

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! 5

Abreviaturas de la colección 13

Lectura de íconos y simbología de la colección 14

Introducción 15

CAPÍTULO I

PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL PERÍODO 2011 17

CAPÍTULO II

DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO FISCAL 2011 19

CAPÍTULO III

ASPECTOS GENERALES

Principales características del impuesto 23

Sujetos 24

Casos particulares 25

Sucesiones indivisas 25

Funcionarios públicos en el exterior 25

Sociedad conyugal. Ley 26618 de matrimonio civil 25

Menores de edad 27

Condominios 28

Jueces de la Nación 28

Domicilio 28

Personas físicas 28

Personas físicas de nacionalidad argentina domiciliadas transitoriamente en el extranjero debido a razones laborales 28

Funcionarios públicos del país en el exterior 29

Personas físicas de nacionalidad extranjera domiciliadas en el país por cuestiones laborales 29

Sucesiones indivisas 30

Responsables sustitutos 30

Concepto de responsable sustituto 30

Objeto 30

Concepto de bienes 30

Bienes situados en el país 31

Enumeración 31

Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 32

Bienes situados en el exterior 32

Enumeración 32

Ejercicios de fijación de conceptos 33

CAPÍTULO IV

VALUACIÓN

Valuación de los bienes situados en el país 37

Inmuebles 37

Inmuebles adquiridos 37

Inmuebles construidos 37

Obras en construcción 37

Mejoras. Concepto de mejora 38

Deducción de la amortización ordinaria 38

Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 38

Valor de plaza 39

Definición de valor de plaza para los inmuebles situados en el país 39

Deducción del saldo de deuda para inmuebles destinados a casa-habitación 39

Requisitos para el cómputo de los inmuebles como bienes 40

Usufructos 40

Usufructos constituidos por contrato gratuito 40

Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva del usufructo 41

Operaciones de "leasing" 41

Jurisprudencia administrativa respecto de la inaplicabilidad de las normas de valuación en el caso de inmuebles rurales 41

- Ejemplo 41
- Automotores, aeronaves, naves, yates y similares 44
 - Deducción de la amortización ordinaria 44
 - Comparación entre el valor residual actualizado de los automotores y el valor establecido por la AFIP 44
 - Operaciones de "leasing" 45
 - Ejemplo 45
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 46
 - Presunción legal sobre créditos cuyos deudores se domicilien en el extranjero 46
 - Ejemplo 46
- Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 47
 - Anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta de gravámenes 48
 - Crédito computable del impuesto sobre los bienes personales 48
 - Importes pendientes de cobro por rentas imputables por el criterio de lo "percibido" 50
 - Planes de seguro de retiro privados 50
 - Ejemplo 50
- Objetos de arte, para colección, antigüedades y otros 51
 - Ejemplo 51
- Objetos personales y del hogar, excluidos los enunciados en el punto precedente 52
 - Valor mínimo computable por objetos personales y del hogar 52
 - Sujetos del exterior 52
 - Ejemplo 53
- Otros bienes 53
- Títulos valores privados (incluidos los emitidos en moneda extranjera), excepto acciones 54
 - Con cotización en bolsas o mercados de valores 54
 - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 54
- Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19550 54
- Titularidad del capital de empresas o explotaciones unipersonales y sociedades civiles 54
- Titularidad del capital en empresas o explotaciones unipersonales cuyo pasivo supere el activo 54
 - Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 20, DR) 55
 - Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 22, DR) 55
 - Ejemplo 56
- Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros 58
 - Con cotización en bolsas o mercados de valores 58
 - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 58
 - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 58
 - Ejemplo 58
- Cuotas parte de fondos comunes de inversión 59
 - Con valor de mercado 59
 - Sin valor de mercado 59
 - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 60
 - Ejemplo 60
- 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 60
 - Ejemplo 60
- Fideicomisos no financieros 61
- Valuación de los bienes situados en el exterior 62
 - Conversión de los importes a moneda nacional 62
- Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes 62
 - Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes 62
 - Ejemplo 62
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 63
 - Determinación del monto de los depósitos 63
 - Presunción legal sobre depósitos 63
 - Ejemplo 64
- Créditos 65
 - Presunción legal sobre créditos 65
 - Ejemplo 66
- Títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior 67
 - Ejemplo 67
- Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior 67
 - Sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad de acciones 67
 - Ejemplo 68

- 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 69
- 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 117
- Pago a cuenta 117
- Cuadro resumen 118
- Información sobre acciones y participaciones societarias 118
 - Sujetos obligados e información a suministrar 118
 - Términos para informar 118
 - Disponibilidad de la información 118
 - Accionistas de sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad 119
- Declaración jurada 119
 - Sujetos obligados a la presentación 119
 - Programa aplicativo 119
 - Lugares de presentación y pago 119
 - Vencimientos de las presentaciones 120
 - Vencimiento de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2011 120
 - Imposibilidad de aplicar el instituto de la compensación 120
- Tratados internacionales para evitar la doble imposición 123
 - Bolivia 123
 - Alemania; Francia; Austria 124
 - Brasil; Italia; Chile 125
 - EE.UU.; 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

CAPÍTULO VIII

CONTRIBUYENTES DEL EXTERIOR

- Régimen de responsabilidad sustituta 137
 - Responsables 137

- Sujetos excluidos del régimen de responsabilidad sustituta 137
- Responsabilidad sustituta. Características 137
 - Bienes exceptuados 138
 - Alícuota general y carácter del impuesto 138
 - Ejemplo 138
 - Alícuota 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 período fiscal 2011 143
- Aplicativo 143
- Ejercicios de fijación de conceptos 145

CAPÍTULO IX

EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 149

CAPÍTULO X

CONSULTAS FRECUENTES 163

CAPÍTULO XI

EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 171

CAPÍTULO XII

CUESTIONES CONTROVERTIDAS

- Sujetos extranjeros domiciliados en el país por razones laborales 179
- Cesión de nuda propiedad de cosas muebles con reserva de usufructo 180
- Sujetos del exterior con más de un administrador 180
- Reintegro del impuesto originado en participaciones societarias a la sociedad. Facultades de la sociedad sobre bienes de los socios 181
- Imposibilidad de compensar el impuesto abonado por las sociedades con saldos a favor de libre disponibilidad de la sociedad 181
- Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias 182
- Definición de inmueble rural a los fines de la exención del inciso f) del artículo 21 183
- Consecuencias del incumplimiento del fiduciante en el caso de fideicomisos no financieros 184
- Contribuyentes que se ausentan del país 185
- Matrimonio civil. Ley 26618 185
- ¿Puede un ajuste en los ingresos exentos del impuesto a las ganancias repercutir en el impuesto sobre los bienes personales? 186

CAPÍTULO XIII

PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 189

Caso práctico de inspección 215

Índice temático 229

Índice de voces 233

Índice temático de jurisprudencia citada 235