

AAEF

CICLO DE ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA

**Directores: Horacio Ziccardi
Hugo Kaplan**

Coordinadora: Carolina Calello

Exp: Mario Volman

15.05.2025

LEY 27.260 (B.O 22/07/2016)

- ARTÍCULO 37. — “Podrán ser objeto de la declaración voluntaria y excepcional prevista en este Título los siguientes bienes:
- a) Tenencia de moneda nacional o extranjera:
- b) Inmuebles;
- c) Muebles, incluido acciones, participación en sociedades, derechos inherentes al carácter de beneficiario de fideicomisos u otros tipos de patrimonios de afectación similares, toda clase de instrumentos financieros o títulos valores, tales como bonos, obligaciones negociables, certificados de depósito en custodia (ADRs), cuotas partes de fondos y otros similares;

d) Demás bienes en el país y en el exterior incluyendo créditos y todo tipo de derecho susceptible de valor económico.

Los bienes declarados deberán ser preexistentes a la fecha de promulgación de la presente ley en el caso de bienes declarados por personas humanas y a la fecha de cierre del último balance cerrado con anterioridad al 1° de enero de 2016, en el caso de bienes declarados por personas jurídicas. En adelante se referirá a estas fechas como Fecha de Preexistencia de los Bienes.” (el subrayado es mío)

ARTÍCULO 40. — “A los efectos de la declaración voluntaria y excepcional, las tenencias de moneda y bienes expresados en moneda extranjera deberán valuarse en moneda nacional considerando el valor de cotización de la moneda extranjera que corresponda, tipo comprador del Banco de la Nación Argentina, vigente a la Fecha de Preexistencia de los Bienes.”

Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

LEY 27.743 (B.O. 08.07.2024)

. Artículo 24.1.Bienes en Argentina:

a) Moneda nacional o extranjera , sea en efectivo o depositada en cuentas bancarias...”

- Artículo 24.4.-” Fecha de Regularización:

Los sujetos indicados en los artículos 18 y 19 solo podrán regularizar aquellos activos que fueran de su propiedad o que se encontraran en su posesión, tenencia o guarda, al 31 de diciembre de 2023, inclusive (es decir, la “Fecha de Regularización”). (el subrayado es mío)

- Artículo 27.-” Base imponible. De manera excepcional y solo a los fines del Régimen de Regularización de Activos, la base imponible para determinar el “Impuesto Especial de Regularización” será calculada en dólares estadounidenses.

La base imponible del Impuesto Especial de Regularización será el valor total de los bienes regularizados mediante el presente régimen, determinado conforme a las reglas de este artículo.

A los efectos de calcular la base imponible del Impuesto Especial de Regularización en dólares estadounidenses, se deberán seguir las siguientes reglas de conversión:

- i. Los valores que estén medidos o expresados en pesos argentinos serán convertidos a dólares estadounidenses tomando el tipo de cambio que fije mediante reglamentación el Poder Ejecutivo nacional, el cual deberá tomar como referencia el tipo de cambio implícito que surge de dividir la última cotización de un determinado título público con liquidación en pesos en el segmento prioridad precio tiempo en BYMA y la última cotización de dicho título con liquidación en USD en jurisdicción local, el día anterior a la Fecha de Regularización (“Tipo de Cambio de Regularización”).”
- ii. “Si los bienes o valuaciones estuvieran denominados en una moneda extranjera diferente a dólares.....: relaciones de cambio a la fecha de FR”

27.1. Bienes en Argentina: a) Dinero en efectivo

- i. Moneda argentina: Su valor expresado en dólares estadounidenses, convertido al Tipo de cambio de Regularización;
- ii. Moneda extranjera: su valor en dólares estadounidenses”

Decreto 608/24 (B.O. 12.07.2024)

- ARTÍCULO 9°.- “ El tipo de cambio para determinar la base imponible, en los términos del literal (i) del tercer párrafo del artículo 27 de la Ley N° 27.743, es de PESOS MIL (\$ 1.000), en tanto que para establecer la relación de cambio a la que hace referencia el literal (ii) del mencionado tercer párrafo del artículo 27, deberá considerarse la tabla publicada por la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS a los fines de las valuaciones para la presentación y determinación del impuesto sobre los bienes personales del período fiscal 2023 de las diferentes monedas (tipo de cambio comprador), convirtiendo cada una de ellas a DÓLARES ESTADOUNIDENSES conforme el tipo de cambio comprador allí previsto, de este último.”

Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

ARTÍCULO 13.- “La valuación de los bienes y tenencias de moneda practicada en los términos del artículo 27 de la Ley N° 27.743, constituye, a todos los efectos fiscales, el valor de incorporación al patrimonio del declarante al 1° de enero de 2024, no debiendo considerarse su conversión a DÓLARES ESTADOUNIDENSES la que, conforme lo indica la mencionada disposición, en su primer párrafo, sólo debe efectuarse a los fines de la determinación de la base imponible del Régimen de Regularización de Activos. Sin perjuicio de ello, el contribuyente no podrá computar, a los efectos de la determinación del impuesto a las ganancias, los bienes de cambio que hubiera regularizado, en la existencia inicial del período fiscal inmediato siguiente.” (el subrayado es mío)

- Bienes de cambio: *Concepto de existencia inicial del período fiscal inmediato siguiente?*

TABLA DE COTIZACIONES:

FECHA	DIVISA COMPRA	Vto. DJ	DIF. DE CAMBIO
31/12/2021	805,45		
31/01/2024	823,40	06	17,95
29/02/2024	839,20	07	33,75
31/03/2024	855,00	08	49,55
30/04/2024	873,50	09	68,05
31/05/2024	892,50	10	87,05
30/06/2024	909,00	11	103,55
31/07/2024	929,00		
31/08/2024	950,50		
30/09/2024	967,50		
31/10/2024	989,00		
30/11/2024	1008,50		
31/12/2024	1029,00		

Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

.BLANQUEO y API : a) estático? ó b) dinámico negativo?

. API (-): Artículo 106, d), II, i)

“los aportes de cualquier origen o naturaleza – incluidos los imputables a las cuentas particulares- y de los aumentos de capital realizados durante el ejercicio que se liquida” El blanqueo es un aporte o los bienes permanecían en la sociedad?

.INFLACIÓN IPC

Diciembre de 2023: 25,5%

Enero de 2024: 20,6%

Año 2024: 117,80%

.VARIACIÓN DEL DÓLAR:

Enero 2024: 2,22%

Año 2024: 27,75%

. API ESTÁTICO AÑO 2024:

Cierre 31.12: IPC: 117,80% vs. Variación del dólar 27,75%. . Cierre 31.01: 20.6% inflación y 2.22% variación del dólar

. API DINÁMICO (-):

Cierre 28.02.24: inflación 20,6% variación del dólar: 4.19%. Cierre 31.01: Inflación:0% y 2.22% v. dólar

- SIN API ESTÁTICO NI DINÁMICO:

- Art.107 inciso a) LIG:

“Los depósitos, créditos y deudas en moneda extranjera y las existencias de la misma: de acuerdo con el ultimo valor de cotización – tipo comprador o vendedor- según corresponda- del Banco de la Nación Argentina a la fecha de cierre del ejercicio, incluyendo el importe de los intereses que se hubieran devengado a dicha fecha”

	\$ por dólar	%
CIERRE		
Enero 2024:	17,95	2,22
Junio 2024	103,55	12,86
Diciembre 2024	223,55	27,75

- **La DNI emitirá un dictamen en los próximos**

Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

BIENES DE CAMBIO

- Fecha de regularización (FR) : 31.12.23
- Valuación artículo 27: A valor de mercado a esa fecha
- Tipo de cambio de regularización (TCR): 31.12.23

Artículo 27 Ley, Art. 9 Decreto 608: \$1000

- Valor de incorporación al patrimonio al 01.01.2024
- Veto de cómputo “en la existencia inicial del periodo fiscal inmediato siguiente”.

Cerrado con posterioridad al 31.12.23 (FR)? Cierres: a) 31.12.24, b) 30.06.24, c) 31.12.24?

Cerrado con posterioridad a la vigencia de la ley?

Mario Volman

15-05-2025

CAT AAEF

Caso A) : CIERRE 31-12-24

- . FR: 31.12.23. Fecha de incorporación 01.01.24
- . No es activo computable en Ajuste por inflación impositivo al 31.12.23
- . No forman parte del costo de ventas (Ejercicio 12.24)
- . Generan resultado por tenencia al cierre al 31.12.24. Tiene protección por API dinámico (-)?
- . Dicho valor impositivo forma parte de la existencia inicial del 01.01.25, generando AxI estático y costo de ventas

- **Caso B) : CIERRE 30-06-2024**
- FR: 31.12.23. Fecha de incorporación 01.01.24
- No es activo computable AxI al 01.07.23
- No forman parte del costo de ventas (Ejercicio 06.24)
- Generan resultado por tenencia (Ejercicio 06.24) . Tiene protección del API dinámico (-)?
- El valor impositivo forma parte de la existencia inicial al 01.07.24. Generando Ajuste por inflación impositivo estático más Costo de ventas

- **Caso C) : CIERRE 31.03.2024**
- FR: 31.12.23. Fecha de incorporación 01.01.24
- No es activo computable AxI al 01.04.2023
- No forman parte del costo de ventas (Ejercicio 03.24)
- Generan resultado por tenencia (Ejercicio 03.24) . Protección del API dinámico (-)?
- El valor impositivo forma parte de la existencia inicial al 01.04.24. Generando Ajuste por inflación impositivo estático más Costo de ventas

Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

- **DEDUCCION DEL REIBP O BP EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

- **A) PAGOS DEL AÑO 2024**

I) Bienes personales 2023: Alícuota Máxima 1.25%
ó Contribuyente “Cumplidor”

II) REIBP por bienes declarados 2023
REIBP por bienes blanqueo etapa I

- **B) PAGOS EN EL AÑO 2025:**

III) REIBP por bienes blanqueados al 31.12.2023 en la etapa II y III del blanqueo: pagado en el año 2025

- Vinculación con rentas gravadas (Art. 23 y 83 LIG)
- Rentas imputables por lo devengado 1° y 3° . Artículo 24 LIG “...deberá efectuarse en función del tiempo siempre que se trate de intereses estipulados o presuntos- excepto los producidos por los valores mobiliarios, alquileres y otros de características similares”
- Rentas imputables por lo percibido 2° y 4°
- Fallo CSJ “Compañía Tucumana de Refrescos S.A” 24.02.2011

CÓMPUTO DE QUEBRANTOS IMPOSITIVOS

Antecedentes:

- . ABC Preguntas y respuestas frecuentes ID 24753174 (19/12/19)
- . Espacio de dialogo del 05/03/2020
- . Artículos 25, 93 y 131 LIG
- . Leyes 27.430 y 27.468
- . Decreto 1170/2018 derogación parcial del artículo 32 DR LIG
- . Fallos TILO PAMPA CNCAF, SALA IV 01/09/2020

TELEFONICA DE ARGENTINA SA. ES 25/10/2022

- . Dictamen (DNI) IF 2024-131304807-ASN-DNI del 29/11/2024
- . Ley 27.742 (BASES)- RIGI- Los quebrantos se actualizan por IPIM
- . Proyecto de Ley de Actualización de quebrantos
- . RG (ARCA) 5684 y 5688

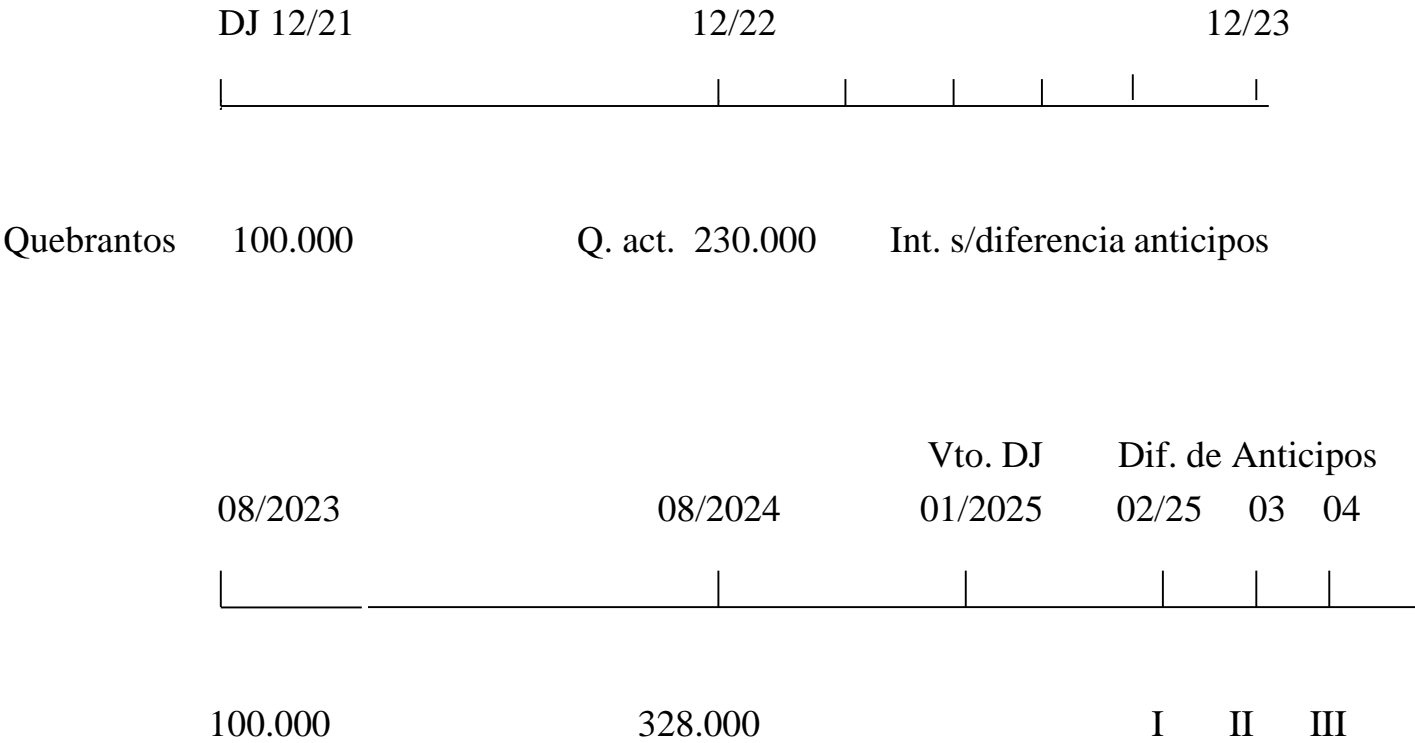
Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

RG 5684 (B.O 30/04/25) RG 5688 (07/05/25)

- . Plan de facilidades de pago por IG de periodos firmes no prescriptos cuyo vencimiento haya operado u opere hasta el mes de adhesión siempre que hayan computado quebrantos de ejercicios (incorrectos)
 - a) de ejercicios anteriores, plazo 31/07/25
 - b) de ejercicios cerrados entre 12/2024 a 11/2025 con las que computen quebrantos a valores históricos, plazo : ultimo día del mes siguiente al vencimiento
- . Sin condonación de intereses ni de sanciones
- . Plan de facilidades: i) 3% inicial
 - ii) 36 cuotas tasa de interés
 - iii) del 50% del int. resarcitorio
 - iv) caducidad
 - v) renuncia al precio de repetir

Mario Volman
15-05-2025
CAT AAEF

CASOS:



GRACIAS!!!