



LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

COMENTADA Y ANOTADA

| | |
|-----------------------------------|---------|
| Biblioteca de la Corte Suprema | |
| Nº de Orden | 122.810 |
| Ubicación | H 915 |

2ª EDICIÓN AMPLIADA, REVISADA
Y ACTUALIZADA

ACTUALIZACIÓN ON LINE ✓

El contenido de esta obra se actualiza en: www.laley.com.ar
La actualización estará disponible por un año desde su impresión,
excepto que se publique una nueva edición.

ALFREDO JULIO LAMAGRANDE

LA LEY

INDICE GENERAL

| | |
|---|------|
| Prólogo a la segunda edición..... | XI |
| Objeto de la obra | XI |
| Descripción de la estructura de la obra | XIII |
| Configuración de la obra | XV |

TÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

| | |
|---|----|
| Sujeto y objeto del impuesto | 1 |
| Concepto de ganancias imponibles..... | 6 |
| Concepto de enajenación | 23 |
| Bienes recibidos por herencia, legado o donación. Valor de adquisición ... | 27 |
| Fuente. Ganancias de fuente argentina. Renta mundial..... | 28 |
| Créditos garantizados con derechos reales..... | 37 |
| Intereses de debentures | 38 |
| Instrumentos y/o contratos derivados | 39 |
| Exportación e importación..... | 41 |
| Transporte internacional..... | 48 |
| Agencias de noticias internacionales..... | 54 |
| Operaciones de seguros o reaseguros..... | 56 |
| Remuneraciones o sueldos de miembros de directorios, consejos u otros organismos..... | 58 |
| Películas cinematográficas, cintas magnéticas de video y audio, servicio de télex, etc..... | 62 |
| Establecimientos estables..... | 63 |
| Precios de transferencia..... | 68 |

| | Pág. |
|---|------|
| Pautas de vinculación económica..... | 77 |
| Representantes oficiales en el extranjero | 79 |
| Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto..... | 79 |
| Año fiscal e imputación de las ganancias y gastos..... | 85 |
| Compensación de quebrantos con ganancias | 114 |
| Exenciones | 121 |
| Transferencia de ingresos a fiscos extranjeros..... | 167 |
| Gastos de sepelio | 170 |
| Ganancias no imponibles y cargas de familia..... | 171 |
| Reducción de deducciones..... | 176 |
| Cómputo de deducciones..... | 178 |
| Actualización de importes | 178 |
| Concepto de residencia | 179 |
| Conversión..... | 180 |
| Ganancia de los componentes de sociedad conyugal. Inaplicabilidad del Código Civil..... | 182 |
| Ganancias atribuibles a cada cónyuge | 186 |
| Excepción en la atribución de los bienes gananciales | 187 |
| Ganancias de menores de edad | 188 |
| Sociedades entre cónyuges..... | 190 |
| Sucesiones indivisas..... | 192 |
| Etapas posteriores a la declaratoria de herederos | 195 |
| Quebrantos del causante | 196 |
| Ganancias producidas o devengadas pero no cobradas por el causante. Imputación de la ganancia | 197 |
| Salidas no documentadas..... | 198 |
| Excepciones al ingreso del impuesto..... | 204 |
| Retenciones..... | 207 |
| Incumplimiento de la obligación de retener. Impugnación del gasto | 210 |

TÍTULO II

"CATEGORÍA DE GANANCIAS"

CAPÍTULO I

GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA

| | |
|----------------------|-----|
| Renta del suelo..... | 212 |
|----------------------|-----|

| | Pág. |
|--|------|
| Valor Locativo | 218 |
| Arrendamientos en especie | 220 |
| Transmisión gratuita de la nuda propiedad..... | 221 |

CAPÍTULO II

GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA

| | |
|-------------------------------|-----|
| Renta de capitales..... | 222 |
| Dividendos y utilidades | 231 |
| Concepto de regalía..... | 232 |
| Intereses presuntos | 234 |
| Acciones | 237 |

CAPÍTULO III

GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

| | |
|--|-----|
| Rentas derivadas de sociedades o empresas y ciertos auxiliares de comercio..... | 238 |
| Atribución del resultado a los socios | 252 |
| Enajenación de bienes de cambio. Ganancia bruta | 254 |
| Valuación de bienes de cambio..... | 255 |
| Haciendas: Costo estimativo por revaluación anual..... | 263 |
| Concepto de mercadería. Hacienda como mercadería y con fines de reproducción..... | 270 |
| Valuación de bienes de uso que tengan el carácter de bienes de cambio. Inmuebles bienes de cambio..... | 271 |
| Costo en plaza..... | 275 |
| Retiro de mercaderías para uso personal | 277 |
| Costo computable. Bienes muebles amortizables..... | 278 |
| Costo computable. Inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio..... | 281 |
| Costo computable. Bienes intangibles | 285 |
| Costo computable. Acciones, cuotas o participaciones sociales, cuotas partes de fondos comunes de inversión. Transferencia de acciones o participaciones sociales..... | 287 |
| Costo computable. Señas o anticipos que congelan precio..... | 289 |

| | Pág. |
|---|------|
| Costo computable. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores. Enajenación de títulos públicos..... | 290 |
| Costo computable. Dividendos. No computabilidad. Dividendos y utilidades..... | 292 |
| Costo computable. Otros bienes | 294 |
| Bienes amortizados. Desuso | 295 |
| Venta y reemplazo de bienes | 297 |
| Operaciones en moneda extranjera. Diferencias de cambio..... | 309 |
| Sociedades de capital. Tasas. Otros sujetos comprendidos | 315 |
| Retención: Dividendos y otras utilidades que superen la ganancia impositiva. Impuesto de igualación | 330 |
| Rentas de títulos valores privados. Retenciones | 339 |
| Renta de títulos valores privados no convertidos. Retención con carácter de pago único y definitivo..... | 340 |
| Dividendos o utilidades en especie | 342 |
| Disposición de fondos o bienes a favor de terceros..... | 342 |
| Empresas de construcción..... | 351 |
| Minas, canteras y bosques | 360 |
| Explotación de bosques naturales..... | 362 |
| Reorganización de sociedades. Concepto..... | 363 |
| Traslado de derechos y obligaciones | 381 |

CAPITULO IV GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORIA

| | |
|---------------------------------|-----|
| Renta del trabajo personal..... | 385 |
|---------------------------------|-----|

TITULO III DE LAS DEDUCCIONES

| | |
|---|-----|
| Concepto de gasto deducible..... | 402 |
| Deducciones admitidas por las cuatro categorías..... | 409 |
| Deducciones especiales de las cuatro categorías | 426 |
| Amortización de inmuebles | 436 |
| Amortización de bienes muebles..... | 441 |
| Deducciones especiales de la primera categoría..... | 450 |

| | Pág. |
|---|------|
| Deducciones especiales de la segunda categoría..... | 452 |
| Deducciones especiales de la tercera categoría..... | 455 |
| Deducciones no admitidas | 481 |
| Índice de actualización | 495 |

TITULO IV

| | |
|---|-----|
| Tasas del Impuesto para las Personas de Existencia Visible y Sucesiones Indivisas | 496 |
|---|-----|

TÍTULO V

| | |
|---|-----|
| Beneficiarios del Exterior..... | 501 |
| Tasa aplicable. Ganancias netas presuntas | 506 |
| Presunciones fijas. Conceptos de Ganancia | 508 |

TITULO VI

| | |
|--|-----|
| Ajuste por Inflación..... | 527 |
| Procedimiento aplicable..... | 533 |
| Valuación de activos y pasivos | 540 |
| Disposiciones aplicables a los sujetos obligados al ajuste por inflación | 543 |
| Exenciones sobre títulos, letras, bonos y demás títulos valores | 547 |

TITULO VII OTRAS DISPOSICIONES

| | |
|---|-----|
| Derogación de exenciones o deducciones para ciertos contribuyentes de la cuarta categoría | 548 |
| Beneficios sociales otorgados por el empleador..... | 549 |
| Planes de seguro de retiro privados | 550 |
| Beneficios netos de aportes no deducibles | 551 |
| Aplicación, percepción y fiscalización | 553 |
| Destino del producido del impuesto | 553 |
| Vigencia de las disposiciones de la ley..... | 555 |

**TITULO VIII
DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

| | Pág. |
|--|------|
| Regímenes de promoción sancionados antes del 25/5/73. Tratamientos preferenciales | 557 |
| Regímenes de promoción sancionados después del 25/5/73. Tratamientos preferenciales | 558 |
| Compensación de intereses y actualizaciones negativos. Exenciones, intereses y actualizaciones | 558 |
| Gastos de sepelio. Actualización de importes | 560 |
| Venta de acciones que coticen en bolsas o mercados. Enajenación de acciones | 560 |
| Ajuste por inflación | 560 |
| Deducción de Quebrantos. Quebrantos limitación. Ley 23.549 | 561 |
| Deducción de quebrantos acumulados | 564 |
| Deducción de quebrantos | 564 |
| Deducción de quebrantos | 564 |
| Deducción de quebrantos acumulados. Anticipos | 565 |
| Quebrantos provenientes de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales | 565 |
| Dividendos y otras utilidades | 565 |

**TITULO IX
GANANCIAS DE FUENTE EXTRANJERA OBTENIDAS
POR RESIDENTES EN EL PAÍS**

**CAPITULO I
RESIDENCIA**

| | |
|--|-----|
| Residentes | 570 |
| Pérdida de la condición de residente | 575 |
| Representantes oficiales del Estado Nacional, Provincial o Municipal. Excepción a la pérdida de residencia | 577 |
| Pérdida de la condición de residente. Acreditación. Deberes informativos | 578 |
| Efectos de la Pérdida de la condición de residente. Beneficiarios del exterior | 579 |
| Deberes por pérdida de la condición de residente. Acreditación | 581 |
| Doble residencia | 582 |

| | |
|--|-----|
| No residentes que están presentes en el país en forma permanente | 585 |
|--|-----|

**CAPITULO II
DISPOSICIONES GENERALES**

| | |
|---|-----|
| Fuente | 588 |
| Ganancias de establecimientos estables radicados en el exterior de titulares residentes en el país | 589 |
| Establecimientos estables en el exterior. Resultado impositivo de fuente extranjera. Precios de transferencia. Contabilidad separada | 595 |
| Sociedades controladas constituidas en el exterior. Precios de transferencia | 598 |
| Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto | 600 |
| Establecimientos estables. Moneda de determinación del resultado impositivo de fuente extranjera | 601 |
| Imputación de ganancias y gastos | 603 |
| Compensación de quebrantos con ganancias | 612 |
| Quebrantos provenientes de la enajenación de acciones, cuotas o participaciones sociales incluidas las cuotas partes de fondos comunes de inversión o institutos similares de estados extranjeros | 614 |
| Ganancia no imponible y cargas de familia. Quebrantos. Conceptos que no se computan | 616 |
| Exenciones | 617 |
| Salidas no documentadas | 618 |

**CAPITULO III
GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORIA**

| | |
|--|-----|
| Inmuebles destinados a vivienda permanente | 620 |
|--|-----|

**CAPITULO IV
GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORIA**

| | |
|--|-----|
| Dividendos en dinero o en especie distribuidos por sociedades constituidas en el exterior | 626 |
| Rescate de acciones emitidas por sociedades por acciones constituidas en el exterior | 627 |
| Beneficios y rescates netos de aportes de planes de seguro de retiro privados del exterior | 630 |

| | |
|---|-------------|
| Rentas vitalicias | Pág. 631 |
| Intereses presuntos por créditos colocados o utilizados económicamente en el exterior | 632 |

CAPITULO V GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

| | |
|--|-----|
| Rentas comprendidas | 632 |
| Determinación de resultados de los establecimientos estables instalados en el exterior pertenecientes a residentes del país. Resultado impositivo .. | 636 |
| Atribución de resultados..... | 640 |
| Atribución de resultados de fuente extranjera derivados de sociedades constituidas o radicadas en el exterior a socios residentes en el país..... | 642 |
| Asignación de resultados de fuente extranjera a socios. Quebrantos específicos..... | 643 |
| Normas de valuación de bienes de cambio atribuibles a establecimientos estables radicados en el exterior de titulares residentes en el país | 644 |
| Costo computable de venta de bienes del activo fijo por parte de los establecimientos estables..... | 646 |
| Costo computable en la venta de cosas muebles remitidas bajo el régimen de exportación para consumo por parte de residentes en el país | 649 |
| Costo computable en la realización de bienes de que tratan los arts. 152 y 153..... | 651 |
| Disposiciones a favor de terceros..... | 654 |
| Empresas de construcción..... | 655 |
| Minas, canteras y bosques | 659 |
| Conversión | 660 |
| Establecimientos estables. Conversión de la moneda de fuente extranjera a moneda argentina. Ganancias de tercera categoría obtenidas por establecimientos estables | 664 |

CAPITULO VI GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

| | |
|--|-----|
| Cómputo de compensaciones en dinero y en especie, viáticos, etc..... | 669 |
|--|-----|

CAPITULO VII DE LAS DEDUCCIONES

| | |
|-------------------------|-----|
| Principio General | 670 |
|-------------------------|-----|

| | |
|--|-------------|
| Deducciones generales admitidas con exclusión de la amortización de bienes | Pág. 672 |
| Amortizaciones de bienes muebles, inmuebles e inmateriales amortizables..... | 677 |
| Actualización de amortizaciones. Complementario del art. 164 | 679 |
| Deducciones no admitidas | 680 |

CAPITULO VIII DE LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

CAPITULO IX CRÉDITO POR IMPUESTOS ANÁLOGOS EFECTIVAMENTE PAGADOS EN EL EXTERIOR

| | |
|--|-----|
| Concepto de impuestos análogos | 688 |
| Concepto de pago efectivo. Conversión a moneda argentina | 690 |
| Establecimientos estables. Cómputo del impuesto análogo por sus titulares residentes del país | 691 |
| Crédito por impuestos análogos de socios residentes en el país de sociedades de personas constituidas en el exterior | 694 |
| Utilidades distribuidas, remesadas o acreditadas a residentes titulares del país. Presunción de pleno derecho por establecimientos estables y sociedades de personas | 695 |
| Residentes que liquidan el impuesto análogo en país extranjero por declaración jurada. Cómputo en el país del impuesto análogo | 696 |
| Diferencias de impuestos análogos originadas en los países que los aplicaron..... | 698 |
| Disminución de créditos por excesos de impuestos análogos computados en años anteriores | 698 |
| Impuestos análogos. Atribución a socios o dueños de las sociedades del inc. b) y último párrafo del art. 49 de la ley | 700 |
| Importe no compensado de créditos por impuestos análogos de créditos análogos no compensados | 700 |
| Beneficiarios de medidas especiales o regímenes promocionales. Disminución del crédito | 701 |

CAPÍTULO X DISPOSICIONES TRANSITORIAS

| | |
|---|-----|
| Residentes argentinos que perciben de estados extranjeros jubilaciones, etc. | 702 |
|---|-----|

| | |
|--|----------|
| Diferencias de cambio..... | Pág. 703 |
| Utilidades distribuidas o remesadas..... | 703 |

APÉNDICE

| | |
|--|-----|
| Decreto Reglamentario Nº 1.344/98..... | 705 |
|--|-----|