

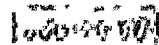


ASPECTOS TRIBUTARIOS

DEL DERECHO DE FAMILIA Y DE LAS SUCESIONES

LUIS OMAR FERNÁNDEZ

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
C8102	15593S



ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Presentación de la obra.....	XIX

PRIMERA PARTE ASPECTOS TEÓRICOS

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1.1. Fiscalidad de las personas humanas.....	5
1.2. El individuo como sujeto.....	9
1.3. La familia como sujeto.....	10
1.4. Legislación tributaria argentina.....	15
1.5. Sucesiones.....	16

SEGUNDA PARTE IMPUESTO A LAS GANANCIAS

CAPÍTULO II OBJETO, EXENCIONES, SUJETO Y FUENTE

2.1. Objeto, exenciones, sujeto y fuente.....	23
2.1.1. Hecho imponible.....	23
2.1.1.1. Teoría de las fuentes.....	24
2.1.1.2. Teoría del balance.....	27
2.1.2. Exenciones.....	28
2.1.2.1. Intereses financieros.....	28
2.1.2.2. Intereses judiciales e indemnizaciones laborales.....	31
a) Intereses de créditos laborales.....	31
b) Indemnizaciones por despido rubro antigüedad.....	32
c) El fallo "De Lorenzo" de la Corte.....	33
d) Háberes jubilatorios.....	34

	Pág.
2.1.2.3. Derechos de autor.....	35
2.1.2.4. Valor locativo y resultado de la enajenación de la casa-habitación	36
2.1.2.5. Algunas adquisiciones a título gratuito.....	38
2.1.3. Sujetos.....	38
2.1.3.1. Hijos.....	40
2.1.3.2. Personas por nacer	41
2.1.3.3. Demás incapaces	42
2.1.3.4. Ausentes	43
2.1.4. Empresa unipersonal.....	44
2.1.5. Residencia.....	49
2.1.5.1. Adquisición	50
2.1.5.2. Casos especiales.....	52
a) Personal diplomático y consular.....	53
b) Personal de organismos internacionales.....	53
c) Extranjeros que ingresan por motivos laborales.....	54
d) Estudiantes e investigadores	55
e) Casos en que la ausencia no implica perder la residencia.....	56
2.1.5.3. Residencia, pérdida	57
a) Efectos de la pérdida	58
b) Doble residencia.....	60
2.1.6. Concepto general de fuente argentina y fuente extranjera.....	64
2.1.6.1. Fuente de los resultados producidos por bienes.....	67
2.1.6.2. Resultados provenientes de la colocación de capitales.....	70
2.1.6.3. Intereses	71
a) Intereses de debentures. Instrumentos financieros	79
b) Monedas digitales	79
c) Interés accionario de cooperativas	80
d) Instrumentos y contratos derivados	80
e) Negociación de valores mobiliarios.....	83
2.1.6.4. Enajenación indirecta de bienes en el país	83
2.1.6.5. Exportaciones	84
a) Exportación de bienes con cotización conocida	85
b) Exportación de servicios.....	85
2.1.6.6. Importaciones.....	86
2.1.6.7. Dividendos	87
2.1.6.8. Otras rentas	88
a) Rentas vitalicias	88
b) Resultados provenientes de la utilización económica de derechos	89
c) Derechos de autor, patentes de invención, marcas y activos similares.....	89
d) Regalías	91
e) Realización en el país de actos o actividades	91
2.1.6.9. Actividades personales.....	92
a) Tareas de personas humanas	92
b) Tareas ocasionales en el exterior, de residentes en el país. Cambio de residencia	94

c) Sueldos abonados por el Estado	94
d) Obligaciones de no hacer	95
e) Jubilaciones y pensiones.....	95
2.1.6.10. Actividades de empresas.....	95

CAPÍTULO III

DEDUCCIONES PERSONALES, AÑO FISCAL, DETERMINACIÓN

3.1. Deducciones personales	97
3.2. Deducción por ganancia no imponible, concepto.....	99
3.2.1. Requisitos para su cómputo.....	99
3.3. Deducción por familiares a cargo.....	101
3.3.1. Requisitos para su cómputo.....	102
3.3.2. Residencia y ser carga del contribuyente.....	103
3.3.3. Ganancias de la carga	103
3.3.4. Familiares comprendidos.....	104
3.4. Deducción especial.....	105
3.4.1. Requisitos para su cómputo.....	105
3.4.2. Deducción para rentas del art. 79, incs. a), b) y c).....	106
3.4.3. Deducción especial adicional.....	108
3.5. Otras deducciones personales	109
3.5.1. Aportes jubilatorios.....	110
3.5.2. Gastos de enfermedad	111
3.5.3. Deducciones para obras sociales.....	111
3.5.4. Pagos a sistemas de medicina prepaga	112
3.5.5. Horarios y gastos por servicios de asistencia sanitaria.....	113
3.5.6. Gastos de sepelio.....	114
3.5.7. Donaciones.....	115
3.5.8. Personal doméstico.....	115
3.6. Año fiscal	116
3.6.1. Criterios de imputación de las ganancias y los gastos	120
3.6.1.1. Criterio de lo devengado	121
a) Adquisición y pérdida del dominio.....	123
b) Obligaciones condicionales.....	125
c) Resumen y conclusión	127
3.6.1.2. Criterio de lo percibido.....	128
a) Concepto de pago.....	128
b) Disponibilidad económica por el acreedor.....	130
c) Previo devengamiento.....	132
3.6.1.3. Criterios específicos	139
a) Devengado exigible.....	139
b) Dividendos de acciones e intereses de títulos, bonos y títulos valores	141
c) Sueldos, jubilaciones y pensiones retroactivas.....	142
d) Intereses, alquileres y similares, Daños.....	142

	Pág.
e) Diferencias de impuestos	143
f) Devengamiento de sentencias	144
g) Planes de seguro de retiro privados	144
h) Reemplazo y desuso de bienes de uso	144
i) Incrementos patrimoniales no justificados	145
j) Diferencias de inventario	147
k) Resultados de la restitución de operaciones	148
l) Quitas de pasivos y concursales	149
m) Ganancias obtenidas directamente en el exterior	149
3.6.2. Compensación de resultados dentro del año fiscal y en años futuros	150
3.7. Determinación en general	153
3.7.1. Gastos necesarios	156
3.7.1.1. Otras deducciones	157
3.7.1.2. Documentación pago y retención	158
3.7.2. Prorrato de gastos	160
3.7.2.1. Gastos en el exterior	161
3.7.2.2. Base del prorrato	162
3.7.2.3. Gastos causídicos	162
3.7.3. Salidas no documentadas	162
3.7.4. Deducciones generales y especiales	165
3.7.4.1. Intereses	166
3.7.4.2. Cargas sociales	169
3.7.4.3. Deducción de alquileres	169
3.7.4.4. Deducción de impuestos	171
3.7.4.5. Primas de seguros	174
3.7.4.6. Pérdidas extraordinarias	174
3.7.4.7. Gastos de movilidad y viáticos	176
3.7.4.8. Ilícitos de dependientes	177
3.7.4.9. Amortizaciones	178
3.7.4.10. Gastos por servicio doméstico	178
3.7.5. Deducciones no admitidas	179

CAPÍTULO IV VALUACIÓN DE LOS BIENES

4.1. Valor de ingreso de los bienes al patrimonio	181
4.1.1. Bienes adquiridos a título oneroso	181
4.1.2. Bienes adquiridos a título gratuito	181
4.1.2.1. Bienes adquiridos por donación	186
a) Donaciones remuneratorias	186
b) Donaciones con cargo	187
c) Donaciones mutuas	187
d) Donaciones inoficiosas	188
e) Donaciones: reversión y revocación	188
4.1.3. Bienes adquiridos por prescripción	189

	Pág.
4.1.3.1. Interrupción y suspensión de la prescripción	190
4.1.3.2. Período anterior de la sentencia	191
4.1.3.3. Período posterior a la sentencia	192
4.1.4. Integración del costo	194
4.1.4.1. Valuación de bienes al fin del ejercicio	195
a) Bienes de cambio	195
4.1.5. Costo computable al egreso de los bienes	196

CAPÍTULO V CATEGORÍAS DE RENTAS

5.1. Primera categoría	199
5.1.1. Contraprestaciones por la constitución de derechos reales	205
5.1.1.1. Usufructo	206
5.1.1.2. Derechos reales de uso y habitación	207
5.1.1.3. Anticresis	208
5.1.1.4. Superficie	209
5.1.1.5. Servidumbres	211
5.1.1.6. Otros derechos reales	211
5.1.2. Alquileres y arrendamientos en especie	212
5.1.3. Determinación de la ganancia	212
5.1.3.1. Afectación parcial de la superficie del inmueble	212
5.1.3.2. Condominio	213
5.1.3.3. Determinación de ganancia neta	214
5.1.3.4. Gastos de conservación y mantenimiento	214
5.1.3.5. Impuestos y tasas	214
5.1.3.6. Intereses hipotecarios	214
5.1.3.7. Incobrables	215
5.2. Ganancias de la segunda categoría, concepto	220
5.2.1. Intereses	223
5.2.2. Intereses presuntos e implícitos	225
5.2.3. Locación de cosas muebles, derechos, regalías y subsidios	226
5.2.4. Dividendos y utilidades	228
5.3. Impuesto a la transferencia de inmuebles	230
5.4. Impuesto cedular	231
5.4.1. Enajenación de acciones y valores	232
5.4.2. Transferencia de inmuebles en el país	235
5.4.3. Impuesto cedular enajenación de inmuebles	236
5.4.4. Otras transferencias de derechos sobre inmuebles	237
5.4.5. Deducción especial	238
5.5. Tercera categoría	238
5.6. Cuarta categoría	241

	Pág.
CAPÍTULO VI	
OTRAS NORMAS	
6.1. Condominios.....	243
6.2. Sociedades.....	246
6.2.1. Sociedades sujeto del impuesto.....	247
6.2.2. Amortización de acciones.....	248
6.2.3. Rescate de acciones.....	249
6.3. Operaciones con monotributistas.....	252

CAPÍTULO VII
MATRIMONIO. CONVIVENCIA

7.1. Ley aplicable.....	253
7.1.1. Nulidad.....	255
7.2. Régimen tributario de la sociedad conyugal.....	255
7.2.1. Normas tributarias anteriores al dictado de la ley 27.430.....	257
7.2.2. Normas tributarias vigentes.....	265
7.2.2.1. Atribución de bienes a los cónyuges.....	267
7.3. Sociedad conyugal: inicio.....	268
7.3.1. Bienes propios.....	271
7.3.2. Bienes gananciales.....	275
7.3.2.1. Pruebas del carácter propio o ganancial.....	277
7.3.3. Deudas de la comunidad.....	281
7.3.3.1. Tratamiento actual de bienes anteriores a la ley 24.730.....	281
7.3.4. Extinción de la comunidad.....	284
7.3.4.1. Causales de extinción.....	285
7.3.4.2. Nulidad del matrimonio.....	287
7.3.4.3. Otras situaciones.....	292
7.3.5. Indivisión poscomunitaria.....	294
7.3.5.1. El canon como renta real.....	296
7.3.5.2. El canon como renta presunta.....	298
7.3.5.3. El canon como gasto en vivienda.....	298
7.3.6. Liquidación de la comunidad.....	299
7.3.6.1. Deudas de la comunidad y de los cónyuges.....	301
7.3.7. Eventos del proceso liquidatorio.....	302
7.3.7.1. Condominios.....	303
7.3.7.2. Sociedades.....	304
7.3.7.3. Recompensas.....	304
7.3.7.4. Bienes adquiridos por herencia, legado o donación.....	306
7.3.7.5. Bienes adquiridos por subrogación.....	307
7.3.7.6. Crías de ganado.....	311
7.3.7.7. Accesión de bienes y otros acrecimientos.....	312
7.3.7.8. Compensaciones.....	319

	Pág.
7.4. Partición de la comunidad.....	320
7.4.1. Disolución de sociedades.....	323
7.5. Otros regímenes.....	324
7.5.1. Régimen de separación de bienes.....	324
7.5.2. Cambio de régimen.....	325
7.5.3. Régimen de convivencia.....	326
7.5.4. Uniones de hecho.....	327
7.6. Rentas y bienes de los hijos.....	327
7.6.1. Bienes de las personas por nacer.....	328

CAPÍTULO VIII
SUCESIONES

8.1. Declaración jurada del causante.....	335
8.1.1. Cómputo de deducciones.....	335
8.1.2. Ganancias no percibidas.....	336
8.1.3. Quebrantos.....	339
8.2. Sucesión indivisa.....	339
8.2.1. Ley aplicable.....	342
8.2.2. Resumen de normas civiles.....	344
8.2.3. Sucesión continuadora del causante.....	345
8.2.4. Liquidación del tributo por la sucesión.....	348
8.2.5. Bienes integrantes de la sucesión.....	350
8.2.6. Bienes que no integran la masa.....	352
8.2.7. Bienes que se incorporan a la masa con posterioridad al fallecimiento del causante.....	352
8.2.8. Bienes que salen de la masa después del fallecimiento del causante.....	353
8.2.9. Resumen patrimonio del causante versus composición de la masa.....	353
8.2.10. Masa y sociedad conyugal.....	353
8.2.11. Herederos. Porción legítima.....	356
8.2.12. Colación de donaciones.....	358
8.2.13. Administración de la masa.....	360
8.2.14. Explotación de los bienes.....	363
8.3. Declaratoria de herederos. Aprobación del testamento.....	364
8.3.1. Liquidación de la comunidad.....	365
8.4. Partición.....	366
8.4.1. Principios de la partición.....	367
8.4.2. Formación de los lotes.....	369
8.4.3. Licitación.....	370
8.4.4. Dedución de gastos.....	372
8.4.5. Efectos de la partición.....	373
8.5. Ausentes.....	374
8.5.1. Reparición.....	376