

# Índice



**Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V**

**Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2013 VI**

**Abreviaturas de la colección XIII**

**Lectura de íconos y simbología de la colección XIV**

**Introducción XV**

**CAPÍTULO I  
PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL PERÍODO 2013 1**

**CAPÍTULO II  
DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO FISCAL 2013 5**

**CAPÍTULO III  
ASPECTOS GENERALES**

Principales características del impuesto 9

Sujetos 10

Casos particulares 11

Sucesiones indivisas 11

Funcionarios públicos en el exterior 11

Sociedad conyugal. Ley 26618 de matrimonio civil 11

Menores de edad 13

Condominios 14

Jueces de la Nación 14

Domicilio 14

Personas físicas 14

Personas físicas de nacionalidad argentina domiciliadas transitoriamente en el extranjero debido a razones laborales 14

Funcionarios públicos del país en el exterior 15

Personas físicas de nacionalidad extranjera domiciliadas en el país por cuestiones laborales 15

Sucesiones indivisas 16

Responsables sustitutos 16

Concepto de responsable sustituto 16

Objeto 17

Concepto de bienes 17

Bienes situados en el país 17

Enumeración 17

Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 18

Bienes situados en el exterior 19

Enumeración 19

Ejercicios de fijación de conceptos 19

**CAPÍTULO IV  
VALUACIÓN**

Valuación de los bienes situados en el país 23

Inmuebles 23

Inmuebles adquiridos 23

Inmuebles construidos 23

Obras en construcción 23

Mejoras. Concepto de mejora 24

Deducción de la amortización ordinaria 24

Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 25

Valor de plaza 27

Definición de valor de plaza para los inmuebles situados en el país 27

Deducción del saldo de deuda para inmuebles destinados a casa-habitación 27

Requisitos para el cómputo de los inmuebles como bienes 28

Usufructos 28

Usufructos constituidos por contrato gratuito 28

Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva del usufructo 29

Operaciones de "leasing" 29

- Jurisprudencia administrativa respecto de la inaplicabilidad de las normas de valuación en el caso de inmuebles rurales 29
- Ejemplo 29
- Automotores, aeronaves, naves, yates y similares 32
  - Deducción de la amortización ordinaria 32
  - Comparación entre el valor residual actualizado de los automotores y el valor establecido por la AFIP 33
  - Operaciones de "leasing" 33
  - Ejemplo 33
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 34
  - Presunción legal sobre créditos cuyos deudores se domicilien en el extranjero 34
  - Ejemplo 35
- Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 36
  - Anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta de gravámenes 37
    - Crédito computable del impuesto sobre los bienes personales 37
  - Importes pendientes de cobro por rentas imputables por el criterio de lo "percibido" 38
  - Planes de seguro de retiro privados 38
  - Ejemplo 39
- Objetos de arte, para colección, antigüedades y otros 39
  - Ejemplo 40
- Objetos personales y del hogar, excluidos los enunciados en el punto precedente 40
  - Valor mínimo computable por objetos personales y del hogar 40
  - Sujetos del exterior 41
  - Ejemplo 41
- Otros bienes 42
  - Títulos valores privados (incluidos los emitidos en moneda extranjera), excepto acciones 42
  - Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19550 43
  - Titularidad del capital de empresas o explotaciones unipersonales y sociedades civiles 43
  - Titularidad del capital en empresas o explotaciones unipersonales cuyo pasivo supere el activo 43
    - Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 20, DR) 43
    - Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 22, DR) 44
    - Ejemplo 45
  - Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros 47
    - Con cotización en bolsas o mercados de valores 47
    - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 47
    - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 47
    - Ejemplo 47
  - Cuotas parte de fondos comunes de inversión 48
    - Con valor de mercado 48
    - Sin valor de mercado 48
    - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 48
    - Ejemplo 49
  - 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 49
    - Ejemplo 49
  - Fideicomisos no financieros 50
- Valuación de los bienes situados en el exterior 51
  - Conversión de los importes a moneda nacional 51
  - Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes 51
    - Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes 51
    - Ejemplo 51
  - Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 52
    - Determinación del monto de los depósitos 52
      - Presunción legal sobre depósitos 53
      - Ejemplo 53
    - Créditos 54
      - Presunción legal sobre créditos 54
      - Ejemplo 55
  - Títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior 56
    - Ejemplo 56
  - Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior 56
    - Sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad de acciones 56
    - Ejemplo 57
  - Certificados de participación, títulos representativos de deuda, en los fideicomisos financieros y cuotas parte de fondos comunes de inversión constituidos en el exterior 57
    - Fideicomisos financieros 57





- Fondos comunes de inversión 58
- Valor de plaza 58
  - Definición de valor de plaza para los bienes situados en el exterior 58
  - Documentación probatoria 58
- Disposiciones especiales de valuación 58
  - Bienes adquiridos a título gratuito 58
  - Imposibilidad de determinar el valor de adquisición 59
  - Valuación 59
- Ejercicios de fijación de conceptos 59

## **CAPÍTULO V**

### **BIENES EXENTOS Y MÍNIMOS DEL IMPUESTO**

- Bienes exentos 63
  - Enumeración 63
    - Los bienes de funcionarios públicos del exterior 63
    - Las cuentas de capitalización de las AFJP y las cuentas de planes de seguro de retiro privados 63
    - Las cuotas sociales de las cooperativas 64
    - Los bienes inmateriales 64
    - Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego 64
    - Los inmuebles rurales pertenecientes a personas físicas o sucesiones indivisas, alcanzados por el impuesto a la ganancia mínima presunta 65
    - Los títulos públicos 66
      - Certificados de Crédito Fiscal (CCF) 66
      - Ley 26680. Exteriorización voluntaria de moneda extranjera. 66
    - Los depósitos a plazo fijo y en caja de ahorro 66
    - Monto exento 66
      - Mínimo exento 67
  - Ejercicios de fijación de conceptos 67

## **CAPÍTULO VI**

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

- Tasas 71
- Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley de sociedades comerciales 72
- Pagos a cuenta 72
  - 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 y adquisición de servicios de transporte de pasajeros con destino fuera del país. RG (AFIP) 3550 72
    - Comentario 72
    - Crédito por impuestos similares pagados en el exterior 73
      - Forma de cómputo, acreditaciones y pruebas 73
    - Impuesto ingresado por títulos valores emitidos en el país, pertenecientes a determinadas empresas del exterior 74
    - Impuesto ingresado por inmuebles pertenecientes a empresas del exterior 75
    - 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 75
      - Percepción del impuesto a las ganancias por importación de bienes con carácter definitivo [RG (AFIP) 2281] 76
  - Declaración jurada 76
    - Sujetos obligados a la presentación 76
    - Casos exceptuados 76
    - Programa aplicativo 76
    - Lugares de presentación y pago 77
  - Aplicativo unificado 77
    - Vencimientos de las presentaciones 85
  - Plan de facilidades de pago 85
    - Conceptos comprendidos 85
    - Condiciones 85
    - Rechazo del plan 86
    - Lugar y procedimiento de pago 87
    - Caducidad del plan 87
  - Anticipos 87
    - Normativa aplicable 87
    - Sujetos obligados 87

Procedimiento de determinación, fechas de vencimiento y lugares de pago 87

Ejemplo 88

Régimen opcional 89

Oportunidad para el ejercicio de la opción 89

Normas aplicables para el cálculo 89

Requisitos 89

Ejemplo 90

Ejercicios de fijación de conceptos 91

## CAPÍTULO VII

### ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

Los cambios introducidos a partir del período fiscal 2002 93

Sociedades comprendidas 93

Sociedades de hecho o irregulares 93

Sujetos 94

Sujetos del país 95

Sujetos del exterior 95

Empresas y explotaciones unipersonales 96

Responsables de la liquidación e ingreso del gravamen 96

Exención referida a acciones cotizantes 97

Criterios de valuación 97

Acciones 97

Aumentos de capital 98

Disminuciones de capital 98

Dividendos en acciones liberadas 98

Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 98

Aplicación del monto exento 98

Ejemplo 99

Participaciones sociales (no accionarias) 99

Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 99

Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 100

Ejemplo 100

Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 101

Ejemplo 101

Fideicomisos no financieros 103

Cómputo de las participaciones societarias para la determinación de los bienes personales y del hogar 103

Sujetos del país 103

Sujetos del exterior 104

Aplicación del monto exento 104

Alícuota 104

Reintegro y carácter del gravamen 105

Deducibilidad en el impuesto a las ganancias 105

Pago a cuenta 105

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 105

Cuadro resumen 106

Información sobre acciones y participaciones societarias 106

Sujetos obligados e información a suministrar 106

Términos para informar 106

Disponibilidad de la información 106

Accionistas de sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad 107

Declaración jurada 107

Sujetos obligados a la presentación 107

Programa aplicativo 107

Lugares de presentación y pago 107

Vencimientos de las presentaciones 108

Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2013 108

Imposibilidad de aplicar el instituto de la compensación 108

Tratados internacionales para evitar la doble imposición 111

Bolivia 111

Alemania; Francia; Brasil 112

Italia; Chile; EE.UU. 113





España; Canadá; Finlandia; Gran Bretaña e Irlanda del Norte; Suecia 114  
 Dinamarca; Bélgica; Australia; Noruega; Suiza; 115  
 Países Bajos; Rusia; Tratado de Montevideo (ALADI) 116  
 Cuadro resumen 118

Aplicativo 119

Ejercicios de fijación de conceptos 122

## **CAPÍTULO VIII**

### **CONTRIBUYENTES DEL EXTERIOR**

Régimen de responsabilidad sustituta 125

Responsables 125

Sujetos excluidos del régimen de responsabilidad sustituta 125

Responsabilidad sustituta. Características 125

Bienes exceptuados 126

Alícuota general y carácter del impuesto 126

Ejemplo 126

Alícuota especial - Presunciones 127

Inmuebles pertenecientes a empresas del exterior 127

Ejemplo 127

Títulos valores pertenecientes a determinadas empresas del exterior 128

Inaplicabilidad de la presunción referida a los títulos valores 128

Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley de sociedades comerciales 128

Pago a cuenta 129

Disposición total o parcial de bienes [RG (AFIP) 2151] 129

Liquidación e ingreso 129

Carácter del impuesto 129

Impuesto mínimo 129

Mínimo exento 129

Ejemplo 129

Derecho al reintegro del impuesto abonado 130

Declaración jurada 130

Programa aplicativo 130

Lugares de presentación y pago 130

Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2013 131

Aplicativo 131

Ejercicios de fijación de conceptos 133

## **CAPÍTULO IX**

### **EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 137**

## **CAPÍTULO X**

### **CONSULTAS FRECUENTES 151**

## **CAPÍTULO XI**

### **EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 159**

## **CAPÍTULO XII**

### **CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

Sujetos extranjeros domiciliados en el país por razones laborales 167

Cesión de nuda propiedad de cosas muebles con reserva de usufructo 168

Sujetos del exterior con más de un administrador 168

Reintegro del impuesto originado en participaciones societarias a la sociedad. Facultades de la sociedad sobre bienes de los socios 169

Imposibilidad de compensar el impuesto abonado por las sociedades con saldos a favor de libre disponibilidad de la sociedad 169

Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias 170

Definición de inmueble rural a los fines de la exención del inciso f) del artículo 21 171

Consecuencias del incumplimiento del fiduciante en el caso de fideicomisos no financieros 172

Contribuyentes que se ausentan del país 173

Matrimonio civil. Ley 26618 173

Plazo de prescripción. Cantidad de años aplicables 174

Prescripción quinquenal a quien tiene CUIT, ¿aplica también para quien tiene CUIL? 174

¿Puede un ajuste en los ingresos exentos del impuesto a las ganancias repercutir en el impuesto sobre los bienes personales? 175

Resolución general 3550: ¿régimen de percepción o nuevo impuesto? 176

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

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 179

Caso práctico de inspección 207

Índice temático 221

Índice de voces 225

Índice temático de jurisprudencia citada 227