

ÍNDICE

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

| | |
|--|---|
| I.1. Persona humana (o sucesión indivisa). Metodología de determinación | 1 |
| I.1.1. Concepto de ganancia gravada | 1 |
| I.1.2. Esquema de determinación del impuesto | 2 |
| I.1.2.1. Declaración jurada global. Escala progresiva del artículo 94 de la ley | 3 |
| I.1.2.2. Declaración jurada tratándose del impuesto cedular por la ganancia derivada de la venta de determinados activos financieros | 4 |
| I.1.2.3. Declaración jurada tratándose del impuesto cedular por la ganancia derivada por la venta de inmuebles o la transferencia de derechos sobre inmuebles | 4 |
| I.2. Sujetos empresa | 4 |

CAPÍTULO II HECHO IMPONIBLE

| | |
|--|----|
| II.1. Aspecto objetivo | 7 |
| II.1.1. Ganancias obtenidas por personas humanas o sucesiones indivisas | 8 |
| II.1.2. Ganancias obtenidas por sujetos empresa | 10 |
| II.1.3. Ganancias comprendidas en los apartados 3, 4 y 5 del artículo 2° de la ley | 10 |
| II.2. Aspecto subjetivo | 12 |
| II.2.1. Personas humanas | 13 |
| II.2.2. Sucesiones indivisas | 14 |
| II.2.3. Personas jurídicas o demás sujetos indicados en la ley | 15 |
| II.2.4. Beneficiarios del exterior | 19 |
| II.3. Aspecto espacial | 19 |
| II.3.1. Criterio general de fuente argentina | 19 |
| II.3.2. Situaciones especiales de fuente argentina | 21 |
| II.3.3. Presunciones de ganancias | 24 |
| II.3.4. Criterio de residencia | 29 |
| II.4. Aspecto temporal | 32 |

CAPÍTULO III EXENCIONES

| | |
|--|----|
| III.1. Exención al Estado. L.: 26 a) | 33 |
| III.2. Ganancias de entidades exentas del impuesto por leyes nacionales. L.: 26 b) / DR: 77 | 34 |
| III.3. Remuneraciones de funcionarios diplomáticos y consulares. L.: 26 c) | 34 |
| III.4. Utilidades de las cooperativas. L.: 26 d) / DR: 77 y 78 | 34 |
| III.5. Ganancias de instituciones religiosas. L.: 26 e) / DR: 77 | 35 |
| III.6. Ganancias de entidades de bien público. L.: 26 f) / DR: 77 y 95 | 35 |
| III.7. Ganancias de entidades mutualistas L.: 26 g) / DR: 77 y 95 | 37 |
| III.8. Intereses originados en depósitos en entidades financieras. L.: 26 h) y 108 a) / DR: 80.1 | 37 |
| III.9. Intereses e indemnizaciones. L.: 26 i) y 82 / DR: 180 y 181 | 38 |
| III.9.1. Limitación de la exención | 38 |
| III.9.2. La doctrina de la no imposición | 38 |
| III.9.3. ¿Cuál es su tratamiento impositivo? | 39 |
| III.10. Ganancias provenientes de la explotación de derechos de autor. L.: 26 j) | 41 |
| III.11. Sumas percibidas por exportadores: reintegros o reembolsos. L.: 26 k) / DR: 81 | 42 |
| III.12. Ganancias de asociaciones deportivas y de cultura física. L.: 26 l) / DR: 77, 82 y 95 | 42 |

| | |
|--|----|
| III.13. Ganancias derivadas de títulos o bonos de capitalización y seguros de vida y mixtos. L.: 26 m) | 42 |
| III.14. Casa-habitación: valor locativo y alquiler con dicho destino; e impuesto cedular. L.: 26 n) / DR: 83 | 42 |
| III.15. Primas de emisión de acciones y similares. L.: 26 o)..... | 43 |
| III.16. Ganancias de instituciones internacionales sin fines de lucro. L.: 26 p) / DR: 77 | 43 |
| III.17. Intereses de préstamos de fomento. L.: 26 q) / DR: 84 | 43 |
| III.18. Intereses originados por créditos obtenidos en el exterior. L.: 26 r) | 43 |
| III.19. Donaciones, herencias, legados y beneficios alcanzados por el impuesto a los premios. L.: 26 s)..... | 43 |
| III.20. Actualizaciones de créditos. L.: 26 t) y 108 a) / DR: 85 | 44 |
| III.21. Resultados provenientes de la enajenación de activos financieros. L.: 26 u) / DR: 86 | 44 |
| III.22. Factor de convergencia. L.: 26 v) | 45 |
| III.23. Ganancias vinculadas con el saneamiento y la preservación del medio ambiente obtenidas por empresas con participación estatal. L.: 26 w) | 45 |

CAPÍTULO IV CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

| | |
|--|----|
| IV.1. Método de lo devengado..... | 47 |
| IV.2. Método de lo percibido. L.: 24 | 49 |
| IV.3. Devengado exigible. L.: 24 / DR: 65 | 49 |
| IV.4. Situaciones específicas..... | 51 |
| IV.5. Compensación de quebrantos con ganancias | 56 |
| IV.5.1. Mecanismo general. L.: 25 / DR: 74 y 75 | 56 |
| IV.5.2. Quebrantos específicos. L.: 25, 131 y 132 / DR: 74, 75 y 76..... | 58 |
| IV.5.3. Quebrantos no deducibles. L.: 25 | 59 |
| IV.5.4. Quebrantos del causante. L.: 38 | 60 |
| IV.5.5. Actualización de quebrantos | 60 |

CAPÍTULO V DETERMINACIÓN GENERAL DEL IMPUESTO

| | |
|---|----|
| V.1. Gastos necesarios..... | 61 |
| V.2. Deducciones especiales para las cuatro categorías..... | 65 |
| V.3. Deducciones generales del común de las cuatro categorías..... | 68 |
| V.3.1. Intereses, actualizaciones y gastos originados por deudas..... | 68 |
| V.3.2. Seguros para casos de muerte. L.: 85 b) / DR: 201 | 72 |
| V.3.3. Donaciones. L.: 85 c) / DR: 202 y 203..... | 72 |
| V.3.4. Contribuciones. L.: 85 d). L. 24.241: arts. 112, 114 y 115 | 74 |
| V.3.5. Amortizaciones de bienes inmateriales. L.: 85 e) / DR: 209 | 74 |
| V.3.6. Deducciones relacionadas con aspectos médicos. L.: 85 f) y g) | 75 |
| V.3.7. Aportes a planes de seguro de retiro privados. L.: 85 i) | 76 |
| V.3.8. Deducción en concepto de alquiler de inmueble destinado a casa-habitación. L.: 85 h) y k) / DR: 204 y 204.2..... | 77 |
| V.3.9. Deducción en concepto de servicios con fines educativos (incluyendo las herramientas destinadas a esos efectos). L.: 85 j) / DR: 204.1 | 77 |
| V.3.10. Deducción por servicio doméstico. L. 26.063: art. 16..... | 78 |
| V.4. Deducciones no admitidas | 78 |
| V.4.1. Gastos personales y de sustento. L.: 92 a) / DR: 225 | 78 |
| V.4.2. Intereses del capital invertido por socios o dueños en las sociedades de personas y empresas. L.: 92 b) / DR: 226 | 79 |
| V.4.3. Remuneraciones del cónyuge o pariente. L.: 92 c) | 79 |
| V.4.4. Impuestos no deducibles. L.: 92 d) / DR: 227 | 80 |
| V.4.5. Remuneraciones de consejos y directorios que actúen en el exterior y honorarios y retribuciones pagados por asesoramientos prestados desde el exterior. L.: 92 e) / DR: 228..... | 80 |
| V.4.6. Sumas invertidas en la adquisición de bienes y en mejoras de carácter permanente y demás gastos vinculados con dichas operaciones. L.: 92 e) / DR: 229 | 81 |
| V.4.7. Utilidades capitalizadas y reservas no admitidas. L.: 92 g) / DR: 231 | 82 |
| V.4.8. Amortizaciones de llave, marcas y activos similares. L.: 92 h)..... | 82 |
| V.4.9. Donaciones y liberalidades no deducibles. L.: 92 i)..... | 82 |
| V.4.10. Pérdidas generadas por o vinculadas con operaciones ilícitas. L.: 92 j)..... | 82 |
| V.4.11. Beneficios destinados a la constitución de la reserva legal. L.: 92 k) / DR: 231 | 82 |
| V.4.12. Amortizaciones y pérdidas por desuso, alquileres y gastos de automóviles. L.: 92 l) / DR: 232..... | 83 |

| | |
|---|----|
| V.4.13. Retribuciones por la explotación de marcas y patentes pertenecientes a sujetos del exterior. L.: 92 m) / DR: 229..... | 84 |
| V.5. Deducciones personales..... | 84 |
| V.5.1. Ganancia no imponible. L.: 30 a); 31 y 33..... | 85 |
| V.5.2. Cargas de familia. L.: 30 b); 31 y 33 / DR: 101 y 102..... | 85 |
| V.5.3. Deducción especial. L.: 30 c) / DR: 98 y 99..... | 86 |
| V.5.4. Jubilados y pensionados. L.: 30..... | 86 |
| V.6. Gastos de sepelio. L.: 29 / DR: 97..... | 87 |

CAPÍTULO VI VALUACIÓN DE BIENES DE USO E INVERSIONES

| | |
|--|----|
| VI.1. Enajenación de bienes muebles amortizables..... | 89 |
| VI.1.1. Criterio general. L.: 62 / DR: 207..... | 90 |
| VI.1.2. Situaciones particulares..... | 91 |
| VI.2. Inmuebles que no posean el carácter de bienes de cambio. L.: 63 / DR: 150, 154 a 156, 207 y 230..... | 93 |
| VI.3. Bienes intangibles. L.: 64 / DR: 209 y 210..... | 95 |
| VI.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales, incluidas las cuotapartes de fondos comunes de inversión, los valores representativos y certificados de depósitos de acciones y demás valores, certificados de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares. L.: 65 y 185..... | 95 |
| VI.5. Monedas digitales, bonos y demás valores. L.: 67 y 107 c)..... | 96 |
| VI.6. Otros bienes. L.: 69..... | 97 |

CAPÍTULO VII GANANCIAS DE LA PRIMERA CATEGORÍA

| | |
|--|-----|
| VII.1. Ganancias alcanzadas..... | 99 |
| VII.2. Deducciones especiales. L.: 89 / DR: 111 y 113..... | 103 |

CAPÍTULO VIII GANANCIAS DE LA SEGUNDA CATEGORÍA

| | |
|---|-----|
| VIII.1. Ganancias alcanzadas..... | 107 |
| VIII.2. Deducciones especiales. L.: 90 / DR: 115 y 213..... | 113 |

CAPÍTULO IX GANANCIAS DE LA CUARTA CATEGORÍA

| | |
|----------------------------------|-----|
| IX.1. Ganancias alcanzadas..... | 115 |
| IX.2. Deducciones admitidas..... | 122 |

CAPÍTULO X GANANCIAS DE LA TERCERA CATEGORÍA

| | |
|---|-----|
| X.1. Ganancias alcanzadas. L.: 53..... | 123 |
| X.1.1. Un elemento condicionante: la característica del sujeto que obtiene la renta. L.: 53 a), b), d), e) y último párrafo; 54 / DR: 157..... | 124 |
| X.1.2. Rentas derivadas de loteos con fines de urbanización, las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de propiedad horizontal del CCyCN y del desarrollo y enajenación de inmuebles bajo el régimen de conjuntos inmobiliarios previsto en el mencionado Código. L.: 53 f) / DR: 151, 152 y 153..... | 126 |
| X.1.3. Demás ganancias no incluidas en otras categorías. L.: 53 g)..... | 128 |
| X.1.4. Los fideicomisos. L.: 53 c) y 73 a) 6 / DR: 129 y 130..... | 129 |
| X.2. Metodología de determinación. DR: 4, 126 a 128..... | 131 |
| X.3. Determinación de la ganancia neta. L.: 91..... | 133 |
| X.3.1. Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio. L.: 91 a)..... | 133 |
| X.3.2. Castigos y previsiones para malos créditos. L.: 91 b) / DR: 214 a 218..... | 134 |
| X.3.3. Gastos de organización. L.: 91 c) / DR: 220..... | 137 |
| X.3.4. Reservas matemáticas y para riesgos en curso y similares. L.: 91 d)..... | 138 |
| X.3.5. Comisiones y gastos incurridos en el extranjero. L.: 91 e)..... | 138 |
| X.3.6. Erogaciones y gratificaciones a favor del personal. L.: 91 f) / DR: 219..... | 138 |

| | |
|--|-----|
| X.3.7. Aporte de empleadores a planes de seguro de retiro privados y planes y fondos de jubilaciones y pensiones de mutuales. L.: 91 g)..... | 139 |
| X.3.8. Gastos de representación. L.: 91 h) / DR: 221 | 139 |
| X.3.9. Honorarios de directores, síndicos, miembros de consejos de vigilancia de sociedades de capital y sumas acordadas a socios administradores de sociedad de responsabilidad limitada, sociedad en comandita simple y sociedad en comandita por acciones. L.: 91 i) / DR: 222 a 224..... | 140 |
| X.4. Disposiciones de fondos o bienes a favor de terceros. L.: 76 / DR: 169 | 141 |
| X.5. Valuación de inventarios. L.: 55 y 56 / DR: 135 y 147 | 143 |
| X.5.1. Mercaderías de reventa, materias primas, materiales, productos elaborados y en curso de elaboración. L.: 56 a), b) y c); 60 / DR: 136, 146 y 147 | 144 |
| X.5.2. Hacienda..... | 147 |
| X.5.2.1. Hacienda como bienes de cambio. L.: 56, 57 y 58 / DR: 138, 139, 140, 142, 143 y 144..... | 147 |
| X.5.2.2. Hacienda como bienes de uso. L.: 58 / DR: 137 | 152 |
| X.5.2.3. Establecimientos de Invernada. Opción de Valuación..... | 152 |
| X.5.3. Cereales, oleaginosas, frutas y demás productos de la tierra, excepto explotaciones forestales. L. 56 e) / DR: 136 | 153 |
| X.5.4. Sementeras. L.: 56 f) / DR: 136 y 141 | 153 |
| X.5.5. Bienes de uso afectados como bienes de cambio. DR: 145 | 153 |
| X.5.6. Retiro de mercaderías para uso personal u otros fines. L.: 61 | 153 |
| X.5.7. Inmuebles con carácter de bienes de cambio. L.: 59 / DR: 150..... | 153 |

CAPÍTULO XI AMORTIZACIONES

| | |
|--|-----|
| XI.1. Amortización de inmuebles. L.: 87 / DR: 112 y 208..... | 155 |
| XI.2. Amortización de bienes muebles. L.: 88..... | 156 |
| XI.3. Bienes sujetos a agotamiento. L.: 78 y 79 / DR: 148 y 149 | 158 |
| XI.4. Pérdidas por desuso. L.: 70 / DR: 158 y 184..... | 160 |
| XI.5. El régimen de incentivo para medianas inversiones. Amortización acelerada. L. 27.802: arts. 177 a 188..... | 160 |

CAPÍTULO XII OPERACIONES ENTRE EMPRESAS VINCULADAS

| | |
|--|-----|
| XII.1. Principio de operador independiente. L.: 16, 17, 18, 19, 20 y 22 / DR: 14, 22, 23, 24 y 25 / RG (AFIP) 4717 y 4837 | 163 |
| XII.1.1. Principio de contabilidad separada..... | 163 |
| XII.1.2. Vinculación | 164 |
| XII.1.3. Jurisdicciones "no cooperantes" y de baja o nula tributación..... | 165 |
| XII.2. Precios de transferencia. L.: 17 / DR: 14, 23, 28 a 42 | 167 |
| XII.3. Operaciones de importación o exportación trianguladas, cualquiera fuere el tipo de bien involucrado. L.: 17 / DR: 43 a 46 | 171 |
| XII.4. Exportaciones de commodities. L.: 17 / DR: 47 a 55..... | 171 |

CAPÍTULO XIII SITUACIONES ESPECIALES PREVISTAS POR LA LEY

| | |
|---|-----|
| XIII.1. Venta y reemplazo. L.: 71 / DR: 159..... | 173 |
| XIII.2. Salidas no documentadas. L.: 40 y 41 / DR: 106..... | 178 |
| XIII.3. Empresas de construcción. L.: 77 | 180 |
| XIII.4. Operaciones financieras..... | 182 |
| XIII.4.1. Operaciones de "leasing" y "sale & lease back". D.: 1038/2000 | 182 |
| XIII.4.2. Factoring | 188 |
| XIII.4.3. Obligaciones negociables. L. 23.962; LIG: 26 u) | 188 |
| XIII.5. Diferencias de cambio. L.: 34 y 72 / DR: 160 a 164 y 212 | 189 |

CAPÍTULO XIV REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES

| | |
|---|-----|
| XIV.1. Introducción. L.: 80..... | 191 |
| XIV.2. Concepto de reorganización. L.: 80 / DR: 172..... | 191 |
| XIV.3. Traslado de derechos y obligaciones. L.: 80 y 81 / DR: 173 y 211 | 193 |

| | |
|---|-----|
| XIV.4. Requisitos que deben cumplirse. L.: 80 / DR: 172 y 175 | 194 |
| XIV.5. Incumplimiento de los requisitos. L.: 80 / DR: 174 y 175 | 196 |

CAPÍTULO XV BENEFICIARIOS DEL EXTERIOR

| | |
|--|-----|
| XV.1. Retención. Sujetos que comprende. Alcance del término. L.: 102 y 103 | 199 |
| XV.2. Presunciones. L.: 102, 103 y 104 / DR: 263 a 273 | 200 |
| XV.3. Presunción por ganancias de capital. L.: 26 u) y 98 / DR: 245, 249 a 253 | 203 |
| XV.4. Acrecentamiento de la renta. DR: 227, párrafos segundo y tercero | 204 |

CAPÍTULO XVI RENTA MUNDIAL

| | |
|--|-----|
| XVI.1. Renta de fuente extranjera. Alcance del término. L.: 124, 125 y 126 | 205 |
| XVI.2. Determinación de la ganancia neta de fuente extranjera | 206 |
| XVI.2.1. Consideraciones generales | 206 |
| XVI.2.2. Consideraciones particulares, atento al sujeto que obtenga la renta | 207 |
| XVI.3. Compensación de quebrantos con ganancias | 211 |
| XVI.4. Exenciones. L.: 134 | 212 |
| XVI.5. Ganancias alcanzadas | 212 |
| XVI.5.1. Ganancias de la primera categoría. L.: 136 | 212 |
| XVI.5.2. Ganancias de la segunda categoría. L.: 137 a 143 | 213 |
| XVI.5.3. Ganancias de la cuarta categoría. L.: 157, 158 y 177 | 214 |
| XVI.5.4. Ganancias de la tercera categoría. L.: 144 | 215 |
| XVI.6. Normas de valuación. L.: 148 a 151 | 215 |
| XVI.7. Casos especiales. L.: 135 y 152 | 216 |
| XVI.8. Deducciones | 217 |
| XVI.8.1. Deducciones admitidas | 217 |
| XVI.8.2. Deducciones no admitidas. L.: 163 | 219 |
| XVI.9. Determinación del impuesto atribuible a la ganancia neta de fuente extranjera | 219 |

CAPÍTULO XVII LIQUIDACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO

| | |
|---|-----|
| XVII.1. Declaración jurada del impuesto a las ganancias | 221 |
| XVII.2. Determinación del impuesto en cabeza de personas humanas y sucesiones indivisas | 222 |
| XVII.2.1. Escala progresiva. L.: 94 / DR: 102.1 | 222 |
| XVII.2.2. Rentas sujetas a otras alícuotas | 223 |
| XVII.3. Determinación del impuesto en cabeza de sociedades comprendidas en el artículo 73 de la ley | 224 |
| XVII.3.1. Ajuste por inflación integral. El Título VI de la ley | 224 |
| XVII.3.2. Técnica de determinación | 226 |
| XVII.3.2.1. El ajuste estático | 228 |
| XVII.3.2.2. El ajuste dinámico | 231 |
| XVII.4. Pagos a cuenta específicos | 233 |
| XVII.4.1. Anticipos. RG (AFIP) 5211 | 233 |
| XVII.4.2. Regímenes de retención en la fuente. L.: 42 y 43 / DR: 73 | 234 |
| XVII.5. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior. L.: 165 a 176 / DR: 305, 306, 310 y 311 | 235 |
| XVII.6. Pagos a cuenta de otros impuestos | 238 |