

ENRIQUE JORGE REIG

Doctor en Ciencias Económicas
Presidente de la
Academia Nacional de Ciencias Económicas
Profesor Emérito de Teoría y Técnica
Impositiva en la Facultad de Ciencias
Económicas de la Universidad de Buenos Aires

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

Prólogo	PAG. VII
Advertencia preliminar	IX

CAPITULO I

TEORÍA GENERAL Y ANTECEDENTES ARGENTINOS

A. ALCANCE Y EVOLUCION HISTORICA

1,1. Ambito del impuesto	1
1,2. Evolución histórica. Formas antiguas y modernas	3

B. CARACTERISTICAS GENERALES

1,3. ¿Directo o indirecto?	5
1,4. ¿Real o personal?	8
1,5. Alícuotas	8
1,6. Efectos económicos	11
1,7. Limitaciones a su empleo. Uso extrafiscal	15

C. ANTECEDENTES ARGENTINOS

1,8. Anteriores a la sanción del tributo	19
1,9. Evolución desde su implantación	20
1,10. Fracaso del proyectado reemplazo del impuesto	27
1,11. Asignación constitucional del recurso. Coparticipación	28

D. IMPORTANCIA DEL RECURSO

1.12. Importancia como recurso nacional	33
---	----

CAPITULO II

OBJETO DEL IMPUESTO

2.1. Definición legal	39
2.2. Caracteres distintivos	41
2.3. Periodicidad, permanencia de la fuente y su habilitación	42
a) Periodicidad	43
b) Frecuencia de las operaciones	47
c) Importancia y relación con el giro	51
d) El propósito de lucro	53
2.4. El origen de la renta en sociedades o empresas	55
2.5. Diferenciación básica entre el concepto de renta-producto y el de ganancias de capital	55
a) Casos típicos: retiro de socios. Rescate de acciones. Prima de emisión	59
b) Operaciones de "propiedad horizontal"	61
2.6. Excepciones al tratamiento general. Ganancias de capital gravadas para los sujetos a quienes se aplica el concepto de renta-producto	62
a) Ganancias, habituales o no, para todo tipo de sujetos	63
b) Fraccionamiento de inmuebles (loteos)	64
c) Realización de inmuebles adquiridos para liquidar créditos	65
d) Venta de bienes amortizables	66
e) Enajenación de inmuebles utilizados en el comercio, industria o explotación	68
e,1) Régimen de la ley 21.437 vigente, excepto en cuanto a inmuebles agropecuarios ..	68
e,2) Caso de inmuebles agropecuarios	71
e,2,1) Tratamiento vigente antes de la reforma de la ley 23.260	71
e,2,2) Tratamiento vigente a partir de la reforma de la ley 23.260	73
f) Ingresos por las transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares	74
g) Ingresos por obligaciones de no hacer	75
h) Realización de bienes amortizables, inmuebles y otros bienes de un fondo de comercio mediante la transferencia total de las acciones o cuotas sociales	75
i) Incrementos patrimoniales no justificados	77
2.7. Ejercicios de recapitulación	79

CAPITULO III

VÍNCULO JURISDICCIONAL

A. INTRODUCCION

3.1. Conceptos generales	83
--------------------------------	----

B. ESTRUCTURA DEL SISTEMA VIGENTE

B.1. SISTEMA GENERAL ADOPTADO HASTA LA REFORMA POR LEY 24.073

3.2. El nexa territorial	85
3.3. Análisis de las normas legales y reglamentarias. Relación con las distintas categorías de rentas	86
a) Rentas cuya obtención deriva de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la república	87
1) Intereses bancarios	88
2) Dividendos	89
3) Regalías, patentes y similares	90
4) Rentas vitalicias	91
b) Rentas derivadas de actos, actividades o hechos	92
c) Rentas provenientes de actividades realizadas ocasionalmente en el extranjero, por personas residentes en el país	93
3.4. El desarrollo de la actividad y la situación de los bienes a que se refiere	95
a) Caso general	95
b) Casos de compraventa de divisas extranjeras y de diferencias de cambio de divisas en el exterior	98

C. CASOS PARTICULARES LEGISLADOS

3.5. Funcionarios públicos que prestan servicios en el exterior	100
3.6. Créditos garantizados por derechos reales. Intereses de debentures	101
3.7. Exportación e importación de bienes	103
a) Exportación	103
b) Importación	104
1) Caso especial: importaciones con pago diferido, sin intereses	106
2) Caso especial: importaciones con pago diferido, con intereses	107
c) Dificultades de orden práctico	108
3.8. Transportes internacionales	109
3.9. Agencias internacionales de noticias	112
3.10. Compañías de seguros	113
3.11. Actividades desarrolladas en el exterior teniendo en vista hechos económicos a desarrollarse en Argentina. El asesoramiento técnico-financiero	114
3.12. Películas cinematográficas y todo otro medio extranjero de difusión de imágenes o sonidos	117
3.13. Sucursales y demás establecimientos estables de empresas extranjeras	119
a) Pérdida transitoria de vigencia del principio: fallos de la Corte Suprema y ley 20.628	120
b) Retorno a la buena doctrina. La ley 21.481	127

D. EXTENSION DE LA BASE DEL IMPUESTO A LAS RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA. EMPLEO DEL CRITERIO DE RENTA MUNDIAL. LEY 24.073

3,14. Aspectos cubiertos por la ley 24.073	130
3,15. Vacíos legislativos a llenar	132
3,16. Ejercicios de recapitulación	136

CAPITULO IV

CLASIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE LAS RENTAS IMPONIBLES

A. CLASIFICACION DE LAS RENTAS

4.1. Relación económica a través de bienes y actividades	141
4.2. Clasificación legal: categorías	142
4.3. Impuesto global y no cedular. Alcance de la clasificación en categorías	143

B. ANALISIS

4.4. Ambito de las categorías en general	145
4.5. Rentas de la primera categoría	146
a) Producido de la locación de inmuebles urbanos o rurales	147
b) Contraprestaciones por derechos reales de usufructo, uso, habitación o anticresis	148
c) Valor de las mejoras introducidas por arrendatarios e inquilinos	148
d) Gravámenes que el inquilino o arrendatario haya tomado a su cargo	149
e) Uso por los inquilinos o arrendatarios, de muebles, otros accesorios o servicios	149
f) Ocupación de inmuebles por sus propietarios	149
g) Cesión gratuita o a precio no determinado de inmuebles	150
h) Producido de la sublocación de inmuebles	151
i) Exclusión de la renta derivada de la explotación agropecuaria	151
4.6. Rentas de la segunda categoría	151
a) Producido de la colocación de capitales	152
b) Locación de cosas muebles y derechos	152
c) Regalías	153
d) Subsidios periódicos	157
e) Rentas vitalicias	158
f) Beneficios o participaciones en seguros sobre la vida	158
g) Seguros de retiro privados	159
h) Percepciones en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad	160
i) Interés accionario distribuido entre sus socios por las cooperativas, excepto las de consumo	160
j) Dividendos de acciones	161
1) Integración del dividendo gravable con utilidades impositivas	162

2) La naturaleza de los fondos con que se integran los dividendos	163
k) Transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares	165
l) Derecho de suscripción de acciones	166
4.7. Rentas de la tercera categoría	167
a) Rentas derivadas de sociedades o empresas	167
b) Rentas provenientes de la actividad de auxiliares de comercio	170
c) Rentas producidas por una actividad profesional u oficio complementados con una explotación comercial o viceversa	171
d) Determinadas rentas originadas en la enajenación de inmuebles	172
1) Rentas originadas por la enajenación de inmuebles dentro de los dos años	172
2) Determinadas rentas originadas en la realización de inmuebles	172
e) Demás rentas no incluidas en otras categorías	173
4.8. Rentas de la cuarta categoría	174
a) Rentas del desempeño de cargos públicos	174
b) Rentas del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	174
c) Jubilaciones, pensiones, retiros y subsidios	175
d) Seguros de retiro del trabajo personal	176
e) Servicios personales prestados por socios de sociedades cooperativas	176
f) Ingresos derivados del ejercicio de profesiones liberales	176
g) Ingresos por el desempeño de determinadas funciones especialmente enumeradas	178
h) Ingresos derivados del ejercicio de oficios	180
i) Ingresos derivados de las actividades de corredor, viajantes de comercio y despachante de aduana	181
j) Compensaciones, viáticos, etc., que excedan el reembolso de gastos	181
4.9. Ejercicios de recapitulación	182

CAPITULO V

SUJETO DEL IMPUESTO

A. PERSONAS DE EXISTENCIA VISIBLE O IDEAL

5.1. Sujetos legales	185
5.2. Situación de las sociedades de personas	190

B. ESTADO JURIDICO SUCESORIO O TESTAMENTARIO

5.3. La sucesión. Contribuyente distinto del causante y de los herederos	191
5,3.1. Consideración general	191
5,3.2. Sucesión de cónyuges	192
5,3.3. Período subsiguiente a la declaratoria	193
5,3.4. Partición	193
5,3.5. Revisión. Distintos períodos	194
5,3.6. Rentas devengadas no cobradas a la fecha del fallecimiento	194

C. SOCIEDAD CONYUGAL Y SOCIEDAD ENTRE CONYUGES

5,4. Prescendencia de las normas del Código Civil. Disposiciones especiales	196
5,5. Sociedades entre cónyuges	199
5,6. Rentas de los menores de edad	201
5,7. Ejercicios de recapitulación	202

CAPITULO VI

DEDUCCIONES PERSONALES Y EXENCIONES

6,1. Conceptos generales	205
--------------------------------	-----

A. DEDUCCIONES PERSONALES

6,2. Ganancia no imponible	211
6,2,1. Concepto y presupuesto para su deducción en general	211
6,2,2. Eliminación o reducción temporaria de la ganancia no imponible a los aportantes del sistema previsional	214
6,3. Cargas de familia	215
6,3,1. Concepto y presupuesto para su deducción	215
6,3,2. Fraccionamiento de la ganancia no imponible y cargas de familia	217
6,4. Gastos de enfermedad y sepelio	218
6,5. Gastos de educación	220
6,6. Gastos de viaje	221
6,7. Otras deducciones personales	223

B. EXENCIONES PERSONALES

6,8. Ganancias de los fiscos nacional, provinciales y municipales y sus instituciones. Empre- sas mixtas	224
6,9. Entidades exentas por leyes nacionales especiales	227
6,10. Diplomáticos, agentes consulares y demás representantes oficiales de países extranjeros en la república	232
6,11. Cooperativas	233
6,12. Instituciones religiosas	234
6,13. Instituciones de beneficio público	235
A) Alcance en general	235
B) Condicionantes de la exención introducidos por ley 24.475	241
6,14. Entidades mutualistas	241
6,15. Asociaciones deportivas y de cultura física	242
6,16. Derechos de autor y otros amparados por la ley 11.723	244
6,17. Magistrados, legisladores y otros cargos electivos	247
6,18. Instituciones internacionales sin fines de lucro	249

6,19. Contribuyentes contratantes con el Estado nacional o sus organismos, cuando éste haya tomado el impuesto a su cargo	250
---	-----

C. EXENCIONES REALES

6,20. Intereses de depósitos	251
6,21. Indemnizaciones por despido, muerte, accidente o enfermedad	254
6,22. Ganancias originadas en la compraventa y renta de títulos y otros valores	256
A) De títulos y otros valores públicos	256
B) Obligaciones negociables	258
C) Renta derivada del depósito o mutuo de estos valores (alquiler de títulos)	259
6,23. Beneficios obtenidos al vencimiento de seguros y de títulos o bonos de capitalización	259
6,24. Resultados de la compraventa de valores mobiliarios	260
6,25. Intereses de financiación y fomento provenientes del exterior	262
6,26. Valor locativo de la casa-habitación	264
6,27. Herencias, legados, donaciones y todo otro enriquecimiento gratuito y determinados premios	264
6,28. Dividendos de acciones	265
6,29. Reintegros y reembolsos de gravámenes a las exportaciones	266
6,30. Primas de emisión	268
6,31. Actualizaciones de capitales o créditos	269

D. ANULACION DE LOS EFECTOS DE DETERMINADAS EXENCIONES

6,32. Beneficiarios extranjeros. Transferencia de ingresos a fiscos de otros países	271
6,33. Sujetos del ajuste impositivo por inflación. Anulación de exenciones	274
6,34. Eliminación de exenciones	277
6,35. Ejercicios de recapitulación	279
a) Deducciones personales	279
b) Exenciones	281

CAPITULO VII

CONTABILIDAD FISCAL

A. AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACION

7,1. Año fiscal. Año calendario. Anualidad	285
7,2. Imputación al año fiscal	288
a) Imputación de las rentas	288
1) Primera categoría	288
2) Segunda categoría	288
3) Tercera categoría	289
4) Cuarta categoría	292

b) Imputación de los gastos e impuestos	293
c) Casos especiales	297
7.3. Criterios de lo percibido y lo devengado	299
7.4. Criterio de lo devengado-exigible en las ventas a plazo	303
a) Alcance actual	303
b) Situación anterior	305
7.5. Anualidad y compensación entre años fiscales	306
a) Régimen permanente	306
b) Suspensión transitoria por dos años	309
7.6. Compensación en el mismo año fiscal	311
7.7. Balance impositivo. Concepto y diferencia con el balance comercial	312
7.8. Ejercicios de recapitulación	317
a) Imputación de ingresos y gastos al año fiscal	317
b) Compensación de beneficios y quebrantos en el año fiscal y en los años fiscales sucesivos	319

CAPITULO VIII

NORMAS GENERALES SOBRE DETERMINACIÓN DE LA RENTA

8.1. Sistema adoptado: renta real	321
8.2. Conceptos de renta bruta y renta neta	324
8.3. Determinación partiendo del balance comercial y cuando éste no existe	326
8.4. Deducciones admitidas en la determinación de la renta neta. Presupuestos para su admisión	329
a) Gastos "necesarios"	329
b) Vinculación con rentas "gravadas". Prorrateo de gastos comunes e intereses	330
c) Documentación del gasto, salidas no documentadas	337
d) Imputabilidad al ejercicio fiscal	339
8.5. Deducciones generales enumeradas por la ley	340
a) Intereses y gastos de deudas	340
b) Seguros de vida	343
c) Donaciones filantrópicas	344
d) Contribuciones y descuentos jubilatorios. Seguros de retiro	350
e) Aportes para obras sociales y abonos de cobertura médico-asistencial	352
8.6. Deducciones especiales enumeradas por la ley	353
a) Impuestos, tasas y sus multas	353
a.1) Impuesto sobre la propiedad inmobiliaria	353
a.2) Impuestos sobre los capitales y su sustitutivo sobre los activos	353
a.3) Impuesto sobre el patrimonio	354
a.4) Otros impuestos sobre la propiedad	355
b) Primas de seguro	356
c) Pérdidas extraordinarias	356
d) Delitos de empleados	357
e) Gastos de movilidad, viáticos y compensaciones análogas	358
f) Amortizaciones	359

g) Remuneraciones a directorios y otros organismos en el extranjero, así como por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole, pagadas al exterior	360
8,7. Conceptos no admitidos como deducciones	362
a) Gastos personales y de sustento	363
b) Intereses y retiros del dueño o socio	363
c) Remuneraciones del cónyuge o pariente	365
d) Impuestos	366
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	366
f) Inversiones y gastos en adquisición de bienes y mejoras	367
g) Utilidades capitalizadas o reservadas	368
h) Amortización de llave, marcas y similares	368
i) Donaciones no expresamente admitidas, prestación de alimentos y liberalidades	368
j) Quebrantos de operaciones ilícitas	369
k) Reserva legal para sociedades	370
l) Aumentos sobre los importes autorizados de ciertas remuneraciones	370
m) Amortizaciones, pérdidas por desuso, alquiler y gastos de automóviles	372
8,8. Ejercicios de recapitulación	373

CAPITULO IX

DETERMINACIÓN DE LA RENTA EN LA PRIMERA CATEGORÍA

A. RENTA BRUTA

9,1. Introducción	377
9,2. Impuestos y expensas a cargo del locatario y mejoras introducidas por éste	379
9,3. Valor locativo presunto	380
9,4. Cesión en locación, usufructo, etc., a precio inferior al corriente, o gratuita	383
9,5. Arrendamientos en especie	383
9,6. Sublocación	384

B. DEDUCCIONES ESPECIALES

9,7. Conservación y mantenimiento	385
9,8. Impuestos y tasas. Sus multas	386
9,9. Amortización de inmuebles	387
9,10. Intereses hipotecarios y otros	389
9,11. Pérdidas extraordinarias	389
9,12. Deducciones en la sublocación	390
9,13. Otras deducciones	391
9,14. Ejercicios de recapitulación	392

CAPITULO X

DETERMINACIÓN DE LA RENTA EN LA SEGUNDA CATEGORÍA**A. RENTA BRUTA**

10.1.	Normas generales	395
10.2.	Impuesto tomado a su cargo por el pagador	396
10.3.	Deducción de quebrantos de capital	398
10.4.	Dividendos de acciones	399
	a) Integración. Antecedentes	399
	b) Tratamiento por ley 24.073	400
	c) Disposición de fondos o bienes en favor de terceros	400
	d) Tratamiento de honorarios en exceso sobre los límites establecidos	403
	e) Distribución en acciones liberadas	404
	e,1) Carácter de renta	404
	e,2) Evolución y situación actual	406
	f) Dividendo en especie	408
10.5.	Rescate de acciones	409
10.6.	Derechos de suscripción	412
10.7.	Derechos de fundador	413
10.8.	Intereses	415
	a) Su cómputo en general	415
	b) Diferencias en operaciones de "pase"	416
10.9.	Beneficios o participaciones en seguros de vida	417
	a) En seguros de vida	417
	b) En seguros de retiro	418
10.10.	Opciones	419

B. DEDUCCIONES

10.11.	Conceptos deducibles	420
10.12.	Regalías	420
	a) Régimen general	420
	b) Regalías y rentas similares de películas cinematográficas extranjeras	423
10.13.	Rentas vitalicias	424
10.14.	Resultados a excluir o agregar en la compraventa de títulos valores gravada	425
10.15.	Ejercicios de recapitulación	425

CAPITULO XI

DETERMINACIÓN DE LA RENTA EN LA TERCERA CATEGORÍA.**ASPECTOS GENERALES**

11.1.	Introducción	429
-------	--------------------	-----

A. RENTA BRUTA

11,2. Definición legal	430
11,3. Forma del balance impositivo	434
11,4. Características especiales de su manifestación en sociedades de capital	435
a) Distribución de bienes a los accionistas como dividendos	435
b) Distribución de bienes a los accionistas en caso de rescate de acciones	436
c) Caducidad de acciones	437
d) Primas de emisión de acciones y de suscripción de cuotas de capital	438
11,5. Caracteres especiales de su manifestación en sociedades de personas	439
a) Retiro de mercaderías o de bienes en general, por los socios	439
b) Adjudicaciones de bienes en el retiro o disolución de sociedades de personas	441
c) Sueldos e intereses de socios	442
11,6. Atribución del resultado a los socios	444

B. REDITO NETO

11,7. Deducciones especiales en la tercera categoría. Enunciación general	446
a) Gastos y demás erogaciones inherentes al giro	446
b) Gastos de organización	447
c) Comisiones y gastos incurridos en el extranjero	448
d) Gastos o contribuciones realizados en favor del personal	449
e) Gratificaciones, habilitaciones y aguinaldos	450
f) Aportes a planes de seguros de retiro privados	453
g) Gastos de representación	453
g,1) Limitaciones a su deducción. Ley 23.260	453
g,2) Idem. Modificaciones por ley 23.760	454
h) Honorarios de directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	455
h,1) Alcance de la reforma por ley 23.260	456
h,2) Reforma por ley 23.760	458
11,8. Ejercicios de recapitulación	460

CAPITULO XII

AMORTIZACIONES

12,1. Introducción. Bienes amortizables	465
12,2. Valor original amortizable	467
a) Bienes adquiridos en el país	467
b) Bienes importados	470
c) Distinción entre mejora y reparación	471
d) Distinción entre bienes de uso amortizables y bienes de cambio. Los envases	472
e) Transformaciones, ventas y fusiones, etc.	474
12,3. Sistema adoptado	475
a) Sistema general. Posibilidad de otros sistemas	475

b) Contabilización de la amortización	476
c) Tablas de vida útil. Coeficientes	477
d) Amortización de inmuebles	479
e) Bienes cedidos en <i>leasing</i> y otras cuestiones especiales	480
e,1) Bienes cedidos en <i>leasing</i>	480
e,2) Otras cuestiones especiales	484
12,4. Pérdidas, desuso y remplazo de bienes amortizables	485
12,5. Actualización de la amortización ordinaria sobre la base de índices	489
12,6. Amortización de bienes agotables	493
12,7. Amortizaciones aceleradas	496
12,8. Ejercicios de recapitulación	497

CAPITULO XIII

VALUACIÓN DE LAS MERCADERÍAS EN LOS INVENTARIOS

13,1. Métodos generales	503
a) Régimen originario de la ley 20.628	504
1) Costo de producción o adquisición	504
a) Principios generales	504
b) El sistema LIFO	508
c) El costeo directo	510
d) Semielaboraciones y materias primas	510
2) Costo en plaza	511
3) Precio en plaza menos gastos de venta	512
4) Precio de venta menos gastos de venta	512
5) Costo de producción o adquisición o costo en plaza, el que sea menor	513
b) Régimen de la ley 23.260 vigente	515
1) Definiciones legales y reglamentarias	515
2) Análisis conceptual. Inadecuada y defectuosa adaptación de las normas contables	519
c) Consecuencia de su aplicación. Expresión de ganancias por mera tenencia de bienes. Efectos del uso del método de costo de producción por partidas	520
d) Otras normas de la ley que apoyan la no gravabilidad de ganancias por tenencia	523
13,2. Cambio de método de valuación	526
a) Régimen originario de la ley 20.628	526
b) Régimen de la ley 23.260 vigente	527
c) El cambio, al entrar en vigencia la reforma de la ley 23.260	528
13,3. Normas particulares	528
a) Inmuebles	528
b) Bienes de cambio fuera de moda, deteriorados, etc.	529
c) Ganadería. Cereales. Sementeras	529
13,4. Análisis de los inventarios. Detalles sobre su confección	530
13,5. Técnica de los ajustes de inventario	531
13,6. Ejercicios de recapitulación	533

CAPITULO XIV

MALOS CRÉDITOS

14.1. Normas generales. Operaciones a que deben referirse	537
a) Origen en operaciones comerciales	538
b) Justificación de la incobrabilidad	540
c) Correspondencia con el ejercicio	540
14.2. Índices de incobrabilidad	541
a) Cesación de pagos	542
b) Homologación del acuerdo de la junta de acreedores	542
c) Quiebra	542
d) Desaparición del deudor	543
e) Prescripción	543
f) Iniciación del cobro compulsivo	543
g) Paralización de las operaciones	544
h) Otros índices de incobrabilidad	544
14.3. Métodos generales para su imputación	545
14.4. Sumas recuperadas	545
14.5. Sistema de la previsión	546
a) Constitución original del fondo y deducción en el primer año	548
b) Deducción en los años subsiguientes	548
c) Deducción en el año de abandono del sistema	550
14.6. Ejercicios de recapitulación	551

CAPITULO XV

PREVISIONES Y RESERVAS

A. NORMAS GENERALES

15.1. Distinciones necesarias	553
15.2. Disposiciones generales	554
15.3. Disolución de reservas y provisiones	556

B. PREVISION PARA DESPIDO

15.4. Sistema de la "reserva". Cargo directo	557
a) Sistema del porcentaje propio, resultante de los riesgos soportados por la empresa en los tres ejercicios anteriores	559
b) Sistema del porcentaje fijo, establecido por el Poder Ejecutivo	559
15.5. Uso de la previsión, requisitos formales, etc.	560

C. PREVISION PARA RESERVAS “MATEMATICAS” Y SIMILARES

15,6. Disposiciones legales. Su fundamento	561
15,7. Normas interpretativas. Crítica	563

D. OTRAS RESERVAS Y PREVISIONES

15,8. Reservas legales de sociedades	566
15,9. Otras	567
15,10. Ejercicios de recapitulación	568

CAPITULO XVI**DIFERENCIAS DE CAMBIO POR OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA**

16,1. Normas generales	571
16,2. Sistemas de contabilización. Uniformidad	572
a) Revaluación anual de saldos	572
b) Diferencias finales	572
c) Contabilización	573
d) Diferencias computables	574
16,3. Tipos de cambio utilizables	577
16,4. Transformación de deudas	577
16,5. Sucursales de firmas extranjeras. Diferencias de cambio computables	578
16,6. Ejercicios de recapitulación	579

CAPITULO XVII**EL AJUSTE POR INFLACIÓN****A. INTRODUCCION**

17,1. Implicancias de la inflación en la tributación	582
--	-----

B. ANTECEDENTES ARGENTINOS Y EVOLUCION DE LAS IDEAS

17,2. Revalúo de activos	584
17,3. LIFO en la valuación de bienes de cambio y costeo de ventas	585
17,4. Deduciones iniciales. Amortizaciones aceleradas y extraordinarias o adicionales	586
17,5. Evolución hacia los métodos de ajustes automáticos permanentes	587
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	591

17,7. El tratamiento de los resultados por tenencia de activos y pasivos monetarios. Relación con el de intereses y actualizaciones	596
---	-----

C. EL AJUSTE POR INFLACION DE LA LEY 21.894

17,8. Antecedente inmediato	599
17,9. El ajuste estático de la ley 21.894	601
17,10. El ajuste de la ley 23.260 aplicado hasta el 31/3/92	603
17,11. Sujetos a quienes se aplica el ajuste	604
17,12. El activo y el pasivo computables del que parte el método de ajuste. Su cálculo	605
a) Los activos al inicio del ejercicio	605
b) Los pasivos computables	607
c) Cálculo del ajuste estático	607
d) Las técnicas adoptadas para tornar el ajuste estático en dinámico	608
d,1) Disposición en el ejercicio de bienes detraíbles de activo inicial	608
d,2) Afectación en el ejercicio como bienes de uso, de bienes de cambio no detraíbles del activo inicial	609
d,3) Retiros o aportes durante el ejercicio de activos expuestos	609
d,3,1) Ajustes positivos (art. 95, inc. d], ap. I)	609
d,3,2) Ajustes negativos (art. 95, inc. d], ap. II)	610
d,4) El ajuste instituido y los métodos de valuación de bienes de cambio de la ley 23.260	613
17,13. Los activos no computables en particular	614
17,14. El pasivo computable en particular	622
a) Pasivos computables	623
b) Pasivos no computables	627
17,15. Valuación del activo y pasivo computables	628
17,16. Cómputo del ajuste en el resultado impositivo	630
17,17. Otras cuestiones especiales	631
a) Anulación de exenciones. Imputación al año fiscal de actualizaciones y de diferencias de cambio	631
b) Valores computables a los fines del ajuste o para determinar el resultado de la venta de ciertos tipos de bienes	632
c) Valuaciones de los bienes de cambio al inicio del primer ejercicio de aplicación de las reformas por ley 23.260	633
17,18. Vigencia del ajuste. Carácter opcional en 1978	634
17,19. Ejercicios de recapitulación	635

CAPITULO XVIII

DETERMINACIÓN DE LA RENTA EN LA CUARTA CATEGORÍA

A. INTRODUCCION

B. RENTA BRUTA

18,1.	Remuneraciones en dinero y en especie	644
18,2.	Compensaciones por viáticos, movilidad, representación y otros conceptos	646
	a) Gastos de movilidad y viáticos para corredores y viajantes	646
	b) Compensaciones asignadas por el Estado	648
	c) Beneficios que suplementan el sueldo	649
18,3.	Ventajas especiales para empleados de compañías extranjeras	650
18,4.	Indemnizaciones	652
18,5.	Participaciones en cobros originados en denuncias	652
18,6.	Pago en bienes o en acciones de la empresa	653
18,7.	Gravámenes tomados a su cargo por el empleador	654
18,8.	Honorarios renunciados, reducidos o participados	654

C. RENTA NETA

18,9.	Deducciones cuando no existe relación de dependencia (profesiones liberales o similares)	656
18,10.	Deducciones cuando existe relación de dependencia	657
18,11.	Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles	660
18,12.	Ejercicios de recapitulación	661

CAPITULO XIX

INCENTIVOS A LA INVERSIÓN

19,1.	Deducciones por inversión y depreciación acelerada. Introducción teórica	665
19,2.	Orígenes y evolución del régimen argentino	675
19,3.	Incentivos a la construcción de viviendas	679
	a) Dirigidos a la construcción propiamente dicha	679
	b) Dirigidos a la financiación de la construcción. Ley 24.444	679
19,4.	Inversiones en forestación	680
	a) Inversiones promovidas y beneficiarios	681
	b) Nivel y forma del incentivo	682
19,5.	Inversiones en tierras rurales de baja productividad	683
	a) Alcance del régimen y beneficiarios	683
	b) Nivel y forma del incentivo	685
19,6.	Incentivo por inversiones en bienes muebles amortizables. Régimen de la ley 23.871	687
	a) Sujetos beneficiarios	687

b)	Inversiones beneficiadas	688
c)	Forma y nivel del beneficio	688
19.7.	Información a presentar por los beneficiarios de regímenes de incentivos	689
19.8.	Regímenes especiales de promoción	690
a)	Normas generales que los regulan	690
a,1)	Los beneficios de la ley 21.608	691
b)	Las modificaciones por ley 23.614. Bonos de crédito fiscal por ella creados	694
b,1)	La ley 23.614. Objetivos y alcance	694
b,2)	Los bonos de crédito fiscal	695
19.9.	Suspensión, sustitución y reconversión de los beneficios promocionales	697
a)	Suspensión del otorgamiento de nuevos beneficios	697
b)	Suspensión de los beneficios otorgados y vigentes. Ley 23.697	698
c)	Sustitución y reconversión	701
19.10.	Régimen especial de tributación de los yacimientos de hidrocarburos	703
19.11.	Ejercicios de recapitulación	703

CAPITULO XX

EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS

20.1.	Introducción	707
-------	--------------------	-----

A. VALUACION DE INVENTARIOS. GANADERIA

20.2.	Carácter de mercadería de toda la hacienda. Efectos	708
20.3.	Métodos de valuación ganaderos, en general	710
a)	Conforme al texto originario de la ley 20.628	710
b)	Los métodos de la ley 23.260	712
b,1)	Análisis general, establecimientos de cría y de invernada. El tambo	712
b,2)	Desigualdad de trato del invernador respecto del criador-invernador. Costo estimativo adaptado al invernador	714
20.4.	Método de "costo estimativo" en particular	717
a)	Sus orígenes. Características del método en la ley 20.628	717
b)	El "costo estimativo por revaluación anual" de la ley 23.260	718
b,1)	Caso de las haciendas bovinas, ovinas y porcinas (inc. a] del art. 53)	718
b,2)	Caso de otras especies de hacienda (inc. b] del art. 53)	720
b,3)	Caso de los vientres (inc. c] del art. 53)	720
c)	Escalas de relación	723
d)	El "costo estimativo" en explotaciones nuevas: cargo a resultados del ejercicio	727
e)	Aplicación del costo estimativo por cabeza, sin distinción de categorías	728
20.5.	La elección del método y el tipo de explotación	730
20.6.	Cambio de método de valuación	731

B. AMORTIZACION DE REPRODUCTORES

20.7. Criterios aplicables	732
a) Caso de reproductores macho	732
b) Caso de reproductores hembra	734

C. OTRAS CUESTIONES ESPECIALES

20.8. Forma del balance impositivo	736
20.9. Normas especiales sobre explotaciones agrícolas	739
20.10. Degradación de la tierra, la amortización ecológica	741
20.11. Algunas particularidades de los regímenes de incentivo aplicados a las explotaciones agropecuarias	742
a) Inversiones en forestación	742
b) Inversiones en tierras rurales de baja productividad	743
c) Inversiones vinculadas con la actividad	743
d) Deducciones en función del peso de los novillos vendidos	744
e) Aumento en la existencia de vientres	744
f) Otras deducciones por inversión del impuesto a los réditos proyectadas al impuesto a las ganancias	745
20.12. Aplicación del concepto de renta normal potencial. Intento fracasado	746
20.13. Otros gravámenes computables a cuenta del impuesto a la renta agropecuaria	748
20.14. Otras cuestiones particulares	749
a) Explotaciones madereras. Inventarios de la producción en curso	749
b) Transferencias de yeguarizos de carrera entre haras y stud	750
20.15. Ejercicios de recapitulación	751

CAPITULO XXI

OPERACIONES INMOBILIARIAS Y CONSTRUCCIONES

A. LOTEOS

21.1. Tratamiento fiscal: recapitulación	755
21.2. El cómputo de los "cincuenta lotes"	757

B. OPERACIONES DE INMUEBLES EN GENERAL

21.3. Tratamiento fiscal: remisión	759
21.4. Frutos y mejoras amortizables en campos agropecuarios	761
21.5. Ventas a plazo. Imputación al año fiscal	762
21.6. Determinación del resultado. Régimen general vigente	763
a) Inmuebles que son bienes de cambio	763
b) Inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio	764

C. CONSTRUCCIONES

21.7. Modalidades en la imputación al año fiscal. Procedimientos autorizados por ley	766
a) Obras cuya ejecución afecta a más de un período fiscal	767
b) Obras que afecten dos períodos fiscales pero cuya duración no exceda un año	768
c) Obras iniciadas y concluidas en el mismo período fiscal	769
21.8. Incentivos a la construcción de viviendas	770
21.9. Ejercicios de recapitulación	771

CAPITULO XXII

RENTAS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL Y DE SUS ACCIONISTAS

A. ANALISIS TEORICO INTRODUCTORIO

22.1. Personalidad fiscal de las sociedades de capital	775
a) Análisis de su justificación	775
b) Situación en Latinoamérica. Propuesta de la O.E.A. Reuniones internacionales que trataron el tema	780
22.2. Formas de imposición adoptadas sobre la renta de las sociedades de capital	783
a) Integración o separación de la personalidad fiscal de la sociedad y del accionista	783
b) Tendencias hacia la integración	785
c) Diferenciación del tratamiento en la sociedad, de la utilidad retenida o distribuida	788
d) El denominado régimen del "anonimato"	789
e) Niveles de alícuotas	790
f) Uniformidad en el tratamiento de las rentas de sociedades de capital y otras formas de empresas	791
22.3. Imposición sobre los dividendos	792
a) Forma de la imposición sobre los dividendos	792
b) Conceptuación del dividendo. Remisión. Distribuciones en la liquidación	794
c) Crédito por impuesto al accionista en función del impuesto societario. Límites	795
d) Problemas originados por el control de la imposición a los dividendos. La nominación de acciones	796

B. EL REGIMEN DE LA LEY 24.073 VIGENTE Y EL VIGENTE
CON ANTERIORIDAD (LEY 23.260)

22.4. Sociedades de capital. Entidades comprendidas. Características del régimen	799
a) Régimen vigente. Ley 23.760 no modificada, excepto en cuanto a alícuotas, por ley 24.073	799
a,1) Sociedades de capital nacionales	799
a,2) Establecimientos permanentes de entidades del exterior	799
b) Regímenes vigentes con anterioridad	801
b,1) Sociedades de capital nacionales, sujetas al 33 %	801
b,2) Establecimientos permanentes de entidades del exterior, sujetos al 45 %	802

22,5.	Imposición sobre los dividendos	802
a)	Régimen de la ley 23.760 modificada por la ley 24.073. Retenciones punitivas de la ley 24.587	802
a,1)	Inclusión de los dividendos como ganancias de la segunda categoría	802
a,2)	Irrelevancia de la naturaleza de los fondos con los que se integra el dividendo ..	804
a,3)	Dividendos en especie y en acciones liberadas	805
a,4)	Disposición de fondos o bienes a favor de terceros asimilada a dividendo	806
b)	Regímenes vigentes con anterioridad. Ley 23.260	806
b,1)	Tratamiento del dividendo	806
b,2)	Crédito computable como pago a cuenta en el régimen de la ley 23.260	807
22,6.	Nacimiento fiscal, disolución y liquidación de las sociedades de capital	808
a)	Nacimiento fiscal	808
b)	Disolución y liquidación	809
22,7.	Régimen de individualización de tenedores de acciones	810
22,8.	Dividendos percibidos por sociedades de capital	812
22,9.	Remisión	813
22,10.	Ejercicios de recapitulación	813

CAPITULO XXIII

LA REORGANIZACIÓN DE EMPRESAS

23,1.	Introducción	817
23,2.	Mayores valores incluidos dentro de la órbita del impuesto	819
23,3.	Excepciones a la gravabilidad en la reorganización	821
a)	Antecedentes	821
b)	El concepto de "reorganización" vigente	823
b,1)	Consideración separada de la "reorganización", la "fusión" y la "escisión" de empresas. Definición de estos conceptos	824
b,1,1)	Fusión y escisión de empresas	825
b,1,2)	Definición reglamentaria de "conjunto económico". Permanencia en la participación. Momento de la reorganización	829
23,4.	Reorganizaciones fuera del país vinculadas a empresas que operan en él	833
23,5.	Atributos fiscales transferibles	834
23,6.	La redención de acciones de la o las empresas que se reorganizan y la entrega de las correspondientes a la nueva empresa	841
23,6,1.	Consecuencias impositivas de esta reducción y entrega	841
23,6,2.	Eliminación de la norma aclaratoria anterior, por ley 20.628. Efectos	843
23,7.	Aspectos perfectibles	844
23,8.	Transferencias en reorganizaciones no comprendidas en las disposiciones especiales de la ley	845
23,9.	Facilidades especiales de pago en caso de inexistencia de "conjunto económico"	846
23,10.	Ejercicios de recapitulación	847

CAPITULO XXIV

LIQUIDACIÓN, INGRESO Y RETENCIÓN DEL IMPUESTO

A. LIQUIDACION DEL IMPUESTO

24.1. Nacimiento de la obligación tributaria	851
24.2. Alícuotas	853
a) Introducción teórica	853
b) La alícuota progresiva del impuesto argentino	856
c) Alícuota del impuesto especial sobre remesa de utilidades al exterior	859
24.3. Declaración jurada	859
a) Formularios. Régimen general	859
b) Formularios. Régimen simplificado	860
c) Obligados	861
d) Inclusión del patrimonio	863
e) Rectificación posterior	865

B. INGRESO DEL IMPUESTO

24.4. Vencimientos generales. Prórroga	866
24.5. Anticipos	867
a) Personas físicas y sucesiones indivisas	868
b) Sociedades de capital	870

C. RETENCION DEL IMPUESTO

24.6. El sistema de retención en la fuente. Su carácter	872
24.7. Obligaciones legales y responsabilidades	875
24.8. Plazos, forma de ingreso y constancias a entregar a los beneficiarios	877
24.9. Liberación o reducción de la retención. Imposibilidad de retener	879
24.10. Retención sobre las rentas del trabajo personal en relación de dependencia	880
24.11. Retención sobre otras rentas abonadas a beneficiarios del país	887
24.12. Excepción opcional al régimen de retención. Sustitución por pagos directos	890
24.13. Casos de retención como "pago único y definitivo"	891
24.14. Retención sobre ganancias originadas en la transferencia de inmuebles	895
24.15. Alícuotas especiales de retención. Beneficiarios de países con los que existe convenio	896
24.16. Pagos por vía judicial	898
24.17. Impuestos y otros conceptos computables a cuenta del ingreso del gravamen	898
a) Impuesto sobre los activos	899
b) Impuesto sobre los débitos bancarios	900
c) Impuesto sobre la transferencia de títulos valores	900
d) Otros créditos a cuenta	901
d,1) Donaciones a Universidades Nacionales y a fundaciones que les presten apoyo	901
d,2) Contribución solidaria, ley 23.740	902

24,18. Actualización de saldos de impuesto, anticipos, sumas computables a cuenta y retenciones	903
24,19. Ejercicios de recapitulación	905

APENDICE DE ACTUALIZACION

Cambios legislativos y normativos introducidos desde la aparición de la 9ª edición hasta el 31/3/98	911
---	-----

RESPUESTAS A LOS EJERCICIOS DE RECAPITULACIÓN ENUNCIADOS AL FINAL DE CADA CAPÍTULO [939]

INDICES

Principales abreviaturas utilizadas	1017
Bibliográfico	1019
De fallos	1035
Alfabético de materias	1049