INDICE

CAPÍTULO I

Pág.

TEORÍA 1

Primera Parte

1. IMPOSICIÓN A LA RENTA 1
1.1. Concepto de imposición a la renta y su desarrollo en el tiempo 2
1.2. Concepto de renta 4
1.3. Dificultades de aplicación 6
1.3.1. Rentas de difícil detección 6
1.3.2. Rentas de difícil valuación o asignación 7
1.3.2.1. Ganancias eventuales 7
1.3.2.2. Ganancias de capital 8
1.3.2.3. Adquisiciones a título gratuito 9
1.3.2.4. Soluciones propuestas por la doctrina 10
1.3.2.4.1. Inclusión en el impuesto personal 10
1.3.2.4.2. Inclusión en un impuesto específico 12
1.3.3. Rentas imputadas 13
1.3.4. Rentas en especie 16
1.4. Cuestionamientos al impuesto 17
1.4.1. Doble imposición del ahorro 18
1.4.2. Efectos de desincentivo 18
1.4.3. Costos de cumplimiento y control 18
1.5. Alternativas propuestas 19
1.5.1. Impuesto al gasto 19
1.5.2. Impuesto base presunta 20
1.5.3. Impuesto dual 20

Segunda Parte

1.2. IMPUESTO A LA RENTA EN LA ARGENTINA. ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN ... 21
1.2.1. Importancia como recurso 22
1.2.2. Impuesto a las ganancias de capital y eventuales 25
1.2.3. Impuesto a la renta presunta. Régimen simplificado 25
1.2.4. Distribución constitucional de competencias tributarias 28
1.2.5. Características del impuesto vigente 29

CAPÍTULO II

OBJETO DEL IMPUESTO. CONCEPTO DE GANANCIA EN LA LEY 31
2.1. Concepto de enajenación a los efectos del impuesto 32
2.2. Teoría de la fuente: caracteres distintivos 35

Pág.

2.3. Teoría del balance: caracteres distintivos 37
2.4. Ganancias gravadas para todos los sujetos 39
2.4.1. Enajenación de bienes muebles amortizables 40
2.4.2. Compraventa de acciones, bonos y títulos valores 41
2.4.3. Loteos con fines de urbanización 41
2.4.4. Propiedad horizontal 41
2.5. Operaciones gravadas para algunos sujetos 41
2.5.1. Algunas rentas de primera categoría 42
2.5.2. Algunas rentas de segunda categoría 42
2.5.3. Algunas rentas de cuarta categoría 42
2.6. Atribución de ganancias a los sujetos 42
2.5.1. Sujetos empresa, ganancias gravadas 43
2.5.2. Sujetos no empresa, ganancias gravadas 43
2.6. Ejemplos 43
2.7. Determinaciones presuntivas de rentas 45
2.7.1. Diferencias de inventario y producción 46
2.7.2. Diferencias de ventas 48
2.7.3. Incrementos patrimoniales no justificados 48
2.7.4. Fondos provenientes de paraísos fiscales 52

CAPÍTULO III

EXENCIONES Y OTRAS LIBERALIDADES 55

3.1. Concepto de exenciones y de exclusiones de objeto o no sujeciones 55
3.2. Similitudes y diferencias 56
3.3. Naturaleza jurídica de ambas figuras 57
3.3.1. Interpretación 58
3.4. Tipos de exenciones 58
3.5. Análisis general de las exenciones contempladas en la ley 59
3.6. Análisis particular de las exenciones contempladas en la ley 61
3.6.1. Fiscos nacional, provincial y municipal 61
3.6.2. Entidades exentas 63
3.6.3. Diplomáticos 65
3.6.4. Sociedades cooperativas 66
3.6.5. Instituciones religiosas 68
3.6.6. Asociaciones, fundaciones y entidades civiles 69
a) Asociaciones, fundaciones y entidades civiles 69
b) Entidades de carácter gremial 75
3.6.7. Mutuales 77
3.6.8. Intereses por depósitos en entidades financieras 78
3.6.9. Intereses judiciales e indemnizaciones laborales 80
a) Intereses de créditos laborales 81
b) Indemnizaciones por despido rubro antigüedad 81
c) Indemnizaciones por muerte originada en accidente o enfermedad 85
3.6.10. Derechos de autor 86
3.6.11. Títulos, acciones y obligaciones emitidos por entidades oficiales 89

Pág.

3.6.12. Reintegros de exportación 89
3.6.13. Asociaciones deportivas 91
3.6.14. Títulos o bonos de capitalización. Seguros de vida 92
3.6.15. Valor locativo de la casa habitación 94
3.6.16. Primas de emisión de acciones y de suscripción o integración de participaciones sociales 95
3.6.17. Remuneraciones de magistrados y legisladores 97
3.6.18. Instituciones internacionales sin fines de lucro 99
3.6.19. Intereses de préstamos de fomento 99
3.6.20. Intereses de créditos obtenidos en el exterior 100
3.6.21. Algunas adquisiciones a título gratuito 100
3.6.22. Actualizaciones de créditos 102
3.6.23. Resultados de la enajenación de acciones y títulos valores 104
3.6.24. Factor de convergencia 105
3.6.25. Disposición de residuos 105
3.6.26. Compensación de intereses y actualizaciones 105
3.7. Exenciones contempladas por otras leyes 106
3.7.1. Asignaciones familiares 106
3.7.2. Prestaciones ley de riesgos del trabajo 106
3.7.3. Otras 107
3.7.4. Convenios de doble imposición 107
3.8. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto 108
3.9. Anulación de exenciones por transferencias de ingresos a Fiscos extranjeros. Casos de no aplicación 108
3.10. Exenciones de fuente extranjera 110

CAPÍTULO IV

SUJETOS 113
4.1. Alternativas para definir la unidad contribuyente 113
4.2. Sujeto activo y sujeto pasivo 116
4.3. Responsables por deuda propia y por deuda ajena 117
4.4. Sujetos establecidos en la ley, con sujeción integral 118
4.4.1. Personas de existencia visible residentes 119
4.4.1.1. Capaces 119
4.4.1.2. Incapaces 120
4.4.1.2.1. Menores 120
4.4.1.2.2. Personas por nacer 124
4.4.1.2.3. Demás incapaces 125
4.4.2. Personas de existencia ideal, constituidas en el país 126
4.4.2.1. Sociedades en formación 127
4.4.2.2. Sociedades en liquidación 129
4.4.2.3. Establecimientos estables 129
4.4.3. Sucesiones indivisas 132
4.4.3.1. Período de existencia 132

Pág.

4.4.3.2. Rentas del causante y de la sucesión indivisa 134
4.4.3.3. Alternativas en el juicio sucesorio 139
4.5. Sujetos con sujeción real, pago único y definitivo 142
4.5.1. Beneficiarios del exterior 143
4.5.2. Accionistas no identificados 143
4.5.3. Impuesto de equiparación 144
4.6. Demás sociedades y empresas unipersonales 144
4.6.1. Sociedad de hecho 144
4.7. Sociedad conyugal 146
4.7.1. Principio y finalización 146
4.7.2. Tratamiento civil de los distintos bienes 147
4.7.3. Tratamiento en la ley de los distintos bienes 147
4.7.3.1. Bienes propios 148
4.7.3.2. Bienes gananciales 150
4.7.3.3. Atribución de bienes en la ley 150
4.7.3.4. Bienes de administración reservada 157
4.7.3.5. Bienes en condominio 158
4.7.4. Relación con sucesión indivisa 158
4.8. Sociedades entre cónyuges 159
4.9. Situaciones especiales: sujetos en concurso, quiebra y cesación de operaciones 162
4.9.1. Sujetos en concurso o en quiebra 162
4.9.2. Cese de operaciones 163
4.10. Centros colectores de rentas 164
4.11. Integración del resultado entre personas físicas y jurídicas 165
4.11.1. Ganancias de sociedades de capital del artículo 69 167
4.11.2. Ganancias de sucesiones indivisas 167
4.11.3. Ganancias de otras sociedades, asociaciones, sucesiones y empresas 167
4.11.4. Ganancias de fuente extranjera 168

CAPÍTULO V

MOMENTO DE VINCULACIÓN. CONCEPTO 169

5.1. Criterio de la residencia, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes 170
5.2. Criterio de la territorialidad, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes 172
5.3. Múltiple imposición jurídica y económica. Concepto. Efectos 174
5.3.1. Métodos para atenuarla 175
5.3.1.1. Unilaterales 175
5.3.1.2. Multilaterales 175
5.4. Disposiciones de la ley argentina 176
5.4.1. Criterio de residencia. Adquisición 176
5.4.1.1. Casos especiales 179

Pág.

5.4.2. Residencia, pérdida ... 180
5.4.3. Efectos de la pérdida ... 180
5.4.4. Doble residencia ... 182
5.4.5. Casos especiales: representantes oficiales del país ... 184
5.4.6. Casos en que la presencia permanente no implica residencia ... 185
5.4.6.1. Personal diplomático y consular ... 185
5.4.6.2. Personal de organismos internacionales ... 186
5.4.6.3. Extranjeros que ingresan con motivos laborales ... 186
5.4.6.4. Estudiantes e investigadores ... 186
5.5. Fuente ... 189
5.5.1. Concepto general de fuente argentina y fuente extranjera ... 189
5.5.2. Fuente de los resultados producidos por bienes ... 192
5.5.3. Resultados provenientes de la colocación de capitales ... 195
5.5.3.1.1. Intereses de debentures ... 198
5.5.3.1.2. Interés accionario de cooperativas ... 198
5.5.3.1.3. Deudas con garantía real ... 198
5.5.3.1.4. Instrumentos y contratos derivados ... 198
5.5.3.2. Negociación de valores mobiliarios ... 200
5.5.3.3. Exportaciones ... 201
5.5.3.3.1. Exportación de bienes con cotización conocida ... 203
5.5.3.4. Importaciones ... 206
5.5.3.5. Dividendos ... 207
5.5.3.6. Rentas vitalicias ... 207
5.5.4. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos 207
5.5.4.1. Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares ... 208
5.5.4.2. Películas cinematográficas nacionales y extranjeras. Medios audiovisuales ... 209
5.5.4.3. Regalías ... 210
5.5.5. Realización en el país de actos o actividades ... 210
5.5.5.1. Tareas de personas físicas ... 211
5.5.5.1.1. Tareas ocasionales en el exterior, de residentes en el país 212
5.5.5.1.2. Trabajos temporarios en el país, de residentes en el exterior ... 212
5.5.5.1.2.1. Artistas residentes en exterior ... 213
5.5.5.1.2.2. Técnicos profesionales y otros ... 213
5.5.5.1.3. Honorarios directores y asesores del exterior ... 213
5.5.5.1.4. Sueldos abonados por el Estado ... 215
5.5.5.1.5. Obligaciones de no hacer ... 216
5.5.5.2. Actividades de empresas ... 216
5.5.5.2.1. Negociación o explotación de bienes materiales. ... 217
5.5.5.2.2. Empresas de transporte y locación de contenedores ... 217
5.5.5.2.3. Agencias de noticias ... 219
5.5.5.2.4. Compañías de seguros ... 219
5.6. Operaciones entre casa matriz y sucursal ... 220
5.6.1. Alternativas de tratamiento ... 221

Pág.

5.6.2. Establecimientos permanentes en el país ... 223
5.6.2.1. Principio de la contabilidad separada ... 223
5.6.2.2. Teorías de la penetración y del órgano ... 224
5.6.2.3. Operaciones entre casa matriz, filial y sucursal ... 225
5.6.2.4. Paraísos fiscales ... 226
5.6.2.5. Concepto de vinculación ... 228
5.6.3. Establecimientos permanentes en el exterior ... 229
5.6.3.1. Concepto de establecimiento permanente ... 229
5.6.3.2. Principio de la contabilidad separada ... 230
5.6.3.3. Operaciones entre casa matriz y establecimiento permanente 230
5.6.3.4. Operaciones entre el titular en el país o establecimiento permanente con sujetos del exterior vinculados al titular ... 231
5.7. Precios de transferencia ... 232
5.7.1. Régimen de la ley argentina ... 234
5.7.2. Métodos aplicables ... 234
5.7.2.1. Precio comparable entre partes independientes ... 235
5.7.2.2. Precio de venta entre partes independientes ... 236
5.7.2.3. Costo más beneficios ... 236
5.7.2.4. División de ganancias ... 236
5.7.2.5. Margen neto de la transacción ... 237
5.7.2.6. Procedimiento de aplicación ... 237

CAPÍTULO VI

DEDUCCIONES PERSONALES ... 241
6.1. Deducciones: concepto y razón de su existencia ... 241
6.2. Diferencia con exenciones, exclusiones de objeto y desgravaciones ... 241
6.3. Formas que pueden adoptar ... 242
6.4. Deducciones para personalizar el impuesto ... 243
6.4.1. Requisitos generales y forma de cómputo ... 244
6.4.1.1. Deducción por ganancia no imponible, concepto ... 246
6.4.1.2. Requisitos para su cómputo ... 247
6.4.1.2. Deducción por familiares a cargo ... 250
6.4.1.2.1. Requisitos para su cómputo ... 251
6.4.1.2.2. Residencia ... 251
6.4.1.2.3. Carga del contribuyente ... 253
6.4.1.2.4. Ganancias de la carga ... 254
6.4.1.2.5. Familiares comprendidos ... 254
6.4.1.3. Deducción especial ... 258
6.4.1.3.1. Requisitos para su cómputo ... 258
6.4.1.3.2. Deducción para rentas del artículo 79, incisos a), b) y c) 259
6.5. Otras deducciones personales ... 261
6.5.1. Aportes jubilatorios ... 262
6.5.2. Gastos de enfermedad ... 263
6.5.2.1. Deducciones para obras sociales ... 263
6.5.2.2. Pagos a sistemas de medicina prepaga ... 264

Pág.

6.5.2.3. Honorarios y gastos por servicios de asistencia sanitaria 265
6.5.3. Gastos de sepelio 267
6.5.4. Primas de seguros de vida y planes de seguro de retiro 268
6.5.5. Donaciones 269
6.5.5.1. Régimen general 269
6.5.5.2. Requisitos a cumplir por el donante 271
6.5.5.3. Donaciones menores 272
6.5.5.4. Donaciones en especie 272
6.5.5.5. Tope de las donaciones 273

CAPÍTULO VII

AÑO FISCAL E IMPUTACIÓN 275
7.1. Año fiscal 275
7.1.1. Sujetos que no constituyen empresa 276
7.1.2. Sujetos empresa 277
7.1.3. Residentes en el exterior 277
7.2. Balance comercial y balance impositivo 278
7.2.1. Diferencias transitorias y permanentes 280
7.2.2. Balance impositivo en la ley 281
7.2.3. Diferencias entre balance impositivo y comercial 282
7.2.4. Balance impositivo sin contabilidad 283
7.3. Cambio de fecha de cierre 284
7.4. Casos especiales 285
7.5. Criterios de imputación de las ganancias y gastos 286
7.5.1. Criterio de lo devengado 287
7.5.1.1. Adquisición y pérdida del dominio 289
7.5.1.2. Devengamiento de resultados 290
7.5.1.3. Obligaciones condicionales 293
7.5.2. Criterio de lo percibido 295
7.5.2.1. Concepto de pago 297
7.5.2.2. Disponibilidad económica 299
7.5.3. Criterios especiales de imputación 300
7.5.3.1. Devengado exigible 301
7.5.3.1.1. Ejercicio y finalización del régimen 302
7.5.3.2. Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores 302
7.5.3.3. Honorarios de directorio 302
7.5.3.4. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas 303
7.5.3.5. Intereses, alquileres y similares 305
7.5.3.6. Diferencias de impuestos 306
7.5.3.7. Planes de seguro de retiro privados 306
7.5.3.8. Pagos de empresas locales de capitales extranjeros 306
7.5.3.9. Reemplazo y desuso de bienes de uso 307
7.5.3.10. Empresas constructoras 307
7.5.3.11. Incrementos patrimoniales no justificados. Diferencias de inventario 307

Pág.

7.5.3.12. Resultados de la rescisión de operaciones 308
7.5.3.13. Quitas de pasivos 308
7.5.3.14. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera 309
7.5.3.14.1. Ganancias de establecimientos estables en el exterior .. 309
7.5.3.14.2. Ganancias de sociedades constituidas en el exterior 311
7.5.3.14.3. Ganancias de sociedades por acciones constituidas, radicadas o ubicadas en el exterior 312
7.5.3.14.4. Ganancias de sociedades por acciones que estén ubicadas en paraísos fiscales y obtengan rentas pasivas 313
7.5.3.14.5. Ganancias obtenidas directamente en el exterior 316
7.5.3.15. Otros criterios 316
7.6. Compensación de resultados dentro del año fiscal y en años futuros 316
7.6.1. Compensación de quebrantos específicos 318
7.6.1.1. Operaciones de compra venta de acciones y títulos valores . 318
7.6.1.2. Operaciones con instrumentos derivados 318
7.6.1.3. Operaciones que no producen renta de fuente argentina 319
7.6.2. Quebrantos no deducibles 320

CAPÍTULO VIII

DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA EN GENERAL 321
8.1. Método de determinación en base real o presunta 321
8.2. Concepto de ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto 322
8.3. Gastos necesarios, concepto 322
8.3.1. Significado de "gasto necesario" 325
8.3.2. Facultades del Fisco 326
8.3.3. Otras deducciones 327
8.3.4. Concepto e imputación de la renta 327
8.4.1. Documentación y pago 328
8.4.2. Prorrateo de gastos 330
8.4.2.1. Gastos prorrateables 331
8.4.2.2. Gastos incurridos en el extranjero 331
8.4.2.3. Base del prorrateo 333
8.4.2.4. Gastos causídicos 335
8.4.3. Salidas no documentadas 335
8.4.3.1. Cuestiones controvertidas 339
8.4.3.2. Comprobantes incompletos 341
8.4.3.3. Facturas apócrifas 342
8.5. Deducciones generales 343
8.5.1. Intereses y actualizaciones 344
8.5.1.1. Sujetos no empresa 345
8.5.1.2. Sujetos empresa 346
8.5.1.2.1. Determinación del pasivo computable 346
8.5.1.2.2. Determinación de los intereses prorrateables 347
8.5.1.2.3. Determinación del patrimonio computable 348
8.5.1.2.4. Cálculo y tratamiento de los intereses 348

Pág.

8.5.2. Prorrateo 352
8.5.3. Intereses pasivos de fuente extranjera 352
8.6. Deducciones especiales 352
8.6.1.1. Impuesto a las ganancias 353
8.6.1.1.1. Acrecentamiento (*grossing up*) 354
8.6.1.2. Intereses de prórroga 355
8.6.1.3. Impuesto sobre los bienes personales 357
8.6.1.4. Impuesto sobre la ganancia mínima presunta 357
8.6.1.5. Impuesto al valor agregado 360
8.6.1.6. Intereses punitorios, multas y otros accesorios 360
8.6.2. Primas de seguros 361
8.6.3. Pérdidas extraordinarias 361
8.6.3.1. Pagos por secuestros 365
8.6.4. Ilícitos de dependientes 366
8.6.5. Gastos de movilidad y viáticos 367
8.7. Deducciones no admitidas 369
8.7.1. Gastos personales del contribuyente y familiares 369
8.7.2. Intereses del capital propio 370
8.7.3. Remuneración del cónyuge o pariente 371
8.7.4. Impuesto a las ganancias 372
8.7.7. Remuneración a directores en el exterior 373
8.7.8. Honorarios por asesoramiento técnico desde el exterior 375
8.7.9. Inversiones en activos 376
8.7.10. Reservas no admitidas 376
8.7.11. Amortización de ciertos intangibles 377
8.7.12. Liberalidades 377
8.7.13. Quebranto de operaciones ilícitas 378
8.7.14. Gastos y amortizaciones de automotores que superen el límite .. 380
8.7.15. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite .. 383
8.7.16. Compras a sujetos del régimen simplificado, que superen el límite 383

CAPÍTULO IX

VALUACIÓN BIENES DE USO E INVERSIONES 385

9.1. Concepto de bienes amortizables 385
9.2. Normas generales de valuación 389
9.2.1. Integración del costo 389
9.2.2. Mejoras y reparaciones 392
9.2.3. Mejoras en bienes de terceros 394
9.2.4. Inutilización del bien 395
9.2.5. Bienes siniestrados 395
9.3. Normas especiales de valuación 395
9.3.1. Bienes adquiridos a título gratuito 395
9.3.2. Bienes cuyo costo se desconozca 397
9.3.3. Bienes adquiridos en moneda extranjera 397
9.3.4. Bienes adquiridos a sujetos vinculados 398

Pág.

9.3.5. Bienes con costo afectado por aplicación de utilidad del bien reemplazado o desuso 398
9.3.6. Bienes de cambio afectados como bienes de uso y viceversa 399
9.3.6.1. Los envases 399
9.3.7. Actualización de valores 399
9.4. Normas generales de amortización 400
9.4.1. Diversos regímenes según los bienes 401
9.4.2. Reproductores, remisión 401
9.4.2. Reorganización de empresas, remisión 401
9.4.3. Bienes cedidos en leasing, remisión 401
9.5. Bienes inmuebles 401
9.5.1. Amortización de inmuebles 402
9.5.2. Valor y fecha de incorporación al patrimonio 404
9.5.3. Coeficiente de amortización 404
9.5.4. Período de la amortización 405
9.5.4.1. Períodos no anuales 406
9.5.5. Inmuebles situados en el exterior 407
9.6. Bienes muebles 407
9.6.1. Bienes adquiridos, fabricados o afectados 407
9.6.2. Fecha de incorporación al patrimonio 407
9.6.3. Coeficiente de amortización 408
9.6.4. Período de amortización 409
9.6.5. Automóviles 410
9.6.6. Bienes muebles en el exterior 410
9.7. Minas, canteras y bosques 411
9.7.1. Valor y fecha de incorporación al patrimonio 411
9.7.2. Agotamiento y amortizaciones 412
9.8. Depreciación y desgaste de la tierra agrícola 414
9.9. Reproductores, remisión 414
9.10. Bienes cedidos en leasing, remisión 414
9.11. Intangibles 414
9.12. Régimen de venta y reemplazo 415
9.12.1. Requisitos para su aplicación a bienes muebles 416
9.12.3. Requisitos para su aplicación a bienes inmuebles 418
9.13. Régimen de desuso 420
9.14. Régimen de amortizaciones aceleradas 420
9.15. Costo computable 420
9.15.1. Inmuebles 420
9.15.1.1. Minas, canteras y bosques 421
9.15.2. Muebles 421
9.15.3. Intangibles 422
9.15.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales 423
9.15.5. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores 423
9.15.6. Otros bienes 423

Pág.

CAPÍTULO X

OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA 425
10.1. Diferencias de cambio 426
10.2. Tratamiento en la ley 428
10.3. Situación en las distintas categorías 429
10.4. Tratamiento en tercera categoría 432
10.4.1. Tipos de cambio del reglamento 433
10.5. Valuación impositiva de los bienes 437
10.6. Diferimiento: disposiciones de la ley 25.561 439
10.6.1. Sujetos y diferencias de cambio comprendidos 440
10.6.2. Naturaleza del quebranto diferido 441
10.6.3. Diferencias de cambio originadas en pagos y cobros 442
10.6.4. Diferencias de cambio por revaluaciones de activos y pasivos 442
10.6.5. Inclusión en el régimen y prescripción 442
10.7. Ganancias de fuente extranjera 443
10.7.1. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos no empresa 443
10.7.2. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos empresa 445
10.7.3. Establecimientos permanentes 446
10.7.4. Sociedades del exterior 447
10.7.5. Disposición de divisas en el exterior 447
10.8. Compensación y prorrateo 448

CAPÍTULO XI

GANANCIAS DE PRIMERA, SEGUNDA Y CUARTA CATEGORÍAS 451

Primera Parte

11.1. Ganancias de primera categoría, concepto 451
11.1.1. Enumeración de ganancias incluidas 453
11.1.2. Determinación de la ganancia bruta, incobrables 455
11.1.2.1. Valor locativo en inmuebles urbanos y rurales 455
11.1.2.1.1. Inmuebles cedidos a título gratuito 456
11.1.2.1.2. Inmuebles cedidos a precio indeterminado 457
11.1.2.1.3. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo u otros fines similares 457
11.1.2.1.3. Inmuebles afectados a diversos usos 459
11.1.2.2. Contraprestaciones por la constitución de derechos reales 460
11.1.2.3. Alquileres y arrendamientos en especie 461
11.1.2.4. Mejoras 462
11.1.2.5. Impuestos y gastos a cargo del locatario o arrendatario 463
11.1.2.6. Locación conjunta de muebles e inmuebles 464
11.1.2.7. Afectación parcial de la superficie del inmueble 464
11.1.2.8. Cambio de afectación 465
11.1.2.9. Operaciones de tiempo compartido, clubes de campo y cementerios privados 465

Pág.

11.1.2.10. Condominio y otros derechos reales 466
11.1.3. Determinación de ganancia neta 467
11.1.3.1. Gastos de conservación y mantenimiento 467
11.1.3.2. Impuestos y tasas 468
11.1.3.3. Intereses hipotecarios 468
11.1.3.4. Amortizaciones, gastos de mantenimiento y otros 469
11.1.4. Sublocación 470
11.1.5. Cuestiones específicas de las rentas de fuente extranjera 473

Segunda Parte

11.2. Ganancias de la segunda categoría, concepto 473
11.2.1. Enumeración de ganancias incluidas 474
11.2.2. Intereses 476
11.2.2.1. Intereses presuntos e implícitos 480
11.2.2.2. Operaciones de pase 481
11.2.2.3. Pérdida del capital fuente 482
11.2.3. Locación de cosas muebles, derechos, regalías y subsidios 483
11.2.3.1. Transferencias temporaria y definitiva 484
11.2.3.2. Beneficiarios del exterior 487
11.2.4. Beneficios de planes de seguro de retiro 487
11.2.4.1. Beneficios de fuente extranjera 488
11.2.5. Transferencia definitiva de llaves, marcas, patentes 488
11.2.6. Dividendos y utilidades 489
11.2.6.1. Dividendos de sociedades del exterior 489
11.2.6.2. Resultados de fideicomisos en el exterior 490
11.2.7. Operaciones con instrumentos o contratos derivados 491

Tercera Parte

11.3. Ganancias de cuarta categoría, concepto 494
11.3.1. Determinación de la ganancia bruta inciso b) del artículo 79 496
11.3.1.1. Remuneración 497
11.3.1.1.1. Propinas 497
11.3.1.1.2. Pago en el país y en el exterior 497
11.3.1.2. Remuneraciones en especie 497
11.3.1.2.1. Beneficios pagados por empleador 497
11.3.1.2.2. Pago en acciones de la compañía 498
11.3.3. Determinación de la ganancia neta 499
11.3.4. Determinación de la ganancia bruta incisos f) y g) del artículo 79 499
11.3.4.1. Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos 499
11.3.4.2. Sociedades, ejercicio plural de la actividad 500
11.3.4.3. Participación de honorarios 501
11.3.4.4. Remuneraciones a directores, síndicos y socios administradores 501
11.3.4.5. Determinación de la ganancia neta, gastos deducibles 502

Pág.

CAPÍTULO XII

GANANCIAS DE TERCERA CATEGORÍA 503
12.1. Enumeración de ganancias incluidas 503
12.2. Determinación en general, balance impositivo 506
12.2.1. Contribuyentes que llevan libros 507
12.2.2. Contribuyentes que no llevan libros 509
12.3. Determinación sujetos empresa 511
12.3.1. Concepto de empresa o explotación unipersonal 511
12.3.2. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades 514
12.3.2.1. Distribuciones en especie en caso de rescate de acciones .. 516
12.3.3. Rentas de fuente extranjera 517
12.3.3.1. Resultados obtenidos sin establecimiento o empresa 518
12.3.3.2. Resultados de sociedades 518
12.3.3.3. Resultados de establecimientos estables 519
12.3.3.3.1. Concepto de establecimiento estable 519
12.3.3.3.2. Determinación del resultado 520
12.4. Determinación sujetos no empresa 520
12.4.1. Atribución del resultado a socios 521
12.4.2. Distribuciones de utilidades en especie. Retiro de bienes 521
12.4.3. Rentas de fuente extranjera 523
12.5. Deducciones especiales 523
12.5.1. Remisiones 523
12.5.2. Descuentos y rebajas extraordinarias 524
12.5.3. Gastos de organización 525
12.5.4. Gastos en el extranjero 526
12.5.5. Gastos a favor del personal 527
12.5.6. Aportes patronales 529
12.5.7. Gastos de representación 529

CAPÍTULO XIII

VALUACIÓN DE BIENES DE CAMBIO 533
13.1. Determinación de la ganancia bruta y neta 535
13.2. Costo de los bienes 536
13.2. Intereses implícitos 538
13.3. Mercaderías deterioradas 539
13.4. Costo en plaza 540
13.5. Bienes de cambio en el exterior 541
13.6. Criterios especiales de valuación 541
13.6.1. Mercaderías de reventa, materias primas y materiales 541
13.6.2. Productos terminados 543
13.6.2.1. Precio de venta 543
13.6.2.2. Gastos de venta 544
13.6.2.3. Márgen de utilidad neta 544
13.6.2.4. Costo de producción 545

Pág.
13.6.3. Productos en proceso de elaboración 549
13.6.4. Remisión 550

CAPÍTULO XIV

PREVISIONES Y RESERVAS 551
14.1. Régimen de créditos dudosos e incobrables 553
14.1.1. Requisitos para la aplicación del régimen 555
14.1.1.1. Aplicación a rentas de fuente extranjera 557
14.1.2. Indices de incobrabilidad 557
14.1.3. Método del cargo directo a resultados 563
14.1.4. Método de la previsión 563
14.1.4.1. Cálculo de la previsión 563
14.1.4.2. Exceso de previsión 564
14.1.4.3. Defecto de la previsión 564
14.1.4.4. Implantación y desistimiento de la previsión 566
14.2. Indemnizaciones por despido 567
14.2.1. Tratamiento del saldo pendiente de utilización 568
14.3. Reservas matemáticas y para riesgos en curso 569
14.3.1. Previsión para incobrabilidad de premios a cobrar seguros patrimoniales 571
14.3.2. Previsión para incobrabilidad de otros componentes del rubro créditos 572
14.3.3. Riesgos en curso 572
14.3.4. Reserva técnica por insuficiencia de primas 572
14.3.5. Siniestros pendientes 572
14.3.6. Siniestros ocurridos y no reportados 573
14.3.7. Seguros de riesgos del trabajo 573

CAPÍTULO XV

AJUSTE POR INFLACIÓN 575
15.1. Efectos de la inflación en el impuesto 575
15.2. Vigencia del ajuste por inflación 577
15.3. El sistema de ajuste adoptado por la ley 579
15.4. Sujetos y mecanismo 580
15.5. Ajuste estático 582
15.5.1. Activos computables y no computables 582
15.5.1.1. Variaciones de activos durante el ejercicio 589
15.5.2. Pasivos computables y no computables 592
15.5.3. Determinación 594
15.6. Ajuste dinámico 595
15.7. Valuación de las distintas partidas 597
15.8. Ajuste por inflación computable 599
15.9. Otras disposiciones 600

Pág.

CAPÍTULO XVI

INCENTIVOS FISCALES 603
16.1. Concepto y función 604
16.2. Concepto de gasto fiscal 605
16.3. Incentivos fiscales 605
16.3.1. Diversos tipos. Beneficios concedidos 606
16.3.2. Control 607
16.4. Resultado de su aplicación en el país 608
16.4.1. Ley de emergencia económica 609
16.4.2. Tierras rurales de baja productividad 610
16.4.3. Minería 611
16.4.3.1. Estabilidad fiscal 612
16.4.3.2. Desgravación 613
16.4.4. Forestación 614
16.4.4.1. Estabilidad fiscal 615
16.4.4.2. Desgravación 616
16.4.5. Promoción industrial 617
16.4.6. Energía eólica 618
16.4.7. Sociedades de garantía recíproca 618
16.4.8. Amortización acelerada 619
16.4.9. Industria del software 622
16.4.10. Regímenes varios 624
16.4.10.1. Educación técnica 624
16.4.10.2. Hidrocarburos 624
16.4.10.3. Emergencia agropecuaria 625
16.4.10.4. Ley 19.640 Tierra del Fuego 626
16.4.10.5. Otros regímenes: 627
16.5. Relación con impuesto de equiparación (remisión) 628
16.6. Relación con quebrantos 628

CAPÍTULO XVII

EXPLOTACIONES RURALES 629
17.1. Introducción e importancia 629
17.2. Problemas específicos de la actividad 630
17.2.1. Problemas de valuación de seres vivos 631
17.2.2. Degradación ecológica, amortización de la tierra 632
17.3. Contratos utilizados habitualmente 633
17.3.1. Contratos agrarios 633
17.3.1.1. Arrendamiento 634
17.3.1.2. Aparcería 638
17.3.1.2.1. ¿Sociedad o contrato? 639
17.3.1.2.2. Aparcería agrícola 640
17.3.1.2.3. Mediería 642
17.3.1.2.4. Contrato de explotación tambera 643
17.3.1.2.5. Aparcería pecuaria 644
17.3.1.2.6. Capitalización de hacienda 645

Pág.

17.3.2. Otros contratos o formas de explotación 646
17.3.2.1. Cosecha 646
17.3.2.2. Pastoreo 646
17.3.2.3. Pastaje o pasturaje 647
17.3.2.4. Maquila 647
17.3.2.5. Pool de siembra 648
17.3.2.6. Contrato de franquicia ganadera 649
17.3.2.7. Contrato de trabajo en viñas y frutales 649
17.3.2.8. Contrato de compra venta de futura cosecha 650
17.4. Actividad agrícola (ingresos, egresos, valuación) 650
17.4.1. Cereales y oleaginosas 652
17.4.2. Fruticultura y horticultura, descripción, valuación 658
17.4.3. Viticultura, descripción valuación 663
17.4.4. Viveros 664
17.4.5. Pasturas y verdeos 664
17.4.5.1. Pasturas 665
17.4.5.2. Verdeos 666
17.4.6. Bosques maderables 667
17.4.6.1. Determinación de costos 668
17.4.6.2. Bosques fiscales 669
17.4.6.3. Bosques naturales 669
17.5. Actividad ganadera (ingresos, egresos, valuación) 669
17.5.1. Diversos tipos de hacienda 670
17.5.2. Ganadería bovina de cría 670
17.5.2.1. Valuación: reproductores, vientres y crías 671
17.5.2.2. Costo estimativo por revaluación anual 672
17.5.2.3. Vientres 676
17.5.2.4. Reproductores 676
17.5.2.5. Cálculo del stock 678
17.5.3. Cabaña 681
17.5.4. Tambo 682
17.5.4.1. Valuación 684
17.5.5. Invernada 684
17.5.5.1. Feedlot 687
17.5.6. Explotaciones mixtas 688
17.5.7. Ganadería ovina y porcina 696
17.5.7.1. Ovinos 697
17.5.7.2. Porcinos 699
17.5.7.3. Equivalencia entre categorías 700
17.5.8. Otras explotaciones 700
17.5.8.1. Equinos 701
17.5.8.2. Caninos 702
17.5.8.3. Apicultura 702
17.6. Análisis crítico de los métodos de valuación 703
17.6.1. Actividades agrícolas 704
17.6.2. Ganadería de invernada 704
17.6.3. Ganadería de cría 706

Pág.

17.6.4. Tambo 714
17.6.5. Demás especies 715
17.7. Determinación de la renta bruta y neta 715

CAPÍTULO XVIII

OPERACIONES CON INMUEBLES 717
18.1. Operaciones alcanzadas: según el sujeto, subdivisión, construcción, refacción, venta y reventa 717
18.1.1. Otros actos de disposición 718
18.1.1.1. Transferencia de boleto de compraventa 718
18.1.1.2. Constitución o transmisión de otros derechos reales 719
18.1.1.3. Aporte a sociedades y adjudicación a socios 720
18.1.1.4. Contrato de lease back 720
18.1.2. Costo de venta inmuebles bienes de cambio 720
18.1.2.1. Determinación de la ganancia bruta y neta 721
18.1.3. Costo de venta otros inmuebles 723
18.2. Construcciones sobre inmueble propio 723
18.2.1. Distintas formas jurídicas adoptadas 724
18.2.2. Edificación y enajenación mediante la ley 13.512 725
18.2.3. Determinación de la ganancia bruta y neta 727
18.3. Construcciones sobre inmueble ajeno 727
18.3.1. Obras que no exceden el año 728
18.3.2. Porcentaje sobre importes cobrados 729
18.3.3. Importes certificados menos costos 732
18.3.4. Aplicación del método devengado exigible 734
18.3.5. Finalización de la obra 734
18.3.6. Empresas extranjeras 735
18.4. Concesión de obra pública 735
18.5. Subdivisión de inmuebles 739
18.5.1. Loteos con fines de urbanización 739
18.5.1.1. Características del loteo 739
18.5.2. Determinación de la ganancia bruta y neta 741
18.6. Enajenación de inmuebles en el exterior 742
18.7. Construcción de inmuebles en el exterior 742

CAPÍTULO XIX

SOCIEDADES DE CAPITAL 745
19.1. Impuesto societario 745
19.1.1. Relación con el impuesto personal 746
19.1.2. Distintas formas de integración 747
19.1.2.1. Sistema clásico 747
19.1.2.2. Sistema de transparencia 747
19.1.2.3. Sistemas de integración 748
19.1.2.3.1. Integración en el impuesto societario 749

Pág.

19.1.2.3.2. Integración en el impuesto personal 749
19.1.3. Sujetos de este impuesto 750
19.1.3.1. Concepto de establecimiento permanente 751
19.2. Sujetos del artículo 69, inciso a) (enumeración) 752
19.2.1. Fideicomisos, remisión 753
19.2.2. Fondos comunes de inversión, remisión 753
19.2.3. El grupo de empresas como unidad contribuyente 753
19.3. Determinación de la ganancia neta (remisión) 755
19.3.1. Disposiciones de fondos 755
19.3.1.1. Conceptos incluidos y excluidos 756
19.3.1.2. Cálculo de la ganancia presunta 759
19.3.1.3. Ganancias de fuente extranjera 762
19.3.2. Deducciones específicas 763
19.3.2.1. Honorarios de directores, administradores y síndicos 763
19.3.2.2. Sujetos de la deducción 763
19.3.3.3. Actividades comprendidas 764
19.3.3.4. Requisitos 764
19.4. Tratamiento de dividendos y utilidades 769
19.4.1. Rescate de acciones 770
19.5. Sujetos del artículo 69, inciso b) 770
19.6. Impuesto de equiparación 772

CAPÍTULO XX

REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES 775
20.1. Introducción. Objetivo del régimen 777
20.2. El concepto de reorganización 778
20.2.1. Sujetos o patrimonios comprendidos 779
20.3. Requisitos comunes a los diversos tipos 780
20.3.1. Permanencia en la actividad 780
20.3.2. Comunicación a la Administración 781
20.3.3. Actividad de la o las antecesoras 783
20.3.4. Fecha de la reorganización 783
20.3.5. Publicidad e inscripción 784
20.3.6. Permanencia en la participación 784
20.4. Tipos de reorganización 785
20.4.1. Fusión 785
20.4.2. Escisión 787
20.4.3. Transferencias intraconjunto económico 790
20.4.4. Cambio o adopción de tipo societario 791
20.5. Atributos fiscales trasladables 792
20.6. Resolución de la reorganización. Causas y efectos 799
20.7. Otras ventas y transferencias que no implican reorganización 800
20.8. Ventas y transferencias por valor global 801
20.9. Las reorganizaciones en el plano internacional 804

Pág.

CAPÍTULO XXI

OPERACIONES FINANCIERAS 805
21.1. Concepto 805
21.2. Fideicomisos 805
21.2.1. Clases de fideicomisos 807
21.2.2. Tratamiento en el impuesto 808
21.2.3. Fideicomisos financieros 811
21.2.4. Demás fideicomisos 814
21.2.5. Fideicomisos del exterior 815
21.3. Fondos comunes de inversión 816
21.3.1. Fondos del primer párrafo del artículo 1° 817
21.3.2. Fondos del segundo párrafo del artículo 1° 818
21.3.3. Fondos integrados por más del 25 % de activos extranjeros 820
21.3.4. Fondos comunes de inversión en el exterior 820
21.4. Leasing 820
21.4.1. Leasing financiero 822
21.4.2. Leasing operativo 822
21.4.3 .Tratamiento en el impuesto 823
21.4.3.1. Contratos asimilados a operaciones financieras 823
21.4.3.2. Contratos asimilados a locación 827
21.4.3.3. Contratos asimilados a compraventa 829
21.4.4. Contrato de lease back 831
21.5. Factoring 835
21.5.1. Tratamiento en el impuesto 836
21.6. Instrumentos derivados, remisión 836
21.7. Obligaciones negociables 837
21.7.1. Beneficios para el emisor 838
21.8. Oferta pública 839
21.8.1. Normas legales 840

CAPÍTULO XXII

TRATAMIENTO A BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR 843
22.1. Concepto de residente en el exterior 844
22.2. Concepto de pago y retención a practicar 846
22.2.1. Imposibilidad de retener 848
22.2.2. Acrecentamiento 848
22.3. Sujetos obligados a retener 848
22.4. Carácter del impuesto 850
22.5. Utilidad bruta y neta. Presunciones 851
22.5.1. Asesoramiento técnico 852
22.5.2. Derechos de autor 856
22.5.3. Artistas 859
22.5.4. Intereses 860
22.5.5. Sueldos y honorarios 863
22.5.6. Locación de cosas muebles y arrendamiento de inmuebles 866

Pág.

22.5.7. Transferencia de bienes a título oneroso 868
22.5.8. Otras ganancias 869
22.5.9. Utilización de base real 870
22.6. Casos especialmente legislados 872
22.6.1. Utilidades empresarias 872
22.6.2. Transportes 874
22.6.3. Agencias de noticias 876
22.6.4. Operaciones de seguros 877
22.6.5. Películas cinematográficas 877
22.7. Resumen de alícuotas aplicables 879
22.8. Otras cuestiones 880
22.9. Liquidación y pago 880

CAPÍTULO XXIII

CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN 883

23.1. Tipos de convenio. Modelos 884
23.2. Reglas de interpretación 884
23.3. Posición en el ordenamiento jurídico argentino 887
23.3.1. Acuerdos por intercambio de notas reversales 889
23.4. Normas generalmente comprendidas 890
23.4.1. Personas e impuestos comprendidos. Definiciones 890
23.4.2. Residencia 891
23.4.3. Establecimiento permanente 893
23.4.4. Tratamiento de distintos tipos de rentas 896
23.4.4.1. Rendimientos inmobiliarios 896
23.4.4.2. Beneficios empresarios 896
23.4.4.3. Navegación 897
23.4.4.4. Empresas asociadas 898
23.4.4.5. Dividendos, intereses, regalías 899
23.4.4.6. Ganancias de capital 902
23.4.4.7. Servicios independientes y dependientes 903
23.4.4.8. Consejeros, artistas y deportistas 904
23.4.4.9. Otros 904
23.4.5. Cláusulas de aplicación 904
23.4.5.1. No discriminación y colaboración en la recaudación de impuestos 905
23.4.5.2. Métodos para eliminar o atenuar la doble imposición 906
23.4.5.3. Otras 906
23.4.5.4. Entrada en vigencia y denuncia 907
23.5. Análisis de los convenios en particular 907
2.5.1. El Convenio de la ALADI 908
23.5.2. Países no comprendidos en la ALADI 910
23.5.2.1. Alemania 910
23.5.2.1.1. Definiciones 910
23.5.2.1.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 910

Pág.
23.5.2.1.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 912
23.5.2.1.4. Dividendos, intereses y regalías 912
23.5.2.1.5. Ganancias de capital 914
23.5.2.1.6. Servicios personales independientes, dependientes 914
23.5.2.1.7. Demás ganancias 915
23.5.2.1.8. Otras normas 916
23.5.2.2. Australia 917
23.5.2.2.1. Definiciones 917
23.5.2.2.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 917
23.5.2.2.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 919
23.5.2.2.4. Dividendos, intereses y regalías 919
23.5.2.2.5. Ganancias de capital 920
23.5.2.2.6. Servicios personales independientes, dependientes 921
23.5.2.2.7. Otras disposiciones 921
23.5.2.3. Austria 921
23.5.2.3.1. Definiciones 922
23.5.2.3.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 922
23.5.2.3.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 923
23.5.2.3.4. Dividendos, intereses y regalías 923
23.5.2.3.5. Ganancias de capital 924
23.5.2.3.6. Servicios personales independientes, dependientes 924
23.5.2.3.7. Demás ganancias 924
23.5.2.4. Bélgica 925
23.5.2.4.1. Definiciones 925
23.5.2.4.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 925
23.5.2.4.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 926
23.5.2.4.4. Dividendos, intereses y regalías 926
23.5.2.4.5. Ganancias de capital 928
23.5.2.4.6. Servicios personales independientes, dependientes 928
23.5.2.4.7. Demás normas 929
23.5.2.5. Canadá 930
23.5.2.5.1. Definiciones 930
23.5.2.5.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 930
23.5.2.5.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 931
23.5.2.5.4. Dividendos, intereses y regalías 932
23.5.2.5.5. Ganancias de capital 934
23.5.2.5.6. Servicios personales independientes, dependientes 934
23.5.2.5.7. Demás normas 935
23.5.2.6. Dinamarca 935
23.5.2.6.1. Definiciones 935
23.5.2.6.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 936
23.5.2.6.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 937
23.5.2.6.4. Dividendos, intereses y regalías 937
23.5.2.6.5. Ganancias de capital 939
23.5.2.6.6. Servicios personales independientes, dependientes 939
23.5.2.6.7. Demás normas 940

Pág.

23.5.2.7. España 940
23.5.2.7.1. Definiciones 940
23.5.2.7.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 941
23.5.2.7.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 942
23.5.2.7.4. Dividendos, intereses y regalías 942
23.5.2.7.5. Ganancias de capital 944
23.5.2.7.6. Servicios personales independientes, dependientes 944
23.5.2.7.7. Demás normas 944
23.5.2.8. Finlandia 945
23.5.2.8.1. Definiciones 945
23.5.2.8.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 945
23.5.2.8.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 947
23.5.2.8.4. Dividendos, intereses y regalías 947
23.5.2.8.5. Ganancias de capital 949
23.5.2.8.6. Servicios personales independientes, dependientes 949
23.5.2.8.7. Demás normas 949
23.5.2.9. Francia 950
23.5.2.9.1. Definiciones 950
23.5.2.9.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas 950
23.5.2.9.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 951
23.5.2.9.4. Dividendos, intereses y regalías 951
23.5.2.9.5. Ganancias de capital 952
23.5.2.9.6. Servicios personales independientes, dependientes 953
23.5.2.9.7. Demás normas 953
23.5.2.10. Italia 953
23.5.2.10.1. Definiciones 954
23.5.2.10.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas .. 954
23.5.2.10.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 955
23.5.2.10.4. Dividendos, intereses y regalías 955
23.5.2.10.5. Ganancias de capital 956
23.5.2.10.6. Servicios personales independientes, dependientes ... 957
23.5.2.10.7. Demás normas 957
23.5.2.11. Noruega 957
23.5.2.11.1. Definiciones 957
23.5.2.11.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas .. 958
23.5.2.11.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 959
23.5.2.11.4. Dividendos, intereses y regalías 959
23.5.2.11.5. Ganancias de capital 961
23.5.2.11.6. Servicios personales independientes, dependientes ... 962
23.5.2.11.7. Demás normas 962
23.5.2.12. Países Bajos 964
23.5.2.12.1. Definiciones 964
23.5.2.12.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas .. 964
23.5.2.12.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 965
23.5.2.12.4. Dividendos, intereses y regalías 966
23.5.2.12.5. Ganancias de capital 967
23.5.2.12.6. Servicios personales independientes, dependientes ... 968

Pág.

23.5.2.12.7. Demás normas 968
23.5.2.13. Reino Unido 969
23.5.2.13.1. Definiciones 969
23.5.2.13.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas .. 969
23.5.2.13.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 970
23.5.2.13.4. Dividendos, intereses y regalías 970
23.5.2.13.5. Ganancias de capital 972
23.5.2.13.6. Servicios personales independientes, dependientes ... 973
23.5.2.13.7. Demás normas 973
23.5.2.14. Suecia 974
23.5.2.14.1. Definiciones 974
23.5.2.14.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas .. 974
23.5.2.14.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 975
23.5.2.14.4. Dividendos, intereses y regalías 975
23.5.2.14.5. Ganancias de capital 977
23.5.2.14.6. Servicios personales independientes, dependientes ... 977
23.5.2.14.7. Demás normas 978
23.5.2.15. Suiza 978
23.5.2.15.1. Definiciones 978
23.5.2.15.2. Establecimiento permanente y empresas asociadas .. 979
23.5.2.15.3. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 979
23.5.2.15.4. Dividendos, intereses y regalías 980
23.5.2.15.5. Ganancias de capital 981
23.5.2.15.6. Servicios personales independientes, dependientes ... 982
23.5.2.15.7. Demás normas 982
23.5.3. Países comprendidos en la ALADI 983
23.5.3.1. Bolivia 983
23.5.3.1.1. Rentas de inmuebles, recursos naturales, de las empresas y del transporte 984
23.5.3.1.2. Regalías, intereses, dividendos, participaciones y ganancias de capital 984
23.5.3.1.3. Servicios personales, profesionales y otros 984
23.5.3.1.4. Lugar de ubicación de ciertos bienes 985
23.5.3.1.5. Otras normas 985
23.5.3.2. Brasil 985
23.5.3.2.1. Establecimiento permanente y empresas asociadas 986
23.5.3.2.2. Rentas de bienes inmuebles, buques y aeronaves 986
23.5.3.2.3. Dividendos, intereses y regalías 986
23.5.3.2.4. Ganancias de capital 988
23.5.3.2.5. Servicios personales independientes, dependientes 988
23.5.3.2.6. Demás normas 989
23.5.3.3. Chile 989
23.5.3.3.1. Rentas de inmuebles, recursos naturales, de las empresas y del transporte 990
23.5.3.3.2. Regalías, intereses, dividendos, participaciones y ganancias de capital 990
23.5.3.3.3. Servicios personales, profesionales y otros 991

Pág.
23.5.3.3.4. Lugar de ubicación de ciertos bienes 991
23.5.3.3.5. Otras normas 992
23.5.3.4. Países sin convenio 992
23.5.4. Convenios de navegación 992

CAPÍTULO XXIV

LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO 995
24.1. Sujetos de los deberes impositivos 996
24.2. Retención en la fuente para sujetos del país 998
24.2.1. Régimen para personal en relación de dependencia 998
24.2.1.1. Obligaciones del empleado y del empleador 1006
24.2.1.2. Ingreso e información de las retenciones 1007
24.2.2. Régimen para otras ganancias en el país 1007
24.2.2.1. Ganancias comprendidas 1008
24.2.2.1.1. Reintegro de gastos 1011
24.2.2.2. Sujetos obligados a retener 1012
24.2.2.3. Sujetos pasibles de retención 1014
24.2.2.4. Diversos tipos de ganancia. Alícuotas y mínimos 1016
24.2.2.5. Oportunidad en que corresponde retener 1018
24.2.2.6. Operaciones realizadas con intermediarios o en mercados 1021
24.2.2.7. Cálculo de la retención 1022
24.2.2.7.1. Situaciones especiales 1024
24.2.2.8. Imposibilidad de retener y otras cuestiones 1026
24.2.2.8.1. Autorretención 1026
24.2.2.8.2. Autorización de no retención 1027
24.2.2.9. Régimen excepcional 1028
24.2.2.10. Ingreso, información y registro 1028
24.2.3. Retención en caso de transferencia de inmuebles 1029
24.2.4. Régimen de retención tarjetas de crédito 1030
24.2.5. Régimen de retención sobre vales de almuerzo y canasta familiar 1030
24.2.6. Régimen de retención sobre intereses de deudas, artículo 81 1031
24.2.7. Régimen de retención sobre título valores no convertidos 1031
24.2.8. Régimen de retención impuesto de equiparación 1032
24.2.9. Régimen de retención sobre mutuos 1032
24.2.10. Régimen de percepción en Aduana 1033
24.3. Sistema de control de retenciones (SICORE) 1033
24.4. Cómputo de retenciones realizadas a sociedades de personas 1035
24.5. Régimen de anticipos 1036
24.6. Sociedades de capital 1037
24.6.1. Régimen de anticipos 1037
24.6.1.1. Base de cálculo y determinación 1037
24.6.1.2. Períodos menores al año 1039
24.6.1.3. Régimen opcional 1040
24.6.1.4. Ingreso de los anticipos 1042
24.6.2. Obligación de presentar declaración jurada 1042

Pág.

24.6.2.1. Facilidades de pago 1044
24.6.2.2. Transferencia electrónica 1044
24.6.3. Mecánica de los ajustes 1045
24.7. Personas físicas y sucesiones indivisas 1046
24.7.1. Participaciones accionarias 1047
24.7.2. Declaración jurada patrimonial 1048
24.7.2.1. Bienes situados en el país 1049
24.7.2.1.1. Inmuebles 1049
24.7.2.1.2. Automotores, naves, aeronaves y similares 1050
24.7.2.1.3. Valores mobiliarios 1050
24.7.2.1.4. Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones, excepto acciones 1050
24.7.2.1.5. Créditos, excepto comerciales 1050
24.7.2.1.6. Cuentas corrientes y cajas de ahorro bancarias 1051
24.7.2.1.7. Depósitos a plazo fijo, aceptaciones bancarias, cauciones y otros 1051
24.7.2.1.8. Otros bienes 1051
24.7.2.1.9. Deudas 1052
24.7.2.2. Bienes en el exterior 1052
24.7.3. Justificación de las variaciones patrimoniales 1052
24.7.4. Ingreso del impuesto 1061
24.7.5. Régimen de anticipos 1062
24.7.5.1. Base de cálculo y determinación 1063
24.7.5.2. Régimen opcional 1063
24.8. Determinación del saldo a ingresar 1063
24.8.1. Crédito de impuesto extranjero 1066
24.8.1.1. Impuesto análogo 1068
24.8.1.2. Requisitos para los accionistas 1069
24.8.1.3. Determinación de la ganancia base 1070
24.8.1.4. Establecimientos permanentes 1071
24.8.1.5. Sociedades de personas 1072
24.8.1.6. Diferencias de impuestos 1073
24.8.2. Pagos a cuenta de otros impuestos 1074
24.9. Impuesto a la ganancia mínima presunta 1075