

ENRIQUE JORGE REIG

**JORGE
GEBHARDT**

**RUBEN H.
MALVITANO**

Estudio teórico práctico
de la ley argentina sobre

Impuesto a las ganancias

a la luz de la teoría general
del impuesto a la renta

 **EDICIONES MACCHI**

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

Indice general

	PAG.
A manera de prólogo editorial	XI
Resumen de la actuación del Prof. Dr. ENRIQUE JORGE REIG	XIII
Prólogo de la undécima edición	XV
Prólogo	XVII
Ejercicios de recapitulación	XXI

CAPITULO I

TEORIA GENERAL Y ANTECEDENTES ARGENTINOS

A. ALCANCE Y EVOLUCION HISTORICA

1,1. Ambito del impuesto	1
1,2. Evolución histórica. Formas antiguas y modernas	3
a) Desde su origen hasta la década de 1980	3
b) A partir de la década de 1990	5

B. CARACTERISTICAS GENERALES

1,3. ¿Directo o indirecto?	8
1,4. ¿Real o personal?	11
1,5. Alícuotas	12
1,6. Efectos económicos	17
1,7. Limitaciones a su empleo. Uso extrafiscal	20

C. ANTECEDENTES ARGENTINOS

1,8. Anteriores a la sanción del tributo	24
1,9. Evolución desde su implantación	25
1,10. Fracaso del proyectado reemplazo del impuesto	33
1,11. Asignación constitucional del recurso. Coparticipación	34

D. IMPORTANCIA DEL RECURSO

1,12. Importancia como recurso nacional	38
---	----

CAPITULO II

OBJETO DEL IMPUESTO

2,1.	Definición legal	47
2,2.	Caracteres distintivos	48
2,3.	Sujetos personas físicas y sucesiones: periodicidad, permanencia de la fuente y su habilitación	50
a)	Periodicidad	51
b)	Frecuencia de las operaciones	55
c)	Importancia y relación con el giro	59
d)	El propósito de lucro	61
2,4.	El origen de la renta en sociedades o empresas	62
2,5.	Diferenciación básica entre el concepto de renta-producto y el de ganancias de capital	65
a)	Casos típicos: retiro de socios. Rescate de acciones. Prima de emisión	66
b)	Operaciones de "propiedad horizontal"	69
2,6.	Excepciones al tratamiento general. Ganancias de capital gravadas para los sujetos a quienes se aplica el concepto de renta-producto	71
a)	Fraccionamiento de inmuebles (loteos)	72
b)	Realización de bienes recibidos en cancelación de créditos	72
c)	Venta de acciones, títulos, bonos y demás títulos valores	73
d)	Venta de bienes muebles amortizables	78
e)	Enajenación de inmuebles utilizados en el comercio, industria o explotación	80
f)	Ingresos por las transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, re- galías y similares	82
g)	Ingresos por obligaciones de no hacer	82
h)	Incrementos patrimoniales no justificados	83
2,7.	Ejercicios de recapitulación	87

CAPITULO III

VINCULO JURISDICCIONAL. RESIDENCIA. RENTA MUNDIAL. GANANCIAS DE FUENTE ARGENTINA PARA BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

VINCULACION ECONOMICA INTERNACIONAL Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA. GANANCIAS DE FUENTE EXTRANJERA. CREDITO DE IMPUESTO

A. INTRODUCCION

3.1.	Conceptos generales	91
------	---------------------------	----

B. ESTRUCTURA DEL SISTEMA VIGENTE

3.2.	El sistema actual	95
3.3.	Análisis de las normas legales y reglamentarias. Relación con las distintas categorías de rentas	97

a) Rentas cuya obtención deriva de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la República	97
1) Intereses bancarios. Comisiones	98
2) Dividendos	101
3) Regalías, patentes y similares	102
4) Rentas vitalicias	103
b) Rentas derivadas de actos, actividades o hechos	103
c) Rentas originadas en instrumentos y/o contratos derivados	104
d) Rentas provenientes de actividades realizadas ocasionalmente en el extranjero, por personas residentes en el país	106
3,4. El desarrollo de la actividad y la situación de los bienes a que se refiere	106
a) Caso general	106
b) Casos de compraventa de divisas extranjeras y de diferencias de cambio de divisas en el exterior	109

C. CASOS PARTICULARES LEGISLADOS

3,5. Funcionarios públicos que prestan servicios en el exterior	110
3,6. Créditos garantizados por derechos reales. Intereses de debentures	111
3,7. Transportes internacionales	112
3,8. Agencias internacionales de noticias	115
3,9. Compañías de seguros	116
3,10. Actividades desarrolladas en el exterior teniendo en vista hechos económicos a desarrollarse en la Argentina. El asesoramiento técnico-financiero	117
3,11. Películas cinematográficas y todo otro medio extranjero de difusión de imágenes o sonidos	121
3,12. Rentas de fuente argentina para beneficiarios del exterior	123
3,12,1. Asistencia técnica y cesión de derechos para la explotación de patentes y demás objetos	123
3,12,2. Derechos de autor. Artistas extranjeros	126
3,12,3. Intereses	127
3,12,3,1. Entidades financieras e importaciones de bienes muebles. Sujetos empresa que tomen préstamos de bancos localizados en ciertas jurisdicciones	128
3,12,3,2. Sujetos empresa, excepto entidades financieras, cuando el prestamista no reúna las condiciones del apartado anterior	130
3,12,3,3. Depósitos a plazo fijo y similares realizados en bancos del país, efectuados por sujetos del exterior	130
3,12,4. Importes pagados a personas físicas que actúen transitoriamente en el país	131
3,12,5. Locación de cosas muebles	132
3,12,6. Alquileres de inmuebles	132
3,12,7. Transferencia a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país	132
3,12,8. Inciso "residual". Otras ganancias no comprendidas en los anteriores acápite ...	133
3,12,9. Conceptos de pago único y definitivo	134
a) . Generalidades	134

3,13. Disposiciones incorporadas en 1998 por ley 25.063, relacionadas con la adopción del criterio de renta mundial	137
a) Concepto de residentes	138
b) Pérdida de la residencia. Situaciones especiales	140
c) Doble residencia	141
d) No residentes que están en el país en forma permanente	144
e) Establecimientos estables	145
f) Determinación. Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto	147
f,1) Determinación para personas físicas	149
f,2) Determinación y conversión a moneda argentina, excepto para establecimientos del art. 128	149
g) Imputación de ganancias y gastos	150
h) Compensación de quebrantos con ganancias	152
h,1) Caso general	152
h,2) Caso especial	153
i) Exenciones	155
j) Salidas no documentadas	156
k) Ganancias de la primera categoría	156
l) Ganancias de la segunda categoría	157
l,1) Rentas vitalicias	158
l,2) Intereses presuntos por créditos	158
m) Ganancias de la tercera categoría	158
n) Conversión	161
o) Ganancias de la cuarta categoría	161
p) De las deducciones	161
p,1) Generales	161
p,2) Deducciones admitidas para las cuatro categorías y de segunda y tercera categorías	163
p,3) Amortizaciones	165
p,3,1) Actualización de las amortizaciones dispuestas por países extranjeros	166
q) Deducciones no admitidas	167
r) Crédito por impuesto pagado en el exterior	167
s) La vinculación económica internacional	173
s,1) Definición legal y reglamentaria	173
s,2) El principio de contabilidad separada	175
t) Precios de transferencia	179
t,1) Análisis teórico	179
t,2) Disposiciones legales que regulan los precios de transferencia	181
t,3) Casos especiales	182
t,3,1) Importaciones con pago diferido, sin intereses	182
t,3,2) Importaciones con pago diferido, con intereses	183
t,3,3) Importación y exportación de bienes y servicios: el caso del comercio cibernético	184
t,4) Métodos aplicables	186
t,4,1) Métodos generales	186
t,4,2) Caso especial de los "commodities"	189
t,4,3) Otras disposiciones	192
3,14. Ejercicios de recapitulación	195

CAPITULO IV

CLASIFICACION Y ANALISIS DE LAS RENTAS IMPONIBLES**A. CLASIFICACION DE LAS RENTAS**

4,1. Relación económica a través de bienes y actividades	199
4,2. Clasificación legal: categorías	200
4,3. Impuesto global y no cedular. Alcance de la clasificación en categorías	200

B. ANALISIS

4,4. Ambito de las categorías en general	202
4,5. Rentas de la primera categoría (de fuente argentina y extranjera)	203
a) Producido de la locación de inmuebles urbanos o rurales	204
b) Contraprestaciones por derechos reales de usufructo, uso, habitación o anticresis	205
c) Valor de las mejoras introducidas por arrendatarios e inquilinos	205
d) Gravámenes que el inquilino o arrendatario haya tomado a su cargo	206
e) Uso por los inquilinos o arrendatarios, de muebles, otros accesorios o servicios	206
f) Ocupación de inmuebles por sus propietarios	206
g) Cesión gratuita o a precio no determinado de inmuebles	207
h) Producido de la sublocación de inmuebles	208
i) Exclusión de la renta derivada de la explotación agropecuaria	208
4,6. Rentas de la segunda categoría (de fuente argentina y extranjera)	208
a) Producido de la colocación de capitales	209
b) Locación de cosas muebles y derechos	210
c) Regalías	211
d) Subsidios periódicos	214
e) Rentas vitalicias	214
f) Beneficios o participaciones en seguros sobre la vida	214
g) Seguros de retiro privados	215
h) Percepciones en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad	216
i) Interés accionario distribuido entre sus socios por las cooperativas, excepto las de consumo	217
j) Dividendos de acciones	217
k) Transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares	220
l) Derecho de suscripción de acciones	221
m) Instrumentos y/o contratos derivados	222
n) Utilidades originadas en fideicomisos	222
o) Utilidades distribuidas por fondos comunes de inversión o similares	223
4,7. Rentas de la tercera categoría (de fuente argentina y extranjera)	223
a) Rentas derivadas de sociedades o empresas	223
b) Rentas provenientes de la actividad de auxiliares de comercio	228
c) Rentas producidas por una actividad profesional u oficio complementados con una explotación comercial o viceversa	229

d) Determinadas rentas originadas en la enajenación de inmuebles	230
e) Rentas derivadas de fideicomisos	231
f) Demás rentas no incluidas en otras categorías	232
4,8. Rentas de la cuarta categoría (de fuente argentina y extranjera)	232
a) Rentas del desempeño de cargos públicos	232
b) Rentas del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	233
c) Jubilaciones, pensiones, retiros y subsidios	234
d) Seguros de retiro del trabajo personal	234
e) Servicios personales prestados por socios de sociedades cooperativas	235
f) Ingresos derivados del ejercicio de profesiones liberales	235
g) Ingresos por el desempeño de determinadas funciones especialmente enumeradas	237
h) Ingresos derivados del ejercicio de oficios	238
i) Ingresos derivados de las actividades de corredor, viajantes de comercio y despachante de aduana	239
j) Compensaciones, viáticos, etc., que excedan el reembolso de gastos	239
4,9. Ejercicios de recapitulación	241

CAPITULO V

SUJETO DEL IMPUESTO

A. PERSONAS DE EXISTENCIA VISIBLE O IDEAL

5,1. Sujetos legales	243
a) Nacimiento de la sociedad como sujeto del impuesto	247
5,2. Situación de las sociedades de personas	250

B. ESTADO JURIDICO SUCESORIO O TESTAMENTARIO

5,3. La sucesión. Contribuyente distinto del causante y de los herederos	251
5,3,1. Consideración general	251
5,3,2. Sucesión de cónyuges	253
5,3,3. Período siguiente a la declaratoria	254
5,3,4. Partición	254
5,3,5. Revisión. Distintos períodos	254
5,3,6. Rentas devengadas no cobradas y quebrantos a la fecha del fallecimiento	255

C. SOCIEDAD CONYUGAL Y SOCIEDAD ENTRE CONYUGES

5,4. Prescendencia de las normas del Código Civil. Disposiciones especiales	256
5,5. Sociedades entre cónyuges	259
5,6. Rentas de los menores de edad	261
5,7. Ejercicios de recapitulación	263

CAPITULO VI

DEDUCCIONES PERSONALES Y EXENCIONES

6.1. Conceptos generales	267
--------------------------------	-----

A. DEDUCCIONES PERSONALES

6.2. Ganancia no imponible	273
6,2,1. Concepto y presupuesto para su deducción en general	273
6,2,2. Deducción especial	276
6.3. Cargas de familia	278
6,3,1. Concepto y presupuesto para su deducción	278
6,3,2. Fraccionamiento de la ganancia no imponible y cargas de familia	281
6,3,3. Reducción de las deducciones	282
6,3,4. No consideración como pérdida de la ganancia no imponible; cargas de familia y deducción especial	283
6.4. Gastos de enfermedad y sepelio	283
6.5. Gastos de educación	285
6.6. Gastos de viaje	287
6.7. Otras deducciones personales	288

B. EXENCIONES PERSONALES

6.8. Ganancias de los fiscos nacional, provinciales y municipales y sus instituciones. Empresas mixtas	289
6.9. Entidades exentas por leyes nacionales especiales	293
6.10. Diplomáticos, agentes consulares y demás representantes oficiales de países extranjeros en la República	297
6.11. Cooperativas	298
6.12. Instituciones religiosas	299
6.13. Instituciones de beneficio público	300
6.14. Entidades mutualistas	310
6.15. Asociaciones deportivas y de cultura física	311
6.16. Derechos de autor y otros amparados por la ley 11.723	313
6.17. Magistrados, legisladores y otros cargos electivos	315
6.18. Instituciones internacionales sin fines de lucro	317

C. EXENCIONES REALES

6.19. Intereses de depósitos	317
6.20. Indemnizaciones por despido, muerte, accidente o enfermedad	319
6.21. Ganancias originadas en la compraventa y renta de títulos y otros valores	325
a) De títulos y otros valores públicos	325
b) Obligaciones negociables	327

c) Renta derivada del depósito o mutuo de estos valores (alquiler de títulos)	329
d) Rentas de fideicomisos financieros	329
6,22. Beneficios obtenidos al vencimiento de seguros y de títulos o bonos de capitalización	329
6,23. Resultados de la compraventa de valores mobiliarios	331
6,24. Intereses de financiación y fomento provenientes del exterior	332
6,25. Valor locativo de la casa-habitación	333
6,26. Herencias, legados, donaciones y todo otro enriquecimiento gratuito y determinados premios	333
6,27. Dividendos de acciones	336
6,28. Reintegros y reembolsos de gravámenes a las exportaciones (suspendida hasta el 31/12/06 por leyes 25.731, 25.988 y 26.073)	338
6,29. Primas de emisión	339
6,30. Actualizaciones de capitales o créditos	340
6,31. Reducción del importe de los intereses exentos cuando existan intereses deducibles	341
6,32. Ganancias por actividades vinculadas al saneamiento del medio ambiente	343
6,33. Otras exenciones	343

D. ANULACION DE LOS EFECTOS DE DETERMINADAS EXENCIONES

6,34. Beneficiarios extranjeros. Transferencia de ingresos a fiscos de otros países	344
6,35. Sujetos del ajuste impositivo por inflación. Anulación de exenciones	347
6,36. Exclusiones de las exenciones aplicables a ganancias de fuente extranjera	348
6,37. Ejercicios de recapitulación	349
a) Deduciones personales	349
b) Exenciones	351

CAPITULO VII

CONTABILIDAD FISCAL

A. AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACION

7,1. Año fiscal. Año calendario. Anualidad	355
7,2. Imputación al año fiscal	357
a) Imputación de las rentas de fuente argentina	357
1) Primera categoría	357
2) Segunda categoría	358
3) Tercera categoría	359
4) Cuarta categoría	360
b) Imputación de los gastos e impuestos	362
c) Casos especiales	366
7,3. Criterios de lo percibido y lo devengado	372
7,4. Anualidad y compensación entre años fiscales	379
Régimen general	379
7,5. Compensación en el mismo año fiscal	383
7,6. Balance impositivo. Concepto y diferencia con el balance comercial	384
7,7. Ejercicios de recapitulación	388

CAPITULO VIII

NORMAS GENERALES SOBRE DETERMINACION DE LA RENTA

8.1. Sistema adoptado: renta real	393
8.2. Conceptos de renta bruta y renta neta	396
8.3. Determinación partiendo del balance comercial y cuando éste no existe	398
8.4. Deducciones admitidas en la determinación de la renta neta. Presupuestos para su admisión	400
a) Gastos "necesarios"	401
b) Vinculación con rentas "gravadas". Prorrateo de gastos comunes e intereses. Otros conceptos	403
c) Documentación del gasto. Salidas no documentadas	408
d) Imputabilidad al ejercicio fiscal	410
e) Retención	410
f) Medios de pago	411
g) Compras a monotributistas	412
8.5. Deducciones generales	413
a) Intereses y gastos de deudas	414
b) Seguros de vida	418
c) Donaciones filantrópicas	419
d) Contribuciones y descuentos jubilatorios. Seguros de retiro	424
e) Aportes para obras sociales y abonos de cobertura médico-asistencial. Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica	425
f) Gastos por servicio doméstico	427
8.6. Deducciones especiales enumeradas por la ley	427
a) Impuestos, tasas y sus multas	427
b) Primas de seguro	430
c) Pérdidas extraordinarias	430
d) Delitos de empleados	432
e) Gastos de movilidad, viáticos y compensaciones análogas	433
f) Amortizaciones	434
g) Remuneraciones a directorios y otros organismos en el extranjero, así como por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole, pagadas al exterior	435
8.7. Conceptos no admitidos como deducciones	439
a) Gastos personales y de sustento	439
b) Intereses y retiros del dueño o socio	440
c) Remuneraciones del cónyuge o pariente	441
d) Impuestos	442
e) Excedente sobre los límites fijados por el reglamento para remuneraciones o sueldos de directorios y otros organismos, y honorarios y otras remuneraciones por asesoramiento, prestados desde el exterior	442
f) Inversiones y gastos en adquisición de bienes y mejoras	442
g) Utilidades capitalizadas o reservadas	443
h) Amortización de llave, marcas y similares	444
i) Donaciones no expresamente admitidas, prestación de alimentos y liberalidades	444
j) Quebrantos de operaciones ilícitas	445
k) Reserva legal para sociedades	446

l) Amortizaciones, pérdidas por desuso, alquiler y gastos de automóviles	446
m) Retribuciones por explotación de marcas y patentes a sujetos del exterior	449
8.8. Ejercicios de recapitulación	449

CAPITULO IX

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA PRIMERA CATEGORIA

A. RENTA BRUTA

9.1. Introducción	453
9.2. Impuestos y expensas a cargo del locatario y mejoras introducidas por éste	455
9.3. Valor locativo presunto	456
9.4. Cesión en locación, usufructo, etc., a precio inferior al corriente, o gratuita	459
9.5. Arrendamientos en especie	459
9.6. Sublocación	460

B. DEDUCCIONES ESPECIALES

9.7. Conservación y mantenimiento	461
9.8. Impuestos y tasas. Sus multas	462
9.9. Amortización de inmuebles	463
9.10. Intereses hipotecarios y otros	464
9.11. Pérdidas extraordinarias	465
9.12. Deduciones en la sublocación	466
9.13. Otras deducciones	466
9.14. Limitación de ciertas deducciones	469
9.14.1. Casos de transmisión gratuita de un inmueble	469
9.14.2. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines semejantes	469
9.15. Ejercicios de recapitulación	470

CAPITULO X

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA SEGUNDA CATEGORIA

A. RENTA BRUTA

10.1. Normas generales	474
10.2. Impuesto tomado a su cargo por el pagador	474
10.3. Dedución de quebrantos de capital	477
10.4. Dividendos de acciones	478
a) Integración. Antecedentes	478
b) Tratamiento vigente, no cómputo de dividendos y utilidades. Ley 24.073	479
c) Dividendos y utilidades integrados con utilidades contables. Impuesto de igualación	479
d) Dividendos de fuente extranjera	479

e) Dividendos abonados a titulares de acciones que no cumplan el régimen de nominatividad	480
f) Tratamiento de honorarios de administradores en exceso sobre los límites establecidos	481
g) Distribución en acciones liberadas	482
g,1) Carácter de renta	482
g,2) Evolución y situación actual	485
h) Dividendos y utilidades en especie	486
10,5. Rescate de acciones	487
10,5,1. Tratamiento actual	489
10,6. Derechos de suscripción	491
10,7. Derechos de fundador	492
10,8. Intereses	494
a) Su cómputo en general	494
b) Diferencias en operaciones de "pase"	496
10,9. Beneficios o participaciones en seguros de vida	497
a) En seguros de vida	497
b) En seguros de retiro	498
10,10. Opciones	500
10,11. Instrumentos y/o contratos derivados	501
10,12. Otras rentas de fuente extranjera	502

B. DEDUCCIONES

10,13. Conceptos deducibles	503
10,14. Regalías	503
a) Régimen general	503
a,1) Transferencia definitiva de bienes	504
a,2) Transferencia temporaria de bienes	505
10,15. Rentas vitalicias	506
10,15,1. Tratamiento actual	507
10,16. Ejercicios de recapitulación	507

CAPITULO XI

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA TERCERA CATEGORIA.

ASPECTOS GENERALES

11,1. Introducción	511
--------------------------	-----

A. RENTA BRUTA

11,2. Definición legal	512
11,3. Forma del balance impositivo	514

11.4.	Características especiales de su manifestación en sociedades de capital	516
a)	Distribución de bienes a los accionistas como dividendos o utilidades	516
b)	Distribución de bienes a los accionistas en caso de rescate de acciones	517
c)	Caducidad de acciones y prescripción de dividendos	518
d)	Primas de emisión de acciones y de suscripción de cuotas de capital	519
11.5.	Caracteres especiales de su manifestación en sociedades de personas	521
a)	Retiro de mercaderías o de bienes en general, por los socios	521
b)	Adjudicaciones de bienes a los socios en caso de rescate de cuotas de capital	522
c)	Sueldos e intereses de socios	523
11.6.	Atribución del resultado a los socios y titulares de establecimientos estables	525

B. RENTA NETA

11.7.	Deducciones especiales en la tercera categoría. Enunciación general	527
a)	Conceptos deducibles	528
a,1)	Gastos y demás erogaciones inherentes al giro	528
a,2)	Gastos de organización	530
a,3)	Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	530
a,4)	Gastos o contribuciones realizados en favor del personal	532
a,5)	Gratificaciones, habilitaciones y aguinaldos	533
a,6)	Aportes a planes de seguros de retiro privados	536
a,7)	Gastos de representación	536
a,8)	Honorarios de directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	538
a,9)	Remuneraciones de personal discapacitado	542
b)	Extensión y adecuación de las deducciones del art. 87 a las rentas de fuente extranjera	543
11.8.	Ejercicios de recapitulación	544

CAPITULO XII

AMORTIZACIONES

12.1.	Introducción. Bienes amortizables	547
12.2.	Valor original amortizable	549
a)	Bienes adquiridos en el país	549
b)	Bienes importados	552
c)	Distinción entre mejora y reparación	552
d)	Distinción entre bienes de uso amortizables y bienes de cambio. Los envases	554
e)	Transformaciones, ventas y fusiones, etcétera	555
12.3.	Sistema adoptado	556
a)	Sistema general. Posibilidad de otros sistemas	556
b)	Contabilización de la amortización	558
c)	Tablas de vida útil. Coeficientes	559
d)	Amortización de inmuebles	561
e)	Bienes cedidos en <i>leasing</i> , automóviles y otras cuestiones especiales	563
e,1)	Bienes cedidos en <i>leasing</i>	563
e,2)	Automóviles	569

e,3) Otras cuestiones especiales	572
e,4) Régimen de amortización acelerada	573
12,4. Pérdidas, desuso y remplazo de bienes amortizables	573
12,5. Actualización de la amortización ordinaria sobre la base de índices	578
12,6. Amortización de bienes agotables	580
12,7. Ejercicios de recapitulación	584

CAPITULO XIII

VALUACION DE LAS MERCADERIAS EN LOS INVENTARIOS

13,1. Métodos	589
a) Régimen vigente	589
1) Definiciones legales y reglamentarias	590
2) Análisis conceptual. Inadecuada y defectuosa adaptación de las normas contables	594
3) Aplicación de estas normas a operaciones de fuente extranjera	596
b) Consecuencia de su aplicación. Expresión de ganancias por mera tenencia de bienes. Efectos del uso del método de costo de producción por partidas. Falta de ajuste por inflación	596
c) Otras normas de la ley que apoyan la no gravabilidad de ganancias por tenencia	598
13,2. Cambio de método de valuación	602
13,3. Normas particulares	602
a) Inmuebles	603
b) Previsión para desvalorización de existencias: imposibilidad de computar deducción. Excepción: bienes de cambio fuera de moda, deteriorados, etc.	603
c) Ganadería. Cereales. Sementeras	604
d) Repuestos	605
e) Derechos de exhibición de películas	605
13,4. Análisis de los inventarios. Detalles sobre su confección	605
13,5. Técnica de los ajustes de inventario	606
13,6. Ejercicios de recapitulación	608

CAPITULO XIV

MALOS CREDITOS

14,1. Normas generales. Operaciones a que deben referirse	613
a) Origen en operaciones comerciales	614
b) Justificación de la incobrabilidad	617
c) Correspondencia con el ejercicio	617
14,2. Indices de incobrabilidad	618
a) Verificación del crédito en el concurso preventivo	619
b) Declaración de la quiebra del deudor	620
c) Desaparición fehaciente del deudor	620
d) Iniciación de acciones judiciales	621
e) Paralización manifiesta de las operaciones	622

f) Prescripción	622
g) Escasa significación de los créditos	623
h) Flexibilidad de los índices de incobrabilidad	625
14.3. Métodos generales para su imputación	627
14.4. Sumas recuperadas	627
14.5. Sistema de la previsión	628
a) Constitución original del fondo y deducción en el primer año	630
b) Deducción en los años subsiguientes	631
c) Deducción en el año de abandono del sistema	632
14.6. Ejercicios de recapitulación	634

CAPITULO XV

PREVISIONES Y RESERVAS

A. NORMAS GENERALES

15.1. Distinciones necesarias	637
15.2. Disposiciones generales	638
15.3. Disolución de reservas y provisiones	641

B. PREVISION PARA DESPIDO

15.4. Sistema opcional. "Reserva" o cargo directo vigente hasta la reforma por ley 25.063 (1998)	642
a) Caracteres generales del régimen	642
15.5. Régimen vigente. Cargo directo	642

C. PREVISION PARA RESERVAS "MATEMATICAS" Y SIMILARES

15.6. Disposiciones legales. Su fundamento	643
15.7. Normas interpretativas y creadoras de reservas	645

D. OTRAS RESERVAS Y PREVISIONES

15.8. Reservas legales de sociedades	650
15.9. Otras	650
15.10. Ejercicios de recapitulación	654

CAPITULO XVI

DIFERENCIAS DE CAMBIO POR OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

16.1. Normas generales	657
16.2. Sistemas de contabilización. Uniformidad	658
a) Revaluación anual de saldos	658
b) Diferencias finales	658
c) Contabilización	659
d) Diferencias computables	660
16.3. Tipos de cambio utilizables	664
16.4. Transformación de deudas	665
16.5. Sucursales de firmas extranjeras. Diferencias de cambio computables	666
16.6. Diferencias de cambio como consecuencia de la ley 25.561	666
16.7. Ejercicios de recapitulación	669

CAPITULO XVII

EL AJUSTE POR INFLACION

A. INTRODUCCION

17.1. Implicancias de la inflación en la tributación	673
--	-----

B. ANTECEDENTES ARGENTINOS Y EVOLUCION DE LAS IDEAS

17.2. Revalúo de activos	675
17.3. LIFO en la valuación de bienes de cambio y costeo de ventas	677
17.4. Deducciones iniciales. Amortizaciones aceleradas y extraordinarias o adicionales	678
17.5. Evolución hacia los métodos de ajustes automáticos permanentes	679
17.6. El ajuste automático permanente de la base de los gravámenes. Aplicación de los principios de la contabilidad ajustada por el método integral, sobre la base de índices o de la contabilidad a valores corrientes	682
17.7. El tratamiento de los resultados por tenencia de activos y pasivos monetarios. Relación con el de intereses y actualizaciones	686

C. EL AJUSTE POR INFLACION DE LA LEY 21.894

17.8. Antecedente inmediato	690
17.9. El ajuste estático de la ley 21.894	691
17.10. El ajuste de la ley 23.260 aplicado hasta el 31/3/92	693
17.11. Sujetos a quienes se aplica el ajuste	694
17.12. El activo y el pasivo computables del que parte el método de ajuste. Su cálculo	696
a) Los activos al inicio del ejercicio	696
b) Los pasivos computables	697

c) Cálculo del ajuste estático	698
d) Las técnicas adoptadas para tornar el ajuste estático en dinámico	698
d.1) Disposición en el ejercicio de bienes detraíbles de activo inicial	699
d.2) Afectación en el ejercicio como bienes de uso, de bienes de cambio no detraíbles del activo inicial	699
d.3) Retiros o aportes durante el ejercicio de activos expuestos	699
17.13. Los activos no computables en particular	704
a) Bienes de cambio	707
b) Títulos valores	708
17.14. El pasivo computable en particular	712
a) Pasivos computables	713
b) Pasivos no computables	717
17.15. Valuación del activo y pasivo computables	718
17.16. Cómputo del ajuste en el resultado impositivo	720
17.17. Otras cuestiones especiales	720
a) Anulación de exenciones. Imputación al año fiscal de actualizaciones y de diferencias de cambio	720
b) Valores computables a los fines del ajuste o para determinar el resultado de la venta de ciertos tipos de bienes	721
17.18. Aplicación del ajuste a resultados de fuente extranjera	722
17.19. Ejercicios de recapitulación	724

CAPITULO XVIII

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA CUARTA CATEGORIA

A. INTRODUCCION

[733]

B. RENTA BRUTA

18.1. Remuneraciones en dinero y en especie	734
18.1.1. Percepción de anticipos	737
18.2. Compensaciones por viáticos, movilidad, representación y otros conceptos	738
a) Gastos de movilidad y viáticos para corredores y viajantes	739
b) Compensaciones asignadas por el Estado	741
c) Beneficios que suplementan el sueldo	742
18.3. Ventajas especiales para empleados de compañías extranjeras	744
18.4. Indemnizaciones	746
18.5. Participaciones en cobros originados en denuncias	747
18.6. Pago en bienes o en acciones de la empresa	748
18.7. Gravámenes tomados a su cargo por el empleador	749
18.8. Honorarios renunciados, reducidos o participados	749

C. RENTA NETA

18.9. Deducciones cuando no existe relación de dependencia (profesiones liberales o similares)	751
18.10. Deducciones cuando existe relación de dependencia	753
18.11. Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles	757
18.12. Tratamiento de los planes de opciones de compra de acciones	758
18.13. Ejercicios de recapitulación	761

CAPITULO XIX

INCENTIVOS A LA INVERSION

19.1. Deducciones por inversión y depreciación acelerada. Introducción teórica	763
19.2. Orígenes y evolución del régimen argentino	773
19.3. Incentivos dirigidos a la financiación de la construcción	775
19.4. Inversiones en forestación. Ley 25.080	776
a) Inversiones promovidas y beneficiarios	777
a.1) Alcance del régimen	777
a.2) Estabilidad fiscal	778
a.3) Amortizaciones	779
a.4) Apoyo económico no reintegrable a los bosques implantados	780
19.5. Inversiones mineras. Ley 24.196	780
19.6. Régimen nacional de energía eólica y solar	782
19.7. Régimen transitorio de promoción de inversiones	783
19.8. Régimen de promoción de la industria del software	786
19.9. Regímenes especiales de promoción	787
a) Normas generales que los regulan	788
a.1) Los beneficios de la ley 21.608	788
b) Las modificaciones por ley 23.614. Bonos de crédito fiscal por ella creados	791
b.1) La ley 23.614. Objetivos y alcances	791
b.2) Los bonos de crédito fiscal	793
19.10. Beneficios impositivos a las sociedades de garantía recíproca para las PyMEs	795
19.11. Inversiones en tierras rurales de baja productividad	796
a) Alcance del régimen y beneficiarios	797
b) Nivel y forma del incentivo	799
19.12. Información a presentar por los beneficiarios de regímenes de incentivos	800
19.13. Suspensión, sustitución y reconversión de los beneficios promocionales	801
a) Suspensión del otorgamiento de nuevos beneficios	801
b) Suspensión de los beneficios otorgados y vigentes. Ley 23.697	802
c) Sustitución y reconversión	805
19.14. Ejercicios de recapitulación	807

CAPITULO XX

EXPLORACIONES AGROPECUARIAS

20,1.	Introducción	811
A. VALUACION DE INVENTARIOS. GANADERIA		
20,2.	Carácter de mercadería de toda la hacienda. Efectos	812
20,3.	Métodos de valuación ganaderos, en general	814
20,4.	Método de "costo estimativo" en particular	819
a)	Sus orígenes históricos. Características del método en la ley 20.628	819
b)	El sistema vigente: "costo estimativo por revaluación anual" de la ley 23.260	820
b,1)	Caso de las haciendas bovinas, ovinas y porcinas	821
b,2)	Caso de otras especies de hacienda	822
b,3)	Caso de los vientres	823
c)	Escalas de relación	825
d)	El "costo estimativo" en explotaciones nuevas: cargo a resultados del ejercicio	829
e)	Aplicación del costo estimativo por cabeza, sin distinción de categorías	831
20,5.	La elección del método y el tipo de explotación	832
20,6.	Cambio de método de valuación	833
B. AMORTIZACION DE REPRODUCTORES		
20,7	Criterios aplicables	833
a)	Caso de reproductores macho	833
b)	Caso de reproductores hembra	835
C. OTRAS CUESTIONES ESPECIALES		
20,8.	Forma del balance impositivo	838
20,9.	Normas especiales sobre explotaciones agrícolas	840
20,10.	Degradación de la tierra, la amortización ecológica	841
20,11.	Algunas particularidades de los regímenes de incentivo aplicados a las explotaciones agropecuarias	842
20,12.	Aplicación del concepto de renta normal potencial. Intento fracasado	844
20,13.	Otras cuestiones particulares	846
a)	Explotaciones madereras. Inventarios de la producción en curso	846
b)	Transferencias de yeguarizos de carrera entre haras y stud	846
c)	Pool de siembra	848
d)	Contratos agropecuarios	849
e)	Otras explotaciones	849
20,14.	Controles especiales a las explotaciones agropecuarias que establece la A.F.I.P.	850
20,15.	Régimen aplicable a las emergencias agropecuarias	850
20,16.	Ejercicios de recapitulación	852

CAPITULO XXI

OPERACIONES INMOBILIARIAS Y CONSTRUCCIONES

A. LOTEOS

21,1. Tratamiento fiscal: recapitulación	855
21,2. El cómputo de los "cincuenta lotes"	857

B. OPERACIONES DE INMUEBLES EN GENERAL

21,3. Tratamiento fiscal: remisión	859
21,4. Frutos y mejoras amortizables en campos agropecuarios	860
21,5. Ventas a plazo. Imputación al año fiscal	862
21,6. Determinación del resultado. Régimen general vigente	863
a) Inmuebles que son bienes de cambio	863
b) Inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio	864

C. CONSTRUCCIONES

21,7. Modalidades en la imputación al año fiscal. Procedimientos autorizados por ley	867
a) Obras cuya duración excede un período fiscal	867
b) Obras cuya duración no exceda un año	869
b,1) Obras cuya duración no exceda un año que afecten dos períodos fiscales	869
b,2) Obras iniciadas y concluidas en el mismo período fiscal	870
c) Construcciones de obras públicas cuyos pagos del servicio se inicien con posterioridad a su finalización	871
21,8. Construcciones realizadas en el exterior	871
21,9. Ejercicios de recapitulación	872

CAPITULO XXII

RENTAS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL Y DE SUS ACCIONISTAS.**ENTREGA DE FONDOS O BIENES. IMPUESTO DE IGUALACION**

A. ANALISIS TEORICO INTRODUCTORIO

22,1. Personalidad fiscal de las sociedades de capital	875
a) Análisis de su justificación	875
b) Situación en Latinoamérica. Propuesta de la O.E.A. Reuniones internacionales que trataron el tema	880
22,2. Formas de imposición adoptadas sobre la renta de las sociedades de capital	883
a) Integración o separación de la personalidad fiscal de la sociedad y del accionista	883
b) Tendencias hacia la integración	885

c) Diferenciación del tratamiento en la sociedad, de la utilidad retenida o distribuida	888
d) El denominado régimen del "anonimato"	888
e) Niveles de alícuotas	889
f) Uniformidad en el tratamiento de las rentas de sociedades de capital y otras formas de empresas	890
22.3. Imposición sobre los dividendos	892
a) Forma de la imposición sobre los dividendos	892
b) Conceptuación del dividendo. Remisión. Distribuciones en la liquidación	894
c) Crédito por impuesto al accionista en función del impuesto societario. Límites	895
d) Problemas originados por el control de la imposición a los dividendos. La nominación de acciones	895

B. LOS REGIMENES DE LAS LEYES 24.073 Y 25.063 VIGENTES Y EL DE LA ANTERIOR LEY 23.260

22.4. Sociedades de capital. Entidades comprendidas. Características del régimen	898
a) Régimen vigente	898
a,1) Sociedades de capital nacionales	898
a,2) Establecimientos permanentes de entidades del exterior	899
22.5. Imposición sobre los dividendos. Su inclusión como ganancias de la segunda categoría ..	900
a) Retenciones punitivas. Impuesto de igualación	900
a,1) Irrelevancia de la naturaleza de los fondos con los que se integra el dividendo ..	901
a,2) Dividendos en especie y en acciones liberadas	902
a,3) Disposición de fondos o bienes a favor de terceros	902
a,4) Nominatividad de los títulos valores privados	906
a,5) Impuesto de igualación	907
22.6. Nacimiento fiscal, disolución y liquidación de las sociedades de capital	912
a) Nacimiento fiscal	912
b) Disolución y liquidación	914
22.7. Dividendos percibidos por sociedades de capital	915
22.8. Remisión	916
22.9. Ejercicios de recapitulación	917

CAPITULO XXIII

LA REORGANIZACION DE EMPRESAS

23.1. Introducción	921
23.2. Mayores valores incluidos dentro de la órbita del impuesto	923
23.3. Excepciones a la gravabilidad en la reorganización	925
a) El concepto de "reorganización" vigente	925
a,1) Requisitos legales y reglamentarios para la efectivización de la figura y consecuente goce de beneficios	926
a,2) Consideración separada de la "reorganización", la "fusión" y la "escisión" de empresas. Definición de estos conceptos	928
b) Permanencia de la participación	939

b,1) Excepción	943
c) Fecha de reorganización	944
23,4. Reorganizaciones fuera del país vinculadas a empresas que operan en él	945
23,5. Atributos fiscales transferibles	948
23,5,1. Antecedentes históricos	948
23,5,2. Legislación actual	950
23,6. La redención de acciones de las empresas que se reorganizan y la entrega de las correspondientes a la nueva empresa	955
23,6,1. Consecuencias impositivas de esta reducción y entrega	955
23,6,2. Eliminación de la norma aclaratoria anterior, por ley 20.628. Efectos	957
23,7. Aspectos perfectibles	958
23,8. Transferencias en reorganizaciones no comprendidas en las disposiciones especiales de la ley	959
23,9. Facilidades especiales de pago en caso de inexistencia de "conjunto económico"	960
23,10. Problemas especiales	960
23,10,1. Transferencias parciales dentro de un conjunto económico	960
23,10,2. Transformación de empresas	961
23,10,3. Transformación societaria	962
23,10,4. Compras de empresas "apalancadas" o <i>leverage buy out</i>	962
23,10,5. Requisito de permanencia de la participación en fusiones sucesivas	963
23,10,6. Absorción de una subsidiaria por parte de la holding	964
23,10,7. Sociedades en formación	965
23,11. Ejercicios de recapitulación	966

CAPITULO XXIV

LIQUIDACION, INGRESO Y RETENCION DEL IMPUESTO

A. LIQUIDACION DEL IMPUESTO

24,1. Nacimiento de la obligación tributaria	969
24,2. Alícuotas	971
a) Introducción teórica	971
b) La alícuota progresiva del impuesto argentino	975
24,3. Declaración jurada	978
a) Formularios. Régimen general	978
b) Régimen optativo de pago electrónico. Sistema Osiris	978
c) Obligados	979
c,1) Generalidades	979
c,2) Acreditación del cumplimiento fiscal. Certificados	981
d) Inclusión del patrimonio	983
e) Rectificación posterior	986

B. INGRESO DEL IMPUESTO

24.4. Vencimientos generales. Prórroga	987
24.5. Anticipos	989

C. RETENCION DEL IMPUESTO

24.6. El sistema de retención en la fuente. Su carácter	991
24.7. Obligaciones legales y responsabilidades	994
24.8. Plazos, forma de ingreso y constancias a entregar a los beneficiarios	996
24.9. Liberación o reducción de la retención. Imposibilidad de retener	998
24.10. Retención sobre las rentas del trabajo personal en relación de dependencia	999
24.11. Retención sobre otras rentas abonadas a beneficiarios del país	1004
24.12. Honorarios de directores de sociedades anónimas, síndicos, miembros de consejos de vigilancia y retribuciones a socios administradores	1011
24.13. Excepción opcional al régimen de retención. Sustitución por pagos directos	1013
24.14. Otros regímenes de retención	1014
24.15. Retención sobre ganancias originadas en la transferencia de inmuebles	1015
24.16. Pagos por vía judicial	1016
24.17. Impuestos y otros conceptos computables a cuenta del ingreso del gravamen	1016
a) Impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gas oil. Ley 24.698	1016
b) Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios	1017
c) I.V.A. por compra de papel para edición de libros	1018
24.18. Impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta y viceversa	1018
24.19. Actualización de saldos de impuesto, anticipos, sumas computables a cuenta y retenciones	1020
24.20. Régimen de percepción. Operaciones de importación de bienes	1022
24.21. Ejercicios de recapitulación	1023

RESPUESTAS A LOS EJERCICIOS DE RECAPITULACION ENUNCIADOS AL FINAL DE CADA CAPITULO