



## ÍNDICE GENERAL

### TOMO II

#### Capítulo XIII Bienes de cambio

|   |    |
|---|----|
| 13. Valuación de bienes de cambio                               | 1  |
| 13.1. Determinación de la ganancia bruta y neta                 | 3  |
| 13.2. Costo de los bienes                                       | 5  |
| 13.3. Intereses implícitos                                      | 7  |
| 13.4. Mercaderías deterioradas                                  | 8  |
| 13.5. Costo en plaza  | 9  |
| 13.6. Bienes de cambio en el exterior                           | 10 |
| 13.7. Criterios especiales de valuación                         | 10 |
| 13.7.1. Mercaderías de reventa, materias primas<br>y materiales | 11 |
| 13.7.1.1. Repuestos   | 12 |
| 13.7.1.2. Derechos de exhibición de películas                   | 13 |
| 13.7.2. Productos terminados                                    | 13 |
| 13.7.2.1. Precio de venta                                       | 14 |
| 13.7.2.2. Gastos de venta                                       | 15 |
| 13.7.2.3. Margen de utilidad neta                               | 15 |
| 13.7.2.4. Costo de producción                                   | 16 |
| 13.7.3. Productos en proceso de elaboración                     | 20 |
| 13.7.4. Inmuebles   | 21 |
| 13.7.5. Remisión  | 21 |

#### Capítulo XIV Previsiones y reservas

|   |    |
|---|----|
| 14. Previsiones y reservas  | 23 |
| 14.1. Régimen de créditos dudosos e incobrables   | 25 |
| 14.1.1. Requisitos para la aplicación del régimen                                       | 27 |
| 14.1.1.1. Operaciones comerciales   | 27 |
| 14.1.1.2. Justificación de la deducción   | 30 |
| 14.1.1.3. Correspondencia con el ejercicio  | 31 |
| 14.1.2. Aplicación a rentas de fuente extranjera  | 31 |
| 14.1.3. Usos y costumbres del ramo  | 32 |
| 14.1.4. Índices de incobrabilidad   | 35 |
| 14.1.4.1. Verificación del crédito en el concurso preventivo y la quiebra               | 36 |
| 14.1.4.2. Desaparición fehaciente del deudor. Paralización manifiesta de<br>operaciones | 37 |
| 14.1.4.3. Iniciación de acciones judiciales   | 39 |
| 14.1.4.4. Prescripción  | 42 |
| 14.1.4.5. Escasa significación  | 43 |
| 14.1.4.6. Otras consideraciones   | 45 |
| 14.1.5. Método del cargo directo a resultados   | 48 |
| 14.1.6. Método de la previsión  | 48 |
| 14.1.6.1. Cálculo de la previsión   | 48 |
| 14.1.6.2. Exceso de previsión   | 49 |
| 14.1.6.3. Defecto de la previsión   | 49 |
| 14.1.6.4. Implantación y desistimiento de la previsión                                  | 50 |
| 14.2. Indemnizaciones por despido   | 51 |

|   |    |
|---|----|
| 14.3. Reservas matemáticas y para riesgos en curso                              | 52 |
| 14.3.1. Previsión para incobrabilidad de premios a cobrar seguros patrimoniales | 55 |
| 14.3.2. Previsión para incobrabilidad de otros componentes del rubro créditos   | 55 |
| 14.3.3. Riesgos en curso  | 56 |
| 14.3.4. Reserva técnica por insuficiencia de primas                             | 56 |
| 14.3.5. Siniestros pendientes   | 56 |
| 14.3.6. Siniestros ocurridos y no reportados                                    | 57 |
| 14.3.7. Seguros de riesgos del trabajo  | 57 |
| 14.4. Otras reservas  | 57 |

## **Capítulo XV**

### **Ajuste por inflación**

|   |    |
|---|----|
| 15. Ajuste por inflación                              | 59 |
| 15.1. Efectos de la inflación en el impuesto          | 59 |
| 15.2. Vigencia del ajuste por inflación               | 61 |
| 15.3. El sistema de ajuste adoptado por la ley        | 67 |
| 15.4. Sujetos y mecanismo                             | 68 |
| 15.5. Ajuste estático                                 | 69 |
| 15.5.1. Activos computables y no computables          | 69 |
| 15.5.1.1. Variaciones de activos durante el ejercicio | 76 |
| 15.5.2. Pasivos computables y no computables          | 79 |
| 15.5.3. Determinación                                 | 81 |
| 15.6. Ajuste dinámico                                 | 82 |
| 15.7. Valuación de las distintas partidas             | 84 |
| 15.8. Ajuste por inflación computable                 | 86 |
| 15.9. Otras disposiciones                             | 88 |
| 15.10. Revalúo Impositivo                             | 89 |
| 15.10.1. Sujetos y bienes comprendidos                | 90 |
| 15.10.2. Procedimiento                                | 91 |
| 15.10.3. Inmuebles                                    | 93 |
| 15.10.4. Efectos en el tributo                        | 93 |
| 15.11. Unidad de valor tributaria                     | 94 |

## **Capítulo XVI**

### **Incentivos fiscales**

|  |     |
|--|-----|
| 16. Incentivos fiscales                                | 95  |
| 16.1. Concepto y función                               | 96  |
| 16.2. Concepto de gasto fiscal                         | 97  |
| 16.3. Incentivos fiscales                              | 97  |
| 16.3.1. Diversos tipos. Beneficios concedidos          | 98  |
| 16.3.2. Control  | 100 |
| 16.4. Resultado de su aplicación en el país            | 100 |
| 16.4.1. Ley de Emergencia Económica                    | 102 |
| 16.4.2. Regímenes relacionados con la actividad rural  | 103 |
| 16.4.2.1. Tierras rurales de baja productividad        | 104 |
| 16.4.2.2. Emergencia agropecuaria                      | 104 |
| 16.4.3. Minería  | 109 |
| 16.4.3.1. Estabilidad fiscal                           | 111 |
| 16.4.3.2. Desgravación                                 | 113 |
| 16.4.4. Forestación                                    | 115 |
| 16.4.4.1. Estabilidad fiscal                           | 116 |
| 16.4.4.2. Desgravación                                 | 117 |
| 16.4.4.3. Otros beneficios                             | 117 |
| 16.4.5. Promoción industrial                           | 119 |
| 16.4.6. Fuentes renovables de energía. Biocombustibles | 120 |

|  |     |
|--|-----|
| 16.4.7. Sociedades de garantía recíproca                     | 121 |
| 16.4.8. Bienes de capital                                    | 122 |
| 16.4.9. Industria del software                               | 129 |
| 16.4.10. Regímenes varios                                    | 131 |
| 16.4.10.1. Educación técnica                                 | 131 |
| 16.4.10.2. Hidrocarburos                                     | 131 |
| 16.4.10.3. Personas con discapacidad                         | 133 |
| 16.4.10.4. Ley 19.640 Tierra del Fuego                       | 133 |
| 16.4.10.5. Zonas francas                                     | 136 |
| 16.4.10.6. Apoyo a jóvenes emprendedores                     | 137 |
| 16.4.10.7. Protección para personas trasplantadas            | 137 |
| 16.4.10.8. Obligaciones negociables (remisión)               | 138 |
| 16.4.10.9. Régimen de Pymes                                  | 138 |
| 16.4.10.10. Viviendas para sectores medios y bajos, remisión | 138 |
| 16.4.11. Otros regímenes                                     | 138 |
| 16.5. Relación con impuesto de equiparación (remisión)       | 139 |
| 16.6. Relación con quebrantos                                | 140 |

## **Capítulo XVII**

### **Explotaciones rurales**

|   |     |
|---|-----|
| 17. Explotaciones rurales                                   | 141 |
| 17.1. Introducción e importancia                            | 141 |
| 17.2. Dificultades específicas de la actividad              | 142 |
| 17.2.1. Valuación de seres vivos                            | 143 |
| 17.2.2. Degradación ecológica, amortización de la tierra    | 144 |
| 17.3. Contratos utilizados habitualmente                    | 145 |
| 17.3.1. Contratos agrarios                                  | 146 |
| 17.3.1.1. Arrendamiento                                     | 146 |
| 17.3.1.2. Aparcería   | 151 |
| 17.3.1.2.1. ¿Sociedad o contrato?                           | 151 |
| 17.3.1.2.2. Aparcería agrícola                              | 153 |
| 17.3.1.2.3. Mediería  | 155 |
| 17.3.1.2.4. Contrato de explotación tampera                 | 155 |
| 17.3.1.2.5. Aparcería pecuaria                              | 156 |
| 17.3.1.2.6. Capitalización de hacienda                      | 158 |
| 17.3.2. Otros contratos o formas de explotación             | 158 |
| 17.3.2.1. Cosecha   | 158 |
| 17.3.2.2. Pastoreo  | 159 |
| 17.3.2.3. Pastaje o pasturaje                               | 159 |
| 17.3.2.4. Maquila   | 160 |
| 17.3.2.5. Pool de siembra                                   | 161 |
| 17.3.2.6. Contrato de franquicia ganadera                   | 161 |
| 17.3.2.7. Contrato de trabajo en viñas y frutales           | 162 |
| 17.3.2.8. Contrato de compraventa de futura cosecha         | 162 |
| 17.3.2.9. Operaciones de canje                              | 163 |
| 17.4. Actividad agrícola (ingresos, egresos, valuación)     | 164 |
| 17.4.1. Cereales y oleaginosas                              | 167 |
| 17.4.1.1. Peso y volumen de los granos u oleaginosas        | 168 |
| 17.4.1.2. Sementeras  | 171 |
| 17.4.2. Fruticultura y horticultura, descripción, valuación | 175 |
| 17.4.3. Viticultura, descripción y valuación                | 181 |
| 17.4.4. Viveros   | 182 |
| 17.4.5. Pasturas y verdeos                                  | 183 |
| 17.4.5.1. Pasturas  | 183 |
| 17.4.5.2. Verdeos   | 184 |

|   |     |
|---|-----|
| 17.4.6. Bosques maderables                              | 185 |
| 17.4.6.1. Determinación de costos                       | 186 |
| 17.4.6.2. Bosques fiscales                              | 187 |
| 17.4.6.3. Bosques naturales                             | 187 |
| 17.5. Actividad ganadera (ingresos, egresos, valuación) | 187 |
| 17.5.1. Diversos tipos de hacienda                      | 188 |
| 17.5.2. Ganadería bovina de cría                        | 189 |
| 17.5.2.1. Valuación: reproductores, vientres y crías    | 190 |
| 17.5.2.2. Costo estimativo por revaluación anual        | 190 |
| 17.5.2.3. Vientres                                      | 195 |
| 17.5.2.4. Reproductores                                 | 195 |
| 17.5.2.5. Cálculo del stock                             | 197 |
| 17.5.3. Cabaña  | 201 |
| 17.5.4. Tambo   | 202 |
| 17.5.4.1. Valuación                                     | 204 |
| 17.5.5. Invernada                                       | 204 |
| 17.5.5.1. Feedlot                                       | 208 |
| 17.5.6. Explotaciones mixtas                            | 208 |
| 17.5.7. Ganadería ovina y porcina                       | 217 |
| 17.5.7.1. Ovinos  | 218 |
| 17.5.7.2. Porcinos                                      | 220 |
| 17.5.7.3. Equivalencia entre categorías                 | 221 |
| 17.5.8. Otras explotaciones                             | 222 |
| 17.5.8.1. Equinos                                       | 222 |
| 17.5.8.2. Caninos                                       | 224 |
| 17.5.8.3. Apicultura                                    | 224 |
| 17.6. Análisis crítico de los métodos de valuación      | 225 |
| 17.6.1. Actividades agrícolas                           | 226 |
| 17.6.2. Ganadería de invernada                          | 226 |
| 17.6.3. Ganadería de cría                               | 228 |
| 17.6.4. Tambo   | 231 |
| 17.6.5. Demás especies                                  | 232 |
| 17.7. Determinación de la renta bruta y neta            | 232 |

## **Capítulo XVIII**

### **Inmuebles**

|  |     |
|--|-----|
| 18. Operaciones con inmuebles. Construcciones  | 235 |
| 18.1. Operaciones alcanzadas: según el sujeto, subdivisión, refacción, venta y reventa   | 235 |
| 18.1.1. Impuesto a la transferencia de inmuebles   | 238 |
| 18.1.2. Otros actos de disposición   | 238 |
| 18.1.2.1. Transferencia de boleto de compraventa   | 238 |
| 18.1.2.2. Constitución o transmisión de otros derechos reales o personales   | 239 |
| 18.1.2.3. Aporte a sociedades y adjudicación a socios  | 240 |
| 18.1.2.4. Contratos de fideicomiso, leasing y lease back   | 241 |
| 18.1.3. Costo de venta inmuebles bienes de cambio  | 242 |
| 18.1.3.1. Determinación de la ganancia bruta y neta  | 243 |
| 18.1.4. Costo de venta otros inmuebles   | 245 |
| 18.2. Construcciones sobre inmueble propio   | 245 |
| 18.2.1. Distintas formas operatorias adoptadas   | 245 |
| 18.2.2. Edificación y enajenación de inmuebles. Derechos reales de propiedad horizontal, conjuntos inmobiliarios, tiempo compartido y cementerio privado | 246 |
| 18.2.3. Determinación de la ganancia bruta y neta  | 251 |

|   |     |
|---|-----|
| 18.3. Construcciones sobre inmueble ajeno         | 251 |
| 18.3.1. Obras que no excedan el año               | 253 |
| 18.3.2. Porcentaje sobre importes cobrados        | 254 |
| 18.3.3. Importes certificados menos costos        | 259 |
| 18.3.4. Aplicación del método devengado exigible  | 262 |
| 18.3.5. Finalización de la obra                   | 263 |
| 18.3.6. Empresas extranjeras                      | 263 |
| 18.4. Concesión de obra pública                   | 263 |
| 18.5. Subdivisión de inmuebles                    | 267 |
| 18.5.1. Loteos con fines de urbanización          | 267 |
| 18.5.1.1. Características del loteo               | 267 |
| 18.5.2. Determinación de la ganancia bruta y neta | 271 |
| 18.6. Enajenación de inmuebles en el exterior     | 272 |
| 18.7. Construcción de inmuebles en el exterior    | 273 |

## **Capítulo XIX**

### **Sociedades de capital**

|  |     |
|--|-----|
| 19. Sociedades de capital                                      | 275 |
| 19.1. Impuesto societario                                      | 275 |
| 19.1.1. Relación con el impuesto personal                      | 276 |
| 19.1.2. Distintas formas de integración                        | 277 |
| 19.1.2.1. Sistema clásico                                      | 277 |
| 19.1.2.2. Sistema de transparencia                             | 277 |
| 19.1.2.3. Sistemas de integración                              | 278 |
| 19.1.2.3.1. Integración en el impuesto societario              | 279 |
| 19.1.2.3.2. Integración en el impuesto personal                | 280 |
| 19.1.3. Sujetos de este impuesto                               | 281 |
| 19.1.3.1. Concepto de establecimiento permanente.              | 281 |
| 19.2. Sujetos del art. 69, inc. a)                             | 284 |
| 19.2.1. Fideicomisos, remisión                                 | 284 |
| 19.2.2. Fondos comunes de inversión, remisión                  | 285 |
| 19.2.3. Sujetos optativos                                      | 285 |
| 19.2.4. Explotación de apuestas y juegos de azar               | 286 |
| 19.2.5. El grupo de empresas como unidad contribuyente         | 286 |
| 19.3. Determinación de la ganancia neta                        | 289 |
| 19.3.1. Disposiciones de fondos                                | 289 |
| 19.3.1.1. Interés de la empresa en el caso de conjuntos        | 294 |
| 19.3.1.2. Casos excluidos de la norma                          | 299 |
| 19.3.1.3. Cálculo de la ganancia presunta                      | 302 |
| 19.3.1.4. Ganancias de fuente extranjera                       | 302 |
| 19.3.2. Deduciones específicas                                 | 304 |
| 19.3.2.1. Honorarios de directores, administradores y síndicos | 304 |
| 19.3.2.2. Sujetos de la deducción                              | 305 |
| 19.3.2.3. Actividades comprendidas                             | 306 |
| 19.3.2.4. Requisitos   | 307 |
| 19.3.2.5. Importes que excedan los topes                       | 311 |
| 19.3.2.6. Honorarios de directorio nulos                       | 311 |
| 19.4. Tratamiento de dividendos y utilidades                   | 314 |
| 19.4.1. Variaciones patrimoniales en las sociedades            | 315 |
| 19.4.1.1. Caducidad de acciones                                | 315 |
| 19.4.2. Aumentos del capital                                   | 317 |
| 19.4.2.1. Emisión de acciones con prima                        | 317 |
| 19.4.2.2. Otros aumentos de capital                            | 319 |
| 19.4.3. Aportes irrevocables a cuenta de futuras suscripciones | 321 |
| 19.4.4. Reducción del capital                                  | 322 |

|   |     |
|---|-----|
| 19.4.5. Adquisición por la sociedad de sus propias acciones | 323 |
| 19.4.6. Amortización de acciones                            | 325 |
| 19.4.7. Rescate de acciones                                 | 326 |
| 19.5. Regularización de sociedades del exterior             | 328 |
| 19.6. Impuesto de igualación                                | 329 |
| 19.6.1. Problemas de aplicación                             | 335 |
| 19.6.2. Cuestiones temporales                               | 336 |
| 19.6.3. Dividendos a sujetos o actividades exentas          | 337 |
| 19.6.4. Estabilidad fiscal                                  | 338 |
| 19.6.5. Primas de emisión de acciones                       | 340 |
| 19.6.6. Disminución de capital, rescate de acciones         | 341 |
| 19.6.7. Aplicación de convenios de doble imposición         | 344 |
| 19.7. Dividendos de sociedades del exterior                 | 344 |

## **Capítulo XX**

### **Reorganización**

|  |     |
|--|-----|
| 20. Reorganización de sociedades                                   | 345 |
| 20.1. Introducción. Objetivo del régimen                           | 347 |
| 20.2. El concepto de reorganización                                | 348 |
| 20.2.1. Sujetos o patrimonios comprendidos                         | 349 |
| 20.3. Requisitos comunes a los diversos tipos                      | 353 |
| 20.3.1. Permanencia en la actividad                                | 353 |
| 20.3.2. Comunicación a la Administración                           | 356 |
| 20.3.3. Actividad de la o las antecesoras                          | 360 |
| 20.3.4. Fecha de la reorganización                                 | 361 |
| 20.3.5. Publicidad e inscripción                                   | 362 |
| 20.3.6. Permanencia en la participación                            | 362 |
| 20.4. Tipos de reorganización                                      | 365 |
| 20.4.1. Fusión   | 365 |
| 20.4.2. Escisión   | 367 |
| 20.4.3. Transferencias intra conjunto económico                    | 371 |
| 20.4.4. Cambio o adopción de tipo societario                       | 375 |
| 20.5. Atributos fiscales trasladables                              | 377 |
| 20.6. Pérdida de los beneficios por incumplimiento                 | 385 |
| 20.7. Otras ventas y transferencias que no implican reorganización | 388 |
| 20.8. Ventas y transferencias por valor global                     | 389 |
| 20.8.1. Tratamiento general en el impuesto                         | 390 |
| 20.8.2. Procedimiento y valuación                                  | 391 |
| 20.8.3. Transferencias que aplican la ley 11.867                   | 392 |
| 20.8.4. Valuación de los bienes                                    | 392 |
| 20.8.5. Transferencias que no aplican la ley 11.867                | 394 |
| 20.8.6. Valuación de los bienes                                    | 394 |
| 20.8.7. Determinación de valor llave                               | 395 |
| 20.9. Las reorganizaciones en el plano internacional               | 396 |

## **Capítulo XXI**

### **Operaciones financieras**

|   |     |
|---|-----|
| 21. Operaciones financieras                       | 397 |
| 21.1. Concepto                                    | 398 |
| 21.2. Fideicomisos                                | 398 |
| 21.2.1. Especificaciones del contrato             | 400 |
| 21.2.2. Partes intervinientes                     | 401 |
| 21.2.3. Naturaleza de la transferencia fiduciaria | 403 |
| 21.2.4. Sujetos del impuesto                      | 407 |

|  |     |
|--|-----|
| 21.2.5. Fideicomiso transparente                                 | 410 |
| 21.2.5.1. Fiduciante beneficiario exento                         | 413 |
| 21.2.6. Fideicomiso ordinario                                    | 414 |
| 21.2.7. Fideicomiso financiero                                   | 423 |
| 21.2.8. Fideicomiso para obras de infraestructura                | 427 |
| 21.2.9. Fideicomiso público                                      | 428 |
| 21.2.10. Fideicomiso de participación público-privada            | 430 |
| 21.2.11. Fideicomiso para la construcción de viviendas           | 431 |
| 21.2.12. Fideicomisos en el exterior                             | 432 |
| 21.3. Fondos comunes de inversión                                | 437 |
| 21.3.1. Fondos del primer párrafo del art. 1°                    | 438 |
| 21.3.2. Fondos del segundo párrafo del art. 1°                   | 439 |
| 21.3.3. Fondos integrados por más del 25% de activos extranjeros | 440 |
| 21.3.4. Fondos comunes de inversión en el exterior               | 440 |
| 21.4. Leasing  | 441 |
| 21.4.1. Leasing financiero                                       | 442 |
| 21.4.2. Leasing operativo  | 443 |
| 21.4.3. Tratamiento en el impuesto                               | 443 |
| 21.4.3.1. Contratos asimilados a operaciones financieras         | 443 |
| 21.4.3.2. Contratos asimilados a locación                        | 449 |
| 21.4.3.3. Contratos asimilados a compraventa                     | 451 |
| 21.4.4. Contrato de lease back                                   | 453 |
| 21.5. Factoring  | 457 |
| 21.5.1. Tratamiento en el impuesto                               | 458 |
| 21.6. Operaciones con instrumentos o contratos derivados         | 459 |
| 21.6.1. Categoría de estas ganancias                             | 464 |
| 21.7. Obligaciones negociables                                   | 464 |

## **Capítulo XXII**

### **Beneficiarios del exterior**

|  |     |
|--|-----|
| 22. Tratamiento a beneficiarios del exterior                   | 465 |
| 22.1. Sujetos y rentas alcanzados                              | 466 |
| 22.1.1. Concepto de ganancia                                   | 467 |
| 22.1.2. Exenciones   | 468 |
| 22.1.3. Fuente   | 469 |
| 22.2. Concepto de residente en el exterior                     | 471 |
| 22.3. Concepto de pago y retención a practicar                 | 473 |
| 22.3.1. Imposibilidad de retener                               | 476 |
| 22.3.2. Acrecentamiento  | 476 |
| 22.4. Sujetos obligados a retener                              | 478 |
| 22.5. Carácter del impuesto                                    | 480 |
| 22.6. Utilidad bruta y neta. Presunciones                      | 482 |
| 22.6.1. Asesoramiento técnico                                  | 483 |
| 22.6.2. Derechos de autor                                      | 492 |
| 22.6.3. Artistas   | 496 |
| 22.6.4. Intereses  | 497 |
| 22.6.5. Sueldos y honorarios                                   | 501 |
| 22.6.6. Locación de cosas muebles y arrendamiento de inmuebles | 505 |
| 22.6.7. Transferencia de bienes a título oneroso               | 506 |
| 22.6.8. Otras ganancias  | 509 |
| 22.6.9. Utilización de base real                               | 509 |
| 22.7. Casos especialmente legislados                           | 512 |
| 22.7.1. Utilidades empresarias                                 | 512 |
| 22.7.2. Transportes  | 514 |
| 22.7.3. Agencias de noticias                                   | 518 |

|   |     |
|---|-----|
| 22.7.4. Operaciones de seguros  | 518 |
| 22.7.5. Medios audiovisuales  | 519 |
| 22.7.6. Resultados de la enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores | 519 |
| 22.8. Resumen de alícuotas aplicables   | 520 |
| 22.9. Otras cuestiones  | 521 |
| 22.10. Liquidación y pago   | 521 |

**Capítulo XXIII**  
**Convenios internacionales**

|   |     |
|---|-----|
| 23. Convenios de doble imposición   | 525 |
| 23.1. Tipos de convenio. Modelos  | 526 |
| 23.2. Reglas de interpretación  | 527 |
| 23.3. Posición en el ordenamiento jurídico argentino                      | 529 |
| 23.3.1. Acuerdos por intercambio de notas reversales                      | 531 |
| 23.4. Normas generalmente comprendidas                                    | 532 |
| 23.4.1. Personas e impuestos comprendidos. Definiciones                   | 533 |
| 23.4.2. Residencia  | 534 |
| 23.4.3. Establecimiento permanente  | 535 |
| 23.4.4. Tratamiento de distintos tipos de rentas                          | 539 |
| 23.4.4.1. Rendimientos inmobiliarios                                      | 539 |
| 23.4.4.2. Beneficios empresarios  | 539 |
| 23.4.4.3. Navegación  | 540 |
| 23.4.4.4. Empresas asociadas  | 541 |
| 23.4.4.5. Dividendos, intereses, regalías                                 | 542 |
| 23.4.4.6. Ganancias de capital  | 545 |
| 23.4.4.7. Servicios independientes y dependientes                         | 546 |
| 23.4.4.8. Consejeros, artistas y deportistas                              | 546 |
| 23.4.4.9. Otros   | 547 |
| 23.4.5. Cláusulas de aplicación   | 547 |
| 23.4.5.1. No discriminación y colaboración en la recaudación de impuestos | 547 |
| 23.4.5.2. Métodos para eliminar o atenuar la doble imposición             | 548 |
| 23.4.5.3. Otras   | 549 |
| 23.4.5.4. Entrada en vigencia y denuncia                                  | 550 |
| 23.5. Convenios de intercambio de información                             | 550 |
| 23.5.1. Convención multilateral   | 550 |
| 23.5.2. Acuerdos de intercambio de información                            | 551 |
| 23.5.3. Acuerdos mutuos   | 551 |

**Capítulo XXIV**  
**Liquidación e ingreso del impuesto**

|   |     |
|---|-----|
| 24. Liquidación e ingreso del impuesto                            | 553 |
| 24.1. Sujetos de los deberes impositivos                          | 553 |
| 24.2. Retención en la fuente para sujetos del país                | 556 |
| 24.2.1. Régimen para personal en relación de dependencia          | 556 |
| 24.2.1.1. Obligaciones del empleado y del empleador               | 558 |
| 24.2.1.2. Ingreso e información de las retenciones                | 560 |
| 24.2.2. Régimen para otras ganancias en el país                   | 560 |
| 24.2.2.1. Ganancias y sujetos comprendidos y excluidos            | 561 |
| 24.2.2.2. Pluralidad de sujetos                                   | 561 |
| 24.2.2.3. Diversos tipos de ganancia. Alícuotas y mínimos         | 562 |
| 24.2.2.4. Oportunidad en que corresponde retener                  | 562 |
| 24.2.2.5. Operaciones realizadas con intermediarios o en mercados | 565 |
| 24.2.2.6. Cálculo de la retención                                 | 566 |
| 24.2.2.7. Situaciones especiales                                  | 568 |



|   |     |
|---|-----|
| 24.2.2.8. Imposibilidad de retener y otras cuestiones   | 570 |
| 24.2.2.8.1. Autorretención  | 571 |
| 24.2.2.8.1.1. Autorización de no retención  | 571 |
| 24.2.2.9. Régimen excepcional   | 572 |
| 24.2.2.10. Ingreso, información y registro  | 572 |
| 24.2.3. Retención en caso de transferencia de inmuebles y cuotas o participaciones sociales       | 573 |
| 24.2.4. Régimen de retención tarjetas de crédito  | 575 |
| 24.2.5. Régimen de retención impuesto de equiparación   | 576 |
| 24.2.6. Régimen de retención sobre mutuos   | 576 |
| 24.2.7. Otros regímenes   | 576 |
| 24.2.8. Régimen de percepción en Aduana   | 579 |
| 24.3. Régimen de anticipos  | 581 |
| 24.3.1. Régimen opcional  | 584 |
| 24.3.2. Obligación de presentar declaración jurada  | 587 |
| 24.3.3. Mecánica de los ajustes   | 588 |
| 24.4. Personas humanas y sucesiones indivisas   | 589 |
| 24.4.1. Participaciones accionarias   | 590 |
| 24.4.2. Declaración jurada patrimonial  | 590 |
| 24.4.2.1. Bienes situados en el país  | 592 |
| 24.4.2.1.1. Inmuebles   | 592 |
| 24.4.2.1.2. Automotores, naves, aeronaves y similares   | 592 |
| 24.4.2.1.3. Valores mobiliarios   | 592 |
| 24.4.2.1.4. Participación en el capital de empresas, sociedades o explotaciones, excepto acciones | 593 |
| 24.4.2.1.5. Créditos, excepto comerciales   | 593 |
| 24.4.2.1.6. Cuentas corrientes y cajas de ahorro bancarias  | 593 |
| 24.4.2.1.7. Depósitos a plazo fijo, aceptaciones bancarias, cauciones y otros                     | 594 |
| 24.4.2.1.8. Otros bienes  | 594 |
| 24.4.2.1.9. Deudas  | 594 |
| 24.4.2.2. Bienes en el exterior   | 594 |
| 24.4.3. Justificación de las variaciones patrimoniales  | 595 |
| 24.4.4. Monto consumido   | 604 |
| 24.4.5. Ingreso del impuesto y sistema SIPER  | 609 |
| 24.5. Determinación del saldo a ingresar  | 610 |
| 24.5.1. Retenciones y percepciones  | 613 |
| 24.5.2. Crédito de impuesto extranjero. Concepto. Límites   | 614 |
| 24.5.2.1. Determinación de la ganancia base   | 616 |
| 24.5.2.2. Ganancias obtenidas directamente  | 617 |
| 24.5.2.3. Ganancias de establecimientos permanentes   | 617 |
| 24.5.2.4. Accionistas y socios  | 619 |
| 24.5.2.5. Sociedades de personas y explotaciones unipersonales                                    | 621 |
| 24.5.2.6. Diferencias de impuestos. Regímenes promocionales                                       | 621 |
| 24.5.3. Pagos a cuenta de otros impuestos   | 622 |
| 24.5.4. Pago con bonos fiscales   | 624 |