

THOMSON REUTERS
LA LEY



ESTE LIBRO INCLUYE UNA
VERSIÓN ELECTRÓNICA

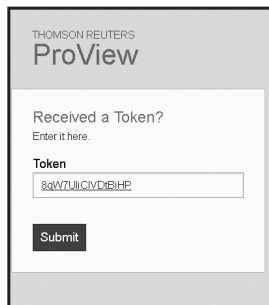
THOMSON REUTERS
ProView™

SI NO TIENE
UNA CUENTA
ONEPASS

- 1- Ingresar a <https://onepass.thomsonreuters.com> y cliques en "Crear perfil **OnePass**".
- 2 - Registrar un e-mail personal para asociar la cuenta y, a continuación, completar los datos requeridos.
- 3 - Una vez creada la cuenta, cerrar sesión y dirigirse al mail personal para activar el número *token*.

SI YA CREÓ
SU CUENTA
ONEPASS

- 1 - Validar el número de token recibido por mail haciendo clic en el enlace enviado.



The screenshot shows a web page titled 'THOMSON REUTERS ProView'. Below the title, it says 'Received a Token? Enter it here.' There is a text input field labeled 'Token' containing the alphanumeric string '8aW7UjCIVD8RHP'. Below the input field is a 'Submit' button.

- 2 - Luego, ingresar a la cuenta **OnePass** y confirmar el token haciendo clic en *submit*. Aparecerá la imagen de la tapa del libro adquirido.

- 3 - Acceder al material comprado a través de la Biblioteca Digital **ProView** con el usuario y la contraseña creados previamente en **OnePass**.

- 4 - La Biblioteca Digital **ProView** está disponible para varios soportes.



• **Navegador:** Acceder a través de www.proview.thomsonreuters.com



• **Tableta o IPAD:** Descargar la aplicación "Thomson Reuters ProView" desde iTunes Store o Play Store, según corresponda



• **Aplicación de escritorio para PC o MAC:** Descargar la aplicación en <https://proview.thomsonreuters.com>

Por consultas sobre el proceso de activación de la versión electrónica puede comunicarse al teléfono **0-810-222-5253**

CONOZCA Y APROVECHE TODAS LAS FUNCIONALIDADES DE UN **LIBRO ELECTRÓNICO EN PROVIEW**



SELECCIONE Y DESTAQUE TEXTOS

Haga anotaciones y escoja los colores para organizar sus notas y resaltados



USE EL TESAURO PARA ENCONTRAR INFORMACIÓN

Al comenzar a escribir un término, aparecerán las distintas coincidencias del índice del Tesauro relacionadas con el término buscado



HISTORIAL DE NAVEGACIÓN

Vuelva a las páginas por las que ya haya navegado



ORDENAR

Organice su biblioteca por: título (orden alfabético), tipo (libros y revistas), editorial, jurisdicción o área del Derecho, libros leídos recientemente o los títulos propios



CONFIGURACIÓN Y PREFERENCIAS

Escoja la apariencia de sus libros y revistas en ProView cambiando la fuente del texto, el tamaño de los caracteres, el espaciado entre líneas o la relación de colores



MARCADORES DE PÁGINA

Cree un marcador de página en el libro cliqueando en el ícono de *marcador de página* situado en el extremo superior derecho de la página



BÚSQUEDA EN LA BIBLIOTECA

Busque en todos sus libros y obtenga resultados acerca de los libros y revistas en donde los términos fueron encontrados y las veces que aparecen en cada obra



IMPORTACIÓN DE ANOTACIONES A UNA NUEVA EDICIÓN

Transfiera todas sus anotaciones y marcadores de manera automática



SUMARIO NAVEGABLE

Sumario con accesos directos al contenido

Nota: no todas las funcionalidades están disponibles en todos los libros.

IMPUESTO SOBRE

LOS BIENES PERSONALES

Teoría, técnica y práctica

4ª edición actualizada y ampliada



LUIS OMAR FERNÁNDEZ

IMPUESTO SOBRE

LOS BIENES PERSONALES

Teoría, técnica y práctica

4ª edición actualizada y ampliada

THOMSON REUTERS

LA LEY

Fernández, Luis Omar

Impuesto sobre los bienes personales : teoría, técnica y práctica / Luis Omar Fernández - 4a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2020.

464 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-3903-8

1. Impuesto sobre los Bienes Personales. 2. Derecho Tributario. I. Título.

CDD 343.043

© Luis Omar Fernández, 2020
© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2020
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 250 ejemplares
ISBN 978-987-03-3903-8
SAP 42746385

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prólogo a la 4ª edición.....	XXI
Prólogo a la 1ª edición.....	XXIII
Glosario de Abreviaturas.....	XXVII

PRIMERA PARTE

TEORÍA

CAPÍTULO I

TEORÍA DEL IMPUESTO

1.1. Concepto.....	3
1.2. Ámbito espacial del tributo	4
1.3. Distintas formas que asume.....	5
1.3.1. Impuestos a la propiedad de bienes específicos.....	6
1.3.2. Impuestos sobre las transferencias de bienes	8
1.3.3. Impuesto al patrimonio o a los bienes de las empresas	9
1.3.4. Impuesto al patrimonio de las personas.....	10
1.3.4.1. Justificación del tributo	11
1.3.4.2. Críticas al tributo.....	17
1.3.4.3. Resumen de ventajas y desventajas.....	18
1.3.4.4. Efectos económicos	18
1.3.4.4.1. Efectos sobre el ahorro y la inversión.....	19
1.3.4.4.2. Efectos sobre la oferta y demanda de mano de obra	20
1.3.4.4.3. Efectos sobre el consumo.....	20
1.3.4.4.4. Efectos con relación a la redistribución de riqueza y a la estabilización	20
1.3.4.4.5. Evaluación de efectos económicos	21

CAPÍTULO II

IMPUESTO A LOS BIENES DE LAS PERSONAS

2.1. Concepto.....	23
2.2. Características	24
2.3. Estructura técnica	25
2.3.1. Objeto. Exenciones	25
2.3.2. Derechos y ventajas sin mercado	26
2.3.3. Fondos de pensión. Seguros	26
2.3.4. Casa habitación.....	26
2.3.5. Bienes gravados por impuesto empresario	27
2.3.6. Títulos públicos.....	28
2.3.7. Bienes cuya conservación interesa al Estado	28
2.3.8. Mínimo no imponible	30
2.3.9. Sujetos. Residencia	31
2.3.9.1. Criterios personales o subjetivos	31
2.3.9.2. Criterios económicos u objetivos	32
2.3.10. Unidad contribuyente	34
2.3.10.1. El individuo como unidad contribuyente	35
2.3.10.2. La familia como unidad contribuyente	35
2.3.11. Valuación.....	38
2.3.11.1. Bienes inmuebles	41
2.3.11.1.1. Valuación a precios de mercado.....	41
2.3.11.1.2. Valuación al costo	41
2.3.11.1.3. Valuación específica para el impuesto. Utiliza- ción de avalúos.....	43
2.3.11.2. Automotores	44
2.3.11.3. Créditos.....	44
2.3.11.4. Títulos y acciones que cotizan en bolsa	45
2.3.11.5. Participaciones empresarias y acciones que no cotizan en bolsa	45
2.3.11.6. Bienes del hogar y uso personal.....	45
2.3.11.7. Derechos de propiedad intelectual y otros intangibles	46
2.3.11.8. Obras de arte y antigüedades.....	46
2.3.11.9. Bienes en el exterior.....	47
2.3.11.9.1. Facilidad de ocultación	47
2.3.11.9.2. Valores de mercado	47
2.3.11.9.3. Tipos de cambio utilizables	48
2.3.11.9.4. Doble imposición	49
2.3.11.9.4.1. Impuesto igual o similar	49
2.3.11.9.4.2. Excedente del impuesto extranjero no computable como crédito	50
2.3.11.9.4.3. Ajustes retroactivos en el exterior del impuesto tomado como crédito..	50
2.3.11.9.4.4. Cómputo de crédito de impuesto de terceros países	51
2.3.11.9.4.5. Tipos de cambio a utilizar.....	51
2.3.12. Patrimonios pertenecientes a sujetos del exterior	52

SEGUNDA PARTE

TÉCNICA

CAPÍTULO I

HECHO IMPONIBLE. VIGENCIA

1.1. Caracteres generales del tributo	55
1.2. Potestad tributaria del poder que estableció el tributo	56
1.3. Ámbito de aplicación.....	57
1.4. Aspecto material del hecho imponible	58
1.4.1. Concepto “bienes personales”. Una cuestión metodológica.....	58
1.4.2. Bienes personales. Distintos conceptos.....	61
1.4.2.1. Concepto jurídico de “bienes”	61
1.4.2.2. Concepto político de “bienes”	62
1.4.2.3. Concepto económico de “bienes”	62
1.4.2.4. Concepto técnico de bienes	63
1.4.3. Bienes personales. Concepto tributario.....	64
1.5. Carácter personal de los bienes	64
1.6. Aspecto temporal del hecho imponible.....	65
1.7. Variaciones patrimoniales.....	65
1.8. Aspecto espacial del hecho imponible.....	66
1.8.1. Criterio de la residencia, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	68
1.8.2. Criterio de la territorialidad, concepto, fundamentos, ventajas e inconvenientes	69
1.8.3. Múltiple imposición jurídica y económica. Concepto. Efectos	71
1.8.3.1. Métodos para atenuarla.....	73
1.8.3.1.1. Unilaterales	73
1.8.3.1.2. Multilaterales	73
1.8.4. Disposiciones de la ley argentina	74
1.9. Relación entre los bienes y los sujetos	75

CAPÍTULO II

SUJETO PASIVO

2.1. Personas humanas.....	79
2.1.1. Concepto de residencia. Adquisición	79
2.1.2. Aplicación del criterio de residencia en la ley del impuesto.....	82
2.1.2.1. Extranjeros que trabajen en el país.....	82
2.1.2.2. Estudiantes e investigadores	84
2.1.2.3. Representantes y personal del estado en el exterior	84
2.1.3. Residencia, pérdida	84
2.1.3.1. Efectos de la pérdida.....	86
2.1.4. Doble residencia	87

	Pág.
2.1.5. Personas domiciliadas en el exterior	90
2.2. Personas incapaces o con capacidad restringida	91
2.2.1. Hijos adoptivos	93
2.2.2. Personas por nacer	94
2.2.2.1. Normas del Código Civil	94
2.2.2.2. Normas del Código unificado	95
2.2.3. Bienes de los ausentes	96
2.2.3.1. Reparición	98
2.2.4. Bienes de los demás incapaces	99
2.3. Sociedad conyugal	99
2.3.1. Ley de Matrimonio Igualitario	108
2.3.2. Código Civil y Comercial de la Nación	109
2.3.2.1. Comunidad de bienes	109
2.3.2.2. Régimen de recompensas	112
2.3.2.3. Régimen de compensaciones	115
2.3.2.4. Separación de bienes	116
2.3.2.5. Cambio de régimen	117
2.3.2.6. Régimen de convivencia	117
2.4. Sociedad entre cónyuges	118
2.5. Sucesión indivisa	118
2.5.1. Responsable de la liquidación y pago	121
2.5.2. Estructura del juicio sucesorio	122
2.5.3. Características de la sucesión indivisa	123
2.5.3.1. Sucesión <i>ab intestato</i> y testamentaria	124
2.5.4. Sucesiones en el país y en el exterior	124
2.5.5. Concepto jurídico de masa hereditaria. Bienes que la integran	125
2.5.6. Bienes que no integran la masa	125
2.5.7. Bienes que se incorporan a la masa con posterioridad al fallecimiento del causante	126
2.5.8. Bienes que salen de la masa después del fallecimiento del causante	127
2.5.9. Integración de la masa hereditaria a los fines fiscales	127
2.5.10. Saldos a favor y quebrantos	129
2.5.11. Liquidación y partición de la sucesión indivisa	130
2.5.12. Licitación y cesión de herencia	132
2.6. Acciones y participaciones sociales	133
2.7. Agentes de retención y sustitutos	133

CAPÍTULO III

EXENCIONES

3.1. Personal diplomático y consular	137
3.2. Cuentas de capitalización individual	139
3.3. Cuotas sociales de las cooperativas	140
3.3.1. Ahorro obligatorio	140
3.4. Bienes inmateriales	141
3.5. Bienes amparados por las franquicias de la ley 19.640	142
3.6. Inmuebles rurales	143

	Pág.
3.6.1. El fallo "Molaro"	145
3.7. Títulos públicos	146
3.8. Depósitos bancarios	147
3.9. Obligaciones negociables	147
3.10. Mínimo exento. Eliminación	147
3.10.1. Reimplantación del mínimo exento	150
3.10.2. Exención a contribuyentes cumplidores	151
3.11. Otras exenciones	152
3.11.1. Exenciones del impuesto a las ganancias	153
3.12. Convenios de doble imposición	154
3.12.1. Tipos de convenio. Modelos	155
3.12.2. Reglas de interpretación	155
3.12.3. Posición en el ordenamiento jurídico argentino	158
3.12.3.1. Acuerdos por intercambio de notas reversales	160
3.12.4. Estructura de los convenios	161
3.12.4.1. Cláusulas de aplicación	162
3.12.4.1.1. No discriminación y colaboración en la recaudación de impuestos	162
3.12.4.1.2. Métodos para eliminar o atenuar la doble imposición	163
3.12.4.1.3. Otras	163
3.12.4.1.4. Entrada en vigencia y denuncia	164
3.12.5. Convenio de la ALADI	164
3.12.6. Relación con el tributo	168
3.12.7. Análisis de los convenios en particular	169
3.12.7.1. Alemania	169
3.12.7.2. Australia	173
3.12.7.3. Brasil	174
3.12.7.4. Bélgica	175
3.12.7.5. Bolivia	175
3.12.7.6. Canadá	176
3.12.7.7. Chile	176
3.12.7.8. Dinamarca	178
3.12.7.9. España	178
3.12.7.10. Finlandia	179
3.12.7.11. Francia	180
3.12.7.12. Italia	180
3.12.7.13. Noruega	180
3.12.7.14. Países Bajos	181
3.12.7.15. Reino Unido	182
3.12.7.16. Suecia	182
3.12.7.17. Rusia	183
3.12.7.18. Confederación Suiza	183
3.12.7.19. Uruguay	184
3.12.7.20. México	185
3.12.7.21. Emiratos Árabes Unidos	185
3.12.8. Convenios de transporte	186
3.12.9. Convenios de intercambio de información	187

CAPÍTULO IV

BASE IMPONIBLE

4.1.	Normas especiales de valuación.....	191
4.1.1.	Bienes adquiridos a título gratuito	191
4.1.2.	Bienes adquiridos en moneda extranjera.....	192
4.1.3.	Intereses implícitos.....	194
4.1.4.	Bienes con costo afectado por aplicación de utilidad del bien reemplazado o desuso.....	196
4.1.5.	Derechos reales.....	196
4.1.6.	Bienes declarados de manera voluntaria y excepcional (ley 27.260)	197
4.2.	Normas generales de valuación para los distintos bienes.....	199
4.3.	Inmuebles.....	200
a)	Momento de incorporación al patrimonio.....	202
b)	Condominios y otras circunstancias	207
c)	Valor de incorporación.....	209
d)	Fecha de ingreso.....	210
4.3.1.	Inmuebles adquiridos	210
4.3.2.	Inmuebles construidos.....	210
4.3.3.	Obras en construcción	211
4.3.4.	Mejoras	211
4.3.5.	Amortizaciones	211
4.3.6.	Actualización de valores.....	213
4.3.7.	Inmuebles propiedad de socios.....	214
4.3.8.	Tope inferior de valuación	215
4.3.8.1.	Situación desde el dictado de la ley 26.317	216
4.3.9.	Tope superior de valuación.....	220
4.3.10.	Deducción de deudas.....	221
4.3.11.	Usufructo de inmuebles	224
4.3.12.	Superficie.....	225
4.3.13.	Inmuebles en el exterior.....	226
4.4.	Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	227
4.4.1.	Bienes situados en el país	228
4.4.2.	Norma especial para automóviles	229
4.4.3.	Bienes situados en el exterior	230
4.5.	Depósitos, créditos y existencia de moneda extranjera.....	231
4.5.1.	Bienes en el país.....	232
4.5.2.	Valuación.....	232
4.5.3.	Bienes situados en el exterior	233
4.5.3.1.	Depósitos en entidades bancarias.....	233
4.5.3.2.	Créditos.....	235
4.5.3.3.	Existencias de moneda extranjera.....	237
4.6.	Depósitos, créditos y existencia de moneda argentina.....	237
4.6.1.	Existencia de moneda argentina	237
4.6.2.	Depósitos en moneda argentina	238
4.6.3.	Créditos en moneda argentina	238
4.6.3.1.	Créditos especialmente mencionados	239
4.6.3.1.1.	Obligaciones negociables y debentures.....	239

	Pág.
4.6.3.1.2. Créditos por conversión de quebrantos.....	239
4.6.3.1.3. Importes pendientes de cobro.....	239
4.6.3.1.4. Anticipos, retenciones y pagos a cuenta de impuestos.....	240
4.6.3.1.5. Planes de seguro de retiro	241
4.6.3.1.6. Préstamos garantizados	242
4.6.3.1.7. Créditos en gestión judicial contra el Estado	242
4.6.3.2. Otros créditos	242
4.6.3.2.1. Planes de ahorro y préstamo	242
4.6.3.2.2. Operaciones de tiempo compartido	243
4.6.3.2.3. <i>Countries</i> , clubes de campo y barrios cerrados. Propiedad horizontal.....	247
4.6.3.2.4. Cementerios privados	247
4.6.3.2.5. Contratos de <i>leasing</i>	248
4.6.3.2.5.1. Contratos de <i>lease back</i>	250
4.6.3.2.6. Nuevos contratos del Código Civil y Comercial de la Nación.....	250
a) Fideicomiso	251
b) Factoraje (<i>factoring</i>)	251
c) Contratos celebrados en bolsas o mercados de valores.....	252
d) Contratos asociativos	252
e) Otros contratos del CCyCN	253
4.6.3.2.7. Contratos agrarios	254
a) Arrendamiento.....	254
b) Aparcería	255
c) Maquila	259
d) Canje.....	260
4.6.3.2.8. Cuentas particulares de socios de sociedades de personas	262
4.6.3.3. Normas de valuación	262
4.6.3.3.1. Créditos liquidables en especie.....	262
4.6.3.3.2. Créditos condicionales.....	262
4.6.4. Créditos incobrables.....	263
4.6.4.1. Créditos concursales.....	266
4.7. Objetos de arte, objetos para colección y antigüedades.....	267
4.8. Otros bienes, excepto personales y del hogar.....	268
4.9. Objetos personales y del hogar, excluidos los del punto 4.7	268
4.10. Títulos públicos, demás títulos valores y participaciones societarias	271
4.10.1. Concepto de sociedad	272
4.10.2. La cuestión de la tipicidad	274
4.10.3. Participaciones excluidas.....	275
4.10.4. Participaciones alcanzadas.....	276
4.10.4.1. Valuación	277
4.10.4.1.1. Participación representada por acciones	277
4.10.4.1.2. Aumentos de capital.....	278
4.10.4.1.3. Disminuciones de capital.....	280
4.10.4.1.4. Dividendos en acciones liberadas.....	280
4.10.4.1.5. Dividendos y distribuciones en especie	281

	Pág.
4.10.4.1.6. Otras disminuciones del capital	281
4.10.4.2. Participación en asociaciones, agrupamientos no societarios y entes que no sean personas jurídicas	282
4.10.4.3. Empresas y explotaciones	282
4.10.4.3.1. Sociedades de componentes	283
4.10.4.3.2. Empresas que confeccionan balances	285
4.10.4.3.3. Empresas que no confeccionan balances.....	285
4.10.5. Títulos valores en el exterior	286
4.10.6. Sociedades del exterior	286
4.10.7. Cuotas sociales de cooperativas	287
4.11. Fideicomisos y fondos comunes de inversión.....	287
4.11.1. Fideicomisos y fondos comunes de inversión en el exterior.....	288
4.12. <i>Joint venture</i>	289
4.13. Bienes de uso excepto de sujetos empresa	289

CAPÍTULO V

BASE IMPONIBLE: PARTICIPACIÓN EN EMPRESAS O EXPLOTACIONES UNIPERSONALES

5.1. Empresas o explotaciones unipersonales.....	292
5.2. Valuación de empresas o explotaciones unipersonales	297
5.2.1. Bienes muebles amortizables	298
5.2.2. Bienes inmuebles, excepto bienes de cambio.....	298
5.2.2.1. Usufructo de inmuebles	300
5.2.2.2. Inmuebles agropecuarios.....	300
5.2.2.3. Minas, canteras, bosques, plantaciones perennes	300
5.2.3. Bienes de cambio.....	302
5.2.3.1. Valor de plaza de los bienes	303
5.2.3.2. Bienes fuera de moda, mal fabricados o deteriorados.....	303
5.2.3.3. Mercaderías de reventa	304
5.2.3.4. Productos elaborados	305
5.2.3.5. Productos en curso de elaboración	306
5.2.3.6. Hacienda.....	308
5.2.3.6.1. Hacienda de cría	309
5.2.3.6.2. Reproductores.....	310
5.2.3.6.3. Vientres.....	310
5.2.3.6.3.1. Establecimientos de cría fuera de la zona central ganadera.....	311
5.2.3.6.4. Hacienda de invernada	311
5.2.3.6.5. Tablas de relación categorías de hacienda	311
5.2.3.7. Cereales, oleaginosas, frutas	316
5.2.3.8. Sementeras	316
5.2.3.9. Inmuebles	317
5.2.3.10. Bienes valuados método devengado exigible.....	317
5.2.4. Depósitos y créditos en moneda extranjera, existencias de la misma	318
5.2.5. Depósitos y créditos en moneda argentina, existencias de esta.....	319

	Pág.
5.2.5.1. Deudores incobrables.....	319
5.2.6. Títulos públicos, acciones, títulos valores.....	321
5.2.7. Certificados de participación y títulos de deuda de fideicomisos	322
5.2.8. Cuotas partes de fondos comunes de inversión.....	322
5.2.9. Bienes inmateriales	322
5.2.9.1. Cargos diferidos	323
5.2.10. Demás bienes.....	324
5.2.11. Participaciones en diversos entes	324
5.2.12. Bienes en el exterior	325
5.2.13. Pasivos	325
5.2.14. Pasivo mayor que el activo.....	326

CAPÍTULO VI

RADICADOS EN EL EXTERIOR

6.1. Base imponible.....	327
6.2. Régimen de sustitución	328
6.3. Sujetos comprendidos en la sustitución	329
6.3.1. Sucursales de empresas extranjeras.....	332
6.4. Alícuota aplicable.....	333
6.5. Bienes alcanzados por el régimen	334
6.6. Bienes excluidos del régimen.....	334
6.7. Presunciones	335
6.7.1. Presunción sobre inmuebles	335
6.7.2. Presunción sobre bienes excluidos.....	336
6.8. Remisión.....	340

CAPÍTULO VII

IMPUESTO SOBRE ACCIONES Y PARTICIPACIONES SOCIALES

7.1. Hecho imponible	341
7.1.1. Mínimo exento.....	342
7.2. Responsables sustitutos	342
7.2.1. Sociedades de hecho e irregulares	344
7.2.2. Sociedades “simples”	346
7.2.3. Asociaciones que adoptan la forma de sociedades	346
7.2.4. Sociedades propiedad de Estados extranjeros.....	347
7.2.5. Sociedades en disolución y liquidación	348
7.2.6. Fideicomisos, excepto financieros	350
7.3. Base imponible.....	351
7.3.1. Balance a utilizar.....	354
7.3.2. Sujetos que no realizan balance	356
7.3.3. Liquidación del impuesto	357
7.4. Pago del impuesto.....	358
7.4.1. Diferimiento del impuesto.....	358

	Pág.
7.4.2. Derecho a recupero	358
7.4.3. Deducción del impuesto como gasto en el impuesto a las ganancias	359
7.4.4. Crédito de impuesto	360
7.4.5. Remisión.....	360
7.5. Aplicación de tratados de doble imposición	361
7.5.1. Alemania	361
7.5.2. Australia.....	361
7.5.3. Austria fue derogado	361
7.5.4. Bélgica	362
7.5.5. Bolivia	362
7.5.6. Brasil	362
7.5.7. Canadá.....	362
7.5.8. Chile.....	363
7.5.9. Dinamarca.....	363
7.5.10. España	364
7.5.11. Finlandia.....	364
7.5.12. Francia	364
7.5.13. Italia	365
7.5.14. Noruega	365
7.5.15. Países Bajos	366
7.5.16. Reino Unido	366
7.5.17. Suecia.....	366
7.5.18. Federación Rusa.....	367
7.5.19. Países de la ALADI.....	367
7.5.20. Casos de potestad tributaria compartida	368

CAPÍTULO VIII

DECLARACIÓN E INGRESO DEL TRIBUTO

8.1. Sujetos del país.....	370
8.1.1. Sujetos obligados a inscribirse y presentar declaración jurada.....	370
8.1.2. Mínimo exento	371
8.1.3. Alícuotas aplicables.....	371
8.1.4. Alícuota general.....	372
8.1.5. Alícuota especial activos financieros en el exterior	372
8.1.5.1. Repatriación de activos financieros en el exterior.....	374
8.1.6. Pagos a cuenta.....	375
8.1.6.1. Anticipos	375
8.1.6.1.1. Régimen opcional de anticipos	377
8.1.6.1.2. Diferencias e intereses.....	379
8.1.6.2. Saldos a favor. Sistema de cuentas tributarias	380
8.1.6.3. Crédito de impuesto extranjero	381
8.1.6.4. Pago a cuenta art. 29, último párrafo, del decreto reglamentario	384
8.1.6.5. Pago a cuenta art. 26, párr. 2º de la ley	385
8.1.6.6. Pago a cuenta percepción impuesto a las ganancias (RG — AFIP— 2281).....	386

	Pág.
8.1.6.7. Pago a cuenta impuesto sobre acciones y participaciones so- ciales.....	386
8.1.7. Determinación y pago del saldo de impuesto.....	386
8.1.7.1. Diferimiento	387
8.1.7.2. Pago por compensación	388
8.1.7.3. Facilidades de pago.....	388
8.1.8. Obligaciones formales.....	388
8.1.8.1. Vencimiento declaración jurada.....	388
8.1.8.2. Utilización de programa aplicativo.....	389
8.1.8.3. Información participaciones accionarias	389
8.2. Responsables sustitutos	389
8.2.1. Sujetos obligados a inscribirse	390
8.2.2. Determinación del impuesto.....	390
8.2.3. Carácter del pago.....	390
8.2.4. Régimen de retención	393
8.2.5. Pago por compensación.....	394
8.2.6. Diferimiento del impuesto.....	394
8.2.7. Recupero del impuesto pagado por el sustituto.....	396

TERCERA PARTE

PRÁCTICA

CAPÍTULO ÚNICO

EJERCICIOS PRÁCTICOS

Ejercicio nro. 1	399
1.1. Sujeto domiciliado en el país	399
Solución del Ejercicio nro. 1	403
Ejercicio nro. 2	409
2.1. Sujeto domiciliado en el exterior.....	409
Solución del Ejercicio nro. 2, parte 1.....	413
Solución del Ejercicio nro. 2, parte 2.....	415

ÍNDICES

Índice alfabético de autores citados	417
Índice numérico de ejemplos.....	427
Índice numérico de cuadros.....	429
Índice numérico de dictámenes y consultas.....	431

