



LIBROS

+
INFORMATICA

03442 - 431162 / 2477
ESPAÑA 14 - C. DEL URUGUAY - E. R.

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Material adicional para Ganancias y Bienes Personales 2017	VI
Abreviaturas de la colección.....	XV
Lectura de íconos y simbología de la colección	XVI
Introducción	XVII
CAPÍTULO I	
PRINCIPALES MODIFICACIONES PARA EL PERÍODO 2017	1
CAPÍTULO II	
DATOS ÚTILES PARA LA LIQUIDACIÓN DEL PERÍODO FISCAL 2017	5
CAPÍTULO III	
ASPECTOS GENERALES Y BENEFICIOS A CUMPLIDORES	
Principales características del impuesto	11
Sujetos	12
Casos particulares.....	13
Sucesiones indivisas.....	13
Funcionarios públicos en el exterior	14
Sociedad conyugal. Ley 26618 de matrimonio civil.....	14
Uniones convivenciales	16
Menores de edad	17
Condominios	18
Jueces de la Nación.....	18
Domicilio	18
Personas humanas	18
Personas humanas de nacionalidad argentina domiciliadas transitoriamente en el extranjero debido a razones laborales	19
Funcionarios públicos del país en el exterior	19
Personas humanas de nacionalidad extranjera domiciliadas en el país por cuestiones laborales	19
Sucesiones indivisas.....	20
Responsables sustitutos	20
Concepto de responsable sustituto.....	20

Objeto.....	21
Concepto de bienes	21
Bienes situados en el país.....	21
Bienes situados en el extranjero considerados como situados en el país	23
Bienes situados en el exterior	23
Beneficios a contribuyentes cumplidores.....	24
Contribuyente cumplidor. Beneficios y condiciones a cumplir	24
Definición de contribuyente cumplidor	24
Beneficio	25
Circular (AFIP) 2-E/2017	25
Ejercicios de fijación de conceptos.....	26

CAPÍTULO IV

VALUACIÓN

Valuación de los bienes situados en el país	31
Inmuebles.....	32
Inmuebles adquiridos	32
Inmuebles construidos	32
Obras en construcción	32
Mejoras	32
Concepto de mejora.....	32
Deducción de la amortización ordinaria.....	33
Comparación entre el valor residual actualizado y la valuación fiscal	33
Valor de plaza.....	35
Definición de valor de plaza para los inmuebles situados en el país.....	35
Deducción del saldo de deuda para inmuebles destinados a casa-habitación	36
Requisitos para el cómputo de los inmuebles como bienes.....	36
Usufructos	37
Usufructos constituidos por contrato gratuito	37
Cesión de la nuda propiedad de un inmueble por contrato oneroso con reserva del usufructo	37
Operaciones de "leasing"	37
Jurisprudencia administrativa respecto de la inaplicabilidad de las normas de valuación en el caso de inmuebles rurales	37
Ejemplo	38
Automotores, aeronaves, naves, yates y similares.....	40
Deducción de la amortización ordinaria.....	40
Comparación entre el valor residual actualizado de los automotores y el valor establecido por la AFIP	41
Operaciones de "leasing"	41
Ejemplo	41
Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera.....	43
Presunción legal sobre créditos cuyos deudores se domicilien en el extranjero	43
Ejemplo	43
Depósitos, créditos y existencias de moneda argentina.....	44
Anticipos, retenciones, percepciones y pagos a cuenta de gravámenes	45
Crédito computable del impuesto sobre los bienes personales	45
Importes pendientes de cobro por rentas imputables por el criterio de lo "percibido"	47
Planes de seguro de retiro privados	47
Ejemplo	47
Objetos de arte, para colección, antigüedades y otros	48

Ejemplo	48
Objetos personales y del hogar, excluidos los enunciados en el punto precedente	49
Valor mínimo computable por objetos personales y del hogar.....	49
Sujetos del exterior	49
Ejemplo	50
Otros bienes	50
Títulos valores privados (incluidos los emitidos en moneda extranjera), excepto acciones	51
Acciones y participaciones en el capital de sociedades regidas por la ley 19550	51
Titularidad del capital de empresas o explotaciones unipersonales.....	51
Titularidad del capital en empresas o explotaciones unipersonales cuyo pasivo supere el activo	52
Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 20, DR) ..	52
Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances (art. 22, DR)..	52
Ejemplo	53
Certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros	55
Con cotización en bolsas o mercados de valores.....	55
Sin cotización en bolsas o mercados de valores	56
Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta.....	56
Ejemplo	56
Cuotas parte de fondos comunes de inversión	57
Con valor de mercado	57
Sin valor de mercado	57
Participaciones en el capital de entidades alcanzadas por el impuesto a la ganancia mínima presunta.....	57
Ejemplo	57
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	58
Ejemplo	58
Fideicomisos no financieros.....	59
Valuación de los bienes situados en el exterior	60
Conversión de los importes a moneda nacional.....	60
Inmuebles, automotores, aeronaves, naves, yates y similares, bienes inmateriales y los demás bienes no incluidos en los puntos siguientes	60
Presunción legal sobre bienes muebles y semovientes.....	60
Ejemplo	60
Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera.....	61
Determinación del monto de los depósitos	61
Presunción legal sobre depósitos	61
Ejemplo	62
Créditos	63
Presunción legal sobre créditos	63
Ejemplo	64
Títulos valores que coticen en bolsas o mercados del exterior.....	65
Ejemplo	65
Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior	65
Sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad de acciones	65
Ejemplo	66
Títulos valores que no coticen en bolsas o mercados del exterior incorporados en el régimen de sinceramiento fiscal.....	66

Certificados de participación, títulos representativos de deuda, en los fideicomisos financieros y cuotas parte de fondos comunes de inversión constituidos en el exterior ..	67
Fideicomisos financieros	67
Fondos comunes de inversión	67
Valor de plaza	67
Definición de valor de plaza para los bienes situados en el exterior	67
Documentación probatoria	67
Disposiciones especiales de valuación.....	68
Bienes adquiridos a título gratuito	68
Imposibilidad de determinar el valor de adquisición	68
Valuación.....	68
Ejercicios de fijación de conceptos.....	68

CAPÍTULO V

BIENES EXENTOS Y MÍNIMOS DEL IMPUESTO

Bienes exentos	73
Enumeración.....	73
Los bienes de funcionarios públicos del exterior	73
Las cuentas de capitalización de las AFJP y las cuentas de planes de seguro de retiro privados.....	74
Las cuotas sociales de las cooperativas	74
Los bienes inmateriales	74
Los bienes situados en la Provincia de Tierra del Fuego	74
Los inmuebles rurales pertenecientes a personas humanas o sucesiones indivisas, alcanzados por el impuesto a la ganancia mínima presunta.....	75
Los títulos públicos	76
Certificados de Crédito Fiscal (CCF).....	76
Ley 26680. Exteriorización voluntaria de moneda extranjera. Títulos que crea la norma	76
LEBAC y NOBAC (Letras del Banco Central y Notas del Banco Central)	76
Los depósitos a plazo fijo y en caja de ahorro	77
Mínimo exento	77
Ejercicios de fijación de conceptos.....	78

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN E INGRESO DEL IMPUESTO PARA CONTRIBUYENTES DEL PAÍS

Tasas	81
Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley general de sociedades	82
Pagos a cuenta	82
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.....	82
Crédito por impuestos similares pagados en el exterior	83
Forma de cómputo, acreditaciones y pruebas	83
Impuesto ingresado por títulos valores emitidos en el país, pertenecientes a determinadas empresas del exterior.....	83
Procedencia, acreditaciones y pruebas	84
Impuesto ingresado por inmuebles pertenecientes a empresas del exterior.....	84
Procedencia, acreditaciones y pruebas	84
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	84
Procedencia, acreditaciones y pruebas	85

Percepción del impuesto a las ganancias por importación de bienes con carácter definitivo [RG (AFIP) 2281]	85
Declaración jurada	85
Sujetos obligados a la presentación	85
Casos exceptuados	85
Programa aplicativo	86
Lugares de presentación y pago	86
Vencimientos de las presentaciones	86
Plan de facilidades de pago	86
Condiciones del plan	87
Requisitos	87
Solicitud del plan	88
Pago de las cuotas	88
Caducidad	88
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

BIENES PERSONALES WEB

Aplicativo bienes personales web	95
Comentarios y advertencias previas	95
Acceso y utilización del sistema	96
Inmuebles	100
Comentarios sobre estos datos solicitados	101
Fecha de adquisición	101
Automotores	103
Derechos reales	105
Empresas unipersonales	105
Dinero y depósitos en dinero	106
Otros bienes	107
Bienes que se registran a valor de adquisición sin amortización alguna	109
Títulos, acciones, cuotas o participaciones sociales y otros títulos valores	110
Determinar impuesto	111
Descartar declaración jurada	114

CAPÍTULO VIII

ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIETARIAS

Advertencia previa	115
Los cambios introducidos a partir del período fiscal 2002	115
Sociedades comprendidas	116
Sociedades simples	116
Sujetos	117
Sujetos del país	118

Sujetos del exterior	118
Empresas y explotaciones unipersonales.....	119
Responsables de la liquidación e ingreso del gravamen.....	120
Exención referida a acciones cotizantes	120
Criterios de valuación	121
Acciones.....	121
Aumentos de capital.....	121
Disminuciones de capital	122
Dividendos en acciones liberadas.....	122
Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo	122
Ejemplo.....	122
Participaciones sociales (no accionarias)	123
Participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades cuyo pasivo supere el activo	123
Cuando se lleven registraciones que permitan confeccionar balances	123
Ejemplo.....	124
Cuando no se lleven registraciones que permitan confeccionar balances.....	124
Pasivo	125
Ejemplo.....	125
Fideicomisos no financieros	126
Cómputo de las participaciones societarias para la determinación de los bienes personales y del hogar	127
Sujetos del país	127
Sujetos del exterior	128
Alícuota	128
Reintegro y carácter del gravamen y su deducibilidad en el impuesto a las ganancias.....	128
Reintegro y carácter del gravamen	128
Deducibilidad en el impuesto a las ganancias	129
Pago a cuenta.....	129
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	129
Procedencia, acreditaciones y pruebas	129
Cuadro resumen.....	129
Información sobre acciones y participaciones societarias.....	130
Sujetos obligados e información a suministrar.....	130
Términos para informar	130
Disponibilidad de la información	130
Accionistas de sociedades radicadas en países sin regímenes de nominatividad	130
Declaración jurada.....	131
Sujetos obligados a la presentación	131
Programa aplicativo.....	131
Lugares de presentación y pago	131
Vencimientos de las presentaciones	131
Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2017.....	131
Imposibilidad de aplicar el instituto de la compensación	132
Tratados internacionales para evitar la doble imposición.....	135
Bolivia	135
Alemania.....	135
Francia	136
Brasil	136

Italia	136
Chile	136
EE.UU.	137
España	137
Canadá.....	137
Finlandia.....	137
Gran Bretaña e Irlanda del Norte.....	138
Suecia.....	138
Dinamarca.....	138
Bélgica.....	138
Australia.....	138
Noruega.....	139
Suiza.....	139
Países Bajos	139
Rusia.....	139
México	140
Tratado de Montevideo	140
Cuadro resumen	142
Aplicativo	143
Ejercicios de fijación de conceptos.....	146
CAPÍTULO IX	
CONTRIBUYENTES DEL EXTERIOR	
Régimen de responsabilidad sustituta	149
Responsables.....	149
Sujetos excluidos del régimen de responsabilidad sustituta	150
Responsabilidad sustituta.....	150
Bienes exceptuados	150
Alícuota general y carácter del impuesto	150
Ejemplo.....	151
Alícuota especial - Presunciones.....	151
Inmuebles pertenecientes a empresas del exterior.....	151
Ejemplo	151
Títulos valores pertenecientes a determinadas empresas del exterior.....	152
Inaplicabilidad de la presunción referida a los títulos valores	153
Acciones y participaciones en el capital de cualquier tipo de sociedades regidas por la ley general de sociedades	153
Pago a cuenta.....	153
Disposición total o parcial de bienes [RG (AFIP) 2151]	153
Liquidación e ingreso.....	153
Carácter del impuesto	154
Impuesto mínimo	154
Mínimo exento.....	154
Ejemplo.....	154
Derecho al reintegro del impuesto abonado	155
Declaración jurada.....	155
Programa aplicativo.....	155
Lugares de presentación y pago	155
Vencimientos de las presentaciones correspondientes al período fiscal 2017.....	155
Aplicativo	156
Ejercicios de fijación de conceptos.....	157

CAPÍTULO X	
EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL	159
CAPÍTULO XI	
CONSULTAS FRECUENTES	173
CAPÍTULO XII	
EJERCICIOS DE AUTOEVALUACIÓN	181
CAPÍTULO XIII	
CUESTIONES CONTROVERTIDAS	
Cuestiones controvertidas del CCyC	189
Cambio en la forma de administrar el patrimonio de la sociedad conyugal –de comunidad a separación de bienes–	189
Menores de edad con título habilitante. Responsabilidad ante la AFIP.....	190
Cambio en la definición de bienes	190
Aportes irrevocables.....	191
Sujetos extranjeros domiciliados en el país por razones laborales	192
Cesión de nuda propiedad de cosas muebles con reserva de usufructo.....	193
Sujetos del exterior con más de un administrador.....	193
Reintegro del impuesto originado en participaciones societarias a la sociedad. Facultades de la sociedad sobre bienes de los socios.....	194
Imposibilidad de compensar el impuesto abonado por las sociedades con saldos a favor de libre disponibilidad de la sociedad.....	194
Deducción del impuesto sobre los bienes personales en el impuesto a las ganancias.....	195
Definición de inmueble rural a los fines de la exención del inciso f) del artículo 21	196
Consecuencias del incumplimiento del fiduciante en el caso de fideicomisos no financieros	197
Contribuyentes que se ausentan del país	198
Matrimonio civil. Ley 26618	198
Plazo de prescripción. Cantidad de años aplicables	199
Prescripción quinquenal a quien tiene CUIT, ¿aplica también para quien tiene CUIL?.....	199
¿Puede un ajuste en los ingresos exentos del impuesto a las ganancias repercutir en el impuesto sobre los bienes personales?	200
CAPÍTULO XIV	
PRÁCTICA DE INSPECCIÓN	
<i>Por Elizabeth R. Lobera</i>	
Desarrollo conceptual.....	203
Caso práctico de inspección.....	237
Índice temático.....	251
Índice de voces	255
Índice temático de jurisprudencia citada	259