

# ÍNDICE

INTEGRANTES DE LA CÁTEDRA.....	III
PRÓLOGO .....	V
ÍNDICE.....	VII
ABREVIATURAS.....	XXVII

## CAPÍTULO I

### ***CARACTERÍSTICAS Y OBJETO DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. ESQUEMA DE LIQUIDACIÓN.***

SUMARIO .....	1
<b>1. Introducción: Teoría General. Las Finanzas Públicas y el Derecho Financiero.....</b>	<b>3</b>
A) Los recursos públicos. Clasificación.....	4
B) Los impuestos.....	6
C) Estructura del sistema tributario argentino. Organismos recaudadores.....	7
D) El graduado en ciencias económicas como asesor impositivo.....	8
<b>2. Alcance y Ámbito del Impuesto a las Ganancias.....</b>	<b>11</b>
A) Características generales.....	11
B) La cuestión constitucional.....	15
C) Su importancia como recurso .....	16
<b>3. Objeto del Impuesto.....</b>	<b>17</b>
A) Concepto de ganancia.....	17
B) Características distintivas según el sujeto.....	28
C) Concepto de enajenación.....	32
<b>4. Clasificación y Análisis de las Ganancias.....</b>	<b>33</b>
A) Clasificación legal y ámbito de las categorías.....	33
1) Sistemas de imposición.....	33
2) Clasificación legal: Categorías.....	34
B) Ganancias de cada categoría.....	37
C) Excepciones al tratamiento general .....	43
D) Primeras nociones sobre sujetos del impuesto .....	48
<b>5. Relación con otros impuestos.....</b>	<b>50</b>
<b>6. Liquidación e Ingreso del Impuesto.....</b>	<b>54</b>
A) Esquema general de liquidación del impuesto para personas físicas y sucesiones indivisas.....	54
B) Patrimonio del contribuyente: Inicial y final.....	60
1) Su declaración y formas de valuación.....	60
2) Declaración jurada: Formularios.....	64
3) Justificación de las variaciones patrimoniales.....	68
C) Ingreso del impuesto.....	69
1) Vencimientos generales.....	69
2) Anticipos: Vencimientos y formas de determinación.....	71
<b>7. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo I.....</b>	<b>74</b>

## CAPÍTULO II

### VÍNCULO JURISDICCIONAL.

<b>SUMARIO</b> .....	79
<b>1. Fuente Argentina</b> .....	81
A) Generalidades .....	81
1) Introducción .....	81
B) Criterios de vinculación .....	81
1) Criterios subjetivos .....	82
2) Criterios objetivos .....	82
C) Doble o múltiple imposición .....	83
1) Convenios internacionales para evitar la doble imposición .....	84
2) Créditos por impuestos análogos pagados en el exterior .....	84
D) Fuente argentina .....	86
E) Situaciones particulares .....	88
1) Derechos reales .....	88
2) Debentures .....	89
3) Instrumentos derivados .....	90
4) Venta de acciones .....	90
F) Ganancias netas de fuente argentina: Casos y presunciones .....	93
1) Transportes internacionales. Operaciones con contenedores .....	93
2) Agencia de noticias internacionales .....	94
3) Seguros .....	95
4) Honorarios u otras remuneraciones recibidas del o en el exterior .....	96
5) Películas cinematográficas, cintas magnéticas, transmisiones de radio y televisión, télex, etcétera .....	97
6) Representantes oficiales en el exterior .....	98
G) Otras presunciones .....	98
1) Transferencia de tecnología .....	98
2) Derechos de autor .....	99
3) Intereses por créditos o colocaciones de fondos .....	100
4) Sueldos y honorarios a personas que actúen transitoriamente en el país .....	101
5) Locación de cosas muebles .....	102
6) Locación de inmuebles .....	102
7) Transferencia de bienes pertenecientes a empresas o sociedades del exterior .....	102
8) Enajenación de acciones, cuotas y demás valores .....	102
9) Otros casos .....	103
H) Otros aspectos aplicables .....	103
1) Alícuotas .....	103
2) Formas de ingreso de la ganancia .....	104
3) Retenciones tomadas a cargo del pagador .....	105
I) Exportaciones e importaciones .....	107
1) Exportaciones .....	107
2) Importaciones .....	107
<b>2. Concepto de Fuente Extranjera</b> .....	108
A) Concepto .....	108

3. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo II ..... 110

## CAPÍTULO III

### **SUJETOS. DEDUCCIONES PERSONALES. EXENCIONES.**

<b>SUMARIO .....</b>	<b>113</b>
<b>1. Sujetos del Impuesto.....</b>	<b>115</b>
<b>A) Personas de existencia visible o ideal .....</b>	<b>115</b>
1) Personas de existencia visible .....	117
2) Personas de existencia ideal.....	118
a) Sociedades de capital.....	119
b) Sociedades de personas .....	119
<b>B) Sucesiones indivisas.....</b>	<b>120</b>
1) Concepto.....	120
2) Períodos del juicio sucesorio. Declaración de ganancias.....	121
a) Rentas obtenidas desde el fallecimiento hasta la declaratoria de herederos..	122
b) Rentas obtenidas después de la declaratoria de herederos .....	122
c) Rentas obtenidas después de la partición de bienes .....	123
d) Otras posibles situaciones .....	125
3) Quebranto definitivo del causante. ....	125
4) Ganancias producidas o devengadas a favor del causante y percibida con posterioridad a su fallecimiento.....	125
a) Método de imputación Percibido-Devengado [art. 36, inciso a) de la ley].....	126
b) Método de imputación Percibido-Percibido [art. 36, inciso b) de la ley].....	126
<b>C) Sociedad conyugal y sociedad entre cónyuges. Ganancias de         los componentes de la sociedad conyugal.....</b>	<b>127</b>
1) Introducción. Normas aplicables.....	127
2) Ganancias atribuibles a cada cónyuge.....	128
3) Bienes gananciales. Beneficios. ....	129
4) Sociedad entre cónyuges.....	131
5) Introducción. Ganancias atribuibles a cada cónyuge .....	132
6) Bienes propios y gananciales.....	133
7) Sociedad entre cónyuges.....	133
<b>D) Ganancias de menores de edad.....</b>	<b>134</b>
<b>2. Deduciones Personales.....</b>	<b>137</b>
<b>A) Conceptos generales. ....</b>	<b>137</b>
<b>B) Concepto de residencia.....</b>	<b>139</b>
<b>C) Ganancia no imponible.....</b>	<b>139</b>
<b>D) Dedución por cargas de familia. ....</b>	<b>140</b>
<b>E) Dedución especial.....</b>	<b>143</b>
1) Condiciones. Montos deducibles. ....	143
<b>F) Deduciones personales. Situaciones especiales         generadas entre los períodos fiscales 2012 y 2016.....</b>	<b>148</b>
1) Períodos fiscales 2012 ó 2013. Decreto N° 2.191/12. Segunda cuota del sueldo anual complementario 2012 Incremento de la deducción especial.....	148

2) Período fiscal 2013. Decreto N° 1.006/13. Primera cuota del sueldo anual complementario 2013 Incremento de la deducción especial.....	150
3) Período fiscal 2014 ó 2015. Decreto N° 2.354/14. Segunda cuota del sueldo anual complementario 2014 Incremento de la deducción especial.....	151
4) Período fiscal 2013 a 2015. Decreto N° 1.242/13. Incremento de las deducciones personales para personas que perciban las rentas mencionadas en los incisos a), b) y c) del artículo 79 (LIG).....	152
5) Período fiscal 2015. RG (AFIP) 3770/2015. Decreto 152/2015 Deducciones personales .....	156
6) Período fiscal 2015. Decreto N° 152/2015. Segunda cuota del sueldo anual complementario 2015. Incremento de la deducción especial.....	158
7) Período fiscal 2016. Decreto N° 1.253/16. Segunda cuota del sueldo anual complementario 2016. Incremento de la deducción especial.....	158
<b>G) Cómputo de las deducciones personales .....</b>	<b>159</b>
H) Caso especial. Deducciones personales por venta de acciones .....	160
<b>3. Exenciones .....</b>	<b>160</b>
<b>A) Introducción.....</b>	<b>160</b>
<b>B) Concepto.....</b>	<b>161</b>
<b>C) Clasificación .....</b>	<b>161</b>
<b>D) Análisis del artículo 20 de la ley .....</b>	<b>161</b>
E) Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros.....	187
<b>4. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo III.....</b>	<b>190</b>

## CAPÍTULO IV

### ***CONTABILIDAD FISCAL. MÉTODO DE IMPUTACIÓN. QUEBRANTOS. DEDUCCIONES NO ADMITIDAS.***

<b>SUMARIO .....</b>	<b>195</b>
<b>1. Contabilidad Fiscal.....</b>	<b>197</b>
<b>A) Año Fiscal.....</b>	<b>197</b>
<b>B) Excepciones al criterio de anualidad. ....</b>	<b>200</b>
<b>2. Criterios de Imputación.....</b>	<b>201</b>
<b>A) Método de lo percibido y de lo devengado. ....</b>	<b>201</b>
<b>B) Imputación de las ganancias en cada categoría.....</b>	<b>203</b>
1) Primera categoría.....	204
2) Segunda categoría.....	205
3) Tercera categoría. ....	205
4) Cuarta ategoría.....	205
<b>C) Imputación de gastos.....</b>	<b>207</b>
<b>D) Casos especiales.....</b>	<b>212</b>
1) Honorarios de directores, miembros de consejos de vigilancia, síndicos y retribuciones a socios administradores .....	212

2) Sucesiones indivisas.....	214
3) Empresas de construcción.....	214
4) Devengado exigible.....	217
5) Venta de inmuebles.....	220
6) Dividendos de acciones e intereses de títulos.....	220
7) Otros casos especiales.....	221
a) Diferencias de impuestos.....	221
b) Resultado de rescisión de operaciones.....	223
c) Aumentos patrimoniales no justificados.....	223
d) Descuentos y rebajas extraordinarias. Recupero de gastos.....	224
e) Quitas concursales.....	224
f) Seguros de retiro.....	226
g) Erogaciones a favor de sociedades vinculadas del exterior.....	227
<b>3. Quebrantos Impositivos.....</b>	<b>227</b>
A) Generalidades.....	227
B) Compensación dentro del período fiscal.....	228
C) Compensación de quebrantos con ganancias de años posteriores.....	230
D) Quebrantos por operaciones en acciones.....	232
E) Casos especiales.....	234
1) Quebrantos originados en fuente extranjera.....	234
2) Quebrantos originados por contratos derivados.....	235
3) Quebrantos del causante.....	236
4) Quebrantos originados en actividades desarrolladas en la plataforma continental y la zona económica exclusiva.....	237
<b>4. Balance Impositivo y Balance Contable.....</b>	<b>237</b>
A) Concepto y diferencias.....	237
<b>5. Determinación de la Ganancia.....</b>	<b>238</b>
A) Ganancia bruta, ganancia neta y ganancia neta imponible.....	238
B) Determinación partiendo del balance contable y cuando éste no existe.....	239
1) Empresa que lleva libros.....	241
2) Empresa que no lleva libros.....	242
C) Deducciones admitidas en la determinación de la ganancia neta.....	243
1) Gastos necesarios.....	244
2) Vinculación con ganancia gravada. Prorrates de gastos comunes.....	247
3) Documentación del gasto y salidas no documentadas.....	249
4) Imputabilidad al ejercicio fiscal.....	254
5) Deducciones generales de todas las categorías.....	254
a) Deducciones sin tope.....	254
I) Intereses de deudas.....	254
II) Contribuciones o descuentos para jubilaciones.....	256
III) Amortización de bienes inmateriales que tengan un plazo de duración limitado.....	256
IV) Aportes obligatorios a obras sociales.....	257
V) Desgravaciones.....	257
b) Deducciones con tope fijo.....	258
I) Seguros para casos de muerte.....	258
II) Gastos de sepelio.....	259
III) Régimen especial de contrato de trabajo para el personal de casas particulares (ex servicio doméstico).....	259

IV) Intereses por préstamos hipotecarios para compra o construcción de inmuebles destinados a casa habitación.....	261
V) Alquiler de casa habitación.....	261
c) Deducciones con tope variable.....	261
I) Donaciones.....	261
II) Honorarios médicos.....	262
III) Cuotas médico asistenciales.....	263
6) Deducciones especiales de las cuatro categorías.....	263
D) Conceptos no admitidos como deducciones.....	266
1) Gastos personales y de sustento del contribuyente.....	266
2) Intereses del capital invertido por el dueño o socios y retiros a cuenta de utilidades.....	267
3) Remuneración o sueldo del cónyuge o pariente.....	267
4) Impuesto a las ganancias y sobre terrenos inexplorados.....	268
5) Remuneraciones, sueldos y asesoramiento prestado desde el exterior.....	269
6) Sumas invertidas en la adquisición de bienes y mejoras.....	270
7) Utilidades destinadas a aumento de capital o reservas.....	270
8) Amortización de llave, marcas y activos similares.....	271
9) Donaciones. Prestaciones de alimentos. Liberalidades.....	271
10) Quebrantos provenientes de operaciones ilícitas.....	272
11) Beneficios para constituir el fondo de reserva legal.....	272
12) Amortizaciones, pérdidas por desuso y alquiler de automóviles.....	272
13) Retribuciones por explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior.....	274
<b>6. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo IV.....</b>	<b>275</b>

## CAPÍTULO V

### ***GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA: RENTA DEL SUELO.***

<b>SUMARIO.....</b>	<b>279</b>
<b>1. Determinación de las Ganancias en la Primera Categoría.....</b>	<b>282</b>
<b>A) Ganancia bruta.....</b>	<b>291</b>
1) Determinación.....	291
2) Mejoras.....	293
3) Valor locativo.....	299
4) Arrendamiento en especie.....	299
5) Sublocación.....	300
<b>B) Determinación de la ganancia neta y deducciones especiales.....</b>	<b>301</b>
1) Impuestos y tasas.....	301
2) Amortización.....	304
a) Amortización de bienes muebles.....	304
b) Amortización de bienes inmuebles.....	305
3) Amortización de mejoras.....	308
4) Conservación y mantenimiento.....	309
5) Otras deducciones. Intereses hipotecarios.....	312

6) Sublocación.....	313
<b>2. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo V.....</b>	<b>314</b>

## CAPÍTULO VI

### **GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA: RENDA DE CAPITALES.**

<b>SUMARIO .....</b>	<b>319</b>
<b>1. Determinación de las Ganancias en la Segunda Categoría .....</b>	<b>321</b>
<b>A) Ganancia bruta.....</b>	<b>322</b>
<b>B) Ganancia bruta: Determinación. ....</b>	<b>322</b>
<b>1) Rentas originadas por la colocación de capital.....</b>	<b>322</b>
a) Intereses.....	322
b) Intereses presuntos. ....	323
I) Período de imputación .....	327
II) Préstamos entre familiares.....	329
III) Cuenta particular de los directores.....	330
c) Operaciones de pase. ....	330
<b>2) Rentas por la locación de cosas muebles y derechos, regalías             y subsidios periódicos.....</b>	<b>332</b>
a) Locación de cosa mueble .....	332
b) Cesión de derechos y derechos de autor. ....	333
c) Regalías.....	333
d) Subsidios periódicos.....	335
<b>3) Rentas vitalicias y seguros sobre la vida.....</b>	<b>335</b>
a) Renta vitalicia .....	335
b) Seguros sobre la vida .....	336
4) Beneficios provenientes de planes de seguro de retiro privado.....	336
5) Rescates por desistimiento de planes de seguro de retiro privado.....	337
6) Rentas provenientes de obligaciones de no hacer .....	340
7) Rentas provenientes del interés accionario distribuido por cooperativas .....	340
8) Rentas por transferencia de ciertos intangibles.....	342
9) Rentas provenientes de dividendos y utilidades. ....	342
a) Dividendos y utilidades en efectivo .....	342
b) Dividendos en acciones liberadas. ....	344
c) Dividendos en especie.....	345
10) Resultado de venta de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores .....	345
11) Rentas provenientes de instrumentos y/o contratos derivados.....	346
a) Conceptos generales .....	346
b) Aspectos tributarios .....	351
<b>C) Deduciones especiales.....</b>	<b>354</b>
1) Dedución especial en caso de regalías.....	354
2) Dedución especial en rentas vitalicias.....	356
<b>2. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo VI.....</b>	<b>357</b>

## CAPÍTULO VII

### **GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA: BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO. DETERMINACIÓN DE LAS GANANCIAS EN LA TERCERA CATEGORÍA.**

<b>SUMARIO</b> .....	361
<b>1. Ganancia Bruta</b> .....	363
A) Definición.....	363
B) Caracteres especiales de las sociedades de personas.....	367
1) Atribución del resultado a los socios.....	367
2) Retiros de socios.....	368
3) Sueldos e intereses de socios.....	368
4) Adjudicación de bienes en la disolución de sociedades.....	369
<b>2. Deducciones Especiales</b> .....	369
A) Gastos deducibles.....	370
1) Gastos inherentes al giro del negocio.....	370
2) Gastos de organización.....	370
3) Gastos incurridos en el extranjero.....	371
4) Gastos realizados en favor del personal.....	373
5) Planes de seguro en favor del personal.....	373
6) Gastos de representación.....	373
<b>3. Amortizaciones</b> .....	374
A) Valor de origen amortizable.....	374
1) Bienes adquiridos en el país.....	374
2) Bienes importados.....	375
3) Reparaciones y mejoras.....	376
4) Reproductores.....	377
B) Sistema general adoptado.....	377
1) Años de vida útil. Otros sistemas.....	377
2) Régimen de ajuste en base a índices de actualización.....	380
C) Amortización de inmuebles.....	380
D) Amortización de bienes agotables.....	381
E) Amortizaciones. Casos particulares.....	382
1) Ejercicios no anuales.....	382
2) Altas o bajas producidas en el ejercicio.....	382
3) Bienes afectados parcialmente a la obtención de ganancias gravadas.....	382
4) Amortización de automóviles.....	383
<b>4. Determinación del Resultado Impositivo por Venta de Bienes</b> .....	383
A) Venta de bienes muebles amortizables.....	384
1) Bienes adquiridos.....	385
2) Bienes elaborados, fabricados o construidos.....	385
3) Bienes de cambio que se afecten como bienes de uso.....	386
B) Venta de inmuebles.....	387
1) Determinación del costo computable.....	387
2) Casos particulares.....	388
a) Loteos con fines de urbanización.....	388
b) Propiedad horizontal.....	389



C) Venta de activos intangibles.....	390
D) Venta de acciones.....	390
E) Venta de títulos públicos.....	391
F) Venta de otros bienes.....	391
<b>5. Desuso. Venta y Reemplazo de Bienes Amortizables.....</b>	<b>391</b>
A) Desuso.....	391
<b>B) Venta y reemplazo.....</b>	<b>392</b>
1) Venta y reemplazo de bienes muebles.....	393
2) Venta y reemplazo de bienes inmuebles.....	394
3) Diferencias en tratamiento entre bienes muebles e inmuebles.....	395
4) Ajuste de amortizaciones.....	396
<b>6. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo VII.....</b>	<b>398</b>

## CAPÍTULO VIII

### ***GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA: BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO. VALUACIÓN DE INVENTARIOS.***

<b>SUMARIO.....</b>	<b>403</b>
<b>1. Métodos Aplicables para las Diferentes Clases de Bienes de Cambio.....</b>	<b>405</b>
A) Bienes muebles.....	409
1) Mercaderías de reventa, materias primas y materiales.....	409
a) Compra de bienes a pagar en moneda extranjera.....	411
b) Variedad de rubros.....	412
2) Productos elaborados.....	413
a) Introducción.....	413
b) Normas para contribuyentes que no lleven un sistema de contabilidad de costos.....	413
c) Normas para contribuyentes que lleven un sistema de contabilidad de costos.....	415
3) Productos en curso de elaboración.....	416
B) Bienes inmuebles.....	416
1) Inmuebles adquiridos.....	416
2) Inmuebles construidos.....	417
3) Obras en construcción.....	418
4) Mejoras.....	418
5) Costo de venta de los inmuebles bienes de cambio.....	419
<b>2. Normas Particulares.....</b>	<b>419</b>
A) Mercaderías fuera de moda o deterioradas.....	419
B) Acciones.....	419
C) Forestación y reforestación.....	421
D) Títulos públicos, bonos y demás títulos valores.....	422
<b>E) Señas o anticipos a cuenta que congelen precios.....</b>	<b>423</b>
F) Ganadería. Métodos aplicables.....	423
1) Valuación de hacienda en establecimientos de cría.....	425

2) Valuación de hacienda en establecimientos de invernada .....	430
G) Sementeras.....	431
H) Cereales.....	431
I) Costo de plaza.....	432
<b>3. Análisis y confección de los Inventarios.....</b>	<b>433</b>
A) Detalle de la confección de los inventarios.....	433
<b>4. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo VIII.....</b>	<b>435</b>

## CAPÍTULO IX

### ***GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA: BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO. DEDUCIBILIDAD DE MALOS CRÉDITOS.***

<b>SUMARIO .....</b>	<b>439</b>
<b>1. Requisitos de Incobrabilidad. Previsión.....</b>	<b>441</b>
A) Malos créditos. Requisitos.....	441
B) Previsión contra malos créditos.....	448
<b>2. Previsión para Reservas Matemáticas y Similares de Compañías de Seguro .....</b>	<b>452</b>
A) Concepto.....	452
B) Disolución de reservas y provisiones.....	453
<b>3. Provisiones para Indemnizaciones por Despidos, Rubro Antigüedad.....</b>	<b>454</b>
A) Concepto.....	454
<b>4. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo IX.....</b>	<b>455</b>

## CAPÍTULO X

### ***GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA: BENEFICIOS DE LAS EMPRESAS Y CIERTOS AUXILIARES DE COMERCIO. SOCIEDAD DE CAPITAL. REORGANIZACIÓN Y TRANSFERENCIA DE EMPRESAS. AJUSTE POR INFLACIÓN.***

<b>SUMARIO .....</b>	<b>459</b>
<b>1. Sociedad de Capital.....</b>	<b>461</b>
A) Personalidad fiscal de las sociedades de capital.....	461
1) Formas de imposición adoptadas sobre la renta de las sociedades de capital.....	462
a) Integración o separación de la personalidad fiscal de la sociedad y del accionista.....	462
2) Distintos sujetos considerados como sociedades de capital.....	462
a) Sociedades de capital constituidas en el país.....	462
b) Establecimientos permanentes de entidades del exterior.....	465
B) Régimen de nominatividad de acciones.....	465

C) Imposición a la sociedad.....	469
1) Características generales del régimen.....	469
2) Nacimiento fiscal de las sociedades de capital.....	469
3) Casos especiales.....	469
a) Distribución de los bienes a los accionistas como dividendos.....	469
b) Distribución de los bienes a los accionistas en caso de disolución y liquidación.....	470
4) Deducciones especiales: Honorarios de directores y síndicos.....	470
a) Tratamiento de honorarios asignados en exceso sobre los límites establecidos.....	476
b) Imputación al ejercicio fiscal.....	480
c) Cálculo de la retención sobre los honorarios.....	481
5) Disposición de fondos o bienes efectuados a favor de terceros.....	482
6) Retención sobre dividendos. Impuesto de igualación.....	490
<b>2. Reorganización y Transferencias de Empresas.....</b>	<b>493</b>
A) Conceptos preliminares.....	493
B) Tratamiento en el impuesto a las ganancias.....	495
C) Concepto tributario de reorganización.....	495
D) Requisitos para la procedencia.....	496
1) Requisitos generales.....	496
a) Mantenimiento de la actividad.....	496
b) Mantenimiento de la participación en el capital.....	497
2) Requisitos específicos.....	497
a) Empresas en marcha a la fecha de reorganización.....	497
b) Desarrollo de actividades iguales o vinculadas con anterioridad a la fecha de reorganización.....	498
c) Comunicación a la AFIP.....	498
d) Cumplimentar los requisitos de publicidad e inscripción previstos en la Ley N° 19.550.....	498
E) Tipos de reorganizaciones.....	499
1) Fusión.....	499
a) Fusión propiamente dicha.....	499
b) Fusión por absorción.....	499
2) Escisión.....	500
a) Escisión: Una sociedad destina parte de su patrimonio a una existente.....	501
b) Escisión: Una sociedad destina parte de su patrimonio y participa con otra sociedad existente en la creación de una nueva sociedad.....	502
c) Escisión: Una sociedad destina parte de su patrimonio para crear una nueva sociedad.....	502
d) Escisión: Una sociedad se fracciona en nuevas empresas jurídicas y económicamente independientes.....	503
3) Venta o transferencia de entidades que constituyen un mismo conjunto económico.....	504
F) Traslado de derechos y obligaciones.....	504
G) Resolución de la reorganización por cambio o abandono de la actividad.....	506
H) Transformación societaria.....	507
I) Análisis de la Resolución General (AFIP) N° 2513/2008.....	507
<b>3. Ajuste por Inflación.....</b>	<b>508</b>
A) Concepto.....	508

B) Procedimiento de cálculo.....	510
1) Cálculo del ajuste estático.....	512
2) Mecanismo para convertir el ajuste estático en dinámico.....	512
3) Valuación del activo y pasivo computable.....	514
4) Cómputo del ajuste en el resultado impositivo.....	516
5) Cuestiones particulares.....	516
6) Suspensión del ajuste por inflación.....	518
7) Estado de situación actual.....	518
<b>4. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo X.....</b>	<b>521</b>

## CAPÍTULO XI

### **GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA: RENDA DEL TRABAJO PERSONAL.**

<b>SUMARIO .....</b>	<b>525</b>
<b>1. Introducción.....</b>	<b>527</b>
<b>A) Criterio de imputación. Principio general y casos especiales.....</b>	<b>527</b>
<b>2. Determinación de la Ganancia en la Cuarta Categoría .....</b>	<b>528</b>
A) Ganancia bruta.....	528
1) Rentas comprendidas.....	528
a) Cargos públicos.....	529
b) Relación de dependencia.....	532
c) Jubilaciones. Pensiones. Retiros. Subsidios. Consejeros de sociedades cooperativas.....	535
d) Beneficios de seguros de retiro privado.....	536
e) Sueldos de socios de cooperativas de trabajo.....	538
f) Profesionales. Albacea. Síndicos. Mandatario. Director de SA. Fideicomisario.....	539
g) Corredor. Viajante de comercio. Despachante de aduana.....	545
2) Casos particulares.....	546
a) Remuneraciones en especie. Alcance del concepto compensación.....	546
b) Compensación por viáticos, movilidad, representación y otros conceptos. Corredores y viajantes.....	548
c) Beneficios que suplementan el sueldo y gratificaciones.....	549
d) Honorarios renunciados, reducidos o participados.....	553
B) Ganancia neta.....	554
1) Deducciones de cuarta categoría.....	554
a) Norma general.....	554
b) Deducciones específicas.....	554
2) Deducciones cuando no existe relación de dependencia (Profesiones liberales o similares).....	556
3) Deducciones cuando existe relación de dependencia.....	557
C) Casos particulares.....	558
1) Sueldos o remuneraciones recibidas del o en el extranjero.....	558
2) Beneficiarios del exterior que obtengan rentas de fuente argentina.....	559
3) Obligaciones de no hacer.....	559

4) Venta de bienes muebles amortizables.....	559
5) Cancelación de créditos (rentas indirectas).....	559
6) Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles.....	561
D) Pautas aplicables a cuarta categoría.....	562
1) Desuso, venta y reemplazo.....	562
E) Deducción por personal de casas particulares (ex empleada doméstica).....	563
<b>3. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo XI.....</b>	<b>564</b>

## CAPÍTULO XII

### *REGÍMENES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN.*

<b>SUMARIO.....</b>	<b>567</b>
<b>1. Sistema de Retención en la Fuente.....</b>	<b>569</b>
A) Características generales.....	569
B) Obligaciones legales y facultades de la AFIP-DGI.....	571
C) Responsabilidades de los agentes de retención y percepción.....	571
1) Naturaleza.....	571
2) Omisión de actuar como agente de retención y/o percepción.....	572
3) Conservación de los montos retenidos y/o percibidos.....	572
4) Apropiación indebida de tributos.....	573
5) Impugnación del gasto.....	573
6) Intereses resarcitorios.....	574
<b>2. Régimen General de Retenciones. RG (AFIP) N° 830/2000.....</b>	<b>575</b>
A) Agentes de retención.....	575
B) Sujetos pasibles de retención.....	575
1) Conceptos generales.....	575
2) Casos especiales. Pluralidad de sujetos.....	576
C) Operaciones alcanzadas.....	577
D) Oportunidad.....	577
1) Conceptos generales.....	577
2) Consideraciones especiales.....	578
E) Metodología de cálculo.....	578
1) Conceptos generales.....	578
2) Casos especiales.....	581
a) Varios pagos durante un mes calendario a un mismo beneficiario.....	581
b) Varios conceptos incluidos en una factura o documento equivalente.....	582
c) Locaciones de inmuebles rurales.....	582
d) Honorarios de directores, síndicos o miembros de consejos de vigilancia, retribuciones a socios administradores.....	583
F) Monto mínimo.....	584
G) Forma de ingreso.....	585
H) Constancia de retención.....	585
I) Cómputo de la retención.....	586
J) Régimen de exclusión.....	586
K) Imposibilidad de retener.....	586

L) Autoretención.....	586
M) Régimen excepcional de ingreso.....	587
<b>3. Régimen sobre Rentas del Trabajo Personal en Relación de Dependencia. RG (AFIP) N° 2437/2008.....</b>	<b>587</b>
A) Agentes de retención.....	587
B) Sujetos pasibles de retención.....	588
C) Operaciones alcanzadas.....	588
D) Oportunidad.....	588
E) Metodología de cálculo.....	589
1) Esquema general.....	589
2) Ganancia bruta mensual.....	591
a) Conceptos incluidos.....	591
b) Rentas excluidas.....	592
c) Retribuciones no habituales.....	592
3) Deducciones.....	593
F) Forma de ingreso.....	596
G) Obligaciones de los beneficiarios de las rentas.....	596
1) Beneficiarios en general.....	596
2) Beneficiarios incluidos en el SiRADIG.....	597
3) Obligaciones comunes.....	598
H) Obligaciones de los agentes de retención.....	599
I) Consideraciones especiales.....	600
1) Decretos N° 394/2016 - Ley N° 27.346.....	600
2) Decreto N° 152/2015.....	601
3) Ley 27.260. Régimen de Sinceramiento Fiscal.....	601
4) Decreto 1.253/2016.....	602
<b>4. Régimen de Retención. Pagos a Beneficiarios del Exterior con Carácter de Pago Único y Definitivo. RG (AFIP) N° 739/1999.....</b>	<b>602</b>
A) Agentes de retención.....	603
B) Sujetos pasibles de retención.....	603
C) Operaciones alcanzadas.....	603
D) Oportunidad.....	603
E) Metodología de cálculo.....	604
F) Naturaleza de la retención.....	606
G) Forma de ingreso y documentación.....	606
<b>5. Régimen de Percepción. Operaciones en efectivo a través de agencias de viajes y turismo. RG (AFIP) 3819/2015.....</b>	<b>607</b>
A) Constitucionalidad del régimen.....	607
B) Operaciones alcanzadas.....	607
C) Agentes de percepción.....	608
D) Sujetos pasibles de la percepción.....	608
E) Oportunidad en que debe practicarse y comprobante de la percepción.....	608
F) Metodología de cálculo.....	608
G) Naturaleza de la percepción.....	609
H) Forma de ingreso.....	609
I) Sujetos que no sean contribuyentes del impuesto a las ganancias o, en su caso, del impuesto sobre los bienes personales.....	610
<b>6) Otros Regímenes de Retención y Percepción en la Fuente.....</b>	<b>610</b>
A) Tarjetas de crédito y/o compras. RG (DGI) N° 3311/1991.....	610

1) Operaciones alcanzadas .....	610
2) Agentes de retención .....	610
3) Sujetos pasibles de retención.....	610
4) Oportunidad .....	611
5) Metodología de cálculo.....	611
6) Cómputo de la retención.....	611
7) Forma de ingreso.....	611
B) Nominatividad de títulos valores privados. RG (DGI) N° 4322/1997 .....	611
1) Operaciones alcanzadas .....	611
2) Agentes de retención .....	612
3) Sujetos pasibles de retención.....	612
4) Oportunidad .....	612
5) Metodología de cálculo .....	612
6) Cómputo de la retención.....	613
7) Forma de ingreso.....	613
C) Pago de intereses. RG (AFIP) N° 500/1999 .....	613
1) Operaciones alcanzadas .....	613
2) Agentes de retención .....	614
3) Sujetos pasibles de retención.....	614
4) Oportunidad .....	614
5) Metodología de cálculo .....	614
6) Cómputo de la retención.....	614
7) Forma de ingreso.....	614
D) Pago de dividendos o distribución de utilidades superiores	
a la ganancia impositiva. Impuesto de igualación. RG (AFIP) N° 740/1999.....	615
1) Operaciones alcanzadas .....	615
2) Agentes de retención .....	615
3) Sujetos pasibles de retención.....	615
4) Oportunidad .....	615
5) Metodología de cálculo .....	616
6) Naturaleza de la retención .....	616
7) Forma de ingreso.....	616
E) Compraventa de acciones que no cotizan en bolsa. RG (AFIP) N° 1107/2001.....	616
1) Operaciones alcanzadas .....	616
2) Agentes de retención .....	616
3) Sujetos pasibles de retención.....	616
4) Oportunidad .....	617
5) Metodología de cálculo .....	617
6) Cómputo de la retención.....	617
7) Forma de ingreso.....	617
F) Mutuos hipotecarios. RG (AFIP) 1615/2003.....	617
1) Operaciones alcanzadas .....	617
2) Agentes de retención .....	617
3) Sujetos pasibles de retención.....	618
4) Oportunidad .....	618
5) Metodología de cálculo .....	618
6) Cómputo de la retención.....	618
7) Forma de ingreso.....	618
G) Comercialización de granos no destinados a la siembra -cereales y	

oleaginosos- y legumbres secas -porotos, arvejas y lentejas- RG (AFIP) 2118/2006 .....	618
1) Operaciones alcanzadas .....	618
2) Agentes de retención .....	619
3) Sujetos pasibles de retención.....	619
4) Oportunidad .....	620
5) Metodología de Cálculo.....	621
6) Cómputo de la retención.....	622
7) Otras consideraciones.....	622
8) Forma de ingreso.....	623
H) Transferencias de bienes inmuebles, cuotas y participaciones Sociales. RG (AFIP) 2139/2006.....	623
1) Operaciones alcanzadas.....	623
2) Agentes de retención.....	623
2) Sujetos pasibles de retención.....	623
4) Oportunidad .....	623
5) Metodología de cálculo .....	624
6) Cómputo de la retención.....	624
7) Otras consideraciones.....	624
8) Forma de ingreso.....	625
I) Régimen de percepción en operaciones de importación de bienes de carácter definitivo. RG (AFIP) N° 2281/2007.....	625
1) Operaciones alcanzadas .....	626
2) Agente de percepción.....	626
3) Sujetos pasibles de percepción .....	626
4) Oportunidad .....	626
5) Metodología de cálculo .....	627
6) Cómputo de la precepción.....	627
7) Forma de ingreso.....	627
J) Régimen de retención. Operaciones de compraventa materiales a reciclar. RG (AFIP) 2849/2010. ....	628
1) Operaciones alcanzadas .....	628
2) Agentes de retención.....	628
3) Sujetos pasibles de retención.....	628
4) Oportunidad .....	628
5) Metodología de cálculo .....	629
6) Cómputo de la retención.....	629
7) Forma de ingreso.....	629
K) Régimen de retención. Transferencia y/o cesión de derechos económicos relativos a futbolistas profesionales. RG (AFIP) 3432/2013.....	630
1) Operaciones alcanzadas .....	630
2) Agentes de retención.....	630
3) Sujetos pasibles de retención.....	630
4) Oportunidad .....	630
5) Metodología de cálculo .....	631
6) Cómputo de la retención.....	631
7) Forma de ingreso.....	631
L) Régimen de retención. Operaciones de ventas de bienes y servicios realizados Por proveedores de empresas mineras. RG (AFIP) N° 3692/2014 .....	631



1) Operaciones alcanzadas .....	632
2) Agentes de retención .....	632
3) Sujetos pasibles de retención.....	632
4) Oportunidad .....	632
5) Metodología de cálculo .....	632
6) Cómputo de la retención.....	633
7) Forma de ingreso.....	633
M) Régimen de retención. Comercialización de recursos marítimos (peces, moluscos o crustáceos), sus productos y subproductos. RG (AFIP) 3594/2014....	634
1) Operaciones alcanzadas .....	634
2) Agentes de retención .....	634
3) Sujetos pasibles de retención.....	634
4) Oportunidad .....	635
5) Metodología de cálculo .....	635
6) Cómputo de la retención.....	635
7) Forma de ingreso.....	635
<b>7. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo XII .....</b>	<b>636</b>

## CAPÍTULO XIII

### ***RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA.***

<b>SUMARIO .....</b>	<b>639</b>
<b>1. Rentas de Fuente Extranjera.....</b>	<b>641</b>
A) Introducción. ....	641
B) Residencia. Concepto.....	645
C) Pérdida de la condición de residente.....	649
D) Doble residencia. ....	652
E) No residentes que están presentes en el país en forma permanente.....	654
F) Fuente extranjera. ....	655
G) Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto.....	658
H) Criterios de imputación de ganancias y gastos.....	659
I) Compensación de quebrantos con ganancias.....	661
J) Exenciones. ....	662
K) Salidas no documentadas. ....	664
L) Ganancias de las distintas categorías (excepto cuarta).....	664
1) Ganancias de primera categoría. ....	664
2) Ganancias de segunda categoría.....	665
a) Rescate de acciones (artículo 142 LIG). ....	666
b) Renta vitalicia. ....	667
c) Intereses presuntos.....	667
3) Ganancias de tercera categoría .....	667
a) Rentas comprendidas (artículo 146 LIG). ....	667
b) Atribución de resultados de tercera categoría de fuente extranjera.....	669
I) Establecimientos permanentes.....	669
II) Empresas unipersonales y sociedades de personas.....	669
III) Accionistas residentes en el país de sociedades por acciones	

constituidas o radicadas en el exterior.....	670
M) Valuación de existencias.....	672
N) Determinación del costo computable.....	672
O) Conversión de las rentas a moneda argentina.....	673
1) Criterio general.....	673
2) Diferencias de cambio.....	674
3) Establecimientos estables en el exterior (EEE).....	674
P) Ganancias de cuarta categoría.....	676
Q) Deducciones. Deducciones no admitidas.....	677
1) Concepto general (artículo 162 LIG).....	677
2) Normas especiales (artículo 163 LIG).....	677
3) Establecimientos estables en el exterior.....	679
4) Deducciones no admitidas.....	681
R) Determinación del impuesto. Impuesto atribuible a ganancias de fuente extranjera.....	681
S) Crédito por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	682
<b>2. Precios de Transferencia.....</b>	<b>686</b>
A) Una breve descripción de su concepto. Objetivos perseguidos por la norma.....	686
B) Antecedentes del tema. Su tratamiento a nivel mundial.....	687
C) Legislación argentina. Antecedentes.....	690
D) Operaciones de exportación e importación de bienes (artículo 8).....	692
E) Sucursales y filiales (artículo 14).....	694
F) Concepto de vinculación económica y funcional (artículo 15.1).....	696
G) Métodos de ajustes.....	698
1) Precio comparable entre partes independientes.....	700
2) Precio de reventa entre partes independientes.....	701
3) Costo más beneficios.....	702
4) División de ganancias.....	703
5) Margen neto de la transacción.....	704
6) Exportación de “Commodities” entre partes vinculadas a través de un intermediario internacional que no sea el destinatario efectivo de la mercadería.....	705
7) Criterios comunes para la aplicación de los métodos 1 a 5.....	708
H) Precios de transferencia para rentas de fuente extranjera.....	715
<b>3. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo XIII.....</b>	<b>717</b>

## CAPÍTULO XIV

### **IMPUESTO A LA GANANCIA MINIMA PRESUNTA.**

<b>SUMARIO.....</b>	<b>721</b>
<b>1. Aspectos Generales: Principales Características del Impuesto.....</b>	<b>723</b>
A) Hecho imponible.....	724
B) Vigencia del tributo.....	725
C) Sujetos.....	729
1) Sujetos del país.....	729
2) Sujetos del exterior.....	730

3) Responsables sustitutos.....	732
D) Exenciones.....	732
E) Base imponible.....	735
F) Valuación de bienes situados en el país.....	735
G) Variaciones de activos.....	744
H) Bienes situados con carácter permanente en el exterior.....	745
1) Definición.....	745
2) Valuación.....	747
I) Rubros no considerados como activos.....	748
J) Disposiciones especiales de valuación.....	748
1) Entidades financieras y compañías de seguros.....	748
2) Consignatarios de hacienda, frutos y productos del país.....	748
3) Empresas de leasing.....	748
K) Bienes no computables.....	749
L) Tasa.....	751
M) Pago a cuenta.....	751
<b>2. Anticipos. Declaración jurada. Esquema de liquidación.....</b>	<b>754</b>
A) Anticipos.....	754
B) Declaración jurada.....	755
C) Esquema de liquidación.....	756
<b>3. Otras disposiciones.....</b>	<b>757</b>
<b>4. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo XIV.....</b>	<b>758</b>

## CAPÍTULO XV

### ***IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS.***

SUMARIO.....	761
<b>1. Características del Impuesto.....</b>	<b>763</b>
A) Objeto.....	764
B) Sujeto.....	766
C) Exenciones.....	769
D) Base imponible.....	769
E) Caso particular: Beneficiario del exterior.....	770
F) Liquidación.....	771
G) Reemplazo de vivienda.....	771
H) Régimen de retención.....	774
1) Sujetos obligados a actuar como agente de retención.....	775
2) Monto, plazos y formas para ingresar la retención practicada.....	775
3) Casos en que no corresponde retener.....	775
I) Regímenes de información.....	776
J) Otras normas aplicables.....	781
<b>2. Preguntas de repaso sobre conceptos tratados en el Capítulo XV.....</b>	<b>782</b>