

ENRIQUE JORGE REIG
JORGE GEBHARDT RUBEN H. MALVITANO

ESTUDIO TEORICO PRACTICO
DE LA LEY ARGENTINA SOBRE

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

A LA LUZ DE LA TEORIA GENERAL
DEL IMPUESTO A LA RENTA



ERREPAR

INDICE GENERAL

Resumen de la actuación del Profesor Dr. Enrique Jorge Reig	XI
Prólogo por <i>Vicente Oscar Díaz</i>	XIII
Prefacio	XV

I TEORIA GENERAL Y ANTECEDENTES ARGENTINOS

A. ALCANCE Y EVOLUCION HISTORICA	1
1,1. Ambito del impuesto	1
1,2. Evolución histórica. Formas antiguas y modernas.....	2
A) Desde su origen hasta la década de 1980.....	2
B) A partir de la década de 1990.....	5
B. CARACTERISTICAS GENERALES	11
1,3. ¿Directo o indirecto?.....	11
1,4. ¿Real o personal?	13
1,5. Alícuotas	14
1,6. Efectos económicos.....	18
a) Formación de capital.....	18
b) Efectos en la oferta de trabajo	19
c) Eficiencia económica.....	19
1,7. Limitaciones a su empleo. Uso extrafiscal	21
C. ANTECEDENTES ARGENTINOS	24
1,8. Anteriores a la sanción del tributo.....	24

1,9. Evolución desde su implantación.....	25
1,10. Fracaso del proyectado reemplazo del impuesto	32
1,11. Asignación constitucional del recurso. Coparticipación	33
D. IMPORTANCIA DEL RECURSO	37
1,12. Importancia como recurso nacional.....	37

II

OBJETO DEL IMPUESTO

2,1. Definición legal.....	41
2,2. Caracteres distintivos	42
2,3. Sujetos personas físicas y sucesiones: periodicidad, permanencia de la fuente y su habilitación	44
A) Periodicidad	44
B) Frecuencia de las operaciones.....	49
C) Importancia y relación con el giro	52
D) El propósito de lucro.....	54
2,4. El origen de la renta en sociedades o empresas	55
2,5. Diferenciación básica entre el concepto de renta-producto y el de ganancias de capital	60
A) Casos típicos: Retiro de socios. Rescate de acciones. Prima de emisión.....	61
B) Operaciones de "propiedad horizontal"	64
2,6. Excepciones al tratamiento general. Ganancias de capital gravadas para los sujetos a quienes se aplica el concepto de renta-producto	65
A) Fraccionamiento de inmuebles (loteos)	66
B) Realización de bienes recibidos en cancelación de créditos	66
C) Venta de acciones, títulos, bonos y demás títulos valores	67
D) Venta de bienes muebles amortizables.....	73
E) Enajenación de inmuebles utilizados en el comercio, industria o explotación	75
F) Ingresos por las transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares	77
G) Ingresos por obligaciones de no hacer	78
H) Incrementos patrimoniales no justificados.....	78
2,7. Ejercicios de recapitulación	85

III

VINCULO JURISDICCIONAL. RESIDENCIA.
RENTA MUNDIAL. GANANCIAS DE FUENTE
ARGENTINA PARA BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

VINCULACION ECONOMICA INTERNACIONAL
Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA. GANANCIAS
DE FUENTE EXTRANJERA. CREDITO DE IMPUESTO

A. INTRODUCCION.....	89
3,1. Conceptos generales.....	89
B. ESTRUCTURA DEL SISTEMA VIGENTE	93
3,2. El sistema actual.....	93
3,3. Análisis de las normas legales y reglamentarias. Relación con las distintas categorías de rentas	94
A) Rentas cuya obtención deriva de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la República	95
1) Intereses bancarios. Comisiones.....	96
2) Dividendos	99
3) Regalías, patentes y similares.....	99
4) Rentas vitalicias	101
B) Rentas derivadas de actos, actividades o hechos	101
Caso especial: el tratamiento del "e-commerce" o comercio electrónico	102
C) Rentas originadas en instrumentos y/o contratos derivados.....	104
D) Rentas provenientes de actividades realizadas ocasionalmente en el extranjero, por personas residentes en el país	106
3,4. El desarrollo de la actividad y la situación de los bienes a que se refiere	106
A) Caso general.....	106
B) Casos de compraventa de divisas extranjeras y de diferencias de cambio de divisas en el exterior	108
C. CASOS PARTICULARES LEGISLADOS	109
3,5. Funcionarios públicos que prestan servicios en el exterior.....	109
3,6. Créditos garantizados por derechos reales. Intereses de debentures	110
3,7. Transportes internacionales.....	111
3,8. Agencias internacionales de noticias	114
3,9. Compañías de seguros	114

3,10. Actividades desarrolladas en el exterior teniendo en vista hechos económicos a desarrollarse en Argentina. El asesoramiento técnico-financiero.....	115
El caso particular de los pagos realizados por Aerolíneas Argentinas y Austral Líneas Aéreas a Amadeus Marketing S.A.....	120
3,11. Películas cinematográficas y todo otro medio extranjero de difusión de imágenes o sonidos.....	121
3,12. Rentas de fuente argentina para beneficiarios del exterior.....	123
3,12,1. Asistencia técnica y cesión de derechos para la explotación de patentes y demás objetos.....	123
3,12,2. Derechos de autor. Artistas extranjeros.....	127
3,12,3. Intereses.....	129
3,12,3,1. Entidades financieras e importaciones de bienes muebles. Sujetos empresa que tomen préstamos de bancos localizados en ciertas jurisdicciones.....	130
3,12,3,2. Sujetos empresa, excepto entidades financieras, cuando el prestamista no reúna las condiciones del apartado anterior.....	131
3,12,3,3. Depósitos a plazo fijo y similares realizados en bancos del país, efectuados por sujetos del exterior.....	131
3,12,3,3,1. Costo financiero y asesoramiento financiero y jurídico para la obtención de préstamos del exterior.....	132
3,12,4. Importes pagados a personas físicas que actúen transitoriamente en el país.....	132
3,12,5. Locación de cosas muebles.....	133
3,12,6. Alquileres de inmuebles.....	133
3,12,7. Transferencia a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país.....	133
3,12,8. Inciso "residual". Otras ganancias no comprendidas en los anteriores acápite.....	134
3,12,9. Concepto de pago único y definitivo.....	134
A) Generalidades.....	134
3,13. Adopción del criterio de renta mundial.....	137
A) Concepto de residentes.....	137
B) Pérdida de la residencia. Situaciones especiales.....	139
C) Doble residencia.....	141
D) No residentes que están en el país en forma permanente.....	143
E) Establecimientos estables.....	144

F) Determinación. Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto.....	145
F),1. Determinación para personas físicas.....	147
F),2. Determinación y conversión a moneda argentina, excepto para establecimientos del art. 128.....	147
G) Imputación de ganancias y gastos.....	148
H) Compensación de quebrantos con ganancias.....	149
H),1. Caso general.....	149
H),2. Caso especial: entidades del exterior con inversiones en rentas pasivas, pertenecientes a sujetos del país.....	151
I) Exenciones.....	153
J) Salidas no documentadas.....	153
K) Ganancias de la primera categoría.....	153
L) Ganancias de la segunda categoría.....	154
L),1. Rentas vitalicias.....	156
L),2. Intereses presuntos por créditos.....	156
M) Ganancias de la tercera categoría.....	156
N) Conversión.....	159
O) Ganancias de la cuarta categoría.....	159
P) De las deducciones.....	159
P),1. Generales.....	159
P),2. Deducciones admitidas para las cuatro categorías y de segunda y tercera categorías.....	160
P),3. Amortizaciones.....	162
P),3,1. Actualización de las amortizaciones dispuesta por países extranjeros.....	163
Q) Deducciones no admitidas.....	163
R) Crédito por impuesto pagado en el exterior.....	164
S) Convenios para evitar la doble imposición internacional. Situaciones especiales concernientes a los suscriptos por la Argentina.....	170
T) La vinculación económica internacional.....	178
T),1. Definición legal y reglamentaria.....	178
T),2. El principio de contabilidad separada.....	179
U) Precios de transferencia.....	184
U),1. Análisis teórico.....	184
U),2. Disposiciones legales que regulan los precios de transferencia.....	188

U),3. Casos especiales	189
U),3,1. Importaciones con pago diferido, sin intereses....	189
U),3,2. Importaciones con pago diferido, con intereses ..	189
U),3,3. Importación y exportación de bienes y servicios: el caso del Comercio Cibernético	190
U),4. Métodos aplicables	192
U),4,1. Métodos generales.....	192
U),4,2. Caso especial de los “commodities”	195
U),4,3. Otras disposiciones.....	198
3,14. Ejercicios de recapitulación.....	203

IV

CLASIFICACION Y ANALISIS DE LAS RENTAS IMPONIBLES

A. CLASIFICACION DE LAS RENTAS	207
4,1. Relación económica a través de bienes y actividades	207
4,2. Clasificación legal: categorías.....	208
4,3. Impuesto global y no cedular. Alcance de la clasificación en categorías	208
B. ANALISIS.....	210
4,4. Ambito de las categorías en general.....	210
4,5. Rentas de la primera categoría (de fuente argentina y extranjera)....	211
A) Producido de la locación de inmuebles urbanos o rurales.....	212
B) Contraprestaciones por derechos reales de usufructo, uso, habitación o anticresis.....	212
C) Valor de las mejoras introducidas por arrendatarios e inquilinos	212
D) Gravámenes que el inquilino o arrendatario haya tomado a su cargo.....	213
E) Uso por los inquilinos o arrendatarios, de muebles, otros accesorios o servicios.....	214
F) Ocupación de inmuebles por sus propietarios.....	214
G) Cesión gratuita o a precio no determinado de inmuebles.....	214
H) Producido de la sublocación de inmuebles	215
I) Exclusión de la renta derivada de la explotación agropecuaria ...	215

4,6. Rentas de la segunda categoría (de fuente argentina y extranjera).....	216
A) Producido de la colocación de capitales	216
B) Locación de cosas muebles y derechos.....	217
C) Regalías.....	218
D) Subsidios periódicos	220
E) Rentas vitalicias.....	221
F) Beneficios o participaciones en seguros sobre la vida.....	221
G) Seguros de retiro privados	222
H) Percepciones en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad	222
I) Interés accionario distribuido entre sus socios por las cooperativas, excepto las de consumo.....	223
J) Dividendos de acciones.....	223
K) Transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares.....	226
L) Derecho de suscripción de acciones.....	226
M) Instrumentos y/o contratos derivados	227
N) Utilidades originadas en fideicomisos	227
O) Utilidades distribuidas por fondos comunes de inversión o similares.....	228
4,7. Rentas de la tercera categoría (de fuente argentina y extranjera)	228
A) Rentas derivadas de sociedades o empresas	228
B) Rentas provenientes de la actividad de auxiliares de comercio....	233
C) Rentas producidas por una actividad profesional u oficio complementados con una explotación comercial o viceversa	234
D) Determinadas rentas originadas en la enajenación de inmuebles.....	235
E) Rentas derivadas de fideicomisos	236
F) Demás rentas no incluidas en otras categorías	236
4,8. Rentas de la cuarta categoría (de fuente argentina y extranjera)	237
A) Rentas del desempeño de cargos públicos.....	237
B) Rentas del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.....	237
C) Jubilaciones, pensiones, retiros y subsidios.....	238
D) Seguros de retiro del trabajo personal.....	238
E) Servicios personales prestados por socios de sociedades cooperativas	239
F) Ingresos derivados del ejercicio de profesiones liberales.....	239

G) Ingresos por el desempeño de determinadas funciones especialmente enumeradas	240
H) Ingresos derivados del ejercicio de oficios.....	242
I) Ingresos derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana	242
J) Compensaciones, viáticos, etc., que excedan el reembolso de gastos	242
4,9. Ejercicios de recapitulación.....	244

V

SUJETO DEL IMPUESTO

A. PERSONAS DE EXISTENCIA VISIBLE O IDEAL.....	247
5,1. Sujetos legales.....	247
Nacimiento de la sociedad como sujeto del impuesto.....	252
La adecuación al derecho argentino de ciertas sociedades extranjeras.....	253
5,1.1. Establecimiento permanente	253
5,1,1,1. Reseña de jurisprudencia sobre el tema.....	255
Agentes de ventas.....	256
Fletamento de buques extranjeros originarios de países sin C.D.I.....	257
Fletamento a término de una draga de un país sin C.D.I.....	259
Reseña de jurisprudencia administrativa	259
Atribución de utilidades al establecimiento permanente	260
5,2. Situación de las sociedades de personas	264
B. ESTADO JURIDICO SUCESORIO O TESTAMENTARIO	265
5,3. La sucesión. Contribuyente distinto del causante y de los herederos	265
5,3,1. Consideración general.....	265
5,3,2. Sucesión de cónyuges.....	267
5,3,3. Período siguiente a la declaratoria	268
5,3,4. Partición	268
5,3,5. Revisión. Distintos períodos.....	268
5,3,6. Rentas devengadas no cobradas y quebrantos a la fecha del fallecimiento	269

C. SOCIEDAD CONYUGAL Y SOCIEDAD ENTRE CONYUGES.....	270
5,4. Prescendencia de las normas del Código Civil. Disposiciones especiales.....	270
5,5. Sociedades entre cónyuges.....	273
5,6. Rentas de los menores de edad.....	275
5,7. Ejercicios de recapitulación	276

VI

DEDUCCIONES PERSONALES Y EXENCIONES

6,1. Conceptos generales.....	279
A. DEDUCCIONES PERSONALES	284
6,2. Ganancia no imponible	284
6,2,1. Concepto y presupuesto para su deducción en general	284
6,2,2. Deducción especial	286
6,3. Cargas de familia	290
6,3,1. Concepto y presupuesto para su deducción	290
6,3,2. Fraccionamiento de la ganancia no imponible y cargas de familia.....	292
6,3,3. No consideración como pérdida de la ganancia no imponible; cargas de familia y deducción especial.....	293
6,3,4. Deducciones personales a computar cuando exista renta de fuente extranjera	293
6,4. Gastos de enfermedad y sepelio	293
Condiciones y requisitos para su deducción	295
6,5. Gastos de educación.....	295
6,6. Gastos de viaje.....	296
6,7. Otras deducciones personales.....	298
B. EXENCIONES PERSONALES	298
6,8. Ganancias de los fiscos nacional, provinciales y municipales y sus instituciones. Empresas mixtas	298
6,9. Entidades exentas por leyes nacionales especiales.....	302
6,10. Diplomáticos, agentes consulares y demás representantes oficiales de países extranjeros en la República.....	306
6,11. Cooperativas.....	307

6,12. Instituciones religiosas.....	308
6,13. Instituciones de beneficio público	309
6,14. Entidades mutualistas	322
6,15. Asociaciones deportivas y de cultura física.....	323
6,16. Derechos de autor y otros amparados por la ley 11.723	325
6,17. Magistrados, legisladores y otros cargos electivos	327
6,18. Instituciones internacionales sin fines de lucro	329
6,18,1. Actividad petrolera. Ciertos conceptos retributivos no alcanzados para trabajadores de la actividad	330
6,18,2. Bonificaciones especiales por acogimiento a la jubilación en ciertos convenios colectivos de trabajo.....	330
C. EXENCIONES REALES	330
6,19. Intereses de depósitos	330
6,20. Indemnizaciones por despido, muerte, accidente o enfermedad ...	332
6,21. Ganancias originadas en la compraventa y renta de títulos y otros valores	340
A) De títulos y otros valores públicos.....	340
B) Obligaciones negociables.....	343
C) Renta derivada del depósito o mutuo de estos valores (alquiler de títulos)	344
D) Rentas de fideicomisos financieros	345
E) Préstamos garantizados	345
6,22. Beneficios obtenidos al vencimiento de seguros y de títulos o bonos de capitalización.....	346
6,23. Resultados de la compraventa de valores mobiliarios.....	347
6,24. Intereses de financiación y fomento provenientes del exterior	348
6,25. Valor locativo de la casa-habitación	349
6,26. Herencias, legados, donaciones y todo otro enriquecimiento gratuito y determinados premios	349
6,27. Dividendos de acciones	352
6,28. Reintegros y reembolsos de gravámenes a las exportaciones (derogado desde el 1/1/10, según ley 26.545).....	353
6,29. Primas de emisión	354
6,30. Actualizaciones de capitales o créditos.....	355
6,31. Reducción del importe de los intereses exentos cuando existan intereses deducibles.....	356
6,32. Ganancias por actividades vinculadas al saneamiento del medio ambiente	357
6,33. Otras exenciones.....	358

D. ANULACION DE LOS EFECTOS DE DETERMINADAS EXENCIONES	360
6,34. Beneficiarios extranjeros. Transferencia de ingresos a fiscos de otros países	360
6,35. Sujetos del ajuste impositivo por inflación. Anulación de exenciones.....	363
6,36. Exclusiones de las exenciones aplicables a ganancias de fuente extranjera	363
6,37. Ejercicios de recapitulación.....	364
A) Deducciones personales	364
B) Exenciones	366

VII

CONTABILIDAD FISCAL

A. AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACION	369
7,1. Año fiscal. Año calendario. Anualidad	369
7,2. Imputación al año fiscal.....	371
A) Imputación de las rentas de fuente argentina.....	371
1) Primera categoría	371
2) Segunda categoría.....	372
3) Tercera categoría.....	372
4) Cuarta categoría.....	374
B) Imputación de los gastos e impuestos	376
C) Casos especiales.....	381
7,3. Criterios de lo percibido y de lo devengado.....	388
7,4. Anualidad y compensación entre años fiscales	398
Régimen general	398
Normas que lo regulan	398
7,5. Compensación en el mismo año fiscal	404
7,6. Balance impositivo. Concepto y diferencia con el balance comercial.....	405
7,7. Ejercicios de recapitulación.....	410

VIII

NORMAS GENERALES SOBRE DETERMINACION DE LA RENTA

8,1. Sistema adoptado: Renta real.....	415
8,2. Conceptos de renta bruta y renta neta.....	417
8,3. Determinación partiendo del balance comercial y cuando éste no existe.....	419
8,4. Deducciones admitidas en la determinación de la renta neta. Presupuestos para su admisión.....	421
A) Gastos "necesarios"	422
B) Vinculación con rentas "gravadas". Prorrateo de gastos comunes e intereses. Otros conceptos.....	424
C) Documentación del gasto. Salidas no documentadas.....	429
D) Imputabilidad al ejercicio fiscal.....	434
E) Retención.....	434
F) Medios de pago.....	435
G) Compras a monotributistas.....	437
8,5. Deducciones generales	438
A) Intereses y gastos de deudas.....	439
B) Seguros de vida	447
C) Donaciones filantrópicas.....	448
D) Contribuciones y descuentos jubilatorios. Seguros de retiro	452
E) Aportes para obras sociales y abonos de cobertura médico-asistencial. Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica....	453
F) Gastos por servicio doméstico.....	454
G) Remuneraciones de personal discapacitado	455
8,6. Deducciones especiales enumeradas por la ley.....	456
A) Impuestos, tasas y sus multas.....	456
B) Primas de seguro.....	458
C) Pérdidas extraordinarias.....	459
D) Delitos de empleados	461
E) Gastos de movilidad, viáticos y compensaciones análogas.....	462
F) Amortizaciones.....	463
G) Remuneraciones a directorios y otros organismos en el extranjero, así como por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole, pagadas al exterior.....	463

8,7. Conceptos no admitidos como deducciones.....	468
A) Gastos personales y de sustento.....	468
B) Intereses y retiros del dueño o socio	468
C) Remuneraciones del cónyuge o pariente.....	469
D) Impuestos.....	470
E) Excedente sobre los límites fijados por el reglamento para remuneraciones o sueldos de directorios y otros organismos, y honorarios y otras remuneraciones por asesoramiento, prestados desde el exterior	471
F) Inversiones y gastos en adquisición de bienes y mejoras	471
G) Utilidades capitalizadas o reservadas.....	472
H) Amortización de llave, marcas y similares	472
I) Donaciones no expresamente admitidas, prestación de alimentos y liberalidades.....	472
J) Quebrantos de operaciones ilícitas.....	473
K) Reserva legal para sociedades	474
L) Amortizaciones, pérdidas por desuso, alquiler y gastos de automóviles.....	474
M) Retribuciones por explotación de marcas y patentes a sujetos del exterior	478
N) Gastos en publicidad	478
8,8. Ejercicios de recapitulación.....	479

IX

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA PRIMERA CATEGORIA

A. RENTA BRUTA.....	483
9,1. Introducción.....	483
9,2. Impuestos y expensas a cargo del locatario y mejoras introducidas por éste.....	485
9,3. Valor locativo presunto.....	486
9,4. Cesión en locación, usufructo, etc., a precio inferior al corriente, o gratuita.....	489
9,5. Arrendamientos en especie	490
9,6. Sublocación	490

B. DEDUCCIONES ESPECIALES.....	491
9,7. Conservación y mantenimiento	491
9,8. Impuestos y tasas. Sus multas	493
9,9. Amortización de inmuebles	493
9,10. Intereses hipotecarios y otros.....	494
9,11. Pérdidas extraordinarias.....	495
9,12. Deduciones en la sublocación	496
9,13. Otras deducciones	496
9,14. Limitación de ciertas deducciones	498
9,14,1. Casos de transmisión gratuita de un inmueble.....	498
9,14,2. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines semejantes ..	499
9,15. Ejercicios de recapitulación.....	500

X

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA SEGUNDA CATEGORIA

A. RENTA BRUTA.....	503
10,1. Normas generales	503
10,2. Impuesto tomado a su cargo por el pagador.....	504
10,3. Dedución de quebrantos de capital.....	506
10,4. Dividendos de acciones	507
A) Integración. Antecedentes	507
B) Tratamiento vigente, no cómputo de dividendos y utilidades. Ley 24.073.....	508
C) Dividendos y utilidades integrados con utilidades contables. Impuesto de igualación	508
D) Dividendos de fuente extranjera.....	508
E) Dividendos abonados a titulares de acciones que no cumplan el régimen de nominatividad	509
F) Tratamiento de honorarios de administradores en exceso sobre los límites establecidos.....	509
G) Distribución en acciones liberadas.....	510
G,1) Carácter de renta.....	511
G,2) Evolución y situación actual.....	513
H) Dividendos y utilidades en especie.....	514

10,5. Rescate de acciones	515
10,5,1) Tratamiento actual.....	517
10,6. Derechos de suscripción.....	518
10,7. Derechos de fundador	519
10,8. Intereses.....	521
A) Su cómputo en general.....	521
B) Diferencias en operaciones de "pase".....	522
10,9. Beneficios o participaciones en seguros de vida	523
A) En seguros de vida	523
B) En seguros de retiro.....	524
10,10. Opciones.....	526
10,11. Instrumentos y/o contratos derivados.....	527
10,12. Otras rentas de fuente extranjera	528
B. DEDUCCIONES.....	528
10,13. Conceptos deducibles	528
10,14. Regalías	529
A) Régimen general	529
A,1) Transferencia definitiva de bienes	530
A,2) Transferencia temporaria de bienes	530
10,15. Rentas vitalicias	532
10,15,1. Tratamiento actual.....	532
10,16. Negociación bursátil de cheques de pago diferido.....	532
10,17. Certificados de Valores (CEVA).....	533
10,18. Transferencia de derechos económicos y federativos de jugadores de fútbol.....	533
10,19. Condonación de deudas por falta de verificación concursal.....	534
10,20. Cesión onerosa de créditos litigiosos.....	534
10,21. Ejercicios de recapitulación.....	535

XI

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA TERCERA CATEGORIA. ASPECTOS GENERALES

11,1. Introducción	537
A. RENTA BRUTA.....	538

11,2. Definición legal.....	538
11,3. Forma del balance impositivo.....	542
11,4. Características especiales de su manifestación en sociedades de capital	543
A) Distribución de bienes a los accionistas como dividendos o utilidades.....	543
B) Distribución de bienes a los accionistas en caso de rescate de acciones.....	544
C) Caducidad de acciones y prescripción de dividendos	545
D) Primas de emisión de acciones y de suscripción de cuotas de capital	546
11,5. Caracteres especiales de su manifestación en sociedades de personas	548
A) Retiro de mercaderías, o de bienes en general, por los socios ...	548
B) Adjudicaciones de bienes a los socios en caso de rescate de cuotas de capital.....	549
C) Sueldos e intereses de socios	550
11,6. Atribución del resultado a los socios y titulares de establecimientos estables	551
B. RENTA NETA	554
11,7. Deducciones especiales en la tercera categoría. Enunciación general.....	554
A) Conceptos deducibles.....	554
A,1) Gastos y demás erogaciones inherentes al giro.....	554
A,2) Gastos de organización	558
A,3) Comisiones y gastos incurridos en el extranjero.....	559
A,4) Gastos o contribuciones realizados en favor del personal.....	562
A,5) Gratificaciones, habilitaciones y aguinaldos	563
A,6) Aportes a planes de seguros de retiro privados	566
A,7) Gastos de representación.....	566
A,8) Honorarios de directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia	568
B) Extensión y adecuación de las deducciones del art. 87 a las rentas de fuente extranjera	575
11,8. Ejercicios de recapitulación.....	576

XII

AMORTIZACIONES

12,1. Introducción. Bienes amortizables	579
12,2. Valor original amortizable	582
A) Bienes adquiridos en el país	582
B) Bienes importados.....	585
C) Distinción entre mejora y reparación.....	585
D) Distinción entre bienes de uso amortizables y bienes de cambio. Los envases	587
E) Transformaciones, ventas y fusiones, etc.	588
12,3. Sistema adoptado	589
A) Sistema general. Posibilidad de otros sistemas.....	589
B) Contabilización de la amortización	591
C) Tablas de vida útil. Coeficientes	591
D) Amortización de inmuebles	596
E) Bienes cedidos en leasing, automóviles y otras cuestiones especiales	597
E,1) Bienes cedidos en leasing	597
Contratos asimilados a operaciones financieras	600
Contratos asimilados a operaciones de locación	601
Tratamiento del tomador en los casos asimilados a operaciones financieras o de locación	601
Contratos asimilados a operaciones de compraventa.....	602
Operaciones de <i>sale and lease back</i>	602
E,2) Automóviles	603
E,3) Otras cuestiones especiales	608
E,4) Régimen de amortización acelerada	609
12,4. Pérdidas, desuso y reemplazo de bienes amortizables	609
12,5. Actualización de la amortización ordinaria sobre la base de índices	617
12,6. Amortización de bienes agotables	619
12,7. Ejercicios de recapitulación	623

XIII

VALUACION DE LAS MERCADERIAS
EN LOS INVENTARIOS

13,1. Métodos.....	631
A) Régimen vigente	631
A,1) Definiciones legales y reglamentarias.....	632
A,2) Análisis conceptual. Inadecuada y defectuosa adaptación de las normas contables.....	636
A,2,1) Posibilidad de valorar existencias finales a valor de plaza cuando los métodos de la ley arrojen resultados no acordes a la realidad	637
A,3) Aplicación de estas normas a operaciones de fuente extranjera.....	637
B) Consecuencia de su aplicación. Expresión de ganancias por mera tenencia de bienes. Efectos del uso del método de costo de producción por partidas. Falta de ajuste por inflación	637
C) Otras normas de la ley que apoyan la no gravabilidad de ganancias por tenencia	639
13,2. Normas particulares	642
A) Inmuebles	642
B) Previsión para desvalorización de existencias: imposibilidad de computar deducción. Excepción: bienes de cambio fuera de moda, deteriorados, etc.	643
C) Ganadería. Cereales. Sementeras	644
C,1) Operaciones de "forwards" y futuros llevadas a cabo por empresas exportadoras de cereales	644
C,2) Valuación de cereales y oleaginosas de las empresas denominadas "traders"	645
D) Repuestos.....	645
E) Derechos de exhibición de películas.....	645
13,3. Análisis de los inventarios. Detalles sobre su confección	646
13,4. Técnica de los ajustes de inventario	646
13,5. Ejercicios de recapitulación	648

XIV

MALOS CREDITOS

14,1. Normas generales. Operaciones a que deben referirse	651
A) Origen en operaciones comerciales	652
B) Justificación de la incobrabilidad	655
C) Correspondencia con el ejercicio	655
14,2. Indices de incobrabilidad.....	656
A) Verificación del crédito en el concurso preventivo.....	656
B) Declaración de la quiebra del deudor	658
C) Desaparición fehaciente del deudor.....	658
D) Iniciación de acciones judiciales	658
E) Paralización manifiesta de las operaciones.....	660
F) Prescripción	660
G) Escasa significación de los créditos.....	660
H) Flexibilidad de los índices de incobrabilidad.....	663
14,3. Métodos generales para su imputación.....	665
14,4. Sumas recuperadas	665
14,5. Sistema de la previsión	666
A) Constitución original del fondo y deducción en el primer año	668
B) Deducción en los años subsiguientes.....	668
C) Deducción en el año de abandono del sistema.....	669
14,6. Ejercicios de recapitulación	670

XV

PREVISIONES Y RESERVAS

A. NORMAS GENERALES.....	673
15,1. Distinciones necesarias.....	673
15,2. Disposiciones generales.....	674
15,3. Disolución de reservas y provisiones	677
B. PREVISION PARA DESPIDO.....	677
15,4. Sistema opcional. "Reserva" o cargo directo vigente hasta la reforma por ley 25.063 (1998).....	677
15,5. Régimen vigente. Cargo directo	677

C. PREVISION PARA RESERVAS "MATEMATICAS" Y SIMILARES.....	678
15,6. Disposiciones legales. Su fundamento.....	678
15,7. Normas interpretativas y creadoras de reservas.....	680
D. OTRAS RESERVAS Y PREVISIONES.....	684
15,8. Reservas legales de sociedades.....	684
15,9. Otras.....	685
15,10. Ejercicios de recapitulación.....	688

XVI

DIFERENCIAS DE CAMBIO POR OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

16,1. Normas generales.....	689
16,2. Sistemas de contabilización. Uniformidad.....	689
A) Revaluación anual de saldos.....	690
B) Diferencias finales.....	690
C) Contabilización.....	690
D) Diferencias computables.....	691
16,3. Tipos de cambio utilizables.....	695
16,4. Transformación de deudas.....	696
16,5. Sucursales de firmas extranjeras. Diferencias de cambio computables.....	696
16,6. Diferencias de cambio como consecuencia de la ley 25.561.....	697
16,7. Diferencias de cambio que surgen de mutuos impugnados por el Fisco.....	702
16,8. Tratamiento de los resultados de la pesificación y aplicación del C.E.R. a los Préstamos Garantizados.....	703
16,9. Sumas pagadas por los bancos en juicios de amparo por depósitos a plazo fijo.....	704
16,10 Ejercicios de recapitulación.....	704

XVII

EL AJUSTE POR INFLACION

A. INTRODUCCION.....	711
17,1. Implicancias de la inflación en la tributación.....	711
B. ANTECEDENTES ARGENTINOS Y EVOLUCION DE LAS IDEAS ..	713
17,2. Revalúo de activos.....	713
17,3. L.I.F.O. en la valuación de bienes de cambio y costeo de ventas....	714
17,4. Deducciones iniciales. Amortizaciones aceleradas y extraordinarias o adicionales.....	715
17,5. Evolución hacia los métodos de ajustes automáticos permanentes.....	715
17,6. El ajuste automático permanente de la base de los gravámenes. Aplicación de los principios de la contabilidad ajustada por el método integral, sobre la base de índices o de la contabilidad a valores corrientes.....	718
17,7. El tratamiento de los resultados por tenencia de activos y pasivos monetarios. Relación con el de intereses y actualizaciones.....	722
C. EL AJUSTE POR INFLACION DE LA LEY 21.894.....	724
17,8. Antecedente inmediato.....	724
17,9. El ajuste estático de la ley 21.894.....	726
17,10. El ajuste de la ley 23.260 aplicado hasta el 31/3/92.....	727
17,11. Sujetos a quienes se aplica el ajuste.....	728
17,12. El activo y el pasivo computables del que parte el método de ajuste. Su cálculo.....	729
A) Los activos al inicio del ejercicio.....	729
B) Los pasivos computables.....	730
C) Cálculo del ajuste estático.....	731
D) Las técnicas adoptadas para tornar el ajuste estático en dinámico.....	731
D,1) Disposición en el ejercicio de bienes detraíbles de activo inicial.....	732
D,2) Afectación en el ejercicio como bienes de uso, de bienes de cambio no detraíbles del activo inicial.....	732
D,3) Retiros o aportes durante el ejercicio de activos expuestos.....	732
D,3,1) Ajustes positivos (art. 95, inc. d], ap. I).....	732
D,3,2) Ajustes negativos (art. 95, inc. d], ap. II).....	733
Esquema del ajuste por inflación impositivo.....	734

17,13. Los activos no computables en particular.....	736
Inmuebles y obras en curso sobre inmuebles, excepto los que tengan el carácter de bienes de cambio (ítem 1).....	736
Materiales con destino a las obras del punto anterior (ítem 2).....	736
Bienes muebles, incluso reproductores, amortizables (ítem 3).....	737
Bienes muebles en curso de elaboración con destino al activo fijo (ítem 4).....	737
Bienes inmateriales (ítem 5).....	737
Existencia de madera cortada o en pie, en las explotaciones forestales (ítem 6).....	737
Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas parte de fondos comunes de inversión (ítem 7).....	737
Inversiones en el exterior (ítem 8).....	738
Bienes muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio (ítem 9).....	738
a) Bienes de cambio.....	738
b) Títulos valores.....	739
Créditos por señas o anticipos que congelen precios (ítem 10).....	740
Aportes y anticipos documentados e irrevocables a cuenta de futuras integraciones de capital (ítem 11).....	740
Saldos pendientes de integración de los accionistas (ítem 12).....	740
Saldos deudores del titular, dueño o socios, que provengan de integraciones pendientes o de operaciones efectuadas en condiciones distintas de las de mercado (ítem 13).....	741
Saldos deudores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en el capital, control o dirección de empresas locales, cuando tengan su origen en actos jurídicos no reputables como celebrados entre partes independientes (ítem 14).....	741
Gastos de constitución, organización y/o reorganización y gastos de desarrollo, estudio e investigación (ítem 15).....	742
Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos. Gastos no deducibles impositivamente (ítem 16).....	742
Otros activos no enunciados en la ley.....	742
17,14. El pasivo computable en particular.....	743
A) Pasivos computables.....	743
Las deudas, incluidas las provisiones y previsiones admitidas impositivamente (ítem 1).....	743
Utilidades percibidas por adelantado y beneficios a percibir en ejercicios futuros (ítem 2).....	746

Honorarios y gratificaciones deducidos en el ejercicio por el cual se pagaren (ítem 3).....	746
B) Pasivos no computables.....	747
Los aportes o anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital (ítem 1).....	747
Saldo acreedor del titular, dueño o socios (ítem 2).....	747
Saldos acreedores de persona o grupo de personas del extranjero que participen en el capital, control o dirección de empresas locales (ítem 3).....	747
17,15. Valuación del activo y pasivo computables.....	747
Depósitos, créditos y deudas en moneda extranjera y las existencias de la misma (ítem a).....	748
Depósitos, créditos y deudas en moneda nacional (ítem b).....	748
Títulos públicos, bonos y títulos valores, incluidos los emitidos en moneda extranjera (ítem c).....	748
Bienes de los comprendidos en el art. 95, inc. a), ítems 1 a 7 que se enajenen en el curso del ejercicio (ítem d).....	749
Deudas que representen señas o anticipos de clientes que congelen precios a la fecha de su recepción (ítem e).....	749
17,16. Cómputo del ajuste en el resultado impositivo.....	749
17,17. Otras cuestiones especiales.....	749
A) Anulación de exenciones. Imputación al año fiscal de actualizaciones y de diferencias de cambio.....	750
B) Valores computables a los fines del ajuste o para determinar el resultado de la venta de ciertos tipos de bienes.....	750
17,18. Aplicación del ajuste a resultados de fuente extranjera.....	751
17,19. Ejercicios de recapitulación.....	753

XVIII

**DETERMINACION DE LA RENTA
EN LA CUARTA CATEGORIA**

A. INTRODUCCION.....	759
B. RENTA BRUTA.....	761
18,1. Remuneraciones en dinero y en especie.....	761
18,1,1. Percepción de anticipos.....	764
18,2. Compensaciones por viáticos, movilidad, representación y otros conceptos.....	764

A) Gastos de movilidad y viáticos para corredores y viajantes	766
B) Compensaciones asignadas por el Estado	767
C) Beneficios que suplementan el sueldo	768
18,3. Ventajas especiales para empleados de compañías extranjeras.....	771
18,4. Indemnizaciones.....	772
18,5. Participaciones en cobros originados en denuncias	773
18,6. Pago en bienes o en acciones de la empresa.....	774
18,7. Gravámenes tomados a su cargo por el empleador	775
18,8. Honorarios renunciados, reducidos o participados	775
18,8,1. Actores que perciben su remuneración por medio de la Asociación Argentina de Actores	776
18,8,2. Pagos efectuados a jugadores de fútbol profesional.....	776
18,8,3. Trabajadores petroleros. Conceptos exentos por la ley 26.176	776
C. RENTA NETA	777
18,9. Deducciones cuando no existe relación de dependencia (profesiones liberales o similares)	777
Ropa, maquillaje, obsequios y gastos de representación.....	780
18,10. Deducciones cuando existe relación de dependencia	781
18,10,1. El tope del 35% de las retenciones del gravamen	784
18,11. Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles	785
18,12. Tratamiento de los planes de opciones de compra de acciones	786
18,13. Planes de pensión instrumentados por medio de fideicomisos.....	788
18,14. Ejercicios de recapitulación.....	789

XIX

INCENTIVOS A LA INVERSION

19,1. Deducciones por inversión y depreciación acelerada. Introducción teórica	791
19,2. Orígenes y evolución del régimen argentino.....	799
19,3. Incentivos dirigidos a la financiación de la construcción	801
19,4. Inversiones en forestación. Ley 25.080	802
A) Inversiones promovidas y beneficiarios	802
A,1) Alcance del régimen.....	802

A,2) Estabilidad fiscal.....	804
A,3) Amortizaciones.....	804
A,4) Apoyo económico no reintegrable a los bosques implantados.....	805
19,5. Inversiones mineras. Ley 24.196.....	805
19,6. Régimen nacional de energía eólica y solar	807
19,7. Régimen transitorio de promoción de inversiones	808
19,8. Régimen de promoción de la industria del software.....	810
19,9. Regímenes especiales de promoción	811
A) Normas generales que los regulan.....	812
A,1) Los beneficios de la ley 21.608	812
B) Las modificaciones por ley 23.614. Bonos de crédito fiscal por ella creados	817
B,1) La ley 23.614. Objetivos y alcance	817
B,2) Los bonos de crédito fiscal	818
19,10. Beneficios impositivos a las sociedades de garantía recíproca para las PYMES.....	819
19,11. Inversiones en tierras rurales de baja productividad	821
A) Alcance del régimen y beneficiarios	821
B) Nivel y forma del incentivo	823
19,12. Información a presentar por los beneficiarios de regímenes de incentivos	824
19,13. Suspensión, sustitución y reconversión de los beneficios promocionales	824
A) Suspensión del otorgamiento de nuevos beneficios	824
B) Suspensión de los beneficios otorgados y vigentes. Ley 23.697	825
C) Sustitución y reconversión	828
19,14. Ejercicios de recapitulación	829

XX

EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS

20,1. Introducción	833
A. VALUACION DE INVENTARIOS. GANADERIA.....	834
20,2. Carácter de mercadería de toda la hacienda. Efectos.....	834
20,3. Métodos de valuación ganaderos, en general	835

Los métodos de la ley.....	835
1) Analisis general, establecimientos de cría y de invernada.	
El tambo.....	835
Los establecimientos de cría y los de invernada.....	836
Los establecimientos de tambo.....	837
2) Desigualdad de trato del invernador respecto del criador-invernador. Costo estimativo adaptado al invernador.....	838
20,4. Método de "costo estimativo" en particular.....	840
A) Sus orígenes históricos. Características del método en la ley 20.628.....	840
B) El sistema vigente: "costo estimativo por revaluación anual" de la ley 23.260.....	841
B,1) Caso de las haciendas bovinas, ovinas y porcinas (inc. a) del art. 53).....	841
B,2) Caso de otras especies de hacienda (inc. b) del art. 53)...	842
B,3) Caso de los vientres (inc. c) del art. 53).....	843
C) Escalas de relación.....	846
D) El "costo estimativo" en explotaciones nuevas: cargo a resultados del ejercicio.....	848
Antecedentes.....	848
El régimen vigente.....	849
E) Aplicación del costo estimativo por cabeza, sin distinción de categorías.....	850
20,5. La elección del método y el tipo de explotación.....	851
20,6. Cambio de método de valuación.....	852
B. AMORTIZACION DE REPRODUCTORES.....	852
20,7. Criterios aplicables.....	852
A) Caso de reproductores macho.....	852
B) Caso de reproductores hembra.....	854
Tratamiento fiscal de los reproductores hembra.....	855
C. OTRAS CUESTIONES ESPECIALES.....	856
20,8. Forma del balance impositivo.....	856
20,9. Normas especiales sobre explotaciones agrícolas.....	857
20,10. Degradación de la tierra. La amortización ecológica.....	859
20,11. Algunas particularidades de los regímenes de incentivo aplicados a las explotaciones agropecuarias.....	860
20,12. Aplicación del concepto de renta normal potencial. Intento fracasado.....	861
20,13. Otras cuestiones particulares.....	862

A) Explotaciones madereras. Inventarios de la producción en curso.....	862
B) Transferencias de yeguarizos de carrera entre haras y stud.....	863
C) Pool de siembra.....	864
D) Contratos agropecuarios.....	865
E) Otras explotaciones.....	866
F) El caso de los "traders" de cereales; contratos de forwards y futuros sobre "commodities".....	866
20,14. Controles especiales a las explotaciones agropecuarias que establece la A.F.I.P.....	868
20,14,1. Uso de presunciones por parte del Fisco.....	868
20,15. Régimen aplicable a las emergencias agropecuarias.....	870
20,15,1. Sistema de compensación para productores de cría bovina perjudicados por condiciones comerciales desfavorables.....	870
20,16. Ejercicios de recapitulación.....	871

XXI

OPERACIONES INMOBILIARIAS Y CONSTRUCCIONES

A. LOTEOS.....	873
21,1. Tratamiento fiscal: recapitulación.....	873
21,2. El cómputo de los "cincuenta lotes".....	874
B. OPERACIONES CON INMUEBLES EN GENERAL.....	876
21,3. Tratamiento fiscal: remisión.....	876
21,4. Frutos y mejoras amortizables en campos agropecuarios.....	879
21,5. Ventas a plazo. Imputación al año fiscal.....	881
21,6. Determinación del resultado. Régimen general vigente.....	881
A) Inmuebles que son bienes de cambio.....	882
B) Inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio.....	883
C. CONSTRUCCIONES.....	885
21,7. Modalidades en la imputación al año fiscal. Procedimientos autorizados por ley.....	885
A) Obras cuya duración excede un período fiscal.....	885
B) Obras cuya duración no exceda un año.....	887
B,1) Obras cuya duración no exceda un año que afecten dos períodos fiscales.....	887

B,2) Obras iniciadas y concluidas en el mismo período fiscal ...	888
C) Construcciones de obras públicas cuyos pagos del servicio se inicien con posterioridad a su finalización.....	888
21,8. Construcciones realizadas en el exterior.....	889
21,9. Ejercicios de recapitulación.....	890

XXII

RENTAS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL Y DE SUS ACCIONISTAS

ENTREGA DE FONDOS O BIENES. IMPUESTO DE IGUALACION

A. ANALISIS TEORICO INTRODUCTORIO	893
22,1. Personalidad fiscal de las sociedades de capital	893
A) Análisis de su justificación	893
B) Situación en latinoamérica. Propuesta de la O.E.A. Reuniones internacionales que trataron el tema	897
22,2. Formas de imposición adoptadas sobre la renta de las sociedades de capital	900
A) Integración o separación de la personalidad fiscal de la sociedad y del accionista.....	900
B) Tendencias hacia la integración.....	901
C) Diferenciación del tratamiento en la sociedad, de la utilidad retenida o distribuida	903
D) El denominado régimen del "anonimato"	904
E) Niveles de alícuotas	905
F) Uniformidad en el tratamiento de las rentas de sociedades de capital y otras formas de empresas.....	906
22,3. Imposición sobre los dividendos.....	907
A) Forma de la imposición sobre los dividendos.....	907
B) Conceptuación del dividendo. Remisión. Distribuciones en la liquidación.....	909
C) Crédito por impuesto al accionista en función del impuesto societario. Límites.....	909
D) Problemas originados por el control de la imposición a los dividendos. La nominación de acciones.....	910

B. LOS REGIMENES DE LAS LEYES 24.073 Y 25.063 VIGENTES Y EL DE LA ANTERIOR LEY 23.260	911
22,4. Sociedades de capital. Entidades comprendidas. Características del régimen.....	912
A) Régimen vigente.....	912
A,1) Sociedades de capital nacionales	912
A,2) Establecimientos permanentes de entidades del exterior...	913
22,5. Imposición sobre los dividendos. Su inclusión como ganancias de la segunda categoría.....	913
A) Retenciones punitivas. Impuesto de igualación.....	913
A,1) Irrelevancia de la naturaleza de los fondos con los que se integra el dividendo	914
A,2) Dividendos en especie y en acciones liberadas.....	915
A,3) Disposición de fondos o bienes a favor de terceros.....	915
A,4) Nominatividad de los títulos valores privados.....	922
A,5) Impuesto de igualación	922
22,6. Nacimiento fiscal, disolución y liquidación de las sociedades de capital.....	932
A) Nacimiento fiscal	932
B) Disolución y liquidación.....	934
22,7. Dividendos percibidos por sociedades de capital	936
22,8. Remisión.....	937
22,9. Ejercicios de recapitulación.....	937

XXIII

LA REORGANIZACION DE EMPRESAS

23,1. Introducción	941
23,2. Mayores valores incluidos dentro de la órbita del impuesto	944
23,3. Excepciones a la gravabilidad en la reorganización	946
23,3,A) El concepto de "reorganización" vigente.....	946
23,3,A,1. Requisitos legales y reglamentarios para la efectivización de la figura y consecuente goce de beneficios	948
23,3,A,2. Consideración separada de la "reorganización", la "fusión" y la "escisión" de empresas. Definición de estos conceptos	949

XLVI	Impuesto a las Ganancias	
23,3,B) Permanencia de la participación		965
23,3,B,1. Excepción		969
23,3,C) Fecha de reorganización		970
23,4. Reorganizaciones fuera del país vinculadas a empresas que operan en él		971
23,5. Atributos fiscales transferibles		973
23,5,1. Antecedentes históricos		973
23,5,2. Legislación actual		975
23,6. La redención de acciones de la o las empresas que se reorganizan y la entrega de las correspondientes a la nueva empresa		981
23,6,1. Consecuencias impositivas de esta reducción y entrega		981
23,6,2. Eliminación de la norma aclaratoria anterior, por ley 20.628. Efectos		982
23,7. Aspectos perfectibles		983
23,8. Transferencias en reorganizaciones no comprendidas en las disposiciones especiales de la ley		984
23,9. Facilidades especiales de pago en caso de inexistencia de "conjunto económico"		985
23,10. Problemas especiales		985
23,10,1. Transferencias parciales dentro de un conjunto económico		985
23,10,1,1. Las transferencias de fondos de comercio y la responsabilidad fiscal solidaria		986
23,10,2. Transformación de empresas		987
23,10,3. Transformación societaria		987
23,10,4. Compras de empresas "apalancadas" o "leverage buy out"		988
23,10,5. Requisito de permanencia de la participación en fusiones sucesivas		989
23,10,6. Absorción de una subsidiaria por parte de la holding		990
23,10,7. Sociedades en formación		991
23,11. Ejercicios de recapitulación		991

XXIV

LIQUIDACION, INGRESO Y RETENCION DEL IMPUESTO

A. LIQUIDACION DEL IMPUESTO	993
24,1. Nacimiento de la obligación tributaria	993

Indice general	XLVII
24,2. Alícuotas	994
A) Introducción teórica	994
B) La alícuota progresiva del impuesto argentino	998
24,3. Declaración jurada	999
A) Formularios. Régimen general	999
B) Obligados	999
B,1) Generalidades	999
B,2) Acreditación del cumplimiento fiscal. Certificados	1001
C) Inclusión del patrimonio	1002
D) Rectificación posterior	1005
B. INGRESO DEL IMPUESTO	1006
24,4. Vencimientos generales. Prórroga	1006
24,5. Anticipos	1007
C. RETENCION DEL IMPUESTO	1008
24,6. El sistema de retención en la fuente. Su carácter	1008
24,7. Obligaciones legales y responsabilidades	1011
24,8. Plazos, forma de ingreso y constancias a entregar a los beneficiarios	1013
24,9. Liberación o reducción de la retención. Imposibilidad de retener	1014
24,10. Retención sobre las rentas del trabajo personal en relación de dependencia	1016
24,11. Retención sobre otras rentas abonadas a beneficiarios del país	1020
24,12. Honorarios de directores de sociedades anónimas, síndicos, miembros de consejos de vigilancia y retribuciones a socios administradores	1027
24,13. Excepción opcional al régimen de retención. Sustitución por pagos directos	1028
24,14. Otros regímenes de retención	1028
24,15. Retención sobre ganancias originadas en la transferencia de inmuebles	1029
24,16. Pagos por vía judicial	1030
24,17. Impuestos y otros conceptos computables a cuenta del ingreso del gravamen	1030
A) Impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gas oil. Ley 24.698	1031
B) Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios	1031
24,18. Impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta y viceversa	1032

24,19. Actualización de saldos de impuesto, anticipos, sumas computables a cuenta y retenciones.....	1033
24,20. Régimen de percepción. Operaciones de importación de bienes ...	1033
24,21. Ejercicios de recapitulación.....	1034

RESPUESTAS A LOS EJERCICIOS DE RECAPITULACION ENUNCIADOS AL FINAL DE CADA CAPITULO

Capítulo II - Objeto del impuesto.....	1039
Capítulo III - Vínculo jurisdiccional.....	1040
Capítulo IV - Clasificación y análisis de las rentas imposables.....	1042
Capítulo V - Sujeto del impuesto.....	1044
Capítulo VI - Deducciones personales y exenciones.....	1048
Capítulo VII - Contabilidad fiscal.....	1052
Capítulo VIII - Normas generales sobre determinación de la renta.....	1054
Capítulo IX - Determinación de la renta en la primera categoría.....	1056
Capítulo X - Determinación de la renta en la segunda categoría.....	1058
Capítulo XI - Determinación de la renta en la tercera categoría.....	1059
Capítulo XII - Amortizaciones.....	1061
Capítulo XIII - Valuación de las mercaderías en los inventarios.....	1064
Capítulo XIV - Malos créditos.....	1065
Capítulo XV - Previsiones y reservas.....	1067
Capítulo XVI - Diferencias de cambio por operaciones en moneda extranjera.....	1068
Capítulo XVII - El ajuste por inflación.....	1069
Capítulo XVIII - Determinación de la renta en la cuarta categoría.....	1074
Capítulo XIX - Incentivos de recapitulación.....	1075
Capítulo XX - Explotaciones agropecuarias.....	1078
Capítulo XXI - Operaciones inmobiliarias y construcciones.....	1081
Capítulo XXII - Rentas de las sociedades de capital y sus accionistas.....	1082
Capítulo XXIII - La reorganización de empresas.....	1085
Capítulo XXIV - Liquidación, ingreso y retención del impuesto.....	1087
INDICE TEMATICO.....	1095