

IMPUESTO A LAS GANANCIAS



CÉSAR ROBERTO LITVIN

Coordinación:

GABRIELA RIGONI

Colaboradores:

SUSANA BARROSA

ANDRÉS DJMAL

MARCOS GOSHI

FERNANDO LÓPEZ CHIESA

FRANCO ROSSI

LA LEY

INDICE GENERAL

	Pág.
Presentación	VII

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN. TEORÍA DE LA IMPOSICIÓN A LA RENTA

(A) Las necesidades humanas	1
(B) La financiación del gasto público.....	3
(C) Los recursos tributarios.....	6
(D) El Impuesto a la Renta.....	7
(E) Antecedentes del Impuesto a la Renta en la Argentina	9
1 - Teoría de la fuente	11
2 - Teoría del balance.....	12
3 - Teoría de Irving Fischer - Renta psíquica	13
(F) Nueva tendencia. El impuesto dual	14
(G) Importancia cuantitativa del Impuesto a las Ganancias en la Argentina	16
(H) Legislación comparada. Principales aspectos del Impuesto a la Renta	21
(I) Cuadro comparativo de alícuotas personales y corporativas —en dis- tintos países del mundo—	31
1 - Comparativo de alícuotas máximas progresivas.....	32
2 - Comparativo de alícuotas mínimas progresivas	32
3 - Comparativo de alícuotas corporativas generales	33

CAPÍTULO II

OBJETO

(A) Marco conceptual.....	35
(B) Antecedentes normativos	35

	Pág.
(C) Disposiciones generales.....	36
(D) Marco normativo	37
1 - Concepto general de ganancia	37
a) Teoría de la fuente (art. 2º, pto. 1).....	37
i) Periodicidad efectiva o potencial.....	37
ii) Permanencia de la fuente productora	40
iii) Habilitación de la fuente productora.....	42
b) Teoría del Balance (art. 2º, pto. 2).....	43
2 - Supuestos adicionales de configuración de ganancia alcanzada ...	45
a) Resultados por enajenación de bienes muebles amortizables y de acciones y títulos valores (art. 2º, pto. 3).....	46
b) Enumeración por categorías (arts. 41, 45, 49 y 79).....	49
c) Ganancia por enajenación de bienes recibidos en cancelación de créditos (art. 114 del reglamento).....	50
d) Incrementos patrimoniales no justificados (art. 18, inc. f, ley 11.683).....	50

CAPÍTULO III

SUJETO

(A) Introducción	51
(B) Marco Normativo.....	51
1 - Personas de existencia ideal	52
a) Sociedades de capital (art. 69).....	52
b) Otras sociedades y sujetos empresa	54
2 - Personas de existencia visible	56
a) Sociedad conyugal	57
i) Situación anterior a la modificación del Código Civil por la Ley de Matrimonio Igualitario N° 26.618	57
ii) Las implicancias de la Ley de Matrimonio Igualitario	59
b) Ganancias de los menores de edad	60
3 - Sucesiones indivisas	62
a) Jurisprudencia relevante en la materia	64
b) Rentas devengadas no cobradas y quebrantos a la fecha del fallecimiento.....	65
(C) Responsables por deuda propia y por deuda ajena.....	66

CAPÍTULO IV

VÍNCULO JURISDICCIONAL

(A) Introducción	69
------------------------	----

	Pág.
1 - Concepto de vínculo jurisdiccional.....	69
2 - Criterio de sujeción territorial en la fuente	69
3 - Criterio de sujeción subjetiva ("renta mundial").....	70
(B) Antecedentes y evolución normativa.....	71
1 - Aplicación exclusiva del criterio de sujeción territorial en la fuente	71
2 - Incorporación del criterio de renta mundial.....	75
(C) Marco normativo	76
1 - Criterio de fuente territorial.....	76
a) Concepto general	76
El caso de las rentas de fuente extranjera	78
b) Casos especialmente legislados.....	80
c) Sucursales y filiales	84
d) Operaciones internacionales y precios de transferencia	86
2 - Criterio de residencia (renta mundial)	96
a) Concepto de residencia	96
b) Pérdida de la condición de residente	99
c) Doble residencia (art. 125 de la ley)	101
d) No residentes con presencia permanente en el país	102
(D) Derecho comparado y perspectivas.....	103
1 - Derecho comparado.....	103
2 - Perspectivas.....	104
a) 59º Congreso de la International Fiscal Association - Buenos Aires, 2005.....	104
b) Pasado y futuro de los criterios de sujeción jurisdiccional.....	104

CAPÍTULO V

CRITERIOS DE IMPUTACIÓN. AÑO FISCAL. QUEBRANTOS

(A) Año Fiscal. Año Calendario. Anualidad.....	107
(B) Imputación o atribución de ganancias y gastos al período fiscal	110
1 - Sistema de lo percibido	110
a) Pagos o cobros en dinero o en especie.....	110
b) Acreditación en cuenta.....	111
c) Reinversión, capitalización u otras formas de disposición de fondos	111
2 - Sistema de lo devengado.....	113
(C) Imputación de las rentas de fuente argentina. Casos generales.....	115
1 - Primera Categoría (Rentas del Suelo)	115

	Pág.
2 - Segunda Categoría (Renta de Capitales)	115
3 - Tercera Categoría (Beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio)	115
4 - Cuarta Categoría (Rentas del trabajo personal)	116
(D) Imputación de las rentas de fuente argentina. Casos especiales.....	117
1 - Sucesiones indivisas. Ganancias producidas o devengadas no cobradas	117
2 - Devengado exigible	117
a) Aplicación práctica	120
3 - Imputación de intereses en función del devengamiento	125
4 - Empresas constructoras	125
5 - Quitas concursales.....	125
6 - Otros casos	126
a) Aumentos patrimoniales no justificados	126
b) Rescisión de operaciones	126
c) Descuentos y rebajas extraordinarias. Recupero de gastos	127
(E) Imputación de los gastos	127
(F) Compensación entre años fiscales.....	129
1 - Antecedentes.....	129
2 - Marco legal	134

CAPÍTULO VI EXENCIONES

(A) Marco normativo	139
Inc. a): "Ganancias del Estado"	140
Inc. b): "Entidades exentas por leyes nacionales"	141
Inc. c): "Remuneraciones de representantes de países extranjeros en la Argentina	143
Inc. d): "Utilidades de cooperativas"	143
Inc. e): "Ganancias de instituciones religiosas"	145
Inc. f): "Ganancias de asociaciones, fundaciones y entidades civiles"	147
Inc. h): "Intereses por depósitos bancarios"	151
Inc. i): "Intereses de créditos laborales e indemnizaciones"	152
Inc. j): "Derechos de autor"	154
Inc. k): "Renta de títulos de deuda pública"	155
Inc. l): "Reintegros de impuestos a exportadores"	156
Inc. m): "Ganancias de asociaciones deportivas y de cultura física"	156
Inc. n): "Títulos o bonos de capitalización y seguros de vida mixtos"	158

	Pág.
Inc. o): "Valor locativo de la casa habitación"	159
Inc. p): "Primas de emisión de acciones"	159
Inc. r): "Ganancias de instituciones internacionales sin fines de lucro"	160
Inc. s): "Intereses de préstamos de fomento otorgados por organismos internacionales"	160
Inc. t): Intereses originados por créditos obtenidos en el exterior por el Estado	161
Inc. u): "Donaciones, herencias, legados"	161
Inc. v): "Actualizaciones y Diferencias de Cambio"	162
Inc. w): "Compraventa de acciones, títulos, bonos y demás títulos valores.....	163
Inc. x): "Factor de convergencia"	166
Inc. y): "Disposición de residuos y saneamiento"	166
(B) Exenciones contenidas en leyes especiales.....	167

CAPÍTULO VII

ESQUEMA DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PARA PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS. DEDUCCIONES COMUNES, GENERALES Y PERSONALES. SALIDAS NO DOCUMENTADAS

(A) Ganancia bruta, ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto	169
1 - Aspectos conceptuales	169
2 - Aspectos estructurales del impuesto.....	172
(B) Gastos necesarios	172
1 - Concepto	172
2 - Condiciones documentales para la deducibilidad del gasto	175
3 - Imputación al ejercicio fiscal	177
(C) Deduciones especiales de las cuatro categorías	178
1 - Impuestos y tasas que recaen sobre los bienes que producen ganancias.....	179
a) El Impuesto sobre los Bienes Personales.....	179
b) El Impuesto sobre Bienes Personales por participaciones societarias	180
2 - Primas de Seguros que cubran riesgos sobre bienes que producen ganancias.....	181
3 - Pérdidas extraordinarias por caso fortuito o fuerza mayor de los bienes que producen ganancias	181
4 - Pérdidas comprobadas por delitos de los empleados	181
5 - Gastos de movilidad, viáticos y compensaciones análogas	182

	Pág.
6 - Amortizaciones y pérdidas por desuso	182
(D) Deducciones generales	183
1 - Esquema de liquidación.....	183
a) Intereses, actualizaciones y gastos de deudas	184
i) Intereses y gastos de deudas - Personas físicas y sucesiones indivisas (no sujeto empresa)	184
ii) Intereses, actualizaciones y gastos originados en la constitución, renovación y cancelación de deudas (sujeto empresa)	185
b) Seguros para el caso de muerte	188
c) Donaciones.....	189
d) Contribuciones sociales - Jubilaciones.....	190
e) Amortizaciones de bienes inmateriales con plazo de duración limitado.....	191
f) Descuento para aportes a Obras Sociales y cuota médico asistencial.....	191
g) Servicio de asistencia sanitaria, médica y paramédica.....	191
h) Servicio doméstico.....	192
i) Gastos de sepelio.....	193
2 - La problemática de la falta de actualización de las deducciones generales.....	193
(E) Deducciones Personales.....	195
1 - Ganancia o mínimo no imponible	196
2 - Cargas de familia.....	197
a) Ley de Matrimonio Igualitario	199
3 - Deducción especial	200
4 - Montos a computar por deducciones personales.....	201
5 - Cómputo de las deducciones.....	204
(F) Ganancia neta de fuente extranjera	204
(G) Esquema de liquidación integral - Personas físicas	205
(H) Deducciones no admitidas por el impuesto.....	206
1 - Los gastos personales y de sustento del contribuyente y de su familia.....	206
2 - Los intereses de los capitales invertidos por el dueño o socios y retiros a cuenta de utilidades.....	207
3 - La remuneración o sueldo del cónyuge o pariente del contribuyente	207
4 - El Impuesto a las Ganancias y cualquier impuesto sobre terrenos baldíos y campos que no se exploten.....	207

	Pág.
5 - Las remuneraciones o sueldos que se abonen a miembros de directorios, consejos u otros organismos que actúen en el extranjero y los honorarios pagados por asesoramiento técnico-financiero prestado desde el exterior	208
6 - Adquisición de bienes y gastos en mejoras	209
7 - Las utilidades del ejercicio que se destinen al aumento de capitales o a reservas de la empresa	209
8 - La amortización de llave, marcas y activos similares.....	209
9 - Las donaciones no comprendidas en el art. 81, inc. c), las prestaciones de alimentos, ni cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie	209
10 - Los quebrantos netos provenientes de operaciones ilícitas	210
11 - Los beneficios que deben separar las sociedades para constituir el fondo de reserva legal.....	210
12 - Amortizaciones, pérdida por desuso y gastos de automóviles Tratamiento de los gastos de automóviles para los empleados en relación de dependencia.....	210
13 - Las retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior, que excedan los límites.....	212
14 - Otras deducciones no admitidas.....	212
(I) Salidas no documentadas	212
1 - Análisis jurídico del instituto	216
2 - Idoneidad de la documentación	218

CAPÍTULO VIII

GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA

(A) Marco normativo general	221
(B) Ganancias comprendidas. Enumeración.....	221
(C) Casos particulares.....	227
1 - Incorporación de los inmuebles en el año fiscal.....	227
2 - Rentas provenientes de inmuebles en condominio.....	227
3 - Arrendamientos en especie	228
4 - Transmisión gratuita de la nuda propiedad con reserva de usufructo	228
5 - Alquileres cobrados por adelantado	229
6 - Créditos incobrables. Juicio de desalojo	229
(D) Deducciones especiales de la Primera Categoría	230
1 - Gastos de mantenimiento	230
2 - Otras deducciones	232
Caso práctico de Primera Categoría	233

CAPÍTULO IX

GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA

	Pág.
(A) Ganancias comprendidas en la Segunda Categoría: enumeración	239
(B) Intereses presuntos.....	245
(C) Deducciones especiales de la Segunda Categoría	246
1 - Pérdida del capital	247
(D) Rentas de Segunda Categoría de fuente extranjera	248
1 - Sociedades por acciones constituidas en el exterior: dividendos y rescates totales o parciales de acciones	250
(E) Intereses presuntos de fuente extranjera.....	252
(F) Deducciones especiales de Segunda Categoría de fuente extranjera ...	252

CAPÍTULO X

GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

(A) Conceptos incluidos en la Cuarta Categoría	255
1- Del desempeño de cargos públicos y la percepción de gastos protocolares	255
2- Del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.....	256
3- De las jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas.....	258
4- De los beneficios netos de aportes no deducibles, derivados del cumplimiento de los requisitos de los planes de seguro de retiro privados administrados por entidades sujetas al control de la Superintendencia de Seguros, en cuanto tengan su origen en el trabajo personal.....	259
5- De los servicios personales prestados por los socios de las sociedades cooperativas mencionadas en la última parte del inc. g) del art. 45, que trabajen personalmente en la explotación, inclusive el retorno percibido por aquéllos.....	259
6- Del ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios, director de sociedades anónimas y fideicomisario.....	260
7- Los derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.....	262
(B) Otras rentas de la categoría.....	262
1- Compensaciones en dinero y en especie y viáticos	262
2- Beneficios obtenidos como consecuencia de la enajenación de bienes recibidos en cancelación de créditos originados por el ejercicio de las actividades del inc. f) y g) del art. 79.....	264

	Pág.
3 - Indemnizaciones por despido - Rubro antigüedad.....	265
4 - Retribución en acciones para el trabajador, opciones de compra o planes de "stock option".....	265
5 - Gratificaciones al personal.....	266
(C) Criterios de imputación de las rentas de esta categoría	266
(D) Determinación de los gastos deducibles de la categoría.....	267
(E) Ejercicio simultáneo de la actividad de director o socio gerente con otra actividad	268
(F) Tratamiento particular de la actividad del fútbol	269
1 - ¿Qué es el derecho federativo y el derecho económico?	270
2 - Relaciones contractuales y la función del agente de jugadores.....	270
3 - Transferencia de jugadores.....	271
(G) Tratamiento particular de la actividad del espectáculo	272
1 - Gastos deducibles por imagen - El fallo "Magdalena Ruiz Guiñazú"	273
2 - El caso de los modelos publicitarios: ¿Existe una relación laboral con la agencia de modelos?	274
Régimen de Información para Modelos	275

CAPÍTULO XI

TEORÍA Y TÉCNICA DEL ARMADO PATRIMONIAL Y DEL CONSUMO

(A) Marco Normativo.....	277
(B) Fundamento técnico	278
(C) Forma de determinación	279
1 - Valuación de los bienes y deudas	279
a) Bienes situados, colocados o utilizados en el país	279
b) Bienes situados, colocados o utilizados en el exterior	282
c) Disposiciones de carácter general	282
d) Resumen de las pautas generales de valuación	283
2 - Rentas gravadas, no alcanzadas, exentas y no computables.....	283
3 - Ajustes típicos	283
a) Deducciones que no implican erogación de fondos, o que exceden la real.....	284
b) Gastos efectivamente incurridos que exceden los límites deducibles	284
c) Rentas presuntas (no implican un efectivo ingreso de fondos)..	284
d) Diferencia de resultado contable-impositivo de sociedades de personas.....	284
4 - Consumo	285

(D) Razonabilidad del consumo: pautas a considerar	Pág. 285
1 - Aplicación de las reglas que rigen la ecuación microeconómica del consumo	286
2 - Implicancias de una incorrecta valoración del consumo	287

CAPÍTULO XII

CASO INTEGRAL DE PERSONAS FÍSICAS

Planteo	289
Solución	295

CAPÍTULO XIII

GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

(A) Conceptos incluidos en la Tercera Categoría	303
1 - ¿Qué rentas se encuentran comprendidas en la Tercera Categoría?	303
2 - Clasificación de sujetos	304
a) Sociedades constituidas en nuestro país	304
i) Sociedades de Capital	304
ii) Sociedades de personas y otras sociedades	307
b) Establecimientos permanentes constituidos en el país	308
c) Empresas o explotaciones unipersonales	309
i) Distintas actividades agrupadas bajo la forma de empresas o explotaciones unipersonales	311
i-1) Actividades de comisionista, rematador, consignatario y otros auxiliares del comercio (art. 49, inc. c)	311
i-2) Actividad de loteos con fines de urbanización	312
i-3) Actividades de edificación y venta de inmuebles	313
i-4) Ganancias no incluidas en otras categorías	315
i-5) Actividades personales que se complementen con la actividad comercial	315
i-6) Otras compensaciones por el ejercicio de las actividades de la Tercera Categoría	317
ii) Atribución del resultado impositivo al titular o socio de las empresas unipersonales y sociedades de personas	317
iii) Cese de actividades	318
(B) Esquema de liquidación para sujetos con rentas de la Tercera Categoría	319
1 - Sujetos que llevan balance comercial	320
2 - Sujetos que no practican balance comercial	322

(C) Criterio de imputación de ingresos de la Tercera Categoría	Pág. 324
1 - Devengado Exigible	324
2 - Dividendos e intereses de títulos y bonos	326
3 - Quitas concursales	326
(D) Criterios de imputación del gasto de la Tercera Categoría	326
1 - Imputación de los ajustes de impuestos	326
2 - Imputación de gratificaciones y honorarios al Directorio. Cobro de remuneraciones con efecto retroactivo	327
3 - Gastos efectuados por empresas locales a favor de beneficiarios del exterior	328
(E) Deducciones de la Tercera Categoría para la determinación de la ganancia neta	328
1 - Los gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio	329
2 - Los castigos y provisiones contra los malos créditos en cantidades justificables de acuerdo con los usos y costumbres del ramo	330
3 - Los gastos de organización	330
4 - Las reservas matemáticas y las reservas para riesgos en curso	330
5 - Las comisiones y gastos incurridos en el extranjero en cuanto sean justos y razonables	331
6 - Previsión para despidos - Su derogación	331
7 - Los gastos o contribuciones realizados en favor del personal dependiente	332
8 - Los aportes de los empleadores efectuados a los planes de seguro de retiro privados	333
9 - Los gastos de representación	333
10 - Honorarios a directores, síndicos y miembros del consejo de vigilancia	334
(F) Diferencias de cambio	335
(G) Determinación del costo computable	336
(H) Operaciones efectuadas con sujetos monotributistas	339

CAPÍTULO XIV

BIENES DE CAMBIO

(A) Introducción	343
(B) Marco normativo	344
(C) Análisis de la norma	348
1 - Aspectos generales sobre la valuación del inventario	348
a) Inventarios detallados	348

	Pág.
b) Deducciones globales.....	349
c) Actualización.....	349
d) Definición de bienes de cambio	350
e) Valuación de los bienes de cambio según las Normas Contables	350
f) Segregación de intereses	351
g) Resultado por tenencia.....	351
2 - Bienes de cambio. Ganancia bruta.....	352
3 - Valuación de bienes de cambio	354
a) Mercaderías de reventa, materias primas y materiales	354
b) Productos elaborados.....	355
i) Sin sistemas de costos.....	355
ii) Con sistemas de costos	356
c) Productos en proceso	357
d) Bienes de cambio fuera de moda, deteriorados, etc.	357
e) Inmuebles y obras en construcción que tienen el carácter de bienes de cambio	358
f) Productos agrícolas.....	359
g) Hacienda ganadera.....	360
i) Establecimiento de invernada.....	360
ii) Establecimiento de cría	360
ii-1) Activo fijo - Reproductores.....	360
ii-2) Vientres	361
ii-3) Resto de Hacienda	362
ii-3.1) Hacienda bovina, ovina y porcina.....	362
ii-3.2) Otras haciendas	363
ii-3.3) Ejercicio de inicio.....	363
ii-3.4) Hacienda fuera de la Zona Central Ganadera.	364
ii-3.5) Aplicación.....	364
iii) Establecimiento de Cría e Invernada.....	364
h) Costo en plaza	364
i) Retiros de mercaderías para uso personal.....	365
j) Casos especiales.....	365

CAPÍTULO XV

AMORTIZACIONES. VENTA Y REEMPLAZO

(A) Introducción	367
(B) Valuación	369

	Pág.
1 - Bienes adquiridos en moneda extranjera.....	371
2 - Reparaciones y mejoras en bienes propios y de terceros	373
3 - Distinción entre bienes de cambio y bienes de uso amortizables..	375
a) Envases	376
(C) Normas generales de amortización de bienes muebles e inmuebles ...	377
1 - Inmuebles.....	377
2 - Bienes muebles	380
3 - Deducciones no admitidas: amortización de automóviles y bienes inmatrimoniales.....	384
4 - Un caso particular: Amortización de bienes en explotaciones sujetas a contratos de concesión	384
(D) Desuso	385
(E) Amortización de bienes agotables	387
(F) Leasing.....	389
1 - Aspecto impositivo.....	389
a) Contratos asimilados a operaciones financieras.....	390
b) Contratos asimilados a operaciones de locación	391
c) Contratos asimilados a operaciones de compraventa	391
(G) Venta y reemplazo	393
1 - Bienes muebles	395
2 - Bienes inmuebles	395
3 - Comunicación de adhesión al régimen	397

CAPÍTULO XVI

DEUDORES INCOBRABLES

(A) Marco normativo	399
(B) Índices de incobrabilidad	402
1 - Verificación del crédito en el concurso preventivo	403
2 - Declaración de la quiebra del deudor.....	403
3 - Desaparición fehaciente del deudor	404
4 - Iniciación de acciones judiciales tendientes al cobro	404
5 - Paralización manifiesta de las operaciones del deudor	405
6 - Prescripción	405
(C) Créditos de escasa significación	406
(D) Créditos que cuenten con garantías.....	407
(E) Sumas recuperadas	407
(F) Métodos para la imputación de los deudores incobrables	408
1 - Afectación directa del incobrable contra los resultados fiscales del período	408

	Pág.
2 - Deducción de un fondo de previsión constituido para hacer frente a las contingencias de esa naturaleza	408
a) Sistema de la previsión	408
b) Aplicación práctica	410

CAPÍTULO XVII

DISPOSICIÓN DE FONDOS Y/O BIENES A FAVOR DE TERCEROS. HONORARIOS AL DIRECTORIO

I. DISPOSICIÓN DE FONDOS Y/O BIENES A FAVOR DE TERCEROS

(A) Antecedentes	415
(B) Marco normativo	416
1 - Concepto de disposición de fondos	417
2 - Operaciones realizadas en interés de la empresa	417
3 - Devengamiento de rentas inferiores a la fijada legalmente: aplicación de la presunción	417
4 - Capitalización de los intereses devengados en cada período fiscal..	418
5 - Cese en la imputación de los intereses presuntos.....	418
6 - Disposición de bienes: su valorización.....	418
7 - Aplicación de distintas tasas de interés. Retiros y devoluciones de fondos en el período fiscal	418
(C) El caso particular de préstamos entre compañías vinculadas.....	419
1 - Análisis jurisprudencial: el carácter de tercero del deudor.....	419
2 - Análisis jurisprudencial: el interés de la empresa.....	421
3 - Análisis jurisprudencial: el espíritu del legislador	423
4 - Conclusiones del análisis jurisprudencial.....	424

II. HONORARIOS AL DIRECTORIO

(A) Antecedentes	425
(B) Marco normativo	426
1 - Tratamiento para la sociedad pagadora	427
a) Honorarios a directores o socios administradores.....	427
i) Límite temporal y requisitos formales.....	428
ii) Límite cuantitativo	428
b) Honorarios del síndico o miembros del consejo de vigilancia	429
c) Situaciones particulares	429
d) Honorarios por funciones técnico-administrativas	430

	Pág.
2 - Tratamiento para los beneficiarios.....	430
a) El aspecto cuantitativo.....	430
b) El aspecto temporal	431
3 - Retención del impuesto	431
4 - Directores que actúan en el exterior	432
(C) Caso práctico.....	433

CAPÍTULO XVIII

CASOS ESPECIALES DE DETERMINACIÓN: EMPRESAS CONSTRUCTORAS

(A) Antecedentes	437
(B) Marco normativo	437
(C) Métodos para la imputación de las utilidades de las empresas constructoras	438
1 - Asignar a cada período fiscal el beneficio bruto que resulte de aplicar, sobre los importes cobrados, el porcentaje de ganancia bruta previsto por el contribuyente para toda la obra	438
2 - Asignar a cada período fiscal el beneficio bruto que resulte de deducir del importe a cobrar por todos los trabajos realizados en el mismo, los gastos y demás elementos determinantes del costo de tales trabajos	440
3 - Para obras que afecten a dos períodos fiscales, pero cuya duración no exceda de un año, el resultado bruto podrá declararse en el ejercicio en que se termina la obra.....	440
4 - Ajuste final.....	441
(D) Casos especiales	442
1 - Construcciones de obras públicas cuyos pagos del servicio se inicien una vez finalizadas las mismas	442
2 - Concesiones de obras públicas.....	443
3 - Construcciones realizadas en el exterior	445
(E) Caso práctico.....	445

CAPÍTULO XIX

CASO INTEGRAL DE PERSONAS JURÍDICAS

Planteo.....	451
Notas Aclaratorias	464

CAPÍTULO XX

INTEGRACIÓN DE LA RENTA SOCIETARIA.
IMPUESTO DE IGUALACIÓN

	Pág.
(A) Introducción: Fundamentos para la aplicación del Impuesto a la Renta Societaria. Personalidad fiscal de los sujetos	481
(B) Sistemas de integración de la renta societaria	482
1 - Fundamentos. Clasificación generalmente aceptada	482
2 - Situación en la Argentina: evolución	484
(C) Marco normativo actual en la Argentina	485
1 - Tratamiento de los dividendos y otras utilidades similares (rentas societarias procedentes de sociedades de capital)	485
a) Rentas de fuente argentina.....	485
b) Rentas de fuente extranjera.....	487
2 - Impuesto de igualación (art. 69.1° de la ley).....	490
a) Orígenes del régimen.....	490
b) Determinación del impuesto	491
c) Aplicación del régimen.....	492
d) Vigencia	492
e) Metodología de liquidación: los casos de empresas con quebrantos	493
f) La situación de las empresas promovidas	494

CAPÍTULO XXI

REORGANIZACIONES LIBRES DE IMPUESTOS

(A) Antecedentes	497
(B) Introducción y objetivo	498
(C) La reorganización en la Ley del Impuesto a las Ganancias.....	500
1 - Desarrollo normativo	500
2 - Consecuencias de encontrarse comprendido en el régimen.....	502
(D) Tipos de reorganización.....	504
1 - Fusión	504
2 - Escisión.....	505
3 - Transferencias entre componentes de un mismo conjunto económico	507
a) Requisitos prescriptos	507
b) Transferencias de universalidades jurídicas o singulares de bienes.....	510

	Pág.
(E) Requisitos.....	512
1 - Comunicación a la Administración.....	512
2 - Permanencia en la actividad.....	514
3 - Empresa en marcha y actividades anteriores iguales o vinculadas	515
4 - Publicidad e inscripción.....	516
5 - Permanencia de la participación.....	518
(F) Atributos fiscales trasladables	519
(G) Otras ventas que no implican reorganización	522
(H) Modelo de cronograma de reorganización	523

CAPÍTULO XXII

BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

(A) Introducción	525
(B) Aspectos generales del régimen	525
1 - Beneficiario del exterior. Definición.....	526
2 - Concepto de pago	528
Excepción temporal.....	529
3 - Excepción a la aplicación del régimen.....	529
4 - Carácter de pago único y definitivo de la retención.....	530
5 - Responsabilidad del agente de retención.....	530
6 - Alícuota.....	530
a) Correlación.....	531
b) Acrecentamiento - Grossing up.....	531
(C) Presunciones de ganancia de fuente argentina. Conceptos aplicados .	532
1 - Transferencia de tecnología (inciso a).....	534
a) Servicios de asistencia técnica, ingeniería o consultoría.....	536
i) Servicios no obtenibles en el país	536
ii) Contratos debidamente registrados	537
ii-1) Oportunidad de la registración.....	537
ii-2) Estimación de importes a registrar	537
ii-3) Falta de aprobación o presentación en el Registro....	538
iii) Las prestaciones deberán haber sido efectivamente realizadas.....	539
b) La cesión de derechos o licencias para la explotación de patentes de invención y demás objetos no contemplados en el punto anterior	539
c) Falta de discriminación	540
d) Denegatoria del certificado.....	540
e) Deducción de los importes	540

	Pág.
2 - Derechos de autor (inciso b).....	540
a) Incumplimiento parcial de los requisitos	541
b) Software	541
3 - Artistas residentes en el extranjero (inciso b).....	546
4 - Intereses o retribuciones pagados por créditos, préstamos o colocaciones de fondos de cualquier origen o naturaleza, obtenidos en el extranjero (incisos c y c').....	546
a) Presunción de ganancia neta del 43%.....	546
b) Presunción de ganancia neta del 100%.....	548
5 - Sueldos, honorarios y otras retribuciones (inciso d)	548
6 - Locación de cosas muebles (inciso e).....	549
7 - Alquileres o arrendamientos de inmuebles ubicados en el país (inciso f)	550
Régimen optativo.....	550
8 - Transferencias de bienes a título oneroso (inciso g)	550
9 - Conceptos residuales (inciso h)	551
Tablas comparativas.....	551
(D) Convenios para evitar la doble imposición	552

CAPÍTULO XXIII

AJUSTE POR INFLACIÓN

(A) Introducción	557
(B) Marco normativo	560
(C) Análisis	567
1 - Pautas generales del instituto	567
a) Sujetos.....	567
b) Criterios de valuación.....	568
c) Otras disposiciones de aplicación	569
2 - Procedimiento para el cálculo del Ajuste por Inflación	570
Esquema	571
a) Ajuste estático	572
b) Ajuste dinámico	574
i) Ajustes positivos	574
ii) Ajustes negativos.....	574
c) Ajuste por inflación impositivo.....	575
(D) Comparación con otros países	575
BIBLIOGRAFÍA.....	577