

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V

Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2015 VI

Abreviaturas de la colección XIII

Lectura de íconos y simbología de la colección XIV

Introducción XV

CAPÍTULO I

PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL PERÍODO 2015 1

CAPÍTULO II

DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO FISCAL 2015 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

Uniones convivenciales 14

Menores de edad 14

Condominios 15

Jueces de la Nación 15

Domicilio 16

Personas humanas 16

Personas humanas de nacionalidad argentina domiciliadas transitoriamente en el extranjero debido a razones laborales 16

Funcionarios públicos del país en el exterior 17

Personas humanas de nacionalidad extranjera domiciliadas en el país por cuestiones laborales 17

Sucesiones indivisas 17

Responsables sustitutos 18

Concepto de responsable sustituto 18

Objeto 19

Concepto de bienes 19

Bienes situados en el país 19

Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país 21

Bienes situados en el exterior 21

Ejercicios de fijación de conceptos 22

CAPÍTULO IV

VALUACIÓN

Valuación de los bienes situados en el país 25

Inmuebles 25

Inmuebles adquiridos 25

Inmuebles construidos 25

Obras en construcción 25

Mejoras. Concepto de mejora 26

Deducción de la amortización ordinaria 26

Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal 27

Valor de plaza 29

Definición de valor de plaza para los inmuebles situados en el país 29

Deducción del saldo de deuda para inmuebles destinados a casa-habitación 29

Requisitos para el cómputo de los inmuebles como bienes 30

Usufructos 30

Usufructos constituidos por contrato gratuito 30

Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva del usufructo 31

Operaciones de "leasing" 31

Jurisprudencia administrativa respecto de la inaplicabilidad de las normas de valuación en el caso de inmuebles rurales 31

- Ejemplo 31
- Automotores, aeronaves, naves, yates y similares 34
 - Deducción de la amortización ordinaria 34
 - Comparación entre el valor residual actualizado de los automotores y el valor establecido por la AFIP 34
 - Operaciones de "leasing" 35
 - Ejemplo 35
- Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 36
 - Presunción legal sobre créditos cuyos deudores se domicilien en el extranjero 36
 - Ejemplo 37
- Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina 38
 - Anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta de gravámenes 38
 - Crédito computable del impuesto sobre los bienes personales 39
 - Importes pendientes de cobro por rentas imputables por el criterio de lo "percibido" 40
 - Planes de seguro de retiro privados 40
 - Ejemplo 40
- Objetos de arte, para colección, antigüedades y otros 41
 - Ejemplo 42
- Objetos personales y del hogar, excluidos los enunciados en el punto precedente 42
 - Valor mínimo computable por objetos personales y del hogar 42
 - Sujetos del exterior 43
 - Ejemplo 44
- Otros bienes 44
 - Títulos valores privados (incluidos los emitidos en moneda extranjera), excepto acciones 44
 - Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19550 45
 - Titularidad del capital de empresas o explotaciones unipersonales 45
 - Titularidad del capital en empresas o explotaciones unipersonales cuyo pasivo supere el activo 45
 - Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 20, DR) 45
 - Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 22, DR) 46
 - Ejemplo 47
 - Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros 49
 - Con cotización en bolsas o mercados de valores 49
 - Sin cotización en bolsas o mercados de valores 49
 - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 49
 - Ejemplo 50
 - Cuotas parte de fondos comunes de inversión 50
 - Con valor de mercado 50
 - Sin valor de mercado 51
 - Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta 51
 - Ejemplo 51
 - Bienes de uso (salvo automotores, aeronaves, naves, yates y similares, e inmuebles) afectados por personas humanas que no sean empresas sujetas a actividades gravadas en el impuesto a las ganancias 52
 - Ejemplo 52
 - Fideicomisos no financieros 53
- Valuación de los bienes situados en el exterior 53
 - Conversión de los importes a moneda nacional 53
 - Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes 53
 - Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes 54
 - Ejemplo 54
 - Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera 55
 - Determinación del monto de los depósitos 55
 - Presunción legal sobre depósitos 55
 - Ejemplo 55
 - Créditos 56
 - Presunción legal sobre créditos 57
 - Ejemplo 57
 - Títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior 58
 - Ejemplo 58
 - Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior 59
 - Sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad de acciones 59
 - Ejemplo 59
 - Certificados de participación, títulos representativos de deuda, en los fideicomisos financieros y cuotas parte de fondos comunes de inversión constituidos en el exterior 60
 - Fideicomisos financieros 60
 - Fondos comunes de inversión 60

- Valor de plaza 61
 - Definición de valor de plaza para los bienes situados en el exterior 61
 - Documentación probatoria 61
- Disposiciones especiales de valuación 61
 - Bienes adquiridos a título gratuito 61
 - Imposibilidad de determinar el valor de adquisición 61
 - Valuación 61
- Ejercicios de fijación de conceptos 61

CAPÍTULO V

BIENES EXENTOS Y MÍNIMOS DEL IMPUESTO

- Bienes exentos 65
 - Enumeración 65
 - Los bienes de funcionarios públicos del exterior 65
 - Las cuentas de capitalización de las AFJP y las cuentas de planes de seguro de retiro privados 65
 - Las cuotas sociales de las cooperativas 66
 - Los bienes inmateriales 66
 - Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego 66
 - Los inmuebles rurales pertenecientes a personas humanas o sucesiones indivisas, alcanzados por el impuesto a la ganancia mínima presunta 66
 - Los títulos públicos 67
 - Certificados de Crédito Fiscal (CCF) 68
 - Ley 26680. Exteriorización voluntaria de moneda extranjera. Títulos que crea la norma 68
 - Los depósitos a plazo fijo y en caja de ahorro 68
 - Monto exento 68
 - Mínimo exento 69
- Ejercicios de fijación de conceptos 69

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO PARA CONTRIBUYENTES DEL PAÍS

- Tasas 73
- Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley general de sociedades 74
- Pagos a cuenta 74
 - 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 74
 - Comentario 74
 - Percepción RG 3583. Dólar Ahorro 75
 - Percepción de la RG 3819. Operaciones de adquisición de servicios en el exterior a través de agencias de turismo y pasajes al exterior abonados en efectivo 75
 - Crédito por impuestos similares pagados en el exterior 76
 - Forma de cómputo, acreditaciones y pruebas 76
 - Impuesto ingresado por títulos valores emitidos en el país, pertenecientes a determinadas empresas del exterior 77
 - Impuesto ingresado por inmuebles pertenecientes a empresas del exterior 77
 - 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 78
 - Percepción del impuesto a las ganancias por importación de bienes con carácter definitivo [RG (AFIP) 2281] 78
- Declaración jurada 78
 - Sujetos obligados a la presentación 79
 - Casos exceptuados 79
 - Programa aplicativo 79
 - Lugares de presentación y pago 79
- Aplicativo unificado 80
- Determinación del impuesto sobre los bienes personales 86
 - Vencimientos de las presentaciones 87
- Plan de facilidades de pago 87
 - Conceptos comprendidos 87
 - Condiciones 87
 - Rechazo del plan 88
 - Lugar y procedimiento de pago 89
 - Caducidad del plan 89

Anticipos 89

Normativa aplicable 89

Sujetos obligados 89

Procedimiento de determinación, fechas de vencimiento y lugares de pago 89

Ejemplo 90

Régimen opcional 91

Oportunidad para el ejercicio de la opción 91

Normas aplicables para el cálculo 91

Requisitos 91

Ejemplo 92

Ejercicios de fijación de conceptos 93

CAPÍTULO VII**ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIETARIAS**

Advertencia previa 95

Los cambios introducidos a partir del período fiscal 2002 95

Sociedades comprendidas 96

Sociedades simples 96

Sujetos 97

Sujetos del país 98

Sujetos del exterior 98

Empresas y explotaciones unipersonales 99

Responsables de la liquidación e ingreso del gravamen 99

Exención referida a acciones cotizantes 100

Criterios de valuación 100

Acciones 100

Aumentos de capital 101

Disminuciones de capital 101

Dividendos en acciones liberadas 101

Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 101

Aplicación del monto exento 101

Ejemplo 102

Participaciones sociales (no accionarias) 102

Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo 102

Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 103

Ejemplo 103

Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances 104

Pasivo 104

Ejemplo 104

Fideicomisos no financieros 106

Cómputo de las participaciones societarias para la determinación de los bienes personales y del hogar 106

Sujetos del país 106

Sujetos del exterior 107

Aplicación del monto exento 107

Alícuota 107

Reintegro y carácter del gravamen y su deducibilidad en el impuesto a las ganancias 108

Reintegro y carácter del gravamen 108

Deducibilidad en el impuesto a las ganancias 108

Pago a cuenta 108

Impuesto ingresado por personas de existencia ideal del exterior que a su vez participan en las sociedades o empresas regidas por el régimen del artículo incorporado a continuación del artículo 25 de la ley 108

Cuadro resumen 109

Información sobre acciones y participaciones societarias 109

Sujetos obligados e información a suministrar 109

Términos para informar 109

Disponibilidad de la información 109

Accionistas de sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad 110

Declaración jurada 110

Sujetos obligados a la presentación 110

Programa aplicativo 110

Lugares de presentación y pago 110

Vencimientos de las presentaciones 111

Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2015 111

Imposibilidad de aplicar el instituto de la compensación	111
Tratados internacionales para evitar la doble imposición	114
Bolivia	114
Alemania; Francia; Brasil	115
Italia; Chile; EE.UU.	116
España; Canadá; Finlandia; Gran Bretaña e Irlanda del Norte; Suecia	117
Dinamarca; Bélgica; Australia; Noruega; Suiza	118
Países Bajos; Rusia; Tratado de Montevideo (ALADI)	119
Cuadro resumen	121
Aplicativo	122
Ejercicios de fijación de conceptos	125

CAPÍTULO VIII

CONTRIBUYENTES DEL EXTERIOR

Régimen de responsabilidad sustituta	127
Responsables	127
Sujetos excluidos del régimen de responsabilidad sustituta	127
Responsabilidad sustituta	127
Bienes exceptuados	128
Alicuota general y carácter del impuesto	128
Ejemplo	128
Alicuota especial - Presunciones	129
Inmuebles pertenecientes a empresas del exterior	129
Ejemplo	129
Títulos valores pertenecientes a determinadas empresas del exterior	130
Inaplicabilidad de la presunción referida a los títulos valores	130
Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley general de sociedades	130
Pago a cuenta	131
Disposición total o parcial de bienes [RG (AFIP) 2151]	131
Liquidación e ingreso	131
Carácter del impuesto	131
Impuesto mínimo	131
Mínimo exento	131
Ejemplo	131
Derecho al reintegro del impuesto abonado	132
Declaración jurada	132
Programa aplicativo	132
Lugares de presentación y pago	132
Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2015	133
Aplicativo	133
Ejercicios de fijación de conceptos	135

CAPÍTULO IX

EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL 139

CAPÍTULO X

CONSULTAS FRECUENTES 153

CAPÍTULO XI

EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN 161

CAPÍTULO XII

CUESTIONES CONTROVERTIDAS

Cuestiones controvertidas del CCyC	169
Cambio en la forma de administrar el patrimonio de la sociedad conyugal –de comunidad separación de bienes–	169
Menores de edad con título habilitante. Responsabilidad ante la AFIP	169
Cambio en la definición de bienes	170
Aportes irrevocables	170
Sujetos extranjeros domiciliados en el país por razones laborales	172
Cesión de nuda propiedad de cosas muebles con reserva de usufructo	172
Sujetos del exterior con más de un administrador	173

- Reintegro del impuesto originado en participaciones societarias a la sociedad. Facultades de la sociedad sobre bienes de los socios 173
- Imposibilidad de compensar el impuesto abonado por las sociedades con saldos a favor de libre disponibilidad de la sociedad 174
- Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias 175
- Definición de inmueble rural a los fines de la exención del inciso f) del artículo 21 176
- Consecuencias del incumplimiento del fiduciante en el caso de fideicomisos no financieros 177
- Contribuyentes que se ausentan del país 178
- Matrimonio civil. Ley 26618 178
- Plazo de prescripción. Cantidad de años aplicables 179
- Prescripción quinquenal a quien tiene CUIT, ¿aplica también para quien tiene CUIL? 179
- ¿Puede un ajuste en los ingresos exentos del impuesto a las ganancias repercutir en el impuesto sobre los bienes personales? 180

CAPÍTULO XIII

PRÁCTICA DE INSPECCIÓN

Por Elizabeth R. Lobera

Desarrollo conceptual 183

Caso práctico de inspección 213

Índice temático 229

Índice de voces 233

Índice temático de jurisprudencia citada 237