

**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) Deducciones 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 previsiones .....	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