

IMPUESTOS

PRÁCTICA PROFESIONAL

THOMSON REUTERS

ProView™

Director General
HUMBERTO J. BERTAZZA

Coordinador
ADALBERTO R. DALMASIO

EDICIÓN ESPECIAL
INCLUYE VENCIMIENTOS
IMPOSITIVOS 2018



TRIBUTARIO NACIONAL | TRIBUTARIO PROVINCIAL
Y MUNICIPAL | ACTUACIÓN PROFESIONAL

Director Honorario
Marcelo R. Lascano

ABRIL 2019 | Nº 50

THOMSON REUTERS

CHECKPOINT



SECCIÓN ESPECIAL - GANANCIAS Y BIENES PERSONALES 2018 PARTE I

- 9** Bienes personales: algunas reflexiones para el año 2018 y siguientes
Por **Ricardo H. Ferraro**
- 15** Rentas de primera categoría en el impuesto a las ganancias. Modificaciones introducidas por la ley 27.430
Por **María Gimena Mittolo**
- 21** Tratamiento en el impuesto a las ganancias de los fondos comunes de inversión para los sujetos empresa
Por **Diego S. Mastragostino**
- 26** Tratamiento de las empresas constructoras en el impuesto a las ganancias
Por **Diego S. Mastragostino**
- 31** Tratamiento de los honorarios de directores en el impuesto a las ganancias
Por **Hermosinda Egüez**
- 40** Venta y reemplazo de bienes en el impuesto a las ganancias
Por **Valeria Simesen de Bielke**
- 46** Malos créditos en el impuesto a las ganancias—
Por **Marcelo Jalles y Joaquín Jalles**
- 51** Declaraciones juradas patrimoniales informativas en el impuesto a las ganancias
Por **Mirta N. Userpater**

TRIBUTARIO NACIONAL



OPINIÓN

- 61** Factura de crédito electrónica
Por **Humberto J. Bertazza**
- 69** Reforma en el tratamiento de los fondos comunes de inversión en el impuesto a las ganancias de las personas humanas y sucesiones indivisas
Por **Mariano L. Gonzalez y Javier I. Fuentes**
- 79** Inconstitucionalidad del impuesto a las ganancias sobre prestaciones jubilatorias
Por **Rodolfo R. Spisso**
- 86** El acuerdo conclusivo regulado por la ley 27.430 (primera parte)
Por **Jorge H. Damarco**
- 101** El nuevo régimen de transparencia fiscal internacional. Reglamentación de la ley 27.430
Por **Alberto M. Bello y Rodolfo G. Zunino**
- 112** La exención del pago del impuesto a las ganancias en las remuneraciones de los jueces
Por **Luis O. Fernández**
- 116** El sueldo de magistrados, funcionarios y empleados judiciales como renta imponible
Por **Silvina Érica Coronello**
- 122** Reforma. Enajenación de activos financieros entre beneficiarios del exterior. Ingreso del impuesto
Por **Richard Amaro Gómez**

COLUMNA AFIP

- 129** Espacio de diálogo AFIP - Entidades Profesionales. Acta 29 del 11/03/2019
Por **AFIP**



PENAL TRIBUTARIO

- 139** Los beneficios fiscales en la ley penal tributaria
Por **Humberto J. Bertazza**

TRIBUTARIO PROVINCIAL Y MUNICIPAL

CONVENIO MULTILATERAL

OPINIÓN

- 151** Regalías. Su computabilidad para la determinación del coeficiente de gastos
Por **Julio C. Harisgarat**

APLICACIÓN PRÁCTICA

- 163** Determinación de los coeficientes unificados del Convenio Multilateral
Por **Sergio A. Símesen de Bielke, Hermosinda Egúez y Julio E. Aramayo**
- 180** El Convenio Multilateral en tiempos de inflación
Por **Jorge A. Guglielmucci**

PROVINCIA DE BUENOS AIRES

OPINIÓN

- 191** Reglamentación de la ley de energías renovables en la Provincia de Buenos Aires, decreto 1293/2018
Por **José M. Málgioglio y Martín Chiani**

ACTUACIÓN PROFESIONAL

LABORAL Y PREVISIONAL

APLICACIÓN PRÁCTICA

201 El escenario actual de las contribuciones patronales a la seguridad social
Por **Mirta N. Userpater**

LAVADO DE DINERO

213 Lavado de dinero. Control de constitucionalidad de las resoluciones de la Unidad de Información Financiera
Por **Francisco J. D'Albora (h.)**

EJERCICIO PROFESIONAL

223 Unificación y adecuación de las normas que definen la condición de MiPyMES
Por **Adalberto R. Dalmasio**

IMPUESTOS

PRÁCTICA PROFESIONAL

THOMSON REUTERS
ProView™

Director General
HUMBERTO J. BERTAZZA

Coordinador
ADALBERTO R. DALMASIO

EDICIÓN ESPECIAL
INCLUYE VENCIMIENTOS
IMPOSITIVOS 2018



TRIBUTARIO NACIONAL | TRIBUTARIO PROVINCIAL
Y MUNICIPAL | ACTUACIÓN PROFESIONAL

Director Honorario
Marcelo R. Lascano

MAYO 2019 | Nº 51

THOMSON REUTERS
CHECKPOINT

SECCIÓN ESPECIAL - GANANCIAS Y BIENES PERSONALES 2018 - PARTE II

- 9** Caso técnico-práctico de liquidación de impuesto a las ganancias de la primera categoría de personas humanas
Por **María Paula Císaro**
- 18** Cuestiones vinculadas a la segunda categoría en el impuesto a las ganancias
Por **María Cristina Baroni**
- 31** Tratamiento de la renta financiera en la justificación patrimonial
Por **Diego S. Mastragostino**
- 39** Declaraciones juradas: renta cedular en el impuesto a las ganancias personas humanas 2018
Por **Sergio L. Biller**
- 60** Bienes personales 2018. Ejercicio integral
Por **Sebastián Ceci Uroz**

TRIBUTARIO NACIONAL

OPINIÓN

- 75** El acuerdo conclusivo regulado por la ley 27.430. Segunda parte
Por **Jorge H. Damarco**



87 Impuesto a las ganancias. Personas humanas y sucesiones indivisas. Esquema de compensación de quebrantos. Decreto reglamentario
Por Richard Amaro Gómez

99 Contribución especial sobre el capital de cooperativas y mutuales con actividades financieras y/o de seguros
Por Richard Amaro Gómez

NOVEDADES TRIBUTARIAS

109 Actualidad tributaria
Por Adalberto R. Dalmasio

APLICACIÓN PRÁCTICA

119 Enajénación de inmuebles y transferencia de derechos. Reglamentación de la ley 27.430
Por Alberto M. Bello y Rodolfo G. Zunino

127 El impuesto a la renta financiera: la ley 27.430 y su reglamentación
Por Alberto M. Bello

ANÁLISIS DE JURISPRUDENCIA

145 Claves jurisprudenciales.
Por Ana I. Do Nizza

PENAL TRIBUTARIO

155 La labor pericial en el procedimiento penal acusatorio
Por Carolina Robiglio

TRIBUTARIO PROVINCIAL Y MUNICIPAL

CIUDAD DE BUENOS AIRES

OPINIÓN

167 Claroscuros de un fallo de la Corte Suprema sobre la prescripción de los tributos locales
Por Lucas Gutiérrez y Paulá Martínez

ANÁLISIS DE INFORMES TÉCNICOS

173 Jurisprudencia administrativa CABA
Por Jorge Savério Matinata

PROVINCIA DE BUENOS AIRES

OPINIÓN

179 Sobre el nuevo aporte a los premios en la Provincia de Buenos Aires
Por Humberto J. Bertazza

185 Amparos por mora ante el TFABA en repeticiones de impuestos
Por Ramiro Egüen

JURISPRUDENCIA ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL

191 Jurisprudencia de la Cámara en lo Contencioso Administrativo con asiento en La Plata
Por Hernán A. Colli

ACTUACIÓN PROFESIONAL

LABORAL Y PREVISIONAL

OPINIÓN

- 205** Régimen de graduación de sanciones en el Sistema Único de la Seguridad Social. Su actualización
Por **Oscar Alonso Fontán**

APLICACIÓN PRÁCTICA

- 213** Mínimo no imponible de la seguridad social. Modificaciones del dec. 128/2019 y la resolución general (AFIP) 4440/2019
Por **Emiliano G. Zarco y Dante Pralong**

COMPLIANCE

- 221** *Compliance* tributario
Por **Daniel R. García**

IMPUESTOS

PRÁCTICA PROFESIONAL

THOMSON REUTERS
ProView™

Director General
HUMBERTO J. BERTAZZA

Coordinador
ADALBERTO R. DALMASIO

TRIBUTARIO NACIONAL | TRIBUTARIO PROVINCIAL
Y MUNICIPAL | ACTUACIÓN PROFESIONAL

Director Honorario
Marcelo R. Lascano

MAYO 2019 | Nº 52

THOMSON REUTERS
CHECKPOINT

TRIBUTARIO NACIONAL

OPINIÓN

13 Nuevos cambios en la percepción del IVA en las importaciones definitivas de cosas muebles.

Por Alfredo R. Sternberg

Mediante la resolución general 4461/2019, la AFIP ha vuelto a modificar las alícuotas aplicables para la percepción del IVA en las importaciones definitivas de cosas muebles. El autor en el artículo nos explica sobre estos cambios.

16 Impuesto a las ganancias: Ajuste por inflación impositivo

Por María Marta Peralta

La autora nos comenta que, si bien con las reformas que se introdujeron con las leyes 24.730 y 24.768 se han legislado sobre la posibilidad de aplicar el ajuste por inflación impositivo, los recaudados a los cuales se ha sometido su operatividad continúan obligando a que los contribuyentes, que quieran hacer uso de tal mecanismo correctivo, tengan que acudir a la justicia.

23 ¿Para las empresas es más negocio invertir en el exterior que en el país?

Por Marcelo Corti y Diego S. Mastragostino

En el artículo se analizan los cambios realizados por la última reforma tributaria y el impacto que tiene sobre el tratamiento de las inversiones financieras de las empresas de acuerdo con si se invierte en el país o en el exterior.

26 Algunos aspectos problemáticos de la gravabilidad de las monedas digitales en el impuesto a las ganancias

Por Marcos Zócaro

En el trabajo se analiza la definición legal de las monedas digitales, y su tratamiento, controvertido en el impuesto a las ganancias.

31

Deducciones del artículo 80 de la Ley de Impuesto a las Ganancias
Por Fernando R. Lenardón

Los magistrados del Tribunal Fiscal de la Nación señalan que cuando los gastos hayan sido realizados con el propósito de mantener y conservar la fuente u obtener, mantener y conservar las ganancias gravadas, y en tanto no se verifique alguno de los casos no admitidos por el art. 88 de la ley, la deducción de tales gastos es procedente en todas las categorías por responder a la idiosincrasia del impuesto a la renta neta.

35

Pequeños productores de tabaco, caña de azúcar, yerba mate y té. Procedimiento para acceder a beneficios fiscales
Por Lidia M. Santacruz

La autora nos comenta los requisitos necesarios para acceder a los beneficios impositivos para este tipo de productores.

NOVEDADES TRIBUTARIAS

41

Requisitos y condiciones aplicables para la emisión de la "Factura de Crédito Electrónica MiPyMEs"
Por Adalberto R. Dalmasio

El autor, en el trabajo, nos comenta las últimas novedades sobre la factura de crédito electrónica MiPyMEs.

49

Actualidad tributaria
Por Adalberto R. Dalmasio

Impuesto a las ganancias. Rentas del trabajo en relación de dependencia, actores y otros. Prórroga por única vez de la presentación del F. 572 web SIRADIC anual del año 2018 y de la presentación de la declaración jurada anual del empleador del año 2018.

Factura de crédito electrónica MiPyMEs. Modificación del importe de los comprobantes a partir del cual será de aplicación el régimen de factura de crédito electrónica MiPyMEs.

Procedimiento Fiscal. Nuevos regímenes de facilidades de pago para obligaciones vencidas hasta el 31/01/2019. Resolución general 4477.

Impuesto al valor agregado. Tramitación del beneficio de acreditación, devolución o transferencia del IVA por operaciones de exportación de servicios sin necesidad de fiscalización previa.

Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias. Exención de fondos que se destinan a la constitución de plazos fijos en distintas entidades bancarias. Decreto 301/2019.

Derecho de exportación. Beneficio para las exportaciones de las MiPyMEs inscriptas en el registro correspondiente.

COLUMNA AFIP

69

Espacio de diálogo AFIP - Entidades Profesionales (02/05/2019)
Por AFIP

TRIBUTARIO PROVINCIAL Y MUNICIPAL

CIUDAD DE BUENOS AIRES

OPINIÓN

87

El impuesto de sellos y las órdenes de compra: importante fallo del Poder Judicial de la Ciudad de Buenos Aires
Por Gastón Vidal Quera

En el fallo que se comenta se inició una acción con la finalidad de que se despeje el estado de incertidumbre, dado por el hecho de que el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires pretendía gravar con el impuesto de sellos órdenes de compra emitidas por Organismos del Estado Nacional (la Comisión de Actividades Espaciales y Comisión Nacional de Energía Atómica), en el marco de contrataciones directas y licitaciones públicas y privadas en las cuales actuó en representación de firmas del exterior. En el trabajo se analiza en profundidad este tema.

91

Reconocimiento a la Ciudad de Buenos Aires del derecho a la competencia originaria de la Corte Suprema
Por Rodolfo R. Spisso

La sentencia de la Corte Suprema en la causa "Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires c. Provincia de Córdoba" no sólo implica el reconocimiento a la Ciudad del derecho a la competencia originaria de la Corte en los litigios



en que sea parte contra una provincia, sino la posibilidad de los particulares a acceder a dicha competencia originaria, cuando cuestionen, en los casos previstos en el art. 11 CN, una norma de la Ciudad como contraria a la Constitución Nacional o normas federales.

PROVINCIA DE BUENOS AIRES

OPINIÓN

99

Convenio Multilateral. Realidad económica vs. realidad formal
Por Richard Amaro Gómez

Con fecha 5 de febrero de 2019 se dio a conocer una sentencia del Tribunal Fiscal de Apelaciones de la Provincia de Buenos Aires en la causa "Ciudad, Fabián Alberto", donde se puso de relieve la importancia de la prueba documental que demuestre la realidad económica, a fin de encuadrar al sujeto en el marco del Convenio Multilateral, más allá de que en los aspectos formales figuraba como un contribuyente local. En el trabajo se analiza en profundidad este tema.

PROVINCIA DE SANTA FE

NOTA A FALLO

105

Impuesto sobre los ingresos brutos. La Corte hace lugar a la medida cautelar de no innovar sobre las operaciones de rancho

Por Lorena Almada

Lo interesante del caso es que, al hacer lugar a la medida cautelar de no innovar pedida, el Estado provincial deberá abstenerse de reclamar a Axion Energy Argentina SA y a sus directores las sumas pretendidas en concepto de impuesto sobre los ingresos brutos, así como de aplicar o ejecutar multas o trabar cualquier medida cautelar administrativa o judicial sobre el patrimonio de la sociedad y sus directores, ello, hasta tanto se dicte sentencia definitiva en estas actuaciones.

TRIBUTARIO INTERNACIONAL

OPINIÓN

115

Intangibles de comercialización: Introducción a la propuesta de nuevas reglas de precios de transferencia para la tributación de la economía digital
Por Mariano F. Braccia

El objetivo de este trabajo es introducir el marco teórico sobre precios de transferencia que permita comprender las situaciones a las que apunta la propuesta basada en la creación de valor a través del desarrollo de intangibles de comercialización. Se trata de uno de las alternativas evaluadas dentro del Pilar 1 sobre el reparto de potestades tributarias que involucra a los desafíos generalizados de la tributación internacional. Asimismo, es la solución global promovida por los EE.UU. y, como tal, cuenta con serias chances de posicionarse como el mecanismo elegido por el consenso multilateral OCDE/G20.

ACTUACIÓN PROFESIONAL

LABORAL Y PREVISIONAL

OPINIÓN

129

Las empresas de la economía colaborativa y las relaciones sindicales
Por Julián A. de Diego

Las empresas y relaciones jurídicas de la denominada "economía colaborativa" son un desafío para el mundo jurídico; entre otros interrogantes, está el de dilucidar cuál es la naturaleza del vínculo jurídico que une a los que brindan el servicio con la empresa que crea y administra, la aplicación, que constituye el centro de la nueva forma de organizar y de relacionar a los clientes con la prestación prometida por el sistema.

134

Nuevas formas de contratación
Por Mirta N. Userpater

Las posibilidades que brinda internet, en este caso, la vinculación directa entre consumo y prestación de servicios da entrada a la economía colaborativa. Su esencia se encuentra en la colaboración más que en el lucro o la generación de negocios.

CONTABILIDAD

OPINIÓN

145

Ajuste por inflación en la República Argentina: todo listo para su reanudación contable. Para el ajuste fiscal aún se deberá esperar
Por Marcelo F. Kozak

La idea de este artículo es describir el esfuerzo que tendrán que realizar las empresas, tanto para la emisión de los primeros estados contables ajustados.

tados por inflación como para períodos posteriores, ya que muchos de los sistemas informáticos que respaldan la contabilidad de las empresas no siempre están preparados para la reexpresión de estados cantables, en especial, del modo retroactivo que las actuales normas vigentes requieren.

ADUANERO

155

Derechos de exportación y su base imponible

Por Julio A. Vieito y Tomás J. Gutiérrez

En concreto, el presente trabajo no pretende agotar el análisis de las falencias del sistema implementado, como así tampoco teorizar respecto de las razones por las cuales se recurrió a ampliar el ámbito de aplicabilidad de los tributos aduaneros en lugar de crear un nuevo impuesto a la exportación de servicios, sino a explicar cuál resulta la base imponible de los derechos de exportación.