

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