

Fernando Roberto Lenardón

Manual de Impuesto a las Ganancias

Impuestos sobre la Renta

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO. RENTAS DE SUJETOS EMPRESAS

RENTAS DE SUJETOS NO EMPRESAS. RENTAS CEDULARES

CONSUMIDO Y JUSTIFICACIONES PATRIMONIALES

OTROS IMPUESTOS

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD Fernando Roberto Lenardón
336.27 Manual de impuesto a las ganancias
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2020.
584 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-125-0

1. Impuestos. 2. Impuesto a las Ganancias. I. Título.

© 2020 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Agosto 2020

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-125-0

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de agosto de 2020, en la Gráfica **Imprenta Ya**, Alférez Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires.

ÍNDICE

Siglas y abreviaturas	7
-----------------------------	---

CAPÍTULO I GENERALIDADES

1. Impuestos sobre la renta en Argentina: antecedentes históricos.....	29
2. El impuesto a las ganancias en Argentina: antecedentes históricos.....	34
3. Impuesto a las Ganancias: su caracterización.....	38
3.1. Caracterización según las clasificaciones.....	39
3.1.1. Real y personal.....	39
3.1.2. Directo	39
3.1.3. Periódico (y también de una sola vez)	40
3.1.4. Proporcional, y proporcional progresivo	41
3.1.5. Global y Cедular	42

CAPÍTULO II OBJETO

1. Definición legal del hecho imponible	45
2. Relación con los sujetos del impuesto	46
3. Teorías de determinación	48
3.1. Teoría de la fuente	48
3.2. Teoría del balance.....	52
3.3. La teoría de Irving Fisher	56
3.4. Teoría del fondo de consumo	57

3.5.	Ganancias gravadas para todos los sujetos	58
3.5.1.	Enajenación de bienes muebles amortizables	58
3.5.2.	Enajenación de participaciones sociales, títulos y similares.	59
3.5.3.	Enajenación de inmuebles y transferencia de derechos sobre inmuebles.....	59
3.5.4.	Loteos con fines de urbanización	60
3.5.5.	Propiedad horizontal	60
3.5.6.	Desarrollo y enajenación de inmueble bajo el régimen de conjuntos inmobiliarios	62
3.5.7.	Salidas no documentadas	64
3.6.	Operaciones gravadas para algunos sujetos	64
3.6.1.	Algunas rentas de primera categoría.....	65
3.6.2.	Algunas rentas de segunda categoría	66
3.6.3.	Algunas rentas de tercera categoría	67
3.6.4.	Algunas rentas de cuarta categoría.....	67
3.6.5.	Resumen esquemático.....	68
3.7.	Enriquecimiento a título gratuito.....	68
3.8.	Determinación presuntiva de rentas gravadas	70
3.8.1.	Diferencias de inventario y producción	70
3.8.2.	Diferencias de ventas	71
3.8.3.	Incrementos patrimoniales no justificados.....	72
3.8.4.	Fondos provenientes de paraísos fiscales.....	74
3.9.	Conclusión.....	74
4.	Renta de capitales y ganancias de capital	75
5.	Concepto de enajenación para la ley	75
6.	Bienes recibidos por herencia.....	76

CAPÍTULO III FUENTE

1.	Fuente	79
1.1.	Regla general.....	79
1.2.	Criterios específicos	83
1.2.1.	Resultados provenientes de la colocación de capitales.	83

1.2.2.	Deudas con garantía real	84
1.2.3.	Tenencia y enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales, monedas digitales, títulos, bonos y demás valores.	84
1.2.4.	Dividendos	87
1.2.5.	Instrumentos y contratos derivados.....	88
1.2.6.	Resultado de la compraventa de inmuebles	89
1.2.7.	Interés accionario de cooperativas	89
1.2.8.	Exportaciones.....	89
1.2.9.	Importaciones.....	90
1.2.10.	Precios de mercado	90
1.2.11.	Diferencias de cambio.....	90
1.2.12.	Resultados provenientes de la utilización económica de derechos.....	91
1.2.13.	Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares.....	91
1.2.14.	Rentas vitalicias	91
1.2.15.	Películas cinematográficas nacionales y extranjeras. Medios audiovisuales.....	92
1.3.	Realización en el país de actos o actividades	93
1.3.1.	Tareas de personas humanas	93
1.3.2.	Actividades empresarias	94
1.3.3.	Operaciones entre casa matriz y sucursal	96
2.	Deducción de gastos	97
3.	Ganancias de fuente extranjera.....	97

CAPÍTULO IV SUJETO

1.	Conceptos generales	99
1.1.	Responsables por deuda propia.....	100
1.2.	Responsables por deuda ajena.....	100
2.	Sujetos pasivos según la Ley del Impuesto a las Ganancias	101
2.1.	Personas humanas o de existencia visible y sus sucesiones indivisas	103

2.1.1.	Capaces	103
2.1.2.	Cónyuges.....	104
2.1.3.	Menores.....	104
2.1.4.	Personas por nacer	104
2.1.5.	Incapaces.....	105
2.1.6.	Sucesiones indivisas.....	105
2.2.	Sociedades de capital constituidas en el país	108
2.2.1.	Momento a partir del cual las sociedades de capital adquieren el carácter de sujetos del impuesto.....	108
2.2.2.	Momento a partir del cual las sociedades de capital pierden el carácter de sujetos del impuesto.....	109
2.3.	Asociaciones y fundaciones	109
2.4.	Demás sociedades constituidas en el país y las empresas unipersonales y fideicomisos “puros”	110
2.4.1.	Sociedades de personas y empresas unipersonales.....	110
2.4.2.	Sociedad entre cónyuges.....	111
2.5.	Sucursales o establecimientos permanentes, pertenecientes a sujetos residentes en el exterior.....	112
2.5.1.	Caracterización.....	112
2.5.2.	Tratamiento impositivo	113
2.6.	Vinculación económica	113
2.7.	Personas con sujeción real, pago único y definitivo.....	114
3.	Lugar de residencia de los sujetos pasivos	115
3.1.	Disposiciones de la ley argentina.....	116
3.2.	Criterio de residencia. Adquisición	118
3.2.1.	Criterio general.....	118
3.3.	Resumen esquemático del tratamiento impositivo según residencia.....	121
3.4.	Casos especiales.....	121
3.5.	Pérdida de la condición de residente	121
3.6.	Efectos de la pérdida de residencia.....	122

CAPÍTULO V EXENCIONES

1.	Concepto.....	127
----	---------------	-----

1.1.	Hecho gravado y hecho no gravado	127
1.2.	Hecho gravado y hecho exento	128
1.3.	Desgravaciones o beneficios tributarios	129
2.	Tipos de exenciones.....	131
3.	Exenciones en la Ley de Impuesto a las Ganancias	132
3.1.	Análisis	132
3.2.	Particularidades para sujetos empresas	164
3.3.	Coexistencia de intereses activos y pasivos	165
3.4.	Relación entre el pago de remuneraciones a miembros directivos y algunas exenciones	166
3.5.	Tax Sparing (Art. 28 LIG, según Dec. N° 824/19).....	167
3.6.	Solicitud de reconocimiento	169
3.7.	Exenciones derogadas	170
4.	Exenciones contempladas por otras leyes.....	171
5.	Convenios de doble imposición.....	172
6.	Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto	173
7.	Régimen de Información de Donaciones.....	173
7.1.	Donaciones que resultan deducibles en el Impuesto a las Ganancias	173
7.2.	Donaciones en dinero	174
7.3.	Régimen de Información	175
7.4.	Suministro de la información a la AFIP	176
7.5.	Otras cuestiones.....	176

CAPÍTULO VI

AÑO FISCAL Y CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

1.	Año fiscal	179
1.1.	Año fiscal de personas humanas residentes en el país y de sucesiones indivisas.....	180
1.2.	Año fiscal de personas de existencia ideal	181
1.3.	Residentes en el exterior.....	183
2.	Criterios de imputación de ganancias y gastos	183
2.1.	Criterio de lo devengado	184
2.2.	Criterio de lo percibido.....	187

2.3.	Criterio de lo devengado exigible	189
2.4.	Criterios de imputación aplicables en las distintas categorías de ganancias	191
2.5.	Criterios especiales de imputación previstos en la ley	191
2.5.1.	Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores	191
2.5.2.	Rendimiento producto de la colocación de capital en valores, enajenación de acciones y demás valores, y enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	195
2.5.3.	Honorarios de directorio o socios gerentes	195
2.5.4.	Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas	196
2.5.5.	Fallecimiento del contribuyente con ganancias que siguen el criterio de percibido.....	197
2.5.6.	Intereses, alquileres y similares	198
2.5.7.	Diferencias de impuestos	198
2.5.8.	Planes de seguro de retiro privados.....	198
2.5.9.	Pagos de empresas locales de capitales extranjeros.....	199
2.6.	Otros criterios especiales de imputación contemplados en la ley ...	199
2.6.1.	Reemplazo y desuso de bienes de uso.....	199
2.6.2.	Empresas constructoras.....	200
2.6.3.	Incrementos patrimoniales no justificados. Diferencias de inventario	202
2.6.4.	Resultado de la rescisión de operaciones.....	202
2.6.5.	Quitas de pasivo	202
2.6.6.	Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera	203
2.6.7.	Devengamiento de mejoras en inmuebles.....	205
2.6.8.	Reemplazo de bienes siniestrados.....	205
2.6.9.	Delitos del personal.....	206
2.6.10.	Diferencias de cambio.....	206
2.6.11.	Gratificaciones al personal	207
3.	Balance impositivo	208
3.1.	Generalidades	208
3.2.	Balance impositivo sin contabilidad.....	208

CAPÍTULO VII
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO.
DECLARACIÓN JURADA

1. Declaración Jurada.....	211
1.1. Obligados a presentar declaración jurada (DDJJ).....	211
1.2. Contenido general.....	214
1.3. Valuación del patrimonio neto.....	215
1.4. Oportunidad y forma de la presentación y pago.....	219
1.4.1. Régimen general para personas humanas	219
1.4.2. Casos particulares	220
2. Método general de determinación	221
2.1. Ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto.....	223
2.2. Gastos necesarios	225
2.3. Deducciones especiales	225
2.3.1. Deducciones especiales de las cuatro categorías	225
2.3.2. Deducciones especiales de cada categoría.....	226
2.4. Compensación de quebrantos.....	226
2.5. Deducciones generales	226
2.6. Resultado neto del periodo antes de las deducciones personales	228
2.7. Deducciones personales	229
2.8. Determinación de la ganancia neta sujeta a impuesto	229
2.9. Impuesto determinado	230
2.10. Incorporación de rentas cedulares	230
2.11. Saldo a ingresar	230

CAPÍTULO VIII
RENTAS DE SUJETOS NO EMPRESAS

1. Ganancias de primera categoría.....	232
1.1. Ganancias incluidas.....	233
1.1.1. Por el propietario de los inmuebles:.....	233
1.1.2. Por los inquilinos	238

1.2.	Determinación de la ganancia bruta	239
1.3.	Determinación de la ganancia neta.....	240
1.3.1.	Para el propietario	240
1.3.2.	Para los locatarios	243
1.4.	Afectación parcial de la superficie del inmueble.....	244
1.5.	Cambio de afectación	244
2.	Ganancias de segunda categoría	244
2.1.	Ganancias incluidas	244
2.1.1.	Renta producto de la colocación del capital.....	245
2.1.2.	Beneficios por locación de muebles y derechos, regalías y subsidios periódicos.....	246
2.1.3.	Rentas vitalicias y las ganancias o participaciones en seguros sobre la vida.....	247
2.1.4.	Beneficios de planes de seguro de retiro privados y rescates por desistimiento	247
2.1.5.	Las sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer.....	249
2.1.6.	Interés accionario que distribuyan las cooperativas, excepto las de consumo.....	249
2.1.7.	Ingresos por transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares	249
2.1.8.	Dividendos y utilidades, en dinero o en especie, que distribuyan a sus accionistas o socios las sociedades comprendidas en el inciso a) del artículo 73.....	250
2.1.9.	Resultados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados.....	253
2.1.10.	Resultados por enajenación de acciones y demás valores	254
2.2.	Ganancias incluidas por su naturaleza.....	254
2.2.1.	Intereses	254
2.2.2.	Intereses presuntos gravados.....	255
2.2.3.	Impuesto tomado a su cargo por el pagador	256
2.3.	Determinación de la ganancia bruta	257
2.4.	Ganancia Neta	257
2.4.1.	Amortizaciones de bienes muebles	258
2.4.2.	Amortizaciones de bienes inmateriales.....	258

2.4.3.	Amortizaciones en el caso de bienes en regalía.....	258
2.4.4.	Deducciones para rentas vitalicias	260
2.4.5.	Pérdida del capital fuente.....	260
3.	Ganancias de tercera categoría	261
3.1.	Sujetos de la tercera categoría.....	262
3.1.1.	Sujetos no empresa.....	262
3.1.2.	Sujetos empresa.....	263
3.2.	Atribución del resultado a los socios.....	267
3.3.	Ganancias incluidas para sujetos no empresa.....	268
3.3.1.	Otras sociedades constituidas en el país	268
3.3.2.	Las derivadas de determinados fideicomisos.....	269
3.3.3.	Empresas unipersonales	271
3.3.4.	Las derivadas de la actividad de ciertos auxiliares de comercio	272
3.3.5.	Loteos con fines de urbanización	272
3.3.6.	Edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de propiedad horizontal.....	275
3.3.7.	Conclusiones sobre las ventas de inmuebles por personas humanas	277
3.3.8.	Las demás ganancias no incluidas en otras categorías..	277
3.3.9.	Compensaciones, viáticos, etc., que se perciban por el ejercicio de las actividades incluidas en este artículo, que excedan reembolsos razonables.	278
3.3.10.	Actividad profesional u oficio del artículo 82 complementado con explotación comercial o viceversa.....	279
3.4.	Ganancia Neta	279
4.	Ganancias de cuarta categoría	280
4.1.	Ganancias incluidas.....	280
4.1.1.	Ingresos por desempeño de cargos públicos y de la magistratura con nombramiento a partir del año 2017 .	280
4.1.2.	Rentas del trabajo personal ejecutado en relación de dependencia.....	281
4.1.3.	Ingresos provenientes de jubilaciones, pensiones y similares que tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas.....	283

4.1.4.	Beneficios derivados de planes de seguro de retiro privados en cuanto tengan su origen en el trabajo personal	285
4.1.5.	Ingresos por servicios personales de socios de cooperativas de trabajo.....	286
4.1.6.	Rentas por el ejercicio de profesiones liberales u oficios y de funciones de albacea, síndico, mandatario, gestor de negocios.....	286
4.1.7.	Honorarios de directores y administradores	295
4.1.8.	Ingresos derivados de las actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana.....	298
4.1.9.	Resultado de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de ciertos créditos.....	298
4.1.10.	Compensaciones en dinero y en especie	298
4.1.11.	Asignaciones familiares	301
4.2.	Determinación de la ganancia bruta	301
4.4.	Ganancia Neta	302
4.4.1.	Deducciones cuando no existe relación de dependencia.....	302
4.4.2.	Deducciones cuando existe relación de dependencia ...	304
4.5.	Beneficiarios extranjeros de rentas del trabajo personal. Gastos deducibles	305

CAPÍTULO IX RENTAS CEDULARES

1.	Consideración	307
2.	Concepto	307
3.	Rentas incluidas	308
3.1.	Rentas cedulares no incluidas en el Capítulo II	308
3.1.1.	Salidas no documentadas	308
3.1.2.	Determinadas Ganancias de Fuente Extranjera obtenidas por residentes en el país.....	309
3.2.	Rentas cedulares incluidas en el Capítulo II	310
3.2.1.	Rendimiento producto de la colocación de capital en valores	310

3.2.2.	Intereses (o rendimientos) y descuentos o primas de emisión	310
3.2.3.	Dividendos y utilidades asimilables.....	313
3.2.4.	Enajenación de acciones y valores.....	314
3.2.4.	Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	319
4.	Determinación de la ganancia neta	321
5.	Dividendos o distribución de utilidades que superen la ganancia impositiva	322

CAPÍTULO X DEDUCCIONES

1.	Gastos necesarios.....	325
1.1.	Facultades del Fisco	326
1.2.	Imputación de los gastos	326
1.3.	Documentación y pago	327
1.4.	Salidas no documentadas.....	329
3.1.1.	Salida no documentada y factura apócrifa	331
1.5.	Prorratio de gastos	333
1.6.	Gastos causídicos	334
1.7.	Gastos y retenciones.....	334
1.8.	Gastos incurridos en el extranjero	335
2.	Deducciones especiales	335
2.1.	Deducción de impuestos y tasas.....	335
2.1.1.	Impuesto sobre los Bienes Personales	335
2.1.2.	Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta.....	336
2.1.3.	Impuesto al Valor Agregado.....	336
2.1.2.	Intereses punitivos, multas y otros accesorios.....	336
2.2.	Primas de seguro sobre bienes que produzcan ganancias	336
2.3.	Pérdidas extraordinarias	336
2.4.	Pérdidas por delitos de los dependientes.....	337
2.5.	Gastos de movilidad, viáticos y otras compensaciones.....	338
2.6.	Amortizaciones por desgaste y agotamiento y las pérdidas por desuso, correspondiente a los bienes afectados a la obtención de ganancias gravadas.	339

2.7.	Compras a sujetos del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes.....	339
3.	Deducciones generales.....	340
3.1.	Gastos de sepelio	341
3.2.	Intereses y actualizaciones	342
3.3.	Sumas que pagan asegurados para casos de muerte.....	343
3.4.	Determinadas donaciones.....	344
3.5.	Contribuciones para fondos de jubilaciones y similares	346
3.6.	Aportes para planes de seguro de retiro privados.....	347
3.7.	Amortizaciones de bienes inmateriales	347
3.8.	Descuentos obligatorios para obras sociales	348
3.9.	Pagos a sistemas de medicina prepaga	349
3.10.	Honorarios por servicios de asistencia sanitaria.....	349
3.11.	Alquiler de la casa habitación del contribuyente.....	350
3.12.	Pago al servicio doméstico	350
4.	Deducciones no admitidas	351
4.1.	Gastos personales del contribuyente y familiares	351
4.2.	Intereses del capital propio, sueldos u otros retiros en empresas del art. 53, inc. b) y d)	351
4.3.	Remuneración del cónyuge o pariente	352
4.4.	Impuesto a las ganancias	353
4.5.	Remuneración a directores del exterior que actúen en el país....	354
4.6.	Honorarios por asesoramientos técnicos desde el exterior	354
4.7.	Inversiones en activos	355
4.8.	Reservas no admitidas	355
4.9.	Amortización de ciertos intangibles	355
4.10.	Liberalidades	356
4.11.	Quebranto de operaciones ilícitas.....	356
4.12.	La constitución de la reserva legal	357
4.13.	Gastos y amortizaciones de automotores que superan el límite.	357
4.14.	Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite	360
5.	Gastos cuya deducción es discutida por el Fisco.....	360
5.1.	Norma general	361
5.2.	El antecedente “Editorial Dante Quintero SA”	362
5.3.	Fallos del TFN del 5/03/2008.....	363

5.3.1.	Causa Ruiz Guiñazú.....	363
5.3.2.	Causa García Longe	365
6.	Compensación de quebrantos	367
6.1.	Compensación en el mismo año fiscal	367
6.2.	Compensación en años fiscales posteriores.....	368
6.3.	Impedimento para la compensación de quebrantos.....	368
6.4.	Quebrantos y deducciones personales.....	369
6.5.	Caducidad de quebrantos.....	369
6.6.	Quebrantos por actividades en la plataforma continental y en la Zona Económica Exclusiva de la República Argentina	369
6.7.	Quebrantos ante el fallecimiento de la persona humana	370
6.8.	Reorganización de sociedades.....	370
6.9.	Compensación de quebrantos específicos	371
6.9.1.	Operaciones provenientes de inversiones	371
6.9.2.	Operaciones que no producen renta de fuente argentina... ..	373
6.9.3.	Explotación de juegos de azar en casinos y similares... ..	373
6.10.	Esquema	374
7.	Deducciones personales.....	374
7.1.	Requisitos generales y forma de cómputo.....	375
7.2.	Artículo 30 de la Ley de Impuesto a las Ganancias	375
7.2.1.	Deducción por ganancia no imponible.....	376
7.2.2.	Deducción por cargas de familia.....	377
7.2.3.	Deducción especial de tercera y cuarta categoría	378
7.3.	Actualización de las deducciones personales.....	382
8.	Actualización de las deducciones	382

CAPÍTULO XI

JUSTIFICACIONES PATRIMONIALES

1.	Concepto	383
2.	Monto consumido o Consumo.....	385
2.1.	Concepto.....	385
2.2.	Modificación del Monto consumido.....	385
2.3.	Corroboración del consumo por los movimientos de dinero	387

3.	Justificación patrimonial.....	388
3.1.	Conceptos que justifican incremento patrimonial	392
3.1.1.	Rentas no gravadas.....	393
3.1.2.	Rentas exentas.....	394
3.1.3.	Gastos no erogables	395
3.1.4.	Ingresos a declarar en períodos futuros.....	397
3.2.	Conceptos que no justifican incremento patrimonial	398
3.2.1.	Gastos no deducibles, no considerados como consumo	399
3.2.2.	Ingresos presuntos del período.....	403
3.2.3.	Donaciones y legados efectuados durante el período fiscal....	405
3.2.4.	Imputación del costo de adquisición de los bienes transferidos durante el período fiscal	406
3.3.	Casos particulares.....	408
3.3.1.	Justificación de las variaciones patrimoniales por participaciones societarias y por rentas de tercera categoría.....	408
3.4.	Exposición en la Declaración Jurada.....	416

CAPÍTULO XII TERCERA CATEGORÍA

1.	Concepto	419
2.	Sujetos de la tercera categoría	420
2.1.	Sujetos no empresa.....	420
2.2.	Sujetos empresa.....	421
2.3.	Rentas de las sociedades de capital y sus accionistas	422
2.4.	Relación con el impuesto personal.....	422
2.5.	Distintas formas de integración.....	423
2.5.1.	Sistema clásico.....	423
2.5.2.	Sistema de transparencia.....	423
2.5.3.	Sistemas de integración.....	424
2.6.	Sujetos del artículo 73	426
2.6.1.	Inciso a) del primer párrafo. Enumeración	426
2.6.2.	Sujetos del inciso b) del primer párrafo.....	429

2.6.3.	Sujetos del artículo 73 segundo párrafo	430
2.7.	Régimen de retenciones en carácter de pago único y definitivo	430
2.7.1.	Concepto de pago y retención a practicar	430
2.7.2.	Imposibilidad de retener.....	431
3.	Sujeto pasivo de la obligación tributaria	431
3.1.	Las obtenidas por los responsables incluidos en el artículo 73..	431
3.2.	Otras sociedades, fideicomisos puros y empresas unipersonales, constituidas en el país	432
4.	Determinación de la ganancia bruta	432
4.1.	Negociación de bienes y de derechos.....	433
4.1.1.	Ventas	434
4.1.2.	Costo de Ventas	434
4.1.3.	Valuación de inventarios	437
4.1.4.	Criterios específicos de valuación.....	439
4.1.5.	Costo en plaza	453
4.1.6.	Mercaderías deterioradas	453
4.1.7.	Bienes de cambio en el exterior	453
4.1.8.	Distribuciones en especie de dividendos o utilidades...	454
4.2.	Resultado Neto	455
4.2.1.	Sujetos que llevan un sistema contable que les permita confeccionar balances en forma comercial.....	455
4.2.2.	Sujetos que no confeccionan balances en forma comercial.....	457
5.	Deducciones.....	460
5.1.	Gastos inherentes al giro del negocio	460
5.2.	Castigos y provisiones contra malos créditos	460
5.1.1.	Métodos de imputación de los malos créditos al balance fiscal	462
5.1.2.	Aplicación a rentas de fuente extranjera.....	462
5.1.3.	Índices de incobrabilidad	462
5.1.4.	Caso especial: Créditos a cobrar de escasa significación	464
5.1.5.	Métodos para la determinación del monto deducible ...	464
5.3.	Gastos de organización.....	465
5.4.	Reservas de las compañías de seguros	466

5.5.	Las comisiones y gastos incurridos en el extranjero en cuanto sean justos y razonables	466
5.6.	Gastos a favor del personal	466
5.7.	Aportes patronales a seguros y fondos de jubilaciones	467
5.8.	Gastos de representación	468
5.9.	Honorarios de funcionarios de la empresa	469
5.9.1.	Tratamiento para la empresa	470
5.9.2.	Tratamiento para el perceptor de la renta.....	474
5.10.	Amortizaciones de bienes muebles	475
5.11.	Amortizaciones de bienes inmuebles	476
5.12.	Amortizaciones de bienes intangibles	476
5.13.	Leasing	476
5.13.1.	Leasing financiero	477
5.13.2.	Leasing operativo.....	477
5.13.3.	Tratamiento en el impuesto.....	478
5.14.	Previsiones, provisiones y reservas	484
5.15.	Intereses de créditos financieros.....	484
6.	Cuestiones especiales.....	491
6.1.	Operaciones en moneda extranjera.....	491
6.1.1.	Diferencias de cambio.....	492
6.1.2.	Tratamiento en la LIG.....	493
6.2.	Disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros	493
7.	Ajuste por inflación.....	496
7.1.	Efectos de la inflación en el impuesto	497
7.2.	Vigencia del ajuste por inflación	498
7.2.1.	Valuación de inventarios	501
7.2.2.	Valuación de bienes de uso	502
7.3.	Ajuste por inflación en la Ley	502
7.3.1.	El ajuste estático.....	502
7.3.2.	El ajuste estático.....	503
7.4.	El sistema de ajuste adoptado por la ley.....	503
7.4.1.	Sujetos y mecanismo.....	503
8.	Reorganización de empresas: fusión, escisión, otras transferencias	510
9.	Balance impositivo y balance comercial	516
9.1.	Diferencias transitorias y permanentes.....	517

10. Cese de actividades..... 517

CAPÍTULO XIII
RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA

1. Caracterización de las rentas de fuente extranjera..... 519

 1.1. Rentas de fuente extranjera para personas humanas 520

 1.2. Rentas de fuente extranjera para sujetos empresas 520

 1.2.1. En forma directa sin establecimiento permanente 520

 1.2.2. Mediante sociedad constituida en el exterior..... 520

 1.2.3. Mediante establecimiento permanente..... 520

2. Vinculación económica. Precios de transferencia..... 521

 2.1. Régimen de la ley argentina 522

 2.2. Métodos aplicables 522

 2.2.1. Precios comparables entre partes independientes 523

 2.2.2. Precios de reventa fijados entre partes independientes. 523

 2.2.3. De costo más beneficios..... 524

 2.2.4. De división de ganancias..... 524

 2.2.5. De margen neto de la transacción 524

 2.3. Procedimiento de aplicación 524

 2.4. Retención con carácter de pago único y definitivo..... 525

 2.4.1. Asignación de resultados impositivos de establecimientos permanentes en la República Argentina pertenecientes a sujetos del exterior..... 526

 2.4.2. Asignación de resultados impositivos de sociedades o empresas constituidas o ubicadas en la República Argentina y pertenecientes a sujetos del extranjero..... 526

 2.4.3. Concepto de pago único y definitivo..... 527

 2.4.4. Distribución de dividendos y utilidades..... 527

 2.4.5. Método de imputación al año fiscal de las rentas de beneficiarios del exterior..... 527

 2.4.6. Teoría de la renta-producto 527

CAPÍTULO XIV
DETERMINACIÓN DEL MONTO A INGRESAR

1. Mecánica de determinación del impuesto a ingresar.....	531
1.1. Pagos a cuenta	532
1.1.1. Impuesto a los combustibles líquidos	532
1.1.2. Impuestos análogos pagados en el exterior y otros	533
1.1.3. Impuesto a los créditos y débitos bancarios.....	535
1.1.5. Anticipos	541
1.1.6. Retenciones.....	543

CAPÍTULO XV
OTROS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA

1. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas humanas y sucesiones indivisas	569
1.1. La normativa.....	569
1.2. Análisis.....	572
1.2.1. Venta y reemplazo de vivienda única.....	573
1.3. Su reemplazo	575
2. Impuesto sobre los premios de sorteos y concursos deportivos	575
 Bibliografía	 579