades en paraísos fiscales (países no cooperadores).....	360

CAPÍTULO XX

REORGANIZACIÓN

20. Reorganización de sociedades	361
20.1. Introducción. Objetivo del régimen.....	363
20.2. El concepto de reorganización	364
20.2.1. Sujetos o patrimonios comprendidos.....	365
20.3. Requisitos comunes a los diversos tipos	369
20.3.1. Permanencia en la actividad	369
20.3.2. Comunicación a la Administración.....	371
20.3.3. Actividad de la o las antecesoras	375
20.3.4. Fecha de la reorganización.....	376
20.3.5. Publicidad e inscripción	377
20.3.6. Permanencia en la participación	377
20.4. Tipos de reorganización.....	380
20.4.1. Fusión	380
20.4.2. Escisión.....	382
20.4.3. Transferencias intra conjunto económico.....	385
20.4.4. Cambio o adopción de tipo societario.....	390
20.5. Atributos fiscales trasladables.....	391
20.6. Resolución de la reorganización. Causas y efectos	398
20.7. Otras ventas y transferencias que no implican reorganización	400
20.8. Ventas y transferencias por valor global.....	401
20.9. Las reorganizaciones en el plano internacional.....	404

CAPÍTULO XXI

OPERACIONES FINANCIERAS

21. Operaciones financieras.....	407
21.1. Concepto	407
21.2. Fideicomisos.....	407
21.2.1. Especificaciones del contrato.....	409
21.2.2. Partes intervinientes	410
21.2.3. Naturaleza de la transferencia fiduciaria.....	413
21.2.4. Sujetos del impuesto.....	417
21.2.5. Fideicomiso transparente	419
21.2.5.1. Fiduciante beneficiario exento.....	422
21.2.6. Fideicomiso ordinario	423

	Pág.
21.2.7. Fideicomiso financiero	432
21.2.8. Fideicomiso para obras de infraestructura	436
21.2.9. Fideicomiso público	437
21.2.10. Fideicomisos en el exterior	439
21.3. Fondos comunes de inversión	445
21.3.1. Fondos del primer párrafo del art. 1º	446
21.3.2. Fondos del segundo párrafo del art. 1º	447
21.3.3. Fondos integrados por más del 25% de activos extranje- ros	448
21.3.4. Fondos comunes de inversión en el exterior	448
21.4. <i>Leasing</i>	448
21.4.1. <i>Leasing</i> financiero	450
21.4.2. <i>Leasing</i> operativo	451
21.4.3. Tratamiento en el impuesto	451
21.4.3.1. Contratos asimilados a operaciones financieras	451
21.4.3.2. Contratos asimilados a locación	457
21.4.3.3. Contratos asimilados a compraventa	458
21.4.4. Contrato de <i>lease back</i>	461
21.5. <i>Factoring</i>	465
21.5.1. Tratamiento en el impuesto	466
21.6. Operaciones con instrumentos o contratos derivados	467
21.6.1. Categoría de estas ganancias	471
21.7. Obligaciones negociables	471
21.7.1. Beneficios para el emisor	473
21.8. Oferta pública	474
21.8.1. Normas legales	474
21.8.2. Jurisprudencia	476
21.8.3. Intereses y gastos	477
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	480

CAPÍTULO XXII

BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

22. Tratamiento a beneficiarios del exterior	487
22.1. Sujetos y rentas alcanzados	488
22.1.1. Concepto de ganancia	489
22.1.2. Exenciones	490
22.1.3. Fuente	491
22.2. Concepto de residente en el exterior	493
22.3. Concepto de pago y retención a practicar	494
22.3.1. Imposibilidad de retener	498
22.3.2. Acrecentamiento	498
22.4. Sujetos obligados a retener	499
22.5. Carácter del impuesto	501

	Pág.
22.6. Utilidad bruta y neta. Presunciones.....	503
22.6.1. Asesoramiento técnico	504
22.6.2. Derechos de autor	513
22.6.3. Artistas.....	516
22.6.4. Intereses.....	517
22.6.5. Sueldos y honorarios	521
22.6.6. Locación de cosas muebles y arrendamiento de inmue- bles	525
22.6.7. Transferencia de bienes a título oneroso	527
22.6.8. Otras ganancias	529
22.6.9. Utilización de base real.....	529
22.7. Casos especialmente legislados	532
22.7.1. Utilidades empresarias	532
22.7.2. Transportes	534
22.7.3. Agencias de noticias	538
22.7.4. Operaciones de seguros	538
22.7.5. Películas cinematográficas.....	539
22.7.6. Resultados de la enajenación de acciones, cuotas y parti- cipaciones sociales, títulos, bonos y demás valores	540
22.8. Resumen de alícuotas aplicables	541
22.9. Otras cuestiones.....	542
22.10. Liquidación y pago	543

CAPÍTULO XXIII

CONVENIOS INTERNACIONALES

23. Convenios de doble imposición.....	545
23.1. Tipos de convenio. Modelos	546
23.2. Reglas de interpretación	547
23.3. Posición en el ordenamiento jurídico argentino	549
23.3.1. Acuerdos por intercambio de notas reversales	551
23.4. Normas generalmente comprendidas	552
23.4.1. Personas e impuestos comprendidos. Definiciones	553
23.4.2. Residencia	554
23.4.3. Establecimiento permanente.....	555
23.4.4. Tratamiento de distintos tipos de rentas	558
23.4.4.1. Rendimientos inmobiliarios	559
23.4.4.2. Beneficios empresarios	559
23.4.4.3. Navegación	560
23.4.4.4. Empresas asociadas.....	561
23.4.4.5. Dividendos, intereses, regalías.....	562
23.4.4.6. Ganancias de capital	565
23.4.4.7. Servicios independientes y dependientes.....	566
23.4.4.8. Consejeros, artistas y deportistas	566
23.4.4.9. Otros	567

	Pág.
23.4.5. Cláusulas de aplicación	567
23.4.5.1. No discriminación y colaboración en la recaudación de impuestos	567
23.4.5.2. Métodos para eliminar o atenuar la doble imposición.....	568
23.4.5.3. Otras	569
23.4.5.4. Entrada en vigencia y denuncia	570
23.5. Análisis de los convenios en particular	570
23.5.1. El Convenio de la ALADI	570
23.5.2. Países no comprendidos en ALADI	573
23.5.2.1. Alemania	573
23.5.2.1.1. Definiciones	573
23.5.2.1.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	574
23.5.2.1.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves.....	575
23.5.2.1.4. Dividendos, intereses y regalías.....	576
23.5.2.1.5. Ganancias de capital	578
23.5.2.1.6. Servicios personales independientes, dependientes	578
23.5.2.1.7. Demás ganancias.....	578
23.5.2.1.8. Otras normas.....	579
23.5.2.2. Australia	580
23.5.2.2.1. Definiciones	580
23.5.2.2.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	581
23.5.2.2.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves.....	582
23.5.2.2.4. Dividendos, intereses y regalías.....	582
23.5.2.2.5. Ganancias de capital	584
23.5.2.2.6. Servicios personales independientes, dependientes	584
23.5.2.2.7. Otras disposiciones	585
23.5.2.3. Austria.....	585
23.5.2.3.1. Definiciones	585
23.5.2.3.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	585
23.5.2.3.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves.....	586
23.5.2.3.4. Dividendos, intereses y regalías.....	587
23.5.2.3.5. Ganancias de capital	588
23.5.2.3.6. Servicios personales independientes, dependientes	588
23.5.2.3.7. Demás ganancias.....	588
23.5.2.4. Bélgica.....	588
23.5.2.4.1. Definiciones	589

	Pág.
23.5.2.4.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	589
23.5.2.4.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	590
23.5.2.4.4. Dividendos, intereses y regalías	590
23.5.2.4.5. Ganancias de capital	592
23.5.2.4.6. Servicios personales independientes, dependientes	592
23.5.2.4.7. Demás normas	593
23.5.2.5. Canadá	593
23.5.2.5.1. Definiciones	594
23.5.2.5.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	594
23.5.2.5.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	595
23.5.2.5.4. Dividendos, intereses y regalías	596
23.5.2.5.5. Ganancias de capital	598
23.5.2.5.6. Servicios personales independientes, dependientes	598
23.5.2.5.7. Demás normas	598
23.5.2.6. Dinamarca	599
23.5.2.6.1. Definiciones	599
23.5.2.6.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	600
23.5.2.6.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	601
23.5.2.6.4. Dividendos, intereses y regalías	601
23.5.2.6.5. Ganancias de capital	603
23.5.2.6.6. Servicios personales independientes, dependientes	603
23.5.2.6.7. Demás normas	604
23.5.2.7. España	604
23.5.2.7.1. Definiciones	605
23.5.2.7.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	605
23.5.2.7.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	606
23.5.2.7.4. Dividendos, intereses y regalías	607
23.5.2.7.5. Ganancias de capital	608
23.5.2.7.6. Servicios personales independientes, dependientes	609
23.5.2.7.7. Demás normas	609
23.5.2.8. Finlandia	612
23.5.2.8.1. Definiciones	612
23.5.2.8.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	612

	Pág.
23.5.2.8.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	613
23.5.2.8.4. Dividendos, intereses y regalías	614
23.5.2.8.5. Ganancias de capital	615
23.5.2.8.6. Servicios personales independientes, dependientes	616
23.5.2.8.7. Demás normas	616
23.5.2.9. Francia	616
23.5.2.9.1. Definiciones	617
23.5.2.9.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	617
23.5.2.9.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	617
23.5.2.9.4. Dividendos, intereses y regalías	618
23.5.2.9.5. Ganancias de capital	619
23.5.2.9.6. Servicios personales independientes, dependientes	619
23.5.2.9.7. Demás normas	620
23.5.2.10. Italia	620
23.5.2.10.1. Definiciones	620
23.5.2.10.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	621
23.5.2.10.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	621
23.5.2.10.4. Dividendos, intereses y regalías	622
23.5.2.10.5. Ganancias de capital	623
23.5.2.10.6. Servicios personales independientes, dependientes	623
23.5.2.10.7. Demás normas	624
23.5.2.11. Noruega	624
23.5.2.11.1. Definiciones	624
23.5.2.11.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	625
23.5.2.11.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	626
23.5.2.11.4. Dividendos, intereses y regalías	626
23.5.2.11.5. Ganancias de capital	628
23.5.2.11.6. Servicios personales independientes, dependientes	629
23.5.2.11.7. Demás normas	629
23.5.2.12. Países Bajos	631
23.5.2.12.1. Definiciones	631
23.5.2.12.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas	631
23.5.2.12.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	633
23.5.2.12.4. Dividendos, intereses y regalías	633

	Pág.
23.5.2.12.5. Ganancias de capital	634
23.5.2.12.6. Servicios personales independientes, dependientes	635
23.5.2.12.7. Demás normas	635
23.5.2.13. Reino Unido	636
23.5.2.13.1. Definiciones	636
23.5.2.13.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	636
23.5.2.13.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	637
23.5.2.13.4. Dividendos, intereses y regalías	638
23.5.2.13.5. Ganancias de capital	639
23.5.2.13.6. Servicios personales independientes, dependientes	640
23.5.2.13.7. Demás normas	640
23.5.2.14. Suecia	641
23.5.2.14.1. Definiciones	641
23.5.2.14.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	641
23.5.2.14.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	642
23.5.2.14.4. Dividendos, intereses y regalías	642
23.5.2.14.5. Ganancias de capital	644
23.5.2.14.6. Servicios personales independientes, dependientes	644
23.5.2.14.7. Demás normas	645
23.5.2.15. Suiza	645
23.5.2.15.1. Definiciones	646
23.5.2.15.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	646
23.5.2.15.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	647
23.5.2.15.4. Dividendos, intereses y regalías	647
23.5.2.15.5. Ganancias de capital	649
23.5.2.15.6. Servicios personales independientes, dependientes	649
23.5.2.15.7. Demás normas	649
23.5.2.16. Convenio con la Federación Rusa	650
23.5.2.16.1. Definiciones	650
23.5.2.16.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	651
23.5.2.16.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves	651
23.5.2.16.4. Dividendos, intereses y regalías	651
23.5.2.16.5. Ganancias de capital	652
23.5.2.16.6. Servicios personales independientes, dependientes	653

	Pág.
23.5.2.16.7. Demás normas	653
23.5.2.17. Finlandia	653
23.5.2.17.1. Definiciones	654
23.5.2.17.2. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	654
23.5.2.17.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves.....	654
23.5.2.17.4. Dividendos, intereses y regalías.....	654
23.5.2.17.5. Ganancias de capital	656
23.5.2.17.6. Servicios personales independientes, dependientes.....	656
23.5.2.17.7. Demás normas	657
23.5.3. Países comprendidos en ALADI	657
23.5.3.1. Bolivia	658
23.5.3.1.1. Rentas de inmuebles, recursos natura- les, de las empresas y del transporte	658
23.5.3.1.2. Regalías, intereses, dividendos, parti- cipaciones y ganancias de capital	659
23.5.3.1.3. Servicios personales, profesionales y otros.....	659
23.5.3.1.4. Lugar de ubicación de ciertos bienes.	660
23.5.3.1.5. Otras normas.....	660
23.5.3.2. Brasil	660
23.5.3.2.1. Establecimiento permanente y em- presas asociadas	660
23.5.3.2.2. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves.....	661
23.5.3.2.3. Dividendos, intereses y regalías.....	662
23.5.3.2.4. Ganancias de capital	663
23.5.3.2.5. Servicios personales independientes, dependientes.....	663
23.5.3.2.6. Demás normas	664
23.5.3.3. Chile	665
23.5.3.3.1. Rentas de inmuebles, recursos natura- les, de las empresas y del transporte	665
23.5.3.3.2. Regalías, intereses, dividendos, parti- cipaciones y ganancias de capital	666
23.5.3.3.3. Servicios personales, profesionales y otros.....	666
23.5.3.3.4. Lugar de ubicación de ciertos bienes.	667
23.5.3.3.5. Otras normas.....	667
23.5.3.4. Uruguay	667
23.5.3.5. Países sin convenio.....	668
23.6. Convenios de navegación.....	669
23.6.1. Colombia	670
23.6.2. Cuba	671
23.6.3. Ecuador.....	671

	Pág.
23.6.4. Estados Unidos.....	672
23.6.5. Grecia.....	672
23.6.6. Israel.....	673
23.6.7. Irán.....	674
23.6.8. Japón.....	674
23.6.9. Estados Unidos Mexicanos.....	675
23.6.10. Paraguay.....	675
23.6.11. Perú.....	676
23.6.12. Portugal.....	676
23.6.13. Polonia.....	677
23.6.14. Uruguay.....	677
23.6.15. Venezuela.....	678
23.7. Convenios de intercambio de información.....	678
23.7.1. Convención multilateral.....	679
23.7.2. Convenios bilaterales.....	680

CAPÍTULO XXIV

LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

24. Liquidación e ingreso del impuesto.....	681
24.1. Sujetos de los deberes impositivos.....	682
24.2. Retención en la fuente para sujetos del país.....	684
24.2.1. Régimen para personal en relación de dependencia.....	684
24.2.1.1. Obligaciones del empleado y del empleador.....	687
24.2.1.2. Ingreso e información de las retenciones.....	688
24.2.2. Régimen para otras ganancias en el país.....	689
24.2.2.1. Ganancias comprendidas.....	689
24.2.2.1.1. Reintegro de gastos.....	694
24.2.2.2. Sujetos obligados a retener.....	694
24.2.2.3. Sujetos pasibles de retención.....	696
24.2.2.4. Diversos tipos de ganancia. Alícuotas y mínimos.....	698
24.2.2.5. Oportunidad en que corresponde retener.....	703
24.2.2.6. Operaciones realizadas con intermediarios o en mercados.....	705
24.2.2.7. Cálculo de la retención.....	706
24.2.2.7.1. Situaciones especiales.....	708
24.2.2.8. Imposibilidad de retener y otras cuestiones.....	710
24.2.2.8.1. Autorretención.....	711
24.2.2.8.1.1. Autorización de no retención.....	712
24.2.2.9. Régimen excepcional.....	713
24.2.2.10. Ingreso, información y registro.....	714
24.2.3. Retención en caso de transferencia de inmuebles y cuotas o participaciones sociales.....	714

	Pág.
24.2.4. Régimen de retención tarjetas de crédito	716
24.2.5. Régimen de retención sobre vales de almuerzo y canasta familiar	717
24.2.6. Régimen de retención sobre intereses de deudas, art. 81 ...	718
24.2.7. Régimen de retención sobre títulos valores no convertidos	718
24.2.8. Régimen de retención impuesto de equiparación	719
24.2.9. Régimen de retención sobre mutuos	719
24.2.10. Otros regímenes	720
24.2.11. Régimen de percepción en Aduana	722
24.2.12. Regímenes de percepción para operaciones en el exterior y compra de moneda extranjera	724
24.2.13. Regímenes de información	725
24.3. Sistema de control de retenciones (SICORE)	728
24.4. Cómputo de retenciones realizadas a sociedades de personas ..	728
24.5. Régimen de anticipos	729
24.6. Sociedades de capital	730
24.6.1. Régimen de anticipos	730
24.6.1.1. Base de cálculo y determinación	730
24.6.1.2. Períodos menores al año	731
24.6.1.3. Régimen opcional	732
24.6.1.4. Ingreso de los anticipos	735
24.6.2. Obligación de presentar declaración jurada	735
24.6.2.1. Facilidades de pago	736
24.6.3. Mecánica de los ajustes	737
24.7. Personas físicas y sucesiones indivisas.	738
24.7.1. Participaciones accionarias	739
24.7.2. Declaración jurada patrimonial	739
24.7.2.1. Bienes situados en el país	740
24.7.2.1.1. Inmuebles	741
24.7.2.1.2. Automotores, naves, aeronaves y similares	741
24.7.2.1.3. Valores mobiliarios	741
24.7.2.1.4. Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones, excepto acciones	741
24.7.2.1.5. Créditos, excepto comerciales	742
24.7.2.1.6. Cuentas corrientes y cajas de ahorro bancarias	742
24.7.2.1.7. Depósitos a plazo fijo, aceptaciones bancarias, cauciones y otros	742
24.7.2.1.8. Otros bienes	743
24.7.2.1.9. Deudas	743
24.7.2.2. Bienes en el exterior	743
24.7.3. Justificación de las variaciones patrimoniales	743
24.7.4. Monto consumido	753
24.7.5. Ingreso del impuesto	757

	Pág.
24.7.6. Régimen de anticipos	758
24.7.6.1. Base de cálculo y determinación	759
24.7.6.2. Régimen opcional.....	759
24.8. Determinación del saldo a ingresar.....	759
24.8.1. Crédito de impuesto extranjero	763
24.8.1.1. Impuesto análogo	764
24.8.1.2. Requisitos para los accionistas.....	765
24.8.1.3. Determinación de la ganancia base	766
24.8.1.4. Establecimientos permanentes.....	767
24.8.1.5. Sociedades de personas	768
24.8.1.6. Diferencias de impuestos.....	769
24.8.2. Pagos a cuenta de otros impuestos	770
24.8.3. Pago con bonos fiscales.....	771
24.8.4. Compensación con subsidios.....	772
24.9. Impuesto a la ganancia mínima presunta	772
Notas relacionadas con el Código Civil y Comercial aprobado por ley 26.994, con vigencia desde el 1/1/2016	774

ÍNDICE DE VOCES

..... 777

BIBLIOGRAFÍA

..... 797