

IMPUESTOS EXPLICADOS Y COMENTADOS

Director Académico: Dr. (CP) Ernesto Carlos Celdeiro

Coordinador: Dr. (CP) Juan José Imirizaldu

Colaborador: Dr. (CP) Guido Omar Rofrano

Impuesto a las Ganancias Explicado y Comentado

Las eventuales modificaciones a este libro podrán ser consultadas en Internet hasta la próxima edición ingresando a www.errepar.com

Código de acceso: E072927



ÍNDICE

CAPÍTULO I ASPECTOS TEÓRICOS DE LA IMPOSICIÓN A LA RENTA

I.1. Evolución histórica	1
I.2. Clasificación de los impuestos	1
I.3. Metodología de determinación	2

CAPÍTULO II HECHO IMPONIBLE

II.1. Aspecto objetivo. L.: 2; 3	5
II.1.1. Ganancias obtenidas por personas humanas o sucesiones indivisas. L.: 2, ap. 1 / DR: 8; 89; 114	6
II.1.2. Ganancias obtenidas por sujetos empresa. L.: 2, ap. 2	8
II.1.3. Ganancias comprendidas en los apartados 3º, 4º y 5º del artículo 2º de la ley. L.: 2, ap. 3, 4 y 5 y 20, incs. o) y w) / DR: 34	8
II.2. Aspecto subjetivo	11
II.2.1. Personas humanas. L.: 1; 28; 29; 30; 31; 32 / DR: 1; 2	11
II.2.2. Sucesiones indivisas. L.: 33; 34 / DR: 52; 53	13
II.2.3. Personas jurídicas o demás sujetos indicados en la ley. L.: 16.1; 49, incs. a), b) c) y d); 50; 69 / DR: 5; 6; 22.1a 22.8; 68; 72; 102	14
II.2.4. Beneficiarios del exterior. L.: 91	18
II.3. Aspecto espacial. L.: 1	19
II.3.1. Criterio general de fuente argentina. L.: 5; 16 / DR: 9	19
II.3.2. Situaciones especiales de fuente argentina. L.: 6; 7; 7.1; 8 / DR: 9; 10	22
II.3.3. Presunciones de ganancias. L.: 9; 10; 11; 12; 13; 13.1 / DR: 10.1; 10.2; 12; 13; 14; 15; 16; 17; 18; 111	24
II.3.4. Criterio de residencia. L.: 1; 119; 120; 121; 122; 123; 124; 125; 126 / DR: 165.1; 165.2; 165.3; 165.4	30
II.4. Aspecto temporal. L.: 18 / DR: 24	34

CAPÍTULO III EXENCIONES

III.1. Alcance del término	35
III.1.1. Exenciones de organismos y/o entidades	36
III.1.2. Otras exenciones subjetivas	41
III.1.3. Exenciones financieras	42
III.1.4. Otras exenciones objetivas	43
III.2. Suéldos de magistrados y funcionarios del Poder Judicial	48
III.3. Transferencias de ingresos a fiscos extranjeros. L.: 21 / DR: 45	49
III.4. Otras exenciones	50
III.5. Derogación de exenciones para contribuyentes de la cuarta categoría. L.: 99	53

CAPÍTULO IV CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

IV.1. Método de lo devengado	55
IV.2. Método de lo percibido. L.: 18	57
IV.3. Devengado exigible. L.: 18 / DR: 23	57
IV.4. Situaciones específicas	59
IV.5. Compensación de quebrantos con ganancias	66
IV.5.1. Mecanismo general. L.: 19; 113 / DR: 31; 32	66
IV.5.2. Quebrantos específicos. L.: 19 / DR: 31; 31.1; 32; 33	68
IV.5.3. Quebrantos no deducibles. L.: 19	69
IV.5.4. Quebrantos del causante. L.: 35	69

CAPÍTULO V DETERMINACIÓN GENERAL DEL IMPUESTO

V.1. Gastos necesarios. L.: 17; 80 / DR: 116; 117; 118 / Anexo Ley 24.977: art. 29 / DR: 41 a 43	71
V.2. Deducciones especiales para las cuatro categorías. L.: 82 / DR: 124; 125; 165	74
V.3. Deducciones generales del común de las cuatro categorías. L.: 20; 81; 109 / DR: 43; 120; 121; 121.1; 121.1.2; 121.1.3; 121.1.4; 121.1.5; 121.1.6; 121.1.7; 121.1.9; 122; 123; 123.1; 128 / L. 24.241: arts. 112; 114 y 115 / L. 26.063: art. 16	78
V.3.1. Intereses, actualizaciones y gastos originados por deudas. L.: 20; 81 a); 109 / DR: 43; 120; 121; 121.1 a 121.9	78
V.3.2. Seguros para casos de muerte. L.: 81 b) / DR: 122	82
V.3.3. Donaciones. L.: 81 c) / DR: 123 y 123.1	83
V.3.4. Contribuciones. L.: 81 d). L. 24.241: arts. 112, 114 y 115	84
V.3.5. Amortizaciones de bienes inmateriales. L.: 81 f) / DR: 128	85
V.3.6. Deducciones relacionadas con aspectos médicos. L.: 81 g) y h)	85
V.3.7. Aportes a planes de seguro de retiro privados. L.: 81 j)	87
V.3.8. Deducción en concepto de alquiler de inmueble destinado a casa-habitación. L.: 81 i) / DR: 123.2	87
V.3.9. Deducción por servicio doméstico. L. 26.063; art. 16	87
V.4. Deducciones no admitidas. L.: 88 / DR: 143.1; 144; 145; 146; 146.1; 147; 148; 149	87
V.4.1. Gastos personales y de sustento. L.: 88 a) / DR: 143.1	88
V.4.2. Intereses del capital invertido por socios o dueños en las sociedades de personas y empresas. L.: 88 b) / DR: 144	88
V.4.3. Remuneraciones del cónyuge o pariente. L.: 88 c)	89
V.4.4. Impuestos no deducibles. L.: 88 d) / DR: 145	89
V.4.5. Remuneraciones de consejos y directorios que actúen en el exterior y honorarios y retribuciones pagados por asesoramientos prestados desde el exterior. L.: 88 e) / DR: 146	90
V.4.6. Sumas invertidas en la adquisición de bienes y en mejoras de carácter permanente y demás gastos vinculados con dichas operaciones. L.: 88 f) / DR: 147	91
V.4.7. Utilidades capitalizadas y reservas no admitidas. L.: 88 g) / DR: 148	92
V.4.8. Amortizaciones de llave, marcas y activos similares. L.: 88 h)	92
V.4.9. Donaciones y liberalidades no deducibles. L.: 88 i)	92
V.4.10. Pérdidas generadas por o vinculadas con operaciones ilícitas L.: 88 j)	92
V.4.11. Beneficios destinados a la constitución de la reserva legal. L.: 88 k) / DR: 148	92
V.4.12. Amortizaciones y pérdidas por desuso, alquileres y gastos de automóviles. L.: 88 l) / DR: 149	93
V.4.13. Retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior. L.: 88 m) / DR: 146.1 ..	94
V.4.14. Multas, costas causídicas e intereses punitivos derivados de obligaciones fiscales. DR: 145	94
V.5. Deducciones personales. L.: 22; 23; 24; 26 / DR: 46; 47; 48; 49; 53	94
V.5.1. Ganancia no imponible. L.: 23 a); 24; 26	96
V.5.2. Cargas de familia. L.: 23 b); 24; 26 / DR: 48; 49	97
V.5.3. Deducción especial. L.: 23 c) / DR: 47 y 47.1	99
V.5.4. Jubilados y pensionados. L.: 23	100
V.6. Gastos de sepelio. L.: 22 / DR: 46	100

CAPÍTULO VI VALUACIÓN DE BIENES DE USO E INVERSIONES

VI.1. Enajenación de bienes muebles amortizables	101
VI.1.1. Criterio general. L.: 58 / DR: 126	102
VI.1.2. Situaciones particulares. L.: 4; 27; 84 / DR: 7; 28; 97; 131	103
VI.2. Inmuebles que no posean el carácter de bienes de cambio. L.: 59 / DR: 88; 92; 93; 94; 126; 147	105
VI.3. Bienes intangibles. L.: 60 / DR: 128; 129	107
VI.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas partes de fondos comunes de inversión, los valores representativos y certificados de depósitos de acciones y demás valores, certificados de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares. L.: 61; 111 / DR: 67.1	107
VI.5. Monedas digitales, bonos y demás valores. L.: 63; 96 c)	108
VI.6. Otros bienes. L.: 65	109

CAPÍTULO VII GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA

VII.1. Ganancias alcanzadas. L.: 17; 41; 42; 43; 44 / DR: 46; 56; 57; 58; 59; 63; 147	111
VII.2. Deducciones especiales. L.: 85 / DR: 60; 62	115

CAPÍTULO VIII GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA

VIII.1. Ganancias alcanzadas. L.: 45; 46; 46.1; 47; 48; 64; 69.1; 90.3; 71; 101; 102; 140 a); 141 / DR: 65; 66; 66.1 a 66.7; 67	119
VIII.2. Deducciones especiales. L.: 86 / DR: 64; 132	125

CAPÍTULO IX GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

IX.1. Ganancias alcanzadas. L.: 16; 79; 100; 121 / DR: 22; 11- dto. 976/18: 8º y 9º	127
IX.2. Compensaciones, viáticos y similares. L.: 79, último párrafo / DR: 110; 112.1 y 112.2	130
IX.3. Deducciones admitidas	131

CAPÍTULO X GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

X.1. Ganancias alcanzadas. L.: 49	133
X.1.1. Un elemento condicionante: la característica del sujeto que obtiene la renta. L.: 49 a), b), d), e) y último párrafo; 50 DR: 94.1	134
X.1.2. Rentas derivadas de loteos con fines de urbanización, las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de propiedad horizontal del CCyCN y del desarrollo y enajenación de inmuebles bajo el régimen de conjuntos inmobiliarios previsto en el mencionado Código. L.: 49 f) / DR: 89; 90; 91	136
X.1.3. Demás ganancias no incluidas en otras categorías. L.: 49 g)	139
X.1.4. Los fideicomisos. L.: 49 c); 69 a) 6; / DR: 70.1; 70.4; 70.5;	140
X.2. Metodología de determinación. DR: 4; 68; 69; 70	142
X.3. Determinación de la ganancia neta. L.: 87	144
X.3.1. Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio. L.: 87 a)	144
X.3.2. Castigos y provisiones para malos créditos. L.: 87 b) / DR: 133; 134; 135; 136; 137	145
X.3.3. Gastos de organización. L.: 87 c) / DR: 140	148
X.3.4. Reservas matemáticas y para riesgos en curso y similares. L.: 87 d)	149
X.3.5. Comisiones y gastos incurridos en el extranjero. L.: 87 e)	149
X.3.6. Previsión para indemnización despido rubro antigüedad. L.: 87 f)	149
X.3.7. Erogaciones y gratificaciones a favor del personal. L.: 87 g) / DR: 139	150
X.3.8. Aporte de empleadores a planes de seguro de retiro privados y planes y fondos de jubilaciones y pensiones de mutuales. L.: 87 h)	150
X.3.9. Gastos de representación. L.: 87 i) / DR: 141	150
X.3.10. Honorarios de directores, síndicos, miembros de consejos de vigilancia de sociedades de capital y sumas acordadas a socios administradores de sociedad de responsabilidad limitada, sociedad en comandita simple y sociedad en comandita por acciones. L.: 87 j) / DR: 142; 142.1; 143	151
X.4. Disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros. L.: 73 / DR: 103	155
X.5. Valuación de inventarios. L.: 51; 52 / DR: 74; 86	156
X.5.1. Mercaderías de reventa, materias primas, materiales, productos elaborados y en curso de elaboración. L.: 52 a), b) y c); 56 / DR: 75; 85; 86	157
X.5.2. Hacienda	160
X.5.2.1. Hacienda como bienes de cambio. L.: 52 d); 53; 54 / DR: 77; 78; 79; 81; 82; 83	160
X.5.2.2. Hacienda como bienes de uso. L.: 54 / DR: 76	165
X.5.3. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales. L. 52 e) / DR: 75	166
X.5.4. Sementeras. L.: 52 f) / DR: 75; 80	166
X.5.5. Bienes de uso afectados como bienes de cambio. DR: 84	166
X.5.6. Retiro de mercaderías para uso personal u otros fines. L.: 57	166
X.5.7. Inmuebles con carácter de bienes de cambio. L.: 55 / DR: 88	166

CAPÍTULO XI AMORTIZACIONES

XI.1. Amortización de inmuebles. L.: 83 / DR: 61; 127	169
XI.2. Amortización de bienes muebles. L.: 84	170
XI.3. Bienes sujetos a agotamiento. L.: 75; 76 / DR: 87; 87.1	172
XI.4. Pérdidas por desuso. L.: 66 / DR: 95; 113	173

CAPÍTULO XII OPERACIONES ENTRE EMPRESAS VINCULADAS

XII.1. Principio de operador independiente. L.: 14; 15; 15.1; 15.2; 15.3; 16.1 / DR: 11; 19; 20;	175
XII.2. Precios de transferencia. L.: 15 / DR: 11; 20; 21; 21.1	177
XII.3. Operaciones de importación o exportación trianguladas, cualquiera fuere el tipo de bien involucrado. L.: 15 / DR: 21; 18 a 21.21	181
XII.4. Exportaciones de commodities. L.: 15 / DR: 21, 22 a 21.30	182

CAPÍTULO XIII SITUACIONES ESPECIALES PREVISTAS POR LA LEY

XIII.1. Venta y reemplazo. L.: 67 / DR: 96	183
XIII.2. Salidas no documentadas. L.: 37; 38 / DR: 55	188
XIII.3. Impuesto de igualdad. L.: 69.1 / DR: 102.1; 102.2; 102.3	189
XIII.4. Empresas de construcción. L.: 74	193
XIII.5. Operaciones financieras	196
XIII.5.1. Operaciones de "leasing" y "sale & lease back". D.: 1038/2000	196
XIII.5.2. Factoring	203
XIII.5.3. Obligaciones negociables. L.: 23/962; LIG: 20-w), cuarto párrafo	203
XIII.5.4. Fondos comunes de inversión. L.: 69-a); 90; 90.1; 90.4 / DR: 149.3; 149.13 / Dto 279/18: 5 / L. 24.083: 1°	203
XIII.6. Diferencias de cambio. L.: 27; 68 / DR: 97; 98; 99; 100; 101; 131	204

CAPÍTULO XIV REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES

XIV.1. Introducción. L.: 77	207
XIV.2. Concepto de reorganización. L.: 77 / DR: 105	207
XIV.3. Traslado de derechos y obligaciones. L.: 77; 78 / DR: 106; 130	209
XIV.4. Requisitos que deben cumplirse. L.: 77 / DR: 105; 108	211
XIV.5. Incumplimiento de los requisitos. L.: 77 / DR: 107; 108	212

CAPÍTULO XV BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

XV.1. Referición. Sujetos que comprende. Alcance del término. L.: 91; 92	215
XV.2. Presunciones. L.: 92; 93 / DR: 151; 151.1; 152; 153; 154; 155; 155.1.1; 156; 157; 158; 158.1	216
XV.3. Presunción por ganancias de capital. L.: 20-w); 90.1; 90.3 y 90.4 / Dto. 279/18	219
XV.4. Acreditamiento de la renta. DR: 145	221

CAPÍTULO XVI RENDA MUNDIAL

XVI.1. Renta de fuente extranjera. Alcance del término. L.: 127; 128; 129	223
XVI.2. Determinación de la ganancia neta de fuente extranjera	224
XVI.2.1. Consideraciones generales. L.: 127; 131; 132; 133; 158 / DR: 165 (V); 166 (VI)	224
XVI.2.2. Consideraciones particulares, atento al sujeto que obtenga la renta. L.: 128; 129; 130; 132; 133; 147; 148; 149; 150; 158; 159; 181 / DR: 165 (VI).1 a 165 (VI).10	226
XVI.3. Compensación de quebrantos con ganancias. L.: 134; 135; 136; 148 / DR: 32; 33	229
XVI.4. Exenciones. L.: 137	230
XVI.5. Ganancias alcanzadas	231
XVI.5.1. Ganancias de la primera categoría. L.: 139	231
XVI.5.2. Ganancias de la segunda categoría. L.: 140; 141; 142; 143; 144; 145	231
XVI.5.3. Ganancias de la cuarta categoría. L.: 160; 161; 180	233
XVI.5.4. Ganancias de la tercera categoría. L.: 128; 129; 130; 133 a); 146; 147; 148; 149; 150; 169	234
XVI.6. Normas de valuación. L.: 151; 152; 153; 154	234
XVI.7. Casos especiales. L.: 138; 155	235
XVI.8. Deducciones	236
XVI.8.1. Deducciones admitidas. L.: 162; 163; 164; 165 / DR: 165 (VII); 165 (VIII)	236
XVI.8.2. Deducciones no admitidas. L.: 166	238
XVI.9. Determinación del impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera. L.: 90; 167 / DR: 165 (X); 165 (XI)	238

CAPÍTULO XVII LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

XVII.1. Declaración jurada del impuesto a las ganancias	241
XVII.2. Determinación del impuesto en cabeza de personas humanas y sucesiones indivisas	242
XVII.2.1. Escala progresiva. L.: 90	242
XVII.2.2. Rentas sujetas a otras alícuotas. L.: 90.1; 90.3; 90.4; 90.5; 90.6; 90.7 / DR: 149.16; 149.17; 149.18	243
XVII.2.3. Juegos de azar y apuestas. L.: 69	244
XVII.3. Determinación del impuesto en cabeza de sociedades comprendidas en el artículo 69 de la ley	244
XVII.4. Pagos a cuenta específicos	246
XVII.4.1. Anticipos. RG (AFIP) 4034-E	247
XVII.4.2. Regímenes de retención en la fuente. L.: 39; 40 / DR: 73	248
XVII.5. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior. L.: 1; 168; 169; 170; 171; 172; 173; 174; 175; 176; 177; 178; 179 / DR: 165.8.1; 165.8.2; 165.12; 165.13	248
XVII.6. Pagos a cuenta de otros impuestos	252