

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	52
III.3. Transferencias de ingresos a fiscos extranjeros. L.: 21 / DR: 45.....	52
III.4. Otras exenciones	53
III.5. Derogación de exenciones para contribuyentes de la cuarta categoría. L.: 99	57

CAPÍTULO IV CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

IV.1. Método de lo devengado.....	59
IV.2. Método de lo percibido. L.: 18	61
IV.3. Devengado exigible. L.: 18 / DR: 23	61
IV.4. Situaciones específicas	63
IV.5. Compensación de quebrantos con ganancias	69
IV.5.1. Mecanismo general. L.: 19; 113 / DR: 31; 32	69
IV.5.2. Quebrantos específicos. L.: 19 / DR: 31; 32; 33.....	71
IV.5.3. Quebrantos no deducibles. L.: 19	72
IV.5.4. Quebrantos del causante. L.: 35	72
IV.5.5. Quebrantos originados en actividades desarrolladas en la plataforma continental y la zona económica exclusiva. DR: 33.....	72

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	73
V.2. Deducciones especiales para las cuatro categorías. L.: 82 / DR: 124; 125; 165.....	76
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	80
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	80
V.3.2. Seguros para caso de muerte. L.: 81 b) / DR: 122	84
V.3.3. Donaciones. L.: 81 c) / DR: 123	85
V.3.4. Contribuciones. L.: 81 d). L. 24.241: arts. 112, 114 y 115	87
V.3.5. Amortizaciones de bienes inmateriales. L.: 81 f) / DR: 128.....	87
V.3.6. Deducciones relacionadas con aspectos médicos. L.: 81 g) y h) / DR: 123.1	87
V.3.7. Deducción en concepto de alquiler de inmueble destinado a casa habitación. L.: 81 i)	89
V.3.8. Deducción por servicio doméstico. L. 26.063: art. 16	89
V.4. Deducciones no admitidas. L.: 88 / DR: 143.1; 144; 145; 146; 146.1; 147; 148; 149.....	90
V.4.1. Gastos personales y de sustento. L.: 88 a) / DR: 143.1	91
V.4.2. Intereses del capital invertido por socios o dueños en las sociedades de personas y empresas. L.: 88 b) / DR: 144	91
V.4.3. Remuneraciones del cónyuge o pariente. L.: 88 c)	91
V.4.4. Impuestos no deducibles. L.: 88 d) / DR: 145	92
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	92
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	94
V.4.7. Utilidades capitalizadas y reservas no admitidas. L.: 88 g) / DR: 148	94
V.4.8. Amortizaciones de llave, marcas y activos similares. L.: 88 h)	94
V.4.9. Donaciones y liberalidades no deducibles. L.: 88 i)	94
V.4.10. Quebrantos netos de operaciones ilícitas. L.: 88 j)	95
V.4.11. Beneficios destinados a la constitución de la reserva legal y otras reservas. L.: 88 k) / DR: 148	95
V.4.12. Amortizaciones y pérdidas por desuso, alquileres y gastos de automóviles. L.: 88 l) / DR: 149	95
V.4.13. Retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior. L.: 88 m) / DR: 146.1... ..	96
V.4.14. Multas, costas causídicas e intereses punitivos derivados de obligaciones fiscales. DR: 145.....	96
V.5. Deducciones personales. L.: 22; 23; 24; 26 / DR: 46; 47; 48; 49; 53	97
V.5.1. Ganancia no imponible. L.: 23 a); 24; 26	98
V.5.2. Cargas de familia. L.: 23 b); 24; 26 / DR: 48; 49.....	99
V.5.3. Deducción especial. L.: 23 c) / DR: 47	100
V.5.4. Jubilados y pensionados. L.: 23	101
V.6. Gastos de sepelio	102

CAPÍTULO VI VALUACIÓN DE BIENES DE USO E INVERSIONES

VI.1. Enajenación de bienes muebles amortizables	103
VI.1.1. Criterio general. L.: 58 / DR: 126.....	104
VI.1.2. Situaciones particulares. L.: 4; 27; 84 / DR: 7; 28; 97; 131	105
VI.2. Inmuebles que no posean el carácter de bienes de cambio. L.: 59 / DR: 88; 92; 93; 94; 126; 147	106
VI.3. Bienes intangibles. L.: 60 / DR: 128; 129.....	108
VI.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas parte de fondos comunes de inversión. L.: 48.1; 61; 111/ DR: 67.1	109
VI.5. Títulos, bonos y demás títulos valores. L.: 63; 96 c)	110
VI.6. Otros bienes. L.: 65.....	110

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	111
VII.2. Deducciones especiales. L.: 85 / DR: 60; 62	115

CAPÍTULO VIII GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA

VIII.1. Ganancias alcanzadas. L.: 45; 46; 47; 48; 64; 69.1; 70; 71; 101; 102; 140 a); 141 / DR: 65; 66; 67	119
VIII.2. Deducciones especiales. L.: 86 / DR: 64; 132	125

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 (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	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.....	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 RENDA 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. Juegos de azar y apuestas. L.: 69 256

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