

ÍNDICE GENERAL

TOMO I



Prólogo Cuarta Edición XI

Capítulo I Introducción

1. Descripción teórica e impuesto vigente	1
1.1. Concepto de imposición a la renta y su desarrollo en el tiempo	2
1.2. Concepto de renta	4
1.3. Dificultades de aplicación	6
1.3.1. Rentas de difícil detección	6
1.3.2. Rentas de difícil valuación o asignación	7
1.3.2.1. Ganancias eventuales	7
1.3.2.2. Ganancias de capital	8
1.3.2.3. Adquisiciones a título gratuito	10
1.3.2.4. Soluciones propuestas por la doctrina	10
1.3.2.4.1. Inclusión en el impuesto personal	10
1.3.2.4.2. Inclusión en un impuesto específico	12
1.3.3. Rentas imputadas	13
1.3.4. Rentas en especie	16
1.4. Cuestionamientos al impuesto	18
1.4.1. Doble imposición del ahorro	18
1.4.2. Efectos de desincentivo	18
1.4.3. Costos de cumplimiento y control	19
1.5. Alternativas propuestas	19
1.5.1. Impuesto al gasto	19
1.5.2. Impuesto base presunta	20
1.5.3. Impuesto dual	20
1.6. El impuesto a la renta en Argentina. Antecedentes y evolución	21
1.6.1. Impuesto a las ganancias de capital y eventuales	22
1.7. Impuesto a la renta presunta. Régimen simplificado	23
1.8. Distribución constitucional de competencias tributarias	25
1.9. Principales características del impuesto vigente	26

Capítulo II Objeto del impuesto

2. Objeto del impuesto. Concepto de ganancia en la ley	27
2.1. Concepto de enajenación a los efectos del impuesto	28
2.2. Teoría de la fuente: caracteres distintivos	33
2.3. Teoría del balance: caracteres distintivos	38
2.4. Ganancias gravadas para todos los sujetos	44
2.4.1. Enajenación de bienes muebles amortizables	45
2.4.2. Impuesto cedular	46
2.4.2.1. Compraventa de acciones, bonos y títulos valores	46
2.4.2.2. Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	47
2.4.3. Dividendos y utilidades	47
2.4.4. Loteos con fines de urbanización, remisión	47
2.4.5. Propiedad horizontal, remisión	47
2.4.6. Tratamiento de subsidios y compensaciones	48
2.4.6.1. Compensaciones agropecuarias	50

2.5. Operaciones gravadas para algunos sujetos	51
2.5.1. Algunas rentas de primera categoría	51
2.5.2. Algunas rentas de segunda categoría	51
2.5.3. Algunas rentas de cuarta categoría	51
2.6. Atribución de ganancias a los sujetos	52
2.6.1. Sujetos empresa, ganancias gravadas	52
2.6.2. Sujetos no empresa, ganancias gravadas	53
2.7. Determinaciones presuntivas de rentas	55
2.7.1. Diferencias de inventario y producción	56
2.7.2. Imágenes satelitales	62
2.7.3. Diferencias de ventas y operaciones marginales	65
2.7.4. Incrementos patrimoniales no justificados	67
2.7.5. Depósitos bancarios	78
2.7.6. Remuneraciones y personal no declarado	80
2.7.7. Fondos provenientes de paraísos fiscales	81
2.7.8. Bienes adquiridos a título gratuito	83
2.7.8.1. Bienes adquiridos por donación	87
2.7.8.2. Bienes adquiridos por prescripción	90

Capítulo III **Exenciones**

3. Exenciones y otras liberalidades	97
3.1. Concepto de exenciones y de exclusiones de objeto o no sujeciones	97
3.2. Similitudes y diferencias	99
3.3. Naturaleza jurídica de ambas figuras	99
3.3.1. Interpretación	100
3.4. Tipos de exenciones	101
3.5. Análisis general de las exenciones contempladas en la ley	101
3.5.1. Registro de entidades exentas	104
3.5.1.1. Certificados de exención. Naturaleza. Validez	104
3.6. Análisis particular de las exenciones contempladas en la ley	106
3.6.1. Fiscos nacional, provincial y municipal	106
3.6.2. Entidades exentas de impuestos	111
3.6.3. Diplomáticos	113
3.6.4. Sociedades cooperativas	117
3.6.5. Instituciones religiosas	119
3.6.6. Asociaciones, fundaciones y entidades civiles	121
3.6.6.1. Entidades de carácter gremial	140
3.6.6.2. Otros entes	143
3.6.7. Mutuales	144
3.6.8. Intereses por depósitos en entidades financieras	146
3.6.9. Intereses judiciales e indemnizaciones laborales	149
3.6.9.1. Intereses de créditos laborales	150
3.6.9.2. Indemnizaciones por despido rubro antigüedad	151
3.6.9.3. El fallo "De Lorenzo" de la Corte	163
3.6.9.4. Consecuencias de "De Lorenzo"	165
3.6.9.5. Doctrina predominante	166
3.6.9.6. Posición de AFIP	167
3.6.9.7. Haberes jubilatorios	169
3.6.9.8. Indemnizaciones por muerte originada en accidente o enfermedad	172
3.6.10. Derechos de autor	173
3.6.11. Títulos, acciones y obligaciones emitidos por entidades oficiales	178
3.6.12. Reintegros de exportación	179
3.6.13. Asociaciones deportivas	181
3.6.14. Títulos o bonos de capitalización. Seguros de vida	183

3.6.15. Valor locativo de la casa habitación y resultado de la enajenación	185
3.6.16. Primas de emisión de acciones y de suscripción o integración de participaciones sociales	189
3.6.17. Remuneraciones de magistrados y legisladores	190
3.6.17.1. Situación a partir de la ley 27.346	198
3.6.18. Instituciones internacionales sin fines de lucro	198
3.6.19. Intereses de préstamos de fomento	199
3.6.20. Intereses de créditos obtenidos en el exterior	200
3.6.21. Algunas adquisiciones a título gratuito	200
3.6.22. Actualizaciones de créditos	208
3.6.23. Resultados de la enajenación de acciones y títulos valores	210
3.6.24. Factor de convergencia	213
3.6.25. Disposición de residuos	213
3.6.26. Compensación de intereses y actualizaciones	214
3.6.27. Plus horas extras, viáticos y conceptos similares	214
3.6.28. Algunas remuneraciones sistema de salud publica	215
3.7. Exenciones contempladas por otras leyes	215
3.7.1. Asignaciones familiares	216
3.7.2. Prestaciones Ley de Riesgos del Trabajo	216
3.7.3. Actividad teatral	218
3.7.4. Pensiones a veteranos de guerra	221
3.7.5. Otras	222
3.7.6. Convenios de doble imposición	225
3.8. Efectos de las exenciones en la liquidación del impuesto	226
3.9. Anulación de exenciones por transferencias de ingresos a fiscos extranjeros. Casos de no aplicación	226
3.10. Anulación de exenciones a sujetos del ajuste por inflación. Remisión	228
3.11. Exenciones de fuente extranjera	228

Capítulo IV **Sujetos**

4. Sujetos	229
4.1. Alternativas para definir la unidad contribuyente	229
4.2. Sujeto activo y sujeto pasivo	232
4.3. Responsables por deuda propia y por deuda ajena	233
4.4. Sujetos establecidos en la ley, con sujeción integral	235
4.4.1. Personas humanas residentes	235
4.4.1.1. Capaces	236
4.4.1.2. Incapaces	236
4.4.1.2.1. Menores	237
4.4.1.2.1.1. Hijos adoptivos	237
4.4.1.2.1.2. Responsabilidad parental	238
4.4.1.2.1.3. Administración de los bienes de los hijos	239
4.4.1.2.2. Personas por nacer	239
4.4.1.2.3. Demás incapaces	241
4.4.1.2.4. Ausentes	242
4.4.1.2.5. Reparación	244
4.4.2. Personas de existencia ideal, constituidas en el país	246
4.4.2.1. Sociedades en formación	248
4.4.2.2. Sociedades en liquidación	249
4.4.2.3. Transformación de sociedades	251
4.4.2.4. Unipersonalidad sobreviviente	252
4.4.2.5. Establecimientos permanentes	253
4.4.2.5.1. Establecimiento permanente en la ley	258
4.4.2.5.2. Establecimiento permanente en el exterior	262

4.4.3. Proceso sucesorio	263
4.4.3.1. Sucesión indivisa	264
4.4.3.2. Período de existencia	270
4.4.3.3. Rentas del causante y de la sucesión indivisa	273
4.4.3.4. Alternativas diversas	277
4.5. Sujetos con sujeción real, pago único y definitivo	281
4.5.1. Beneficiarios del exterior	282
4.5.2. Accionistas no identificados: esta norma fue derogada por ley 27.430	283
4.5.3. Impuesto de igualación: esta norma fue derogada por ley 27.430	283
4.6. Demás sociedades	283
4.6.1. Sociedad de hecho	283
4.6.1.1. Sociedad de hecho y condominio	284
4.6.1.2. Sociedad de hecho y sociedad conyugal	285
4.6.1.3. Sociedad de hecho y concubinato	286
4.6.1.4. Prueba de su existencia	288
4.6.1.5. Principio y fin de la sociedad	290
4.6.1.6. Régimen tributario aplicable	290
4.6.1.7. Avatares de la vida societaria	291
4.6.2. Consorcios de cooperación y UTE	294
4.6.3. Sociedades de componentes	296
4.7. Sociedad conyugal	297
4.7.1. Principio y finalización	299
4.7.2. Tratamiento en el derecho civil de los distintos bienes	300
4.7.2.1. Bienes propios	300
4.7.2.2. Bienes gananciales	301
4.7.2.3. Atribución de bienes a los cónyuges	301
4.7.2.4. Bienes de administración reservada	302
4.7.2.5. Bienes en condominio	302
4.7.3. Relación con sucesión indivisa	302
4.7.4. La nueva Ley de Matrimonio	304
4.7.5. El Código Civil y Comercial	304
4.7.5.1. Régimen patrimonial del matrimonio	304
4.7.5.2. Régimen de comunidad de bienes	304
4.7.5.2.1. Extinción de la comunidad	305
4.7.5.2.2. Liquidación de la comunidad. Recompensas	307
4.7.5.2.3. Partición y valuación de los bienes	308
4.7.5.3. Régimen de separación de bienes	310
4.7.5.4. Cambio de régimen	311
4.7.5.5. Régimen de convivencia	311
4.7.5.6. Compensaciones	312
4.8. Sociedades entre cónyuges	313
4.9. Situaciones especiales: sujetos en concurso, quiebra y cesación de operaciones	314
4.9.1. Sujetos en concurso o en quiebra	314
4.9.1.1. La personería fiscal de concursados y quebrados	314
4.9.1.2. Sujetos en concurso	316
4.9.1.3. Sujetos en quiebra	316
4.9.1.4. Prescripción tributaria y prescripción concursal	321
4.9.1.5. Otras consecuencias	323
4.9.2. Cese de operaciones	325
4.10. Centros colectores de rentas	326
4.11. Integración del resultado entre personas humanas y jurídicas	327
4.11.1. Ganancias de sociedades de capital del art. 69	329
4.11.2. Ganancias de sucesiones indivisas	329
4.11.3. Ganancias de otras sociedades, asociaciones, sucesiones y empresas	329

4.11.4. Ganancias de fuente extranjera	330
--	-----

Capítulo V
Fuente. Residencia

5. Momentos de vinculación, concepto	331
5.1. Criterio de la residencia, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	332
5.2. Criterio de la territorialidad, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	334
5.3. Múltiple imposición jurídica y económica. Concepto. Efectos	336
5.3.1. Métodos para atenuarla	337
5.3.1.1. Unilaterales	337
5.3.1.2. Multilaterales	338
5.4. Disposiciones de la ley argentina	339
5.4.1. Personas humanas y sucesiones. Adquisición de residencia	339
5.4.1.1. Casos especiales	341
5.4.1.1.1. Casos en que la presencia permanente no implica residencia	341
5.4.1.1.2. Casos en que la ausencia no implica perder la residencia	345
5.4.2. Residencia, pérdida	346
5.4.3. Efectos de la pérdida	348
5.4.4. Doble residencia	349
5.4.5. Residencia de personas jurídicas y otros entes	352
5.5. Fuente	356
5.5.1. Concepto general de fuente argentina y fuente extranjera	357
5.5.2. Fuente de los resultados producidos por bienes	360
5.5.3. Resultados provenientes de la colocación de capitales	363
5.5.3.1. Intereses	364
5.5.3.1.1. Intereses de debentures. Instrumentos financieros	372
5.5.3.1.2. Interés accionario de cooperativas	373
5.5.3.1.3. Deudas con garantía real	374
5.5.3.1.4. Instrumentos y contratos derivados	374
5.5.3.2. Negociación de valores mobiliarios	376
5.5.3.2.1. Enajenación indirecta de bienes en el país	377
5.5.3.3. Exportaciones	380
5.5.3.3.1. Exportación de bienes con cotización conocida	383
5.5.3.3.2. Exportación de servicios	385
5.5.3.4. Importaciones	386
5.5.3.5. Dividendos	389
5.5.3.6. Rentas vitalicias	390
5.5.4. Resultados provenientes de la utilización económica de derechos	390
5.5.4.1. Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares	391
5.5.4.2. Películas cinematográficas. Medios audiovisuales	393
5.5.4.3. Regalías	395
5.5.4.4. Software	395
5.5.5. Realización en el país de actos o actividades	396
5.5.5.1. Tareas de personas humanas	396
5.5.5.1.1. Tareas ocasionales en el exterior, de residentes en el país. Cambio de residencia	398
5.5.5.1.2. Trabajos temporarios en el país, de residentes en el exterior	399
5.5.5.1.2.1. Artistas residentes en el exterior	400
5.5.5.1.2.2. Técnicos profesionales y otros	400
5.5.5.1.3. Honorarios directores y asesores del exterior	401
5.5.5.1.4. Sueldos abonados por el Estado	403
5.5.5.1.5. Obligaciones de no hacer	404
5.5.5.1.6. Jubilaciones y pensiones	404

5.5.5.2. Actividades de empresas	405
5.5.5.2.1. Negociación o explotación de bienes materiales	406
5.5.5.2.2. Empresas de transporte y locación de contenedores	406
5.5.5.2.3. Agencias de noticias	411
5.5.5.2.4. Compañías de seguros	413
5.5.5.3. Régimen de percepción	415
5.6. Operaciones entre casa matriz y sucursal	415
5.6.1. Alternativas de tratamiento	417
5.6.2. Establecimientos permanentes	419
5.6.2.1. Principio de la contabilidad separada	421
5.6.2.2. Teorías de la penetración y del órgano	421
5.6.2.3. Operaciones entre casa matriz, filial y sucursal	422
5.6.2.4. Paraísos fiscales	424
5.6.2.5. Concepto de vinculación	427
5.6.3. Establecimientos permanentes en el exterior	429
5.6.3.1. Concepto de establecimiento permanente en el exterior	429
5.6.3.2. Principio de la contabilidad separada	430
5.6.3.3. Operaciones entre casa matriz y establecimiento permanente	430
5.6.3.4. Operaciones entre el titular en el país o establecimiento permanente con sujetos del exterior vinculados al titular	431
5.7. Precios de transferencia	433
5.7.1. Régimen de la ley argentina	434
5.7.2. Métodos aplicables	436
5.7.2.1. Precio comparable entre partes independientes	440
5.7.2.2. Precio de reventa entre partes independientes	441
5.7.2.3. Costo más beneficios	441
5.7.2.4. División de ganancias	441
5.7.2.5. Margen neto de la transacción	442
5.7.2.6. Operaciones de importación y exportación	443
5.7.2.7. Determinaciones conjuntas de precios en operaciones internacionales	448
5.7.2.8. Acuerdos mutuos de precios de transferencia	449

Capítulo VI

Deducciones

6.1. Deducciones: concepto y razón de su existencia	451
6.2. Diferencia con exenciones, exclusiones de objeto y desgravadones	452
6.3. Formas que pueden adoptar	452
6.4. Deducciones para personalizar el impuesto	453
6.4.1. Requisitos generales y forma de cómputo	453
6.4.1.1. Deducción por ganancia no imponible, concepto	455
6.4.1.2. Requisitos para su cómputo	456
6.4.1.3. Deducción por familiares a cargo	459
6.4.1.3.1. Requisitos para su cómputo	461
6.4.1.3.2. Residencia	462
6.4.1.3.3. Carga del contribuyente	463
6.4.1.3.4. Ganancias de la carga	464
6.4.1.3.5. Familiares comprendidos	465
6.4.1.3.6. Vinculación con el resultado de la enajenación de acciones	467
6.4.1.4. Deducción especial	467
6.4.1.4.1. Requisitos para su cómputo	468
6.4.1.4.2. Deducción para rentas del art. 79, ines. a), b) y c)	470
6.4.1.4.3. Otras normas aplicables	472

6.5. Otras deducciones personales	473
6.5.1. Aportes jubilatorios	473
6.5.2. Gastos de enfermedad	474
6.5.2.1. Deducciones para obras sociales	475
6.5.2.2. Pagos a sistemas de medicina prepaga	476
6.5.2.3. Honorarios y gastos por servicios de asistencia sanitaria	477
6.5.3. Gastos de sepelio	479
6.5.4. Primas de seguros de vida y planes de seguro de retiro	480
6.5.5. Donaciones	483
6.5.5.1. Régimen general	484
6.5.5.2. Requisitos por cumplir por el donante y/o su empleador	485
6.5.5.3. Donaciones en especie	487
6.5.5.4. Tope de las donaciones	484
6.5.6. Personal doméstico	488

Capítulo VII

Año Fiscal

7.1. Año fiscal	491
7.1.1. Sujetos que no constituyen empresa	492
7.1.2. Sujetos empresa	493
7.1.3. Residentes en el exterior	494
7.2. Balance comercial y balance impositivo	494
7.2.1. Diferencias transitorias y permanentes	497
7.2.2. Balance impositivo en la ley	498
7.2.3. Diferencias entre balance impositivo y comercial	499
7.2.4. Balance impositivo sin contabilidad	501
7.3. Cambio de fecha de cierre	502
7.4. Casos especiales	503
7.5. Criterios de imputación de las ganancias y gastos	504
7.5.1. Criterio de lo devengado	505
7.5.1.1. Concepto legal de devengado	506
7.5.1.2. Adquisición y pérdida del dominio	509
7.5.1.3. Devengamiento de los gastos	509
7.5.1.4. Obligaciones condicionales	511
7.5.1.5. Resultados que dependen de hechos futuros	515
7.5.1.6. Resultados cuya ocurrencia depende del hecho ajeno	518
7.5.1.7. Fallo "Compañía Tucumana de Refrescos"	520
7.5.1.8. Conclusión	524
7.5.2. Criterio de lo percibido	525
7.5.2.1. Concepto de pago	528
7.5.2.2. Disponibilidad económica	531
7.5.3. Criterios especiales de imputación	536
7.5.3.1. Devengado exigible	536
7.5.3.1.1. Inicio y finalización del régimen	539
7.5.3.2. Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores	541
7.5.3.3. Honorarios de directorio	541
7.5.3.4. Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas	542
7.5.3.5. Intereses, alquileres y similares. Daños	544
7.5.3.6. Diferencias de impuestos	547
7.5.3.6.1. Devengamiento de sentencias	547
7.5.3.7. Planes de seguro de retiro privados	548
7.5.3.8. Pagos de empresas locales a su vinculada	548
7.5.3.9. Reemplazo y desuso de bienes de uso	551
7.5.3.10. Empresas constructoras	551
7.5.3.11. Incrementos patrimoniales no justificados. Diferencias de inventario	551

7.5.3.12. Resultados de la rescisión de operaciones	551
7.5.3.13. Quitas de pasivos y concursales	552
7.5.3.14. Imputación de ganancias y gastos de fuente extranjera	573
7.5.3.14.1. Establecimientos permanentes en el exterior	574
7.5.3.14.2. Ganancias obtenidas directamente en el exterior	575
7.5.3.14.3. Régimen de transparencia fiscal	576
7.5.3.14.4. Entes del exterior que administren activos	579
7.5.3.14.5. Ganancias de sociedades o entes sin personería fiscal constituidas en el exterior	580
7.5.3.14.6. Participación directa o indirecta en otras sociedades o entes del exterior	580
7.5.3.14.7. Dividendos y utilidades no computables	582
7.5.3.14.8. Exteriorización e información	583
7.5.3.15. Ley 27.346 de Sinceramiento Fiscal	584
7.5.3.16. Otros criterios	585
7.5.3.17. Cobros y pagos con bonos	585
7.5.3.18. Cesión de derechos	586
7.6. Compensación de resultados dentro del año fiscal y en años futuros	587
7.6.1. Compensación de quebrantos específicos	588
7.6.1.1. Quebrantos de instrumentos derivados	589
7.6.1.2. Quebrantos de actividades en la plataforma continental	590
7.6.1.3. Plazo de compensación y actualización	590
7.6.1.4. Operaciones que no producen renta de fuente argentina	592
7.6.2. Quebrantos no deducibles	593
7.6.3. Quebrantos del causante, la sucesión y los herederos	593
7.6.4. Quebrantos de fuente extranjera	593

Capítulo VIII

Determinación en general

8. Determinación de la ganancia en general	595
8.1. Método de determinación en base real o presunta	595
8.2. Concepto de ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto	596
8.3. Gastos necesarios, concepto	598
8.3.1. Significado de "gasto necesario"	600
8.3.2. Facultades del Fisco	602
8.3.2.1. Operaciones de "dólar bolsa"	603
8.3.3. Análisis de algunos casos	604
8.3.4. Otras deducciones	613
8.3.5. Concepto e imputación de la renta	614
8.3.6. Documentación, pago y retención	614
8.4. Cuestiones relacionadas con los gastos	621
8.4.1. Prorratio de gastos	622
8.4.1.1. Gastos prorrateables	623
8.4.1.2. Gastos incurridos en el extranjero	624
8.4.1.3. Base del prorratio	624
8.4.1.4. Gastos causídicos	627
8.4.2. Salidas no documentadas	627
8.4.2.1. Cuestiones controvertidas	633
8.4.2.2. Comprobantes incompletos	634
8.4.2.3. Facturas apócrifas	635
8.4.2.4. Erogaciones de fuente extranjera	641
8.4.2.5. Otras consideraciones	642

8.5. Deducciones generales	644
8.5.1. Intereses y actualizaciones	644
8.5.1.1. Sujetos no empresa	645
8.5.1.2. Sujetos empresa	647
8.5.1.2.1. Prorratio de intereses	647
8.5.2. Deudas con sujetos vinculados	647
8.5.3. Intereses pasivos de fuente extranjera	650
8.5.4. Cargas sociales	651
8.5.5. Deducción de alquileres	652
8.6. Deducciones especiales	654
8.6.1. Impuestos y tasas	655
8.6.1.1. Impuesto a las ganancias	656
8.6.1.1.1. Acrecentamiento (grossing up)	657
8.6.1.2. Intereses de prórroga	663
8.6.1.3. Impuesto sobre los bienes personales	664
8.6.1.4. Impuesto sobre la ganancia mínima presunta	665
8.6.1.5. Impuesto al valor agregado	668
8.6.1.6. Intereses punitivos, multas y otros accesorios	669
8.6.1.7. Nuevos impuestos leyes 27.260 y 27.346	673
8.6.2. Primas de seguros	676
8.6.3. Pérdidas extraordinarias	677
8.6.3.1. Pagos por secuestros	684
8.6.4. Gastos de movilidad y viáticos	685
8.6.5. Ilícitos de dependientes	687
8.6.6. Amortizaciones	689
8.6.7. Deducciones admitidas por otras leyes	689
8.6.7.1. 10% valor FOB de exportaciones	689
8.6.7.2. Aportes a sociedades de garantía recíproca	689
8.6.7.3. Gastos por servicio doméstico	689
8.7. Personal discapacitado y/o trasplantado	690
8.8. Deducciones no admitidas	691
8.8.1. Gastos personales del contribuyente y familiares	692
8.8.2. Intereses del capital propio	693
8.8.3. Remuneración del cónyuge o pariente	694
8.8.4. Remuneración a directores en el exterior	696
8.8.5. Honorarios por asesoramiento técnico desde el exterior	698
8.8.6. Inversiones en activos	699
8.8.7. Reservas no admitidas	699
8.8.8. Amortización de ciertos intangibles	700
8.8.9. Liberalidades	700
8.8.10. Quebranto de operaciones ilícitas	702
8.8.11. Gastos y amortizaciones de automotores que superen el límite	706
8.8.12. Marcas y patentes de sujetos del exterior, que superen el límite	711
8.8.13. Limitaciones dispuestas por otras normas	711

Capítulo IX

Valuación de bienes de uso, inversiones y otros bienes

9. Valuación bienes de uso e inversiones	715
9.1. Concepto de bienes amortizables	715
9.2. Normas generales de valuación	719
9.2.1. Integración del costo y vida útil	719
9.2.2. Mejoras y reparaciones	723
9.2.3. Mejoras en bienes de terceros	726
9.2.4. Inutilización del bien	727
9.2.5. Bienes siniestrados	727

9.3. Normas especiales de valuación	727
9.3.1. Bienes adquiridos a título gratuito	727
9.3.2. Bienes cuyo costo se desconozca	727
9.3.3. Bienes adquiridos en moneda extranjera	728
9.3.4. Bienes adquiridos a sujetos vinculados	729
9.3.5. Bienes con costo afectado por aplicación de utilidad del bien reemplazado o desuso	729
9.3.6. Bienes de cambio afectados como bienes de uso y viceversa	729
9.3.6.1. Los envases	730
9.3.7. Actualización de valores y revalúo	730
9.3.8. Bienes sincerados	731
9.4. Normas generales de amortización	732
9.4.1. Diversos regímenes según los bienes	735
9.4.2. Reproductores, remisión	735
9.4.3. Reorganización de empresas, remisión	735
9.4.4. Bienes cedidos en leasing, remisión	735
9.5. Bienes inmuebles	735
9.5.1. Amortización de inmuebles	737
9.5.2. Coeficiente de amortización	739
9.5.3. Período de la amortización	741
9.5.3.1. Períodos no anuales	743
9.5.4. Valor y fecha de incorporación al patrimonio	743
9.5.4.1. Otros casos	743
9.5.5. Inmuebles situados en el exterior	744
9.6. Bienes muebles	744
9.6.1. Bienes adquiridos, fabricados o afectados	744
9.6.2. Fecha de incorporación al patrimonio	746
9.6.3. Coeficiente de amortización	746
9.6.4. Período de amortización	749
9.6.5. Automóviles	750
9.6.6. Bienes muebles en el exterior	750
9.7. Minas, canteras y bosques	750
9.7.1. Valor y fecha de incorporación al patrimonio	750
9.7.2. Agotamiento y amortizaciones	751
9.7.3. Cese de la explotación	753
9.7.3.1. Taponamiento de pozos	754
9.8. Depreciación y desgaste de la tierra agrícola	756
9.9. Intangibles	756
9.10. Régimen de venta y reemplazo	757
9.10.1. Requisitos para su aplicación a bienes muebles	759
9.10.2. Requisitos para su aplicación a bienes inmuebles	761
9.10.3. Limitación para Pymes	766
9.11. Régimen de desuso	766
9.12. Régimen de amortizaciones aceleradas	766
9.13. Costo computable venta de bienes	767
9.13.1. Inmuebles	767
9.13.1.1. Minas, canteras y bosques	768
9.13.2. Muebles	768
9.13.3. Intangibles	769
9.13.4. Acciones, cuotas o participaciones sociales	769
9.13.5. Títulos públicos, bonos y demás títulos valores	770
9.13.6. Otros bienes	770

Capítulo X **Moneda extranjera**

10. Operaciones en moneda extranjera	771
10.1. Diferencias de cambio	772
10.2. Tratamiento en la ley	774
10.2.1. Impuesto cedular	776
10.3. Situación en las distintas categorías	776
10.4. Tratamiento en tercera categoría	779
10.4.1. Tipos de cambio del reglamento	780
10.5. Valuación impositiva de los bienes	785
10.6. Diferimiento: disposiciones de la ley 25.561	787
10.7. Ganancias de fuente extranjera	787
10.7.1. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos no empresa	789
10.7.2. Rentas obtenidas en forma directa por sujetos empresa	791
10.7.3. Establecimientos permanentes	793
10.7.4. Sociedades del exterior	794
10.7.5. Disposición de divisas en el exterior	974
10.8. Compensación y prorrateo	796

Capítulo XI **Ganancias de primera, segunda y cuarta categorías**

11. Ganancias de primera, segunda y cuarta categorías	799
Primera Parte	802
11.1. Ganancias de primera categoría, concepto	802
11.1.1. Enumeración de ganancias incluidas	803
11.1.2. Determinación de la ganancia bruta, incobrables	807
11.1.2.1. Valor locativo de inmuebles urbanos y rurales	808
11.1.2.1.1. Inmuebles cedidos a título gratuito	809
11.1.2.1.2. Inmuebles cedidos a precio indeterminado	812
11.1.2.1.3. Inmuebles ocupados para recreo, veraneo u otros fines similares	812
11.1.2.1.4. Inmuebles afectados a diversos usos	816
11.1.2.1.5. Alquiler de espacios en consorcios	818
11.1.2.2. Contraprestaciones por la constitución de derechos reales	820
11.1.2.2.1. Usufructo	821
11.1.2.2.2. Derechos reales de uso y habitación	824
11.1.2.2.3. Anticresis	824
11.1.2.2.4. Superficie	826
11.1.2.2.5. Servidumbres	829
11.1.2.2.6. Otros derechos reales	830
11.1.2.3. Alquileres y arrendamientos en especie	833
11.1.2.4. Mejoras	836
11.1.2.5. Impuestos y gastos a cargo del locatario o arrendatario	840
11.1.2.6. Locación conjunta de muebles e inmuebles	840
11.1.2.7. Afectación parcial de la superficie del inmueble	840
11.1.2.8. Cambio de afectación	841
11.1.2.9. Condominio	841
11.1.2.10. Operaciones de tiempo compartido, clubes de campo y cementerios privados	842
11.1.3. Determinación de ganancia neta	842
11.1.3.1. Gastos de conservación y mantenimiento	842
11.1.3.2. Impuestos y tasas	848
11.1.3.3. Intereses hipotecarios	848
11.1.3.4. Amortizaciones, gastos de mantenimiento y otros	849
11.1.3.5. Incobrables	850
11.1.4. Sublocación	856

11.1.5. Cuestiones específicas de las rentas de fuente extranjera	858
11.1.5.1. Inmuebles sincerados	859
11.1.5.2. Inmuebles en entes transparentes	859
Segunda Parte	860
11.2. Ganancias de la segunda categoría, concepto	860
11.2.1. Enumeración de ganancias incluidas	860
11.2.2. Intereses	865
11.2.2.1. Intereses presuntos e implícitos	870
11.2.2.2. Operaciones de pase	873
11.2.2.3. Incobrables y pérdida del capital fuente	874
11.2.3. Locación de cosas muebles, derechos, regalías y subsidios	875
11.2.3.1. Transferencias temporaria y definitiva	877
11.2.3.2. Beneficiarios del exterior	880
11.2.4. Beneficios de planes de seguro de retiro y rentas vitalicias	881
11.2.4.1. Beneficios de fuente extranjera	881
11.2.5. Transferencia definitiva de llaves, marcas, patentes	882
11.2.6. Dividendos y utilidades	883
11.2.6.1. Presunciones de puesta a disposición	885
11.2.6.2. Impuesto cedular y vigencias	893
11.2.6.3. Dividendos ficticios o nulos	894
11.2.6.4. Dividendos de sociedades del exterior	896
11.2.7. Impuesto cedular	897
11.2.7.1. Rendimiento de la colocación de capital en valores	899
11.2.7.2. Enajenación de acciones y valores	904
11.2.7.3. Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	908
11.2.7.4. Dedución especial	912
11.2.7.5. Beneficiarios del exterior	912
11.2.8. Operaciones con instrumentos o contratos derivados	917
Tercera Parte	917
11.3. Ganancias de cuarta categoría, concepto	917
11.3.1. Determinación de la ganancia bruta inc. b) art. 79	921
11.3.1.1. Remuneración	922
11.3.1.1.1. Propinas	925
11.3.1.1.2. Pago en el país y en el exterior	925
11.3.1.1.3. Convenios de seguridad social	926
11.3.1.1.4. Jugadores de fútbol	928
11.3.1.1.5. Eliminación y creación de exenciones	930
11.3.1.1.6. Viáticos y otras compensaciones	930
11.3.1.2. Remuneraciones en especie	932
11.3.1.2.1. Beneficios pagados por el empleador	933
11.3.1.2.2. Pago en acciones de la compañía	935
11.3.2. Determinación de la ganancia neta	936
11.3.3. Determinación de la ganancia bruta ines. f) y g) del art. 79	936
11.3.3.1. Transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos	938
11.3.3.2. Sociedades, ejercicio plural de la actividad	938
11.3.3.3. Participación de honorarios	944
11.3.3.4. Remuneraciones a directores, síndicos y socios administradores	945
11.3.3.5. Determinación de la ganancia neta, gastos deducibles	946
11.3.3.6. Derogación de exenciones y deducciones	946
11.3.3.7. Jubilaciones: fallo de la Corte	947

Capítulo XII
Tercera categoría

12. Ganancias de tercera categoría	949
12.1. Enumeración de ganancias incluidas	949
12.2. Determinación en general, balance impositivo	952
12.3. La obligación de llevar contabilidad	954
12.4. Determinación sujetos empresa	958
12.4.1. Concepto de empresa o explotación unipersonal	958
12.4.2. Distribuciones en especie de dividendos o utilidades	964
12.4.2.1. Rescate de acciones, remisión	966
12.4.3. Distribuciones por disolución o cese	966
12.4.4. Rentas de fuente extranjera	967
12.5. Determinación sujetos no empresa	967
12.5.1. Atribución del resultado a socios	967
12.5.2. Distribuciones de utilidades en especie. Retiro de bienes	968
12.5.3. Distribuciones por disolución	969
12.5.4. Rentas de fuente extranjera	970
12.6. Deducciones especiales	970
12.6.1. Remisiones	970
12.6.2. Descuentos y rebajas extraordinarias	970
12.6.3. Gastos de organización	971
12.6.4. Gastos en el extranjero	972
12.6.5. Gastos en favor del personal	973
12.6.6. Aportes patronales	975
12.6.7. Gastos de representación	975