

JORGE GEBHARDT  
RUBÉN H. MALVITANO



# IMPUESTO A LAS GANANCIAS

FUNDAMENTOS TEÓRICOS  
Y LA TÉCNICA DE SU APLICACIÓN  
EN LA ARGENTINA

TOMO I

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA H 1040	INVENTARIO 152.571



**ERREPAR**



# 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. Deduciones 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. Deduciones 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 caja; 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: EXPLORACIONES 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 verdeos. Apicultura.....	1176
7. Semillas. Valuación.....	1178
8. Contratos agropecuarios. Distintos casos: arrendamiento rural; aparcería; mediería; explotación tampera; capitalización de hacienda; cosecha; pastoreo; pastaje; maquila; pool de siembra; franquicia ganadera; trabajo en viñas y frutales.....	1178
9. Dégradación 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. Alicuotas 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

JORGE GEBHARDT  
RUBÉN H. MALVITANO



# IMPUESTO A LAS GANANCIAS

FUNDAMENTOS TEÓRICOS  
Y LA TÉCNICA DE SU APLICACIÓN  
EN LA ARGENTINA

TOMO II

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. GEOGRAFICA	INVENTARIO
H1041	152.572



**ERREPAR**

# 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 prorata y promedio.....	52
6. Impuesto empresarial 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.....	246
3. Reformas del CCyC. Matrimonio igualitario. Uniones convivenciales.....	247
4. Sucesión indivisa. Períodos posteriores al fallecimiento. Casos jurisprudenciales.....	251
5. Personas de existencia ideal. Sociedades de capital. Distintos tipos. Nuevas formas societarias desde la vigencia del CCyC. Nacimiento y extinción. Sociedades en liquidación.....	267
6. Demás sociedades y empresas. Reforma ley 27.430: régimen optativo; formalidades a cumplir.....	267
7. Sucursales.....	269
8. Establecimiento permanente. Situación desde la reforma de la ley 27.430. Jurisprudencia.....	276
8.1. Instrumento Multilateral (MLI) y los CDI vigentes.....	277
8.1.1. Establecimiento permanente digital.....	281
9. Trusts y equivalentes constituidos en el exterior.....	282
10. Fondos Comunes de Inversión Abiertos. Diferencias en la tributación con los FCI cerrados.....	

**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.....	301
5.7. Responsables del ingreso del gravamen.....	301
6. Agencias de noticias internacionales.....	301
7. Seguros.....	302
8. Honorarios recibidos en el exterior.....	304
9. Asistencia técnica y software.....	304
9.1. Asesoramiento técnico-financiero prestado desde el exterior. Asistencia técnica.....	312
9.2. Software.....	313
9.2.1. Los casos "Picapau" y "Application Software".....	314
9.2.2. El caso "Amadeus".....	316
9.2.3. Exportación de software argentino.....	318
10. Películas cinematográficas. Transmisiones desde el exterior.....	322
11. Enajenaciones indirectas de bienes en el país.....	323
12. Economía digital. E-commerce.....	332
13. Criterio de residencia. Pérdida de la condición. Doble residencia.....	332
13.1. Concepto de residencia.....	333
13.2. Pérdida de la residencia. Situaciones especiales.....	336
13.3. Doble residencia.....	339
13.4. No residentes que están en el país en forma permanente.....	341
14. Rentas de fuente extranjera para residentes en el país.....	342
15. Establecimientos permanentes en el exterior de residentes en el país.....	

**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.º 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 .....	654
4.4. Proveedores monotributistas .....	657
	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 (inbound).....	895
2.2. Empleado expatriado que se asienta fuera de la Argentina (outbound).....	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.....	1035
3. Información detallada para su confección.....	1036
4. Desvalorización de existencias .....	1040
5. Intereses implícitos.....	1041
6. Valuación a costo en plaza.....	1043
7. Posibilidad de considerar el valor probable de realización.....	1044
8. Normas de aplicación a bienes de cambio en el exterior.....	1044
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.....	1045
10.1. Repuestos .....	1046
10.2. Derechos de exhibición de películas.....	1046
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
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 caja; 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.....	109
2.4. Acciones, participaciones y cuotas.....	109
2.5. Monedas digitales, títulos públicos y otros valores.....	110
2.6. Otros bienes.....	110
2.7. Señas y anticipos.....	110
2.8. Bienes recibidos por arrendamientos.....	110
3. Otras consideraciones sobre el costo computable.....	110
4. Operaciones en moneda extranjera.....	110
5. Resultados de fuente extranjera.....	110

**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

Valuación de hacienda en establecimientos de invernada. Precio de plaza. <i>Feedlot</i> .....	1169
Establecimientos mixtos. Establecimientos ubicados en distintas zonas.....	1170
Reproductores amortizables. Distintos métodos.....	1171
Explotaciones agrícolas. Valuación de las existencias. Sementeras.....	1175
Explotaciones asimiladas a las agrícolas. Extensión del concepto de sementeras. Fruticultura y horticultura. Viticultura. Viveros. Pasturas y verdeos. Apicultura.....	1176
Semillas. Valuación.....	1178
8. Contratos agropecuarios. Distintos casos: arrendamiento rural; aparcería; mediería; explotación tampera; 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: <i>pre 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 .....	1221
11.3. Estabilidad Fiscal .....	1222
11.4. Doble deducción de los gastos de exploración .....	1222
11.5. Depreciación acelerada .....	1224
11.6. Previsión para riesgo ambiental .....	1224
11.7. Aporte de minas .....	1226
11.8. Gastos de desarrollo: <i>pre 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.....	132
5.2. Régimen de retención sobre otras rentas abonadas a beneficiarios del país .....	133
5.3. Una alternativa al régimen de retención: el ingreso directo.....	134
5.4. Retención del impuesto sobre la renta derivada de la enajenación de inmuebles .....	134
6. Regímenes de percepción.....	135
6.1. Régimen de percepción en operaciones de importación de bienes con carácter definitivo.....	135
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.....	135
7. Impuestos nacionales computables como pagos a cuenta del gravamen.....	135
7.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gasoil - ley 23.966.....	135
7.2. Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios (IDCB).....	136
7.3. Impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta (IGMP), y viceversa.....	138
8. Crédito por impuestos análogos abonados a fiscos extranjeros.....	139
Cuadro de correlación de artículos de la ley de impuesto a las ganancias.....	136
Cuadro de correlación de artículos del decreto reglamentario.....	137