INDICE GENERAL

Resumen de la actuación del Profesor Dr. Enrique Jorge Reig XI
Prólogo *por Vicente Oscar Díaz* XIII
Prefacio XV

I
TEORIA GENERAL Y ANTECEDENTES ARGENTINOS

A. ALCANCE Y EVOLUCION HISTORICA 1
1,1. Ambito del impuesto 1
1,2. Evolución histórica. Formas antiguas y modernas 2
A) Desde su origen hasta la década de 1980 2
B) A partir de la década de 1990 5
B. CARACTERISTICAS GENERALES 11
1,3. ¿Directo o indirecto? 11
1,4. ¿Real o personal? 13
1,5. Alícuotas 14
1,6. Efectos económicos 18
a) Formación de capital 18
b) Efectos en la oferta de trabajo 19
c) Eficiencia económica 19
1,7. Limitaciones a su empleo. Uso extrafiscal 21
C. ANTECEDENTES ARGENTINOS 24
1,8. Anteriores a la sanción del tributo 24

1,9. Evolución desde su implantación 25
1,10. Fracaso del proyectado reemplazo del impuesto 32
1,11. Asignación constitucional del recurso. Coparticipación 33
D. IMPORTANCIA DEL RECURSO 37
1,12. Importancia como recurso nacional 37

II

OBJETO DEL IMPUESTO

2,1. Definición legal 41
2,2. Caracteres distintivos 42
2,3. Sujetos personas físicas y sucesiones: periodicidad, permanencia de la fuente y su habilitación 44
A) Periodicidad 44
B) Frecuencia de las operaciones 49
C) Importancia y relación con el giro 52
D) El propósito de lucro 54
2,4. El origen de la renta en sociedades o empresas 55
2,5. Diferenciación básica entre el concepto de renta-producto y el de ganancias de capital 60
A) Casos típicos: Retiro de socios. Rescate de acciones. Prima de emisión 61
B) Operaciones de "propiedad horizontal" 64
2,6. Excepciones al tratamiento general. Ganancias de capital gravadas para los sujetos a quienes se aplica el concepto de renta-producto 65
A) Fraccionamiento de inmuebles (loteos) 66
B) Realización de bienes recibidos en cancelación de créditos 66
C) Venta de acciones, títulos, bonos y demás títulos valores 67
D) Venta de bienes muebles amortizables 73
E) Enajenación de inmuebles utilizados en el comercio, industria o explotación 75
F) Ingresos por las transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares 77
G) Ingresos por obligaciones de no hacer 78
H) Incrementos patrimoniales no justificados 78
2,7. Ejercicios de recapitulación 85

III

VINCULO JURISDICCIONAL. RESIDENCIA. RENTA MUNDIAL. GANANCIAS DE FUENTE ARGENTINA PARA BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

VINCULACION ECONOMICA INTERNACIONAL Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA. GANANCIAS DE FUENTE EXTRANJERA. CREDITO DE IMPUESTO

A. INTRODUCCION 89
3,1. Conceptos generales 89
B. ESTRUCTURA DEL SISTEMA VIGENTE 93
3,2. El sistema actual 93
3,3. Análisis de las normas legales y reglamentarias. Relación con las distintas categorías de rentas 94
A) Rentas cuya obtención deriva de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en la República 95
1) Intereses bancarios. Comisiones 96
2) Dividendos 99
3) Regalías, patentes y similares 99
4) Rentas vitalicias 101
B) Rentas derivadas de actos, actividades o hechos 101
Caso especial: el tratamiento del "e-commmerce" o comercio electrónico 102
C) Rentas originadas en instrumentos y/o contratos derivados 104
D) Rentas provenientes de actividades realizadas ocasionalmente en el extranjero, por personas residentes en el país 106
3,4. El desarrollo de la actividad y la situación de los bienes a que se refiere 106
A) Caso general 106
B) Casos de compraventa de divisas extranjeras y de diferencias de cambio de divisas en el exterior 108
C. CASOS PARTICULARES LEGISLADOS 109
3,5. Funcionarios públicos que prestan servicios en el exterior 109
3,6. Créditos garantizados por derechos reales. Intereses de debentures 110
3,7. Transportes internacionales 111
3,8. Agencias internacionales de noticias 114
3,9. Compañías de seguros 114

3,10. Actividades desarrolladas en el exterior teniendo en vista hechos económicos a desarrollarse en Argentina. El asesoramiento técnico-financiero ... 115
El caso particular de los pagos realizados por Aerolíneas Argentinas y Austral Líneas Aéreas a Amadeus Marketing S.A. ... 120
3,11. Películas cinematográficas y todo otro medio extranjero de difusión de imágenes o sonidos ... 121
3,12. Rentas de fuente argentina para beneficiarios del exterior ... 123
3,12,1. Asistencia técnica y cesión de derechos para la explotación de patentes y demás objetos ... 123
3,12,2. Derechos de autor. Artistas extranjeros ... 127
3,12,3. Intereses ... 129
3,12,3,1. Entidades financieras e importaciones de bienes muebles. Sujetos empresa que tomen préstamos de bancos localizados en ciertas jurisdicciones ... 130
3,12,3,2. Sujetos empresa, excepto entidades financieras, cuando el prestamista no reúna las condiciones del apartado anterior ... 131
3,12,3,3. Depósitos a plazo fijo y similares realizados en bancos del país, efectuados por sujetos del exterior ... 131
3,12,3,3,1. Costo financiero y asesoramiento financiero y jurídico para la obtención de préstamos del exterior ... 132
3,12,4. Importes pagados a personas físicas que actúen transitoriamente en el país ... 132
3,12,5. Locación de cosas muebles ... 133
3,12,6. Alquileres de inmuebles ... 133
3,12,7. Transferencia a título oneroso de bienes situados, colocados o utilizados económicamente en el país ... 133
3,12,8. Inciso "residual". Otras ganancias no comprendidas en los anteriores acápites ... 134
3,12,9. Concepto de pago único y definitivo ... 134
A) Generalidades ... 134
3,13. Adopción del criterio de renta mundial ... 137
A) Concepto de residentes ... 137
B) Pérdida de la residencia. Situaciones especiales ... 139
C) Doble residencia ... 141
D) No residentes que están en el país en forma permanente ... 143
E) Establecimientos estables ... 144

F) Determinación. Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto ... 145
F),1. Determinación para personas físicas ... 147
F),2. Determinación y conversión a moneda argentina, excepto para establecimientos del art. 128 ... 147
G) Imputación de ganancias y gastos ... 148
H) Compensación de quebrantos con ganancias ... 149
H),1. Caso general ... 149
H),2. Caso especial: entidades del exterior con inversiones en rentas pasivas, pertenecientes a sujetos del país ... 151
I) Exenciones ... 153
J) Salidas no documentadas ... 153
K) Ganancias de la primera categoría ... 153
L) Ganancias de la segunda categoría ... 154
L),1. Rentas vitalicias ... 156
L),2. Intereses presuntos por créditos ... 156
M) Ganancias de la tercera categoría ... 156
N) Conversión ... 159
O) Ganancias de la cuarta categoría ... 159
P) De las deducciones ... 159
P),1. Generales ... 159
P),2. Deducciones admitidas para las cuatro categorías y de segunda y tercera categorías ... 160
P),3. Amortizaciones ... 162
P),3,1. Actualización de las amortizaciones dispuesta por países extranjeros ... 163
Q) Deducciones no admitidas ... 163
R) Crédito por impuesto pagado en el exterior ... 164
S) Convenios para evitar la doble imposición internacional. Situaciones especiales concernientes a los suscriptos por la Argentina ... 170
T) La vinculación económica internacional ... 178
T),1. Definición legal y reglamentaria ... 178
T),2. El principio de contabilidad separada ... 179
U) Precios de transferencia ... 184
U),1. Análisis teórico ... 184
U),2. Disposiciones legales que regulan los precios de transferencia ... 188

U),3. Casos especiales 189
U),3,1. Importaciones con pago diferido, sin intereses.... 189
U),3,2. Importaciones con pago diferido, con intereses .. 189
U),3,3. Importación y exportación de bienes y servicios: el caso del Comercio Cibernético 190
U),4. Métodos aplicables 192
U),4,1. Métodos generales 192
U),4,2. Caso especial de los "commodities" 195
U),4,3. Otras disposiciones 198
3,14. Ejercicios de recapitulación 203

IV

CLASIFICACION Y ANALISIS DE LAS RENTAS IMPONIBLES

A. CLASIFICACION DE LAS RENTAS 207
4,1. Relación económica a través de bienes y actividades 207
4,2. Clasificación legal: categorías 208
4,3. Impuesto global y no cedular. Alcance de la clasificación en categorías 208
B. ANALISIS 210
4,4. Ambito de las categorías en general 210
4,5. Rentas de la primera categoría (de fuente argentina y extranjera).... 211
A) Producido de la locación de inmuebles urbanos o rurales 212
B) Contraprestaciones por derechos reales de usufructo, uso, habitación o anticresis 212
C) Valor de las mejoras introducidas por arrendatarios e inquilinos 212
D) Gravámenes que el inquilino o arrendatario haya tomado a su cargo 213
E) Uso por los inquilinos o arrendatarios, de muebles, otros accesorios o servicios 214
F) Ocupación de inmuebles por sus propietarios 214
G) Cesión gratuita o a precio no determinado de inmuebles 214
H) Producido de la sublocación de inmuebles 215
I) Exclusión de la renta derivada de la explotación agropecuaria ... 215

4,6. Rentas de la segunda categoría (de fuente argentina y extranjera)..... 216
A) Producido de la colocación de capitales 216
B) Locación de cosas muebles y derechos 217
C) Regalías 218
D) Subsidios periódicos 220
E) Rentas vitalicias 221
F) Beneficios o participaciones en seguros sobre la vida 221
G) Seguros de retiro privados 222
H) Percepciones en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad 222
I) Interés accionario distribuido entre sus socios por las cooperativas, excepto las de consumo 223
J) Dividendos de acciones 223
K) Transferencias de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares 226
L) Derecho de suscripción de acciones 226
M) Instrumentos y/o contratos derivados 227
N) Utilidades originadas en fideicomisos 227
O) Utilidades distribuidas por fondos comunes de inversión o similares 228
4,7. Rentas de la tercera categoría (de fuente argentina y extranjera) 228
A) Rentas derivadas de sociedades o empresas 228
B) Rentas provenientes de la actividad de auxiliares de comercio.... 233
C) Rentas producidas por una actividad profesional u oficio complementados con una explotación comercial o viceversa 234
D) Determinadas rentas originadas en la enajenación de inmuebles 235
E) Rentas derivadas de fideicomisos 236
F) Demás rentas no incluidas en otras categorías 236
4,8. Rentas de la cuarta categoría (de fuente argentina y extranjera) 237
A) Rentas del desempeño de cargos públicos 237
B) Rentas del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia 237
C) Jubilaciones, pensiones, retiros y subsidios 238
D) Seguros de retiro del trabajo personal 238
E) Servicios personales prestados por socios de sociedades cooperativas 239
F) Ingresos derivados del ejercicio de profesiones liberales 239

G) Ingresos por el desempeño de determinadas funciones especialmente enumeradas ... 240
H) Ingresos derivados del ejercicio de oficios ... 242
I) Ingresos derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana ... 242
J) Compensaciones, viáticos, etc., que excedan el reembolso de gastos ... 242
4,9. Ejercicios de recapitulación ... 244

V

SUJETO DEL IMPUESTO

A. PERSONAS DE EXISTENCIA VISIBLE O IDEAL ... 247
5,1. Sujetos legales ... 247
Nacimiento de la sociedad como sujeto del impuesto ... 252
La adecuación al derecho argentino de ciertas sociedades extranjeras ... 253
5.1.1. Establecimiento permanente ... 253
5,1,1,1. Reseña de jurisprudencia sobre el tema ... 255
Agentes de ventas ... 256
Fletamento de buques extranjeros originarios de países sin C.D.I. ... 257
Fletamento a término de una draga de un país sin C.D.I. ... 259
Reseña de jurisprudencia administrativa ... 259
Atribución de utilidades al establecimiento permanente ... 260
5,2. Situación de las sociedades de personas ... 264
B. ESTADO JURIDICO SUCESORIO O TESTAMENTARIO ... 265
5,3. La sucesión. Contribuyente distinto del causante y de los herederos 265
5,3,1. Consideración general ... 265
5,3,2. Sucesión de cónyuges ... 267
5,3,3. Período siguiente a la declaratoria ... 268
5,3,4. Partición ... 268
5,3,5. Revisión. Distintos períodos ... 268
5,3,6. Rentas devengadas no cobradas y quebrantos a la fecha del fallecimiento ... 269

C. SOCIEDAD CONYUGAL Y SOCIEDAD ENTRE CONYUGES ... 270
5,4. Prescindencia de las normas del Código Civil. Disposiciones especiales ... 270
5,5. Sociedades entre cónyuges ... 273
5,6. Rentas de los menores de edad ... 275
5,7. Ejercicios de recapitulación ... 276

VI

DEDUCCIONES PERSONALES Y EXENCIONES

6,1. Conceptos generales ... 279
A. DEDUCCIONES PERSONALES ... 284
6,2. Ganancia no imponible ... 284
6,2,1. Concepto y presupuesto para su deducción en general ... 284
6,2,2. Deducción especial ... 286
6,3. Cargas de familia ... 290
6,3,1. Concepto y presupuesto para su deducción ... 290
6,3,2. Fraccionamiento de la ganancia no imponible y cargas de familia ... 292
6,3,3. No consideración como pérdida de la ganancia no imponible; cargas de familia y deducción especial ... 293
6,3,4. Deducciones personales a computar cuando exista renta de fuente extranjera ... 293
6,4. Gastos de enfermedad y sepelio ... 293
Condiciones y requisitos para su deducción ... 295
6,5. Gastos de educación ... 295
6,6. Gastos de viaje ... 296
6,7. Otras deducciones personales ... 298
B. EXENCIONES PERSONALES ... 298
6,8. Ganancias de los fiscos nacional, provinciales y municipales y sus instituciones. Empresas mixtas ... 298
6,9. Entidades exentas por leyes nacionales especiales ... 302
6,10. Diplomáticos, agentes consulares y demás representantes oficiales de países extranjeros en la República ... 306
6,11. Cooperativas ... 307

6,12. Instituciones religiosas 308
6,13. Instituciones de beneficio público 309
6,14. Entidades mutualistas 322
6,15. Asociaciones deportivas y de cultura física 323
6,16. Derechos de autor y otros amparados por la ley 11.723 325
6,17. Magistrados, legisladores y otros cargos electivos 327
6,18. Instituciones internacionales sin fines de lucro 329
6,18,1. Actividad petrolera. Ciertos conceptos retributivos no alcanzados para trabajadores de la actividad 330
6,18,2. Bonificaciones especiales por acogimiento a la jubilación en ciertos convenios colectivos de trabajo 330
C. EXENCIONES REALES 330
6,19. Intereses de depósitos 330
6,20. Indemnizaciones por despido, muerte, accidente o enfermedad 332
6,21. Ganancias originadas en la compraventa y renta de títulos y otros valores 340
A) De títulos y otros valores públicos 340
B) Obligaciones negociables 343
C) Renta derivada del depósito o mutuo de estos valores (alquiler de títulos) 344
D) Rentas de fideicomisos financieros 345
E) Préstamos garantizados 345
6,22. Beneficios obtenidos al vencimiento de seguros y de títulos o bonos de capitalización 346
6,23. Resultados de la compraventa de valores mobiliarios 347
6,24. Intereses de financiación y fomento provenientes del exterior 348
6,25. Valor locativo de la casa-habitación 349
6,26. Herencias, legados, donaciones y todo otro enriquecimiento gratuito y determinados premios 349
6,27. Dividendos de acciones 352
6,28. Reintegros y reembolsos de gravámenes a las exportaciones (derogado desde el 1/1/10, según ley 26.545) 353
6,29. Primas de emisión 354
6,30. Actualizaciones de capitales o créditos 355
6,31. Reducción del importe de los intereses exentos cuando existan intereses deducibles 356
6,32. Ganancias por actividades vinculadas al saneamiento del medio ambiente 357
6,33. Otras exenciones 358

D. ANULACION DE LOS EFECTOS DE DETERMINADAS EXENCIONES 360
6,34. Beneficiarios extranjeros. Transferencia de ingresos a fiscos de otros países 360
6,35. Sujetos del ajuste impositivo por inflación. Anulación de exenciones 363
6,36. Exclusiones de las exenciones aplicables a ganancias de fuente extranjera 363
6,37. Ejercicios de recapitulación 364
A) Deducciones personales 364
B) Exenciones 366

VII

CONTABILIDAD FISCAL

A. AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACION 369
7,1. Año fiscal. Año calendario. Anualidad 369
7,2. Imputación al año fiscal 371
A) Imputación de las rentas de fuente argentina 371
1) Primera categoría 371
2) Segunda categoría 372
3) Tercera categoría 372
4) Cuarta categoría 374
B) Imputación de los gastos e impuestos 376
C) Casos especiales 381
7,3. Criterios de lo percibido y de lo devengado 388
7,4. Anualidad y compensación entre años fiscales 398
Régimen general 398
Normas que lo regulan 398
7,5. Compensación en el mismo año fiscal 404
7,6. Balance impositivo. Concepto y diferencia con el balance comercial 405
7,7. Ejercicios de recapitulación 410

VIII

NORMAS GENERALES SOBRE DETERMINACION DE LA RENTA

8,1. Sistema adoptado: Renta real 415
8,2. Conceptos de renta bruta y renta neta 417
8,3. Determinación partiendo del balance comercial y cuando éste no existe 419
8,4. Deducciones admitidas en la determinación de la renta neta. Presupuestos para su admisión 421
A) Gastos "necesarios" 422
B) Vinculación con rentas "gravadas". Prorrateo de gastos comunes e intereses. Otros conceptos 424
C) Documentación del gasto. Salidas no documentadas 429
D) Imputabilidad al ejercicio fiscal 434
E) Retención 434
F) Medios de pago 435
G) Compras a monotributistas 437
8,5. Deducciones generales 438
A) Intereses y gastos de deudas 439
B) Seguros de vida 447
C) Donaciones filantrópicas 448
D) Contribuciones y descuentos jubilatorios. Seguros de retiro 452
E) Aportes para obras sociales y abonos de cobertura médico-asistencial. Servicios de asistencia sanitaria, médica y paramédica 453
F) Gastos por servicio doméstico 454
G) Remuneraciones de personal discapacitado 455
8,6. Deducciones especiales enumeradas por la ley 456
A) Impuestos, tasas y sus multas 456
B) Primas de seguro 458
C) Pérdidas extraordinarias 459
D) Delitos de empleados 461
E) Gastos de movilidad, viáticos y compensaciones análogas 462
F) Amortizaciones 463
G) Remuneraciones a directorios y otros organismos en el extranjero, así como por asesoramiento técnico-financiero o de otra índole, pagadas al exterior 463

8,7. Conceptos no admitidos como deducciones 468
A) Gastos personales y de sustento 468
B) Intereses y retiros del dueño o socio 468
C) Remuneraciones del cónyuge o pariente 469
D) Impuestos 470
E) Excedente sobre los límites fijados por el reglamento para remuneraciones o sueldos de directorios y otros organismos, y honorarios y otras remuneraciones por asesoramiento, prestados desde el exterior 471
F) Inversiones y gastos en adquisición de bienes y mejoras 471
G) Utilidades capitalizadas o reservadas 472
H) Amortización de llave, marcas y similares 472
I) Donaciones no expresamente admitidas, prestación de alimentos y liberalidades 472
J) Quebrantos de operaciones ilícitas 473
K) Reserva legal para sociedades 474
L) Amortizaciones, pérdidas por desuso, alquiler y gastos de automóviles 474
M) Retribuciones por explotación de marcas y patentes a sujetos del exterior 478
N) Gastos en publicidad 478
8,8. Ejercicios de recapitulación 479

IX

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA PRIMERA CATEGORIA

A. RENTA BRUTA 483
9,1. Introducción 483
9,2. Impuestos y expensas a cargo del locatario y mejoras introducidas por éste 485
9,3. Valor locativo presunto 486
9,4. Cesión en locación, usufructo, etc., a precio inferior al corriente, o gratuita 489
9,5. Arrendamientos en especie 490
9,6. Sublocación 490

B. DEDUCCIONES ESPECIALES 491
9,7. Conservación y mantenimiento 491
9,8. Impuestos y tasas. Sus multas 493
9,9. Amortización de inmuebles 493
9,10. Intereses hipotecarios y otros 494
9,11. Pérdidas extraordinarias 495
9,12. Deducciones en la sublocación 496
9,13. Otras deducciones 496
9,14. Limitación de ciertas deducciones 498
9,14,1. Casos de transmisión gratuita de un inmueble 498
9,14,2. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo o fines semejantes 499
9,15. Ejercicios de recapitulación 500

X

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA SEGUNDA CATEGORIA

A. RENTA BRUTA 503
10,1. Normas generales 503
10,2. Impuesto tomado a su cargo por el pagador 504
10,3. Deducción de quebrantos de capital 506
10,4. Dividendos de acciones 507
A) Integración. Antecedentes 507
B) Tratamiento vigente, no cómputo de dividendos y utilidades. Ley 24.073 508
C) Dividendos y utilidades integrados con utilidades contables. Impuesto de igualación 508
D) Dividendos de fuente extranjera 508
E) Dividendos abonados a titulares de acciones que no cumplan el régimen de nominatividad 509
F) Tratamiento de honorarios de administradores en exceso sobre los límites establecidos 509
G) Distribución en acciones liberadas 510
G,1) Carácter de renta 511
G,2) Evolución y situación actual 513
H) Dividendos y utilidades en especie 514

10,5. Rescate de acciones 515
10,5,1) Tratamiento actual 517
10,6. Derechos de suscripción 518
10,7. Derechos de fundador 519
10,8. Intereses 521
A) Su cómputo en general 521
B) Diferencias en operaciones de "pase" 522
10,9. Beneficios o participaciones en seguros de vida 523
A) En seguros de vida 523
B) En seguros de retiro 524
10,10. Opciones 526
10,11. Instrumentos y/o contratos derivados 527
10,12. Otras rentas de fuente extranjera 528
B. DEDUCCIONES 528
10,13. Conceptos deducibles 528
10,14. Regalías 529
A) Régimen general 529
A,1) Transferencia definitiva de bienes 530
A,2) Transferencia temporaria de bienes 530
10,15. Rentas vitalicias 532
10,15,1. Tratamiento actual 532
10,16. Negociación bursátil de cheques de pago diferido 532
10,17. Certificados de Valores (CEVA) 533
10,18. Transferencia de derechos económicos y federativos de jugadores de fútbol 533
10.19. Condonación de deudas por falta de verificación concursal 534
10,20. Cesión onerosa de créditos litigiosos 534
10,21. Ejercicios de recapitulación 535

XI

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA TERCERA CATEGORIA. ASPECTOS GENERALES

11,1. Introducción 537
A. RENTA BRUTA 538

11,2. Definición legal ... 538
11,3. Forma del balance impositivo ... 542
11,4. Características especiales de su manifestación en sociedades de capital ... 543
A) Distribución de bienes a los accionistas como dividendos o utilidades ... 543
B) Distribución de bienes a los accionistas en caso de rescate de acciones ... 544
C) Caducidad de acciones y prescripción de dividendos ... 545
D) Primas de emisión de acciones y de suscripción de cuotas de capital ... 546
11,5. Caracteres especiales de su manifestación en sociedades de personas ... 548
A) Retiro de mercaderías, o de bienes en general, por los socios ... 548
B) Adjudicaciones de bienes a los socios en caso de rescate de cuotas de capital ... 549
C) Sueldos e intereses de socios ... 550
11,6. Atribución del resultado a los socios y titulares de establecimientos estables ... 551
B. RENTA NETA ... 554
11,7. Deducciones especiales en la tercera categoría. Enunciación general ... 554
A) Conceptos deducibles ... 554
A,1) Gastos y demás erogaciones inherentes al giro ... 554
A,2) Gastos de organización ... 558
A,3) Comisiones y gastos incurridos en el extranjero ... 559
A,4) Gastos o contribuciones realizados en favor del personal ... 562
A,5) Gratificaciones, habilitaciones y aguinaldos ... 563
A,6) Aportes a planes de seguros de retiro privados ... 566
A,7) Gastos de representación ... 566
A,8) Honorarios de directores, síndicos y miembros de consejos de vigilancia ... 568
B) Extensión y adecuación de las deducciones del art. 87 a las rentas de fuente extranjera ... 575
11,8. Ejercicios de recapitulación ... 576

XII

AMORTIZACIONES

12,1. Introducción. Bienes amortizables ... 579
12,2. Valor original amortizable ... 582
A) Bienes adquiridos en el país ... 582
B) Bienes importados ... 585
C) Distinción entre mejora y reparación ... 585
D) Distinción entre bienes de uso amortizables y bienes de cambio. Los envases ... 587
E) Transformaciones, ventas y fusiones, etc. ... 588
12,3. Sistema adoptado ... 589
A) Sistema general. Posibilidad de otros sistemas ... 589
B) Contabilización de la amortización ... 591
C) Tablas de vida útil. Coeficientes ... 591
D) Amortización de inmuebles ... 596
E) Bienes cedidos en leasing, automóviles y otras cuestiones especiales ... 597
E,1) Bienes cedidos en leasing ... 597
Contratos asimilados a operaciones financieras ... 600
Contratos asimilados a operaciones de locación ... 601
Tratamiento del tomador en los casos asimilados a operaciones financieras o de locación ... 601
Contratos asimilados a operaciones de compraventa ... 602
Operaciones de *sale and lease back* ... 602
E,2) Automóviles ... 603
E,3) Otras cuestiones especiales ... 608
E,4) Régimen de amortización acelerada ... 609
12,4. Pérdidas, desuso y reemplazo de bienes amortizables ... 609
12,5. Actualización de la amortización ordinaria sobre la base de índices ... 617
12,6. Amortización de bienes agotables ... 619
12,7. Ejercicios de recapitulación ... 623

XIII

VALUACION DE LAS MERCADERIAS EN LOS INVENTARIOS

13,1. Métodos 631
A) Régimen vigente 631
A,1) Definiciones legales y reglamentarias 632
A,2) Análisis conceptual. Inadecuada y defectuosa adaptación de las normas contables 636
A,2,1) Posibilidad de valuar existencias finales a valor de plaza cuando los métodos de la ley arrojen resultados no acordes a la realidad 637
A,3) Aplicación de estas normas a operaciones de fuente extranjera 637
B) Consecuencia de su aplicación. Expresión de ganancias por mera tenencia de bienes. Efectos del uso del método de costo de producción por partidas. Falta de ajuste por inflación 637
C) Otras normas de la ley que apoyan la no gravabilidad de ganancias por tenencia 639
13,2. Normas particulares 642
A) Inmuebles 642
B) Previsión para desvalorización de existencias: imposibilidad de computar deducción. Excepción: bienes de cambio fuera de moda, deteriorados, etc. 643
C) Ganadería. Cereales. Sementeras 644
C,1) Operaciones de "forwards" y futuros llevadas a cabo por empresas exportadoras de cereales 644
C.2) Valuación de cereales y oleaginosas de las empresas denominadas "traders" 645
D) Repuestos 645
E) Derechos de exhibición de películas 645
13,3. Análisis de los inventarios. Detalles sobre su confección 646
13,4. Técnica de los ajustes de inventario 646
13,5. Ejercicios de recapitulación 648

XIV

MALOS CREDITOS

14,1. Normas generales. Operaciones a que deben referirse 651
A) Origen en operaciones comerciales 652
B) Justificación de la incobrabilidad 655
C) Correspondencia con el ejercicio 655
14,2. Indices de incobrabilidad 656
A) Verificación del crédito en el concurso preventivo 656
B) Declaración de la quiebra del deudor 658
C) Desaparición fehaciente del deudor 658
D) Iniciación de acciones judiciales 658
E) Paralización manifiesta de las operaciones 660
F) Prescripción 660
G) Escasa significación de los créditos 660
H) Flexibilidad de los índices de incobrabilidad 663
14,3. Métodos generales para su imputación 665
14,4. Sumas recuperadas 665
14,5. Sistema de la previsión 666
A) Constitución original del fondo y deducción en el primer año 668
B) Deducción en los años subsiguientes 668
C) Deducción en el año de abandono del sistema 669
14,6. Ejercicios de recapitulación 670

XV

PREVISIONES Y RESERVAS

A. NORMAS GENERALES 673
15,1. Distinciones necesarias 673
15,2. Disposiciones generales 674
15,3. Disolución de reservas y previsiones 677
B. PREVISION PARA DESPIDO 677
15,4. Sistema opcional. "Reserva" o cargo directo vigente hasta la reforma por ley 25.063 (1998) 677
15,5. Régimen vigente. Cargo directo 677

C. PREVISION PARA RESERVAS "MATEMATICAS" Y SIMILARES..... 678
15,6. Disposiciones legales. Su fundamento..... 678
15,7. Normas interpretativas y creadoras de reservas..... 680
D. OTRAS RESERVAS Y PREVISIONES..... 684
15,8. Reservas legales de sociedades..... 684
15,9. Otras..... 685
15,10. Ejercicios de recapitulación..... 688

XVI

DIFERENCIAS DE CAMBIO POR OPERACIONES EN MONEDA EXTRANJERA

16,1. Normas generales..... 689
16,2. Sistemas de contabilización. Uniformidad..... 689
A) Revaluación anual de saldos..... 690
B) Diferencias finales..... 690
C) Contabilización..... 690
D) Diferencias computables..... 691
16,3. Tipos de cambio utilizables..... 695
16,4. Transformación de deudas..... 696
16,5. Sucursales de firmas extranjeras. Diferencias de cambio computables..... 696
16,6. Diferencias de cambio como consecuencia de la ley 25.561..... 697
16,7. Diferencias de cambio que surgen de mutuos impugnados por el Fisco..... 702
16,8. Tratamiento de los resultados de la pesificación y aplicación del C.E.R. a los Préstamos Garantizados..... 703
16,9. Sumas pagadas por los bancos en juicios de amparo por depósitos a plazo fijo..... 704
16,10 Ejercicios de recapitulación..... 704

XVII

EL AJUSTE POR INFLACION

A. INTRODUCCION..... 711
17,1. Implicancias de la inflación en la tributación..... 711
B. ANTECEDENTES ARGENTINOS Y EVOLUCION DE LAS IDEAS .. 713
17,2. Revalúo de activos..... 713
17,3. L.I.F.O. en la valuación de bienes de cambio y costeo de ventas.... 714
17,4. Deducciones iniciales. Amortizaciones aceleradas y extraordinarias o adicionales..... 715
17,5. Evolución hacia los métodos de ajustes automáticos permanentes..... 715
17,6. El ajuste automático permanente de la base de los gravámenes. Aplicación de los principios de la contabilidad ajustada por el método integral, sobre la base de índices o de la contabilidad a valores corrientes..... 718
17,7. El tratamiento de los resultados por tenencia de activos y pasivos monetarios. Relación con el de intereses y actualizaciones..... 722
C. EL AJUSTE POR INFLACION DE LA LEY 21.894..... 724
17,8. Antecedente inmediato..... 724
17,9. El ajuste estático de la ley 21.894..... 726
17,10. El ajuste de la ley 23.260 aplicado hasta el 31/3/92..... 727
17,11. Sujetos a quienes se aplica el ajuste..... 728
17,12. El activo y el pasivo computables del que parte el método de ajuste. Su cálculo..... 729
A) Los activos al inicio del ejercicio..... 729
B) Los pasivos computables..... 730
C) Cálculo del ajuste estático..... 731
D) Las técnicas adoptadas para tornar el ajuste estático en dinámico..... 731
D,1) Disposición en el ejercicio de bienes detraíbles de activo inicial..... 732
D,2) Afectación en el ejercicio como bienes de uso, de bienes de cambio no detraíbles del activo inicial..... 732
D,3) Retiros o aportes durante el ejercicio de activos expuestos..... 732
D,3,1) Ajustes positivos (art. 95, inc. d], ap. I)..... 732
D,3,2) Ajustes negativos (art. 95, inc. d], ap. II)..... 733
Esquema del ajuste por inflacion impositivo..... 734

17,13. Los activos no computables en particular 736
Inmuebles y obras en curso sobre inmuebles, excepto los que tengan el carácter de bienes de cambio (ítem 1) 736
Materiales con destino a las obras del punto anterior (ítem 2) 736
Bienes muebles, incluso reproductores, amortizables (ítem 3) 737
Bienes muebles en curso de elaboración con destino al activo fijo (ítem 4) 737
Bienes inmateriales (ítem 5) 737
Existencia de madera cortada o en pie, en las explotaciones forestales (ítem 6) 737
Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotas parte de fondos comunes de inversión (ítem 7) 737
Inversiones en el exterior (ítem 8) 738
Bienes muebles no amortizables, excepto títulos valores y bienes de cambio (ítem 9) 738
a) Bienes de cambio 738
b) Títulos valores 739
Créditos por señas o anticipos que congelen precios (ítem 10) 740
Aportes y anticipos documentados e irrevocables a cuenta de futuras integraciones de capital (ítem 11) 740
Saldos pendientes de integración de los accionistas (ítem 12) 740
Saldos deudores del titular, dueño o socios, que provengan de integraciones pendientes o de operaciones efectuadas en condiciones distintas de las de mercado (ítem 13) 741
Saldos deudores de persona o grupo de personas del extranjero que participen, directa o indirectamente, en el capital, control o dirección de empresas locales, cuando tengan su origen en actos jurídicos no reputables como celebrados entre partes independientes (ítem 14) 741
Gastos de constitución, organización y/o reorganización y gastos de desarrollo, estudio e investigación (ítem 15) 742
Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos. Gastos no deducibles impositivamente (ítem 16) 742
Otros activos no enunciados en la ley 742
17,14. El pasivo computable en particular 743
A) Pasivos computables 743
Las deudas, incluidas las provisiones y previsiones admitidas impositivamente (ítem 1) 743
Utilidades percibidas por adelantado y beneficios a percibir en ejercicios futuros (ítem 2) 746

Honorarios y gratificaciones deducidos en el ejercicio por el cual se pagaren (ítem 3) 746
B) Pasivos no computables 747
Los aportes o anticipos recibidos a cuenta de futuras integraciones de capital (ítem 1) 747
Saldo acreedor del titular, dueño o socios (ítem 2) 747
Saldos acreedores de persona o grupo de personas del extranjero que participen en el capital, control o dirección de empresas locales (ítem 3) 747
17,15. Valuación del activo y pasivo computables 747
Depósitos, créditos y deudas en moneda extranjera y las existencias de la misma (ítem a) 748
Depósitos, créditos y deudas en moneda nacional (ítem b) 748
Títulos públicos, bonos y títulos valores, incluidos los emitidos en moneda extranjera (ítem c) 748
Bienes de los comprendidos en el art. 95, inc. a), ítems 1 a 7 que se enajenen en el curso del ejercicio (ítem d) 749
Deudas que representen señas o anticipos de clientes que congelen precios a la fecha de su recepción (ítem e) 749
17,16. Cómputo del ajuste en el resultado impositivo 749
17,17. Otras cuestiones especiales 749
A) Anulación de exenciones. Imputación al año fiscal de actualizaciones y de diferencias de cambio 750
B) Valores computables a los fines del ajuste o para determinar el resultado de la venta de ciertos tipos de bienes 750
17,18. Aplicación del ajuste a resultados de fuente extranjera 751
17,19. Ejercicios de recapitulación 753

XVIII

DETERMINACION DE LA RENTA EN LA CUARTA CATEGORIA

A. INTRODUCCION 759
B. RENTA BRUTA 761
18,1. Remuneraciones en dinero y en especie 761
18,1,1. Percepción de anticipos 764
18,2. Compensaciones por viáticos, movilidad, representación y otros conceptos 764

A) Gastos de movilidad y viáticos para corredores y viajantes 766
B) Compensaciones asignadas por el Estado 767
C) Beneficios que suplementan el sueldo 768
18,3. Ventajas especiales para empleados de compañías extranjeras 771
18,4. Indemnizaciones 772
18,5. Participaciones en cobros originados en denuncias 773
18,6. Pago en bienes o en acciones de la empresa 774
18,7. Gravámenes tomados a su cargo por el empleador 775
18,8. Honorarios renunciados, reducidos o participados 775
18,8,1. Actores que perciben su remuneración por medio de la Asociación Argentina de Actores 776
18,8,2. Pagos efectuados a jugadores de fútbol profesional 776
18,8,3. Trabajadores petroleros. Conceptos exentos por la ley 26.176 776
C. RENTA NETA 777
18,9. Deducciones cuando no existe relación de dependencia (profesiones liberales o similares) 777
Ropa, maquillaje, obsequios y gastos de representación 780
18,10. Deducciones cuando existe relación de dependencia 781
18,10,1. El tope del 35% de las retenciones del gravamen 784
18,11. Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles 785
18,12. Tratamiento de los planes de opciones de compra de acciones 786
18,13. Planes de pensión instrumentados por medio de fideicomisos 788
18,14. Ejercicios de recapitulación 789

XIX

INCENTIVOS A LA INVERSION

19,1. Deducciones por inversión y depreciación acelerada. Introducción teórica 791
19,2. Orígenes y evolución del régimen argentino 799
19,3. Incentivos dirigidos a la financiación de la construcción 801
19,4. Inversiones en forestación. Ley 25.080 802
A) Inversiones promovidas y beneficiarios 802
A,1) Alcance del régimen 802

A,2) Estabilidad fiscal 804
A,3) Amortizaciones 804
A,4) Apoyo económico no reintegrable a los bosques implantados 805
19,5. Inversiones mineras. Ley 24.196 805
19,6. Régimen nacional de energía eólica y solar 807
19,7. Régimen transitorio de promoción de inversiones 808
19,8. Régimen de promoción de la industria del software 810
19,9. Regímenes especiales de promoción 811
A) Normas generales que los regulan 812
A,1) Los beneficios de la ley 21.608 812
B) Las modificaciones por ley 23.614. Bonos de crédito fiscal por ella creados 817
B,1) La ley 23.614. Objetivos y alcance 817
B,2) Los bonos de crédito fiscal 818
19,10. Beneficios impositivos a las sociedades de garantía recíproca para las PYMES 819
19,11. Inversiones en tierras rurales de baja productividad 821
A) Alcance del régimen y beneficiarios 821
B) Nivel y forma del incentivo 823
19,12. Información a presentar por los beneficiarios de regímenes de incentivos 824
19,13. Suspensión, sustitución y reconversión de los beneficios promocionales 824
A) Suspensión del otorgamiento de nuevos beneficios 824
B) Suspensión de los beneficios otorgados y vigentes. Ley 23.697 825
C) Sustitución y reconversión 828
19,14. Ejercicios de recapitulación 829

XX

EXPLOTACIONES AGROPECUARIAS

20,1. Introducción 833
A. VALUACION DE INVENTARIOS. GANADERIA 834
20,2. Carácter de mercadería de toda la hacienda. Efectos 834
20,3. Métodos de valuación ganaderos, en general 835

Los métodos de la ley ... 835
1) Analisis general, establecimientos de cría y de invernada. El tambo ... 835
Los establecimientos de cría y los de invernada ... 836
Los establecimientos de tambo ... 837
2) Desigualdad de trato del invernador respecto del criador-invernador. Costo estimativo adaptado al invernador ... 838
20,4. Método de "costo estimativo" en particular ... 840
A) Sus orígenes históricos. Características del método en la ley 20.628 ... 840
B) El sistema vigente: "costo estimativo por revaluación anual" de la ley 23.260 ... 841
B,1) Caso de las haciendas bovinas, ovinas y porcinas (inc. a] del art. 53) ... 841
B,2) Caso de otras especies de hacienda (inc. b] del art. 53) ... 842
B,3) Caso de los vientres (inc. c] del art. 53) ... 843
C) Escalas de relación ... 846
D) El "costo estimativo" en explotaciones nuevas: cargo a resultados del ejercicio ... 848
Antecedentes ... 848
El régimen vigente ... 849
E) Aplicación del costo estimativo por cabeza, sin distinción de categorías ... 850
20,5. La elección del método y el tipo de explotación ... 851
20,6. Cambio de método de valuación ... 852
B. AMORTIZACION DE REPRODUCTORES ... 852
20,7. Criterios aplicables ... 852
A) Caso de reproductores macho ... 852
B) Caso de reproductores hembra ... 854
Tratamiento fiscal de los reproductores hembra ... 855
C. OTRAS CUESTIONES ESPECIALES ... 856
20,8. Forma del balance impositivo ... 856
20,9. Normas especiales sobre explotaciones agrícolas ... 857
20,10. Degradación de la tierra. La amortización ecológica ... 859
20,11. Algunas particularidades de los regímenes de incentivo aplicados a las explotaciones agropecuarias ... 860
20,12. Aplicación del concepto de renta normal potencial. Intento fracasado ... 861
20,13. Otras cuestiones particulares ... 862

A) Explotaciones madereras. Inventarios de la producción en curso ... 862
B) Transferencias de yeguarizos de carrera entre haras y stud ... 863
C) Pool de siembra ... 864
D) Contratos agropecuarios ... 865
E) Otras explotaciones ... 866
F) El caso de los "traders" de cereales; contratos de forwards y futuros sobre "commodities" ... 866
20,14. Controles especiales a las explotaciones agropecuarias que establece la A.F.I.P. ... 868
20,14,1. Uso de presunciones por parte del Fisco ... 868
20,15. Régimen aplicable a las emergencias agropecuarias ... 870
20,15,1. Sistema de compensación para productores de cría bovina perjudicados por condiciones comerciales desfavorables ... 870
20,16. Ejercicios de recapitulación ... 871

XXI

OPERACIONES INMOBILIARIAS Y CONSTRUCCIONES

A. LOTEOS ... 873
21,1. Tratamiento fiscal: recapitulación ... 873
21,2. El cómputo de los "cincuenta lotes" ... 874
B. OPERACIONES CON INMUEBLES EN GENERAL ... 876
21,3. Tratamiento fiscal: remisión ... 876
21,4. Frutos y mejoras amortizables en campos agropecuarios ... 879
21,5. Ventas a plazo. Imputación al año fiscal ... 881
21,6. Determinación del resultado. Régimen general vigente ... 881
A) Inmuebles que son bienes de cambio ... 882
B) Inmuebles que no tengan el carácter de bienes de cambio ... 883
C. CONSTRUCCIONES ... 885
21,7. Modalidades en la imputación al año fiscal. Procedimientos autorizados por ley ... 885
A) Obras cuya duración excede un período fiscal ... 885
B) Obras cuya duración no exceda un año ... 887
B,1) Obras cuya duración no exceda un año que afecten dos períodos fiscales ... 887

B,2) Obras iniciadas y concluidas en el mismo período fiscal... 888
C) Construcciones de obras públicas cuyos pagos del servicio se inicien con posterioridad a su finalización... 888
21,8. Construcciones realizadas en el exterior... 889
21,9. Ejercicios de recapitulación... 890

XXII

RENTAS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL Y DE SUS ACCIONISTAS

ENTREGA DE FONDOS O BIENES. IMPUESTO DE IGUALACION

A. ANALISIS TEORICO INTRODUCTORIO... 893
22,1. Personalidad fiscal de las sociedades de capital... 893
A) Análisis de su justificación... 893
B) Situación en latinoamérica. Propuesta de la O.E.A. Reuniones internacionales que trataron el tema... 897
22,2. Formas de imposición adoptadas sobre la renta de las sociedades de capital... 900
A) Integración o separación de la personalidad fiscal de la sociedad y del accionista... 900
B) Tendencias hacia la integración... 901
C) Diferenciación del tratamiento en la sociedad, de la utilidad retenida o distribuida... 903
D) El denominado régimen del "anonimato"... 904
E) Niveles de alícuotas... 905
F) Uniformidad en el tratamiento de las rentas de sociedades de capital y otras formas de empresas... 906
22,3. Imposición sobre los dividendos... 907
A) Forma de la imposición sobre los dividendos... 907
B) Conceptuación del dividendo. Remisión. Distribuciones en la liquidación... 909
C) Crédito por impuesto al accionista en función del impuesto societario. Límites... 909
D) Problemas originados por el control de la imposición a los dividendos. La nominación de acciones... 910

B. LOS REGIMENES DE LAS LEYES 24.073 Y 25.063 VIGENTES Y EL DE LA ANTERIOR LEY 23.260... 911
22,4. Sociedades de capital. Entidades comprendidas. Características del régimen... 912
A) Régimen vigente... 912
A,1) Sociedades de capital nacionales... 912
A,2) Establecimientos permanentes de entidades del exterior... 913
22,5. Imposición sobre los dividendos. Su inclusión como ganancias de la segunda categoría... 913
A) Retenciones punitivas. Impuesto de igualación... 913
A,1) Irrelevancia de la naturaleza de los fondos con los que se integra el dividendo... 914
A,2) Dividendos en especie y en acciones liberadas... 915
A,3) Disposición de fondos o bienes a favor de terceros... 915
A,4) Nominatividad de los títulos valores privados... 922
A,5) Impuesto de igualación... 922
22,6. Nacimiento fiscal, disolución y liquidación de las sociedades de capital... 932
A) Nacimiento fiscal... 932
B) Disolución y liquidación... 934
22,7. Dividendos percibidos por sociedades de capital... 936
22,8. Remisión... 937
22,9. Ejercicios de recapitulación... 937

XXIII

LA REORGANIZACION DE EMPRESAS

23,1. Introducción... 941
23,2. Mayores valores incluidos dentro de la órbita del impuesto... 944
23,3. Excepciones a la gravabilidad en la reorganización... 946
23,3,A) El concepto de "reorganización" vigente... 946
23,3,A,1. Requisitos legales y reglamentarios para la efectivización de la figura y consecuente goce de beneficios... 948
23,3,A,2. Consideración separada de la "reorganización", la "fusión" y la "escisión" de empresas. Definición de estos conceptos... 949

23,3,B) Permanencia de la participación ... 965
23,3,B,1. Excepción ... 969
23,3,C) Fecha de reorganización ... 970
23,4. Reorganizaciones fuera del país vinculadas a empresas que operan en él ... 971
23,5. Atributos fiscales transferibles ... 973
23,5,1. Antecedentes históricos ... 973
23,5,2. Legislación actual ... 975
23,6. La redención de acciones de la o las empresas que se reorganizan y la entrega de las correspondientes a la nueva empresa ... 981
23,6,1. Consecuencias impositivas de esta reducción y entrega ... 981
23,6,2. Eliminación de la norma aclaratoria anterior, por ley 20.628. Efectos ... 982
23,7. Aspectos perfectibles ... 983
23,8. Transferencias en reorganizaciones no comprendidas en las disposiciones especiales de la ley ... 984
23,9. Facilidades especiales de pago en caso de inexistencia de "conjunto económico" ... 985
23,10. Problemas especiales ... 985
23,10,1. Transferencias parciales dentro de un conjunto económico ... 985
23,10,1,1. Las transferencias de fondos de comercio y la responsabilidad fiscal solidaria ... 986
23,10,2. Transformación de empresas ... 987
23,10,3. Transformación societaria ... 987
23,10,4. Compras de empresas "apalancadas" o "leverage buy out" ... 988
23,10,5. Requisito de permanencia de la participación en fusiones sucesivas ... 989
23,10,6. Absorción de una subsidiaria por parte de la holding ... 990
23,10,7. Sociedades en formación ... 991
23,11. Ejercicios de recapitulación ... 991

XXIV

LIQUIDACION, INGRESO Y RETENCION DEL IMPUESTO

A. LIQUIDACION DEL IMPUESTO ... 993
24,1. Nacimiento de la obligación tributaria ... 993

24,2. Alícuotas ... 994
A) Introducción teórica ... 994
B) La alícuota progresiva del impuesto argentino ... 998
24,3. Declaración jurada ... 999
A) Formularios. Régimen general ... 999
B) Obligados ... 999
B,1) Generalidades ... 999
B,2) Acreditación del cumplimiento fiscal. Certificados ... 1001
C) Inclusión del patrimonio ... 1002
D) Rectificación posterior ... 1005
B. INGRESO DEL IMPUESTO ... 1006
24,4. Vencimientos generales. Prórroga ... 1006
24,5. Anticipos ... 1007
C. RETENCION DEL IMPUESTO ... 1008
24,6. El sistema de retención en la fuente. Su carácter ... 1008
24,7. Obligaciones legales y responsabilidades ... 1011
24,8. Plazos, forma de ingreso y constancias a entregar a los beneficiarios ... 1013
24,9. Liberación o reducción de la retención. Imposibilidad de retener ... 1014
24,10. Retención sobre las rentas del trabajo personal en relación de dependencia ... 1016
24,11. Retención sobre otras rentas abonadas a beneficiarios del país ... 1020
24,12. Honorarios de directores de sociedades anónimas, síndicos, miembros de consejos de vigilancia y retribuciones a socios administradores ... 1027
24,13. Excepción opcional al régimen de retención. Sustitución por pagos directos ... 1028
24,14. Otros regímenes de retención ... 1028
24,15. Retención sobre ganancias originadas en la transferencia de inmuebles ... 1029
24,16. Pagos por vía judicial ... 1030
24,17. Impuestos y otros conceptos computables a cuenta del ingreso del gravamen ... 1030
A) Impuesto sobre los combustibles líquidos contenido en las compras de gas oil. Ley 24.698 ... 1031
B) Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios ... 1031
24,18. Impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto a la ganancia mínima presunta y viceversa ... 1032

24,19. Actualización de saldos de impuesto, anticipos, sumas computables a cuenta y retenciones ... 1033
24,20. Régimen de percepción. Operaciones de importación de bienes ... 1033
24,21. Ejercicios de recapitulación ... 1034

RESPUESTAS A LOS EJERCICIOS DE RECAPITULACION ENUNCIADOS AL FINAL DE CADA CAPITULO

Capítulo II - Objeto del impuesto ... 1039
Capítulo III - Vínculo jurisdiccional ... 1040
Capítulo IV - Clasificación y análisis de las rentas imponibles ... 1042
Capítulo V - Sujeto del impuesto ... 1044
Capítulo VI - Deducciones personales y exenciones ... 1048
Capítulo VII - Contabilidad fiscal ... 1052
Capítulo VIII - Normas generales sobre determinación de la renta ... 1054
Capítulo IX - Determinación de la renta en la primera categoría ... 1056
Capítulo X - Determinación de la renta en la segunda categoría ... 1058
Capítulo XI - Determinación de la renta en la tercera categoría ... 1059
Capítulo XII - Amortizaciones ... 1061
Capítulo XIII - Valuación de las mercaderías en los inventarios ... 1064
Capítulo XIV - Malos créditos ... 1065
Capítulo XV - Previsiones y reservas ... 1067
Capítulo XVI - Diferencias de cambio por operaciones en moneda extranjera ... 1068
Capítulo XVII - El ajuste por inflación ... 1069
Capítulo XVIII - Determinación de la renta en la cuarta categoría ... 1074
Capítulo XIX - Incentivos de recapitulación ... 1075
Capítulo XX - Explotaciones agropecuarias ... 1078
Capítulo XXI - Operaciones inmobiliarias y construcciones ... 1081
Capítulo XXII - Rentas de las sociedades de capital y sus accionistas ... 1082
Capítulo XXIII - La reorganización de empresas ... 1085
Capítulo XXIV - Liquidación, ingreso y retención del impuesto ... 1087

INDICE TEMATICO ... 1095