

# Índice



MINISTERIO DE CULTURA Y EDUCACIÓN  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE ENTRE RÍOS  
FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS  
BIBLIOTECA

<b>Actualización on line</b>	5
<b>Abreviaturas de la colección</b>	13
<b>Lectura de iconos y simbología de la colección</b>	14
<b>Introducción</b>	15
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL PERÍODO 2009</b>	17
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO FISCAL 2009</b>	19
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>ASPECTOS GENERALES</b>	
Principales características del impuesto	23
Sujetos	24
Casos particulares	25
Sucesiones indivisas	25
Funcionarios públicos en el exterior	25
Sociedad conyugal	25
Menores de edad	26
Condominios	26
Jueces de la Nación	26
Domicilio	27
Personas físicas	27
Personas físicas de nacionalidad argentina domiciliadas transitoriamente en el extranjero debido a razones laborales	27
Funcionarios públicos del país en el exterior	28
Personas físicas de nacionalidad extranjera domiciliadas en el país por cuestiones laborales	28
Sucesiones indivisas	28
Responsables sustitutos	29
Concepto de responsable sustituto	29
Objeto	29
Concepto de bienes	29
Bienes situados en el país	29
Enumeración	29
Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país	31
Bienes situados en el exterior	31
Enumeración	31
Ejercicios de fijación de conceptos	32
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>VALUACIÓN</b>	
Valuación de los bienes situados en el país	35
Inmuebles	35
Inmuebles adquiridos	35
Inmuebles construidos	35
Obras en construcción	35
Mejoras. Concepto de mejora	36
Deducción de la amortización ordinaria	36
Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal	36
Valor de plaza	37
Definición de valor de plaza para los inmuebles situados en el país	37
Deducción del saldo de deuda para inmuebles destinados a casa-habitación	37
Requisitos para el cómputo de los inmuebles como bienes	38
Usufructos	38
Usufructos constituidos por contrato gratuito	38
Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva del usufructo	39
Operaciones de "leasing"	39
Jurisprudencia administrativa respecto de la inaplicabilidad de las normas de valuación en el caso de inmuebles rurales	39

- Ejemplo 39
- Automotores, aeronaves, naves, yates y similares 42
  - Deducción de la amortización ordinaria 42
  - Comparación entre el valor residual actualizado de los automotores y el valor establecido por la AFIP 42
  - Operaciones de "leasing" 43
  - Ejemplo 43
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 45
  - Presunción legal sobre créditos cuyos deudores se domicilien en el extranjero 45
  - Ejemplo 45
- Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 46
  - Anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta de gravámenes 47
    - Crédito computable del impuesto sobre los bienes personales 47
  - Importes pendientes de cobro por rentas imputables por el criterio de lo "percibido" 49
  - Planes de seguro de retiro privados 49
  - Ejemplo 49
- Préstamos garantizados originados en el canje de deuda pública 50
- Objetos de arte, para colección, antigüedades y otros 50
  - Ejemplo 50
- Objetos personales y del hogar, excluidos los enunciados en el punto precedente 50
  - Valor mínimo computable por objetos personales y del hogar 51
  - Sujetos del exterior 51
  - Ejemplo 52
- Otros bienes 52
- Títulos valores privados (incluidos los emitidos en moneda extranjera), excepto acciones 52
  - Con cotización en bolsas o mercados de valores 52
  - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 52
- Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19550 53
- Titularidad del capital de empresas o explotaciones unipersonales y sociedades civiles 53
- Titularidad del capital en empresas o explotaciones unipersonales cuyo pasivo supere el activo 53
  - 1) Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 20, DR) 53
  - 2) Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 22, DR) 54
- Ejemplo 55
- Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros 56
  - Con cotización en bolsas o mercados de valores 56
  - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 57
  - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 57
  - Ejemplo 57
- Cuotas parte de fondos comunes de inversión 58
  - Con valor de mercado 58
  - Sin valor de mercado 58
  - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 58
  - Ejemplo 58
- Bienes de uso (salvo automotores, aeronaves, naves, yates y similares, e inmuebles) afectados por personas físicas que no sean empresas sujetas a actividades gravadas en el impuesto a las ganancias 59
  - Ejemplo 59
- Fideicomisos no financieros 60
- Valuación de los bienes situados en el exterior 61
  - Conversión de los importes a moneda nacional 61
- Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes 61
  - Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes 61
  - Ejemplo 61
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 62
  - Determinación del monto de los depósitos 62
  - Presunción legal sobre depósitos 63
  - Ejemplo 63
  - Créditos 64
  - Presunción legal sobre créditos 64
  - Ejemplo 65

Títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior	66
Ejemplo	66
Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior	67
Sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad de acciones	67
Ejemplo	67
Certificados de participación, títulos representativos de deuda, en los fideicomisos financieros y cuotas parte de fondos comunes de inversión constituidos en el exterior	68
Fideicomisos financieros	68
Fondos comunes de inversión	68
Valor de plaza	69
Valor de plaza para los bienes situados en el exterior	69
Documentación probatoria	69
Disposiciones especiales de valuación	69
Bienes adquiridos a título gratuito	69
Imposibilidad de determinar el valor de adquisición	70
Valuación	70
Ejercicios de fijación de conceptos	70

## CAPÍTULO V

### BIENES EXENTOS Y MÍNIMOS DEL IMPUESTO

Bienes exentos	75
Enumeración	75
Los bienes de funcionarios públicos del exterior	75
Las cuentas de capitalización de las AFJP y las cuentas de planes de seguro de retiro privados	75
Las cuotas sociales de las cooperativas	76
Los bienes inmateriales	76
Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego	76
Los inmuebles rurales pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas, alcanzados por el impuesto a la ganancia mínima presunta	77
Los títulos públicos	78
Certificados de Crédito Fiscal (CCF)	78
BODEN	78
Los depósitos a plazo fijo y en caja de ahorro	78
Monto exento	78
Mínimo exento	79
Ejercicios de fijación de conceptos	79

## CAPÍTULO VI

### DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO PARA CONTRIBUYENTES DEL PAÍS

Tasas	83
Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley de sociedades comerciales	84
Pagos a cuenta	84
Crédito por impuestos similares pagados en el exterior	84
Impuesto ingresado por títulos valores emitidos en el país, pertenecientes a determinadas empresas del exterior	85
Impuesto ingresado por inmuebles pertenecientes a empresas del exterior	85
Impuesto ingresado por personas de existencia ideal del exterior que, a su vez, participen en las sociedades o empresas regidas por el régimen del artículo incorporado a continuación del artículo 25 de la ley	86
Percepción del impuesto a las ganancias por importación de bienes con carácter definitivo.	
RG (AFIP) 2281	86
Declaración jurada	86
Sujetos obligados a la presentación	86
Casos exceptuados	86
Programa aplicativo	87
Lugares de presentación y pago	87
Aplicativo unificado	87
Vencimientos de las presentaciones	95
Plan de facilidades de pago	95
Conceptos comprendidos	95

- Condiciones 95
- Rechazo del plan 96
- Lugar y procedimiento de pago 97
- Caducidad del plan 97
- Anticipos 97
  - Normativa aplicable 97
  - Sujetos obligados 97
  - Procedimiento de determinación, fechas de vencimiento y lugares de pago 97
    - Ejemplo 98
  - Régimen opcional 98
    - Oportunidad para el ejercicio de la opción 99
    - Normas aplicables para el cálculo 99
    - Requisitos 99
    - Ejemplo 100
- Ejercicios de fijación de conceptos 102

## CAPÍTULO VII

### ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

- Los cambios introducidos a partir del período fiscal 2002 105
- Sociedades comprendidas 105
  - Sociedades de hecho o irregulares 105
- Sujetos 106
  - Sujetos del país 106
  - Sujetos del exterior 106
    - Empresas y explotaciones unipersonales 107
- Responsables de la liquidación e ingreso del gravamen 108
- Exención referida a acciones cotizantes 108
- Criterios de valuación 109
  - Acciones 109
    - Aumentos de capital 109
    - Disminuciones de capital 110
    - Dividendos en acciones liberadas 110
    - Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 110
    - Aplicación del monto exento 110
    - Ejemplo 110
  - Participaciones sociales (no accionarias) 111
    - Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 111
    - Ejemplo 112
    - Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 112
    - Ejemplo 113
  - Fideicomisos no financieros 115
  - Cómputo de las participaciones societarias para la determinación de los bienes personales y del hogar 115
- Aplicación del monto exento 116
- Alícuota 116
- Reintegro y carácter del gravamen y su deducibilidad en el impuesto a las ganancias 116
- Pago a cuenta 117
- Cuadro resumen de la situación a partir del período fiscal 2002 117
- Información sobre acciones y participaciones societarias 119
  - Sujetos obligados e información a suministrar 119
  - Términos para informar 119
  - Disponibilidad de la información 120
  - Accionistas de sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad 120
- Declaración jurada 120
  - Sujetos obligados a la presentación 120
  - Programa aplicativo 120
  - Lugares de presentación y pago 120
  - Vencimientos de las presentaciones - RG (AFIP) 2179 121
  - Vencimiento de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2009 121
  - Imposibilidad de aplicar el instituto de la compensación 122
- Tratados internacionales para evitar la doble imposición 123
  - Bolivia; Alemania 123
  - Francia; Austria; Brasil 124
  - Italia; Chile; EE.UU. 125

España; Canadá; Finlandia; Gran Bretaña e Irlanda del Norte	126
Suecia; Dinamarca; Bélgica; Australia; Noruega; Suiza	127
Países Bajos; Rusia; Tratado de Montevideo (ALADI)	128
Cuadro resumen	130
Aplicativo	131
Ejercicios de fijación de conceptos	134
<b>CAPÍTULO VIII</b>	
<b>CONTRIBUYENTES DEL EXTERIOR</b>	
Régimen de responsabilidad sustituta	137
Responsables	137
Sujetos excluidos del régimen de responsabilidad sustituta	137
Responsabilidad sustituta. Concepto	137
Bienes exceptuados	138
Alicuota general y carácter del impuesto	138
Ejemplo	138
Alicuota especial - Presunciones	139
Inmuebles pertenecientes a empresas del exterior	139
Ejemplo	139
Títulos valores pertenecientes a determinadas empresas del exterior	140
Inaplicabilidad de la presunción referida a los títulos valores	140
Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley de sociedades comerciales	140
Pago a cuenta	141
Disposición total o parcial de bienes (RG (AFIP) 2151)	141
Liquidación e ingreso	141
Carácter del impuesto	141
Impuesto mínimo	141
Mínimo exento	141
Ejemplo	141
Derecho al reintegro del impuesto abonado	142
Declaración jurada	142
Programa aplicativo	142
Lugares de presentación y pago	142
Vencimientos de las presentaciones correspondientes al periodo fiscal 2009	143
Aplicativo	143
Ejercicios de fijación de conceptos	145
<b>CAPÍTULO IX</b>	
<b>EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL</b> 149	
<b>CAPÍTULO X</b>	
<b>CONSULTAS FRECUENTES</b> 163	
<b>CAPÍTULO XI</b>	
<b>EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN</b> 171	
<b>CAPÍTULO XII</b>	
<b>CUESTIONES CONTROVERTIDAS</b>	
Sujetos extranjeros domiciliados en el país por razones laborales	181
Cesión de nuda propiedad de cosas muebles con reserva de usufructo	182
Sujetos del exterior con más de un administrador	182
Reintegro del impuesto originado en participaciones societarias a la sociedad. Facultades de la sociedad sobre bienes de los socios	183
Imposibilidad de compensar el impuesto abonado por las sociedades con saldos a favor de libre disponibilidad de la sociedad	183
Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias	184
Definición de inmueble rural a los fines de la exención del inciso f) del artículo 21	185
Consecuencias del incumplimiento del fiduciante en el caso de fideicomisos no financieros	186
Contribuyentes que se ausentan del país	186

**CAPÍTULO XIII**  
**PRÁCTICA DE INSPECCIÓN**

*Por Elizabeth R. Lobera*

Desarrollo conceptual 189

Caso práctico de inspección 213

Índice temático 227

Índice de voces 231

Índice temático de jurisprudencia citada 233