

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD
TRIBUTARIA

Impuesto a las Ganancias - Hecho Imponible

Segundo Semestre 2024

Expositores: Daniel Dasso – Fernando Vaquero

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

❑ Evolución de la tributación – Dicotomía I:

1. Impuesto único a la propiedad inmueble
2. Varios gravámenes – Sistema tributario

❑ Principios de la imposición – Dicotomía II:

1. Teoría del beneficio (Imposición = beneficio de la actividad estatal)
2. Teoría de la capacidad contributiva (Imposición = capacidad de pago)
3. Teoría del sacrificio (Magnitud de la Imposición)

❑ Capacidad contributiva – Expresiones:

Renta

Consumo (doble imposición por rentas consumidas)

Patrimonio (doble imposición por rentas ahorradas)

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

☐ Imposición a la renta – Características generales

1. Impuesto a las personas humanas y empresas
 - a. Directo o indirecto
 - b. Real o personal
2. Impuesto ordinario o extraordinario
3. Tributación sobre rentas ganadas y no ganadas

☐ Impuesto cedular Vs. Impuesto global

☐ Criterio de Fisher

☐ Concepto de renta

1. Definiciones: jurídica y económica
2. Consideraciones: renta en especie – ganancias de capital – rentas no periódicas

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

❑ Imposición a la renta – Ámbito objetivo

1. Teoría de la fuente

- Fuente generadora que permanece
- Periodicidad de la renta (real o potencial)
- Habilitación o intención de obtener la renta

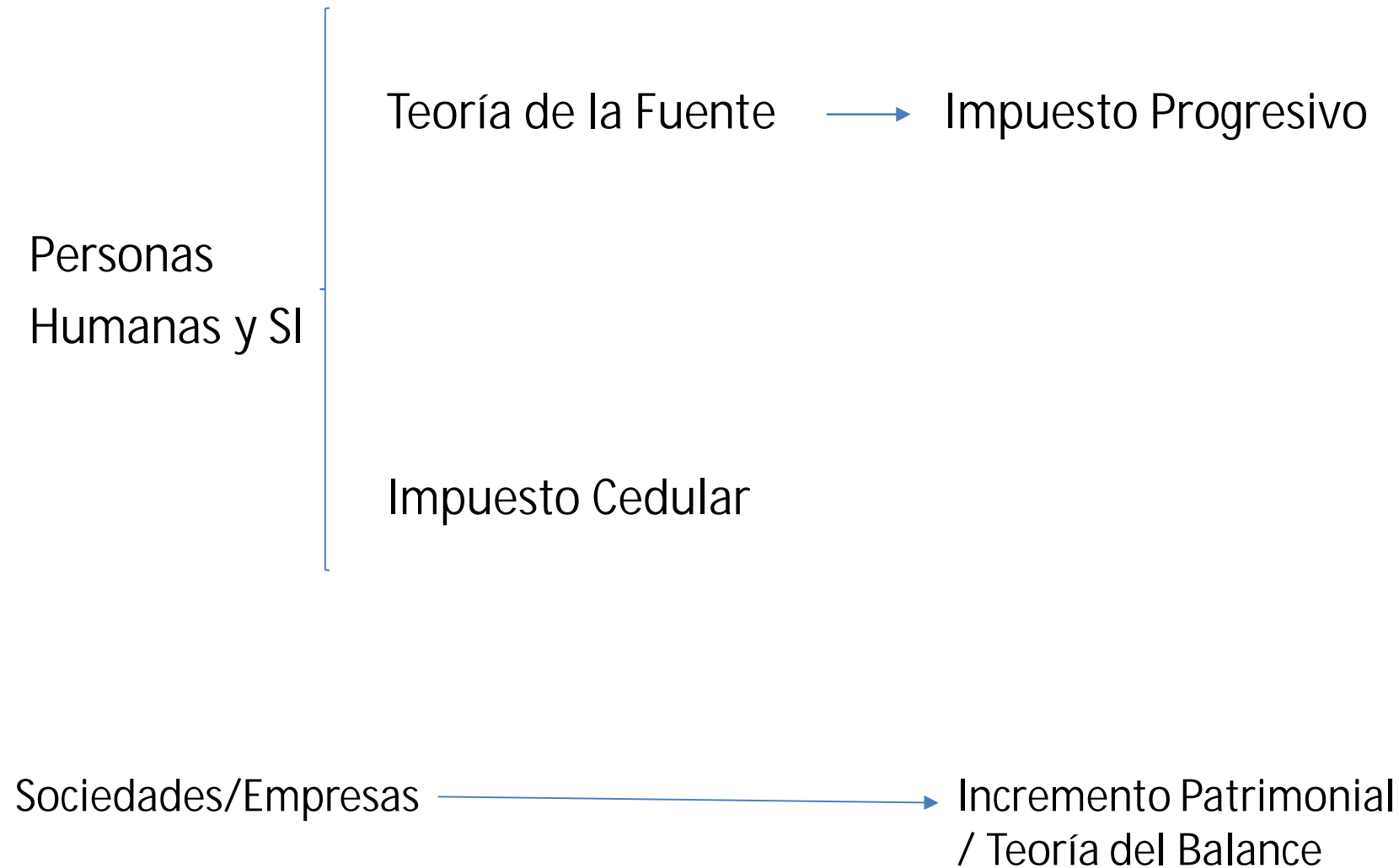
2. Teoría del balance

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

❑ Imposición a la renta en la República Argentina

- 1931: impuestos a los consumos y aduaneros
- 1932 – 1973: impuesto a los réditos
- 1946 – 1973: impuesto a las ganancias eventuales
- 1974 – 1976: impuesto a las ganancias (suma de ambos impuestos antecesores)
- 1976 – actual: impuesto a las ganancias
- 1976 – 1990: impuesto sobre los beneficios eventuales

IMPUESTO A LAS GANANCIAS



IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- ARTÍCULO 2°.- A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:

1) los rendimientos, rentas o enriquecimientos susceptibles de una periodicidad que implique la permanencia de la fuente que los produce y su habilitación.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

☐ Periodicidad

☐ Permanencia de la Fuente

☐ Habilitación

Requisitos
concurrentes

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- ❑Petróleos de Challacó, Fallos 182-417
- ❑López, Claudio, TFN, Sala B, 5/2/2001, CNFed. Cont. Adm., Sala IV, 09/03/06
- ❑Negri, Fernando, CSJN, 15/07/2014
- ❑Spanier, Alberto, TFN, Sala A, 11/12/2007
- ❑Forenza, Arturo s/apelación, TFN, Sala A, 16/03/2017
- ❑Yparraguirre, Juan, CSJN, 11/11/2014
- ❑Dictamen (DI ALIR) N° 5/2006 – Res. 31/2009

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- ARTÍCULO 2°.- A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:
 - ❑ Primera categoría: Rentas del suelo (artículo 44)
 - ❑ Segunda categoría: Rentas del capital (artículo 48)
 - ❑ Tercera categoría: Beneficios de las empresas (artículo 53)
 - ❑ Cuarta categoría: Rentas del trabajo personal (artículo 82).

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- Artículo 48 inc. f): Las sumas percibidas en pago de obligaciones de no hacer o por el abandono o no ejercicio de una actividad. Sin embargo, estas ganancias serán consideradas como de la tercera o cuarta categoría, según el caso, cuando la obligación sea de no ejercer un comercio, industria, profesión, oficio o empleo.
- Artículo 48 inc. h): Los ingresos que en forma de uno o más pagos se perciban por la transferencia definitiva de derechos de llave, marcas, patentes de invención, regalías y similares, aun cuando no se efectúen habitualmente esta clase de operaciones.
- Artículo 48 inc. j) Los resultados originados por derechos y obligaciones emergentes de instrumentos y/o contratos derivados.
 - Dictamen DAT N° 48-2003
 - Dictamen DAT N° 35-2004

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- Artículo 53 inc. f): Las derivadas de loteos con fines de urbanización, las provenientes de la edificación y enajenación de inmuebles bajo el régimen de propiedad horizontal del Código Civil y Comercial de la Nación y del desarrollo y enajenación de inmuebles bajo el régimen de conjuntos inmobiliarios previsto en el mencionado código

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Art. 151 - A efectos de lo dispuesto por el inciso f) del artículo 53 de la ley, constituyen loteos con fines de urbanización aquellos en los que se verifique cualquiera de las siguientes condiciones:

a) Que del fraccionamiento de una misma fracción o unidad de tierra resulte un número de lotes superior a cincuenta (50).

b) Que en el término de dos (2) años contados desde la fecha de iniciación efectiva de las ventas se enajenen -en forma parcial o global- más de cincuenta (50) lotes de una misma fracción o unidad de tierra, aunque correspondan a fraccionamientos efectuados en distintas épocas.

En los casos en que esta condición -venta de más de cincuenta (50) lotes- se verifique en más de un (1) período fiscal, el contribuyente deberá presentar o rectificar su o sus declaraciones juradas, incluyendo el resultado atribuible a cada ejercicio e ingresar el gravamen dejado de oblar con más la actualización que establece la ley 11683, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, sin perjuicio de los intereses y demás accesorios que correspondan, dentro del plazo fijado para la presentación de la declaración relativa al ejercicio fiscal en que la referida condición se verifique. Los resultados provenientes de posteriores ventas de lotes de la misma fracción o unidad de tierra, estarán también alcanzados por el impuesto a las ganancias.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- Art. 185 - Los beneficios obtenidos a raíz de la transferencia de bienes recibidos en cancelación de créditos originados por el ejercicio de las actividades comprendidas en los incisos f) y g) del artículo 82 de la ley, constituyen ganancias generadas indirectamente por el ejercicio de estas, comprendidas en el apartado 1) del artículo 2 del referido texto legal, siempre que entre la fecha de adquisición y la de transferencia no hayan transcurrido más de dos (2) años.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

- ARTÍCULO 2°.- A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:

3) los resultados provenientes de la enajenación de bienes muebles amortizables, cualquiera sea el sujeto que las obtenga.

4) los resultados derivados de la enajenación de acciones, valores representativos y certificados de depósito de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales —incluidas cuotapartes de fondos comunes de inversión y certificados de participación de fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares—, monedas digitales, Títulos, bonos y demás valores, cualquiera sea el sujeto que las obtenga.

5) los resultados derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre inmuebles, cualquiera sea el sujeto que las obtenga.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuestos Cedulares

- ☒ ~~Artículo 95: Rendimiento producto de la colocación de capital en valores. (Ley 27.541)~~
- ☐ Artículo 97: Dividendos.
- ☐ Artículo 98.: Operaciones de enajenación de acciones, valores representativos y certificados de depósito de acciones y demás valores, cuotas y participaciones sociales —incluidas cuotapartes de fondos comunes de inversión y certificados de participación en fideicomisos financieros y cualquier otro derecho sobre fideicomisos y contratos similares—, monedas digitales. Títulos, bonos y demás valores.
- ☐ Artículo 99.: Enajenación de bienes inmuebles y derechos sobre inmuebles.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuestos Cedulares

ART. 95	Rendimiento producto de la colocación de capital en valores = títulos públicos, obligaciones negociables, bonos, etc. 5% pesos – 15% US o pesos con ajuste.	Derogado por Ley 27.541. Restablecimiento de exenciones ART. 26 INC. U). Escala progresiva hasta 35%.
ART. 97	Dividendos	7% (Ley N° 27630)
ART. 98	Operaciones de enajenación de bonos, títulos, acciones, monedas digitales (que no califiquen para las exenciones del artículo 26).	Bonos, títulos: 5%-15% Acciones: 15%
ART. 99	Enajenación de bienes inmuebles y derechos sobre inmuebles.	15%

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.

❑ Alícuota: 15%.

❑ Ganancia bruta: Se deduce del precio de enajenación o transferencia el costo de adquisición, actualizado mediante la aplicación del índice mencionado en el segundo párrafo del artículo 93, desde la fecha de adquisición hasta la fecha de enajenación o transferencia.

En caso de que el inmueble hubiera estado afectado a la obtención de resultados alcanzados por el impuesto, al monto obtenido de acuerdo a lo establecido precedentemente, se le restará el importe de las amortizaciones admitidas que oportunamente se hubieran computado y las que resulten procedentes hasta el trimestre inmediato anterior a aquél en que proceda su enajenación.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.

- Operaciones a plazo: La ganancia generada con motivo del diferimiento y/o financiación tendrá el tratamiento respectivo conforme las disposiciones aplicables de esta ley (art. 99 LIG).
- Exento si se trata de casa habitación (art. 26, inciso n) LIG). Inmueble afectado a “casa habitación” a aquel con destino a vivienda única, familiar y de ocupación permanente del contribuyente (art. 83 DR).

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.

- Los resultados derivados de la enajenación de inmuebles y de la transferencia de derechos sobre inmuebles, obtenidos por los sujetos del inciso d) del artículo 53 de la ley, no quedan comprendidos en los términos del artículo 99 de la ley (art. 157 DR).
- Aplicación: Inmuebles adquiridos a partir del 1/1/2018.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.

Se considerará configurada la adquisición a la que hace referencia el inciso a) del artículo 86 de la ley 27430 cuando, a partir del 1 de enero de 2018 inclusive:

- a) se hubiere otorgado la escritura traslativa de dominio;
- b) se suscribiere boleto de compraventa u otro compromiso similar, siempre que se obtuviere la posesión;
- c) se obtuviere la posesión, aun cuando el boleto de compraventa u otro compromiso similar se hubiere celebrado con anterioridad;
- d) se hubiese suscripto o adquirido el boleto de compraventa u otro compromiso similar -sin que se tuviere la posesión- o de otro modo se hubiesen adquirido derechos sobre inmuebles; o

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles.

e) en caso de bienes o derechos sobre inmuebles recibidos por herencia, legado o donación, se hubiere verificado alguno de los supuestos previstos en los incisos a) a d) de este artículo respecto del causante o donante (o, en caso de herencias, legados o donaciones sucesivas, respecto del primer causante o donante).

Cuando se trate de obras en construcción sobre inmueble propio al 1 de enero de 2018, la enajenación del inmueble construido quedará alcanzada, de corresponder y en los términos del Título VII de la ley 23905, por el impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas.

Igual tratamiento al previsto en el párrafo anterior corresponderá aplicar a la enajenación de un inmueble respecto del cual, al 31 de diciembre de 2017, se hubiere suscripto un boleto de compraventa u otro compromiso similar y pagado a esa fecha, como mínimo, un setenta y cinco por ciento (75%) del precio, aun cuando se verificara alguno de los supuestos contemplados en el primer párrafo de este artículo.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

ARTÍCULO 2°.- A los efectos de esta ley son ganancias, sin perjuicio de lo dispuesto especialmente en cada categoría y aun cuando no se indiquen en ellas:

2) los rendimientos, rentas, beneficios o enriquecimientos que cumplan o no las condiciones del apartado anterior, obtenidos por los responsables incluidos en el artículo 73 y todos los que deriven de las demás sociedades o de empresas o explotaciones unipersonales, excepto que, no tratándose de los contribuyentes comprendidos en el artículo 73, se desarrollaran actividades indicadas en los incisos f) y g) del artículo 82 y éstas no se complementaran con una explotación comercial, en cuyo caso será de aplicación lo dispuesto en el apartado anterior.