

ÍNDICE

Datos del autor y colaboradores especiales	7
Prólogo	11
Palabras preliminares	13

PARTE I IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAPÍTULO I OBJETO DEL IMPUESTO

1. Introducción	53
2. Relación del objeto con los sujetos del impuestos	54
2.1. Concepto de residencia	56
2.2. Pérdida de la condición de residente	58
2.2.1. Acreditación de la pérdida de la condición de residente	59
2.2.2. Solicitud de cancelación de inscripción. Plan de facilidades de pago vigente	60
2.2.3. Pérdida de la condición de residente. Tratamiento como beneficiario del exterior	60
2.3. Doble residencia	61
2.3.1. Definición de los conceptos vertidos en el apartado anterior	61
2.4. Sujetos que habitan en el país en forma permanente pero que no son considerados residentes	62
2.4.1. Residentes precarios. Solicitud de la CUIT	63
3. Ganancias de fuente argentina	63
4. Concepto de ganancia imponible	63
4.1. Personas físicas y sucesiones indivisas	64
4.1.1. Definición legal	64
4.1.2. Periodicidad, permanencia de la fuente y habilitación. Conceptualización	65
4.1.3. Concepto de habitualidad o periodicidad	65
4.1.4. Permanencia de la fuente	67

4.1.5.	Habilitación de la fuente	68
4.2.	Sociedades, empresas y explotaciones unipersonales	69
4.2.1.	Enriquecimientos a título gratuito	71
4.3.	Resumen de los conceptos analizados	73
4.4.	Ganancias por la venta de bienes muebles amortizables, acciones, títulos, bonos y demás títulos valores	74
4.4.1.	Ganancia por la venta de acciones. Modificaciones introducidas por el Decreto 493/01	77
4.4.2.	Modificación introducida por la Ley 25.556	78
4.4.3.	La opinión del Procurador del Tesoro de la Nación	79
4.4.4.	Situación luego de la opinión vertida por el Procurador del Tesoro de la Nación. Ganancia obtenida por la venta de acciones, títulos, bonos y demás títulos valores	83
5.	Ejercicios de recapitulación	83

CAPÍTULO II SUJETOS DEL IMPUESTO

A.	LA RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA PRINCIPAL	87
1.	El sujeto activo de la relación jurídico tributaria principal	87
2.	El sujeto pasivo de la relación jurídico tributaria principal	88
2.1.	El destinatario legal tributario	88
2.2.	El responsable sustituto	88
2.2.1.	El responsable sustituto en el impuesto a las ganancias	89
2.3.	El responsable solidario	89
2.3.1.	El responsable solidario en el sistema tributario argentino	89
2.4.	Resumen de los conceptos vertidos	90
B.	LOS SUJETOS DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	91
1.	Personas de existencia visible	91
1.1.	La sociedad conyugal	91
1.1.1.	La sociedad conyugal en el Código Civil	91
1.1.2.	La sociedad conyugal para la ley de Impuesto a las ganancias	92
1.1.3.	Disolución de la sociedad conyugal. Transferencia de un fondo de comercio	93
1.1.4.	Adjudicación de bienes en el divorcio vincular	94
1.2.	Sociedad entre cónyuges	94
1.2.1.	Sociedades de cónyuges profesionales	96
1.3.	Rentas de los menores de edad	96
1.3.1.	Inscripción de los menores de edad en el impuesto a las ganancias	97
1.3.2.	Personas por nacer	97

1.4. Empresa unipersonal	98
2. Personas de existencia ideal	98
2.1. Sucesiones indivisas	98
2.1.1. Etapas posteriores a la declaratoria de herederos	101
2.1.2. Temas conflictivos	102
2.2. Sociedades de capital	102
2.3. Establecimientos estables	104
2.3.1. Caracterización del establecimiento permanente	104
2.3.2. La definición del Fisco	106
3. Sociedades en formación	108
4. Sociedades de hecho y no constituidas regularmente	108
4.1. Consideraciones generales	108
4.2. Prueba de la existencia de la sociedad	109
4.3. Muerte de uno de los socios	110
5. Uniones transitorias de empresas	111
6. Ejercicios de recapitulación	111
6.1. Caso N° 1	111
6.2. Caso N° 2	112
6.3. Caso N° 3	113
6.4. Caso N° 4	114

CAPÍTULO III VÍNCULO JURISDICCIONAL

A. INTRODUCCIÓN	115
B. GANANCIAS DE FUENTE ARGENTINA	117
1. Créditos garantizados con derechos reales	118
2. Intereses de debentures	120
3. Instrumentos y contratos derivados	120
3.1. Concepto de instrumentos y contratos derivados	120
3.2. Consideraciones legales y reglamentarias	121
3.2.1. Deducción de las pérdidas por operaciones con instrumentos y contratos derivados	122
4. Operaciones de exportación e importación	122
4.1. Ganancias de los exportadores del país	123
4.2. Ganancias de los exportadores del extranjero	123
4.3. Disposiciones aplicables a la importación y exportación de productos	124
4.4. Aplicación de precios de transferencia	124
4.4.1. Operaciones con empresas vinculadas no realizadas como entre partes independientes	124

4.4.2.	Operaciones con empresas ubicadas en países de baja o nula tributación	124
4.4.3.	Operaciones con bienes con precio internacional de público conocimiento	125
4.4.4.	Operaciones con bienes que no tienen un mercado de precios transparentes realizadas entre partes independientes	125
5.	Transporte internacional	127
5.1.	Rentas obtenidas por empresas no constituidas en el país	127
5.1.1.	Fletamentos a tiempo o por viaje	127
5.1.2.	Contenedores	128
5.1.3.	Ingreso del impuesto	128
5.2.	Rentas obtenidas por empresas del país	128
6.	Agencias de noticias internacionales	129
7.	Operaciones de seguros o reaseguros	130
8.	Remuneraciones o sueldos de miembros de directorios, consejos u otros organismos	130
9.	Honorarios por asesoramiento técnico o financiero prestado desde el exterior	130
9.1.	La opinión del Fisco sobre temas especiales	131
9.1.1.	Contratos de estudios de factibilidad	131
9.1.2.	Pagos efectuados en concepto de análisis de muestras	132
9.1.3.	Pago de honorarios por servicios jurídicos por juicios entablados en el exterior	132
10.	Películas cinematográficas, cintas magnéticas de video y audio y servicio de télex	132
11.	Ingreso del impuesto	133
12.	Representantes oficiales en el extranjero	134
C.	GANANCIAS DE FUENTE EXTRANJERA	134

CAPÍTULO IV
EMPRESAS VINCULADAS INTERNACIONALMENTE
Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA

A.	LIMITACIONES INTERNACIONALES AL PODER TRIBUTARIO	135
1.	Introducción	135
2.	Requisito de registración contable separada de la casa matriz	137
2.1.	Principio de la realidad económica	138
3.	Transacciones celebradas entre partes independientes	139
B.	PRECIOS DE TRANSFERENCIA	140
1.	Concepto	140
2.	Disposiciones legales y reglamentarias	142
2.1.	Facultad otorgada a la AFIP	142

2.2. Operaciones realizadas con sujetos ubicados en países de baja o nula tributación	142
2.3. Aplicación de precios de transferencia por operaciones con empresas vinculadas	143
2.3.1. Concepto de vinculación económica	143
2.3.2. Empresas independientes	144
2.4. Métodos utilizables para la determinación de los precios de las transacciones	144
2.4.1. Transacciones comparables	146
2.5. Determinación de la mediana y el rango intercuartil	149
2.6. Exportaciones realizadas a sujetos vinculados en las que inter venga un intermediario internacional que no sea el destinatario efectivo de la mercadería “Mejor método”	149
2.7. No aplicabilidad del secreto fiscal e información relativa a terceros	152
2.8. Presentación de declaraciones juradas	152
Apéndice – Precios de transferencia información a suministrar a la AFIP ...	154

CAPÍTULO V EXENCIONES

1. Exenciones del impuesto a las ganancias	172
2. Solicitud de la exención para entidades de bien público	210
3. Exención no aplicable para determinadas entidades de bien público ...	211
4. Anulación de los efectos de determinadas exenciones	212
4.1. Beneficiarios extranjeros. Transferencia de ingresos a fiscos de otros países	212
4.2. Sujetos del ajuste impositivo por inflación. Anulación de las exenciones	213
5. Compensación de intereses activos exentos con intereses pagados	213
6. La actividad teatral	214
7. Remuneraciones percibidas por los jueces	216
8. Obligaciones negociables	217
9. Explotación de juegos de azar	217
10. Ejercicios de recapitulación	218

CAPÍTULO VI AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE GANANCIAS Y GASTOS

1. Definición de año fiscal	221
2. Balance impositivo. Conceptualización	222

3.	Criterios de imputación de las rentas al período fiscal	224
3.1.	Criterio aplicable a cada categoría de renta	225
3.2.	Criterio de lo percibido	225
3.3.	Criterio de lo devengado	226
4.	Excepciones al criterio general de imputación de ingresos y gastos	230
4.1.	Imputación de gastos no imputables a una determinada fuente de ganancia	230
4.2.	El devengado exigible	231
4.2.1.	Aplicación del método para la venta de bienes	233
4.2.2.	Requisitos formales	234
4.2.3.	Transferencia de créditos originados en operaciones comprendidas en la opción	235
4.3.	Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia	235
4.4.	Ganancias originadas por determinadas rentas provenientes del trabajo personal	235
4.5.	Ajustes de impuestos	236
4.6.	Planes de seguro de retiro privados	238
4.7.	Dividendos de acciones y los intereses de títulos, bonos y demás títulos valores	238
4.8.	Erogaciones efectuadas por empresas locales de capital extranjero	238
5.	Otros casos especiales	240
5.1.	Pago de subsidios periódicos a los empleados que se desvinculan de la empresa	240
5.2.	Resultados de rescisión de operaciones	240
5.3.	Descuentos y rebajas extraordinarias. Recupero de gastos	240
5.4.	Quitas concursales	240
5.5.	Intereses de prórroga para el pago de impuestos	241

CAPÍTULO VII PRIMERA CATEGORÍA

1.	Introducción	243
2.	Criterio de imputación de la renta	244
3.	Rentas comprendidas	244
4.	Arrendamientos en especie y contratos agropecuarios	245
4.1.	El contrato de arrendamiento rural	246
4.2.	El contrato de aparcería	247
4.3.	Otros contratos agropecuarios	250
4.3.1.	Contrato de mediería	250
4.3.2.	Contrato asociativo de explotación tambera	250

4.3.3.	Contrato de maquila	252
4.3.4.	Contrato de cosecha	252
4.3.5.	Contrato de pastaje	252
4.3.6.	Contrato de pastoreo	253
4.3.7.	Pool de siembra	254
4.3.8.	Contrato de compra venta de cosecha	254
5.	Tratamiento de las mejoras	255
6.	Transmisión gratuita de la nuda propiedad	258
7.	Alquileres incobrables	258
8.	Valor locativo	259
8.1.	Valor locativo de inmuebles sobre los que se les ha introducido mejoras	260
9.	Situaciones especialmente legisladas	261
9.1.	Inmuebles alquilados, cedidos o habitados parcialmente por sus propietarios	261
9.2.	Inmuebles destinados a vivienda permanente en el exterior	261
9.3.	Inmuebles con carácter de bienes de uso destinados a la obtención de rentas gravadas	261
9.4.	Condominio de inmuebles	262
9.5.	Sublocación de inmuebles	262
9.6.	Inmuebles adquiridos en el transcurso del año fiscal	263
10.	Deducciones de la primera categoría	263
10.1.	Deducciones especiales de la primera categoría	263
10.2.	Deducciones generales de la primera categoría	264
10.3.	Deducciones de gastos de inmuebles que no generaron rentas en un período fiscal	265
10.4.	Conceptos no admitidos como deducción	265
11.	Ejercicio de recapitulación	266
11.1.	Inmuebles de su propiedad	266
11.2.	Solución propuesta	268

CAPÍTULO VIII SEGUNDA CATEGORÍA

1.	Introducción	271
2.	Criterio de imputación de la renta	272
3.	Rentas comprendidas	272
3.1.	Rentas de fuente extranjera	275
4.	Distribución de dividendos	278
5.	Intereses presuntos gravados	279
6.	Imputación de rentas recibidas judicialmente	281
7.	Operaciones de pase	281

8.	Refinanciación de deudas. Concepto de ganancia realizada	282
9.	Contrato de opción de compra de acciones. Tratamiento de la prima recibida	282
10.	Deducciones de la segunda categoría	283
10.1.	Deducciones especiales de la segunda categoría	283
10.2.	Deducciones generales de la segunda categoría	284
11.	Ejercicio de recapitulación	285
11.1.	Solución propuesta	285
11.1.1.	Cálculo de los intereses percibidos durante el año 2006 aplicando la tasa de interés pactada	286
11.1.2.	Cálculo de los intereses percibidos durante el año 2006 aplicando la tasa de interés del Banco Nación para descuentos comerciales	286

CAPÍTULO IX CUARTA CATEGORÍA

1.	Introducción	287
2.	Criterios de imputación de la renta	288
2.1.	Excepciones al criterio de imputación	288
3.	Rentas comprendidas	289
3.1.	Rentas cobradas en especie	290
3.2.	Rentas de fuente extranjera	291
4.	Beneficios sociales otorgados por el empleador	292
4.1.	Opciones de compra de acciones	292
5.	Tratamiento de otras rentas vinculadas	293
5.1.	Asignaciones familiares	293
5.2.	Remuneraciones percibidas con acciones de la empresa	293
5.3.	Remuneraciones percibidas en dividendos	294
5.4.	Subsidios por desempleo	294
5.5.	Venta y reemplazo de bienes muebles amortizables	294
5.6.	Rentas obtenidas por los futbolistas	295
5.7.	Presentación de servicios. Sumas percibidas por adelantado	295
5.8.	Remuneraciones percibidas en el extranjero	295
5.9.	Venta de bienes recibidos en cancelación de créditos	295
5.10.	Compensaciones recibidas por "desarraigo"	296
5.11.	Actividad desarrollada por periodistas. Cesión de espacios publicitarios	296
5.12.	Profesionales que desarrollan actividades en relación de dependencia	296
5.13.	Haber jubilatorio por invalidez y por inutilización en actos de servicio	297

5.14. Honorarios profesionales percibidos en bonos del tesoro nacional	297
6. Deduciones de la cuarta categoría	298
7. Derogación de exenciones o deducciones para ciertos contribuyentes de la cuarta categoría	299
7.1. Remuneraciones del sector público	300

CAPÍTULO X

ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN PARA PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS

1. Determinación de la renta bruta y el resultado neto	303
2. Deduciones generales	304
3. Subtotal antes de la deducción de las donaciones, cuota médico asistencial y gastos médicos	304
4. Resultado neto del período antes de las deducción personales	304
5. Determinación de las deducciones personales	305
6. Reducción de las deducciones personales	305
7. Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto	305
8. Impuesto determinado	305
9. Saldo a ingresar	305

CAPÍTULO XI

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS PARA PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS DEDUCCIONES ADMITIDAS

1. Ganancia bruta y ganancia neta	307
1.1. Concepto de necesidad del gasto	309
1.2. Afectación del inmueble destinado a vivienda para actividades profesionales	310
1.3. Adquisiciones a monotributistas	311
2. Deduciones especiales de cada categoría	313
2.1. Deduciones especiales comunes para las cuatro categorías	313
2.2. Deduciones especiales de cada categoría	316
3. Gastos no imputados a una determinada categoría	316
3.1. Dedución del impuesto sobre los bienes personales	316
4. Deduciones generales	318
4.1. Intereses de deudas	318
4.1.1. Intereses activos exentos. Compensación	319
4.1.2. Intereses por créditos hipotecarios	322
4.1.3. Intereses por el pago de impuestos	322

4.1.4.	Intereses vinculados con rentas no computables	323
4.2.	Seguro de vida	324
4.3.	Contribuciones jubilatorias	324
4.3.1.	Imposiciones voluntarias y los depósitos convenidos	325
4.4.	Seguro de retiro privado	325
4.5.	Obras sociales	325
4.6.	Gastos de sepelio	325
4.7.	Personal del servicio doméstico	326
5.	Subtotal antes de las donaciones, cuota médico asistencial y gastos médicos	328
5.1.	Donaciones	328
5.1.1.	Donaciones efectuadas al Estado	328
5.1.2.	Donaciones efectuadas a instituciones religiosas y otras entidades	330
5.1.3.	Donaciones en especie	331
5.1.4.	Donaciones efectuadas por sujetos a que se refiere el artículo 49 inciso b) de la ley	331
5.2.	Cuota médico asistencial	331
5.3.	Gastos médicos	331
5.3.1.	Medicamentos	332
6.	Criterio de imputación de las deducciones generales	333
7.	Resultado neto del período antes de las deducciones personales	333
8.	Quebrantos	334
8.1.	Concepto de quebranto	334
8.2.	Tratamiento fiscal de los quebrantos	334
9.	Deducciones personales	337
9.1.	Ganancia no imponible	338
9.2.	Cargas de familia	338
9.3.	Deducción especial	339
9.3.1.	Obtención de ambos tipos de rentas en forma conjunta	341
9.3.2.	Ejemplos de aplicación	342
9.3.3.	Directores de sociedades anónimas en relación de dependencia	342
10.	Reducción de las deducciones personales	342
11.	Ganancia neta sujeta a impuesto	343
12.	Impuesto determinado	343
12.1.	Impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera	343
13.	Saldo a ingresar	344
13.1.	Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior	345
13.2.	Pago a cuenta del Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	346

14. Tasas del impuesto	346
15. Ejercicio de aplicación práctica	346

CAPÍTULO XII

**ENTIDADES EXENTAS RÉGIMEN DE EMPADRONAMIENTO
Y DE INFORMACIÓN DE DONACIONES**

I. RECONOCIMIENTO DE LA EXENCIÓN	353
A. Régimen de empadronamiento de entidades exentas	353
1. Sujetos obligados	353
2. Requisitos para el reconocimiento como entidad exenta	354
3. Empadronamiento en trámite	354
4. Tratamiento fiscal mientras el empadronamiento se encuentra en trámite	355
5. Solicitud de información adicional	355
6. Admisión de la solicitud	356
B. Reconocimiento de la exención	356
1. Reconocimiento de la exención por parte de la AFIP	356
2. Emisión del certificado de exención	356
3. Entrega del certificado a la entidad solicitante	356
4. Validación de la deducción en el impuesto a las ganancias de la donación efectuada por los donantes	357
C. Denegación de la solicitud de exención	357
1. Emisión de la resolución denegatoria	357
2. Procedimiento a seguir para desconformidades en caso de denegatoria	357
3. Solicitud de información adicional	357
4. Resolución fundada respecto de la procedencia del recurso	358
5. Notificación del acto administrativo	358
D. Pérdida del reconocimiento de exención o del certificado de empadronamiento en trámite	358
1. Notificación de la pérdida del reconocimiento de exención	358
2. Publicación de la resolución	359
3. Efectos de la resolución en los donantes	359
4. Obligaciones que surgen a partir de la pérdida del reconocimiento de la exención	359
5. Devolución del certificado de exención	360
6. Procedimiento ante la desconformidad de actos que dejen sin efecto la exención otorgada	360
E. Renovación del certificado de exención a plazo	360
1. Solicitud de la renovación	360
2. Efectos de la falta de solicitud	361

F.	Acreditación ante terceros	361
	1. Formularios a exhibir	361
	2. Obligaciones de terceros intervinientes	361
	3. Invalidez de la exención invocada	362
G.	Presentación de declaración jurada	362
	1. Sujetos alcanzados	362
	2. Sujetos excluidos	363
H.	Efectos de los incumplimientos	364
	1. Incumplimientos considerados	364
	2. Efectos de los incumplimientos	364
	3. Consecuencias de los incumplimientos	365
II.	RÉGIMEN DE INFORMACIÓN DE DONACIONES	365
A.	Depósito de la donación	365
	1. Donaciones en dinero	365
	1.1. Depósito global mensual	366
	1.2. Falta de entrega del comprobante por parte del empleador ...	366
B.	Régimen de información	366
	1. Sujetos alcanzados	366
	2. Programas a utilizar	367
	3. Sociedades de personas que no lleven sistema contable	367
	4. Metodología de presentación de la información	367
	4.1. Opción de presentación en la dependencia de la AFIP	367
	5. Obligación de los donatarios	368
	6. Vencimiento para la presentación	368
C.	Efectos del incumplimiento	369
D.	Excepción al deber de información	369
	1. Sujetos exceptuados de cumplir con el deber de información	369
	2. Improcedencia de la excepción	369
	3. Donaciones en especie	370
E.	Vigencia de la norma	370
F.	Derogación de normas	370
Anexo II -	Requisitos para el reconocimiento como entidad exenta - formalidades a cumplir	370

CAPÍTULO XIII DEDUCCIONES NO ADMITIDAS

1.	Conceptos incluidos en el artículo 88 de la ley	375
2.	Intereses, multas y costas causídicas	380
3.	Acuerdos personales garantizados con bienes societarios	381
4.	Divorcio vincular. Sumas pagadas en concepto de alimentos	382

**CAPÍTULO XIV
INCREMENTOS PATRIMONIALES
NO JUSTIFICADOS**

1.	Introducción	383
2.	Préstamos obtenidos de terceros	384
2.1.	Instrumentación del préstamo	384
2.2.	Préstamos entre personas de confianza	386
2.3.	Prueba testimonial	388
3.	Ingreso de capitales provenientes del exterior	388
3.1.	La opinión del Fisco	390
3.2.	Ingresos de fondos de países de baja o nula tributación	393
3.3.	Requisitos de los mutuos para préstamos obtenidos en el exterior. Fecha cierta	395
4.	Rentas exentas o no gravadas por el impuesto	395
5.	Aportes irrevocables	396
5.1.	Efectos de la Resolución General (IGJ) 7/2005	398
5.1.1.	Contabilización de los aportes irrevocables	398
5.1.2.	Plazo de la asamblea o reunión de socios	398
5.1.3.	Restitución, condiciones y publicaciones	401
5.1.4.	Inclusión en el pasivo	401
5.1.5.	Estados contables. Nota sobre el trámite de restitución	401
6.	Presunciones legales indiciarias	402

**CAPÍTULO XV
CONCEPTO DE EMPRESA**

1.	Introducción	407
2.	Rentas alcanzadas por el impuesto a las ganancias	407
3.	Concepto de renta gravada para determinados sujetos de la cuarta categoría	408
4.	Análisis de las consecuencias de la complementación de la actividad profesional con una explotación comercial en la liquidación del gravamen	410
4.1.	Eliminación de ciertas exenciones objetivas incorporadas en el texto legal	410
4.2.	Imputación de las rentas por el criterio de lo devengado	410
4.3.	Gravabilidad de las ganancias de capital	410
5.	Definición de empresario. La opinión del fisco	411
5.1.	Los taximetreros y los colectiveros de línea manejados por sus dueños	413
5.2.	Distribuidores y vendedores de diarios y revistas	414

6.	La opinión del tribunal fiscal de la nación.....	414
6.1.	Acividad desarrollada por los escribanos.....	414
6.2.	Sociedad de abogados. Criterio de imputación de las rentas	415
6.3.	Los Profesionales universitarios organizados en forma de empresa	416
6.4.	Agentes de bolsa.....	418
6.5.	La opinión del CPCECABA	419
7.	Rentas de la primera y segunda categoría	420
7.1.	Opinión del Tribunal Fiscal respecto de las rentas de la segunda categoría	421
7.2.	Rentas de la primera categoría	423
8.	El concepto de empresa para otros impuestos. El caso del impuesto sobre los ingresos brutos	424
8.1.	La opinión de la Corte Suprema de Justicia	425
9.	Conclusiones	425

**CAPÍTULO XVI
TERCERA CATEGORÍA**

1.	Introducción	427
2.	Incrementos patrimoniales gravados.....	428
3.	Concepto de enajenación	429
4.	Criterio de imputación de la renta	430
5.	Rentas comprendidas	430
5.1.	Sujetos comprendidos en el artículo 49 de la Ley de Impuesto a las Ganancias	432
5.1.1.	Las obtenidas por las sociedades de capital.....	432
5.1.2.	Las que deriven de cualquier otra clase de sociedades cons- tituidas en el país o de empresas unipersonales ubicadas en el mismo	433
5.1.3.	Las derivadas de la actividad de comisionista, rematador, consignatario y demás auxiliares de comercio no incluidos expresamente en la cuarta categoría	434
5.1.4.	Las derivadas de loteos con fines de urbanización; las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de la Ley 13.512	434
5.1.5.	Las derivadas de fideicomisos en los que el fiduciante posea la calidad de beneficiario, excepto en los casos de fideico- misos financieros o cuando el fiduciante-beneficiario sea un sujeto comprendido en el Título V de la ley del gravamen ...	434
6.	Metodología de determinación del resultado impositivo para sujetos de la tercera categoría	434

6.1. Sujetos que llevan un sistema contable que les permite confeccionar balances en forma comercial	435
6.2. Sujetos que no confeccionan balances en forma comercial	436
7. Deducciones especiales de la tercera categoría	436
8. Otras deducciones de la tercera categoría	446

CAPÍTULO XVII AMORTIZACIONES

1. Introducción	455
2. Vida útil de los bienes	457
3. Amortización de bienes que no han sido habilitados	459
4. Amortización de bienes muebles	460
5. Amortización de inmuebles	460
6. Amortización de inmuebles por accesión	461
6.1. Amortización de centrales térmicas	462
6.2. Equipos para la producción y la distribución de energía eléctrica ..	462
7. Amortización de bienes intangibles	463
8. Amortización de minas, canteras y bosques	464
9. Revalúos técnicos	465
10. Concesiones	465
11. Amortización en ejercicios irregulares	466
12. Amortización de las mejoras	466
13. Bienes cedidos en comodato	468

CAPÍTULO XVIII DEDUCCIÓN DE LOS GASTOS DE AUTOMÓVILES

1. Introducción	469
2. Concepto de automóvil y de similares	471
3. El término "Similares" y la opinión del Tribunal Fiscal de la Nación ..	472
4. Deducción de gastos de automóviles que se encuentran a nombre de terceros	476
5. Reintegro de gastos de automóviles de propiedad de los vendedores ...	477
6. Las empresas de seguridad	477
7. Utilitarios concebidos para transporte de carga	480
8. Conclusiones	480

CAPÍTULO XIX
RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA OBTENIDAS POR
SUJETOS DE LA TERCERA CATEGORÍA

A.	INTRODUCCIÓN	481
1.	Rentas comprendidas	481
2.	Atribución de resultados	482
B.	LOS ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES EN EL EXTERIOR QUE PERTENECEN A RESIDENTES EN EL PAÍS	483
1.	Rentas comprendidas	483
1.1.	Tratamiento asimilable a beneficiarios del exterior	483
2.	Requisito de registración contable separada de la de sus titulares residentes en el país	484
2.1.	Registros contables separados	484
2.2.	Operaciones no consideradas como realizadas entre partes independientes	484
2.3.	Facultades otorgadas a la AFIP	485
3.	Sociedades controladas constituidas en el exterior	485
3.1.	Sociedades controladas. Conceptualización	485
3.2.	Operaciones realizadas entre partes independientes	485
3.3.	Ganancias no consideradas obtenidas como entre partes independientes	485
3.4.	Aplicación de precios de transferencia	486
4.	Resultado impositivo de fuente extranjera. Determinación	486
4.1.	Rentas de fuente argentina	486
4.2.	Conversión de la moneda	487
C.	GANANCIAS DE FUENTE EXTRANJERA NO ATRIBUIBLES A ESTABLECIMIENTOS ESTABLES DEL EXTERIOR	488
1.	Atribución del resultado impositivo	488
1.1.	Socios residentes en el país de sociedades constituidas en el exterior	488
1.2.	Sociedades, empresas o explotaciones unipersonales	489
2.	Tipos de cambio a utilizar	489

CAPÍTULO XX
VALUACIÓN DE LAS MERCADERÍAS
EN LOS INVENTARIOS

A.	CRITERIOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS	492
1.	Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	492
1.1.	Concepto de costo de la última compra	493
1.2.	Concepto de costo de plaza	494
2.	Productos elaborados	494

2.1.	Para empresas que no lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados	494
2.1.1.	Concepto de precio de la última venta	494
2.1.2.	Concepto de gastos de venta	494
2.1.3.	Concepto de margen de utilidad neta	495
2.2.	Para empresas que lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados	495
2.2.1.	Concepto de costo de producción	496
2.2.2.	Concepto de partida	496
3.	Productos en curso de elaboración	496
3.1.	Concepto de porcentaje de acabado	496
4.	Hacienda	497
4.1.	Existencia de establecimientos de cría	497
4.1.1.	Hacienda bovina, ovina y porcina, con excepción de las consideradas como vientres	497
4.1.2.	Otras haciendas, con excepción de las consideradas como vientres	498
4.1.3.	Vientres, entendiéndose por tales los que están destinados a cumplir dicha finalidad	498
4.1.4.	Valuación de las existencias finales de haciendas del ejercicio de iniciación de la actividad de los establecimientos de cría	498
4.2.	Existencias de establecimientos de invernada	499
4.2.1.	Concepto de precio de plaza	500
4.3.	Reproductores	500
4.3.1.	Animales adquiridos	500
4.3.2.	Animales de propia producción	500
5.	Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	501
5.1.	Con cotización conocida	501
5.2.	Sin cotización conocida	501
6.	Sementeras	501
7.	Valuación de bienes de uso que tengan el carácter de bienes de cambio .	502
7.1.	Inmuebles adquiridos	502
7.2.	Inmuebles construidos	502
7.3.	Obras en construcción	502
7.4.	Mejoras	502
7.5.	Bienes de uso que se afecten durante el ejercicio como bienes de cambio	503
8.	Bienes de cambio deteriorados o fuera de moda	503

9. Temas a considerar al valuar bienes de cambio	504
10. Repuestos. Encuadre como bienes de cambio o bienes de uso	505
B. COSTO EN PLAZA	505
C. RETIRO DE MERCADERÍAS PARA USO PERSONAL	506
D. EJERCICIOS DE RECAPITULACIÓN	507

**CAPÍTULO XXI
COSTO COMPUTABLE EN LA
ENAJENACIÓN DE BIENES**

1. Bienes muebles amortizables	515
1.1. Bienes adquiridos	515
1.2. Bienes elaborados, fabricados o contruidos	516
1.3. Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso	516
2. Bienes inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio	516
2.1. Bienes adquiridos	516
2.2. Inmuebles contruidos	516
2.3. Obras en construcción	517
2.4. Consideraciones referidas a la venta de inmuebles	517
3. Llaves, marcas, patentes, derechos de concesión y otros activos similares	518
4. Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas partes de fondos comunes de inversión	518
5. Señas o anticipos a cuenta que congelen precio	519
6. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	520
7. Dividendos	520
8. Ventas de bienes no enumerados precedentemente	520
9. Sujetos que deben aplicar el ajuste por inflación. Aplicación de los índices de actualización	521
10. Contribuyentes que no llevan libros	521
11. Ejercicios de recapitulación	522
11.1. Bienes adquiridos	522
11.2. Bienes elaborados, fabricados o contruidos	523
11.3. Llaves, marcas, patentes y otros activos similares	524
11.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales, títulos públicos	525

**CAPÍTULO XXII
VENTA Y REEMPLAZO Y DESUSO DE
BIENES AMORTIZABLES**

1. Venta y reemplazo. Concepto	527
2. Reemplazo funcional de los bienes amortizables	528

**CAPÍTULO XXIV
PREVISIONES Y RESERVAS**

1. Concepto	563
2. Tratamiento fiscal	563
3. Constitución de provisiones	564
3.1. Previsión para despidos	564
3.2. Previsión para multas	567
3.3. Previsión para juicios pendientes	567
3.4. Previsión para intereses y actualizaciones	568
4. Constitución de reservas	568
5. Provisiones	569

**CAPÍTULO XXV
DIFERENCIAS DE CAMBIO POR OPERACIONES
EN MONEDA EXTRANJERA**

1. Contablización de operaciones en moneda extranjera	571
2. Tipo de cambio a utilizar	572
3. Imputación de las diferencias de cambio al balance fiscal	573
4. Transformación de deudas	574
5. Diferencias de cambio por rentas de fuente extranjera	574
5.1. Rentas provenientes de establecimientos estables instalados en el exterior	575
6. Diferencias de cambio generadas luego de la devaluación de la moneda. La Ley 25.561	576
7. Opinión del fisco	579
7.1. Diferencia de cambio por pesificación de depósitos a plazo fijo en dólares y tenencia de esa moneda	579
7.2. Acción de amparo judicial con resultado favorable	579
7.3. Diferencia de cambio proveniente de préstamos otorgado a una empresa del exterior	580
7.4. Rescate de un seguro de retiro pactado en moneda extranjera	580
7.5. Pesificación de deudas nacionales consolidadas en dólares	580
8. Diferencias de cambio originadas por conversión de préstamos garantizados	581
9. Ejercicio de recapitulación	582

**CAPÍTULO XXVI
OPERACIONES INMOBILIARIAS Y CONSTRUCCIONES**

1. Operaciones alcanzadas por el impuesto	585
1.1. Momento en que se configura la venta de un inmueble	586

1.2. Precio de enajenación de inmuebles	587
1.3. Ventas alcanzadas parcialmente por el impuesto	587
1.4. Costo de enajenación de inmuebles	587
1.5. Individualización del costo del inmueble vendido	588
1.6. Ventas judiciales	588
1.7. Régimen de retención del impuesto en el caso de ventas de inmuebles	588
1.7.1. Casos en los que no corresponde retener	588
2. Operaciones no alcanzadas por el impuesto	589
2.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles	589
2.2. Bienes recibidos por herencia o donación	590
3. Empresas constructoras	591
3.1. Obras cuyo plazo de duración exceda un período fiscal	591
3.2. Obras cuyo plazo de duración no exceda un año pero que afect : a dos períodos fiscales	592
3.3. Criterio de uniformidad	592
3.4. Solicitud de autorización al fisco	592
3.5. Concesionarios de obras públicas	592
3.6. Operaciones realizadas en el exterior por residentes en el país ..	593
4. Obras sobre inmueble propio	594
4.1. Consorcios de propietarios	597
5. Loteos con Fines de Urbanización	598
5.1. Loteos realizados por sujetos que liquidan el impuesto de acuerdo a las previsiones del artículo 2º apartado 2º del texto legal, es decir los sujetos empresa	598
5.2. Loteos realizados por sujetos que no cumplen con el requisito planteado en el apartado anterior	598
5.2.1. Fraccionamiento de más de cincuenta lotes. Concepto	599
5.2.2. Concepto de misma fracción o unidad de tierra	600
5.2.3. Cómputo de los dos años	601
5.2.4. Costo computable	601
Apéndice – Ley 23.905	602

CAPÍTULO XXVII

HONORARIOS A DIRECTORES, SÍNDICOS Y MIEMBROS DE CONSEJOS DE VIGILANCIA

A. TRATAMIENTO PARA LA EMPRESA	608
1. Dedución de los honorarios en el balance fiscal	608
1.1. Requisitos reglamentarios	609
1.1.1. El límite del 25% de la utilidad contable	609

1.1.2.	Conceptos a deducir de la fórmula aplicable para el cálculo del 25%. Cargos contables	611
1.2.	El límite de los \$ 12.500 por perceptor	611
1.3.	Resultado contable que arroje pérdida	611
1.4.	Imputación al balance fiscal	612
1.4.1.	Omisión de la confección del acta correspondiente	613
1.5.	Honorarios correspondientes a ejercicios anteriores	614
1.6.	Honorarios asignados. Aplicación del principio de realidad económica	615
2.	Otras remuneraciones abonadas a los directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	616
2.1.	Prestaciones inherentes y no inherentes al cargo de director	616
2.2.	Retribuciones por el desarrollo de tareas técnico administrativas... ..	617
2.2.1.	Tratamiento de las retribuciones por tareas técnico administrativas en el impuesto al valor agregado	617
3.	Aplicación de los límites del 25% de utilidad contable. Ejemplo de aplicación	618
B.	TRATAMIENTO PARA EL PERCEPTOR DE LA RENTA	619
1.	Renta imponible para el beneficiario	619
1.1.	Un poco de historia. La Ley 24.698	620
1.2.	La Ley 25.063	620
1.3.	El Decreto 254/99	621
2.	Régimen de retención sobre honorarios al directorio	622
3.	Cuadro resumen	627
C.	OBLIGACIONES PREVISIONALES DE LOS DIRECTORES DE SOCIEDADES	628
1.	Obligación de pago de aportes como trabajador autónomo	628
1.2.	Directores en relación de dependencia	629
2.	Directores de varias sociedades anónimas. Aportes a realizar	629
2.1.	La opinión de la Corte Suprema de Justicia	630
2.2.	El Fisco acepta la opinión de la Corte Suprema. La Instrucción 7/2003	630
D.	OBLIGACIONES PREVISIONALES DE LOS ADMINISTRADORES DEL RESTO DE LAS SOCIEDADES	631
E.	EJERCICIOS DE RECAPITULACIÓN	632
1.	Caso práctico N° 1	632
2.	Caso práctico N° 2	635
3.	Caso práctico N° 3	637

**CAPÍTULO XXVIII
DISPOSICIÓN DE FONDOS O BIENES A
FAVOR DE TERCEROS**

1. Concepto	641
2. Sujetos excluidos del régimen	643
3. Operaciones realizadas en interés de la empresa	643
3.1. Operaciones no realizadas en interés de la empresa	646
4. Período en que se calcula la presunción de disposición de fondos	647
5. Donaciones y otros actos similares	648
6. Disposiciones de bienes a favor de terceros	649
7. Naturaleza jurídica del instituto	649
8. Aportes irrevocables	650
9. Disposición de fondos en empresas de un mismo grupo económico	652
9.1. Inexistencia del conjunto económico	656
10. Sociedades de componentes	657
11. Disposición de fondos en el exterior	658
12. Ejercicio de recapitulación	659

**CAPÍTULO XXIX
SALIDAS NO DOCUMENTADAS**

1. Consideraciones generales	661
2. Erogaciones que se vinculen con la obtención de ganancias de fuente extranjera	664
3. Cuadro resumen de los conceptos vertidos	665
4. Conceptos por los que no corresponde el ingreso del impuesto a las salidas no documentadas	665
5. Naturaleza jurídica del impuesto a las salidas no documentadas. deducción del impuesto ingresado	666
6. Tratamiento de los gastos no deducibles. Identificación del beneficiario	667
7. Facturas defectuosas. Medios de prueba alternativos	667
8. Facturas apócrifas. La obligación del fisco de justificar fehacientemente la existencia de las mismas	671
9. Medios de pago	673
9.1. Limitaciones impuestas por la Ley de Procedimiento Fiscal	673
9.2. La Ley de Prevención de la Evasión Fiscal	674
9.3. Colisión de normas. ¿Cuál de ambas prevalece?	675
10. Responsabilidad del contador ante las salidas no documentadas	678
11. Rescate por secuestro	679
12. La causa Red Hotelera Iberoamericana SA	680

Apéndice – Impuesto a las salidas no documentadas. Metodología de ingreso	683
---	-----

**CAPÍTULO XXX
REORGANIZACIÓN DE EMPRESAS**

1. Introducción	685
2. La transformación de sociedades	686
3. Efectos y requisitos legales de la reorganización de sociedades	688
4. Concepto de reorganización	691
4.1. Concepto de fusión de empresas	692
4.1.1. Aplicación práctica	692
4.2. Concepto de escisión de empresas	693
4.3. Concepto de conjunto económico	695
4.3.1. Introducción	695
4.3.2. El requisito del mantenimiento de la participación	695
4.3.3. Ventas de bienes dentro del conjunto económico	696
5. Condicionamientos reglamentarios para la fusión y la escisión de empresas	698
6. Derechos y obligaciones trasladables	702
6.1. Normas aplicables para el traslado de derechos y obligaciones ...	703
6.2. Normas aplicables para quebrantos y franquicias impositivas	704
6.3. Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Pago a cuenta	705
7. Publicidad	706
8. Fecha de la reorganización	707
8.1. Actas de asamblea con efecto retroactivo	708
9. Prueba del cambio de dominio de los bienes y valuación de los mismos	709
10. Empresas unipersonales	709
11. Fondos comunes de inversión y fideicomisos	711
12. Resolución de la reorganización	711
13. Fiscalización posterior al proceso de reorganización	711
14. Impuesto a los sellos y a la transferencia de automotores. Opinión del tribunal fiscal de la nación	712
Apéndice – Reorganización de sociedades	714

**CAPÍTULO XXXI
LA IMPOSICIÓN SOBRE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL Y SOBRE SUS ACCIONISTAS O SOCIOS**

1. Introducción	721
2. Impuesto sobre las sociedades de capital	721

2.1. Personalidad de las sociedades de capital	722
2.2. Clases de accionistas	722
2.3. Capacidad contributiva de las sociedades de capital	723
3. El Impuesto sobre los entes societarios y su relación con el impuesto personal sobre sus accionistas	725
3.1. Integración o separación entre sociedad y socio	725
3.1.1. Sistema clásico o de separación	725
3.1.2. Sistemas de integración del impuesto	726
4. Sistema adoptado por la ley de impuesto a las ganancias	729
5. El Impuesto de igualación	730
5.1. Mecanismo de cálculo	731
5.1.1. Ganancia impositiva determinada en cada ejercicio	731
5.1.2. Impuesto pagado por los períodos de origen de la ganancia que se distribuye	734
5.1.3. Dividendos o utilidades de otras sociedades de capital	734
5.1.4. Comparación de resultados contables e impositivos. Reconocimiento de la inflación	736
5.1.5. Momento del pago	736
5.2. Diferencias entre la contabilidad legal y la impositiva	737
5.3. Aplicación inicial del régimen	739
5.3.1. Quebrantos anteriores al 31/12/98	740
5.4. Quebrantos posteriores al 31/12/98	741
5.5. Aclaraciones reglamentarias	742
5.5.1. Distribución de dividendos mediante acciones liberadas	743
5.5.2. Prima de emisión. Rescate de acciones o cuotas de participación	743
5.6. Absorción de pérdidas contables. Saneamiento de empresas	746
5.7. Tratamiento de los aportes irrevocables. Opinión del Fisco	747
5.8. Casos en los cuales no corresponde efectuar la retención	747

CAPÍTULO XXXII IMPUESTO DIFERIDO

1. Introducción	749
2. El Método del impuesto diferido del pasivo basado en el estado de situación patrimonial	751
3. La "Idea" del método del impuesto diferido	752
3.1. Colorario	754
4. Las normas contables profesionales	755
5. Medición contable de los impuestos diferidos	759
6. El impuesto diferido y los quebrantos	763

7.	Impuesto diferido y el ajuste por inflación	766
7.1.	Las normas contables	768

**CAPÍTULO XXXIII
AJUSTE IMPOSITIVO POR INFLACIÓN**

1.	Sujetos comprendidos	772
2.	Metodología del ajuste impositivo por inflación	773
2.1.	Ajuste estático	773
2.2.	Ajuste dinámico	776
3.	Valuación de activos y Pasivos para los sujetos que deben aplicar el ajuste por inflación	778
4.	Disposiciones aplicables a los sujetos que deben aplicar el ajuste impositivo por inflación	779
5.	Exenciones sobre títulos, bonos, letras y demás títulos valores	781
6.	El ajuste contable por inflación	781
6.1.	Efectos del Decreto 1269/2002	781
6.2.	Efectos del Decreto 664/2003	783
7.	La opinión de la corte suprema de justicia sobre la aplicación del ajuste impositivo por inflación	783

**CAPÍTULO XXXIV
BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR**

A.	INTRODUCCIÓN	787
B.	OPORTUNIDAD DE LA RETENCIÓN	787
C.	CONCEPTO DE PAGO	788
D.	CARACTERIZACIÓN DEL BENEFICIARIO DEL EXTERIOR	790
E.	IMPOSIBILIDAD DE RETENER	790
F.	CONCEPTOS NO SUJETOS A RETENCIÓN	790
G.	PARTICIPACIÓN EN SOCIEDADES QUE NO SEAN DE CAPITAL Y EN EMPRESAS UNIPERSONALES	791
H.	PRESUNCIONES LEGALES	791
1.	Contratos que cumplimentan la ley de transferencia de tecnología	792
1.1.	Consideraciones generales	792
1.2.	Tratamiento tributario específico	795
1.2.1.	Prestaciones derivadas de servicios de asistencia técnica, ingeniería o consultoría	796
1.2.2.	Prestaciones derivadas en cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención y demás objetos no contemplados en el punto anterior	800
2.	Explotación en el país de derechos de autor	801

3.	Intereses o retribuciones pagados por créditos, préstamos o colocaciones de fondos de cualquier origen o naturaleza, obtenidos en el exterior	806
3.1.	Cuando el tomador del crédito, préstamo o de los fondos sea una entidad financiera regida por la Ley 21.526 o se trate de operaciones de financiación de importaciones de bienes muebles amortizables –excepto automóviles– otorgados por los proveedores ...	806
3.2.	Cuando el tomador sea alguno de los restantes sujetos comprendidos en el artículo 49 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, una persona física o una sucesión indivisa	807
3.3.	Cuando no se cumplan las condiciones impuestas en el punto 3.2.	808
3.4.	Cuando los intereses o retribuciones corresponden a bonos de deuda presentados en países con los cuales exista convenio de reciprocidad para protección de inversiones	809
3.5.	Intereses originados en depósitos efectuados en las entidades financieras regidas por la Ley 21.526	809
4.	Sueldos, honorarios y otras retribuciones a personas que actúen transitoriamente en el país, como intelectuales, técnicos, profesionales, artistas no comprendidos en el punto 2., deportistas y otras actividades personales	809
5.	Locación de cosas muebles efectuada por locadores residentes en el extranjero	811
6.	Alquileres o arrendamientos de inmuebles ubicados en el país	811
7.	Transferencias a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país, pertenecientes a empresas o sociedades constituidas, radicadas o ubicadas en el exterior	812
8.	Ganancias no previstas anteriormente	813
9.	Resumen de los conceptos vertidos	814

PARTE II IMPOSICIÓN PATRIMONIAL

CAPÍTULO XXXV IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

A.	OBJETO Y SUJETO	820
1.	Sujetos. Situaciones especialmente legisladas	821
1.1.	Sucesiones indivisas	821
1.2.	Agentes diplomáticos y consulares	821
1.3.	Menores de edad	822
1.4.	Sociedad conyugal	822
1.5.	Bienes adquiridos a título gratuito	823

1.6. Condominios	823
1.7. Bienes de los jueces	824
B. BIENES GRAVADOS POR EL IMPUESTO	824
1. Bienes situados en el país	824
1.1. Créditos. Situaciones especiales	825
1.1.1. Quebrantos	825
1.1.2. Importes pendientes de cobro por rentas que se imputan por lo percibido	825
1.1.3. Cuentas individuales de los planes de seguro de retiro privado	826
1.1.4. Créditos tributarios	826
1.1.5. Créditos incobrables	827
2. Bienes situados en el exterior	828
C. EXENCIONES	829
1. Exenciones de la ley del impuesto sobre los bienes personales	829
2. Los inmuebles rurales	831
D. VALUACIÓN DE LOS BIENES SITUADOS EN EL PAÍS	832
1. Inmuebles	833
1.1. Momento en que se consideran incorporados al patrimonio del contribuyente	833
1.2. Inmuebles adquiridos	833
1.3. Inmuebles construidos	833
1.4. Obras en construcción	833
1.5. Mejoras	833
1.6. Amortización de inmuebles	834
1.6.1. Coeficiente anual de amortización	834
1.7. Comparación con la valuación fiscal	834
1.8. Inmuebles totalmente amortizados	835
1.9. Dedución de pasivos. Créditos destinados a la compra o construcción	835
1.10. Valor de plaza	836
1.11. Cesión de la nuda propiedad del inmueble con reserva de usufructo	836
1.11.1. Cesión de la nuda propiedad de acciones con reserva de usufructo	837
2. Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	837
2.1. Norma general	837
2.2. Caso especial	838
3. Los depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de la misma	838
4. Los depósitos y créditos en moneda argentina y las existencias de la misma	838

4.1. Préstamos garantizados	839
5. Objetos de arte, objetos para colección y antigüedades que se clasifican en el Capítulo 99 de la Nomenclatura del Consejo de Cooperación Aduanera, objetos de adorno y uso personal y servicios de mesa en cuya confección se hubiera utilizado preponderantemente metales preciosos, perlas y/o piedras preciosas	839
6. Otros bienes (que no sean objetos personales del hogar)	839
7. Objetos personales y del hogar, con exclusión de los enunciados en el punto anterior	840
8. Los títulos públicos y demás títulos valores (excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita, incluidos los emitidos en moneda extranjera)	840
9. Acciones de sociedades anónimas y en comandita por acciones	841
10. Cuotas sociales de cooperativas	841
11. Participación en empresas unipersonales	841
11.1. Empresas unipersonales que confeccionen balances en forma comercial	842
11.2. Empresas unipersonales que no confeccionen balances en forma comercial	842
11.3. Valuación de activos y pasivos	842
11.3.1. Aplicación de venta y reemplazo de bienes	843
11.3.2. Patrimonio neto negativo	843
12. Participación en uniones transitorias de empresas	843
13. Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros	844
14. Las cuotas partes de fondos comunes de inversión	844
15. Los bienes de uso (excepto inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares) afectados a actividades gravadas en el impuesto a las ganancias por personas físicas que no sean empresas	845
16. Índices de actualización	845
E. VALUACIÓN DE LOS BIENES SITUADOS EN EL EXTERIOR	846
1. Valuación de los bienes	846
1.1. Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes	846
1.2. Los créditos, depósitos y existencia de moneda extranjera, incluidos los intereses de ajustes devengados al 31 de diciembre de cada año	846
1.3. Los títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior	846
1.4. Los títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior	846

1.5. Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros y fondos comunes de inversión constituidas en el exterior	847
2. Definición de valor de plaza	847
3. Tipo de cambio a utilizar	847
F. ALÍCUOTAS DEL IMPUESTO	847
1. Sujetos del país	847
1.1. Pago a cuenta	848
1.2. Acreditación del pago a cuenta	849
2. Sujetos del exterior	849
G. MÍNIMO NO IMPONIBLE	850
H. ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIALES	850
1. Introducción	850
1.1. Resumen de los conceptos vertidos	851
2. Sociedades comprendidas	852
2.1. Actividad agropecuaria	852
2.2. Sociedad de profesionales	853
2.3. Asociaciones civiles	853
2.4. Countries, clubes de campo y barrios cerrados	854
2.5. Sucursales de empresas extranjeras	854
2.6. Acciones de sociedades radicadas en Tierra del Fuego	855
2.7. Sociedades de hecho monotributistas	855
3. Liquidación del gravamen para sujetos que confeccionan balance comercial	855
3.1. Aportes irrevocables	856
3.2. Aumentos y disminuciones	857
3.2.1. Aumentos de capital	857
3.2.2. Disminución de capital	857
4. Liquidación del gravamen para sujetos que no confeccionan balance comercial	858
5. Tratamiento de los revalúos técnicos en las participaciones sociales ...	858
6. Aplicación del mínimo no imponible	859
7. Tratamiento del gravamen para empresas concursadas	859
8. Reintegro del impuesto abonado por la empresa	859
9. Participación en sociedades que sean accionistas de empresas sujetas al régimen	860
10. Imponibilidad de compensar	860
11. Diferimientos impositivos	861
12. Convenios para evitar la doble imposición internacional. Aplicación del tratado de montevideo en materia impositiva	862
12.1. Convenios para evitar la doble imposición internacional	862

12.2. El tratado de Montevideo de 1980	864
I. RESPONSABLE SUSTITUTO	865
1. Sujetos comprendidos e impuesto a ingresar	866
1.1. Bienes no comprendidos en el apartado anterior	866
1.2. Excepciones a la aplicación del régimen de responsable sustituto	866
2. Presunciones legales	867
2.1. Inversiones en títulos, bonos y otras participaciones en el país	867
2.1.1. Disposiciones reglamentarias	868
2.2. Inmuebles ubicados en el país	871
3. Impuesto a ingresar	872
3.1. Monto mínimo a ingresar	872
3.2. Aplicación del mínimo no imponible	872
3.3. Bienes del hogar	873
3.4. Impuesto a ingresar para el caso de presunciones citadas en el apartado 2	873
4. Reintegro del impuesto	873
5. Asignación de la CUIT al responsable sustituto	873
6. Vinculación con el impuesto a la ganancia mínima presunta	874
J. VARIACIONES PATRIMONIALES SIGNIFICATIVAS	875
K. APLICACIÓN SUPLETORIA DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	875
L. OBLIGACIÓN DE PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA	875
M. EJERCICIO DE RECAPITULACIÓN	875

CAPÍTULO XXXVI
IMPUESTO A LA GANANCIA
MÍNIMA PRESUNTA

1. Objeto del impuesto y su caracterización	881
2. Base imponible	884
3. Período fiscal	885
3.1. Contribuyentes que lleven libros	885
3.2. Contribuyentes que no lleven libros	886
4. Sujetos del impuesto	886
4.1. Caracterización de los establecimientos permanentes	887
4.2. Responsables sustitutos	888
5. Exenciones	889
5.1. Objetivas	889
5.2. Subjetivas	893
6. Bienes situados con carácter permanente en el exterior	894
6.1. Inmuebles	894
6.2. Derechos reales	894

6.3	Naves, aeronaves y automotores	895
6.4	Bienes muebles y semovientes	895
6.5	Títulos, acciones, debentures y participaciones sociales	895
6.6	Depósitos en instituciones bancarias del exterior	895
6.7	Créditos	895
7.	Valuación de activos del país	896
7.1	Bienes muebles amortizables, incluso reproductores amortizables	896
7.1.1.	Adquiridos	896
7.1.2.	Elaborados, fabricados o construidos	897
7.1.3.	En curso de elaboración, fabricación o construcción	897
7.2	Bienes inmuebles que no fueran bienes de cambio	897
7.2.1.	Adquiridos	897
7.2.2.	Construidos	898
7.2.3.	Obras en construcción	898
7.2.4.	Mejoras	898
7.2.5.	Inmuebles rurales	898
7.2.6.	Valor mínimo	898
7.2.7.	Inexistencia de valor de adquisición o ingreso al patrimonio	899
7.2.8.	Minas, canteras, bosques naturales, plantaciones perennes y bienes similares	899
7.2.9.	Usufructos constituidos por contrato gratuito	899
7.2.10.	Cesión de la nuda propiedad por contrato oneroso	900
7.3	Bienes de cambio	900
7.4	Depósitos y créditos en moneda extranjera	900
7.5	Existencias de moneda extranjera	901
7.6	Depósitos y créditos en moneda argentina	901
7.6.1.	Norma general	901
7.6.2.	Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de gravámenes	901
7.6.3.	Créditos en gestión judicial contra el Estado	902
7.7	Títulos públicos y demás títulos valores	902
7.7.1.	Que coticen en bolsa	902
7.7.2.	Que no coticen en bolsa	902
7.8	Certificados de participación y títulos representativos de deuda de fideicomisos financieros	902
7.8.1.	Certificados de participación y títulos representativos de deuda de fideicomisos financieros	902
7.8.2.	Que no coticen en bolsa	903
7.9	Cuotas partes de fondos comunes de inversión	903
7.9.1.	Norma general	903
7.9.2.	Cuotas partes de renta	903
7.10	Bienes inmateriales	903
7.11	Participaciones en uniones transitorias de empresas	904

7.12. Demás bienes	904
7.13. Actualización de valores	904
8. Valuación de los activos del exterior	905
8.1. Conversión a moneda argentina	905
8.2. Créditos, depósitos y existencia de moneda extranjera	905
8.3. Demás bienes	905
9. Activos no computables	905
10. Bases imponibles especiales	908
10.1. Reducida al 20%	908
10.2. Reducida al 40%	909
11. Alícuota del impuesto	910
12. Impuesto a las ganancias. Cómputo como pago a cuenta	910
12.1. Que el impuesto a las ganancias sea mayor al impuesto a la ganancia mínima presunta	911
12.1.1. Impuesto a la ganancia mínima presunta sobre bienes improductivos	911
12.1.2. Ejemplo de aplicación	912
12.2. Que el impuesto a las ganancias sea menor al impuesto a la ganancia mínima presunta	912
12.2.1. Impuesto a la ganancia mínima presunta sobre bienes improductivos	912
12.2.2. Ejemplo de aplicación	912
13. Impuesto a la ganancia mínima presunta. Cómputo como pago a cuenta en períodos futuros	913
14. Pagos a cuenta. Situaciones especiales	914
14.1. Titulares de inmuebles rurales	914
14.2. Empresas unipersonales. Muerte del titular	914
14.3. Sujetos del impuesto a la ganancia mínima presunta que no fueran sujetos del impuesto a las ganancias	915
15. Vigencia	916

PARTE III

TRATAMIENTO DE CONTRATOS CON REGULACIÓN TRIBUTARIA ESPECÍFICA

CAPÍTULO XXXVII FIDEICOMISOS

1. Breves consideraciones legales	919
1.1. Clasificación del fideicomiso	921
2. Onerosidad de los contratos	922

3.	Tratamiento tributario del fideicomiso	927
3.1.	Tratamiento en el impuesto a las ganancias	927
3.1.1.	Fideicomisos mixtos	929
3.1.2.	No deducibilidad de la distribución de utilidades	930
3.1.3.	Particularidades del fideicomiso financiero	930
3.2.	Tratamiento en el impuesto a la ganancia mínima presunta	933
3.2.1.	Caso particular de los fideicomisos de garantía	934
3.2.2.	Cómputo del pago a cuenta del impuesto a las ganancias	936
3.3.	Tratamiento en el impuesto sobre los bienes personales	938
4.	Tratamiento tributario de los beneficiarios	938
4.1.	Tratamiento en el impuesto a las ganancias	938
4.1.1.	Tratamiento para los beneficiarios de fideicomisos del artículo 69	938
4.1.2.	Tratamiento para los beneficiarios de fideicomisos del inciso d) del artículo 49 de la ley	940
4.2.	Tratamiento en el impuesto sobre los bienes personales	940
4.2.1.	Beneficiarios de fideicomisos financieros	940
4.2.2.	Beneficiarios de fideicomisos ordinarios	941
4.3.	Tratamiento en el impuesto a la ganancia mínima presunta	941
4.3.1.	Beneficiarios de fideicomisos financieros	941
4.3.2.	Beneficiarios de fideicomisos ordinarios	942

CAPÍTULO XXXVIII
EL CONTRATO DE LEASING

I.	BREVES CONSIDERACIONES LEGALES	943
II.	TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	944
A.	Contratos asimilados a operaciones financieras	944
A.1.	Tratamiento para el dador en contratos asimilados a operaciones financieras	946
A.2.	Tratamiento para el tomador en contratos asimilados a opera- ciones financieras	947
B.	Contratos asimilados a operaciones de locación	947
B.1.	Tratamiento para el dador en operaciones asimiladas a opera- ciones de locación	948
B.2.	Tratamiento para el tomador en operaciones asimiladas a ope- raciones de locación	948
C.	Contratos asimilados a operaciones de compra-venta	948
C.1.	Tratamiento para el dador en operaciones asimiladas a ope- raciones de compra-venta	950

C.2. Tratamiento para el tomador en operaciones asimiladas a operaciones de compraventa	951
D. Caso especial: El contrato de "Sale & Lease Back"	951
III. TRATAMIENTO EN EL IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA	953
IV. EJERCICIO DE RECAPITULACIÓN	954
Anexo normativo	966

PARTE IV

RÉGIMEN DE ANTICIPOS Y PAGOS A CUENTA

CAPÍTULO XXXIX

RÉGIMEN DE INGRESO DE ANTICIPOS

1. Introducción	969
2. Impuesto a las ganancias	970
2.1. Cantidad de anticipos a ingresar	970
2.2. Cálculo del importe del anticipo	971
2.3. Valor mínimo a ingresar	972
2.4. Vencimiento e ingreso de los anticipos	972
2.5. Anticipos por ejercicios de duración inferior a un año	973
3. Impuesto a la ganancia mínima presunta	974
3.1. Cantidad de anticipos a ingresar	974
3.2. Cálculo del importe del anticipo	974
3.3. Valor mínimo a ingresar	975
3.4. Vencimiento e ingreso de los anticipos	976
3.5. Anticipos por ejercicios de duración inferior a un año	976
4. Impuesto sobre los bienes personales	977
4.1. Cantidad de anticipos a ingresar	977
4.2. Cálculo del importe del anticipo	977
4.3. Valor mínimo a ingresar	978
4.4. Vencimiento e ingreso de los anticipos	978
5. Régimen opcional de ingreso	979

CAPÍTULO XL

CÓMPUTO DEL IMPUESTO SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS BANCARIOS COMO PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

1. Introducción	983
2. Metodología aplicable para realizar el cómputo del pago a cuenta	986
2.1. Cómputo del pago a cuenta contra anticipos	986

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

2.2. Cómputo del pago a cuenta contra el saldo a ingresar del impuesto a las ganancias	987
2.2.1. Cómputo contra la declaración jurada	987
2.2.2. Cómputo contra rentas del trabajo personal	987
2.2.3. Cómputo del pago a cuenta para sociedades, empresas unipersonales, fideicomisos y otros, que practiquen balance comercial	987
2.3. Cómputo del pago a cuenta contra el saldo a ingresar del impuesto a la ganancia mínima presunta	988