

# Índice

Introducción..... XV

## IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

### CAPÍTULO I

#### Análisis teórico y técnico del impuesto sobre los bienes personales 2021

HUMBERTO P. DIEZ Y GERMÁN J. RUETTI

#### Primera parte: modificaciones a bienes personales 2021

1. Ley 27.613 de incentivo a la construcción y acceso a la vivienda.....	2
1.1. En qué consisten los beneficios.....	3
1.2. Beneficio de exención al inversor.....	3
1.3. Beneficio de pago a cuenta .....	4
2. Ley 27.638 de exención del impuesto para determinados instrumentos financieros .....	5
2.1. Exenciones a instrumentos financieros .....	6
2.2. Definición del activo subyacente principal y norma antielusiva para los instrumentos financieros del inciso k.....	8
2.3. Listado de instrumentos exentos y deber de información.....	9
3. Ley 27.667 de modificación de mínimo no imponible e incremento de alícuotas .....	11

3.1. Afectación del principio de legalidad tributaria en la faz creadora de la ley .....	11
3.2. Modificación del mínimo no imponible .....	13
3.3. Afectación del principio de igualdad tributaria por arbitraria discriminación en las alícuotas en función del lugar de situación de los bienes .....	14
3.4. Afectación del principio de no confiscatoriedad.....	17
3.5. Posibilidad de repatriación de activos financieros .....	18

### **Segunda parte: esquema general de bienes personales 2021**

1. Hecho imponible .....	21
2. La residencia como criterio de vinculación .....	22
3. Sujetos del impuesto .....	24
3.1. Contribuyentes residentes del país.....	24
3.2. Residentes del exterior .....	26
4. Esquema de liquidación personas humanas residentes y sucesiones ubicadas en el país .....	27
5. Bienes situados en el país .....	29
6. Bienes no computables en la liquidación .....	31
6.1. Bienes exentos .....	31
7. Bienes computables situados en el país .....	34
8. Valuación de los bienes situados en el país.....	34
8.1. Inmuebles .....	34
8.2. Automotores .....	38
8.3. Depósitos y créditos.....	38
8.4. Títulos y demás valores .....	39
9. Bienes situados en el exterior .....	44
9.1. Detalle de los bienes.....	45
9.2. Aplicación de tratados para evitar la doble imposición.....	46
10. Valuación de bienes situados en el exterior .....	47
11. Alícuotas.....	52
12. Repatriación para el período fiscal 2021 .....	54

12.1. Algunas consideraciones técnicas sobre la repatriación...	56
12.2. Pautas operativas de la repatriación.....	58
13. Pago a cuenta por impuestos al patrimonio efectivamente pagados en el exterior .....	59
14. Pago a cuenta del artículo 4, inciso b, de la ley 27.613 de promoción de proyectos inmobiliarios .....	60
15. Anticipos del ejercicio 2021 .....	62
15.1. Voracidad fiscal por los anticipos.....	62
15.2. Controversia sobre la reducción de anticipos del 2021 ..	64

## IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### CAPÍTULO II

#### El impuesto a las ganancias sobre la renta financiera de las personas humanas

**Objeto. Sujetos. Beneficiarios del exterior. Conceptos alcanzados.  
Determinación de la ganancia. Quebrantos**

JORGE GEBHARDT Y RUBÉN H. MALVITANO

1. Tratamiento actual de la renta financiera para las declaraciones juradas 2021.....	68
I. Objeto y fuente del impuesto .....	69
II. Imputación .....	69
III. Quebrantos .....	70
IV. Exenciones .....	71
IV.I. Nueva reforma con vigencia para el año fiscal 2021.	71
IV.II. Otros beneficios .....	72
V. Casos especiales.....	74
2. Rentas de fuente extranjera. Repaso de las principales consideraciones en lo concerniente a tasa a utilizar. Imputación y determinación del resultado. Exenciones .....	81

3. Reforma al art. 2 (objeto del tributo) de la ley. Aplicación del gravamen a rentas financieras con independencia de la habitualidad. El caso de las monedas digitales .....	84
4. Modificación al artículo 48 (segunda categoría). Implicancias .....	86
5. Normas antielusivas .....	86
6. Dividendos y utilidades. Distintos casos .....	88
7. Algunos casos prácticos de la aplicación del tributo.....	91
7.1. Rentas de fuente argentina.....	91
7.1.1. Impuesto a las ganancias por rentas de segunda categoría, sujetas, de corresponder, a la escala del artículo 94 (hasta 35%) .....	91
7.2. Rentas de fuente extranjera.....	93
7.3. Impuesto cedular .....	94

### CAPÍTULO III

#### **El ajuste por inflación en el impuesto a las ganancias**

##### **Recorrido histórico y cuestiones pendientes de resolver**

MARCELO D. RODRIGUEZ Y DIEGO H. MAZZARONI

1. Introducción.....	95
2. Evolución histórica .....	96
2.1. El ajuste por inflación impositivo.....	96
2.2. Suspensión del ajuste por inflación .....	97
2.3. El fin de la convertibilidad.....	98
2.4. Reforma fiscal: ley 27.430.....	98
2.5. Las siete plagas de Egipto caen sobre la economía de Argentina .....	100
2.6. Cambio de gobierno y de las reglas del juego .....	102
2.7. Fin de la historia. Fracaso de la Ley de Presupuesto 2022 .....	103
3. Aspectos controvertidos para el cálculo del ajuste impositivo por inflación.....	104

3.1. Inversiones en el exterior que generan renta de fuente extranjera.....	104
3.2. Distribución de utilidades y restricción de pagos al exterior .....	105
3.3. Retiros de titulares, socios y presunción de dividendos ....	109
3.4. Conceptos que han quedado fuera del “nuevo” ajuste por inflación.....	113
4. Palabras finales .....	115

## CAPÍTULO IV

### **Remuneraciones de directores y administradores frente al impuesto a las ganancias**

**Tratamiento general para la sociedad y para el beneficiario (local y del exterior). Algunas cuestiones colaterales: presunciones legales y ajuste por inflación. El régimen de seguridad social. Aspectos conflictivos. Recientes novedades**

JORGE GEBHARDT Y RUBÉN H. MALVITANO

1. Una especial deducción en el IG para las sociedades. El ámbito de las limitaciones: distintas funciones y retribuciones. Límites y condiciones legales y reglamentarias.....	118
2. Obligación de actuar como agente de retención.....	135
3. Algunas consideraciones acerca del régimen de la seguridad social.....	137
4. Otras consecuencias colaterales en el IG corporativo. Presunciones. Ajuste por inflación .....	140
5. Remuneraciones pagadas a sujetos del exterior .....	144
6. La situación de los beneficiarios residentes locales .....	145

## CAPÍTULO V

## La justificación de las variaciones patrimoniales: ¿por qué es importante?

MIRIAM C. CAMPASTRO

1.	Introducción .....	14
2.	El cuadro de justificación de las variaciones patrimoniales .....	15
3.	El consumo .....	15
3.1.	¿Qué es el consumo? .....	15
3.2.	¿Puede el fisco pedir la apertura del consumo? .....	15
3.3.	¿Se puede modificar el consumo? .....	15
4.	La valuación de bienes y deudas.....	15
5.	Resultado del ejercicio.....	16
6.	Ganancias exentas y no gravadas .....	16
6.1.	Venta de moneda extranjera.....	16
6.2.	Rentas monotributo más director de sociedad anónima ..	17
6.3.	Donación recibida .....	17
6.4.	Dividendos no gravados .....	17
6.5.	Intereses de plazo fijo y venta de inmueble gravada por ITI.....	17
7.	Rentas cedulares.....	17
7.1.	Resultado de venta de acciones adquiridas <i>antes</i> del 01/01/2018 .....	17
7.2.	Resultado de venta de acciones adquiridas <i>después</i> del 01/01/2018.....	17
7.3.	Venta de inmueble gravada por impuesto cedular. Actualización.....	18
8.	Justificaciones.....	18
8.1.	Amortizaciones .....	18
8.2.	Mejoras a cargo del inquilino, sin obligación del propietario a indemnizar, en el ejercicio de su habilitación.....	18
8.3.	Participación en empresa unipersonal.....	18
8.4.	Participación en sociedad simple .....	18

8.5. Participación en sociedad colectiva .....	188
8.6. Participación en SRL .....	190
9. Conceptos que no justifican erogaciones y/o aumentos patrimoniales .....	193
9.1. Valor locativo .....	194
9.2. Mejoras a cargo del inquilino, ejercicio siguiente (continuación del indicado en el punto 8.2) .....	195
9.3. Venta de un bien mueble amortizable, sin actualización ..	197
9.4. Venta de un bien mueble amortizable, con actualización.	198
10. Usos de la ganancia .....	200
10.1. Impuesto a las ganancias determinado del ejercicio anterior .....	200
10.2. Gastos reales vs. gastos presuntos. 1.ª categoría .....	203
10.3. Donaciones efectuadas.....	204
11. Distintas situaciones de participación en SRL.....	207
11.1. Participación en SRL con saldo de cuenta particular y distribución de utilidades .....	208
11.2. Participación en SRL con retiro de fondos .....	210
11.3. Participación en SRL con aporte de fondos .....	211
11.4. Participación en SRL con cobro de cuenta.....	213
11.5. Participación en SRL con figura dividendos fictos .....	214
12. A modo de resumen. Palabras finales.....	216
13. Bibliografía vinculada con el tema (entre otras y en orden cronológico) .....	217