

# ÍNDICE

Antecedentes de los autores .....	7
Palabras Preliminares.....	9

## CAPÍTULO I OBJETO DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Teoría de la fuente.....	22
Habitualidad o periodicidad .....	23
Permanencia de la fuente .....	26
Habilitación de la fuente.....	26
Teoría del balance .....	27
Excepción de liquidar el gravamen de acuerdo a la teoría del balance .	27
Enriquecimientos a título gratuito .....	29
Renta mundial .....	30
Concepto de residencia .....	32
Pérdida de la condición de residente.....	33
Doble residencia.....	35
Sujetos que habitan en el país en forma permanente pero que no son considerados residentes.....	37
Ganancias de fuente argentina .....	38
Operaciones inmobiliarias y de la construcción .....	38
Ganancias por la venta de bienes muebles amortizables .....	40
Tratamiento fiscal de algunas inversiones .....	42

**CAPÍTULO II**  
**SUJETOS DEL IMPUESTO**

Personas de existencia visible .....	49
La sociedad conyugal .....	49
La sociedad conyugal para la ley del impuesto sobre los bienes personales .....	50
Sociedad conyugal conformada por dos personas del mismo sexo .....	50
Disolución de la sociedad conyugal .....	52
Sociedad entre cónyuges.....	53
Rentas de los menores de edad .....	54
Personas por nacer .....	55
Personas de existencia ideal.....	55
Sucesiones indivisas .....	56
Etapas posteriores a la declaratoria de herederos .....	57
Sociedades de capital .....	58
Establecimientos estables .....	58
Sociedades en formación .....	60
Sociedades de hecho e irregulares .....	60
Uniones transitorias de empresas.....	61
Concepto de empresa .....	62

**CAPÍTULO III**  
**RENTAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA**

Introducción .....	65
Criterio de imputación de la renta.....	66
Rentas comprendidas .....	66
Arrendamientos en especie y contratos agropecuarios .....	67
Tratamiento de las mejoras .....	67
Transmisión gratuita de la nuda propiedad.....	68
Alquileres incobrables .....	69
Valor locativo .....	69
Casos especialmente legislados .....	71

Deducciones de la primera categoría .....	72
Deducciones especiales .....	72
Deducciones generales.....	74

## **CAPÍTULO IV RENTAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA**

Criterio de imputación de la renta.....	75
Rentas comprendidas .....	76
Distribución de dividendos .....	79
Intereses presuntos .....	80
Rentas recibidas judicialmente .....	81
Pagarés. Refinanciación de deudas .....	81
Contrato de opción de compra de acciones.....	81
Deducciones.....	82
Deducciones especiales .....	82
Deducciones generales.....	83

## **CAPÍTULO V RENTAS DE LA CUARTA CATEGORÍA**

Criterio de Imputación de la renta .....	86
Rentas comprendidas .....	86
Beneficios sociales otorgados por el empleador .....	88
Opciones de compra de acciones .....	89
Tratamiento de otras rentas vinculadas .....	89
Deducciones de la cuarta categoría.....	91
Derogación de exenciones o deducciones.....	92

**CAPÍTULO VI  
DEDUCCIÓN DE GASTOS  
EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Criterios de imputación de rentas y gastos .....	95
Deducciones con limitaciones.....	95
Gastos y amortización de automóviles .....	96
Adquisiciones a monotributistas.....	97
Gastos vinculados con la obtención de rentas no computables .....	98
Deducciones no admitidas .....	99
Impugnación de los gastos .....	100
Medios de pago.....	100
Colisión normativa.....	101
Retención del impuesto a las ganancias por pagos a terceros.....	103
Salidas no documentadas .....	104
Opinión de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	106
Facturas Apócrifas .....	107
Salidas no documentadas, facturas apócrifas e inexistencia de pago .....	108
Resolución 149/2009. Procuración general de la nación .....	108
Conclusiones y recomendaciones .....	111
La ley penal tributaria y sus implicancias en materia de facturas apócrifas .....	112

**CAPÍTULO VII  
CIERRE DE LA DECLARACIÓN JURADA Y  
JUSTIFICACIÓN PATRIMONIAL**

Aporte de la teoría contable .....	115
Monto consumido .....	118
Otros conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales.....	118
Ganancias y/o ingresos exentos o no gravados.....	119
Bienes recibidos por herencia, legado o donación.....	119

Gastos que no impliquen erogaciones de fondos correspondientes a cada categoría.....	120
Otros conceptos que justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales (incluye amortizaciones de cada categoría) .....	120
Resultado impositivo del período .....	120
Participaciones sociales .....	121
Rectificación del monto consumido declarado .....	121
Incrementos Patrimoniales no Justificados .....	122
Préstamos obtenidos de terceros .....	122
Préstamos entre personas de confianza.....	124
Fondos provenientes del exterior .....	125

## **CAPÍTULO VIII**

### **IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

Objeto y sujetos.....	127
Bienes gravados por el impuesto .....	129
Bienes situados en el país .....	129
Bienes situados en el exterior .....	131
Exenciones .....	132
El caso particular de los inmuebles rurales.....	134
Valuación de los bienes situados en el país.....	135
Inmuebles.....	135
Cesión de la nuda propiedad del inmueble con reserva de usufructo .....	139
Cesión de la nuda propiedad de acciones con reserva de usufructo .....	139
Automotores, aeronaves, naves, yates y similares.....	139
Los depósitos y créditos en moneda extranjera y las existencias de la misma .....	140
Los depósitos y créditos en moneda argentina y las existencias de la misma .....	140

Objetos de arte, objetos para colección y antigüedades, objetos de adorno y uso personal y servicios de mesa en cuya confección se hubiera utilizado preponderantemente metales preciosos, perlas y/o piedras preciosas.....	140
Otros bienes (que no sean objetos personales y del hogar) .....	141
Objetos personales y del hogar, con exclusión de los enunciados en el punto anterior .....	141
Los títulos públicos y demás títulos valores (excepto acciones de sociedades anónimas y en comandita, incluidos los emitidos en moneda extranjera) .....	142
Acciones de sociedades anónimas y en comandita por acciones.....	142
Cuotas sociales de cooperativas.....	142
Participación en empresas unipersonales.....	142
Participación en uniones transitorias de empresas.....	144
Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros .....	145
Las cuotas partes de fondos comunes de inversión .....	145
Los bienes de uso (excepto inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares) afectados a actividades gravadas en el impuesto a las ganancias por personas físicas que no sean empresas ..	146
Índices de actualización .....	146
Valuación de los bienes situados en el exterior.....	146
Valuación de los bienes.....	146
Definición de valor de plaza .....	147
Tipo de cambio a utilizar .....	147
Alícuotas del impuesto .....	148
Pago a cuenta .....	148
Acreditación del pago a cuenta.....	149
Sujetos del exterior .....	149
Sujetos comprendidos e impuesto a ingresar.....	150
Bienes no comprendidos en el apartado anterior.....	150
Excepciones a la aplicación del régimen del responsable sustituto .....	150
Presunciones legales .....	151
Inversiones en títulos, bonos y otras participaciones en el país .....	151
Disposiciones reglamentarias .....	152

Inmuebles ubicados en el país .....	153
Impuesto a ingresar .....	153
Monto mínimo a ingresar.....	153
Aplicación del monto mínimo exento.....	154
Bienes del hogar .....	154
Impuesto a ingresar para el caso de presunciones citadas .....	154
Reintegro del impuesto .....	154
Vinculación con el impuesto a la ganancia mínima presunta .....	154
Variaciones patrimoniales significativas .....	155
Aplicación supletoria del impuesto a las ganancias.....	155

**CAPÍTULO IX**  
**RESTRICCIONES A LA COMPRA VENTA DE MONEDA**  
**EXTRANJERA Y CAMBIO. RÉGIMEN PENAL CAMBIARIO**

I. Introducción.....	157
II. La validación del adquirente.....	158
Casos en los cuales no se requiere validación .....	159
Ventas de cambio en concepto de turismo y viajes a no residentes.....	160
III. El sistema de “consulta de operaciones cambiarias” creado por la AFIP ....	161
Consulta de la situación ante a la AFIP .....	161
Consulta por el potencial adquirente .....	162
El registro de las operaciones de cambio.....	162
IV. Las inconsistencias surgidas en el COC .....	163
El motivo de cada inconsistencia.....	163
Efectos de las inconsistencias .....	165
La inconsistencia por “insuficiente capacidad económica-financiera” ..	165
V. Otras normas cambiarias aplicables .....	167
VI. Régimen sancionatorio por incumplimientos a la normativa cambiaria	172
A. Tipos penales y bienes jurídicos tutelados.....	173
B. Penas aplicables.....	176
C. Prescripción .....	178

**CAPÍTULO X**  
**LAS DECLARACIONES JURADAS Y LA EVASIÓN**  
**FISCAL FRENTE A LA LEY DE LAVADO DE DINERO**

La AFIP frente al lavado de dinero .....	182
Dinero negro y dinero sucio.....	185
La vinculación entre las declaraciones juradas impositivas y el lavado de activos .....	187
¿Todo delito fiscal implica lavado de activos? .....	187
Situaciones que podrían presentarse en la práctica.....	187
Ingresos declarados en exceso y/o sustitución de la fuente .....	189