

CARLOS M. GIULIANI FONROUGE
SUSANA CAMILA NAVARRINE

Impuesto a las Ganancias

Análisis de Doctrina y Jurisprudencia

Cuarta edición

Actualizada y ampliada por
SUSANA CAMILA NAVARRINE y RUBÉN O. ASOREY



LexisNexis®

ÍNDICE GENERAL

Prólogo de la 4ª edición	VII
Prólogo de la 3ª edición	IX
Prólogo de la 2ª edición	XI
Prólogo de la 1ª edición	XIII

INTRODUCCIÓN

1. Origen y evolución del impuesto a la renta. 1.a. Antecedentes remotos. 1.b. La armonización del impuesto a la renta en los procesos de integración económica. 1.b.1. Fusiones y reorganizaciones. Directiva 90/434. 1.b.2. Empresas matrices y filiales. Directiva 90/435. 1.b.3. Convenio de arbitraje 90/436. 1.b.4. Pago de intereses y cánones. 1.c. Régimen de algunos países. 1.c.1. Inglaterra. 1.c.2. Francia. 1.c.3. Alemania. 1.c.4. Italia. 1.c.5. Estados Unidos. 1.c.6. Rusia. 1.c.7. España. 1.c.8. Brasil. 1.c.9. Uruguay. 2. Caracteres y tipos de imposición a la renta. 2.a. Impuesto directo. 2.b. Impuesto personal e impuesto real. 2.c. Impuesto global o impuesto cedular. 2.d. Rentas “ganadas” y rentas “no ganadas”. 2.e. Personas físicas y personas jurídicas. 3. Concepto de renta. 4. El impuesto a la renta en la Argentina. 4.a. Origen y evolución del impuesto. 4.b. Denominación del tributo. 4.c. Características generales de la ley 20.628. 4.d. Aspecto constitucional de la ley 11.682. I) ¿Impuesto nacional o provincial? II) Validez del régimen actual. 4.e. Distribución. Coparticipación. 4.f. La coparticipación en el impuesto a las ganancias. 5. Bibliografía	I
Impuesto a la renta. Evolución de la legislación	49

LEY 20.628 (IMPUESTO A LAS GANANCIAS)

TÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Sujeto y objeto del impuesto

Art. 1º: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Ámbito de aplicación. 3.a. Fuente y renta mundial. 3.b. Actividades ocasionales en el exterior. 4. Concepto de territorio. 4.a. Comercio electrónico. 4.a.1. Por los principios generales. 4.a.2. La fuente de rentas y los intangibles. 4.a.3. Transmisión del *software*. 5. Vigencia de la ley. Retroactividad. I) Re-

troactividad. II) Situaciones jurídicas pendientes. III) Ley interpretativa y ley aclaratoria. IV) Cambios de interpretación. 6. Sujetos. 6.a. Personas físicas. 6.b. Personas jurídicas. I) Personas jurídicas de carácter público. II) Personas jurídicas de carácter privado. 1) Asociaciones y fundaciones. 2) Asociaciones, fundaciones y entes no incluidos en el punto anterior. 3) Sociedades civiles y comerciales. a) Sociedades de personas. b) Sociedades de capital. c) Sociedades con situaciones anómalas. 6.c. Patrimonios de afectación. 6.d. Sucesiones indivisas. 7. Gravamen de emergencia. 8. Ganancias; renta y réditos.....	51
<i>Art. 2º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Ganancia; renta y rédito. 4. Ganancias imponible. 4.a. Rendimientos, rentas, beneficios, enriquecimientos. 4.b. Periodicidad de la fuente productora. 4.c. Permanencia de la fuente productora. 4.d. Enajenación de bienes muebles. 4.e. Venta de títulos valores. 4.f. Situaciones especiales. I) Beneficios de actividades ilícitas o inmorales. II) Impuestos restituidos. III) Reintegro de impuestos. IV) Beneficios de operaciones de “leasing”. V) Beneficios de operaciones con <i>containers</i> . 5. Presunciones legales de ingreso de fuente argentina. 5.a. Ingresos sin aparente justificación. 5.b. Incrementos patrimoniales injustificados. 5.c. Presunciones que no admiten prueba en contrario. Reenvío.....	71
<i>Art. 3º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de enajenación. 3.a. Enajenación de inmuebles. 4. Venta judicial. 5. Expropiación	88
<i>Art. 4º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Bienes adquiridos a título gratuito. 3.a. Valor de adquisición. 3.b. Fecha de atribución de valores. 3.b.1. Herencias. 3.b.2. Legados. 3.b.3. Donaciones.....	94

Fuente

<i>Art. 5º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Fuente argentina. 4. Categorías de ganancias de fuente argentina. 4.a. Bienes con situación en el país. 4.b. Bienes colocados o utilizados en el país. 4.b.1. Intereses y comisiones pagados al exterior. 4.b.2. Importaciones con pago diferido. 4.b.3. Diferencias de cambio. 4.b.4. Doble imposición internacional. 4.c. Hechos, actos y actividades en el país. 5. Actividades en el exterior. 5.a. Actividades accidentales en el extranjero. 5.b. Actividades accidentales en el país; artistas. 5.c. Funcionarios oficiales en el extranjero. 5.d. Funcionarios extranjeros en la Argentina. 5.e. Deducción por doble imposición. 6. Referencias	97
<i>Art. 6º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Enumeración de derechos reales..	110
<i>Art. 7º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. De los debentures y sus garantías. 4. Los debentures en la legislación tributaria	113

Instrumentos y/o contratos derivados

<i>Art. 7º bis:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Tipos de instrumentos o contratos derivados. 4. Atribución de la fuente.....	116
--	-----

Exportación e importación

<i>Art. 8º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Réditos del comercio internacional. 3.a. Operaciones de exportación. 3.b. Operaciones de importación. 3.c. Operaciones entre empresas vinculadas económicamente. 3.d. Fijación de precio dudoso o desconoci-
--

do. 3.e. Importaciones con pago diferido. 3.f. Obligación de información a la AFIP de operaciones entre partes independientes.....	119
<i>Art. 9º:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Tratamiento fiscal del transporte. 4. Régimen de las empresas argentinas. 5. Régimen de las empresas extranjeras. 6. Operaciones con contenedores. 7. Tratamiento fiscal internacional. 8. Acuerdos celebrados por la Argentina. 8.a. Acuerdos generales sobre doble imposición. 8.b. Acuerdos particulares sobre transportes. 8.b.1. Acuerdos sobre transporte marítimo y aéreo. 8.b.2. Acuerdos sobre transporte marítimo únicamente. 8.b.3. Acuerdos sobre transporte marítimo, aéreo y fluvial. 8.b.4. Acuerdos sobre transporte terrestre, marítimo y aéreo con el Brasil.....	129
<i>Art. 10:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Presunción legal de renta.....	139
<i>Art. 11:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Localización de la ganancia de fuente argentina. 3.a. Seguros marítimos. 3.b. Seguros en otros medios de transporte. 3.c. Seguros con participación en los beneficios. 3.d. Reaseguros y retrocesiones.....	140
<i>Art. 12:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contenido de la disposición. 3.a. Retribuciones a órganos directivos. 3.b. Concepto de asesoramiento técnico; <i>know-how</i>	143
<i>Art. 13:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Fuente argentina de la ganancia. 4. Validez constitucional. 5. Pago en forma de regalía. 6. Contribuyentes y responsables. 7. Deducción de gastos.....	147
<i>Art. 14:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sucursales y filiales de empresas extranjeras. 3.a. Concepto de sucursal. 3.b. Concepto de filial. 3.c. Régimen tributario de sucursales y filiales. 4. Relaciones entre empresas vinculadas. Acerca del conjunto económico. 4.a. Interpretación judicial. 4.b. Doctrina de la “penetración”. 4.b.1. Doctrina del <i>disregard of legal entity</i> . 4.b.2. Teoría del órgano. 4.b.3. El caso “Parke Davis”. 4.b.4. Concepto de empresa local de capital extranjero. 4.b.5. Transacciones de empresa local con personas o entidades del exterior. 4.b.6. Pagos de entidades financieras que operan en el país a su vinculada del exterior. 5. Tratamiento internacional de sucursales y filiales.....	151

Precios de transferencia

<i>Art. 15:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Reajuste de ganancias. 4. Precios de transferencia. 4.a. Concepto. 4.b. Transacciones con sujetos ubicados en países de baja o nula tributación. 4.c. Métodos para fijar los precios. 4.d. Exportaciones realizadas con sujetos vinculados. 4.e. La AFIP en el control periódico de las operaciones. Carga de la prueba: obligación del fisco y del contribuyente.....	170
--	-----

Vinculación económica

<i>Art. 15 bis:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sujetos comprendidos. 4. Configuración de la vinculación.....	183
<i>Art. 16:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Funcionarios en el extranjero	186

Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto

<i>Art. 17:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. De la ganancia neta. 3.a. Concepto de gasto. 3.b. Gastos necesarios. 3.c. Obtención de la ganancia. 3.d. Mantenimiento y	
--	--

conservación de la fuente. 3.e. Gastos documentados. 3.f. Gastos con otro destino. 3.f.1. Gastos sobre ganancias exentas. 3.f.2. Gastos en el extranjero. 3.g. Gastos causídicos. 4. Gastos por inversiones de lujo. 5. Impuesto pagado por cuenta de terceros. 6. Determinación de la ganancia imponible	187
<i>Art. 18:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Año fiscal y período computable. 3.a. Año fiscal. 3.b. Período computable. 4. Imputación o atribución de ganancias y gastos. Sistemas: devengado y percibido. 4.a. Sistema de lo percibido. 4.b. Sistema de lo devengado. 4.c. Normas especiales sobre imputación de devengos. 4.c.1. Imputación en función del tiempo. 4.c.2. Erogaciones que son réditos para beneficiarios del exterior. 5. Criterios generales de imputación. 5.a. Contribuyentes con contabilidad normal. 5.b. Contribuyentes sin contabilidad o con contabilidad anómala. 5.c. La imputación en las distintas categorías de réditos. 6. Casos particulares de imputación	196
<i>Compensación de quebrantos con ganancias</i>	
<i>Art. 19:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Compensación de quebrantos con beneficios. 3.a. Compensación en el ejercicio. 3.b. Compensación en ejercicios sucesivos. 3.c. Quebrantos provenientes de años prescritos. Su deducción. 3.d. Resolución que determina de oficio un quebranto impositivo. 3.e. Exclusiones de la compensación. 3.f. Régimen de las sucesiones. 3.g. Traslado de quebrantos impositivos en la reorganización de empresas. 3.h. Traslado de quebrantos impositivos originados en períodos “blanqueados”. 4. Quebrantos con compensación limitada. 5. Régimen de excepción. Quebrantos anteriores al 31/3/1991	213
<i>Exenciones</i>	
<i>Art. 20:</i>	222
<i>Art. 20 (inc. a):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Exención en favor del Estado. 4. Instituciones o empresas estatales. 5. Empresas privadas con participación estatal. 5.a. Sociedades de economía mixta. 5.b. Sociedades anónimas con capital estatal mayoritario. 5.c. Bancos de capital mixto. 6. Derogación de la exención a partir del 1/1/1980	225
<i>Art. 20 (inc. b):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Requisitos de la exención. 4. Exenciones anteriores al impuesto a la renta. 5. Efectividad de la exención. 6. Obras de interés nacional. 7. Organizaciones internacionales. a) Naciones Unidas. b) Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF). c) Banco Interamericano de Desarrollo (BID). 8. Vigencia de esta exención	235
<i>Art. 20 (inc. c):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes de la exención. 3. La exención diplomática en el derecho positivo argentino. 4. La exención diplomática en la ley 20.628. 4.a. Diplomáticos. 4.b. Agentes consulares. 4.c. Otros representantes oficiales. 4.d. Exención de ganancias de edificios. 4.e. Exención de intereses de depósitos fiscales. 5. Doble imposición internacional	241
<i>Art. 20 (inc. d):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Distingos de la ley. 3.a. Cooperativas de consumo. 3.b. Cooperativas de trabajo. 3.c. Cooperativas de otro tipo. 4. Amplitud y efectividad de la exención. 5. Ventas por asociados	245

<i>Art. 20 (inc. e)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Amplitud de la exención. 4. Efectividad de la exención	248
<i>Art. 20 (inc. f)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Entidades incluidas en la exención. 4. Condiciones para la exención. 4.a. Destino de los fondos sociales. 4.b. Distribución de beneficios. 4.c. Forma organizativa de la entidad. Las bolsas de comercio. 4.d. Origen de los recursos de la entidad. 5. Obtención de dividendos de acciones. 6. Efectividad de la exención. 7. Recursos contra la denegatoria de la exención	249
<i>Art. 20 (inc. g)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Régimen de mutualidades. 4. Condiciones para la exención. 5. Amplitud de la exención. 6. Efectividad de la exención	260
<i>Art. 20 (inc. h)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Entidades financieras. 4. Depósitos en entidades financieras. 5. Depósitos o préstamos a empleados. 6. Exenciones por leyes especiales. 7. Exclusiones de la exención	263
<i>Art. 20 (inc. i)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Delimitación de la exención. 4. Exclusiones del beneficio	269
<i>Art. 20 (inc. j)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Limitaciones de la exención. 3.a. Derechos de autor. 3.b. Otros derechos. 3.c. Limitación para obras contratadas. 3.d. Inscripción. 3.e. Beneficiarios del exterior. 4. Derechos de autor y utilidad comercial. 5. Derechos de autor y sociedad conyugal	272
<i>Art. 20 (inc. k)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Condición de la exención. 4. Facultad de eximir. 5. Exención por vía reglamentaria	278
<i>Art. 20 (inc. l)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Origen de la disposición. 4. Régimen de reintegros. 5. Procedimiento ante la DGI. 6. Certificados de reintegro de impuestos. 7. Jurisprudencia anterior a la exención. 8. Interpretación restrictiva de la exención	281
<i>Art. 20 (inc. m)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alcances y condiciones de la exención. 4. Exención para asociaciones extranjeras. 5. Efectividad de la exención	286
<i>Art. 20 (inc. n)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contradicción de la ley. 4. Amplitud de la exención. 5. Seguros de retiro	288
<i>Art. 20 (inc. o)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de casa-habitación. 4. Concepto de valor locativo. 5. Deudas computables	290
<i>Art. 20 (inc. p)</i>) (<i>derogado por ley 24.631</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	292
<i>Art. 20 (inc. p)</i>) (<i>actual</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Primas de emisión de acciones. 4. Importes en sociedades	296
<i>Art. 20 (inc. q)</i>) (<i>Derogado por ley 24.631</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	297
<i>Art. 20 (inc. r)</i>) (<i>Derogado por ley 24.631</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	299
<i>Art. 20 (inc. r)</i>) (<i>actual</i>): 1. Texto vigente. 2. Comentario. 3. Efectividad de la exención	301
<i>Art. 20 (inc. s)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de préstamos de fomento. 4. Préstamos para industrias; monto imponible	303
<i>Art. 20 (inc. t)</i>): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. La exención de los intereses por créditos obtenidos en el exterior. 3.a. Régimen hasta el 27/3/1981. Concepto de impor-	

tación para equipamiento. 3.b. Régimen hasta el 29/12/1998. 3.c. Régimen actual. 4. Acrecentamiento del monto imponible. 5. Exención para el fisco	304
<i>Art. 20 (inc. u))</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alcance de la exención. 3.a. Enriquecimientos gratuitos. Donaciones, herencias y legados. 3.b. Juegos y concursos. 3.c. Transferencias de títulos-valores	307
<i>Art. 20 (inc. v))</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Actualización de valores. 3.a. Diferencias de cambio. 3.b. Acuerdo de partes. 4. Préstamos de empresas vinculadas. 5. Operaciones en moneda extranjera. 6. Ajuste por inflación. Eliminación de la exención	309
<i>Art. 20 (inc. w))</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alcance de la exención.	312
<i>Art. 20 (inc. x))</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alcances de la exención	314
<i>Art. 20 (inc. y))</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alcances de la exención	315
<i>Art. 20. Penúltimo párrafo</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto	316
<i>Art. 20. Último párrafo</i> : 1. Texto vigente. 2. Restricción de exenciones	317
<i>Anexo al art. 20:</i>	
<i>Exenciones especiales</i> 1. Ahorro y préstamo para la vivienda. 2. Arrendamiento y aparcerías rurales. 3. Asignaciones familiares. 4. Aumentos de emergencia. Personal comprendido en convenciones colectivas de trabajo y estatutos especiales. 5. Bancos oficiales. 6. Caja Federal de Ahorro y Préstamo. 7. Carnicerías integradas. 8. Cédulas hipotecarias. 9. Central Nuclear de Atucha. 10. Comisión Técnica Mixta de Salto Grande. 11. Construcción de silos. 12. Construcción (obreros de la...). 13. Cooperadoras escolares. 14. Dirección General de Fabricaciones Militares. 15. Empresas o explotaciones vitivinícolas. 16. Empresas frigoríficas. 17. Empréstitos. 18. Enseñanza técnica. 19. Équidos. 20. Exportadores. 21. Expropiaciones. 22. Fábricas de pan. 23. Fondos comunes de inversión. 24. Fondo de Ahorro para la Participación en el Desarrollo Nacional. 25. Gas del Estado. 26. Hidrocarburos. 27. Hoteles de turismo internacional. 28. Locación de viviendas de interés social. 29. Mercado de Valores. 30. Minería. 31. Obligaciones negociables. 32. Obras y trabajos de interés nacional. 33. Peaje. 34. Personal prescindible. 35. Pesca. 36. Plan de Mediano Plazo de Ferrocarriles. 37. Régimen de promoción para organizaciones comerciales. 38. Promoción industrial. 39. Promoción de empresas que desarrollen actividades conexas con el turismo. 40. Provincias. 41. Registro Nacional de Contratos de Licencias y Transferencia de Tecnología. 42. Segba. Licitaciones internacionales. 43. Sociedades del Estado. 44. Supermercados. 45. Tierra del Fuego y zona antártica. 46. Transformación agraria. 47. Turismo. 48. Yacimientos Carboníferos Fiscales (YCF). 49. Yacimientos Petrolíferos Fiscales (YPF). 50. Reforma del Estado....	318
<i>Art. 21</i> : 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Dispensa de aplicación. 3.a. Ganancias de entes oficiales. 3.b. Intereses por créditos del exterior. 3.c. Acuerdos internacionales. 3.d. Donaciones provenientes de la cooperación internacional. 4. Prueba a cargo del contribuyente. 5. Dividendos a beneficiarios del exterior.....	336

Gastos de sepelio

<i>Art. 22:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Actualización monetaria. 4. Prueba del gasto	340
--	-----

Ganancia neta no imponible y cargas de familia

<i>Art. 23:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. Evolución de las disposiciones del art. 23. 3. Ganancias no imponibles. 3.a Condiciones para la deducción. 4. Cargas de familia. 4.a. Condiciones para la deducción. 4.a.1. Persona del contribuyente. 4.a.2. Residencia. 4.a.3. Carga del contribuyente. 4.a.4. Limitación de ganancias. 4.b. Cómputo de la deducción. 4.c. El parentesco en la ley 20.628. 5. Deducción especial. 6. Límites para las deducciones. 7. Actualización monetaria. 8. Cómputo de las deducciones	341
---	-----

Reducción de deducciones

<i>Art. 23 bis:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Razones que explican la reducción	357
<i>Art. 24:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	359
<i>Art. 25:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Actualización en general. 4. Actualización de retenciones.....	361

Concepto de residencia

<i>Art. 26:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de residencia.....	363
---	-----

Conversión

<i>Art. 27:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Conversión de moneda. Tipo de cambio.....	364
---	-----

Ganancias de los componentes de la sociedad conyugal

<i>Art. 28:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Constitucionalidad del tratamiento de la sociedad conyugal.....	367
<i>Art. 29:</i> 1. Texto legal. 2. Antecedentes del texto. 3. Régimen tributario de la sociedad conyugal. 4. Sistema argentino. 5. Exégesis del art. 29. 5.a. Rendimiento de actividades personales. 5.b. Rendimiento de bienes propios. 5.c. Rendimiento de bienes adquiridos por la esposa. 5.d. Derechos intelectuales o derivados de propiedad industrial.....	369
<i>Art. 30:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Deficiencias del art. 30. ¿Cuáles son los bienes gananciales? 4. Excepciones del texto. 4.a. Bienes adquiridos con dinero propio de la mujer. 4.b. Separación judicial de bienes. 4.c. Administración por la esposa. 5. Normas correlativas	377

Ganancias de menores de edad

<i>Art. 31:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contradicciones e insuficiencia de la norma. 4. Excepciones al usufructo paterno. 5. Incapaces bajo tutela o curatela	381
---	-----

Sociedades entre cónyuges

Art. 32: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sociedades entre esposos. 3.a. Las sociedades entre esposos en el derecho privado. 3.b. Las sociedades entre esposos en la reforma tributaria de 1946. 3.c. Las sociedades entre esposos en la ley 11.682. 3.d. Las sociedades entre esposos en la ley 20.628.....	383
Art. 33: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. La transmisión sucesoria en el Código Civil. 4. La sucesión en la ley 20.628. 4.a. La llamada “sucesión indivisa”. 5. Declaración de las ganancias. 6. Pago del impuesto	389
Art. 34: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Situación posterior a la declaratoria o aprobación del testamento. 3.a. Etapa hasta la partición. 3.b. Etapa posterior a la partición. 4. Apreciación final	395
Art. 35: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Quebrantos del causante.....	398
Art. 36: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Rendimientos no cobrados al fallecer el causante	399

Salidas no documentadas

Art. 37: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Variaciones de la alícuota. 4. Cuestiones implicadas. 5. Deducción de pagos no documentados. 6. Naturaleza del gravamen especial del art. 37. 7. Deducibilidad del gravamen del art. 37.....	401
Art. 38: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	408

Retenciones

Art. 39: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de retención. 4. Retención y anticipo. 5. Agentes de retención. 6. Los llamados agentes de percepción. 7. Normas generales sobre retenciones. 7.a. Procedimiento. 7.b. Comprobantes. 7.c. Constancia de inscripción. 7.d. No retención. 7.e. Imposibilidad de retener. 7.f. Réditos en especie. 7.g. Réditos en moneda extranjera. 7.h. Declaración jurada informativa. 7.i. Agentes de retención subsidiarios. 8. Situaciones particulares. 8.a. Adquisiciones a no inscriptos. 8.b. Alquileres. 8.c. Asesoramiento técnico (Honorarios por...). 8.d. Comisiones. 8.e. Constructores; contratistas. 8.f. Empresarios. 8.g. Fletes. 8.h. Honorarios. 8.i. Honorarios por asesoramiento técnico. 8.j. Intereses por préstamos o depósitos. 8.k. <i>Know-how</i> . 8.l. Pagos al exterior (en general). 8.m. Pagos por vía judicial. 8.n. Personas radicadas en el extranjero. 8.o. Propiedad intelectual. 8.p. Publicidad (Agencias productoras de...). 8.q. Regalías. 8.r. Servicios (Retribución de...). 8.s. Talleres mecánicos. 8.t. Tecnología. 9. Renta del trabajo personal. 9.a. Cálculo de la retención. 9.b. Sistema de retención e ingreso de los fondos. 9.c. Situaciones particulares. 9.c.1. Actuación transitoria en el país. 9.c.2. Trabajo a destajo o a domicilio. 9.c.3. Prácticos portuarios. 9.c.4. Pluralidad de empleadores.....	409
Art. 40: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Impugnación del gasto. 4. Agente que no retiene. 5. Agente que no ingresa las retenciones.....	426

TÍTULO II
CATEGORÍA DE GANANCIAS

CAPÍTULO I

GANANCIAS DE LA 1ª CATEGORÍA. RENTA DEL SUELO

<i>Art. 41:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario. 4. Propiedad o dominio; condominio. 5. Locación y sublocación. 5.a. Mejoras en los bienes. 5.b. Tributos a cargo del locatario. 5.c. Uso de muebles y accesorios. 6. Constitución de derechos reales. 7. Bienes de uso propio. 8. Cesión gratuita. 9. Determinación de la ganancia. 9.a. Ganancia bruta. 9.b. Ganancia neta. 10. Declaración de ganancias.....	429
<i>Art. 42:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	435
<i>Art. 43:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto	436
<i>Art. 44:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	437

CAPÍTULO II

GANANCIAS DE LA 2ª CATEGORÍA. RENTA DE CAPITAL

<i>Art. 45:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto	439
<i>Art. 45 (inc. a)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Intereses. 4. Hipotecas, debentures. 5. Operaciones de pase. 6. Los nuevos conceptos sobre los títulos negociables. 7. Exenciones. 8. Cobro judicial de créditos	441
<i>Art. 45 (inc. b)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Locación de cosas muebles y derechos. 4. Regalías. 4.a. Regalías por <i>know-how</i> . 4.b. Retribución de la regalía. 4.c. Acreditación y retención. 4.d. Derecho de regalía adquirido por herencia. 4.e. Convenio con Alemania. 4.f. Deducciones para el beneficiario. 4.g. Deducción por el pagador de la regalía. Empresas vinculadas. 5. Subsidios periódicos	444
<i>Art. 45 (inc. c)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Rentas vitalicias. 4. Seguros de vida	452
<i>Art. 45 (incs. d) y e)):</i> 1. Texto vigente. 2. Comentario	453
<i>Art. 45 (inc. f)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario general. 4. Indemnizaciones. 5. Imputación	454
<i>Art. 45 (inc. g)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Explicación de una supresión. 4. Cooperativas de trabajo.....	456
<i>Art. 45 (inc. h)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Derechos de "llave". 4. Marcas y patentes de invención. 5. Regalías. Remisión	458
<i>Art. 45 (inc. i)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario.....	460
<i>Art. 45 (inc. j)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario.....	461
<i>Art. 45 (inc. k)):</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto	462
<i>Art. 46:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	463
<i>Art. 47:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Remisión.....	464
<i>Art. 48:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Presunción de interés. 3.a. Tasa del interés. 3.b. Deudas con actualización legal. 3.c. Venta de inmuebles a plazos.....	465

Determinación de la ganancia bruta

<i>Art. 48 bis:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	467
--	-----

CAPÍTULO III

GANANCIAS DE LA 3ª CATEGORÍA. BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS
Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO

<i>Art. 49:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sociedades y empresas. 3.a. Sociedades de capital y asociaciones. 3.b. Otras sociedades y empresas. 3.c. Retención en sociedades. 4. Fiduciarios. 5. Auxiliares del comercio. 5.a. Comisionistas. 5.b. Rematadores. 5.c. Consignatarios. 5.d. Otros auxiliares del comercio. 6. Loteos para urbanización. 7. Edificación y venta de inmuebles. 8. Enajenación de inmuebles para liquidar créditos. 9. Fideicomisos. 10. Compensaciones en especie. 11. Trabajo personal complementado con organización empresarial	469
<i>Art. 50:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario. 4. Compensación de quebrantos	478
<i>Art. 51:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de ganancia bruta. 3.a. Bienes inmuebles. 3.b. Bienes de cambio. 3.c. Otros bienes	480
<i>Art. 52:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 2.a. Redacción del año 1946. 2.b. Agregado del año 1958. 2.c. Reforma de 1972. 2.d. Reforma de 1973. 2.e. Reforma de 1974. 2.f. Reforma de 1985. 3. Antecedentes de los métodos de valuación desde los orígenes de la ley 20.628. Métodos de valuación. 3.a. Costo de producción o adquisición. 3.b. Costo en plaza. 3.c. Precio en plaza menos gastos de venta. 3.d. Precio de venta menos gastos de venta. 3.e. Costo de producción o adquisición o costo en plaza, el que fuere menor. 3.f. Método LIFO. 3.g. Cambio de método. 4. Régimen a partir de 1985. Ley 23.260. 4.a. Bienes de cambio. 4.a.1. Mercadería de reventa, materias primas y materiales. 4.a.2. Productos elaborados. 4.a.3. Productos en curso de elaboración. 4.a.4. Hacienda. 4.a.5. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales. 4.a.6. Sementeras. 5. Deducciones globales. 6. Mercaderías fuera de moda	481
<i>Art. 53:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Criterios generales. 4. Valores base	493
<i>Art. 54:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. La hacienda como mercadería. 4. Hacienda con fines de reproducción	495
<i>Art. 55:</i> 1. Texto vigente. 2. Principio general. 3. Valuación de los bienes de cambio inmuebles	497
<i>Art. 56:</i> 1. Texto vigente. 2. Costo en plaza. Opción. 3. Documentación probatoria	499
<i>Art. 57:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	500
<i>Art. 58:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Determinación de la ganancia. 3.a. Ganancia bruta. 3.b. Actualizaciones. 3.c. Ganancia neta	501
<i>Art. 59:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Determinación de la ganancia bruta. 3.a. Deducción de gastos. 3.b. Actualización de valores. 4. Ventas judiciales	503
<i>Art. 60:</i> 1. Texto vigente. 2. Determinación de la ganancia bruta	506
<i>Art. 61:</i> 1. Texto vigente. 2. Determinación de la ganancia bruta. 3. Actualizaciones	507
<i>Art. 62:</i> 1. Texto vigente. 2. Determinación del costo de adquisición	508
<i>Art. 63:</i> 1. Texto vigente. 2. Costo computable	509

<i>Art. 64:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	510
<i>Art. 65:</i> 1. Texto vigente. 2. Comentario	512
<i>Art. 66:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Procedimientos optativos. 3.a. Bienes en desuso. 4. Concepto de desuso. 5. Efecto de la opción	512
<i>Art. 67:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Procedimientos optativos. 4. Inmueble afectado a la explotación. 5. Aplicación a la cuarta categoría. 6. Actualización monetaria	514
<i>Art. 68:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Uniformidad de sistema. 4. Tipos de cambio. 5. Contabilización e imputación. 5.a. Adquisición de bienes de uso. 5.b. Comisiones; compraventa de mercaderías. 5.c. Operaciones alcanzadas por el impuesto. 6. Divisas radicadas en el exterior. 7. Diferencias de cambio inadmisibles. 8. Permanencia de exenciones	516

Sociedades de capital. Tasas. Otros sujetos comprendidos

<i>Art. 69:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Las sociedades de capital en la doctrina. 4. Tratamiento de las sociedades de capital en América. 5. Evolución del régimen de las sociedades de capital en la Argentina. 6. Estructura y alcances del art. 69. 7. Concepto de establecimiento permanente. 8. Evolución de las tasas	518
<i>Art. 69 bis:</i> 1. Texto vigente. 2. Comentario	535

Rentas de títulos-valores privados. Retenciones

<i>Art. 70:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	537
<i>Art. 71:</i> 1. Texto vigente. 2. Comentario	538
<i>Art. 72:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Dividendo en especie	539

Disposición de fondos a favor de terceros

<i>Art. 73:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Disposición de fondos en favor de terceros. 4. Operaciones del giro de la empresa. 5. Valor atribuible a los bienes entregados. 6. Cálculo de la ganancia presunta. 7. Exclusión de ciertas operaciones. 7.a. Operaciones entre empresas vinculadas. 7.b. Aportes irrevocables	540
--	-----

Empresas de construcción

<i>Art. 74:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario general. 4. Métodos autorizados. a) Aplicación de coeficiente de ganancia. b) Cálculo basado en importes a cobrar. c) Permanencia del método. 4.a. Ajuste final. 5. Obras con duración inferior a un año. 6. Obras prolongadas por circunstancias extraordinarias. 7. Interpretaciones jurisprudenciales	546
---	-----

Minas, canteras y bosques

<i>Art. 75:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Valor de los bienes y agotamiento. 3.a. Determinación del valor. 3.b. Cálculo del agotamiento	549
<i>Art. 76:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario	552

Reorganización de sociedades

Art. 77: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de reorganización. 4. Actos que constituyen reorganización. 4.a. Fusión de empresas. 4.b. Escisión de empresas. 4.c. Venta o transferencia de empresas. 5. Identidad de objeto. 6. Permanencia de la participación. 7. Efectos de la reorganización. 8. Resolución de la reorganización. 9. Incumplimiento de requisitos. 10. Transformación de empresas. 11. Consideraciones finales 553

Art. 78: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Enumeración. 4. Cambio de método. 5. Alcance general del traslado de derechos y obligaciones. 6. Escisión de empresas. 7. Traslado de quebrantos en reorganizaciones anteriores a 1970..... 568

CAPÍTULO IV

GANANCIAS DE LA 4ª CATEGORÍA. RENTA DEL TRABAJO PERSONAL

Art. 79: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alimentos; casa habitación; viáticos. 4. Dividendos de acciones de trabajo. 5. Sueldos o remuneraciones en el exterior. 6. Indemnizaciones; devolución de aportes. 7. Consejeros de sociedades cooperativas. 8. Administradores de sociedades. 9. Servicios en cooperativas de trabajo. 10. Honorarios profesionales, guardias médicas, becas, subsidios por desempleos y pagos a religiosos. 11. Retenciones. 11.a. Determinación del importe a retener. 11.b. Actuación transitoria en el país 573

TÍTULO III

DE LAS DEDUCCIONES

Art. 80: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Consideraciones generales. 4. Concepto de gasto. 5. Gastos en el exterior. 6. Proporcionalidad de la deducción. 7. Interpretación de deducciones. 8. Gastos causídicos 585

Art. 81: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes y alcances del texto. 3. Imputación de las deducciones 589

Art. 81 (inc. a)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Consideraciones generales. 4. Concepto de interés deducible. 5. Limitaciones a la deducibilidad de intereses. 6. Intereses de prórrogas 593

Art. 81 (inc. b)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Ajuste según índice de costo de vida. 4. Deducción de seguros de vida 596

Art. 81 (inc. c)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Requisitos administrativos. 4. Donaciones no deducibles. 5. Beneficiarios. 6. Donaciones efectuadas por sociedades de personas. 7. Donaciones en especie. 8. Determinación del límite máximo deducible 598

Art. 81 (inc. d)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto 602

Art. 81 (inc. e)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto 602

Art. 81 (inc. ff)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Bienes intangibles 603

Art. 81 (inc. g)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Condiciones para la deducción 603

Art. 81 (inc. h)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Condiciones para la deducción 604

Deducciones especiales de las categorías 1ª, 2ª, 3ª y 4ª

Art. 82.....	605
Art. 82 (inc. a)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Consideraciones generales. 4. Impuesto a cargo de terceros. 5. Deducción de impuestos. 6: Impuesto a las salidas no documentadas.....	606
Art. 82 (inc. b)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto.....	608
Art. 82 (inc. c)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Determinación del monto de la pérdida. 4. Concepto de caso fortuito o fuerza mayor. 5. Incidencia en el costo del bien. 6. Pagos por secuestros. 7. Procedimiento de imputación.....	609
Art. 82 (inc. d)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Delito del director-gerente de una empresa. 4. Vaciamiento de empresa. 5. Determinación del monto de la pérdida. 6. Incidencia en el costo del bien.....	612
Art. 82 (inc. e)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Remisión.....	614
Art. 82 (inc. ff)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contenido del inciso. 4. Concepto de amortización. 5. Pérdidas por desuso. 6. Deducción anual. 7. Costo de bienes amortizables. 8. Remisiones.....	614
Art. 83: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sistema de amortización de inmuebles. 3.a. Índices de actualización. 3.b. Amortización especial. 4. Cómputo de la amortización. 5. Independencia de la amortización impositiva.....	618
Art. 84: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Amortización ordinaria. 4. Contabilización anual. 5. Costo de bienes. 6. Bienes importados. 7. Mejoras. 8. Bienes revaluados. 9. Bienes intangibles. 10. Bienes agotables. 11. Bienes en desuso. 12. Reemplazo y venta de bienes. 13. Transferencias de negocios.....	621

Deducciones especiales de la 1ª categoría

Art. 85: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario.....	627
--	-----

Deducciones especiales de la 2ª categoría

Art. 86: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de regalía; remisión. 4. Deducción por gastos; distinciones. a) Transferencia definitiva de bienes. b) Transferencia temporaria de bienes. 5. Excepción general. 6. Excepción especial. 7. Comentario final.....	629
--	-----

Deducciones especiales de la 3ª categoría

Art. 87: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contenido de la norma.....	633
Art. 87 (inc. a)): 1. Texto vigente. 2. Reforma de 1946. 3. Concepto y prueba del gasto. 4. Enumeración de gastos específicos. 4.a. Gastos admitidos. 4.b. Gastos no admitidos.....	635
Art. 87 (inc. b)): 1. Texto vigente. 2. Conceptos preliminares. 3. Métodos de contabilización. 4. Imputación al ejercicio. 5. Quitas. 6. Recupero de gastos. 7. Declaración jurada.....	639
Art. 87 (inc. c)): 1. Texto vigente.....	645
Art. 87 (inc. d)): 1. Texto vigente. 2. Comentario.....	645
Art. 87 (inc. e)): 1. Texto vigente. 2. Comentario.....	646
Art. 87 (inc. ff)): 1. Texto. 2. Antecedentes del texto. 3 Régimen de previsión para despidos.....	648

Art. 87 (inc. g)): 1. Texto vigente. 2. Contenido de la disposición. 3. Contribuciones de asistencia. 4. Gratificaciones y otras retribuciones extraordinarias 649

Art. 87 (inc. h)): 1. Texto vigente..... 651

Art. 87 (inc. i)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Condiciones para la deducción del gasto 651

Art. 87 (inc. j)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Limitación de los honorarios deducidos 653

Deducciones no admitidas

Art. 88: 655

Art. 88 (inc. a)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Referencias 656

Art. 88 (inc. b)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Intereses y retiros no deducibles. 4. Restitución de importes. 5. Descuentos extraordinarios y recupero de gastos 656

Art. 88 (inc. c)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario 658

Art. 88 (inc. d)): 1. Texto vigente. 2. Comentario..... 659

Art. 88 (inc. e)): 1. Texto vigente. 2. Comentario. 3. Montos máximos admitidos. 4. Facultades de la AFIP. 5. Regalías que incluyen asesoramiento 660

Art. 88 (inc. f)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de “mejora” 661

Art. 88 (inc. g)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario 662

Art. 88 (inc. h)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentario 663

Art. 88 (inc. i)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Breve comentario 664

Art. 88 (inc. j)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Operaciones ilícitas. 4. Compras en bolsa negra. 5. Multa por infracción cambiaria 665

Art. 88 (inc. k)): 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Reservas, provisiones y provisiones 668

Art. 88 (inc. l)): 1. Texto vigente. 2. Amortización para automóviles..... 670

Art. 88 (inc. m)): 1. Texto vigente. 2. Comentario..... 672

Índice de actualización

Art. 89: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Variantes del texto..... 672

TÍTULO IV

TASAS DEL IMPUESTO PARA LAS PERSONAS DE EXISTENCIA VISIBLE Y SUCESIONES INDIVISAS

Art. 90: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Actualización monetaria. 4. Pago a cuenta del impuesto. Cómputo de aportes. 5. Resultados provenientes de operaciones de compraventa, cambio, permuta o disposición de acciones..... 675

TÍTULO V

BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

<i>Art. 91:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Retención de beneficios en general. 4. Excepciones a la retención. 4.a. Dividendos. 4.b. Utilidades del establecimiento permanente. 4.c. Otros sujetos. 5. Concepto de pago. 6. Concepto de beneficiario del exterior. 7. Imposibilidad de retener.....	679
<i>Art. 92:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Ganancia neta presumida	683
<i>Art. 93:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contratos de tecnología. 4. Derechos de autor. 5. Intereses de créditos. 6. Artistas contratados. 6.1. Actuación para varios empresarios. 7. Excepciones a la presunción de ganancia	684

TÍTULO VI

AJUSTE POR INFLACIÓN

1. Derogación tácita del régimen. 2. Vigencia actual del régimen. 3. Jurisprudencia que aceptó el ajuste impositivo por inflación. 4. Razones que permiten afirmar que, aun suspendido, el régimen de ajuste por inflación del impuesto a las ganancias estaba vigente y debía adoptarse. Principios de capacidad contributiva, no confiscatoriedad, de propiedad, innominado de razonabilidad y de seguridad jurídica	693
<i>Art. 94:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Contribuyentes afectados. 4. Loteos; propiedad horizontal. 5. Obligatoriedad del ajuste. 6. Actualización (valores y quebrantos)	704
<i>Art. 95:</i> 1. Formación del activo. 1.a. Exclusiones del activo. 1.b. Obras en curso (inmuebles) no destinadas al activo fijo de la empresa. 2. Formación del pasivo. 2.a. Exclusiones del pasivo. 3. Actualización de valores	706
<i>Art. 96:</i> 1. Texto vigente. 2. Valuación del activo y pasivo computables. 2.a. Depósitos, créditos y deudas en moneda extranjera. 2.b. Depósitos, créditos y deudas en moneda nacional. 2.c. Títulos públicos, bonos y títulos-valores, incluidos los emitidos en moneda extranjera. 2.d. Bienes del inc. a), art. 95. 2.e. Deudas por señas o anticipos.....	712
<i>Art. 97:</i> 1. Exenciones del art. 20. 2. Títulos-valores. 3. Moneda extranjera. 4. Señas o anticipos. 5. Ventas a plazos. 6. Explotaciones forestales	714
<i>Art. 98 :</i> 1. Caducidad de exenciones	716

TÍTULO VII

OTRAS DISPOSICIONES

<i>Art. 99:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Derogación de los beneficios impositivos en 1995	719
<i>Art. 100:</i> 1. Texto vigente. 2. Beneficios sociales considerados ganancias. 3. Reintegro de gastos. 4. Cambio de criterio	721
<i>Art. 101:</i> 1. Texto vigente. 2. Comentario.....	724
<i>Art. 102:</i> 1. Texto vigente. 2. Beneficio neto de los seguros	725
<i>Art. 103:</i> 1. Texto vigente. 2. Comentario.....	725

Art. 104: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Régimen de coparticipación 726

Art. 105: 1. Texto vigente. 2. Comentario 728

TÍTULO VIII

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Art. 106: 1. Texto vigente. 2. Régimen de transición. 3. Responsables. 4. Régimen de transición para desgravaciones o exenciones. 4.a. Resultado de compraventa, cambio o disposición de valores mobiliarios. 4.b. Desgravaciones por construcción o ampliación de viviendas. 4.c. Inversiones en empresas editoras. 4.d. Bienes de uso; amortización acelerada. 4.e. Inversiones vinculadas con la actividad. 4.f. Inversiones en cooperativas eléctricas y agrarias. 4.g. Cooperativas de trabajo. 4.h. Hacienda hembra; aumentos. 4.i. Fertilizantes, herbicidas y plaguicidas. 4.j. Remuneraciones por servicios prestados para tecnificación agropecuaria. 4.k. Investigación. 5. Disposición general 731

Art. 107: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes parlamentarios: modificación del proyecto. 3. Reglamentación 735

Art. 108: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes parlamentarios: modificación del proyecto... 737

Art. 109: 1. Texto vigente. 2. Comentario 738

Art. 110: 1. Texto vigente 738

Art. 111: 1. Texto vigente 739

Art. 112: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto 739

Art. 113: 1. Texto vigente. 2. Deducción de quebrantos 740

Art. 114: 1. Texto vigente. 2. Comentario 740

Art. 115: 1. Texto vigente. 2. Comentario 741

Art. 116: 1. Texto vigente. 2. Comentario 741

Art. 117: 1. Texto vigente. 2. Comentario 742

Art. 118: 1. Texto vigente. 2. Comentario 742

Art. 118 bis : 1. Texto vigente. 2. Comentario 743

TÍTULO IX

GANANCIAS DE FUENTE EXTRANJERA OBTENIDAS
POR RESIDENTES EN EL PAÍS

CAPÍTULO I

RESIDENCIA (Residentes)

Art. 119: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de residencia fiscal en el país 747

Art. 120: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Comentarios 751

Art. 121: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Representantes oficiales 753

Art. 122: 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Acreditación de la pérdida de residencia 754

<i>Art. 123:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Consecuencia de la pérdida de residencia	756
<i>Art. 124:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Consecuencia de la omisión de notificar la pérdida de residencia	757
<i>Art. 125:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. El test de doble residencia	759
<i>Art. 126:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Supuestos de exclusión de residencia. 4. Eliminación de los establecimientos comprendidos en el art. 69, inc. b), de la ley	763

CAPÍTULO II

DISPOSICIONES GENERALES (Fuente)

<i>Art. 127:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. El concepto de renta de fuente extranjera. 4. Ventas en el exterior de bienes exportados en forma definitiva del país para ser enajenados en el extranjero	767
<i>Art. 128:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Finalidad de la norma. Establecimientos estables comprendidos	768
<i>Art. 129:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. El principio de contabilidad separada. 4. Operaciones que no se ajustan al principio de <i>arm's length</i>	770
<i>Art. 130:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Atribución de rentas. 4. Concepto de sociedades controladas	772
<i>Art. 131:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Determinación de la ganancia neta de fuente extranjera. 4. Deducciones admisibles	773
<i>Art. 132:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Moneda a utilizar para determinar el resultado	775
<i>Art. 133:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Aplicación del art. 18 de la ley. Normas aplicables a los distintos sujetos	777
<i>Art. 134:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Aspectos conceptuales y temporales de la compensación	781
<i>Art. 135:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Limitación para ciertos quebrantos de fuente extranjera y argentina	782
<i>Art. 136:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Limitación para personas físicas y sucesiones indivisas	787
<i>Art. 137:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Exclusiones a las exenciones del art. 20	787
<i>Art. 138:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Remisión al art. 37	789

CAPÍTULO III

GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA (Rentas comprendidas)

<i>Art. 139:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Rentas de la primera categoría ..	791
--	-----

CAPÍTULO IV

GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA (Rentas comprendidas)

<i>Art. 140:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Disposiciones especiales para ciertas rentas de segunda categoría de fuente extranjera.....	793
<i>Art. 141:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Fondos que integran los dividendos gravados.....	795
<i>Art. 142:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Alcances del tratamiento fiscal del rescate de acciones.....	796
<i>Art. 143:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Remisión al art. 102. No aplicación de la actualización.....	798
<i>Art. 144:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Rentas vitalicias.....	799
<i>Art. 145:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Intereses presuntos	800

CAPÍTULO V

GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA (Rentas comprendidas)

<i>Art. 146:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Rentas de fuente extranjera comprendidas.....	801
<i>Art. 147:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Exclusión de fuente argentina ...	802
<i>Art. 148:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Asignación de resultados.....	803
<i>Art. 149:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Resultados de otras sociedades .	805
<i>Art. 150:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sociedades, empresas o explotaciones unipersonales	806
<i>Art. 151:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Remisión a los métodos de valuación con exclusión de las actualizaciones. 4. Supuestos especiales previstos	807
<i>Art. 152:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Remisión a las pautas generales de la ley	808
<i>Art. 153:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Bienes remitidos al exterior.....	809
<i>Art. 154:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Actualización de valores en legislaciones extranjeras.....	810
<i>Art. 155:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Disposiciones a favor de terceros	812
<i>Art. 156:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Empresas de construcción	813
<i>Art. 157:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Minas, canteras y bosques.....	814
<i>Art. 158:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Normas de conversión.....	815
<i>Art. 159:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Operaciones con monedas diferentes a las del país de radicación del establecimiento estable.....	817

CAPÍTULO VI

GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA (Rentas comprendidas)

<i>Art. 160:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Ganancia de cuarta categoría.....	819
--	-----

<i>Art. 161:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Compensaciones en dinero o en especie. Reembolso de gastos	820
---	-----

CAPÍTULO VII

DE LAS DEDUCCIONES (Consideraciones generales)

<i>Art. 162:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Deducciones	821
<i>Art. 163:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Deducciones admitidas.....	822
<i>Art. 164:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Amortización de bienes inmateriales y amortización por desgaste	825
<i>Art. 165:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Actualización de amortizaciones	826
<i>Art. 166:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Deducciones no admitidas.....	827

CAPÍTULO VIII

DE LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO (Determinación de ganancia neta de fuente extranjera. Créditos por impuesto)

<i>Art. 167:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Formas de determinar las ganancias netas de fuente extranjera. Créditos por impuestos análogos.....	829
--	-----

CAPÍTULO IX

CRÉDITO POR IMPUESTOS ANÁLOGOS EFECTIVAMENTE PAGADOS
EN EL EXTERIOR (Límite del crédito por los impuestos análogos.
Accionistas de una sociedad del exterior)

<i>Art. 168:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Crédito directo e indirecto.....	831
<i>Art. 169:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Concepto de impuestos análogos	834
<i>Art. 170:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Impuestos pagados y documentados. Normas de conversión.....	835
<i>Art. 171:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Cómputo de los impuestos análogos por los establecimientos estables	836
<i>Art. 172:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Sociedades del art. 149.....	838
<i>Art. 173:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Imputación de utilidades distribuidas	839
<i>Art. 174:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Crédito computable del impuesto análogo para los residentes	840
<i>Art. 175:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Imputación de diferencias de impuestos análogos	841
<i>Art. 176:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Excesos de pagos.....	842
<i>Art. 177:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Atribución de impuestos a sociedades, empresas o explotaciones unipersonales	843
<i>Art. 178:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Saldo de impuesto y caducidad.	844
<i>Art. 179:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Medidas especiales o promocionales	845

CAPÍTULO X

DISPOSICIONES TRANSITORIAS (Jubilaciones, pensiones, rentas o subsidios del exterior. Cálculo de la deducción por aportes)

<i>Art. 180:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Disposición transitoria.....	847
<i>Art. 181:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Límite temporal	848
<i>Art. 182:</i> 1. Texto vigente. 2. Antecedentes del texto. 3. Límite temporal	849

APÉNDICE

Bibliografía general	853
Decreto reglamentario de la Ley de Impuesto a las Ganancias.....	933