

ÍNDICE

TOMO I

Acerca de los autores.....	IX
Introducción.....	XXXIII
Aclaración.....	1

Primera parte
FUNDAMENTOS TEÓRICOS DEL IMPUESTO A LA RENTA.
EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS ARGENTINO,
ANTECEDENTES DE SU APLICACIÓN

Capítulo I
FUNDAMENTOS TEÓRICOS DEL IMPUESTO A LA RENTA

1. Características generales.....	5
1.1. Impuesto a las personas humanas y a las empresas	5
1.1.1. Directo o indirecto.....	6
1.1.2. Real o personal	6
1.2. Impuesto ordinario o extraordinario	6
1.3. Tributación sobre rentas ganadas y no ganadas	7
2. Impuesto cedular versus impuesto global	7
3. Breve historia del gravamen.....	7
4. El impuesto personal.....	8
4.1. Funcionamiento a nivel mundial.....	8
4.2. Otras formas propuestas de imposición a la renta personal. Criterio de Fisher.....	8
4.3. Impuesto lineal y tributo dual.....	9
4.4. Concepto de renta. Distintas teorías. Teorías de la fuente y del balance. El caso de las rentas presuntas o síquicas, según la definición que se adopte: valor locativo del inmueble destinado a casa habitación, inmuebles cedidos gratuitamente, bienes producidos por el propio sujeto, otros casos.	11

4.5 Ganancias de capital, concepto.....	14
4.6. Categorías de ganancias en el impuesto global: renta del suelo, del producido del capital, renta empresaria, rentas del trabajo personal. Distintos conceptos	15
4.7. Tratamiento de los dividendos; integración con el impuesto societario. Distintas teorías y situación actual.....	16
4.8. Sujetos del tributo. Gravamen individual. La familia como unidad contribuyente	28
4.9. Momento de vinculación. Distintas teorías. Fuente, residencia o renta mundial, domicilio, nacionalidad. Principales características. Doble residencia. La noción de “impuesto de salida” o “exit tax”	28
4.10. Doble imposición internacional	30
4.10.1. Métodos unilaterales para evitar la doble imposición internacional.....	30
4.10.2. Convenios para evitar la doble imposición internacional. El Instrumento Multilateral.....	31
4.11. Período fiscal. Métodos de imputación. Percibido, devengado, devengado exigible	33
4.11.1. La fluctuación del rédito. Distintas soluciones. El criterio de W. Vickrey.....	33
4.11.2. Quebrantos y su traslación hacia adelante y hacia atrás	34
4.11.3. Métodos de imputación	34
4.12. Exenciones. Concepto. Diferencia entre exenciones y exclusiones de objeto	35
4.12.1. Exenciones más comunes: actividades estatales; binacionales; diplomáticos; valor locativo; intereses de títulos públicos y de ciertos rendimientos financieros; seguros de vida; entidades sin fines de lucro; indexaciones y actualizaciones en países inflacionarios; enriquecimientos a título gratuito; indemnizaciones por despido y similares; subsidios gubernamentales. Beneficios de sistemas previsionales: la regla de coherencia.....	36
4.13. ¿Impuesto de tasa proporcional o progresiva?	37
4.13.1. Progresividad en la escala de alícuotas del tributo. Distintas teorías: por escalones, por categorías o clases, por deducción en la base; continua. El principio de la capacidad contributiva y la equidad horizontal y vertical. Argumentos en contra de la progresividad.....	38
4.14. Deducciones y desgravaciones. Conceptos.....	39
4.14.1. Gastos necesarios para obtener la renta. Domésticos y de cuidado de hijos y personas a cargo del contribuyente. Gastos de educación. De traslado y mudanza.....	40

4.14.2.	El denominado “mínimo no imponible” o umbral debajo del cual no existe capacidad contributiva	41
4.14.3.	Las cargas de familia. Concepto y requisitos para su deducción..	41
4.14.4.	Otros conceptos deducibles: seguro de vida, gastos de sepelio, intereses, impuestos sobre bienes que producen ganancias, gastos de enfermedad, donaciones.	42
4.14.5.	El caso de empleados extranjeros. Conceptos especiales: costo de vida, gastos de pasajes al país de origen; alquiler de casa habitación; uso del automóvil de la empresa; crédito fiscal por impuesto pagado en el extranjero; aportes previsionales abonados en el exterior. Opciones sobre acciones de la empresa: distintos casos	44
4.14.6.	Ajustes en países inflacionarios.....	46
4.15.	Efectos económicos del impuesto a la renta personal	47
4.15.1.	Incidencia y traslación. Casos en que es factible la traslación: diversos mercados.....	47
4.15.2.	Impacto sobre el ahorro y la inversión. Influencia del grado de progresividad y distorsiones que ella puede generar. Grado de aceptación del riesgo. Experiencias recientes: disminución de la tasa efectiva.....	47
4.15.3.	Sobre la oferta de trabajo. El enfoque de Due	48
4.15.4.	Redistribución de la riqueza.....	49
4.15.5.	Administración y cumplimiento, costos por parte del Fisco y del contribuyente	49
5.	Impuesto a las ganancias de capital.....	50
5.1.	Concepto de ganancias de capital.....	50
5.2.	¿Constituyen verdaderas rentas? Particularidades.....	50
5.3.	Tratamiento especial y su justificación. Irregularidad, problemas de inflación en la correcta medición; su influencia en los mercados de capitales; el concepto de Due de “válvula de escape” a la inversión y el crecimiento económico.....	51
5.4.	Objeciones al tratamiento de las ganancias de capital con un gravamen separado: falta de uniformidad; efecto conversión de rentas habituales en ganancias de capital; diferimiento del gravamen por los contribuyentes y consecuente efecto “congelamiento” en los mercados de capital; costos de administración: el sistema de “acumulación”. Reformas que se proponen al tratamiento actual: una mejor delimitación de los casos a los que se les aplica el tratamiento diferencial; herencias y donaciones; opción de venta y reemplazo; sistemas de imputación de prorrata y promedio	52
6.	Impuesto empresario o “societario”	53

6.1. Validez de un tributo separado del gravamen personal. Argumentos a favor y en contra del tributo.....	53
6.1.1. Argumentos en contra del gravamen	55
6.2. Tasa corporativa: tipo y nivel. Influencia del contexto internacional y validez de las comparaciones. Neutralidad frente a las alternativas de financiación. Impuesto de igualación (“equalization tax”)	55
6.3. La traslación del impuesto societario. Situación en diferentes mercados: competencia perfecta; oligopolio parcial. Evidencias empíricas: Modelos: a) traslación total: Krzyzaniak y Musgrave; b) enfoque de participación de factores; c) modelo de Gordon. Traslado a largo plazo: las conclusiones de Due e importantes tratadistas sobre el tema.....	59
6.3.1. Evidencias empíricas.....	60
6.3.2. Conclusiones.....	61
6.4. Técnica del gravamen empresarial	61
6.4.1. Objeto	61
6.4.2. Momentos de vinculación	62
6.4.3. Sujetos. Principales efectos económicos. Distintos tipos empresariales	65
6.4.4. Establecimiento permanente. Concepto. Situación actual. Prevalencia de la definición en los convenios para evitar la doble imposición internacional	68
6.4.5. Determinación del tributo	71

Capítulo II EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS ARGENTINO

1. Antecedentes	99
1.1. Marco constitucional.....	101
1.2. Coparticipación del tributo.....	101
1.3. Coparticipación y prohibición de cobro de impuestos análogos a las provincias.....	101
1.4. Ley 27.429 de consenso fiscal.....	102
2. La instauración del impuesto a las ganancias en 1974. Cambio en el objeto del gravamen. La quinta categoría. El impuesto a la renta normal potencial de la tierra.....	103
3. El ajuste por inflación entre 1978 y 1985. Las modificaciones introducidas por la reforma de 1985. Limitación de ciertas deducciones personales. La reforma de 1992: del criterio de fuente al de residencia. Reforma de 1998: los precios de transferencia	104
4. El tratamiento de las ganancias de capital hasta 1989. Situación a partir de 1990 y reciente modificación del tema a partir de 2018.....	105
5. La gravabilidad de los dividendos. Situación actual	105

6.	Nuevos paradigmas en materia de tributación internacional: intercambio de información automática, a pedido, de inversiones financieras e inmobiliarias. Acciones BEPS asumidas por la Argentina.....	105
6.1.	Intercambio de información tributaria entre Estados	106
7.	Reforma de la ley 27.430: instauración de un impuesto cedular. Tratamiento de la renta financiera de las personas humanas y de las ganancias de capital	106
8.	El gravamen en perspectiva. Importancia de la recaudación	108
9.	Aspectos perfectibles: ajuste integral por inflación; refinamiento del gravamen a la renta financiera de las personas humanas. Búsqueda de mayor equidad al eliminar ciertas exenciones.....	108

Segunda parte
ASPECTOS TÉCNICOS DEL IMPUESTO
A LAS GANANCIAS ARGENTINO

Aclaración.....	113
-----------------	-----

Capítulo III
OBJETO DEL IMPUESTO

1.	Un mismo impuesto para distintos tipos de contribuyentes	115
1.1.	Personas humanas residentes.....	117
1.1.1.	Criterio general.....	117
1.1.2.	Casos de excepción al criterio general.....	170
1.1.3.	Más excepciones. Otras ganancias de capital gravadas para sujetos alcanzados por la teoría de la fuente (rédito producto)	173
1.2.	Empresas del país.....	191
1.2.1.	Pauta general.....	191
1.2.2.	Algunas situaciones de hecho controvertidas	196
1.3.	Beneficiarios del exterior.....	204
2.	Presunciones de renta gravada	205
2.1.	Conceptos generales.....	205
2.2.	Incremento patrimonial no justificado.....	206
2.2.1.	Bienes y consumos no declarados.....	209
2.2.2.	Fondos del exterior. Préstamos y aportes de capital. Herencias. Préstamos entre parientes	218

2.2.3. Depósitos bancarios como indicio de la verdadera magnitud de los ingresos del contribuyente	225
2.2.4. Precio de venta de inmuebles	227
2.2.5. Rentabilidad de empresas.....	228
2.2.6. Otras presunciones.....	232

Capítulo IV SUJETO DEL GRAVAMEN

1. Personas humanas y sucesiones indivisas. Vinculación con la ley de procedimiento tributario y reglamentación.....	237
2. Sociedad conyugal. Sociedad entre cónyuges. Situaciones controvertidas y jurisprudencia. Menores de edad	239
2.1. Sociedad conyugal.....	239
2.1.1. Situación desde 2018.....	240
2.1.2. Situación anterior a 2018 y el régimen opcional que fija la ley 27.430	241
2.2. Sociedad entre cónyuges.....	242
2.2.1. Situación anterior	243
2.3. Menores de edad.....	245
2.3.1. Situación actual.....	245
2.3.2. Situación anterior a la reforma	245
3. Reformas del CCyC. Matrimonio igualitario. Uniones convivenciales	246
4. Sucesión indivisa. Períodos posteriores al fallecimiento. Casos jurisprudenciales	247
5. Personas de existencia ideal. Sociedades de capital. Distintos tipos. Nuevas formas societarias desde la vigencia del CCyC. Nacimiento y extinción. Sociedades en liquidación	251
6. Demás sociedades y empresas. Reforma ley 27.430: régimen optativo; formalidades a cumplir	267
7. Sucursales	267
8. Establecimiento permanente. Situación desde la reforma de la ley 27.430. Jurisprudencia.....	269
8.1. Instrumento Multilateral (MLI) y los CDI vigentes.....	276
8.1.1. Establecimiento permanente digital	277
9. Trusts y equivalentes constituidos en el exterior.....	281
10. Fondos Comunes de Inversión Abiertos. Diferencias en la tributación con los FCI cerrados.....	282

Capítulo V
**VÍNCULO JURISDICCIONAL. FUENTE ARGENTINA.
 CRITERIO DE RESIDENCIA O RENTA MUNDIAL**

1.	Criterio general de fuente. Principios generales. Intereses y comisiones. Otras rentas	283
2.	Derechos reales	291
3.	Acciones, títulos valores. Concepto de títulos valores	292
4.	Derivados.....	292
5.	Transportes internacionales. Contenedores.....	297
5.1.	Compañías constituidas en el país	297
5.2.	Empresas constituidas en el exterior en países con los cuales se han firmado convenios para evitar la doble imposición en materia de transporte internacional	297
5.3.	Fletamentos a tiempo o por viaje	299
5.4.	Deducciones computables.....	300
5.5.	Fletes a puertos extranjeros sin línea directa	300
5.6.	Contenedores	300
5.7.	Responsables del ingreso del gravamen.....	301
6.	Agencias de noticias internacionales	301
7.	Seguros.....	301
8.	Honorarios recibidos en el exterior.....	302
9.	Asistencia técnica y software.....	304
9.1.	Asesoramiento técnico-financiero prestado desde el exterior. Asistencia técnica	304
9.2.	Software.....	312
9.2.1.	Los casos “Picapau” y “Application Software”	313
9.2.2.	El caso “Amadeus”	314
9.2.3.	Exportación de software argentino	316
10.	Películas cinematográficas. Transmisiones desde el exterior.....	318
11.	Enajenaciones indirectas de bienes en el país.....	322
12.	Economía digital. E-commerce	323
13.	Criterio de residencia. Pérdida de la condición. Doble residencia	332
13.1.	Concepto de residencia	332
13.2.	Pérdida de la residencia. Situaciones especiales.....	333
13.3.	Doble residencia	336
13.4.	No residentes que están en el país en forma permanente.....	339
14.	Rentas de fuente extranjera para residentes en el país.....	341
15.	Establecimientos permanentes en el exterior de residentes en el país	342

**Capítulo VI
BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR**

1. Introducción.....	345
2. Responsabilidades y derechos del agente de retención y del beneficiario	346
3. Carácter de beneficiario del exterior.....	349
4. El ingreso de la obligación.....	350
5. Determinación de la base imponible	352
6. Conceptos contemplados por el artículo 104 (93), LIG	354

**Capítulo VII
PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

1. Introducción: a modo de síntesis	361
2. Operaciones de filiales y sucursales con casa matriz. Análisis del artículo 16 (14) de la ley y artículos reglamentarios	365
3. Artículo 17 (15). Análisis conceptual de su aplicación	367
4. Operaciones con jurisdicciones no cooperantes y países de baja o nula tributación. Análisis de normas legales y reglamentarias	372
5. Vinculación económica. Vinculación funcional. Pautas para establecerlas. Análisis de artículos de la ley y reglamento	377
6. Importación y exportación de mercaderías con intermediario	379
7. Métodos más apropiados. Métodos utilizables. Declaraciones juradas anuales	385
8. Casos especiales: industria de petróleo y gas, una aplicación práctica	395
9. Intangibles. Problemas especiales.....	396
10. Jurisprudencia y normas administrativas	399
11. Jurisprudencia judicial.....	400
12. Recientes pronunciamientos académicos.....	407
13. Relación existente con los aspectos aduaneros.....	408
14. La Resolución General 1222 y sus modificaciones (hoy RG 4717).....	409
14.1. Primeros comentarios sobre la RG 4717.....	436

**Capítulo VIII
CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN
INTERNACIONAL (CDI)**

1. Los distintos modelos de CDI y su aplicación a los vigentes en la Argentina...	439
2. Listado de CDI vigentes firmados por nuestro país.....	440
Otros CDI negociados pero aún sin vigencia	441
3. Análisis de los aspectos más salientes de los CDI de la Argentina	441
Suecia	442
Alemania.....	444

Bolivia	444
Francia.....	445
Brasil.....	445
Italia.....	448
Chile	449
España	455
Canadá	456
Finlandia	457
Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte	457
Bélgica.....	459
Dinamarca	460
Holanda (Países Bajos).....	462
Australia.....	464
Noruega	465
Rusia.....	468
Suiza	469
Uruguay	470
México.....	472
Emiratos Árabes Unidos.....	476
3.1. Jurisprudencia administrativa y judicial respecto de los CDI suscriptos por la Argentina.....	478
3.1.1. Jurisprudencia administrativa	478
3.1.2. Jurisprudencia judicial.....	480
3.1.3. Importantes formalidades: certificado de residencia fiscal.....	484
4. El Instrumento Multilateral (MLI). Concepto. Vigencia. Validez de sus normas en los CDI suscriptos por nuestro país.....	484
4.1. Modificación al preámbulo de los CDI.....	485
4.2. Test del PPT y LOB. Cláusulas que abarca el artículo 7 del MLI dirigidas a evitar la utilización indebida de los CDI; PPT y la regla de Limitación de Beneficios (LOB)	486
4.3. Distribución de dividendos y ganancias de capital	486

Capítulo IX DEDUCCIONES PERSONALES Y EXENCIONES

1. Deducciones personales propiamente dichas	489
2. Otras deducciones personales.....	505
2.1. Vinculadas con la salud y el fallecimiento.....	505
2.2. Educación	507
2.3. Alquiler de casa habitación	508
2.4. Gastos de traslado.....	509
2.5. Sobre las demás deducciones personales.....	509

3.	Exenciones.....	510
3.1.	Aspectos generales.....	510
3.2.	Subjetivas o personales	511
3.3.	Objetivas o reales.....	545
3.4.	Otras exenciones.....	556
4.	Neutralización de exenciones	559
4.1.	El caso de transferencia de ingresos a fiscos extranjeros.....	559
4.2.	Para sujetos alcanzados por el ajuste por inflación	562
4.3.	Respecto de resultados de fuente extranjera.....	562

Capítulo X IMPUTACIÓN DE LA RENTA

1.	Imputación de la renta y anualidad	563
1.1.	El balance impositivo.....	565
1.2.	Criterios generales de imputación.....	569
1.2.1.	Excepciones.....	584
2.	Determinación de la ganancia neta y de la ganancia neta sujeta a impuesto.....	598
2.1.	Deducciones generales	601
2.1.1.	Gastos necesarios	602
2.1.2.	Cargos financieros.....	605
2.1.3.	Seguros	607
2.1.4.	Donaciones	611
2.1.5.	Contribuciones y descuentos jubilatorios.....	615
2.1.6.	Amortizaciones de bienes inmateriales.....	615
2.1.7.	Obra social, medicina prepaga y servicios de asistencia.....	616
2.1.8.	Alquiler de casa habitación	617
2.1.9.	Servicio doméstico	619
2.1.10.	Personal discapacitado y trasplantado	620
2.2.	Deducciones especiales	620
2.2.1.	Impuestos y tasas.....	620
2.2.2.	Primas de seguros	625
2.2.3.	Pérdidas extraordinarias	625
2.2.4.	Pérdidas por delitos de empleados.....	627
2.2.5.	Gastos de movilidad y viáticos	629
2.2.6.	Amortizaciones	630
3.	Deducciones no admitidas	630
4.	Otros límites y condiciones.....	645
4.1.	Respaldo documental	645
4.2.	Incumplimiento del deber de retener	654
4.3.	Bancarización del pago	657
4.4.	Proveedores monotributistas	658

5.	Determinación del IG para monotributistas. Algunas consideraciones	660
6.	Determinación de la renta neta de fuente extranjera	661
7.	Tratamiento de los quebrantos. Limitaciones.....	666

TOMO II

Capítulo XI

PRIMERA CATEGORÍA. DETERMINACIÓN DE LAS RENTAS DE FUENTE ARGENTINA Y EXTRANJERA

1.	Introducción.....	677
2.	Manifestaciones de renta	679
3.	Imputación de resultados	694
4.	Deducciones admitidas.....	696
	4.1. Incobrabilidad.....	706
5.	Beneficiarios del exterior.....	708

Capítulo XII

SEGUNDA CATEGORÍA

1.	Introducción.....	709
2.	Rentas del país y del exterior.....	709
	2.1. Presunción de intereses.....	721
	2.2. Determinación	726
3.	Enajenación de inmuebles y transferencia de derechos constituidos sobre ellos.....	731
4.	Tratamiento de dividendos y utilidades	737
	4.1. Renta societaria y dividendos (utilidades). La distribución ficta.....	737
	4.2. Presunción por entrega de fondos y bienes.....	754
	4.3. Régimen de retención	763
	4.4. Impuesto de igualación. Su derogación.....	766
	4.5. Dividendos y utilidades de fuente extranjera	769
	4.6. Dividendos de rescate	771
5.	Reglas de transparencia fiscal	773

Capítulo XIII
EL GRAVAMEN A LA RENTA FINANCIERA. OBJETO.
SUJETOS. BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR. CONCEPTOS
ALCANZADOS. DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA. QUEBRANTOS:
DISTINTOS SUPUESTOS. DEDUCCIÓN ESPECIAL. VENTA DE
INMUEBLES. NORMAS DE TRANSICIÓN

I.	Tratamiento de la renta financiera desde 2020.....	795
II.	Régimen relativo a la renta financiera antes de 2020.....	802
1.	Tratamiento de la renta financiera hasta el 31/12/2017.....	802
2.	Modificaciones que rigieron desde el 1/1/2018 como consecuencia de la ley 27.430. Panorama general. Creación de un impuesto cedular dentro del cuerpo legal del impuesto. Alteración de reglas del juego para bonos y títulos exentos. Discriminación entre beneficiarios del país y extranjeros.....	804
3.	Reforma al art. 2 (objeto del tributo) de la ley. Aplicación del gravamen a rentas financieras con independencia de la habitualidad. El caso de las monedas digitales.....	805
4.	Agregados al art. 7 de la ley que implican una extensión de la definición del criterio de fuente argentina. El caso particular de los ADR, CEDEAR, acciones extranjeras que cotizan en las bolsas de la Argentina y las monedas digitales.....	808
5.	Modificación al art. 45 (hoy 48) (segunda categoría). Implicancias.....	811
6.	Novedoso criterio de imputación de ciertas rentas financieras. La aplicación del criterio de devengado en el caso de adquisiciones de títulos y bonos sobre y bajo la par. Las modificaciones al art. 18 (hoy 24) (imputación de la renta).....	811
7.	Quebrantos impositivos. Importantes restricciones según la fuente de la renta financiera, argentina o extranjera y la clase de resultados obtenidos. Actualización de las pérdidas.....	813
8.	Exenciones. Derogación de la mayoría de las exenciones del inciso h) (depósitos bancarios) y del inciso k) (títulos públicos argentinos). Exención de las operaciones que son transadas en bolsas del país. Requisitos y condiciones. Exclusiones (ADR, etc.). Mantenimiento de las exenciones para sujetos beneficiarios del exterior. Requisitos y condiciones. Distintos casos. Los fondos comunes de inversión que invierten en títulos y acciones del país: beneficiarios locales y del exterior. Exenciones vigentes para títulos extranjeros de Brasil y Bolivia.....	819
8.1.	Normas anti elusivas.....	824
8.2.	Exenciones vigentes por aplicación de los convenios para evitar la doble imposición internacional con Brasil y Bolivia.....	825
9.	El funcionamiento y la determinación del impuesto cedular.....	825
A)	Gravabilidad de intereses y rendimientos. Distintas tasas.....	826

B) Imputación de intereses y rendimientos: a la par; a la par con intereses corridos; adquiridos, si hubieran sido emitidos bajo la par. Adquiridos sobre la par	828
C) Resultado de la venta de títulos públicos; obligaciones negociables; títulos de deuda; cuotapartes de fondos comunes de inversión abiertos y cuotaparte de renta de fondos comunes de inversión cerrados, demás títulos, bonos o demás valores	836
D) Imputación de intereses corridos. Cómo se determina el resultado si la renta es de fuente extranjera. Ajustes del costo en cada caso. Normas de transición. Títulos adquiridos antes y después del 31/12/2017. Consideración de las diferencias de cambio (moneda extranjera) y actualizaciones (moneda local). Liquidación con entrega diferida de valores. Liquidación por compensación.....	843
E) Venta de acciones y equivalentes argentinas por parte de sujetos del exterior. Venta directa o indirecta de las especies; vigencia de la norma y diversas implicancias. Tratamientos diversos. Responsables del ingreso del gravamen	844
10. Dividendos y utilidades. Distintos casos.....	849
10.1. Normas de transición establecidas en el reglamento respecto de dividendos [art. 97 (90.3)].....	852
11. Deducciones computables en la determinación del impuesto cedular. Gastos directos e indirectos. Deducibilidad de intereses cuando existen rentas de fuente extranjera y argentina. La deducción especial. El impuesto sobre los bienes personales.....	852
11.1. La nueva deducción especial	853
12. Rentas de fuente extranjera. Repaso de las principales consideraciones en lo concerniente a la tasa a utilizar. Imputación y determinación del resultado. Exenciones.....	855
13. Normas de aplicación supletoria	856
14. Resoluciones AFIP referidas a obligaciones de los agentes de información.....	857
14.1. Normas de determinación establecidas por la AFIP	857
15. Problemas de transición	858
16. Algunos casos prácticos de la aplicación del tributo	859
17. El nuevo tributo en perspectiva. Propuestas de mejoramiento de continuar en vigencia.....	862
17.1. El nuevo tributo vigente entre el 1/1/2018 y 31/12/2019 en perspectiva.	862
17.2. Propuestas de mejoramiento efectuadas durante la vigencia del tributo.	864
18. Normas complementarias dictadas por la AFIP	866

Capítulo XIV
CUARTA CATEGORÍA

1. Ingresos alcanzados. Renta bruta	867
2. Movilidad del personal de empresas multinacionales.....	893
2.1. Supuesto del empleado expatriado que se asienta en la Argentina (<i>inbound</i>)	895
2.2. Empleado expatriado que se asienta fuera de la Argentina (<i>outbound</i>)	896
3. Determinación de la renta neta	897
4. Sobre algunos otros casos particulares	908
4.1. Directores y administradores en relación de dependencia	908
4.2. Sujetos del exterior que perciben rentas de su trabajo personal	910

Capítulo XV
TERCERA CATEGORÍA

1. Caracteres generales de la tercera categoría.....	913
2. Algunas manifestaciones especiales de rentas de esta categoría en el ámbito de las sociedades	913
3. Atribución de resultados a los titulares de empresas residentes.....	919
4. Determinación de la renta neta de fuente argentina. Deducciones generales y especiales. Deducciones no admitidas.....	920
5. Asignación y determinación de resultados de fuente extranjera. Consideraciones generales. Remisiones.....	983

Capítulo XVI
AMORTIZACIONES Y VENTA Y REEMPLAZO.
REGÍMENES DE PROMOCIÓN

1. Conceptos generales: inmuebles, bienes muebles, intangibles (amortizables y no depreciables). Contabilización de la amortización.....	985
2. Amortizaciones sobre inmuebles. Vida útil. Distintos casos. Mejoras. Leasing	987
3. Amortizaciones sobre bienes muebles. Valor original amortizable. Vida útil. Amortización lineal. Posibilidad de utilizar otros métodos. Actualización de la amortización. Altas y bajas. Bienes importados. Mejoras. Casos especiales: envases, leasing de bienes muebles e inmuebles, valores asignados en caso de reorganizaciones empresariales. cuestiones especiales	989
3.1. Situación del tema cálculo de la vida útil a partir de la sentencia “Telintar”	993
3.2. Posibilidad de utilizar otros métodos	995
3.3. Actualización de la amortización por inflación.....	995
3.4. Altas y bajas. Otras cuestiones.....	996

3.5. Bienes importados	997
3.6. Mejoras.....	997
3.7. Casos especiales: envases, leasing de bienes muebles e inmuebles, valores asignados en caso de reorganizaciones empresariales. Cuestiones especiales	999
3.7.1. Envases.....	999
3.7.2. Leasing.....	999
3.7.3. Valores asignados en reorganizaciones empresariales	1002
4. Automóviles	1003
5. Pérdidas y desuso de bienes amortizables.....	1006
6. Venta y reemplazo (inmuebles y bienes muebles).....	1007
6.1. Normas actuales (arts. 67 de la ley y 96 del reglamento)	1008
6.1.1. Bienes muebles	1008
6.1.2. Bienes inmuebles.....	1008
6.2. El caso de las transacciones que involucran más de un ejercicio fiscal	1016
6.3. Sujetos que pueden aplicar venta y reemplazo	1016
6.4. Reemplazo por un inmueble situado en el exterior	1016
6.5. Inmueble exteriorizado en el sinceramiento fiscal.....	1017
6.6. Canje de un terreno destinado a la construcción de una planta por otro lindero destinado al mismo fin.....	1017
7. Amortización de bienes agotables. Distintos casos.....	1017
7.1. Minas, canteras, bosques y análogos.....	1017
8. Amortización de inmuebles y muebles en el exterior.....	1021
9. Intangibles (amortizables y no amortizables).....	1021
10. Incentivos a la inversión	1024
10.1. Actividades forestales	1024
10.2. Construcción de viviendas: Fideicomisos Financieros (FF) o Fondos Comunes (FCI) destinados a su desarrollo	1025
10.3. Sociedades de garantía recíproca	1026
10.3.1. Tipo de socios con los que cuenta la SGR.....	1026
10.3.2. Beneficios impositivos para los socios de las SGR	1026
10.4. Beneficios para micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME).....	1027
10.4.1. Acuicultura	1028
10.5. Régimen de promoción del software y la economía del conocimiento ..	1028
10.6. Régimen de biotecnología moderna.....	1029
10.7. Energías renovables.....	1030
10.8. Tierra del Fuego.....	1032
10.9. Régimen de Incentivo Fiscal para el desarrollo del autopartismo argentino	1032
10.10. Régimen de incentivo fiscal para bienes de capital, informática y telecomunicaciones (decreto 379/2001).....	1033

**Capítulo XVII
BIENES DE CAMBIO**

1. Generalidades. Determinación de la renta en la venta de bienes de cambio	1035
2. Métodos vigentes. Diferencias conceptuales con las normas contables (RT 17). Vinculación con el ajuste por inflación vigente. Normas legales y reglamentarias.....	1036
3. Información detallada para su confección.....	1040
4. Desvalorización de existencias	1041
5. Intereses implícitos.....	1043
6. Valuación a costo en plaza.....	1044
7. Posibilidad de considerar el valor probable de realización.....	1044
8. Normas de aplicación a bienes de cambio en el exterior.....	1045
9. Problemas específicos. No consideración de activos financieros como bienes de cambio. No actualización de valores por inflación. Obligación de gravar ciertas utilidades por tenencia.....	1045
10. Casos especiales	1046
10.1. Repuestos	1046
10.2. Derechos de exhibición de películas.....	1047
10.3. Envases.....	1047
11. Casos jurisprudenciales. Conexión con las presunciones de la ley de procedimiento tributario (diferencias de inventario).....	1047

**Capítulo XVIII
MALOS CRÉDITOS. PREVISIONES Y RESERVAS**

1. Malos créditos. Generalidades. Distinciones con las normas contables. Métodos establecidos por la legislación argentina.....	1051
1.1. Requisitos para que un crédito califique como incobrable: a) origen en operaciones comerciales; b) incobrabilidad verificada en el mismo período en el cual se pretende la deducción; c) índices de incobrabilidad: verificación del crédito en el concurso preventivo; declaración de la quiebra del deudor; desaparición fehaciente del deudor; iniciación de acciones judiciales; usos y costumbres. Diferencias entre deudores incobrables y dudosos; paralización manifiesta de las operaciones; prescripción; créditos de escasa significación. Flexibilidad de los índices de incobrabilidad. Los Acuerdos Preventivos Extrajudiciales (APE). Sumas recuperadas. El caso de las rentas de fuente extranjera	1052
1.1.1. Flexibilidad de los índices de incobrabilidad	1062
1.1.2. Los Acuerdos Preventivos Extrajudiciales (APE)	1063
1.1.3. Sumas recuperadas	1064

1.1.4. El caso de las rentas de fuente extranjera.....	1064
1.2. El método de la previsión.....	1065
2. Previsiones y reservas. Diferencias con la doctrina contable. Distinción entre provisión y previsión. Disposiciones generales. Disolución de reservas y provisiones	1066
2.1. Previsión para despido. Régimen vigente: cargo directo.....	1068
2.2. Previsión para reservas matemáticas y similares en compañías de seguros	1069
2.3. Otras provisiones: descuentos de c aja; bonificaciones; desvalorización de bienes de cambio; obsolescencia de bienes de uso; desvalorización de títulos y acciones; para garantías; para juicios; ley de minería; la previsión por clientela; otros casos.....	1073

Capítulo XIX
DIFERENCIAS DE CAMBIO. RENTAS DE FUENTE
ARGENTINA Y EXTRANJERA

1. Diferencias de cambio para los sujetos empresa. Normas generales. Importación y exportación de bienes y servicios.....	1077
2. Tipos de cambio que deben considerarse.....	1080
3. Transformación de deudas. El caso de las sucursales	1081
3.1. Sucursales de firmas extranjeras.....	1082
4. Diferencias de cambio por la realización de operaciones en el exterior	1082
4.1. Nuestra opinión acerca de la problemática de la consideración de las diferencias de cambio por la venta de bienes en el exterior.....	1085
5. Diferencias de cambio a considerar por quienes pagan rentas de fuente argentina al exterior	1088
6. Controvertidos casos de jurisprudencia administrativa	1089
7. Diferencias de cambio obtenidas por personas humanas: a) por actividades en el país; b) por actividades en el exterior que originan rentas de fuente extranjera	1090
7.1. Por actividades en el país.....	1090
7.2. Por actividades en el exterior que originan rentas de fuente extranjera	1091

Capítulo XX
DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DE VENTA DE BIENES

1. Determinación del resultado de venta de bienes.....	1093
1.1. El concepto de enajenación.....	1095
2. Determinación de la ganancia para ciertos casos	1096
2.1. Bienes muebles amortizables	1096
2.2. Inmuebles	1098

2.3. Bienes intangibles	1099
2.4. Acciones, participaciones y cuotas.....	1099
2.5. Monedas digitales, títulos públicos y otros valores.....	1100
2.6. Otros bienes.....	1101
2.7. Señas y anticipos.....	1102
2.8. Bienes recibidos por arrendamientos	1102
3. Otras consideraciones sobre el costo computable.....	1102
4. Operaciones en moneda extranjera	1103
5. Resultados de fuente extranjera.....	1104

Capítulo XXI EL AJUSTE POR INFLACIÓN

1. Introducción.....	1109
2. Síntesis de su evolución normativa. Jurisprudencia. Panorama actual	1110
3. Sujetos alcanzados	1128
4. Precisiones sobre la técnica de cálculo del ajuste	1129
4.1. Ajuste estático: identificación de activos y pasivos computables. Justificación y valuación	1129
4.2. Ajuste dinámico: identificación de episodios y circunstancias generadoras de ajustes.....	1130
5. Planificación fiscal en un contexto inflacionario	1151
6. Régimen de revalúo impositivo y contable de bienes, ley 27.430	1153
6.1. El revalúo impositivo	1154
6.1.1. Bienes objeto del revalúo	1156
6.1.2. Determinación del valor residual revaluado de los bienes, cálculo de amortizaciones y costo computable.....	1156
6.1.3. Impuesto especial sobre el importe del revalúo	1158
6.2. El revalúo contable	1158

Capítulo XXII CASOS ESPECIALES EN LA TERCERA CATEGORÍA: EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS

1. Explotaciones pecuarias. Valuación de hacienda en establecimientos de cría. Método de costo estimativo. Ventas representativas. Categoría de hacienda adquirida. Mercado en el que el ganadero acostumbra a operar. Nuevas explotaciones. Tambo. Transferencia de yeguarizos de carrera entre haras y stud. Caninos. Helicicultura.....	1159
1.1. Valuación de hacienda en establecimientos de cría	1160
1.1.1. Hacienda bovina, ovina y porcina.....	1160
1.1.2. Otras especies de hacienda	1165

2.	Valuación de hacienda en establecimientos de invernada. Precio de plaza. <i>Feedlot</i>	1169
3.	Establecimientos mixtos. Establecimientos ubicados en distintas zonas.....	1170
4.	Reproductores amortizables. Distintos métodos	1171
5.	Explotaciones agrícolas. Valuación de las existencias. Sementeras	1175
6.	Explotaciones asimiladas a las agrícolas. Extensión del concepto de sementeras. Fruticultura y horticultura. Viticultura. Viveros. Pasturas y verdes. Apicultura	1176
7.	Semillas. Valuación.....	1178
8.	Contratos agropecuarios. Distintos casos: arrendamiento rural; aparcería; mediería; explotación tambera; capitalización de hacienda; cosecha; pastoreo; pastaje; maquila; pool de siembra; franquicia ganadera; trabajo en viñas y frutales	1178
9.	Degradación de la tierra. Amortización ecológica.....	1181
10.	Venta de todo o parte de una explotación llevada a cabo por un sujeto no empresa	1182
11.	<i>Traders</i> de cereales: contratos de <i>forwards</i> y futuros sobre <i>commodities</i>	1182
12.	Uso de presunciones por parte del Fisco.....	1184
	12.1. Presunción basada en imágenes satelitales	1184
	12.2. Otras presunciones	1185

Capítulo XXIII

CASOS ESPECIALES EN LA TERCERA CATEGORÍA: OPERACIONES INMOBILIARIAS EN GENERAL. INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN. LOTEOS

1.	Operaciones inmobiliarias en general. Situaciones especiales: frutos no recogidos; mejoras; inmuebles rurales arrendados; venta de material extraíble; casos alcanzados por el IG; adjudicación de unidades; cese de actividades; fideicomisos de construcción: aportes y adjudicación; aporte a sociedades. Imputación de resultados. Determinación de la renta gravada: impuesto general y cedular. El caso de establecimientos permanentes en el exterior	1187
2.	Industria de la construcción. Imputación de resultados. Actividades desarrolladas en el exterior. Obras efectuadas por empresas extranjeras	1200
3.	Resultados generados por loteos	1203
4.	Otras consideraciones	1205

Capítulo XXIV
CASOS ESPECIALES EN LA TERCERA CATEGORÍA:
TRIBUTACIÓN DE LAS INDUSTRIAS
DEL PETRÓLEO, GAS Y MINERÍA

1. Breve introducción sobre el marco legal. Ley 17.319 y potestad argentina en actividades <i>off-shore</i> . Permisos de exploración y concesiones de explotación	1209
2. Concepto de gastos de exploración y de explotación	1210
3. Clasificación de las reservas	1210
4. Normas específicas contempladas por la normativa del impuesto: amortizaciones, agotamiento: art. 78 (75) de la ley y 148 (87) del reglamento. RG 2.165/79 y circular 1079	1210
5. Gastos de exploración: distintos momentos. Gastos de desarrollo: cómo se deducen según su tipo. Explotación: forma de considerar amortizaciones y deducción por agotamiento	1212
6. Gastos de taponamiento. Situación desde 2018 (Ley 27.430).....	1213
6.1. Situación hasta antes de la vigencia de la ley 27.430 (ejercicios iniciados desde el 01/01/2018).....	1213
6.2. Situación desde la vigencia de la ley 27.430	1214
7. Otros temas: carácter de las uniones transitorias. Contratos <i>take or pay</i> . Devolución de áreas. Transferencia de áreas. Servicios <i>off-shore</i> prestados por empresas extranjeras: establecimiento permanente, convenios de doble imposición. Contrato de <i>farm in-out</i> . Precios de transferencia.....	1215
8. Tributación en Tierra del Fuego.....	1218
9. Jurisprudencia sobre ciertos conceptos.....	1218
10. Gas: tratamiento de redes construidas por terceros. Jurisprudencia.....	1220
11. Minería. Conceptos generales. Código de Minería. Ley (24.196) de promoción minera. Estabilidad Fiscal. Impuesto de igualación. Doble deducción de gastos de exploración. Amortización acelerada. Previsión del riesgo ambiental. Aporte de minas. Gastos de desarrollo: pre <i>stripping costs</i> . <i>Stripping costs</i> . Valuación de existencias como bienes de cambio. Avalúo de reservas. Cierre de minas	1221
11.1. Conceptos generales. Código de Minería	1221
11.2. Ley de promoción minera.....	1222
11.3. Estabilidad Fiscal.....	1222
11.4. Doble deducción de los gastos de exploración.....	1224
11.5. Depreciación acelerada.....	1224
11.6. Previsión para riesgo ambiental	1226
11.7. Aporte de minas	1226
11.8. Gastos de desarrollo: pre <i>stripping costs</i> . <i>Stripping costs</i>	1226
11.9. Avalúo de reservas.....	1227

11.10. Valuación de existencias como bienes de cambio.....	1227
11.11. Cierre de minas	1228

Capítulo XXV

CASOS ESPECIALES EN LA TERCERA CATEGORÍA: REORGANIZACIÓN DE EMPRESAS

1. Aspectos generales y objetivos de la figura. Sujetos a los que se puede aplicar. Sociedades en liquidación. Transformación y regularización de sociedades. Otras ventas y transferencias no comprendidas	1229
2. Supuestos legales de reorganización	1241
3. Requisitos exigidos.....	1250
3.1. Mantenimiento del capital.....	1251
3.2. Mantenimiento de la actividad por dos años.....	1257
3.3. Empresas en marcha.....	1265
3.4. Comunicación.....	1266
3.5. Publicidad e inscripción según la LGS	1271
3.6. Conflictos a partir de la calificación del proceso	1273
3.7. Otros requisitos. Permanencia de la participación. Excepción	1275
3.8. Participación en fusiones sucesivas.....	1277
4. Atributos fiscales	1278
4.1. Traslado.....	1278
4.2. Restricción al traslado de quebrantos y franquicias de regímenes promocionales en función de la participación previa	1284
5. La fecha de la reorganización.....	1286
6. Reorganizaciones fuera del país. La “redomiciliación” en el exterior de sociedades argentinas.....	1290
7. Compras apalancadas (<i>leverage buy out</i>).....	1294
8. Otras consideraciones y conclusiones	1295

Capítulo XXVI

LIQUIDACIÓN, INGRESO, RETENCIONES Y OTRAS FORMAS DE PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO. CRÉDITO POR IMPUESTOS ANÁLOGOS ABONADOS A FISCOS EXTRANJEROS

1. Alícuotas aplicables	1299
2. Declaración jurada del gravamen. Anticipos. Vencimientos. Impuesto especial sobre salidas no documentadas	1300
3. Acreditación de cumplimiento fiscal	1313
4. La declaración del patrimonio.....	1315
5. Regímenes de retención en la fuente	1322

5.1. Régimen de retención sobre rentas con origen en el trabajo personal desarrollado en relación de dependencia	1328
5.2. Régimen de retención sobre otras rentas abonadas a beneficiarios del país	1338
5.3. Una alternativa al régimen de retención: el ingreso directo.....	1349
5.4. Retención del impuesto sobre la renta derivada de la enajenación de inmuebles	1349
6. Regímenes de percepción.....	1351
6.1. Régimen de percepción en operaciones de importación de bienes con carácter definitivo.....	1351
6.2. Régimen de percepción sobre servicios en el exterior contratados a través de agencias de viaje y/o turismo y de transporte con destino fuera del país que se cancelen mediante pago en efectivo.....	1353
7. Impuestos nacionales computables como pagos a cuenta del gravamen.....	1354
7.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gasoil – ley 23.966.....	1354
7.2. Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios (IDCB).....	1356
7.3. Impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta (IGMP), y viceversa	1358
8. Crédito por impuestos análogos abonados a fiscos extranjeros.....	1359
Cuadro de correlación de artículos de la ley de impuesto a las ganancias.....	1369
Cuadro de correlación de artículos del decreto reglamentario	1375