

Gerardo Enrique Vega
Santiago Saenz Valiente

Blanqueo y Regularización

SINCERAMIENTO FISCAL, INGRESO DE CAPITAL
EXTERIORIZACIÓN Y TENENCIA DE BIENES
INTERPRETACIÓN DE LEY N° 27.260
Y REGLAMENTACIÓN
EJEMPLOS Y CASOS PRÁCTICOS

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

ÍNDICE

Nota De Los Autores.....	5
Prólogo.....	9

INTRODUCCIÓN

1. Modalidades de normalización.....	32
1.1. Regularización Tributaria.....	33
1.2. Exteriorización de Bienes.....	33
2. Regularización.....	33
2.1. Regularización con condonación de sanciones y/o reducciones de intereses.....	34
2.2. Regularización de deuda.....	34
2.3. Regularizaciones especiales.....	35
3. Amnistía.....	35
3.1. Disposiciones constitucionales.....	35
3.2. Concepto de amnistía.....	36
3.3. Aplicación de la amnistía. Su extensión.....	38
3.4. Característica de las leyes de amnistía.....	39
3.5. Indulto.....	39
3.6. Amnistía Tributaria.....	41
3.7. El proceso penal tributario, consideraciones y consecuencia de la amnistía.....	44
3.8. La prisión por deuda.....	47
3.9. Delitos comprendidos en la amnistía.....	48

4. Exteriorización de bienes.....	49
5. Finalidades de los regímenes de regularización	50
6. Implicancia de los regímenes de regularización	52
6.1. Recaudación	52
6.2. Incidencia de la gestión del Fisco.....	52
6.3. Flexibilidad/liberalidad vs. Restricción de las normas.....	53
6.4. Contexto económico.....	53
6.5. Costo del régimen de regularización.....	53
7. Condiciones en la implementación de la exteriorización	55
8. Condiciones económicas tributarias y políticas para implementar un régimen de exteriorización	60
8.1. Situación de la economía argentina.....	60
8.2. Situación tributaria	61
8.3. Intercambio de información tributaria internacional.....	63
9. Límites a la exteriorización	67
10. Antecedentes sobre exteriorizaciones de bienes.....	70
10.1. Antecedentes Nacionales.....	70
10.1. Antecedentes Internacionales	75
11. Aspectos críticos de la ley	76
12. Particularidades del nuevo régimen.....	79
13. Modalidades de exteriorizaciones sin cargo.....	80
13.1. Exteriorización objetiva (artículo 41 inciso b).....	80
13.2. Exteriorización de hechos anteriores no declarados (artículo 85).....	81
14. Evaluación estratégica para exteriorizar	81

**TÍTULO I
EXTERIORIZACIÓN DE BIENES**

**CAPITULO I
SUJETO**

Concordancias reglamentarias	89
Antecedentes.....	90
Análisis	90
Sujetos facultados a exteriorizar	91
Condiciones de adhesión.....	92
Personas humanas.....	94
Personas jurídicas.....	104
Plazo para su acogimiento	116
Casos	117

**CAPITULO II
OBJETO**

Concordancias reglamentarias	120
Antecedentes.....	132
Análisis	133
Concepto de bienes	133
Concepto y consideraciones generales sobre los bienes exteriorizados.....	134
Declaración voluntaria y excepcional.....	136
Condiciones Objetivas de Exteriorización.....	138
Fecha de preexistencia de bienes	140
Justificación de fondos para las compras de inmuebles o aportes a empresas, luego del plazo del 22-7-2016	142
Moneda nacional o extranjera.....	143
Cosas Muebles.....	149

Demás Bienes	150
Bienes adquiridos con créditos hipotecarios o prendarios.....	153
Inmuebles.....	156
Información fiscal	156
Exclusiones de bienes en la exteriorización	157
CASOS.....	164

**CAPITULO III
DECLARACIÓN DE BIENES EXTERIORIZADOS**

Reglamentación.....	166
Decreto 895/2016	166
Resolución General 3919.....	166
Antecedentes.....	169
Análisis	169
Incentivos al retorno	170
Tenencia.....	171
Tenencias de moneda o títulos valores en el exterior	172
Tenencia de moneda o títulos valores depositados en el país.....	174
Bienes muebles e inmuebles ubicados en el país o en el exterior	177
Bienes a título de tercero (pariente o no).....	177

**CAPITULO IV
DECLARACIÓN DE TENENCIAS CUYA
TITULARIDAD PERTENECE A UN
ENTE JURÍDICO CONSTITUIDO EN EL EXTERIOR**

Reglamentación.....	185
Decreto 895/2016.....	185
Resolución General 3919.....	187
Análisis	187

**CAPITULO V
NORMAS DE VALUACIÓN**

Reglamentación.....	192
Decreto 895/2016.....	192
Resolución General 3919 AFIP	192
Antecedentes.....	194
Análisis	194
Bienes expresados en moneda extranjera	195
Participación en entes jurídicos constituido en el país o en el exterior	195
Inmuebles.....	196
Bienes de Cambio	198
Otros bienes	202
Registración Contables de la Exteriorización.....	204

**CAPITULO VI
ALÍCUOTAS DEL IMPUESTO ESPECIAL**

Antecedentes.....	208
Análisis	209
Alicuotas	209
Categoría Inferior.....	209
Categoría Intermedia	209
Categoría Superior.....	210
Destino de los fondos que se exteriorizan	212
Anticipo	212

**CAPITULO VII
EXENCIÓN DE BIENES**

Reglamentación.....	214
---------------------	-----

Anexo.....	220
Procedimiento para la colocación de los “bonos de la república argentina en dólares estadounidenses 0% 2019” (bonar 0% 2019) y los “bonos de la república argentina en dólares estadounidenses 1% 2023” (bonar 1% 2023)	220
Antecedentes	236
Análisis	237
Opciones que permiten evitar el pago del impuesto especial	237
Título de la deuda a 3 años: “bonar 0 % 2019”	237
Títulos de la deuda a 7 años: “bonar 1 % 2023”	239
Fondos comunes de inversión	243
Inmovilización de Fondos	243
Reglamentación	244
Fondos comunes de inversión cerrados	245
Fondos comunes de inversión abiertos	248
Empresas que quiebran habiendo invertido en Títulos o Fondos Comunes de Inversión	249

**CAPITULO VIII
INGRESO DEL IMPUESTO DETERMINADO**

Antecedentes	251
Análisis	252
Incumplimiento del pago del impuesto especial.....	252
Origen de los Fondos destinado al Pago del Impuesto especial	253

**CAPITULO IX
INMOVILIDAD DE LOS DEPÓSITOS**

Antecedentes	257
Análisis	257

Incumplimiento al periodo de inmovilización del depósito	258
--	-----

**CAPITULO X
TENENCIA EN EL EXTERIOR: REQUISITOS**

Antecedentes	260
Análisis	260

**CAPITULO XI
BENEFICIO DE LA EXTERIORIZACIÓN**

Antecedentes	267
Análisis	267
Pautas que rigen la exteriorización	268
Legalidad de las normas	269
Debido Proceso	270
Aplicación de fondos	271
Condiciones previa para la exteriorización.....	272
Liberación de impuesto.....	275
Liberación de acciones	276
Origen económico secreto a los fines fiscales.....	276
Categorización de los beneficios.....	277
Beneficios	277
Beneficios: liberaciones jurídicas y punitivas.....	278
Liberación de acciones civiles	278
Liberación administrativa	279
Liberación a los administradores	280
Liberación de informar	280
Liberación de sanciones tributarias pecuniarias	281
Liberación de sanciones aduaneras.....	281
Liberación de las acciones penales	282

Liberación de las sanciones previstas por la Ley Penal Cambiaria.....	286
Beneficios: liberaciones tributarias.....	286
Incremento patrimonial no justificado.....	287
Impuesto a las Ganancias.....	288
Impuesto a la transferencia de Inmuebles.....	290
Impuesto al crédito y débito bancario.....	291
Impuestos internos y al valor agregado.....	292
Liberación de tenencias de bienes anteriores.....	295
Beneficio Título III para Contribuyentes Cumplidores.....	295
Otras liberalidades.....	297
Relación de dependencia: exteriorización por personal jerarquizado ..	298
La incidencia de la inflación.....	299
Conceptos no incluidos en la exteriorización.....	301
Beneficios no alcanzados.....	301
Acciones de terceros.....	302
Información por el Fisco de operaciones sospechosas.....	303
Prescripción: extensión para los bienes exteriorizados.....	303
Causales de exclusión.....	304
Inmovilidad de los depósitos.....	305
Restricción temporal de transferencia de los títulos y Fondo Comunes de Inversión.....	306
Detección de bienes no declarados – Margen de Error.....	306
Facturas Apócrifas.....	309
Control fiscal posterior consecuencias.....	314
Otras consideraciones.....	317
Efectos post normalización.....	317
Existencia de Bienes de cambio.....	317
Aumento de la base imponible del Impuesto sobre Bienes Personales	318
Disminución Bienes Personales por reforma introducida por la ley 27.260.....	318
Anticipos de Bienes Personales.....	319
Modificaciones en Impuesto a las Ganancias.....	320
Acogimiento al régimen.....	320

**CAPITULO XII
LIBERACIÓN DE LOS SOCIOS DE UNA SOCIEDAD**

Antecedentes.....	321
Análisis.....	321

**CAPITULO XIII
LIBERACIÓN DE LAS EMPRESAS O
EXPLOTACIONES UNIPERSONALES**

Antecedentes.....	325
Análisis.....	325

**CAPITULO XIV
ADHESIÓN DE LAS PROVINCIAS Y CABA**

Antecedentes.....	327
Análisis.....	327

**CAPITULO XV
INFORMACIÓN ADICIONAL SOBRE LAS
TENENCIAS Y BIENES EXTERIORIZADOS**

Antecedentes.....	329
Análisis.....	330

CAPITULO XVI
REGULACIÓN Y DESTINO DEL
IMPUESTO ESPECIAL LEY 27260

Antecedentes	331
Análisis	331

TÍTULO II
REGULARIZACIÓN EXCEPCIONAL DE
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, DE LAS
SEGURIDAD SOCIAL Y ADUANERAS

CAPÍTULO XVII
REGULARIZACIÓN EXCEPCIONAL

Introducción	335
Modalidades de regularización	336
Regularización que ofrece condonación de sanciones y/o reducciones de intereses	337
Regularización de deuda	337
Regularizaciones especiales	337
Conceptos comprendidos en la regularización	338
Conceptos a regularizar	344
Prescripciones de las obligaciones	349
Exclusiones expresas del régimen	352
Procedimiento para la adhesión	356
Reglamento	356
Análisis	361
Supuestos de adhesión al régimen	363
Requisitos para la adhesión:	364
Efectos del acogimiento	365

Reglamento	366
Antecedentes	367
Análisis	367
Supuestos	368
Extinción de la acción penal: sus alcances	368
Sentencia firme a la fecha de cancelación	369
Condiciones para el acogimiento al régimen: Efectos	370
Beneficios de la regularización	371
Análisis	373
Particularidades y efectos de la liberación de las sanciones por multas	375
Reglamento	375
Análisis	377
Condiciones para beneficiarse de la liberación de las sanciones	380
Reglamento	381
Antecedentes:	387
Análisis	387
Programa de cancelación de deuda previsionales de los Estados Provinciales y CABA	391
Reglamento	391
Antecedentes:	392
Análisis	392
Deudas en ejecución fiscal	393
Reglamento	393
Antecedentes	397
Análisis	397
Agente de Retención	399
Antecedentes	400
Análisis	400
Planes de regularización	401
Reglamento	401
Antecedentes:	403
Análisis	403
Intereses abonados no son repetibles	404

Antecedentes:	404
Análisis	404

CAPÍTULO XVIII OTROS BENEFICIOS

Beneficios para contribuyentes cumplidores	405
Análisis	408
Plazo para el acogimiento al beneficio.....	409
Análisis	409
Exclusión por acogimiento al régimen de exteriorización.....	410
Análisis	410
Beneficios para contribuyentes cumplidores	411

TÍTULO III DISPOSICIONES GENERALES

CAPITULO XIX DISPOSICIONES GENERALES

Lavado de dinero.....	415
Concepto	415
Antecedentes legislativos.....	416
Concepción económica del Lavado de Dinero	417

CAPITULO XX OBLIGACIÓN DE INFORMAR OPERACIONES SOSPECHOSAS

Reglamentación.....	421
---------------------	-----

Resolución 92/2016	421
Análisis	422
Antecedentes ley 26860.....	424
Exigencias estructurales e informativas.....	424

CAPITULO XXI EXCLUSIÓN DE SUJETOS QUE HAN DESEMPEÑADO LA FUNCIÓN PÚBLICA

Reglamento	429
Antecedentes	429
Análisis	430

CAPITULO XXII EXCLUSIÓN POR PARENTESCO

Reglamento	433
Antecedentes	433
Análisis	434
Alcance subjetivo.....	434

CAPITULO XXIII EXCLUSIONES PROCESALES

Reglamento	436
Antecedentes	437
Análisis	437

CAPITULO XXIV OBLIGACIÓN DE DECLARAR

Reglamento	448
Antecedentes	449
Análisis	449
Sujetos comprendidos en esta alternativa de normalización	450
Liberación	450
Beneficios	451
Exclusión	451
Condiciones para obtener los beneficios.....	451
Ejemplos de aplicación de este régimen	452

CAPITULO XXV DISPENSA DE DENUNCIAR

Reglamento	455
Antecedentes	457
Análisis	457
Información sospechosa.....	457
Alcance de la Dispensa.....	458

CAPITULO XXVI OBLIGACIÓN DE PRESERVAR LOS DATOS

Antecedentes	460
Análisis	460
Alcance de la guarda de datos prevista en el artículo 22 ley 25246	460
Secreto Fiscal.....	460
Magistrados, funcionarios y empleados	460
Periodista: la excepción	461

CAPITULO XXVII INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

Reglamento	463
Antecedentes	464
Análisis	464

CAPITULO XXVIII BENEFICIOS OTORGADOS POR EL RÉGIMEN

Reglamento	467
Análisis	467

CAPITULO XXIX ENTIDADES PASIVAS DEL EXTERIOR

Análisis	469
----------------	-----

CAPITULO XXX FACULTADES REGLAMENTARIAS

Análisis	471
----------------	-----