

FERNANDO R. LENARDÓN



Conocé Más

Impuesto a la Renta



Exenciones - Año fiscal y criterios de imputación - Determinación del impuesto.
Declaración jurada - Modelos Actualizados

Incluye eBook 

Contenido Descargable 

ediciones
innovación profesional

dyd

ÍNDICE

Siglas y abreviaturas.....	27
----------------------------	----

CAPÍTULO I CUESTIONES GENERALES

1.1. Normativa aplicable.....	29
1.2. Impuesto a las Ganancias: su caracterización	30
1.2.1. Caracterización según las clasificaciones.....	30

CAPÍTULO II OBJETO

2.1. Definición legal del hecho imponible.....	35
2.2. Relación con los sujetos del impuesto.....	36
2.3. Teorías de determinación	37
2.3.1. Teoría de la fuente	38
2.3.2. Teoría del balance.....	41
2.3.3. La teoría de Irving Fisher	43
2.3.4. Teoría del fondo de consumo	44
2.3.5. Ganancias gravadas para todos los sujetos	45
2.3.5.1. Enajenación de bienes muebles amortizables.....	45
2.3.5.2. Enajenación de participaciones sociales, títulos y similares	45
2.3.5.3. Enajenación de inmuebles y transferencia de derechos sobre inmuebles	46
2.3.5.4. Loteos con fines de urbanización	46
2.3.5.5. Propiedad horizontal.....	47
2.3.5.6. Desarrollo y enajenación de inmueble bajo el régimen de conjuntos inmobiliarios.....	48
2.3.5.7. Salidas no documentadas	49
2.3.6. Operaciones gravadas para algunos sujetos	50
2.3.6.1. Algunas rentas de primera categoría	50
2.3.6.2. Algunas rentas de segunda categoría.....	51
2.3.6.3. Algunas rentas de tercera categoría.....	51
2.3.6.4. Algunas rentas de cuarta categoría	52

2.3.6.5. Resumen esquemático.....	52
2.3.7. Enriquecimiento a título gratuito.....	53
2.3.8. Determinación presuntiva de rentas gravadas.....	55
2.3.8.1. Diferencias de inventario y producción	55
2.3.8.2. Diferencias de ventas.....	56
2.3.8.3. Incrementos patrimoniales no justificados.....	56
2.3.8.4. Fondos provenientes de paraísos fiscales.....	58
2.3.9. Conclusión	59
2.4. Renta de capitales y ganancias de capital.....	59
2.5. Concepto de enajenación para la ley.....	59
2.6. Valuación de los bienes recibidos por herencia.....	60

CAPÍTULO III

FUENTE

3.1. Fuente	61
3.1.1. Regla general.....	61
3.1.2. Criterios específicos	64
3.1.2.1. Resultados provenientes de la colocación de capitales	64
3.1.2.2. Deudas con garantía real.....	65
3.1.2.3. Tenencia y enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores	65
3.1.2.4. Dividendos.....	67
3.1.2.5. Instrumentos y contratos derivados.....	67
3.1.2.6. Resultado de la compraventa de inmuebles	69
3.1.2.7. Interés accionario de cooperativas.....	69
3.1.2.8. Exportaciones	69
3.1.2.9. Importaciones	69
3.1.2.10. Precios de mercado.....	69
3.1.2.11. Diferencias de cambio	70
3.1.2.12. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos	70
3.1.2.13. Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares.....	70

3.1.2.14. Rentas vitalicias.....	71
3.1.2.15. Películas cinematográficas nacionales y extranjeras. Medios audiovisuales	71
3.1.3. Realización en el país de actos o actividades	72
3.1.3.1. Tareas de personas humanas.....	72
3.1.3.2. Actividades empresarias.....	73
3.1.3.3. Operaciones entre casa matriz y sucursal.....	75
3.2. Deducción de gastos	76
3.3. Ganancias de fuente extranjera	76

CAPÍTULO IV

SUJETO

4.1. Conceptos generales	77
4.1.1. Responsables por deuda propia	77
4.1.2. Responsables por deuda ajena	78
4.2. Sujetos pasivos según la ley.....	79
4.2.1. Personas humanas o de existencia visible y sus sucesiones indivisas	80
4.2.1.1. Capaces	81
4.2.1.2. Cónyuges	81
4.2.1.3. Menores.....	81
4.2.1.4. Personas por nacer	82
4.2.1.5. Incapaces.....	82
4.2.1.6. Sucesiones indivisas.....	82
4.2.2. Sociedades de capital constituidas en el país	85
4.2.2.1. Momento a partir del cual las sociedades de capital adquieren el carácter de sujetos del impuesto.....	86
4.2.2.2. Momento a partir del cual las sociedades de capital pierden el carácter de sujetos del impuesto.....	86
4.2.3. Asociaciones y fundaciones.....	86
4.2.4. Demás sociedades constituidas en el país y las empresas unipersonales y fideicomisos “puros”	87
4.2.4.1. Sociedades de personas y empresas unipersonales	87

4.2.4.2. Sociedad entre cónyuges.....	88
4.2.5. Sucursales o establecimientos permanentes, pertenecientes a sujetos residentes en el exterior	88
4.2.5.1. Caracterización.....	88
4.2.5.2. Tratamiento impositivo	90
4.2.6. Vinculación económica.....	90
4.2.7. Personas con sujeción real, pago único y definitivo.....	90
4.3. Lugar de residencia de los sujetos pasivos.....	91
4.3.1. Disposiciones de la ley argentina	92
4.3.2. Criterio de residencia. Adquisición	93
4.3.2.1. Criterio general	93
Concepto de residente en el exterior.....	94
4.3.3. Resumen esquemático del tratamiento impositivo según residencia.....	95
4.3.4. Casos especiales.....	96
4.3.5. Pérdida de la condición de residente.....	96
4.3.6. Efectos de la pérdida de residencia	96
4.3.7. Doble residencia.....	97

CAPÍTULO V

EXENCIONES

5.1. Concepto.....	99
5.1.1. Hecho gravado y hecho no gravado	99
5.1.2. Hecho gravado y hecho exento	100
5.1.3. Desgravaciones o beneficios tributarios.....	101
5.2. Tipos de exenciones	102
5.3. Exenciones en la Ley de Impuesto a las Ganancias	103
5.3.1. Análisis.....	103
5.3.2. Particularidades para sujetos empresas	128
5.3.3. Coexistencia de intereses activos y pasivos.....	129
5.3.4. Relación entre el pago de remuneraciones a miembros directivos y algunas exenciones	131
5.4. Exenciones contempladas por otras leyes	132

5.5. Convenios de doble imposición.....	133
5.6. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto	133

CAPÍTULO VI

AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

6.1. Año fiscal.....	135
6.1.1. Año fiscal de personas humanas residentes en el país y de sucesiones indivisas	136
6.1.2. Año fiscal de personas de existencia ideal.....	137
6.1.3. Residentes en el exterior	138
6.2. Criterios de imputación de ganancias y gastos	138
6.2.1. Criterio de lo devengado	139
6.2.2. Criterio de lo percibido	142
6.2.3. Criterio de lo devengado exigible.....	143
6.2.4. Criterios de imputación aplicables en las distintas categorías de ganancias	144
6.2.5. Criterios especiales de imputación previstos en la ley	145
6.2.5.1. Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores.....	145
6.2.5.2. Rendimiento producto de la colocación de capital en valores, enajenación de acciones y demás valores, y enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.....	148
6.2.5.3. Honorarios de directorio o socios gerentes	148
6.2.5.4. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas	149
6.2.5.5. Fallecimiento del contribuyente con ganancias que siguen el criterio de percibido	150
6.2.5.6. Intereses, alquileres y similares.....	151
6.2.5.7. Diferencias de impuestos.....	151
6.2.5.8. Planes de seguro de retiro privados	151
6.2.5.9. Pagos de empresas locales de capitales extranjeros.....	151
6.2.6. Otros criterios especiales de imputación contemplados en la ley.....	152
6.2.6.1. Reemplazo y desuso de bienes de uso	152
6.2.6.2. Empresas constructoras.....	153

6.2.6.3. Incrementos patrimoniales no justificados. Diferencias de inventario	154
6.2.6.4. Resultado de la rescisión de operaciones	154
6.2.6.5. Quitas de pasivo	155
6.2.6.6. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera	155
6.2.6.7. Devengamiento de mejoras en inmuebles.....	157
6.2.6.8. Reemplazo de bienes siniestrados	157
6.2.6.9. Delitos del personal	158
6.2.6.10. Diferencias de cambio	158
6.2.6.11. Gratificaciones al personal	159
6.3. Balance impositivo	160
6.3.1. Generalidades	160
6.3.2. Balance impositivo sin contabilidad.....	160

CAPÍTULO VII

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO. DECLARACIÓN JURADA

7.1. Declaración Jurada	161
7.1.1. Obligados a presentar declaración jurada (DDJJ)	161
7.1.2. Contenido general	163
7.1.3. Valuación del patrimonio neto.....	165
7.1.4. Régimen Simplificado de presentación de DDJJ	166
7.1.5. Oportunidad y forma de la presentación y pago.....	167
7.1.5.1. Régimen general para personas humanas	167
7.1.5.2. Casos particulares.....	168
7.2. Método general de determinación.....	169
7.2.1. Ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto	172
7.2.2. Gastos necesarios	173
7.2.3. Deducciones especiales.....	173
7.2.3.1. Deducciones especiales de las cuatro categorías.....	173
7.2.3.2. Deducciones especiales de cada categoría.....	173
7.2.4. Compensación de quebrantos	174
7.2.5. Deducciones generales	174

7.2.6. Resultado neto del periodo antes de las deducciones personales.....	176
7.2.7. Deducciones personales.....	176
7.2.8. Ganancia neta sujeta a impuesto	176
7.2.9. Impuesto determinado	177
7.2.10. Saldo a ingresar	178

CAPÍTULO VIII

RENTAS DE SUJETOS NO EMPRESAS

8.1. Ganancias de primera categoría	180
8.1.1. Ganancias incluidas.....	180
8.1.1.1. Por el propietario de los inmuebles:.....	181
8.1.1.2. Por los inquilinos	185
8.1.2. Determinación de la ganancia bruta.....	186
8.1.3. Determinación de la ganancia neta.....	187
8.1.3.1. Para el propietario.....	187
8.1.3.2. Para los locatarios.....	190
8.1.4. Afectación parcial de la superficie del inmueble.....	190
8.1.5. Cambio de afectación	191
8.2. Ganancias de segunda categoría	191
8.2.1. Ganancias incluidas.....	191
8.2.1.1. Renta producto de la colocación del capital.....	191
8.2.1.2. Beneficios por locación de muebles y derechos, regalías y subsídios periódicos	193
8.2.1.3. Rentas vitalicias y las ganancias o participaciones en seguros sobre la vida	193
8.2.1.4. Beneficios de planes de seguro de retiro privados y rescates por desistimiento	193
8.2.1.5. Las sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer	195
8.2.1.6. Interés accionario que distribuyan las cooperativas, excepto las de consumo.....	195
8.2.1.7. Ingresos por transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares	196

8.2.1.8. Dividendos y utilidades, en dinero o en especie, que distribuyan a sus accionistas o socios las sociedades comprendidas en el inciso a) del artículo 73.....	196
8.2.1.9. Resultados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados	199
8.2.1.10. Resultados por enajenación de acciones y demás valores	200
8.2.2. Ganancias incluidas por su naturaleza.....	200
8.2.2.1. Intereses	200
8.2.2.2. Intereses presuntos gravados	201
8.2.2.3. Impuesto tomado a su cargo por el pagador	202
8.2.3. Determinación de la ganancia bruta.....	202
8.2.4. Ganancia Neta.....	203
8.2.4.1. Amortizaciones de bienes muebles	203
8.2.4.2. Amortizaciones de bienes inmateriales	203
8.2.4.3. Amortizaciones en el caso de bienes en regalía	203
8.2.4.4. Deducciones para rentas vitalicias	204
8.2.4.5. Pérdida del capital fuente.....	205
8.3. Ganancias de tercera categoría.....	205
8.3.1. Sujetos de la tercera categoría	206
8.3.1.1. Sujetos no empresa	206
8.3.1.2. Sujetos empresa	207
8.3.2. Atribución del resultado a los socios.....	210
8.3.3. Ganancias incluidas para sujetos no empresa.....	211
8.3.3.1. Otras sociedades constituidas en el país	211
8.3.3.2. Las derivadas de determinados fideicomisos	212
8.3.3.3. Empresas unipersonales.....	214
8.3.3.4. Las derivadas de la actividad de ciertos auxiliares de comercio	215
8.3.3.5. Loteos con fines de urbanización	215
8.3.3.6. Edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de propiedad horizontal	218
8.3.3.7. Conclusiones sobre las ventas de inmuebles por personas humanas.....	219
8.3.3.8. Las demás ganancias no incluidas en otras categorías	220

8.3.3.9. Compensaciones, viáticos, etc., que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, que excedan reembolsos razonables	221
8.3.3.10. Actividad profesional u oficio del artículo 82 complementado con explotación comercial o viceversa.....	221
8.3.4. Ganancia Neta.....	222
8.4. Ganancias de cuarta categoría	222
8.4.1. Ganancias incluidas.....	222
8.4.1.1. Del desempeño de cargos públicos y de la magistratura con nombramiento a partir del año 2017	222
8.4.1.2. Del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia	223
8.4.1.3. Ingresos provenientes de jubilaciones, pensiones y similares que tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas	225
8.4.1.4. Beneficios derivados de planes de seguro de retiro privados en cuanto tengan su origen en el trabajo personal.....	228
8.4.1.5. Ingresos por servicios personales de socios de cooperativas de trabajo.....	228
8.4.1.6. Rentas por el ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios	229
8.4.1.7. Honorarios de directores y administradores	235
8.4.1.8. Ingresos derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.....	238
8.4.1.9. Resultado de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de ciertos créditos	238
8.4.1.10. Compensaciones en dinero y en especie	238
8.4.1.11. Asignaciones familiares.....	239
8.4.2. Determinación de la ganancia bruta.....	239
8.4.3. Ganancia Neta.....	240
8.4.3.1. Deducciones cuando no existe relación de dependencia.....	240
8.4.3.2. Deducciones cuando existe relación de dependencia	242
8.4.4. Beneficiarios extrajeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles	242

CAPÍTULO IX

DEDUCCIONES

9.1. Gastos necesarios.....	245
9.1.1. Facultades del Fisco.....	246
9.1.2. Imputación de los gastos.....	246
9.1.3. Documentación y pago.....	246
9.1.4. Salidas no documentadas	248
9.1.5. Prorratio de gastos.....	250
9.1.6. Gastos causídicos.....	250
9.1.7. Gastos y retenciones.....	251
9.1.8. Gastos incurridos en el extranjero.....	251
9.2. Deduciones especiales.....	252
9.2.1. Dedución de impuestos y tasas.....	252
9.2.1.1. Impuesto sobre los Bienes Personales	252
9.2.1.2. Impuesto al Valor Agregado.....	252
9.2.1.3. Intereses punitivos, multas y otros accesorios.....	252
9.2.2. Primas de seguro sobre bienes que produzcan ganancias.....	253
9.2.3. Pérdidas extraordinarias.....	253
9.2.4. Pérdidas por delitos de los dependientes.....	253
9.2.5. Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones.....	254
9.2.6. Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso, correspondiente a los bienes afectados a la obtención de ganancias gravadas.	255
9.2.7. Compras a sujetos del régimen simplificado para pequeños contribuyentes	255
9.3. Deduciones generales.....	256
9.3.1. Gastos de sepelio.....	256
9.3.2. Intereses y actualizaciones	257
9.3.3. Sumas que pagan asegurados para casos de muerte	258
9.3.4. Determinadas donaciones.....	259
9.3.5. Contribuciones para fondos de jubilaciones y similares	261
9.3.6. Aportes para planes de seguro de retiro privados	262
9.3.7. Amortizaciones de bienes inmateriales.....	262

9.3.8. Descuentos obligatorios para obras sociales	263
9.3.9. Pagos a sistemas de medicina prepaga.....	263
9.3.10. Honorarios por servicios de asistencia sanitaria	263
9.3.11. Alquiler de la casa habitación del contribuyente.....	264
9.3.12. Servicios con fines educativos.....	264
9.3.13. Pago al servicio doméstico.....	265
9.4. Deducciones no admitidas.....	266
9.4.1. Gastos personales del contribuyente y familiares	266
9.4.2. Intereses del capital propio, sueldos u otros retiros en empresas del art. 53, inc. b) y d).....	266
9.4.3. Remuneración del cónyuge o pariente.....	267
9.4.4. Impuesto a las ganancias.....	268
9.4.5. Remuneración a directores del exterior que actúen en el país	268
9.4.6. Honorarios por asesoramientos técnicos desde el exterior	269
9.4.7. Inversiones en activos.....	269
9.4.8. Reservas no admitidas	270
9.4.9. Amortización de ciertos intangibles	270
9.4.10. Liberalidades.....	270
9.4.11. Quebranto de operaciones ilícitas.....	270
9.4.12. La constitución de la reserva legal.....	271
9.4.13. Gastos y amortizaciones de automotores que superan el límite	271
9.4.14. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite	273
9.5. Gastos cuya deducción es discutida por el Fisco	273
9.5.1. Norma general	274
9.5.2. El antecedente "Editorial Dante Quinterro SA"	275
9.5.3. Fallos del TFN del 5/03/2008.....	275
9.5.3.1. Causa Ruiz Guiñazú	276
9.5.3.2. Causa García Longe	277
9.6. Compensación de quebrantos.....	279
9.6.1. Compensación en el mismo año fiscal.....	279
9.6.2. Compensación en años fiscales posteriores	279

9.6.3. Impedimento para la compensación de quebrantos	280
9.6.4. Quebrantos y deducciones personales	281
9.6.5. Caducidad de quebrantos	281
9.6.6. Quebrantos por actividades en la plataforma continental y en la Zona Económica Exclusiva de la República Argentina	282
9.6.7. Quebrantos ante el fallecimiento de la persona humana	282
9.6.8. Reorganización de sociedades	282
9.6.9. Compensación de quebrantos específicos	283
9.6.9.1. Operaciones provenientes de inversiones	283
9.6.9.2. Operaciones que no producen renta de fuente argentina	284
9.6.9.3. Explotación de juegos de azar en casinos y similares	285
9.6.10. Esquema	286
9.7. Deducciones personales	286
9.7.1. Requisitos generales y forma de cómputo	286
9.7.2. Artículo 30 de la Ley de Impuesto a las Ganancias	287
9.7.2.1. Deducción por ganancia no imponible	288
9.7.2.2. Deducción por cargas de familia	288
9.7.2.3. Deducción especial de tercera y cuarta categoría	290
9.7.3. Actualización de las deducciones personales	293

CAPÍTULO X

RENTAS CEDULARES

10.1. Consideración	295
10.2. Concepto	295
10.3. Rentas incluidas	295
10.3.1. Rentas cedulares no incluidas en el Título IV LIG	296
10.3.1.1. Salidas no documentadas	296
10.3.1.2. Determinadas ganancias de fuente extranjera obtenidas por residentes en el país.	297
10.3.2. Rentas cedulares incluidas en el Título IV	297
10.3.2.1. Rendimientos producto de colocación de capital e inversiones	297
10.3.2.2. Impuesto Cedral sobre los mayores ingresos del trabajo	307

10.4. Determinación de la ganancia neta.....	307
10.5. Dividendos o distribución de utilidades que superen la ganancia impositiva	308

CAPÍTULO XI

JUSTIFICACIONES PATRIMONIALES

11.1. Concepto	309
11.2. Monto consumido o Consumo	310
11.2.1. Concepto	310
11.2.2. Modificación del monto consumido.....	310
11.3. Justificación patrimonial.....	312
11.3.1. Corroboración del consumo por los movimientos de dinero.....	315
11.3.2. Conceptos que justifican incremento patrimonial.....	316
11.3.2.1. Rentas no gravadas	317
11.3.2.2. Rentas exentas	318
11.3.2.3. Gastos no erogables.....	319
11.3.2.4. Ingresos a declarar en períodos futuros.....	320
11.3.3. Conceptos que no justifican incremento patrimonial.....	322
11.3.3.1. Gastos no deducibles, no considerados como consumo.....	322
11.3.3.2. Ingresos presuntos del período	327
11.3.3.3. Donaciones y legados efectuados durante el período fiscal.....	328
11.3.3.4. Imputación del costo de adquisición de los bienes transferidos durante el período fiscal	330
11.3.4. Casos particulares.....	332
11.3.4.1. Justificación de las variaciones patrimoniales por participaciones societarias y por rentas de tercera categoría	332
11.3.5. Exposición en la Declaración Jurada	340

CAPÍTULO XII

TERCERA CATEGORÍA

12.1. Concepto	341
12.2. Sujetos de la tercera categoría	341

12.2.1. Sujetos no empresa	341
12.2.2. Sujetos empresa	342
12.2.3. Sujetos del artículo 73.....	343
12.2.3.1. Sujetos del inciso a) del primer párrafo	343
12.2.3.2. Sujetos del inciso b) del primer párrafo.....	346
12.2.3.3. Sujetos del artículo 73 segundo párrafo.....	346
12.2.4. Régimen de retenciones en carácter de pago único y definitivo	347
12.2.4.1. Concepto de pago y retención a practicar	347
12.2.4.2. Imposibilidad de retener.....	347
12.3. Sujeto pasivo de la obligación tributaria	348
12.3.1. Ganancias obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 73	348
12.3.2. Resultados de otras sociedades, fideicomisos puros y empresas unipersonales, constituidas en el país	348
12.4. Determinación de la ganancia bruta	349
12.4.1. Negociación de bienes y de derechos.....	349
12.4.1.1. Ventas.....	350
12.4.1.2. Costo de Ventas	350
12.4.1.3. Valuación de inventarios	353
12.4.1.4. Criterios específicos de valuación	355
12.4.1.5. Costo en plaza	366
12.4.1.6. Mercaderías deterioradas.....	367
12.4.1.7. Bienes de cambio en el exterior.....	367
12.4.1.8. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades	367
12.4.2. Resultado Neto	368
12.4.2.1. Sujetos que llevan un sistema contable que les permita confeccionar balances en forma comercial.....	368
12.4.2.2. Sujetos que no confeccionan balances en forma comercial.....	370
12.5. Deducciones.....	373
12.5.1. Gastos inherentes al giro del negocio	373
12.5.2. Castigos y provisiones contra malos créditos	373
12.5.2.1. Métodos de imputación de los malos créditos al balance fiscal	374

12.5.2.2. Aplicación a rentas de fuente extranjera	375
12.5.2.3. Índices de incobrabilidad.....	375
12.5.2.4. Caso especial: Créditos a cobrar de escasa significación	376
12.5.2.5. Métodos para la determinación del monto deducible	377
12.5.3. Gastos de organización	378
12.5.4. Reservas de las compañías de seguros	378
12.5.5. Las comisiones y gastos incurridos en el extranjero en cuanto sean justos y razonables	379
12.5.6. Gastos en favor del personal.....	379
12.5.7. Aportes patronales a seguros y fondos de jubilaciones.....	379
12.5.8. Gastos de representación	380
12.5.9. Honorarios de funcionarios de la empresa	381
12.5.9.1. Tratamiento para la empresa.....	382
12.5.9.2. Tratamiento para el perceptor de la renta.....	386
12.5.9.3. Otras remuneraciones abonadas a los directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia.....	387
12.5.10. Amortizaciones de bienes muebles.....	387
12.5.11. Amortizaciones de bienes inmuebles	387
12.5.12. Amortizaciones de bienes intangibles.....	388
12.5.13. Leasing	388
12.5.13.1. Leasing financiero	388
12.5.13.2. Leasing operativo.....	389
12.5.13.3. Tratamiento en el impuesto.....	389
12.5.14. Previsiones, provisiones y reservas	394
12.5.15. Intereses de créditos financieros	395
12.6. Cuestiones especiales	400
12.6.1. Operaciones en moneda extranjera	400
12.6.1.1. Diferencias de cambio	400
12.6.1.2. Tratamiento en la LIG	401
12.6.2. Disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros	402
12.7. Ajuste por inflación	405
12.7.1. Efectos de la inflación	405
12.7.2. Vigencia del ajuste por inflación	405

12.7.2.1. Valuación de inventarios	406
12.7.2.2. Valuación de bienes de uso	407
12.7.3. Ajuste por inflación en la Ley	407
12.7.3.1. El ajuste estático	407
12.7.3.2. El ajuste dinámico.....	408
12.7.4. El sistema de ajuste adoptado por la ley.....	408
12.7.4.1. Sujetos y mecanismo.....	408
12.8. Reorganización de empresas: fusión, escisión, otras transferencias	413
12.9. Balance impositivo y balance comercial.....	419
12.9.1. Diferencias transitorias y permanentes.....	420
12.10. Cese de actividades	420

CAPÍTULO XIII

RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA

13.1. Caracterización de las rentas de fuente extranjera.....	421
13.1.1. Rentas de fuente extranjera para personas humanas.....	421
13.1.2. Rentas de fuente extranjera para sujetos empresas	422
13.1.2.1. En forma directa sin establecimiento permanente	422
13.1.2.2. Mediante sociedad constituida en el exterior	422
13.1.2.3. Mediante establecimiento permanente.....	422
13.2. Vinculación económica. Precios de transferencia.....	423
13.2.1. Régimen de la ley argentina.....	423
13.2.2. Métodos aplicables.....	424
13.2.2.1. Precios comparables entre partes independientes	424
13.2.2.2. Precios de reventa fijados entre partes independientes.....	425
13.2.2.3. De costo más beneficios.....	425
13.2.2.4. De división de ganancias.....	425
13.2.2.5. De margen neto de la transacción	425
13.2.3. Procedimiento de aplicación.....	426
13.2.4. Retención con carácter de pago único y definitivo	426

13.2.4.1. Asignación de resultados impositivos de establecimientos permanentes en la República Argentina pertenecientes a sujetos del exterior	427
13.2.4.2. Asignación de resultados impositivos de sociedades o empresas constituidas o ubicadas en la República Argentina y pertenecientes a sujetos del extranjero	427
13.2.4.3. Concepto de pago único y definitivo.....	428
13.2.4.4. Distribución de dividendos y utilidades.....	428
13.2.4.5. Método de imputación al año fiscal de las rentas de beneficiarios del exterior.....	428
13.2.4.6. Teoría de la renta-producto.....	428

CAPÍTULO XIV

DETERMINACIÓN DEL MONTO A INGRESAR

14.1. Mecánica de determinación del impuesto a ingresar	431
14.1.1. Pagos a cuenta	432
14.1.1.1. Impuesto a los combustibles líquidos.....	432
14.1.1.2. Impuestos análogos pagados en el exterior y otros	432
14.1.1.3. Impuesto a los créditos y débitos bancarios.....	434
14.1.1.4. Impuesto por operaciones de compra de moneda extranjera	440
14.1.2. Anticipos	441
14.1.3. Retenciones.....	443

CAPÍTULO XV

OTROS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA

15.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas humanas y sucesiones indivisas.....	459
15.1.1. La normativa	459
15.2. Impuesto sobre los premios de sorteos y concursos deportivos	459

CAPÍTULO XVI
OTROS TEMAS RELACIONADOS

16.1. Régimen de Incentivos para Grandes Inversiones (RIGI)	461
Bibliografía	467