

CONTENIDO

Introducción	XLI
Capítulo I - GENERALIDADES TEÓRICAS DE LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA.....	1
1. Algunos antecedentes históricos	2
2. Sistemas de imposición a la renta	3
2.1. Impuesto cedular	3
2.2. Impuesto unitario o global.....	3
2.3. Sistema mixto.....	3
3. Principio de discriminación de rentas	3
4. Concepto fiscal de renta	4
4.1. Teoría de la fuente	4
4.2. Concepto del flujo de riqueza	5
4.3. Concepto del consumo más incremento patrimonial o teoría del balance.....	7
4.4. Resumen esquemático	8
5. Otros criterios basados en la imposición sobre el consumo	9
5.1. Criterio de Fischer de imposición a la renta.....	9
5.2. Impuesto al pago.....	9
5.3. Criterio de Fischer versus impuesto al gasto	9
6. Imposición sobre las rentas de las sociedades de capital	10
6.1. Criterios de gravabilidad	10
6.2. Argumentos a favor de uno u otro criterio	11
6.3. Formas de integración	11
Capítulo II - HECHO IMPONIBLE	13
1. Objeto	13
1.1. Introducción	13
1.2. Definiciones de “ganancia”.....	13
1.3. Excepciones a las definiciones generales de “ganancias” ...	15

1.4. Haciendo historia de las últimas modificaciones legales que afectaron el objeto del impuesto y su realidad actual.....	16
1.4.1. Leyes 24475 y 24885.....	16
1.4.2. Ley 25414. El nuevo alcance del concepto de "ganancias".....	17
1.4.2.1. Objetivos perseguidos por la modificación.....	18
1.4.2.2. Crítica política y teórica de la modificación.....	19
1.4.2.3. Vigencia de la exención para los beneficiarios del exterior.....	20
1.4.2.4. El concepto de "ganancia" para los beneficiarios del exterior.....	22
1.4.2.5. Ventas de acciones y títulos valores. Inquietudes emergentes del escenario actual.....	25
1.5. Casos prácticos.....	29
1.5.1. Rentas obtenidas por personas físicas.....	29
1.5.2. Rentas obtenidas por beneficiarios del exterior.....	32
2. Sujeto.....	32
2.1. Definición general.....	32
2.2. Clasificación de los sujetos.....	32
1. Sujetos pasivos del tributo.....	32
2. Sujetos obligados a la determinación de la materia imponible.....	34
3. Análisis de casos especiales.....	34
4. Aspectos formales.....	38
5. Caso práctico.....	38
3. Criterio de vinculación de la renta.....	43
3.1. Residencia.....	43
3.1.1. Introducción.....	43
3.1.2. Residentes (artículo 119, LIG).....	45
3.1.3. Doble residencia (artículo 125, LIG).....	49
3.1.4. No residentes que están presentes en el país en forma permanente (artículo 126, LIG).....	52
3.1.5. Situaciones que deben ser puestas en conocimiento de las autoridades.....	53
3.1.6. Otras situaciones de excepción.....	54
3.1.7. Casos prácticos.....	55
3.2. Ubicación territorial de la fuente.....	57

3.2.1. Criterios de vinculación de la materia imponible.
 La fuente

3.2.2. Caracterización de la fuente argentina

3.2.2.1. Definición general.....

3.2.2.2. Consideraciones particulares respecto de
 determinados tipos de ganancia

3.2.2.2.1. Créditos garantizados con derechos
 reales

3.2.2.2.2. Intereses de debentures.....

3.2.2.2.3. Créditos cuyos fondos se aplican en el
 exterior

3.2.2.2.4. Instrumentos y/o contratos derivados.....

3.2.2.2.5. Exportación e importación de bienes.....

3.2.2.2.6. Presunciones fijas para determinados
 beneficios.....

3.2.2.3. Casos especiales

3.2.2.3.1. Trabajo en el exterior y asesoramiento
 prestado desde allí

3.2.2.3.2. Sucursales y filiales de empresas
 extranjeras

3.2.3. Casos prácticos

Capítulo III - EXENCIONES

1. Introducción.....

2. Exenciones establecidas por el artículo 20 de la ley

3. Otras exenciones

4. Limitación a la aplicación de exenciones. Casos
 especiales

5. Casos prácticos.....

Capítulo IV - AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN.....

1. Introducción.....

2. Año fiscal.....

2.1. Criterio general de anualidad

2.2. Excepciones al criterio de anualidad

3. Criterios de imputación

3.1. Conceptos generales

3.1.1. Criterio de lo devengado

3.1.2. Criterio de lo percibido

3.1.3. Criterio del devengado-exigible	98
3.1.4. Criterio del "Hecho puntual"	99
4. Criterios aplicables según la categoría de rentas	99
4.1. Criterios generales.....	99
4.1.1. Criterio aplicable según la categoría de rentas	99
4.1.2. Algunas pautas específicas de aplicación de los criterios generales	100
4.1.2.1. Imputación de sumas recibidas judicialmente	100
4.1.2.2. Resultados de rescisión de operaciones.....	100
4.1.2.3. Descuentos y rebajas extraordinarias	100
4.1.2.4. Recuperos de gastos	100
4.1.2.5. Empresas de construcción.....	100
4.1.2.6. Seguros de retiro	101
4.1.2.7. Asignación de utilidades a los socios	102
4.1.2.8. Compensaciones laborales en opciones de compra ("stock options").....	102
4.2. Criterios especiales	102
4.2.1. Criterio de lo devengado exigible.....	102
4.2.2. Criterio de la "puesta a disposición"	104
4.2.3. Condiciones adicionales al devengado	104
4.2.3.1. Honorarios de directores, miembros de consejos de vigilancia y retribuciones a socios administradores.....	104
4.2.3.2. Erogaciones en favor de sociedades vinculadas del exterior o situadas en paraísos fiscales	105
4.2.3.3. Diferencias de impuestos	105
4.2.3.4. Gratificaciones al personal	106
4.2.4. Excepciones a la aplicación de los criterios de lo devengado y percibido. Criterio de "hechos puntuales" ...	106
4.2.4.1. Excepciones que responden al criterio de "hechos puntuales".....	106
4.2.4.1.1. Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia y retribuciones a socios administradores	106
4.2.4.1.2. Aumentos patrimoniales no justificados.....	106
4.2.4.1.3. Ventas judiciales de inmuebles	107

4.2.4.1.4. Quitas concursales.....	107
4.2.4.2. Excepciones que responden a otros criterios	107
4.2.4.2.1. Ingresos de cuarta categoría en concepto de “ajustes retroactivos”	107
4.2.4.2.2. Ganancias del causante.....	108
4.2.5. Imputación al costo del bien de reemplazo	108
5. Casos prácticos.....	108
Capítulo V - DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	113
1. Ganancia bruta, neta y sujeta a impuesto.....	113
2. Gastos necesarios	115
3. Deducciones especiales de las cuatro categorías	117
4. Deducciones generales	123
4.1. Intereses, actualizaciones y gastos de deudas	123
4.1.1. Limitación para la deducción de intereses de deudas	125
4.1.1.1. Las disposiciones anteriores.....	125
4.1.2. Las nuevas disposiciones	127
4.1.2.1. Modificaciones al decreto reglamentario	131
4.1.2.1.1. Deducción de intereses de deudas	131
4.2. Seguros de vida	139
4.3. Donaciones	141
4.4. Contribuciones y descuentos para fondos de jubilaciones y pensiones	143
4.5. Aportes a planes de seguros de retiro.....	144
4.6. Amortizaciones de bienes inmateriales con plazo de duración limitado	148
4.7. Descuentos para aportes a obras sociales y cuotas médico-asistenciales	148
4.8. Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica ...	149
4.9. Personal doméstico	149
5. Deducciones no admitidas	150
6. Deducciones personales	156
6.1. Disposiciones aplicables	156
7. Compensación de quebrantos	161
7.1. Imputación de los quebrantos.....	161
7.2. Orden de antigüedad para la imputación.....	163
7.3. Casos especiales.....	164

7.4. Conversión de quebrantos en crédito fiscal.....	167
7.4.1. Ganancia derivada del reconocimiento del crédito fiscal.....	167
7.4.2. Diferencias de cotización al momento de recepción de los títulos.....	168
8. Costo computable en la enajenación de bienes.....	169
8.1. Comentarios previos.....	170
8.2. Enajenación de bienes amortizables.....	171
8.2.1. Enajenación de bienes muebles amortizables.....	171
8.2.2. Enajenación de inmuebles que no revistan carácter de bienes de cambio.....	172
8.2.3. Casos especiales.....	173
8.3. Enajenación de llaves, marcas y activos similares.....	176
8.4. Enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas parte de fondos comunes de inversión.....	177
8.4.1. Un caso a analizar: el resultado de la venta de acciones que han distribuido (o no) dividendos en efectivo, efectuada por un sujeto empresa.....	177
8.5. Enajenación de títulos públicos, bonos y demás títulos valores.....	179
8.6. Enajenación de otros bienes.....	180
9. Alícuotas del gravamen.....	181
10. Casos prácticos.....	183
10.1. Deducciones computables.....	183
10.2. Seguros de vida.....	185
10.2.1. Deducibilidad de las primas abonadas.....	185
10.2.2. Deducibilidad de las primas abonadas en el caso de seguros mixtos.....	188
10.2.3. Seguros pagados por el empleador.....	189
10.3. Seguros de retiro.....	190
10.4. Imposiciones voluntarias y depósitos convenidos.....	196
10.5. Cómputo de quebrantos.....	198
10.6. Deducciones personales – Deducción especial.....	203
10.7. Determinación del costo computable.....	204
10.7.1. Bienes muebles amortizables. Bienes adquiridos ...	204
10.7.2. Bienes inmuebles. Inmuebles construidos.....	205
10.7.3. Enajenación de acciones.....	207

Capítulo VI - SALIDAS NO DOCUMENTADAS	209
1. Marco normativo genérico.....	209
2. Normas legales y reglamentarias del impuesto a las ganancias.....	210
3. Análisis de las disposiciones	212
4. Naturaleza del impuesto especial a las salidas no documentadas.....	218
5. Sujeto de la obligación.....	220
6. Deducibilidad del monto abonado en concepto del gravamen especial.....	221
7. Régimen sancionatorio.....	222
8. Aplicación en el caso de sujetos exentos	222
9. Aplicación de la figura en los casos de renta de fuente extranjera	223
10. Efectos de esta figura en otros impuestos.....	224
11. Casos prácticos.....	224
Capítulo VII - RENTAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA.....	229
1. Ganancias comprendidas.....	229
2. Sujetos	232
3. Imputación de las ganancias	232
4. Determinación de la ganancia neta.....	233
5. Casos especiales.....	234
5.1. Retribuciones en especie	234
5.1.1. Los arrendamientos en especie.....	234
5.1.2. Las mejoras como modalidad de retribución en especie	236
5.1.2.1. Cómo determinar si la mejora implica beneficio para el propietario	238
5.1.2.2. Cómo valorizar el beneficio que conlleva la mejora	239
5.1.2.2.1. Criterios económicos versus principios legales.....	239
5.1.2.3. El momento en que debe establecerse el valor de la mejora.....	240
5.1.3. A qué período fiscal imputar el beneficio	241
5.1.4. Cuándo comenzar a amortizar la mejora.....	242
5.2. Condominio	242

5.3. Inmuebles alquilados o cedidos y habitados parcialmente por el dueño.....	243
5.4. Transmisión gratuita de la nuda propiedad	243
5.5. Sublocación	243
5.6. Inmuebles adquiridos en el transcurso del año fiscal	244
6. Casos prácticos.....	244
6.1. Aspectos generales.....	244
6.2. Tratamiento de mejoras.....	248
Capítulo VIII - RENTAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA	251
1. Rentas comprendidas	251
2. Determinación del beneficio	259
2.1. Imputación al año fiscal	259
2.2. Deducciones	260
2.3. Intereses presuntos	261
3. Casos prácticos.....	262
Capítulo IX - RENTAS DE LA CUARTA CATEGORÍA	271
1. Introducción.....	271
2. Rentas comprendidas	271
3. Beneficios sujetos al gravamen. Casos especiales.....	274
4. El caso de los trabajadores petroleros.....	277
5. Deducciones.....	278
6. Remuneración de directores de sociedades	280
6.1. Tratamiento para el beneficiario. Remisión.....	281
7. Caso práctico	282
1. Determinación de la renta gravada proveniente de su actividad como director de XX SA.....	284
2. Determinación de la renta gravada proveniente del ejercicio de su actividad en forma independiente	284
3. Determinación de la renta gravada proveniente de su trabajo en relación de dependencia.....	286
4. Renta neta proveniente del cobro del seguro de retiro privado.....	286
Capítulo X - RENTAS DE LA TERCERA CATEGORÍA	289
1. Introducción.....	289
1.1. Rentas comprendidas.....	291
1.2. Sujetos.....	292

2. Clasificación de las rentas comprendidas en la tercera categoría de ganancias.....	292
2.1. Las sociedades del artículo 69 de la LIG.....	293
2.1.1. Enunciación.....	293
2.1.2. Sujetos del impuesto.....	294
2.1.3. El caso de las SRL.....	294
2.1.3.1. Deducción de las sumas asignadas a los socios administradores.....	297
2.1.3.2. Exclusión de las SRL del inciso b) del artículo 49 de la LIG.....	297
2.1.4. Cómputo y traslado de quebrantos.....	298
2.1.5. Otras cuestiones vinculadas.....	300
2.2. Las sociedades de personas.....	300
2.2.1. Marco normativo.....	300
2.2.2. Definición de renta aplicable.....	301
2.2.3. Sujeto del impuesto: atribución del resultado a los socios.....	302
2.2.4. Imputación de las ganancias.....	303
2.2.5. Cómputo de las retenciones sufridas por la sociedad.....	303
2.2.6. Otros aspectos inherentes a la tributación aplicables a estas sociedades.....	304
2.2.6.1. Deducciones no admitidas.....	304
2.2.6.2. Deducibilidad de donaciones efectuadas por la sociedad.....	305
2.2.6.3. Disposiciones de fondos.....	305
2.2.7. Socios beneficiarios del exterior.....	305
2.2.7.1. Disposiciones generales.....	305
2.2.7.1.2. Casos especiales.....	307
2.2.7.1.2.1. Posibilidad de cómputo de quebrantos impositivos de períodos anteriores.....	307
2.2.7.1.2.2. Cómputo de las retenciones sufridas por la sociedad.....	308
2.2.7.1.2.3. Deducibilidad de donaciones efectuadas por la sociedad.....	309
2.2.8. Adjudicación de bienes a los socios por disolución, retiro o reducción de capital.....	309
2.2.9. Impuesto de igualación.....	310

2.3. Fideicomisos	310
2.4. Empresas unipersonales y otros sujetos del artículo 49, LIG.....	311
2.4.1. Enunciación.....	311
2.4.2. Atribución de la condición de sujeto del impuesto....	312
2.4.3. Cese de actividades para empresas y explotaciones unipersonales	312
2.5. Casos prácticos	313
2.5.1. Sociedad de responsabilidad limitada	313
2.5.2. Sociedades de personas	314
3. Año fiscal. Imputación de las ganancias y gastos	320
3.1. Norma general.....	320
3.2. Normas particulares de imputación de ganancias.....	321
3.3. Normas particulares de imputación de gastos.....	322
4. Determinación del beneficio impositivo. Conceptos	324
4.1. Ganancia bruta. Enajenación de bienes de cambio y otros bienes	324
4.2. Determinación de la ganancia neta - Deducciones del artículo 87, LIG.....	325
5. Metodología aplicable para la determinación del resultado impositivo	327
5.1. Criterios generales	327
5.2. Contribuyentes que practican balance en forma comercial	328
5.3. Contribuyentes que no practican balance en forma comercial	328
6. Situaciones especiales	329
6.1. Bienes adjudicados a los socios	329
6.2. Empresas y explotaciones unipersonales. Cese de actividades.....	329
7. Castigos y previsiones contra malos créditos	330
7.1. Introducción	330
7.2. Normas aplicables	331
7.3. Índices de incobrabilidad	332
7.3.1. Decreto 2442/2002	333
7.3.2. Decreto 348/2003	337

7.3.3. Conclusiones.....	342
7.4. Recupero en el balance fiscal de los créditos castigados...	344
7.5. Método de la previsión	345
7.6. Situaciones especiales.....	346
Capítulo XI - DISPOSICIONES DE FONDOS Y BIENES	351
1. Conceptualización de la figura.....	351
2. Situaciones excluidas	354
3. Mecánica de cálculo de la ganancia gravada presunta	356
4. Consideraciones respecto de la capitalización de la renta presunta y el cese en su devengamiento	357
5. Situaciones especiales	359
6. Normativa aplicable a esta figura en el contexto de las rentas de fuente extranjera	375
7. Casos prácticos.....	376
Capítulo XII - OPERACIONES ENTRE EMPRESAS VINCULADAS	381
1. Introducción	381
2. Vinculación nacional	384
3. Vinculación internacional	385
3.1. Vinculación internacional real o de derecho.....	385
3.1.1. Definición legal	385
3.1.2. Principio de contabilidad fiscal separada.....	386
3.1.2.1. Controlante local-sucursal del exterior	389
3.1.3. Principio de prácticas normales de mercado entre entes independientes	389
3.1.3.1. Controlante local: el caso del artículo 130 de la ley.....	391
3.1.4. Situaciones especiales: explotación de marcas y patentes y entidades financieras.....	392
3.1.4.1. Pagos en concepto de explotación de marcas y patentes	392
3.1.4.2. Entidades financieras que operan en el país	393
3.2. Vinculación internacional presunta	393
3.2.1. Transacciones con sujetos radicados en países de baja o nula tributación.....	393
3.2.2. El artículo 8 de la ley	395
3.2.3. Ingresos de fondos provenientes de paraísos fiscales	404

3.3. Abandono del principio de "el aporte y la utilidad"	406
3.4. Reglas generales en materia de precios de transferencia.....	406
4. Documentación a presentar – Resolución General 1122/01.....	413
5. Infracciones y sanciones.....	415
6. Casos prácticos	417
Capítulo XIII - EMPRESAS DE CONSTRUCCIÓN.....	419
1. Introducción.....	419
2. Normativa aplicable.....	419
3. Análisis de los diferentes métodos previstos por la ley.....	421
3.1. Imputación del resultado bruto estimado en función de los importes cobrados, inciso a)	421
3.2. Imputación del resultado bruto en función del avance de la obra, inciso b).....	423
3.3. Método alternativo: imputación del resultado bruto estimado en función del avance de la obra	423
3.4. Algunas reflexiones finales sobre los métodos	424
3.4.1. Obras cuya duración no exceda de un año.....	425
4. Casos especiales	425
4.1. Concesiones de obras públicas	425
4.2. Construcción de obras públicas. Aplicación del método del devengado-exigible.....	427
4.3. Otras disposiciones relativas a la construcción de obras públicas	428
5. Casos prácticos.....	429
Capítulo XIV - VALUACIÓN DE INVENTARIOS	435
1. Introducción.....	435
2. Normas generales de valuación	436
2.1. Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	437
2.1.1. Regla general	437
2.1.2. Regla de excepción. Diversidad de artículos	438
2.2. Productos elaborados.....	438
2.2.1. Cuando no se lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados	438

2.2.1.1. Análisis de los ítem que integran los “gastos de venta”	439
2.2.1.2. Análisis del concepto “margen de utilidad neta”	439
2.2.2. Cuando se lleven sistemas que permitan la determinación del costo de producción de cada partida de productos elaborados	440
2.2.2.1. Regla de valuación	440
2.2.2.2. Sistemas de “costeo”. Características	441
2.2.2.3. Elementos integrantes del costo	442
2.3. Productos en curso de elaboración.....	443
2.4. Hacienda (bienes de cambio)	444
2.4.1. Existencias en establecimientos de cría	444
2.4.2. Existencias en establecimientos de invernada	446
2.4.3. Existencias en establecimientos de cría e invernada	447
2.4.4. Multiplicidad de establecimientos	447
2.5. Hacienda (bienes de uso).....	447
2.6. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales	448
2.7. Sementeras	449
3. Situaciones especiales	449
3.1. Deducciones globales.....	449
3.2. Valuación a costo en plaza	450
3.3. Bienes fuera de moda, deteriorados, mal elaborados o que hayan sufrido mermas o perdido valor por otras causas	450
3.4. Bienes de uso afectados como bienes de cambio.....	451
3.5. Repuestos	451
3.6. Derechos de exhibición de películas.....	452
3.7. Envases.....	452
3.8. Inmuebles	453
3.9. Minas, canteras, bosques y bienes análogos	454
4. Aspectos formales contenidos en las disposiciones legales y reglamentarias	454
5. Evaluación crítica de las normas. Los efectos de la inflación...	454
6. Técnica de los ajustes.....	456
7. Casos prácticos.....	457

Capítulo XV - AJUSTE POR INFLACIÓN	469
1. Introducción.....	469
2. La mecánica de ajuste prevista por la ley	473
3. El ajuste impositivo por inflación en otros países	477
4. Normas de actualización de valores	478
Capítulo XVI - OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA	481
1. Introducción.....	481
2. Las operaciones en moneda extranjera en el impuesto a las ganancias.....	481
A) Conversión a pesos de las operaciones celebradas en moneda extranjera.....	482
B) Determinación de las diferencias de cambio	483
C) Casos especiales	484
3. Consecuencias de la salida de la convertibilidad	486
3.1. La modificación del régimen cambiario.....	486
3.2. Consecuencias inmediatas de la salida de la convertibilidad. Las normas contables y su impacto fiscal	487
3.3. Efecto cambiario inicial. Su tratamiento impositivo.....	490
3.4. Disposiciones del decreto 2568/2002	491
a) Sujetos comprendidos	491
b) Activos y pasivos comprendidos en el cálculo.....	492
c) Situación de activos y pasivos "pesificados"	493
d) Fecha de cálculo y tipo de cambio a considerar	494
e) Tratamiento de las diferencias de cambio generadas con posterioridad al 6/1/2002	495
Capítulo XVII - AMORTIZACIONES Y DEDUCCIONES POR AGOTAMIENTO	499
1. Bienes inmuebles.....	500
2. Bienes muebles	502
3. Bienes inmateriales	506
4. Bienes sujetos a agotamiento	507
5. Otras cuestiones.....	508
6. Casos prácticos.....	511

Capítulo XVIII - VENTA Y REEMPLAZO DE BIENES	519
1. Introducción.....	519
2. Disposiciones legales aplicables.....	520
3. Concepto de reemplazo.....	521
4. Cómputo del plazo. Sucesión cronológica de las operaciones ...	522
5. Supuestos en que decae la opción ejercida	523
5.1. Decaimiento total.....	523
5.2. Decaimiento parcial	523
6. Venta de un inmueble destinado a locación y adquisición de otro	524
7. Operatoria de leasing	525
8. Caso especial: Venta y reemplazo de un bien ubicado en el país por otro ubicado en el exterior – Inaplicabilidad del régimen.....	526
9. Aspectos formales inherentes a la aplicación del régimen.....	527
10. Efectos de la inflación	528
11. Efectos en el impuesto a la ganancia mínima presunta	529
12. Casos prácticos	530
 Capítulo XIX - DISTRIBUCIONES DE UTILIDADES	 537
1. Tratamiento impositivo de los dividendos.....	537
1.1. Tratamiento impositivo de los dividendos en cabeza de los perceptores	538
1.1.1. Personas físicas	538
1.1.2. Sujetos empresa	539
1.1.3. Entes que no son sujetos del impuesto. Los fondos de jubilaciones y pensiones	540
1.2. Tratamiento de los dividendos en cabeza de la entidad pagadora.....	540
1.2.1. Efectos de la disposición de bienes	540
1.2.2. Regímenes de retención	541
1.2.2.1. Falta de conversión en títulos nominativos no endosables	541
1.2.2.2. Dividendos que exceden la utilidad impositiva	543
2. Impuesto de igualación	543

2.1. Distribución de utilidades que exceden el beneficio fiscal	543
2.1.1. Normativa aplicable	543
2.1.2. Características distintivas del instituto	544
2.1.3. Objetivos perseguidos por la norma.....	545
2.1.4. Mecánica de cálculo.....	546
2.1.5. Distribuciones parciales	547
2.1.6. Obligación de retener. Momento de pago	548
2.2. Vigencia de la norma	548
2.3. Situaciones especiales.....	549
2.3.1. Efecto de quebrantos impositivos acumulados al inicio del régimen.....	549
2.3.1.1. Inadecuada interpretación del Fisco.....	550
2.3.1.2. Ejemplificación de las inequidades que provoca la interpretación fiscal	552
2.3.1.3. Conclusión	555
2.3.2. "Fondos" con los que se efectúa la distribución	555
2.3.3. Liquidación social o rescate de acciones o cuotas de participación	556
2.3.4. Dividendos anticipados o provisionales	556
2.3.5. Atribución proporcional de excedentes entre los socios	557
2.3.6. Aparición de quebrantos impositivos en ejercicios posteriores al pago del impuesto a las ganancias	558
2.3.7. Casos de reorganización de sociedades	559
2.3.7.1. Escisión	560
2.3.7.2. Fusión.....	561
2.3.8. Distribución de reservas de revalúo técnico	571
2.3.9. Accionistas que revisten la condición de exentos o que no resulten sujetos del impuesto	571
2.3.10. Absorción de pérdidas acumuladas	573
2.3.11. Invalidez de las constancias de no retención de la RG (AFIP) 830	573
2.4. Situaciones posibles en el período de transición hacia la plena aplicación de la figura	574
2.5. Distribución de dividendos sobre la base de utilidades exentas en cabeza de la sociedad emisora – Tratamiento de los resultados por inversiones permanentes (VPP)	579

2.5.1. Desarrollo de un caso base	579
2.5.2. Supuesto en que el VPP es negativo	581
2.6. Distribución de primas de emisión.....	585
2.7. Efectos de la inflación en la aplicación del "impuesto de igualación"	587
2.8. El IGMP y el impuesto de igualación	587
3. La legislación comparada	588
4. Honorarios a directores, socios administradores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	589
4.1. Deducibilidad de la retribución.....	589
4.1.1. Definición del concepto deducible.....	590
4.1.2. Limitaciones a la deducción	590
4.1.2.1. Limitación cuantitativa.....	590
4.1.2.2. Limitación temporal	592
4.2. Tratamiento de la renta en cabeza de los beneficiarios	592
4.2.1. Precisiones reglamentarias.....	593
4.2.2. Vigencia	594
5. Casos prácticos	595

Capítulo XX - RESCATE DE ACCIONES Y OTRAS VARIACIONES PATRIMONIALES

603	603
1. Introducción.....	603
2. Marco legal de los movimientos patrimoniales	604
2.1. Movimientos de capital	604
2.1.1. Aumentos.....	604
2.1.1.1. Emisión de acciones con prima	605
2.1.2. Reducciones	607
2.1.2.1. Reducción voluntaria del capital	607
2.1.2.2. Reducción forzosa del capital.....	608
2.1.2.3. Reducción del capital por escisión	609
2.1.2.4. Reducción por adquisición y cancelación de acciones propias.....	609
2.1.2.5. Reducción por amortización de acciones	610
2.1.2.6. Reintegro del capital por pérdidas	611
2.1.2.7. Reducción del capital por disolución y liquidación de la sociedad.....	612
2.2. Movimientos de resultados	612

2.2.1. Constitución de reservas por revalúos técnicos.....	612
2.2.2. Constitución de reservas de resultados.....	613
3. Tratamiento impositivo de los movimientos patrimoniales.....	614
3.1. Emisión de acciones con prima	614
3.1.1. Introducción	614
3.1.2. Tratamiento de la prima de emisión en cabeza de la sociedad emisora	617
3.1.3. Gastos relativos a la emisión	617
3.1.4. "Distribución" de la prima de emisión	618
3.2. Rescate de acciones	620
3.2.1. Desarrollo del tratamiento impositivo.....	621
3.2.2. Determinación del costo computable.....	623
3.2.2.1. Fórmula determinativa	623
3.2.2.2. Casos en que el costo computable es igual a cero.....	624
3.2.3. Tratamiento del rescate como enajenación de acciones	624
3.2.4. Normas sobre conversión de operaciones en moneda extranjera	627
3.2.5. Efectos del rescate de acciones respecto del régimen de imposición sobre dividendos	628
3.2.6. Restitución de aportes irrevocables.....	629
3.3. Reducción del capital por pérdidas (voluntaria y forzosa) ...	629
3.3.1. Efectos impositivos para el accionista.....	629
3.3.2. Efectos impositivos para la sociedad que reduce el capital	629
3.4. Reducción del capital por escisión	630
3.5. Reintegro del capital por pérdidas.....	630
3.6. Enajenación de acciones propias de la sociedad.....	631
3.7. Movimientos de resultados relacionados con la constitución de reservas.....	632
3.7.1. Constitución de reservas por revalúos técnicos.....	632
3.7.2. Constitución de reservas de resultados.....	634
Capítulo XXI - REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES	635
1. Introducción.....	635
2. Concepto de reorganización	636
2.1. Concepto de fusión	637

2.2. Concepto de escisión o división.....	638
2.3. Concepto de ventas y transferencias dentro de un mismo conjunto económico	639
3. Traslado de derechos y obligaciones fiscales	642
4. Requisitos a cumplir.....	645
4.1. Requisito adicional para el traslado de quebrantos impositivos y beneficios promocionales.....	647
4.2. Comentarios relacionados con el requisito de mantenimiento de la participación.....	648
4.3. Fecha de reorganización	650
5. Incumplimiento de los requisitos.....	651
6. Análisis particular de pronunciamientos administrativos emanados del organismo fiscal	652
6.1. Mantenimiento de la participación [Dictamen (DAT) 48/2000].....	652
6.2. Concepto de empresas “antecesoras” [Dictamen (DAT) 14/2001].....	654
6.3. Fusión de una sociedad con su accionista [Dictamen (DAT) 15/2001].....	656
6.4. Transformación de sociedades - Distintos supuestos [Dictámenes (DAT) 20/1988 - 58/2005 Y 2/2006]	658
6.5. Traslados de saldos a favor [Dictamen (DAT) 39/2001]	660
Capítulo XXII - OPERACIONES, CONTRATOS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	661
1. Obligaciones negociables	661
1.1. Comentarios sobre el requisito de oferta pública	664
2. Fideicomisos	667
2.1. Fideicomiso Financiero	668
2.2. Fideicomiso “Fiduciante-Beneficiario”	675
2.3. Fideicomiso de garantía	676
2.4. Fideicomiso constituido en el extranjero	678
3. Fondos comunes de inversión.....	678
4. Instrumentos y contratos derivados.....	681
4.1. Principales contratos derivados.....	682
4.1.1. Opciones	682

4.1.2. Contratos a término ("futuros" y "forwards")	682
4.1.3. Contratos de compensaciones ("swaps")	683
4.2. Tratamiento frente al tributo	684
4.2.1. Operaciones celebradas con sujetos del exterior	684
4.2.2. Operaciones celebradas con sujetos del país.....	685
4.2.3. Deducibilidad de las pérdidas	686
4.2.4. Momento de imputación de los resultados.....	687
5. Leasing	688
5.1. Tratamiento frente al tributo	690
5.2. Contratos celebrados con sujetos del exterior ("Cross-border leasing")	691
5.2.1. Retención sobre pagos efectuados al dador del exterior.....	692
5.2.2. Dedución del gasto para el tomador del país	694
5.3. Contratos celebrados entre empresas locales	694
5.3.1. Contratos asimilados a operaciones financieras	694
5.3.1.1. Tratamiento para el dador	696
5.3.1.2. Tratamiento para el tomador	696
5.3.2. Contratos asimilados a operaciones de locación.....	697
5.3.2.1. Tratamiento para el dador	697
5.3.2.2. Tratamiento para el tomador	698
5.3.3. Contratos asimilados a operaciones de compraventa	698
5.3.3.1. Tratamiento para el dador	698
5.3.3.2. Tratamiento para el tomador	698
5.4. Operaciones de "sale & lease back"	699
5.4.1. Tratamiento para el dador	700
5.4.2. Tratamiento para el tomador	700
6. Préstamos garantizados	702
6.1. Marco normativo	703
6.1.1. Decreto 1387/2001.....	703
6.1.2. Decreto 1505/2001.....	703
6.1.3. Decreto 471/2002	705
6.1.4. Decreto 1035/2006	705
6.1.5. Resoluciones Generales –AFIP– 2165 y 2176	706

6.2. Antecedentes administrativos	707
6.2.1. Dictamen (DAT) 64/2002 de la AFIP-DGI	707
6.2.2. Opinión de la Subsecretaría de Ingresos Públicos	708
6.3. Nuestras reflexiones. Tratamiento del resultado de la pesificación y del CER.....	708
Capítulo XXIII - BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR	713
1. Introducción.....	713
2. Concepto de beneficiario del exterior	714
3. Concepto de pago.....	714
4. Características del pago "único y definitivo"	715
5. Alícuota y base imponible	716
6. Excepción al régimen de retención.....	717
7. Presunciones aplicables para ciertos conceptos de ganancias.....	717
7.1. Transportes internacionales.....	717
7.2. Agencias de noticias internacionales	719
7.3. Seguros.....	719
7.4. Películas, cintas magnéticas, transmisiones, etc.....	719
7.5. Prestaciones derivadas de contratos regidos por la ley de transferencia de tecnología.....	720
7.6. Explotación en el país de derechos de autor	724
7.7. Intereses o retribuciones pagados por créditos, préstamos o colocaciones de fondos obtenidos en el extranjero	725
7.8. Sueldos, honorarios y otras retribuciones abonadas a personas que actúen transitoriamente en el país.....	730
7.9. Locación de bienes muebles.....	731
7.10. Locación de bienes inmuebles	731
7.11. Transferencia a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país	731
7.12. Otras ganancias sin tratamiento expresamente previsto	732
7.13. Casos especiales de opción por determinación presunta o real de la ganancia gravada.....	732
8. Momento de la deducción del gasto en el balance impositivo de la entidad pagadora	733

9. Pago del impuesto por cuenta de un tercero. Acrecentamiento de la renta ("grossing up").....	734
I. Concepto	734
II. Situaciones excluidas	735
III. Implicancias prácticas	736
10. Convenios internacionales para evitar la doble imposición ...	737
11. Modalidades del régimen de retención – RG (AFIP) 739.....	738
12. Casos prácticos.....	739
Capítulo XXIV - RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA	745
1. Introducción.....	745
2. Disposiciones generales.....	747
2.1. Definición de ganancias de fuente extranjera.....	747
2.2. Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto	747
2.3. Moneda a utilizar	749
2.4. Imputación de ingresos y gastos.....	749
2.5. Compensación de quebrantos con ganancias	754
2.6. Exenciones	755
2.7. Salidas no documentadas.....	755
3. Disposiciones aplicables para las distintas categorías de rentas	756
3.1. Ganancias de la primera categoría	756
3.2. Ganancias de la segunda categoría	756
3.3. Ganancias de la tercera categoría	759
3.3.1. Rentas atribuibles a establecimientos estables del exterior.....	761
3.3.2. Rentas obtenidas en carácter de accionista de sociedades por acciones constituidas en el exterior	764
a) Sociedades por acciones constituidas o ubicadas en países de baja o nula tributación, que obtienen ganancias pasivas	767
b) Restantes sociedades por acciones	774
3.3.3. Rentas atribuibles a otro tipo de sociedades constituidas en el extranjero	774
3.3.4. Atribución de resultados de fuente extranjera según la legislación comparada – Síntesis sobre la legislación de los Estados Unidos de América	775

3.3.5. Disposiciones a favor de terceros	778
3.3.6. Empresas de construcción	779
3.3.7. Minas, canteras y bosques	780
3.4. Ganancias de la cuarta categoría	780
4. Conversión a moneda argentina. Reconocimiento de diferencias de cambio. Costo computable de los bienes. Algunas reflexiones	781
4.1. Consideraciones generales	781
4.2. Antecedentes doctrinarios, jurisprudenciales y parlamentarios	788
4.2.1. Dictamen de la "Comisión de Notables"	788
4.2.2. Proyectos de ley	789
4.2.3. Respuesta dada por las autoridades fiscales en el ámbito del "Grupo de Enlace AFIP - CPCECABA"	790
4.2.4. Pronunciamientos de la Dirección de Asesoría Técnica de la Dirección General Impositiva	790
4.3. Nuestras reflexiones.....	796
4.3.1. Personas físicas	797
4.3.2. Valuación de activos al cierre del ejercicio fiscal	797
4.3.3. Establecimientos estables en el exterior	799
4.3.4. Momento de reconocimiento de diferencias de cambio	800
4.3.5. Determinación de los costos computables en el caso de enajenación de bienes	804
4.4. Conclusiones	806
5. Deduciones.....	807
5.1. Principios generales.....	807
5.2. Deduciones generales y especiales de las cuatro categorías	808
5.3. Amortizaciones	811
5.4. Deduciones no admitidas.....	812
6. Determinación del impuesto	813
7. Crédito por impuestos análogos pagados en el exterior	813
7.1. Consideraciones generales	814
7.1.1. Concepto de "impuesto análogo"	814
7.1.2. Determinación del monto computable como crédito de impuesto	815

7.1.3. Incremento o reducción del crédito por impuestos análogos	816
7.1.4. Crédito de impuesto "directo" vs. "indirecto". Impuesto análogo computable para los accionistas argentinos de sociedades del exterior	816
7.1.5. Situación especial. Participación indirecta en sociedad argentina.....	821
7.1.6. Conversión a moneda argentina.....	821
7.2. Determinación del crédito de impuesto según el vehículo utilizado en el extranjero.....	822
7.2.1. Establecimientos estables del exterior.....	822
7.2.2. Sociedades por acciones	823
7.2.2.1. Sociedades por acciones constituidas o ubicadas en países de baja o nula tributación que obtienen ganancias pasivas	823
7.2.2.2. Restantes sociedades por acciones	824
7.2.3. Participación en otro tipo de sociedades	825
7.3. Crédito por impuestos pagados en el extranjero según la legislación comparada – Síntesis sobre la legislación de los Estados Unidos de América	825
8. Casos prácticos.....	828
Caso I: Aplicación de las normas de "transparencia fiscal internacional"	828
Caso II: Crédito por impuestos análogos pagados en el exterior	832

Capítulo XXV - CONVENIOS PARA ALIVIAR O EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	837
1. Introducción.....	837
2. Convenios celebrados por nuestro país.....	839
3. Disposiciones para determinados tipos de rentas	844
3.1. Dividendos	847
3.2. Intereses	849
3.3. Regalías	855
3.4. Ganancias de capital	857
3.5. Beneficios de las empresas	858
3.6. Otras cuestiones. No discriminación	859

4. Aspectos formales	860
4.1. Resolución General 3497	860
4.2. Resolución General 2066	862
Capítulo XXVI - LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO	865
1. Introducción.....	865
2. Liquidación e ingreso para personas físicas y sucesiones indivisas	866
3. Liquidación e ingreso para sociedades comprendidas en el artículo 69, LIG.....	868
4. Beneficiarios del exterior	869
5. Beneficiarios de dividendos sujetos a retención	869
6. Pagos a cuenta específicos.....	869
6.1. Introducción	869
6.2. Régimen de anticipos	870
6.2.1. Determinación de anticipos.....	870
6.2.1.1. Régimen general	871
6.2.1.2. Régimen opcional de determinación e ingreso.....	873
6.3. Regímenes de retención en la fuente	877
6.3.1. Fundamentos normativos del régimen de retención.....	878
6.3.2. Regímenes de retención/percepción vigentes	879
1. Retenciones sobre pagos a beneficiarios del país. Régimen de la Resolución General 830/2000.....	880
2. Retenciones sobre pagos a beneficiarios del exterior	886
3. Retenciones sobre las rentas del trabajo personal en relación de dependencia	887
4. Retenciones por operaciones de transferencia de inmuebles	888
5. Percepciones sobre importaciones definitivas de bienes	891
6. Imputación de las retenciones sufridas.....	893
7. Casos prácticos.....	893
7.1. Declaración jurada anual de persona física.....	893
7.2. Régimen de anticipos	913

Capítulo XXVII - REGÍMENES ESPECIALES.....	923
1. Régimen fiscal de Tierra del Fuego.....	924
2. Régimen de promoción industrial	925
3. Régimen forestal	928
4. Régimen minero.....	929
5. Ley 22426 de inversiones extranjeras.....	931
6. Expropiaciones	932
7. Régimen de crédito fiscal por cursos de educación técnica....	933
8. Convenios para evitar la doble imposición	934
9. Actividad teatral. Música argentina	936
10. Zonas francas	937
11. Sociedades de garantía recíproca (SGR)	938
12. Promoción de inversiones en bienes de capital y obras de infraestructura	938
13. Promoción de la industria del software	939
14. Promoción para la producción y uso sustentable de biocombustibles	940
15. Promoción del hidrógeno.....	942
16. Promoción para la exploración y explotación de hidrocarburos	942
Apéndice normativo	945
Contenido temático	1027
Índice de fallos	1037
Índice de antecedentes administrativos.....	1039