

# 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 2012 17**

**CAPÍTULO II  
DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO FISCAL 2012 21**

**CAPÍTULO III  
ASPECTOS GENERALES**

Principales características del impuesto 25

Sujetos 26

Casos particulares 27

Sucesiones indivisas 27

Funcionarios públicos en el exterior 27

Sociedad conyugal. Ley 26618 de matrimonio civil 27

Menores de edad 29

Condominios 30

Jueces de la Nación 30

Domicilio 30

Personas físicas 30

Personas físicas de nacionalidad argentina domiciliadas transitoriamente en el extranjero debido a razones laborales 30

Funcionarios públicos del país en el exterior 31

Personas físicas de nacionalidad extranjera domiciliadas en el país por cuestiones laborales 31

Sucesiones indivisas 32

Responsables sustitutos 32

Concepto de responsable sustituto 32

Objeto 32

Concepto de bienes 32

Bienes situados en el país 33

Enumeración 33

Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 34

Bienes situados en el exterior 34

Enumeración 34

Ejercicios de fijación de conceptos 35

**CAPÍTULO IV  
VALUACIÓN**

Valuación de los bienes situados en el país 39

Inmuebles 39

Inmuebles adquiridos 39

Inmuebles construidos 39

Obras en construcción 39

Mejoras. Concepto de mejora 40

Deducción de la amortización ordinaria 40

Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 41

Valor de plaza 43

Definición de valor de plaza para los inmuebles situados en el país 43

Deducción del saldo de deuda para inmuebles destinados a casa-habitación 43

Requisitos para el cómputo de los inmuebles como bienes 44

Usufructos 44

Usufructos constituidos por contrato gratuito 44

Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva del usufructo 45

Operaciones de "leasing" 45

Jurisprudencia administrativa respecto de la inaplicabilidad de las normas de valuación en el caso de inmuebles rurales 45

- Ejemplo 45
- Automotores, aeronaves, naves, yates y similares 48
  - Deducción de la amortización ordinaria 48
  - Comparación entre el valor residual actualizado de los automotores y el valor establecido por la AFIP 48
  - Operaciones de "leasing" 49
  - Ejemplo 49
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 50
  - Presunción legal sobre créditos cuyos deudores se domicilien en el extranjero 50
  - Ejemplo 50
- Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 51
  - Anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta de gravámenes 52
    - Crédito computable del impuesto sobre los bienes personales 52
  - Importes pendientes de cobro por rentas imputables por el criterio de lo "percibido" 54
  - Planes de seguro de retiro privados 54
  - Ejemplo 54
- Objetos de arte, para colección, antigüedades y otros 55
  - Ejemplo 55
- Objetos personales y del hogar, excluidos los enunciados en el punto precedente 56
  - Valor mínimo computable por objetos personales y del hogar 56
  - Sujetos del exterior 56
  - Ejemplo 57
- Otros bienes 57
  - Títulos valores privados (incluidos los emitidos en moneda extranjera), excepto acciones 58
  - Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19550 58
  - Titularidad del capital de empresas o explotaciones unipersonales y sociedades civiles 58
  - Titularidad del capital en empresas o explotaciones unipersonales cuyo pasivo supere el activo 58
    - Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 20, DR) 59
    - Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 22, DR) 59
    - Ejemplo 60
  - Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros 62
    - Con cotización en bolsas o mercados de valores 62
    - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 62
    - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 62
    - Ejemplo 62
  - Cuotas parte de fondos comunes de inversión 63
    - Con valor de mercado 63
    - Sin valor de mercado 63
    - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 63
    - Ejemplo 64
  - 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 64
    - Ejemplo 64
  - Fideicomisos no financieros 65
- Valuación de los bienes situados en el exterior 66
  - Conversión de los importes a moneda nacional 66
  - Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes 66
    - Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes 66
    - Ejemplo 66
  - Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 67
    - Determinación del monto de los depósitos 67
      - Presunción legal sobre depósitos 68
      - Ejemplo 68
    - Créditos 69
      - Presunción legal sobre créditos 69
      - Ejemplo 70
  - Títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior 71
    - Ejemplo 71
  - Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior 71
    - Sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad de acciones 71
    - Ejemplo 72
  - Certificados de participación, títulos representativos de deuda, en los fideicomisos financieros y cuotas parte de fondos comunes de inversión constituidos en el exterior 72
    - Fideicomisos financieros 72
    - Fondos comunes de inversión 73

- Valor de plaza 73
  - Definición de valor de plaza para los bienes situados en el exterior 73
  - Documentación probatoria 73
- Disposiciones especiales de valuación 73
  - Bienes adquiridos a título gratuito 73
  - Imposibilidad de determinar el valor de adquisición 74
  - Valuación 74
- Ejercicios de fijación de conceptos 74

## CAPÍTULO V BIENES EXENTOS Y MÍNIMOS DEL IMPUESTO

- Bienes exentos 79
  - Enumeración 79
    - Los bienes de funcionarios públicos del exterior 79
    - Las cuentas de capitalización de las AFJP y las cuentas de planes de seguro de retiro privados 79
    - Las cuotas sociales de las cooperativas 80
    - Los bienes inmateriales 80
    - Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego 80
    - Los inmuebles rurales pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas, alcanzados por el impuesto a la ganancia mínima presunta 81
    - Los títulos públicos 82
      - Certificados de Crédito Fiscal (CCF) 82
      - BODEN 82
    - Los depósitos a plazo fijo y en caja de ahorro 82
    - Monto exento 82
      - Mínimo exento 83
  - Ejercicios de fijación de conceptos 83

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

- Tasas 87
- Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley de sociedades comerciales 88
- Pagos a cuenta 88
  - Percepción sobre consumos efectuados en el exterior mediante tarjetas de crédito y/o compra - tarjetas de débito y/o a través de portales o sitios virtuales. RG (AFIP) 3378 y 3379 88
  - Comentario 88
  - Crédito por impuestos similares pagados en el exterior 89
    - Forma de cómputo, acreditaciones y pruebas 89
  - Impuesto ingresado por títulos valores emitidos en el país, pertenecientes a determinadas empresas del exterior 90
  - Impuesto ingresado por inmuebles pertenecientes a empresas del exterior 91
  - 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 91
  - Percepción del impuesto a las ganancias por importación de bienes con carácter definitivo [RG (AFIP) 2281] 92
- Declaración jurada 92
  - Sujetos obligados a la presentación 92
  - Casos exceptuados 92
  - Programa aplicativo 92
  - Lugares de presentación y pago 93
- Aplicativo unificado 93
  - Vencimientos de las presentaciones 101
- Plan de facilidades de pago 101
  - Conceptos comprendidos 101
  - Condiciones 101
  - Rechazo del plan 102
  - Lugar y procedimiento de pago 103
  - Caducidad del plan 103
- Anticipos 103
  - Normativa aplicable 103
  - Sujetos obligados 103
  - Procedimiento de determinación, fechas de vencimiento y lugares de pago 103
  - Ejemplo 104

- Régimen opcional 104
  - Oportunidad para el ejercicio de la opción 105
  - Normas aplicables para el cálculo 105
  - Requisitos 105
  - Ejemplo 106
- Ejercicios de fijación de conceptos 108

## **CAPÍTULO VII**

### **ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

- Los cambios introducidos a partir del período fiscal 2002 111
- Sociedades comprendidas 111
  - Sociedades de hecho o irregulares 111
- Sujetos 112
  - Sujetos del país 113
  - Sujetos del exterior 113
    - Empresas y explotaciones unipersonales 114
- Responsables de la liquidación e ingreso del gravamen 114
- Exención referida a acciones cotizantes 115
- Criterios de valuación 115
  - Acciones 115
    - Aumentos de capital 116
    - Disminuciones de capital 116
    - Dividendos en acciones liberadas 116
    - Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 116
    - Aplicación del monto exento 116
    - Ejemplo 117
  - Participaciones sociales (no accionarias) 117
    - Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 117
      - Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 118
      - Ejemplo 118
      - Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 119
      - Ejemplo 119
  - Fideicomisos no financieros 121
  - Cómputo de las participaciones societarias para la determinación de los bienes personales y del hogar 121
    - Sujetos del país 121
    - Sujetos del exterior 121
- Aplicación del monto exento 122
- Alícuota 122
- Reintegro y carácter del gravamen 123
  - Deducibilidad en el impuesto a las ganancias 123
- Pago a cuenta 123
  - 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 123
- Cuadro resumen 124
- Información sobre acciones y participaciones societarias 124
  - Sujetos obligados e información a suministrar 124
  - Términos para informar 124
  - Disponibilidad de la información 124
  - Accionistas de sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad 125
- Declaración jurada 125
  - Sujetos obligados a la presentación 125
  - Programa aplicativo 125
  - Lugares de presentación y pago 125
  - Vencimientos de las presentaciones 126
  - Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2012 126
  - Imposibilidad de aplicar el instituto de la compensación 126
- Tratados internacionales para evitar la doble imposición 129
  - Bolivia 129
  - Alemania; Francia; Brasil 130
  - Italia; Chile; EE.UU. 131
  - España; Canadá; Finlandia; Gran Bretaña e Irlanda del Norte; Suecia 132
  - Dinamarca; Bélgica; Australia; Noruega; Suiza; Países Bajos 133

- Rusia; Tratado de Montevideo (ALADI) 134
- Cuadro resumen 136
- Aplicativo 137
- Ejercicios de fijación de conceptos 140

## **CAPÍTULO VIII**

### **CONTRIBUYENTES DEL EXTERIOR**

- Régimen de responsabilidad sustituta 143
  - Responsables 143
  - Sujetos excluidos del régimen de responsabilidad sustituta 143
  - Responsabilidad sustituta. Características 143
    - Bienes exceptuados 144
    - Alícuota general y carácter del impuesto 144
    - Ejemplo 144
    - Alícuota especial - Presunciones 145
      - Inmuebles pertenecientes a empresas del exterior 145
      - Ejemplo 145
      - Títulos valores pertenecientes a determinadas empresas del exterior 146
      - Inaplicabilidad de la presunción referida a los títulos valores 146
      - Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley de sociedades comerciales 146
- Pago a cuenta 147
  - Disposición total o parcial de bienes [RG (AFIP) 2151] 147
    - Liquidación e ingreso 147
    - Carácter del impuesto 147
- Impuesto mínimo 147
  - Mínimo exento 147
  - Ejemplo 147
- Derecho al reintegro del impuesto abonado 148
- Declaración jurada 148
  - Programa aplicativo 148
  - Lugares de presentación y pago 148
  - Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2012 149
- Aplicativo 149
- Ejercicios de fijación de conceptos 151

## **CAPÍTULO IX**

### **EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 155**

## **CAPÍTULO X**

### **CONSULTAS FRECUENTES 169**

## **CAPÍTULO XI**

### **EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 177**

## **CAPÍTULO XII**

### **CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

- Sujetos extranjeros domiciliados en el país por razones laborales 185
- Cesión de nuda propiedad de cosas muebles con reserva de usufructo 186
- Sujetos del exterior con más de un administrador 186
- Reintegro del impuesto originado en participaciones societarias a la sociedad. Facultades de la sociedad sobre bienes de los socios 187
- Imposibilidad de compensar el impuesto abonado por las sociedades con saldos a favor de libre disponibilidad de la sociedad 187
- Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias 188
- Definición de inmueble rural a los fines de la exención del inciso f) del artículo 21 189
- Consecuencias del incumplimiento del fiduciante en el caso de fideicomisos no financieros 190
- Contribuyentes que se ausentan del país 191
- Matrimonio civil. Ley 26618 191
- Plazo de prescripción. Cantidad de años aplicables 192
- Prescripción quinquenal a quien tiene CUIT, ¿aplica también para quien tiene CUIL? 192
- ¿Puede un ajuste en los ingresos exentos del impuesto a las ganancias repercutir en el impuesto sobre los bienes personales? 193
- Resoluciones generales 3378 y 3379: ¿régimen de percepción o nuevo impuesto? 194

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

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 197

Caso práctico de inspección 223

Índice temático 237

Índice de voces 241

Índice temático de jurisprudencia citada 243