

Fernández, Luis Omar

Impuesto a las ganancias 4 edición: teoría, técnica y práctica / Luis Omar Fernández - 4a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2019.

v. 1, 1024 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-3774-4

1. Impuesto a las Ganancias. I. Título.

CDD 336.23

1ª edición 2005

1ª edición, 1ª reimpresión 2005

2ª edición 2009

3ª edición 2015

3ª edición, 1ª reimpresión 2017

4ª edición 2019

© Fernández, Luis Omar, 2019

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2019

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 200 ejemplares

ISBN 978-987-03-3774-4 (Tomo I)

ISBN 978-987-03-3768-3 (Obra completa)

SAP 42657082

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

A mis padres *in memoriam*

PRÓLOGO CUARTA EDICIÓN

Como es conocido, la materia tributaria sufre frecuentes cambios que complican su abordaje, por la necesidad de recurrir repetidamente a los textos legales y reglamentarios en permanente mutación.

Por su parte, una obra escrita pretende ser útil durante la mayor cantidad de tiempo posible y, sabiendo lo inexorable de los cambios futuros, debe también contemplar los pasados para prolongar su utilidad en el tiempo.

Tradicionalmente la primera cuestión se aborda conservando, ante cada cambio legal, el texto vigente con anterioridad y los comentarios al mismo de modo que, si el lector requiere analizar una situación pasada, encuentre el tratamiento en el propio texto; esto, por supuesto, tiene un límite temporal, ya que de lo contrario el libro se convertiría en un repertorio gigante; limitarlo ayuda la prescripción de los tributos.

Pero esta solución, útil en situaciones normales y que es el que se ha empleado en ediciones anteriores de esta obra, no es aplicable ante el dictado de la ley 27.430 porque esta, por la magnitud de los cambios que dispone, crea una situación excepcional, aunque no única: similar hecho ocurrió con la ley que implementó, hace varias décadas, el criterio de renta mundial.

En aquella oportunidad, la modificación de los arts. 1º y 5º de la ley, con los que se introdujo tal criterio, se realizó mediante la ley 24.073 (B.O. 13/4/1992) y el dec. 879/1992 (B.O. 3/6/1992) facultó al Poder Ejecutivo para dictar todas las normas complementarias que sean necesarias a los "...efectos de la aplicación del criterio de imposición que incluye las rentas obtenidas en el exterior al ámbito de aplicación del impuesto a las ganancias, de conformidad a las modificaciones introducidas por la ley 24.073"; más allá de la irregularidad que comporta modificar una ley mediante un decreto, las normas necesarias para una adecuada liquidación del tributo, actual Título IX de la norma, recién fueron dictadas en la ley 25.063 (BO 30/12/1998). Existieron, entonces, largos años de incertidumbre normativa, por la falta de los elementos necesarios para liquidar adecuadamente el tributo.

Esa situación en este caso felizmente no se ha repetido y, aunque la demora en el dictado de las normas reglamentarias no ha excedido el vencimiento anual del tributo, este hecho ha dificultado a los contribuyentes saber *a priori* cuál es el impuesto que incide una operación. Consecuentemente, también se ha demorado la finalización de esta obra que ha sido escrita, por esas causas, después de casi un año de trabajo.

Por su parte, la introducción de nuevos institutos y criterios de fuente, así como la generalización y modificación del régimen de transparencia, la creación

de nuevos hechos imponible, un impuesto cedular y otras varias innovaciones, por su magnitud, ha obligado a cambiar el criterio expositivo antes comentado que, de haberse conservado, hubiera requerido de la edición de un tercer tomo.

Se ha considerado, entonces, que era necesario mantener la estructura anterior de dos tomos y, para seguir permitiendo la consulta y análisis de las normas anteriores, estas se han incluido en la edición digital; allí se encuentran, además, todos los comentarios y ejemplos relativos a dicha legislación. Esta innovación también ha permitido usufructuar la potencia heurística de los buscadores digitales, que supera en mucho cualquier índice de materias, bibliografía, fallos o dictámenes que se exponga en papel.

En el *e-book*, los temas se han ordenado en capítulos y rubros con el mismo número con el que se analizan en el libro de papel y, en general, son, entre otros, los relacionados con los sujetos (atribución de rentas a los cónyuges, ganancias de los hijos y sociedades), las categorías de rentas (usufructo y demás derechos reales, dividendos), normas de imputación al período de rentas y quebrantos, salidas no documentadas, disposiciones de fondos y obligaciones negociables, también se ha ubicado allí el análisis de los diversos convenios de doble imposición.

Se han incluido en la obra, analizado y comentado, todas las normas reglamentarias dictadas a la fecha: decs. 1344 (con las modificaciones del dec. 1170/2018), 279/2018 y 976/2018; también se han incorporado al texto las disposiciones del Código Civil y Comercial de la Nación, eliminando en el texto las referencias a los Códigos Civil y de Comercio derogados, así como los comentarios doctrinarios pertinentes; por esa razón, también se eliminaron las notas al fin de cada Capítulo que con ese propósito figuraban en la edición anterior; cuando se lo consideró útil, se mantuvieron las referencias a los Códigos Civil y Comercial mencionados y, en todos los casos, las referencias anteriores figuran en el *e-book*.

Dado el carácter fundamentalmente técnico de la obra, los desarrollos teóricos se han limitado en algunos casos, ya que, si bien ayudan a la comprensión de los institutos del tributo, en la consulta diaria no son imprescindibles; en esta edición se ha dado preponderancia a la técnica del impuesto.

En líneas generales, se han mantenido la estructura de capítulos y los índices de la obra e incorporado y comentado la doctrina y jurisprudencia judicial y administrativa publicada a marzo de 2019. A fines de ese mes la Corte se pronunció sobre la inconstitucionalidad del impuesto sobre las jubilaciones; la importancia de aquel fallo hizo que, pese a que el grado de avance del proceso de la obra no permitía intercalarlo, se lo incluyera a último momento y en forma asistemática, al final del Capítulo XI.

Como siempre el agradecimiento al personal de la editorial que ha colaborado y apoyado este proyecto y un especial reconocimiento a la Dra. Rosario Zignego por su esfuerzo y eficiencia.

El autor

Buenos Aires, marzo 2019

lofernandez@consejo.org.ar

LUIS OMAR FERNÁNDEZ

Doctor en Administración (UNM), Contador Público y Licenciado en Administración (FCE UBA).

Es miembro activo Asociación Argentina de Estudios Fiscales y de la Comisión de Estudios Tributarios del CPCE CABA. Ha sido miembro de la Asociación Fiscal Internacional (IFA), de la Sociedad Iberoamericana de Metodología de la Economía y Experto Evaluador de Carreras de Posgrado en CONEAU.

También ha sido miembro de la Comisión de Imposición Directa, del Gabinete Fiscal de la Jefatura de Gabinete, en representación de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales, Co-Director de Imposición Directa e Indirecta, de la misma Asociación y miembro del Centro de Investigaciones en Temas Tributarios y Fiscales, de la Facultad de Ciencias Económicas de la UBA y jurado de concursos de profesores, evaluador de becarios y publicaciones y director de diversas tesis.

Ha obtenido los Premios XXV Jornadas Tributarias al trabajo “Compatibilización tributaria en países federales” y Asociación Argentina de Estudios Fiscales 2002 al libro “Imposición a la renta, personal y societaria”.

Ha publicado más de 120 trabajos en Congresos, Simposios y revistas técnicas, nacionales e internacionales y es autor de los siguientes libros: *El concepto de empresa en el ámbito tributario* (La Ley, 2001); *Imposición a la renta personal y societaria* (La Ley, 2002); *Vocabulario de Hacienda Pública* (La Ley, 2003); *Impuesto sobre los bienes personales*, 2ª ed. (La Ley, 2009); *Impuesto a las ganancias*, 3ª ed. (La Ley, 2015); *Manual de Finanzas Públicas* (La Ley, 2007), en colaboración con Hernán D'Agostino; *Impuesto a la ganancia mínima presunta* (La Ley, 2007); *La reforma fiscal verde y los tributos argentinos* (Facultad de Ciencias Económicas, UBA, 2008) con la colaboración de Guillermo Daniel Pérez; *Recaudar impuestos en un mundo globalizado* (Edicón, 2009); *Impuesto a la transmisión gratuita de bienes* (La Ley, 2010); *Manual de imposición agropecuaria*, 2ª ed. (Errepar, 2013) con la colaboración con Mario Carlos Uberti y *Aspectos tributarios de los concursos y las quiebras* (Errepar 2012).

Además, ha colaborado con capítulos en diversas obras y coordinado el tomo II (Imposición Directa) de *Legislación Usual Comentada. Derecho Tributario* dirigido por el Dr. Ángel Schindel.

Ha desarrollado una extensa actividad docente, entre otras, en diversas universidades del país y, en especial, en carreras de posgrado y maestría de las Facultades de Ciencias Económicas y de Derecho de la Universidad de Buenos Aires; ha sido profesor invitado del Centro Interamericano de Administradores Tributarios.

ÍNDICE GENERAL

TOMO I

Pág.

Prólogo Cuarta Edición	XI
------------------------------	----

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

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

	Pág.
1.5.2. Impuesto base presunta	20
1.5.3. Impuesto dual.....	20
1.6. El impuesto a la renta en Argentina. Antecedentes y evolución....	21
1.6.1. Impuesto a las ganancias de capital y eventuales	22
1.7. Impuesto a la renta presunta. Régimen simplificado	23
1.8. Distribución constitucional de competencias tributarias	25
1.9. Principales características del impuesto vigente.....	26

CAPÍTULO II

OBJETO DEL IMPUESTO

2. Objeto del impuesto. Concepto de ganancia en la ley.....	27
2.1. Concepto de enajenación a los efectos del impuesto.....	28
2.2. Teoría de la fuente: caracteres distintivos.....	33
2.3. Teoría del balance: caracteres distintivos.....	38
2.4. Ganancias gravadas para todos los sujetos.....	44
2.4.1. Enajenación de bienes muebles amortizables	45
2.4.2. Impuesto cedular	46
2.4.2.1. Compraventa de acciones, bonos y títulos valores	46
2.4.2.2. Enajenación y transferencia de derechos so- bre inmuebles.....	47
2.4.3. Dividendos y utilidades	47
2.4.4. Loteos con fines de urbanización, remisión	47
2.4.5. Propiedad horizontal, remisión.....	47
2.4.6. Tratamiento de subsidios y compensaciones.....	48
2.4.6.1. Compensaciones agropecuarias.....	50
2.5. Operaciones gravadas para algunos sujetos.....	51
2.5.1. Algunas rentas de primera categoría	51
2.5.2. Algunas rentas de segunda categoría	51
2.5.3. Algunas rentas de cuarta categoría.....	51
2.6. Atribución de ganancias a los sujetos.....	52
2.6.1. Sujetos empresa, ganancias gravadas.....	52
2.6.2. Sujetos no empresa, ganancias gravadas	53
2.7. Determinaciones presuntivas de rentas	55
2.7.1. Diferencias de inventario y producción.....	56
2.7.2. Imágenes satelitales.....	62
2.7.3. Diferencias de ventas y operaciones marginales.....	65
2.7.4. Incrementos patrimoniales no justificados	67
2.7.5. Depósitos bancarios	78
2.7.6. Remuneraciones y personal no declarado	80
2.7.7. Fondos provenientes de paraísos fiscales.....	81

	Pág.
2.7.8. Bienes adquiridos a título gratuito.....	83
2.7.8.1. Bienes adquiridos por donación	87
2.7.8.2. Bienes adquiridos por prescripción.....	90

CAPÍTULO III

EXENCIONES

3. Exenciones y otras liberalidades	97
3.1. Concepto de exenciones y de exclusiones de objeto o no sujeciones	97
3.2. Similitudes y diferencias.....	99
3.3. Naturaleza jurídica de ambas figuras	99
3.3.1. Interpretación.....	100
3.4. Tipos de exenciones.....	101
3.5. Análisis general de las exenciones contempladas en la ley.....	101
3.5.1. Registro de entidades exentas.....	104
3.5.1.1. Certificados de exención. Naturaleza. Validez	104
3.6. Análisis particular de las exenciones contempladas en la ley ...	106
3.6.1. Fiscos nacional, provincial y municipal.....	106
3.6.2. Entidades exentas de impuestos.....	111
3.6.3. Diplomáticos.....	113
3.6.4. Sociedades cooperativas	117
3.6.5. Instituciones religiosas.....	119
3.6.6. Asociaciones, fundaciones y entidades civiles	121
3.6.6.1. Entidades de carácter gremial	140
3.6.6.2. Otros entes.....	143
3.6.7. Mutuales.....	144
3.6.8. Intereses por depósitos en entidades financieras.....	146
3.6.9. Intereses judiciales e indemnizaciones laborales	149
3.6.9.1. Intereses de créditos laborales.....	150
3.6.9.2. Indemnizaciones por despido rubro antigüedad	151
3.6.9.3. El fallo “De Lorenzo” de la Corte	163
3.6.9.4. Consecuencias de “De Lorenzo”	165
3.6.9.5. Doctrina predominante.....	166
3.6.9.6. Posición de AFIP	167
3.6.9.7. Haberes jubilatorios	169
3.6.9.8. Indemnizaciones por muerte originada en accidente o enfermedad.....	172
3.6.10. Derechos de autor	173
3.6.11. Títulos, acciones y obligaciones emitidos por entidades oficiales.....	178

	Pág.
3.6.12. Reintegros de exportación	179
3.6.13. Asociaciones deportivas.....	181
3.6.14. Títulos o bonos de capitalización. Seguros de vida.....	183
3.6.15. Valor locativo de la casa habitación y resultado de la enajenación.....	185
3.6.16. Primas de emisión de acciones y de suscripción o integración de participaciones sociales	189
3.6.17. Remuneraciones de magistrados y legisladores	190
3.6.17.1. Situación a partir de la ley 27.346.....	198
3.6.18. Instituciones internacionales sin fines de lucro	198
3.6.19. Intereses de préstamos de fomento.....	199
3.6.20. Intereses de créditos obtenidos en el exterior.....	200
3.6.21. Algunas adquisiciones a título gratuito.....	200
3.6.22. Actualizaciones de créditos	208
3.6.23. Resultados de la enajenación de acciones y títulos valores.....	210
3.6.24. Factor de convergencia.....	213
3.6.25. Disposición de residuos.....	213
3.6.26. Compensación de intereses y actualizaciones.....	214
3.6.27. Plus horas extras, viáticos y conceptos similares	214
3.6.28. Algunas remuneraciones sistema de salud publica	215
3.7. Exenciones contempladas por otras leyes.....	215
3.7.1. Asignaciones familiares	216
3.7.2. Prestaciones Ley de Riesgos del Trabajo.....	216
3.7.3. Actividad teatral.....	218
3.7.4. Pensiones a veteranos de guerra	221
3.7.5. Otras	222
3.7.6. Convenios de doble imposición.....	225
3.8. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto	226
3.9. Anulación de exenciones por transferencias de ingresos a fiscales extranjeros. Casos de no aplicación	226
3.10. Anulación de exenciones a sujetos del ajuste por inflación. Remisión.....	228
3.11. Exenciones de fuente extranjera	228

CAPÍTULO IV

SUJETOS

4. Sujetos	229
4.1. Alternativas para definir la unidad contribuyente	229
4.2. Sujeto activo y sujeto pasivo	232
4.3. Responsables por deuda propia y por deuda ajena.....	233
4.4. Sujetos establecidos en la ley, con sujeción integral	235

	Pág.
4.4.1. Personas humanas residentes	235
4.4.1.1. Capaces.....	236
4.4.1.2. Incapaces.....	236
4.4.1.2.1. Menores.....	237
4.4.1.2.1.1. Hijos adoptivos	237
4.4.1.2.1.2. Responsabilidad pa- rental	238
4.4.1.2.1.3. Administración de los bienes de los hijos	239
4.4.1.2.2. Personas por nacer.....	239
4.4.1.2.3. Demás incapaces	241
4.4.1.2.4. Ausentes.....	242
4.4.1.2.5. Reparición.....	244
4.4.2. Personas de existencia ideal, constituidas en el país....	246
4.4.2.1. Sociedades en formación	248
4.4.2.2. Sociedades en liquidación	249
4.4.2.3. Transformación de sociedades	251
4.4.2.4. Unipersonalidad sobreviviente	252
4.4.2.5. Establecimientos permanentes.....	253
4.4.2.5.1. Establecimiento permanente en la ley	258
4.4.2.5.2. Establecimiento permanente en el exterior.....	262
4.4.3. Proceso sucesorio.....	263
4.4.3.1. Sucesión indivisa	264
4.4.3.2. Período de existencia	270
4.4.3.3. Rentas del causante y de la sucesión indivisa..	273
4.4.3.4. Alternativas diversas	277
4.5. Sujetos con sujeción real, pago único y definitivo	281
4.5.1. Beneficiarios del exterior.....	282
4.5.2. Accionistas no identificados: esta norma fue derogada por ley 27.430.....	283
4.5.3. Impuesto de igualación: esta norma fue derogada por ley 27.430	283
4.6. Demás sociedades	283
4.6.1. Sociedad de hecho	283
4.6.1.1. Sociedad de hecho y condominio	284
4.6.1.2. Sociedad de hecho y sociedad conyugal	285
4.6.1.3. Sociedad de hecho y concubinato	286
4.6.1.4. Prueba de su existencia.....	288
4.6.1.5. Principio y fin de la sociedad.....	290
4.6.1.6. Régimen tributario aplicable	290
4.6.1.7. Avatares de la vida societaria	291
4.6.2. Consorcios de cooperación y UTE.....	294
4.6.3. Sociedades de componentes	296

	Pág.
4.7. Sociedad conyugal.....	297
4.7.1. Principio y finalización.....	299
4.7.2. Tratamiento en el derecho civil de los distintos bienes	300
4.7.2.1. Bienes propios	300
4.7.2.2. Bienes gananciales	301
4.7.2.3. Atribución de bienes a los cónyuges.....	301
4.7.2.4. Bienes de administración reservada	302
4.7.2.5. Bienes en condominio.....	302
4.7.3. Relación con sucesión indivisa.....	302
4.7.4. La nueva Ley de Matrimonio	304
4.7.5. El Código Civil y Comercial	304
4.7.5.1. Régimen patrimonial del matrimonio	304
4.7.5.2. Régimen de comunidad de bienes.....	304
4.7.5.2.1. Extinción de la comunidad	305
4.7.5.2.2. Liquidación de la comunidad. Re-	
compensas	307
4.7.5.2.3. Partición y valuación de los bienes..	308
4.7.5.3. Régimen de separación de bienes.....	310
4.7.5.4. Cambio de régimen	311
4.7.5.5. Régimen de convivencia	311
4.7.5.6. Compensaciones.....	312
4.8. Sociedades entre cónyuges.....	313
4.9. Situaciones especiales: sujetos en concurso, quiebra y cesación	
de operaciones	314
4.9.1. Sujetos en concurso o en quiebra	314
4.9.1.1. La personería fiscal de concursados y que-	
brados	314
4.9.1.2. Sujetos en concurso.....	316
4.9.1.3. Sujetos en quiebra	316
4.9.1.4. Prescripción tributaria y prescripción con-	
cursal.....	321
4.9.1.5. Otras consecuencias	323
4.9.2. Cese de operaciones.....	325
4.10. Centros colectores de rentas.....	326
4.11. Integración del resultado entre personas humanas y jurídicas	327
4.11.1. Ganancias de sociedades de capital del art. 69.....	329
4.11.2. Ganancias de sucesiones indivisas	329
4.11.3. Ganancias de otras sociedades, asociaciones, sucesio-	
nes y empresas.....	329
4.11.4. Ganancias de fuente extranjera.....	330

CAPÍTULO V

FUENTE. RESIDENCIA

5.	Momentos de vinculación, concepto.....	331
5.1.	Criterio de la residencia, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	332
5.2.	Criterio de la territorialidad, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	334
5.3.	Múltiple imposición jurídica y económica. Concepto. Efectos .	336
5.3.1.	Métodos para atenuarla.....	337
5.3.1.1.	Unilaterales	337
5.3.1.2.	Multilaterales	338
5.4.	Disposiciones de la ley argentina.....	339
5.4.1.	Personas humanas y sucesiones. Adquisición de residencia	339
5.4.1.1.	Casos especiales	341
5.4.1.1.1.	Casos en que la presencia permanente no implica residencia	341
5.4.1.1.2.	Casos en que la ausencia no implica perder la residencia	345
5.4.2.	Residencia, pérdida.....	346
5.4.3.	Efectos de la pérdida	348
5.4.4.	Doble residencia.....	349
5.4.5.	Residencia de personas jurídicas y otros entes	352
5.5.	Fuente	356
5.5.1.	Concepto general de fuente argentina y fuente extranjera	357
5.5.2.	Fuente de los resultados producidos por bienes	360
5.5.3.	Resultados provenientes de la colocación de capitales...	363
5.5.3.1.	Intereses.....	364
5.5.3.1.1.	Intereses de <i>debentures</i> . Instrumentos financieros.....	372
5.5.3.1.2.	Interés accionario de cooperativas	373
5.5.3.1.3.	Deudas con garantía real	374
5.5.3.1.4.	Instrumentos y contratos derivados.....	374
5.5.3.2.	Negociación de valores mobiliarios	376
5.5.3.2.1.	Enajenación indirecta de bienes en el país.....	377
5.5.3.3.	Exportaciones	380
5.5.3.3.1.	Exportación de bienes con cotización conocida.....	383
5.5.3.3.2.	Exportación de servicios	385

	Pág.
5.5.3.4. Importaciones.....	386
5.5.3.5. Dividendos	389
5.5.3.6. Rentas vitalicias.....	390
5.5.4. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos	390
5.5.4.1. Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares.....	391
5.5.4.2. Películas cinematográficas. Medios audiovisuales	393
5.5.4.3. Regalías.....	395
5.5.4.4. <i>Software</i>	395
5.5.5. Realización en el país de actos o actividades.....	396
5.5.5.1. Tareas de personas humanas.....	396
5.5.5.1.1. Tareas ocasionales en el exterior, de residentes en el país. Cambio de residencia.....	398
5.5.5.1.2. Trabajos temporarios en el país, de residentes en el exterior.....	399
5.5.5.1.2.1. Artistas residentes en el exterior	400
5.5.5.1.2.2. Técnicos profesionales y otros	400
5.5.5.1.3. Honorarios directores y asesores del exterior	401
5.5.5.1.4. Sueldos abonados por el Estado ...	403
5.5.5.1.5. Obligaciones de no hacer	404
5.5.5.1.6. Jubilaciones y pensiones	404
5.5.5.2. Actividades de empresas	405
5.5.5.2.1. Negociación o explotación de bienes materiales.....	406
5.5.5.2.2. Empresas de transporte y locación de contenedores	406
5.5.5.2.3. Agencias de noticias.....	411
5.5.5.2.4. Compañías de seguros	413
5.5.5.3. Régimen de percepción	415
5.6. Operaciones entre casa matriz y sucursal	415
5.6.1. Alternativas de tratamiento	417
5.6.2. Establecimientos permanentes	419
5.6.2.1. Principio de la contabilidad separada.....	421
5.6.2.2. Teorías de la penetración y del órgano	421
5.6.2.3. Operaciones entre casa matriz, filial y sucursal.....	422
5.6.2.4. Paraísos fiscales.....	424
5.6.2.5. Concepto de vinculación	427
5.6.3. Establecimientos permanentes en el exterior.....	429

	Pág.
5.6.3.1. Concepto de establecimiento permanente en el exterior.....	429
5.6.3.2. Principio de la contabilidad separada.....	430
5.6.3.3. Operaciones entre casa matriz y establecimiento permanente.....	430
5.6.3.4. Operaciones entre el titular en el país o establecimiento permanente con sujetos del exterior vinculados al titular.....	431
5.7. Precios de transferencia.....	433
5.7.1. Régimen de la ley argentina.....	434
5.7.2. Métodos aplicables.....	436
5.7.2.1. Precio comparable entre partes independientes.....	440
5.7.2.2. Precio de reventa entre partes independientes	441
5.7.2.3. Costo más beneficios	441
5.7.2.4. División de ganancias	441
5.7.2.5. Margen neto de la transacción.....	442
5.7.2.6. Operaciones de importación y exportación..	443
5.7.2.7. Determinaciones conjuntas de precios en operaciones internacionales	448
5.7.2.8. Acuerdos mutuos de precios de transferencia...	449

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES

6.1. Deducciones: concepto y razón de su existencia	451
6.2. Diferencia con exenciones, exclusiones de objeto y desgravaciones	452
6.3. Formas que pueden adoptar.....	452
6.4. Deducciones para personalizar el impuesto	453
6.4.1. Requisitos generales y forma de cómputo	453
6.4.1.1. Dedución por ganancia no imponible, concepto.....	455
6.4.1.2. Requisitos para su cómputo	456
6.4.1.3. Dedución por familiares a cargo.....	459
6.4.1.3.1. Requisitos para su cómputo.....	461
6.4.1.3.2. Residencia	462
6.4.1.3.3. Carga del contribuyente	463
6.4.1.3.4. Ganancias de la carga.....	464
6.4.1.3.5. Familiares comprendidos	465
6.4.1.3.6. Vinculación con el resultado de la enajenación de acciones.....	467

	Pág.
6.4.1.4. Deducción especial	467
6.4.1.4.1. Requisitos para su cómputo.....	468
6.4.1.4.2. Deducción para rentas del art. 79, incs. a), b) y c).....	470
6.4.1.4.3. Otras normas aplicables.....	472
6.5. Otras deducciones personales.....	473
6.5.1. Aportes jubilatorios.....	473
6.5.2. Gastos de enfermedad	474
6.5.2.1. Deducciones para obras sociales.....	475
6.5.2.2. Pagos a sistemas de medicina prepaga	476
6.5.2.3. Honorarios y gastos por servicios de asisten- cia sanitaria.....	477
6.5.3. Gastos de sepelio	479
6.5.4. Primas de seguros de vida y planes de seguro de retiro	480
6.5.5. Donaciones	483
6.5.5.1. Régimen general	484
6.5.5.2. Requisitos por cumplir por el donante y/o su empleador.....	485
6.5.5.3. Donaciones en especie.....	487
6.5.5.4. Tope de las donaciones	488
6.5.6. Personal doméstico.....	488

CAPÍTULO VII

AÑO FISCAL

7.1. Año fiscal	491
7.1.1. Sujetos que no constituyen empresa.....	492
7.1.2. Sujetos empresa.....	493
7.1.3. Residentes en el exterior.....	494
7.2. Balance comercial y balance impositivo.....	494
7.2.1. Diferencias transitorias y permanentes.....	497
7.2.2. Balance impositivo en la ley.....	498
7.2.3. Diferencias entre balance impositivo y comercial	499
7.2.4. Balance impositivo sin contabilidad	501
7.3. Cambio de fecha de cierre.....	502
7.4. Casos especiales.....	503
7.5. Criterios de imputación de las ganancias y gastos.....	504
7.5.1. Criterio de lo devengado.....	505
7.5.1.1. Concepto legal de devengado.....	506
7.5.1.2. Adquisición y pérdida del dominio	509
7.5.1.3. Devengamiento de los gastos	509
7.5.1.4. Obligaciones condicionales.....	511

	Pág.
7.5.1.5. Resultados que dependen de hechos futuros...	515
7.5.1.6. Resultados cuya ocurrencia depende del hecho ajeno.....	518
7.5.1.7. Fallo “Compañía Tucumana de Refrescos” ..	520
7.5.1.8. Conclusión.....	524
7.5.2. Criterio de lo percibido	525
7.5.2.1. Concepto de pago	528
7.5.2.2. Disponibilidad económica	531
7.5.3. Criterios especiales de imputación	536
7.5.3.1. Devengado exigible	536
7.5.3.1.1. Inicio y finalización del régimen..	539
7.5.3.2. Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores	541
7.5.3.3. Honorarios de directorio	541
7.5.3.4. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas.....	542
7.5.3.5. Intereses, alquileres y similares. Daños.....	544
7.5.3.6. Diferencias de impuestos.....	547
7.5.3.6.1. Devengamiento de sentencias.....	547
7.5.3.7. Planes de seguro de retiro privados.....	548
7.5.3.8. Pagos de empresas locales a su vinculada	548
7.5.3.9. Reemplazo y desuso de bienes de uso	551
7.5.3.10. Empresas constructoras	551
7.5.3.11. Incrementos patrimoniales no justificados. Diferencias de inventario	551
7.5.3.12. Resultados de la rescisión de operaciones	551
7.5.3.13. Quitas de pasivos y concursales.....	552
7.5.3.14. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera	573
7.5.3.14.1. Establecimientos permanentes en el exterior	574
7.5.3.14.2. Ganancias obtenidas directamente en el exterior	575
7.5.3.14.3. Régimen de transparencia fiscal..	576
7.5.3.14.4. Entes del exterior que administren activos.....	579
7.5.3.14.5. Ganancias de sociedades o entes sin personería fiscal constituidas en el exterior	580
7.5.3.14.6. Participación directa o indirecta en otras sociedades o entes del exterior	580
7.5.3.14.7. Dividendos y utilidades no computables	582

	Pág.
7.5.3.14.8. Exteriorización e información.....	583
7.5.3.15. Ley 27.346 de Sinceramiento Fiscal.....	584
7.5.3.16. Otros criterios	585
7.5.3.17. Cobros y pagos con bonos.....	585
7.5.3.18. Cesión de derechos.....	586
7.6. Compensación de resultados dentro del año fiscal y en años fu- turos	587
7.6.1. Compensación de quebrantos específicos.....	588
7.6.1.1. Quebrantos de instrumentos derivados.....	589
7.6.1.2. Quebrantos de actividades en la plataforma continental	590
7.6.1.3. Plazo de compensación y actualización	590
7.6.1.4. Operaciones que no producen renta de fuen- te argentina	592
7.6.2. Quebrantos no deducibles	593
7.6.3. Quebrantos del causante, la sucesión y los herederos ..	593
7.6.4. Quebrantos de fuente extranjera.....	593

CAPÍTULO VIII

DETERMINACIÓN EN GENERAL

8. Determinación de la ganancia en general	595
8.1. Método de determinación en base real o presunta.....	595
8.2. Concepto de ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto.....	596
8.3. Gastos necesarios, concepto.....	598
8.3.1. Significado de “gasto necesario”	600
8.3.2. Facultades del Fisco	602
8.3.2.1. Operaciones de “dólar bolsa”	603
8.3.3. Análisis de algunos casos.....	604
8.3.4. Otras deducciones.....	613
8.3.5. Concepto e imputación de la renta.....	614
8.3.6. Documentación, pago y retención	614
8.4. Cuestiones relacionadas con los gastos.....	621
8.4.1. Prorratio de gastos.....	622
8.4.1.1. Gastos prorrateables.....	623
8.4.1.2. Gastos incurridos en el extranjero.....	624
8.4.1.3. Base del prorratio.....	624
8.4.1.4. Gastos causídicos.....	627
8.4.2. Salidas no documentadas	627
8.4.2.1. Cuestiones controvertidas.....	633
8.4.2.2. Comprobantes incompletos	634
8.4.2.3. Facturas apócrifas	635
8.4.2.4. Erogaciones de fuente extranjera	641

	Pág.
8.4.2.5. Otras consideraciones.....	642
8.5. Deducciones generales.....	644
8.5.1. Intereses y actualizaciones	644
8.5.1.1. Sujetos no empresa.....	645
8.5.1.2. Sujetos empresa	647
8.5.1.2.1. Prorratio de intereses.....	647
8.5.2. Deudas con sujetos vinculados	647
8.5.3. Intereses pasivos de fuente extranjera.....	650
8.5.4. Cargas sociales	651
8.5.5. Deducción de alquileres	652
8.6. Deducciones especiales	654
8.6.1. Impuestos y tasas	655
8.6.1.1. Impuesto a las ganancias.....	656
8.6.1.1.1. Acrecentamiento (<i>grossing up</i>).....	657
8.6.1.2. Intereses de prórroga	663
8.6.1.3. Impuesto sobre los bienes personales.....	664
8.6.1.4. Impuesto sobre la ganancia mínima pre- sunta.....	665
8.6.1.5. Impuesto al valor agregado	668
8.6.1.6. Intereses punitivos, multas y otros acceso- rios.....	669
8.6.1.7. Nuevos impuestos leyes 27.260 y 27.346.....	673
8.6.2. Primas de seguros	676
8.6.3. Pérdidas extraordinarias.....	677
8.6.3.1. Pagos por secuestros	684
8.6.4. Gastos de movilidad y viáticos.....	685
8.6.5. Ilícitos de dependientes.....	687
8.6.6. Amortizaciones	689
8.6.7. Deducciones admitidas por otras leyes	689
8.6.7.1. 10% valor FOB de exportaciones	689
8.6.7.2. Aportes a sociedades de garantía recíproca .	689
8.6.7.3. Gastos por servicio doméstico	689
8.7. Personal discapacitado y/o trasplantado	690
8.8. Deducciones no admitidas	691
8.8.1. Gastos personales del contribuyente y familiares.....	692
8.8.2. Intereses del capital propio	693
8.8.3. Remuneración del cónyuge o pariente	694
8.8.4. Remuneración a directores en el exterior.....	696
8.8.5. Honorarios por asesoramiento técnico desde el exte- rior.....	698
8.8.6. Inversiones en activos.....	699
8.8.7. Reservas no admitidas.....	699
8.8.8. Amortización de ciertos intangibles	700
8.8.9. Liberalidades	700
8.8.10. Quebranto de operaciones ilícitas.....	702

8.8.11. Gastos y amortizaciones de automotores que superen el límite.....	706
8.8.12. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite.....	711
8.8.13. Limitaciones dispuestas por otras normas	711

CAPÍTULO IX

VALUACIÓN DE BIENES DE USO, INVERSIONES Y OTROS BIENES

9. Valuación bienes de uso e inversiones.....	715
9.1. Concepto de bienes amortizables	715
9.2. Normas generales de valuación	719
9.2.1. Integración del costo y vida útil.....	719
9.2.2. Mejoras y reparaciones.....	723
9.2.3. Mejoras en bienes de terceros.....	726
9.2.4. Inutilización del bien	727
9.2.5. Bienes siniestrados	727
9.3. Normas especiales de valuación	727
9.3.1. Bienes adquiridos a título gratuito.....	727
9.3.2. Bienes cuyo costo se desconozca.....	727
9.3.3. Bienes adquiridos en moneda extranjera.....	728
9.3.4. Bienes adquiridos a sujetos vinculados.....	729
9.3.5. Bienes con costo afectado por aplicación de utilidad del bien reemplazado o desuso.....	729
9.3.6. Bienes de cambio afectados como bienes de uso y vice-versa.....	729
9.3.6.1. Los envases.....	730
9.3.7. Actualización de valores y revalúo.....	730
9.3.8. Bienes sincerados.....	731
9.4. Normas generales de amortización	732
9.4.1. Diversos regímenes según los bienes.....	735
9.4.2. Reproductores, remisión	735
9.4.3. Reorganización de empresas, remisión.....	735
9.4.4. Bienes cedidos en <i>leasing</i> , remisión.....	735
9.5. Bienes inmuebles.....	735
9.5.1. Amortización de inmuebles.....	737
9.5.2. Coeficiente de amortización	739
9.5.3. Período de la amortización	741
9.5.3.1. Períodos no anuales	743
9.5.4. Valor y fecha de incorporación al patrimonio.....	743
9.5.4.1. Otros casos	743
9.5.5. Inmuebles situados en el exterior.....	744
9.6. Bienes muebles.....	744

	Pág.
9.6.1. Bienes adquiridos, fabricados o afectados	744
9.6.2. Fecha de incorporación al patrimonio	746
9.6.3. Coeficiente de amortización	746
9.6.4. Período de amortización	749
9.6.5. Automóviles	750
9.6.6. Bienes muebles en el exterior.....	750
9.7. Minas, canteras y bosques	750
9.7.1. Valor y fecha de incorporación al patrimonio.....	750
9.7.2. Agotamiento y amortizaciones.....	751
9.7.3. Cese de la explotación.....	753
9.7.3.1. Taponamiento de pozos.....	754
9.8. Depreciación y desgaste de la tierra agrícola.....	756
9.9. Intangibles	756
9.10. Régimen de venta y reemplazo.....	757
9.10.1. Requisitos para su aplicación a bienes muebles	759
9.10.2. Requisitos para su aplicación a bienes inmuebles	761
9.10.3. Limitación para Pymes.....	766
9.11. Régimen de desuso	766
9.12. Régimen de amortizaciones aceleradas	766
9.13. Costo computable venta de bienes.....	767
9.13.1. Inmuebles	767
9.13.1.1. Minas, canteras y bosques.....	768
9.13.2. Muebles	768
9.13.3. Intangibles	769
9.13.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales.....	769
9.13.5. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	770
9.13.6. Otros bienes	770

CAPÍTULO X

MONEDA EXTRANJERA

10. Operaciones en moneda extranjera	771
10.1. Diferencias de cambio	772
10.2. Tratamiento en la ley	774
10.2.1. Impuesto cedular	776
10.3. Situación en las distintas categorías.....	776
10.4. Tratamiento en tercera categoría	779
10.4.1. Tipos de cambio del reglamento	780
10.5. Valuación impositiva de los bienes	785
10.6. Diferimiento: disposiciones de la ley 25.561	787
10.7. Ganancias de fuente extranjera	787
10.7.1. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos no em- presa	789

	Pág.
10.7.2. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos empresa...	791
10.7.3. Establecimientos permanentes	793
10.7.4. Sociedades del exterior	794
10.7.5. Disposición de divisas en el exterior	794
10.8. Compensación y prorrateo	796

CAPÍTULO XI

GANANCIAS DE PRIMERA, SEGUNDA Y CUARTA CATEGORÍAS

11. Ganancias de primera, segunda y cuarta categorías	799
Primera Parte	802
11.1. Ganancias de primera categoría, concepto	802
11.1.1. Enumeración de ganancias incluidas	803
11.1.2. Determinación de la ganancia bruta, incobrables	807
11.1.2.1. Valor locativo de inmuebles urbanos y rurales	808
11.1.2.1.1. Inmuebles cedidos a título gratuito	809
11.1.2.1.2. Inmuebles cedidos a precio indeterminado	812
11.1.2.1.3. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo u otros fines similares.....	812
11.1.2.1.4. Inmuebles afectados a diversos usos	816
11.1.2.1.5. Alquiler de espacios en consorcios	818
11.1.2.2. Contraprestaciones por la constitución de derechos reales	820
11.1.2.2.1. Usufructo	821
11.1.2.2.2. Derechos reales de uso y habitación	824
11.1.2.2.3. Anticresis	824
11.1.2.2.4. Superficie	826
11.1.2.2.5. Servidumbres	829
11.1.2.2.6. Otros derechos reales	830
11.1.2.3. Alquileres y arrendamientos en especie	833
11.1.2.4. Mejoras	836
11.1.2.5. Impuestos y gastos a cargo del locatario o arrendatario	840
11.1.2.6. Locación conjunta de muebles e inmuebles.	840
11.1.2.7. Afectación parcial de la superficie del inmueble	840
11.1.2.8. Cambio de afectación.....	841

	Pág.
11.1.2.9. Condominio	841
11.1.2.10. Operaciones de tiempo compartido, clubes de campo y cementerios privados	842
11.1.3. Determinación de ganancia neta	842
11.1.3.1. Gastos de conservación y mantenimiento....	842
11.1.3.2. Impuestos y tasas.....	848
11.1.3.3. Intereses hipotecarios.....	848
11.1.3.4. Amortizaciones, gastos de mantenimiento y otros	849
11.1.3.5. Incobrables.....	850
11.1.4. Sublocación.....	856
11.1.5. Cuestiones específicas de las rentas de fuente extran- jera	858
11.1.5.1. Inmuebles sincerados	859
11.1.5.2. Inmuebles en entes transparentes.....	859
Segunda Parte	860
11.2. Ganancias de la segunda categoría, concepto.....	860
11.2.1. Enumeración de ganancias incluidas	860
11.2.2. Intereses	865
11.2.2.1. Intereses presuntos e implícitos	870
11.2.2.2. Operaciones de pase.....	873
11.2.2.3. Incobrables y pérdida del capital fuente	874
11.2.3. Locación de cosas muebles, derechos, regalías y subsi- dios.....	875
11.2.3.1. Transferencias temporaria y definitiva	877
11.2.3.2. Beneficiarios del exterior	880
11.2.4. Beneficios de planes de seguro de retiro y rentas vitali- cias	881
11.2.4.1. Beneficios de fuente extranjera.....	881
11.2.5. Transferencia definitiva de llaves, marcas, patentes	882
11.2.6. Dividendos y utilidades	883
11.2.6.1. Presunciones de puesta a disposición.....	885
11.2.6.2. Impuesto cedular y vigencias.....	893
11.2.6.3. Dividendos ficticios o nulos.....	894
11.2.6.4. Dividendos de sociedades del exterior	896
11.2.7. Impuesto cedular	897
11.2.7.1. Rendimiento de la colocación de capital en valores.....	899
11.2.7.2. Enajenación de acciones y valores.....	904
11.2.7.3. Enajenación y transferencia de derechos so- bre inmuebles.....	908
11.2.7.4. Deducción especial	912
11.2.7.5. Beneficiarios del exterior	912
11.2.8. Operaciones con instrumentos o contratos derivados .	917
Tercera Parte	917

	Pág.
11.3. Ganancias de cuarta categoría, concepto	917
11.3.1. Determinación de la ganancia bruta inc. b) art. 79	921
11.3.1.1. Remuneración.....	922
11.3.1.1.1. Propinas	925
11.3.1.1.2. Pago en el país y en el exterior	925
11.3.1.1.3. Convenios de seguridad social.....	926
11.3.1.1.4. Jugadores de fútbol	928
11.3.1.1.5. Eliminación y creación de exen- ciones.....	930
11.3.1.1.6. Viáticos y otras compensaciones..	930
11.3.1.2. Remuneraciones en especie	932
11.3.1.2.1. Beneficios pagados por el emplea- dor	933
11.3.1.2.2. Pago en acciones de la compañía .	935
11.3.2. Determinación de la ganancia neta	936
11.3.3. Determinación de la ganancia bruta incs. f) y g) del art. 79	936
11.3.3.1. Transferencia de bienes recibidos en cance- lación de créditos.....	938
11.3.3.2. Sociedades, ejercicio plural de la actividad..	938
11.3.3.3. Participación de honorarios	944
11.3.3.4. Remuneraciones a directores, síndicos y so- cios administradores.....	945
11.3.3.5. Determinación de la ganancia neta, gastos deducibles.....	946
11.3.3.6. Derogación de exenciones y deducciones....	946
11.3.3.7. Jubilaciones: fallo de la Corte	947

CAPÍTULO XII

TERCERA CATEGORÍA

12. Ganancias de tercera categoría	949
12.1. Enumeración de ganancias incluidas	949
12.2. Determinación en general, balance impositivo	952
12.3. La obligación de llevar contabilidad.....	954
12.4. Determinación sujetos empresa	958
12.4.1. Concepto de empresa o explotación unipersonal	958
12.4.2. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades..	964
12.4.2.1. Rescate de acciones, remisión.....	966
12.4.3. Distribuciones por disolución o cese	966
12.4.4. Rentas de fuente extranjera	967
12.5. Determinación sujetos no empresa	967
12.5.1. Atribución del resultado a socios	967

	Pág.
12.5.2. Distribuciones de utilidades en especie. Retiro de bienes	968
12.5.3. Distribuciones por disolución	969
12.5.4. Rentas de fuente extranjera	970
12.6. Deducciones especiales	970
12.6.1. Remisiones	970
12.6.2. Descuentos y rebajas extraordinarias.....	970
12.6.3. Gastos de organización	971
12.6.4. Gastos en el extranjero	972
12.6.5. Gastos en favor del personal	973
12.6.6. Aportes patronales	975
12.6.7. Gastos de representación	975

Fernández, Luis Omar

Impuesto a las ganancias 4 edición: teoría, técnica y práctica / Luis Omar Fernández - 4a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2019.

v. 2, 656 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-3775-1

1. Impuesto a las Ganancias. I. Título.

CDD 336.23

1ª edición 2005

1ª edición, 1ª reimpresión 2005

2ª edición 2009

3ª edición 2015

3ª edición, 1ª reimpresión 2017

4ª edición 2019

© Fernández, Luis Omar, 2019

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2019

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 200 ejemplares

ISBN 978-987-03-3775-1 (Tomo II)

ISBN 978-987-03-3768-3 (Obra completa)

SAP 42657083

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

TOMO II

Pág.

CAPÍTULO XIII

BIENES DE CAMBIO

13. Valuación de bienes de cambio	1
13.1. Determinación de la ganancia bruta y neta.....	3
13.2. Costo de los bienes.....	5
13.3. Intereses implícitos.....	7
13.4. Mercaderías deterioradas	8
13.5. Costo en plaza	9
13.6. Bienes de cambio en el exterior.....	10
13.7. Criterios especiales de valuación.....	10
13.7.1. Mercaderías de reventa, materias primas y materiales....	11
13.7.1.1. Repuestos.....	12
13.7.1.2. Derechos de exhibición de películas	13
13.7.2. Productos terminados	13
13.7.2.1. Precio de venta	14
13.7.2.2. Gastos de venta	15
13.7.2.3. Margen de utilidad neta.....	15
13.7.2.4. Costo de producción.....	16
13.7.3. Productos en proceso de elaboración	20
13.7.4. Inmuebles	21
13.7.5. Remisión	21

CAPÍTULO XIV

PREVISIONES Y RESERVAS

14. Previsiones y reservas.....	23
---------------------------------	----

	Pág.
14.1. Régimen de créditos dudosos e incobrables.....	25
14.1.1. Requisitos para la aplicación del régimen.....	27
14.1.1.1. Operaciones comerciales.....	27
14.1.1.2. Justificación de la deducción.....	30
14.1.1.3. Correspondencia con el ejercicio.....	31
14.1.2. Aplicación a rentas de fuente extranjera	31
14.1.3. Usos y costumbres del ramo	32
14.1.4. Índices de incobrabilidad.....	35
14.1.4.1. Verificación del crédito en el concurso pre- ventivo y la quiebra.....	36
14.1.4.2. Desaparición fehaciente del deudor. Parali- zación manifiesta de operaciones.....	37
14.1.4.3. Iniciación de acciones judiciales	39
14.1.4.4. Prescripción	42
14.1.4.5. Escasa significación	43
14.1.4.6. Otras consideraciones.....	45
14.1.5. Método del cargo directo a resultados.....	48
14.1.6. Método de la previsión	48
14.1.6.1. Cálculo de la previsión.....	48
14.1.6.2. Exceso de previsión	49
14.1.6.3. Defecto de la previsión.....	49
14.1.6.4. Implantación y desistimiento de la pre- visión	50
14.2. Indemnizaciones por despido	51
14.3. Reservas matemáticas y para riesgos en curso.....	52
14.3.1. Previsión para incobrabilidad de premios a cobrar se- guros patrimoniales.....	55
14.3.2. Previsión para incobrabilidad de otros componentes del rubro créditos	55
14.3.3. Riesgos en curso	56
14.3.4. Reserva técnica por insuficiencia de primas	56
14.3.5. Siniestros pendientes.....	56
14.3.6. Siniestros ocurridos y no reportados	57
14.3.7. Seguros de riesgos del trabajo.....	57
14.4. Otras reservas.....	57

CAPÍTULO XV

AJUSTE POR INFLACIÓN

15. Ajuste por inflación.....	59
15.1. Efectos de la inflación en el impuesto	59
15.2. Vigencia del ajuste por inflación	61
15.3. El sistema de ajuste adoptado por la ley	67

	Pág.
15.4. Sujetos y mecanismo	68
15.5. Ajuste estático	69
15.5.1. Activos computables y no computables.....	69
15.5.1.1. Variaciones de activos durante el ejercicio...	76
15.5.2. Pasivos computables y no computables	79
15.5.3. Determinación	81
15.6. Ajuste dinámico.....	82
15.7. Valuación de las distintas partidas.....	84
15.8. Ajuste por inflación computable	86
15.9. Otras disposiciones	88
15.10. Revalúo Impositivo.....	89
15.10.1. Sujetos y bienes comprendidos.....	90
15.10.2. Procedimiento.....	91
15.10.3. Inmuebles	93
15.10.4. Efectos en el tributo	93
15.11. Unidad de valor tributaria	94

CAPÍTULO XVI

INCENTIVOS FISCALES

16. Incentivos fiscales.....	95
16.1. Concepto y función.....	96
16.2. Concepto de gasto fiscal.....	97
16.3. Incentivos fiscales.....	97
16.3.1. Diversos tipos. Beneficios concedidos.....	98
16.3.2. Control.....	100
16.4. Resultado de su aplicación en el país	100
16.4.1. Ley de Emergencia Económica.....	102
16.4.2. Regímenes relacionados con la actividad rural.....	103
16.4.2.1. Tierras rurales de baja productividad	104
16.4.2.2. Emergencia agropecuaria.....	104
16.4.3. Minería	109
16.4.3.1. Estabilidad fiscal.....	111
16.4.3.2. Desgravación.....	113
16.4.4. Forestación.....	115
16.4.4.1. Estabilidad fiscal.....	116
16.4.4.2. Desgravación.....	117
16.4.4.3. Otros beneficios	117
16.4.5. Promoción industrial.....	119
16.4.6. Fuentes renovables de energía. Biocombustibles.....	120
16.4.7. Sociedades de garantía recíproca.....	121
16.4.8. Bienes de capital.....	122
16.4.9. Industria del <i>software</i>	129

	Pág.
17.3.2.9. Operaciones de canje	163
17.4. Actividad agrícola (ingresos, egresos, valuación).....	164
17.4.1. Cereales y oleaginosas.....	167
17.4.1.1. Peso y volumen de los granos u oleaginosas ...	168
17.4.1.2. Sementeras	171
17.4.2. Fruticultura y horticultura, descripción, valuación.....	175
17.4.3. Viticultura, descripción y valuación	181
17.4.4. Viveros	182
17.4.5. Pasturas y verdesos.....	183
17.4.5.1. Pasturas	183
17.4.5.2. Verdeos	184
17.4.6. Bosques maderables	185
17.4.6.1. Determinación de costos	186
17.4.6.2. Bosques fiscales	187
17.4.6.3. Bosques naturales	187
17.5. Actividad ganadera (ingresos, egresos, valuación).....	187
17.5.1. Diversos tipos de hacienda.....	188
17.5.2. Ganadería bovina de cría	189
17.5.2.1. Valuación: reproductores, vientres y crías....	190
17.5.2.2. Costo estimativo por revaluación anual	190
17.5.2.3. Vientres	195
17.5.2.4. Reproductores.....	195
17.5.2.5. Cálculo del <i>stock</i>	197
17.5.3. Cabaña.....	201
17.5.4. Tambo.....	202
17.5.4.1. Valuación	204
17.5.5. Invernada	204
17.5.5.1. <i>Feedlot</i>	208
17.5.6. Explotaciones mixtas	208
17.5.7. Ganadería ovina y porcina.....	217
17.5.7.1. Ovinos	218
17.5.7.2. Porcinos	220
17.5.7.3. Equivalencia entre categorías	221
17.5.8. Otras explotaciones.....	222
17.5.8.1. Equinos	222
17.5.8.2. Caninos.....	224
17.5.8.3. Apicultura.....	224
17.6. Análisis crítico de los métodos de valuación	225
17.6.1. Actividades agrícolas	226
17.6.2. Ganadería de invernada	226
17.6.3. Ganadería de cría	228
17.6.4. Tambo.....	231
17.6.5. Demás especies	232
17.7. Determinación de la renta bruta y neta.....	232

CAPÍTULO XVIII

INMUEBLES

18. Operaciones con inmuebles. Construcciones	235
18.1. Operaciones alcanzadas: según el sujeto, subdivisión, refacción, venta y reventa	235
18.1.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles	238
18.1.2. Otros actos de disposición	238
18.1.2.1. Transferencia de boleto de compraventa.....	238
18.1.2.2. Constitución o transmisión de otros derechos reales o personales	239
18.1.2.3. Aporte a sociedades y adjudicación a socios ...	240
18.1.2.4. Contratos de fideicomiso, <i>leasing</i> y <i>lease back</i>	241
18.1.3. Costo de venta inmuebles bienes de cambio	242
18.1.3.1. Determinación de la ganancia bruta y neta ...	243
18.1.4. Costo de venta otros inmuebles.....	245
18.2. Construcciones sobre inmueble propio	245
18.2.1. Distintas formas operatorias adoptadas.....	245
18.2.2. Edificación y enajenación de inmuebles. Derechos reales de propiedad horizontal, conjuntos inmobiliarios, tiempo compartido y cementerio privado.....	246
18.2.3. Determinación de la ganancia bruta y neta	251
18.3. Construcciones sobre inmueble ajeno	251
18.3.1. Obras que no excedan el año	253
18.3.2. Porcentaje sobre importes cobrados.....	254
18.3.3. Importes certificados menos costos.....	259
18.3.4. Aplicación del método devengado exigible	262
18.3.5. Finalización de la obra	263
18.3.6. Empresas extranjeras	263
18.4. Concesión de obra pública.....	263
18.5. Subdivisión de inmuebles.....	267
18.5.1. Loteos con fines de urbanización.....	267
18.5.1.1. Características del loteo.....	267
18.5.2. Determinación de la ganancia bruta y neta	271
18.6. Enajenación de inmuebles en el exterior	272
18.7. Construcción de inmuebles en el exterior	273

CAPÍTULO XIX

SOCIEDADES DE CAPITAL

19. Sociedades de capital	275
19.1. Impuesto societario	275

	Pág.
19.1.1. Relación con el impuesto personal	276
19.1.2. Distintas formas de integración	277
19.1.2.1. Sistema clásico.....	277
19.1.2.2. Sistema de transparencia	277
19.1.2.3. Sistemas de integración	278
19.1.2.3.1. Integración en el impuesto socie- tario	279
19.1.2.3.2. Integración en el impuesto perso- nal	280
19.1.3. Sujetos de este impuesto	281
19.1.3.1. Concepto de establecimiento permanente..	281
19.2. Sujetos del art. 69, inc. a)	284
19.2.1. Fideicomisos, remisión.....	284
19.2.2. Fondos comunes de inversión, remisión	285
19.2.3. Sujetos optativos.....	285
19.2.4. Explotación de apuestas y juegos de azar	286
19.2.5. El grupo de empresas como unidad contribuyente	286
19.3. Determinación de la ganancia neta.....	289
19.3.1. Disposiciones de fondos	289
19.3.1.1. Interés de la empresa en el caso de conjuntos..	294
19.3.1.2. Casos excluidos de la norma	299
19.3.1.3. Cálculo de la ganancia presunta.....	302
19.3.1.4. Ganancias de fuente extranjera	302
19.3.2. Deducciones específicas	304
19.3.2.1. Honorarios de directores, administradores y síndicos.....	304
19.3.2.2. Sujetos de la deducción	305
19.3.2.3. Actividades comprendidas	306
19.3.2.4. Requisitos	307
19.3.2.5. Importes que excedan los topes.....	311
19.3.2.6. Honorarios de directorio nullos.....	311
19.4. Tratamiento de dividendos y utilidades.....	314
19.4.1. Variaciones patrimoniales en las sociedades	315
19.4.1.1. Caducidad de acciones.....	315
19.4.2. Aumentos del capital	317
19.4.2.1. Emisión de acciones con prima	317
19.4.2.2. Otros aumentos de capital.....	319
19.4.3. Aportes irrevocables a cuenta de futuras suscripciones ...	321
19.4.4. Reducción del capital.....	322
19.4.5. Adquisición por la sociedad de sus propias acciones....	323
19.4.6. Amortización de acciones	325
19.4.7. Rescate de acciones.....	326
19.5. Regularización de sociedades del exterior	328
19.6. Impuesto de igualación.....	329
19.6.1. Problemas de aplicación.....	335

	Pág.
19.6.2. Cuestiones temporales	336
19.6.3. Dividendos a sujetos o actividades exentas	337
19.6.4. Estabilidad fiscal	338
19.6.5. Primas de emisión de acciones.....	340
19.6.6. Disminución de capital, rescate de acciones	341
19.6.7. Aplicación de convenios de doble imposición	344
19.7. Dividendos de sociedades del exterior	344

CAPÍTULO XX

REORGANIZACIÓN

20. Reorganización de sociedades	345
20.1. Introducción. Objetivo del régimen	347
20.2. El concepto de reorganización	348
20.2.1. Sujetos o patrimonios comprendidos	349
20.3. Requisitos comunes a los diversos tipos	353
20.3.1. Permanencia en la actividad.....	353
20.3.2. Comunicación a la Administración	356
20.3.3. Actividad de la o las antecesoras.....	360
20.3.4. Fecha de la reorganización	361
20.3.5. Publicidad e inscripción.....	362
20.3.6. Permanencia en la participación.....	362
20.4. Tipos de reorganización.....	365
20.4.1. Fusión	365
20.4.2. Escisión	367
20.4.3. Transferencias intra conjunto económico	371
20.4.4. Cambio o adopción de tipo societario	375
20.5. Atributos fiscales trasladables.....	377
20.6. Pérdida de los beneficios por incumplimiento.....	385
20.7. Otras ventas y transferencias que no implican reorganización...	388
20.8. Ventas y transferencias por valor global.....	389
20.8.1. Tratamiento general en el impuesto	390
20.8.2. Procedimiento y valuación	391
20.8.3. Transferencias que aplican la ley 11.867.....	392
20.8.4. Valuación de los bienes.....	392
20.8.5. Transferencias que no aplican la ley 11.867	394
20.8.6. Valuación de los bienes.....	394
20.8.7. Determinación de valor llave.....	395
20.9. Las reorganizaciones en el plano internacional.....	396

CAPÍTULO XXI

OPERACIONES FINANCIERAS

21. Operaciones financieras.....	397
21.1. Concepto.....	398
21.2. Fideicomisos.....	398
21.2.1. Especificaciones del contrato	400
21.2.2. Partes intervinientes.....	401
21.2.3. Naturaleza de la transferencia fiduciaria	403
21.2.4. Sujetos del impuesto	407
21.2.5. Fideicomiso transparente	410
21.2.5.1. Fiduciante beneficiario exento.....	413
21.2.6. Fideicomiso ordinario	414
21.2.7. Fideicomiso financiero	423
21.2.8. Fideicomiso para obras de infraestructura.....	427
21.2.9. Fideicomiso público.....	428
21.2.10. Fideicomiso de participación público-privada.....	430
21.2.11. Fideicomiso para la construcción de viviendas.....	431
21.2.12. Fideicomisos en el exterior.....	432
21.3. Fondos comunes de inversión	437
21.3.1. Fondos del primer párrafo del art. 1º	438
21.3.2. Fondos del segundo párrafo del art. 1º	439
21.3.3. Fondos integrados por más del 25% de activos extranjeros.....	440
21.3.4. Fondos comunes de inversión en el exterior	440
21.4. <i>Leasing</i>	441
21.4.1. <i>Leasing</i> financiero	442
21.4.2. <i>Leasing</i> operativo	443
21.4.3. Tratamiento en el impuesto	443
21.4.3.1. Contratos asimilados a operaciones financieras	443
21.4.3.2. Contratos asimilados a locación	449
21.4.3.3. Contratos asimilados a compraventa.....	451
21.4.4. Contrato de <i>lease back</i>	453
21.5. <i>Factoring</i>	457
21.5.1. Tratamiento en el impuesto	458
21.6. Operaciones con instrumentos o contratos derivados	459
21.6.1. Categoría de estas ganancias	464
21.7. Obligaciones negociables.....	464

CAPÍTULO XXII

BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

22. Tratamiento a beneficiarios del exterior	465
22.1. Sujetos y rentas alcanzados	466
22.1.1. Concepto de ganancia	467
22.1.2. Exenciones	468
22.1.3. Fuente	469
22.2. Concepto de residente en el exterior.....	471
22.3. Concepto de pago y retención a practicar	473
22.3.1. Imposibilidad de retener	476
22.3.2. Acrecentamiento	476
22.4. Sujetos obligados a retener	478
22.5. Carácter del impuesto	480
22.6. Utilidad bruta y neta. Presunciones	482
22.6.1. Asesoramiento técnico	483
22.6.2. Derechos de autor	492
22.6.3. Artistas	496
22.6.4. Intereses	497
22.6.5. Sueldos y honorarios.....	501
22.6.6. Locación de cosas muebles y arrendamiento de in- muebles	505
22.6.7. Transferencia de bienes a título oneroso	506
22.6.8. Otras ganancias.....	509
22.6.9. Utilización de base real	509
22.7. Casos especialmente legislados.....	512
22.7.1. Utilidades empresarias.....	512
22.7.2. Transportes.....	514
22.7.3. Agencias de noticias.....	518
22.7.4. Operaciones de seguros.....	518
22.7.5. Medios audiovisuales	519
22.7.6. Resultados de la enajenación de acciones, cuotas y par- ticipaciones sociales, títulos, bonos y demás valores....	519
22.8. Resumen de alícuotas aplicables	520
22.9. Otras cuestiones.....	521
22.10. Liquidación y pago.....	521

CAPÍTULO XXIII

CONVENIOS INTERNACIONALES

23. Convenios de doble imposición	525
23.1. Tipos de convenio. Modelos	526

	Pág.
23.2. Reglas de interpretación	527
23.3. Posición en el ordenamiento jurídico argentino.....	529
23.3.1. Acuerdos por intercambio de notas reversales	531
23.4. Normas generalmente comprendidas.....	532
23.4.1. Personas e impuestos comprendidos. Definiciones.....	533
23.4.2. Residencia	534
23.4.3. Establecimiento permanente	535
23.4.4. Tratamiento de distintos tipos de rentas	539
23.4.4.1. Rendimientos inmobiliarios	539
23.4.4.2. Beneficios empresarios	539
23.4.4.3. Navegación	540
23.4.4.4. Empresas asociadas	541
23.4.4.5. Dividendos, intereses, regalías	542
23.4.4.6. Ganancias de capital	545
23.4.4.7. Servicios independientes y dependientes.....	546
23.4.4.8. Consejeros, artistas y deportistas	546
23.4.4.9. Otros.....	547
23.4.5. Cláusulas de aplicación.....	547
23.4.5.1. No discriminación y colaboración en la recaudación de impuestos	547
23.4.5.2. Métodos para eliminar o atenuar la doble imposición.....	548
23.4.5.3. Otras.....	549
23.4.5.4. Entrada en vigencia y denuncia	550
23.5. Convenios de intercambio de información	550
23.5.1. Convención multilateral.....	550
23.5.2. Acuerdos de intercambio de información.....	551
23.5.3. Acuerdos mutuos.....	551

CAPÍTULO XXIV

LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

24. Liquidación e ingreso del impuesto	553
24.1. Sujetos de los deberes impositivos.....	553
24.2. Retención en la fuente para sujetos del país	556
24.2.1. Régimen para personal en relación de dependencia	556
24.2.1.1. Obligaciones del empleado y del empleador	558
24.2.1.2. Ingreso e información de las retenciones	560
24.2.2. Régimen para otras ganancias en el país	560
24.2.2.1. Ganancias y sujetos comprendidos y excluidos	561
24.2.2.2. Pluralidad de sujetos	561
24.2.2.3. Diversos tipos de ganancia. Alícuotas y mínimos	562

	Pág.
24.2.2.4. Oportunidad en que corresponde retener....	562
24.2.2.5. Operaciones realizadas con intermediarios o en mercados	565
24.2.2.6. Cálculo de la retención.....	566
24.2.2.7. Situaciones especiales.....	568
24.2.2.8. Imposibilidad de retener y otras cuestiones....	570
24.2.2.8.1. Autorretención	571
24.2.2.8.1.1. Autorización de no re- tención	571
24.2.2.9. Régimen excepcional	572
24.2.2.10. Ingreso, información y registro.....	572
24.2.3. Retención en caso de transferencia de inmuebles y cuotas o participaciones sociales	573
24.2.4. Régimen de retención tarjetas de crédito.....	575
24.2.5. Régimen de retención impuesto de equiparación.....	576
24.2.6. Régimen de retención sobre mutuos.....	576
24.2.7. Otros regímenes	576
24.2.8. Régimen de percepción en Aduana	579
24.3. Régimen de anticipos.....	581
24.3.1. Régimen opcional	584
24.3.2. Obligación de presentar declaración jurada	587
24.3.3. Mecánica de los ajustes	588
24.4. Personas humanas y sucesiones indivisas.....	589
24.4.1. Participaciones accionarias	590
24.4.2. Declaración jurada patrimonial.....	590
24.4.2.1. Bienes situados en el país	592
24.4.2.1.1. Inmuebles	592
24.4.2.1.2. Automotores, naves, aeronaves y similares.....	592
24.4.2.1.3. Valores mobiliarios	592
24.4.2.1.4. Participación en el capital de em- presas, sociedades o explotacio- nes, excepto acciones.....	593
24.4.2.1.5. Créditos, excepto comerciales.....	593
24.4.2.1.6. Cuentas corrientes y cajas de aho- rro bancarias	593
24.4.2.1.7. Depósitos a plazo fijo, aceptacio- nes bancarias, cauciones y otros ..	594
24.4.2.1.8. Otros bienes	594
24.4.2.1.9. Deudas.....	594
24.4.2.2. Bienes en el exterior.....	594
24.4.3. Justificación de las variaciones patrimoniales	595
24.4.4. Monto consumido	604
24.4.5. Ingreso del impuesto y sistema SIPER	609
24.5. Determinación del saldo a ingresar.....	610

	Pág.
24.5.1. Retenciones y percepciones	613
24.5.2. Crédito de impuesto extranjero. Concepto. Límites	614
24.5.2.1. Determinación de la ganancia base	616
24.5.2.2. Ganancias obtenidas directamente	617
24.5.2.3. Ganancias de establecimientos permanentes	617
24.5.2.4. Accionistas y socios	619
24.5.2.5. Sociedades de personas y explotaciones uni- personales	621
24.5.2.6. Diferencias de impuestos. Regímenes pro- mocionales	621
24.5.3. Pagos a cuenta de otros impuestos.....	622
24.5.4. Pago con bonos fiscales	624