



BIENVENIDOS

+

Régimen de Sinceramiento Fiscal

Exteriorización Voluntaria

CÉSAR R. LITVIN

- Contador Público, Profesor Asociado Tributación FCE–UBA
- ESTUDIO LISICKI, LITVIN & ASOCIADOS clitvin@llyasoc.com



EXTERIORIZACIÓN VOLUNTARIA

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS

**En línea con recomendaciones
G20/OCDE**

Con beneficios para cumplidores

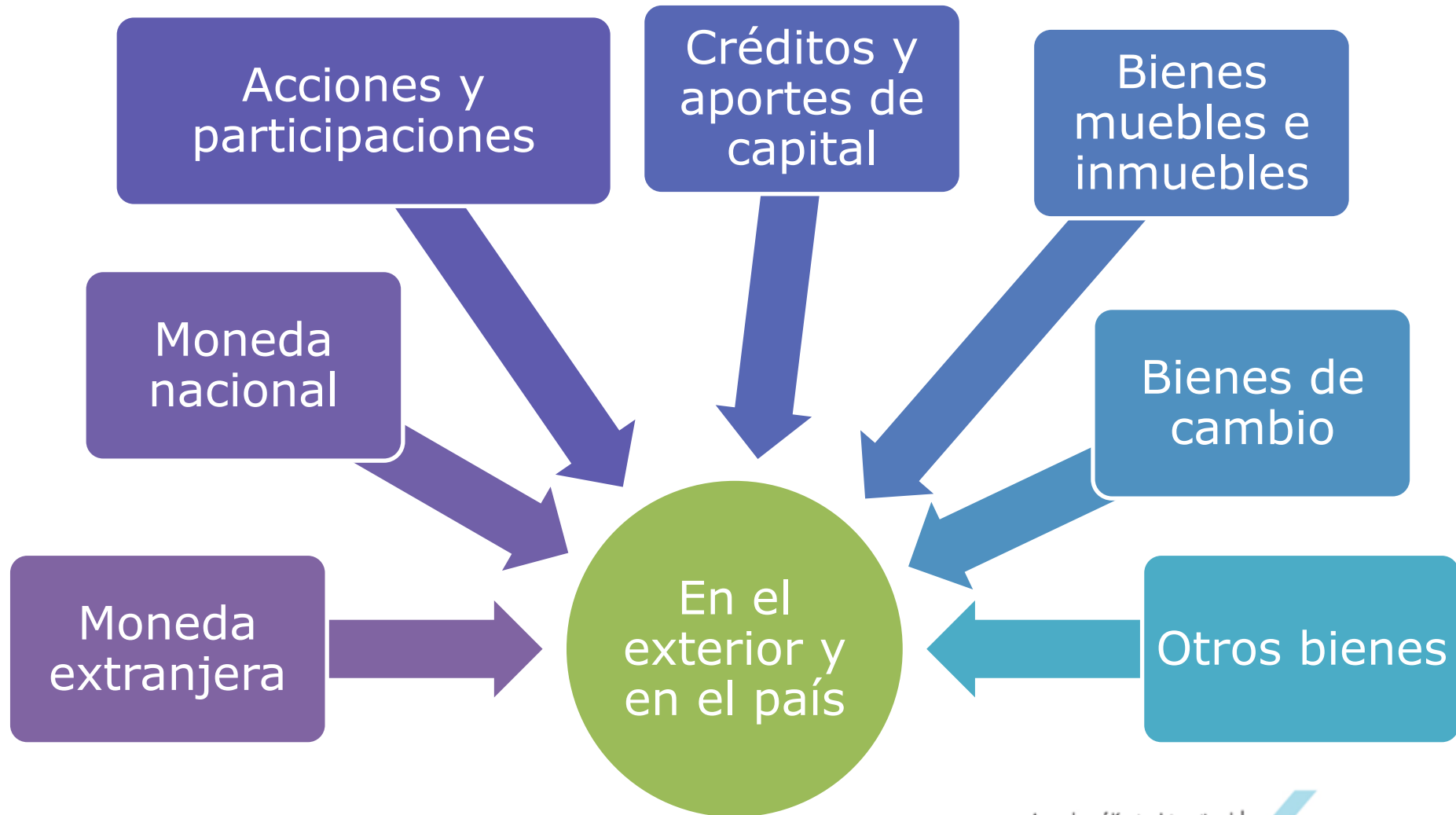
Privilegia pequeños ahorristas

**Opción: pago de impuesto, o bono
en dólares**

**Inversión orientada a proyectos
productivos**

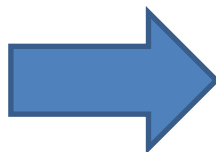
Fondos para Seguridad Social

¿QUÉ SE EXTERIORIZA?



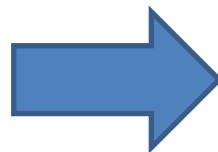
PREEXISTENCIA DE LOS BIENES

Fecha
Promulgación
de la Ley



Personas
Físicas y Suc.
Indivisas

Fecha de Cierre
del último
Balance Cerrado
al 01/01/2016



Personas
Jurídicas

¿QUIÉNES EXTERIORIZAN?



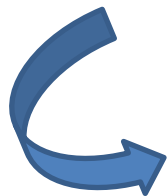
¿QUIÉNES EXTERIORIZAN?

Se autoriza la exteriorización de moneda o bienes registrados a nombre de:

- ✓ Cónyuge;
- ✓ Ascendientes y descendientes en primer grado o segundo grado;
- ✓ Terceros.



Debe cambiarse Titularidad antes Vto. DJ Período Fiscal 2017 (Abril 2018)



Pérdida Beneficios

EXTERIORIZACIÓN DE DIVISAS Y TÍTULOS EN ARGENTINA

EFFECTIVO



**Depósito en Banco hasta el
31/10/2016, por 6 meses o
hasta el 31/03/2017 (mayor)**

Excepto porción destinada a:

- ✓ Pago Impuesto Especial
- ✓ Compra Bonos
- ✓ Suscripción FCI

**Permite Retiro de Fondos
para Compra de:**

- ✓ Inmuebles
- ✓ Muebles Registrables

EXTERIORIZACIÓN DE DIVISAS Y TÍTULOS EN ARGENTINA

**Depositadas
en el País**



**Declaración y
Acreditación Depósito**

**UIF reglamentará mecanismos de control
profundizados a mayor cantidad de efectivo
exteriorizado**

EXTERIORIZACIÓN DE FONDOS REINVERTIDOS

- ✓ **Tenencia de moneda (nacional o extranjera),**
- ✓ **Depositadas en entidades bancarias del país o del exterior,**
- ✓ **Por un período de 3 meses corridos anteriores a la fecha de preexistencia, y**
- ✓ **Que pueda demostrarse que antes de la fecha de la declaración voluntaria y excepcional :**



- Utilizadas en la adquisición de bienes inmuebles o muebles (Arg./Ext.)
- Incorporado como capital o préstamo a otros sujetos del Imp. Ganancias domiciliados en el país.



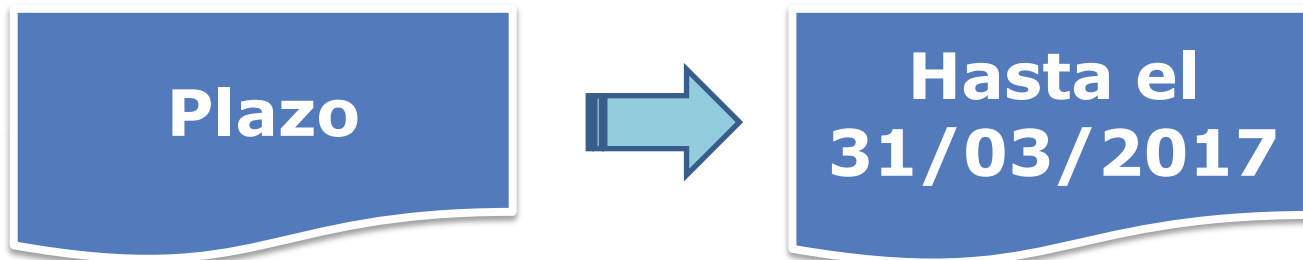
Mantenerse por 6 meses ó 31/03/2017 (mayor)

EXTERIORIZACIÓN

DIVISAS Y TÍTULOS EN EL EXTERIOR

Opcional

- Transferencia al país mediante el uso de entidades financieras locales (reguladas por BCRA).
- Depósito en entidades financieras locales en el caso de tenencias en el país.
- Declaración jurada en el caso de otros bienes.



EXTERIORIZACIÓN DE BIENES EN ENTIDADES DEL EXTERIOR

Opción por única vez

**Personas Humanas y
Sucesiones Indivisas**

Tenencias de moneda y bienes que figuren como pertenecientes a las sociedades, fideicomisos, fundaciones, asociaciones o cualquier otro ente constituido en el exterior cuya titularidad o beneficio le correspondiere al 31/12/2015, inclusive.

➤ Fondos depositados o en custodia en:

✓ Países de alto riesgo o no cooperantes GAFI:

- Afganistán
- Corea del Norte
- Irán
- Laos
- Papua Nueva Guinea
- Uganda
- Yemen
- Bosnia y Herzegovina
- Guyana
- Irak
- Myanmar
- Siria
- Vanuatu

<http://www.fatf-gafi.org/countries/#high-risk>

Tipo de bien

Bienes y moneda
en el exterior

Acciones y
participaciones

Bienes de
cambio

Inmuebles

Resto de
bienes

Criterio de valuación

En pesos, al TC comprador del BNA
vigente a la Fecha de Preexistencia

Valor proporcional sobre el total de
activos del ente

Según Ganancia Mínima Presunta

Valor de Plaza

Personas humanas: según BP
Personas jurídicas: según GMP

Tipo de bien	Impuesto especial
Total de bienes <u>hasta \$ 305.000</u>	0%
Total de bienes <u>desde \$ 305.000 y hasta \$ 800.000</u>	5%
Total de bienes <u>mayores a \$ 800.000:</u>	
<ul style="list-style-type: none"> • Inmuebles 	5%
<ul style="list-style-type: none"> • Demás Bienes: 	
<ul style="list-style-type: none"> ○ Hasta el 31/12/2016 	10%
<ul style="list-style-type: none"> ○ Hasta el 31/03/2017 	15%
o 10% con la entrega de BONAR 17 y/o GLOBAL 17	

Aplicación de fondos inmovilizados

1. Adquirir un **bono original** emitido por el Estado nacional, intransferible y no negociable:
 - Hasta el 30 de septiembre de 2016: Bono a 3 años, sin interés.
 - Hasta el 31 de diciembre de 2016: Bono a 7 años, con interés del 1 %, y no negociable por 4 años.



ATRACTIVO ESPECIAL

4.000.000 = 12.000.000

Aplicación de fondos inmovilizados

2. Suscribir o adquirir **cuotas partes de FCI**, a 5 años, destinados a proyectos de infraestructura, inversión productiva, inmobiliarios, energías renovables, PyMEs, desarrollo de economías regionales, hipotecas, etc.

➤ Se requiere la presentación de certificados extendidos por las EEFF del exterior y nacionales involucradas en la exteriorización.

Datos requeridos del exterior:

- a) Identificación de la entidad, y su jurisdicción;
- b) Número de cuenta;
- c) Nombre y domicilio del titular de la cuenta;
- d) Que la cuenta fue abierta antes de la fecha de preexistencia;
- e) Saldo de la cuenta o valor del portafolio, a la fecha de preexistencia;
- f) Lugar y fecha de emisión.

- Si se exteriorizan **bienes de cambio**, se requiere la aceptación incondicional de no computarlos en la existencia inicial del período fiscal inmediato siguiente del Impuesto a las Ganancias.

ORIGEN DE LOS FONDOS Y DOCUMENTACIÓN

Quienes exterioricen tenencias no están obligados a informar a la AFIP sobre el origen de los fondos o la fecha de adquisición de los bienes siempre que se cumpla con la ley anti-lavado y obligaciones afines.

Se impide a la AFIP solicitar información y extractos bancarios, con relación a los bienes y tenencias exteriorizados.

Las sociedades de personas que exterioricen, liberan a sus socios en proporción a la materia imponible de Impuesto a las Ganancias que les resulte atribuible.

Las personas humanas y sucesiones indivisas que exteriorizan, pueden liberar de las obligaciones fiscales a las empresas o explotaciones unipersonales de las que sean titulares.

No se aplica la presunción de incremento patrimonial no justificado (Art. 18º, inc. f) de la Ley N° 11.683)

Liberación de acciones civiles, comerciales, profesionales y penales tributarias, cambiarias, aduaneras y administrativas con origen en lo exteriorizado.

Comprende a los miembros de personas jurídicas y a sus administradores, incluidos los profesionales certificantes de balances.

Liberación de los siguientes impuestos omitidos:

- **Ganancias**
 - **Salidas no documentadas**
 - **ITI**
 - **Débitos y créditos**
 - **Internos**
 - **IVA**
 - **Ganancia mínima presunta**
 - **Bienes personales**
- **Comprende bienes poseídos con anterioridad al 31/12/15 no declarados**
 - **Se pierde en todos los casos si AFIP detecta activos no declarados a la Fecha de Preexistencia**

La liberación de los impuestos omitidos

Alcanza a:

- quienes exterioricen, y
- quienes no exterioricen y ratifiquen sus DDJJ

No están sujetos a la liberación impositiva

- **Imp. Ganancias,**
 - **Imp. Gcias – SND,**
 - **IVA Crédito Fiscal,**
- adeudados por el uso de Facturas Apócrifas**

DISPOSICIONES GENERALES

- ✓ **AFIP: Blanqueo, Moratoria y Beneficios para Cumplidores;**
- ✓ **PEN: Reformas Tributarias.**

**NO se suspende por un año el
plazo de prescripción tributaria**

EXCLUSIONES

Declarados en quiebra

Querellados o denunciados por la Ley Penal Tributaria, con sentencia firme previa a la vigencia de la Ley

Denunciados por delitos comunes conexos a incumplimientos tributarios con sentencia firme

Personas jurídicas en las que sus miembros hayan sido denunciados penalmente por delitos tributarios o comunes con conexión tributaria, con sentencia firme

Personas con procesamiento por lavado de activos, estafas, defraudaciones y otros delitos no tributarios

EXCLUSIONES DEL BLANQUEO

RELACIONADAS CON LA FUNCIÓN PÚBLICA

- Funcionarios públicos designados entre el 01/01/2010 y la vigencia de la Ley
- ✓ + Cónyuges, padres e hijos menores emancipados;
- ✓ Conforme listado, que incluye (ejemplos):
 - Presidente, Vice
 - Gobernador, Vice
 - Intendente
 - Senador / Diputado
 - Jueces
 - Defensor del Pueblo
 - Jefe de Gabinete
 - Ministro, Secretarios
 - Interventores
 - Síndico y Auditor
 - Consejo Magistratura
 - Embajador, Cónsul
 - Funcionarios con categoría de Director

BENEFICIOS PARA CUMPLIDORES

CONTRIBUYENTES CUMPLIDORES

Los que hayan cumplido con sus obligaciones

Incluidos los Responsables Sustitutos del Imp. Bienes Personales (Participaciones Societarias y Beneficiarios del Exterior)

Que no hayan adherido al Blanqueo actual, ni el anterior, ni a Planes de Pagos particulares (Art. 32°)

Que no posean deudas en condición de ser ejecutadas, ni hayan sido ejecutados fiscalmente ni tengan condena firme por defraudación fiscal.

Todas las citadas condiciones, en los 2 (dos) períodos fiscales inmediatos anteriores al de 2016

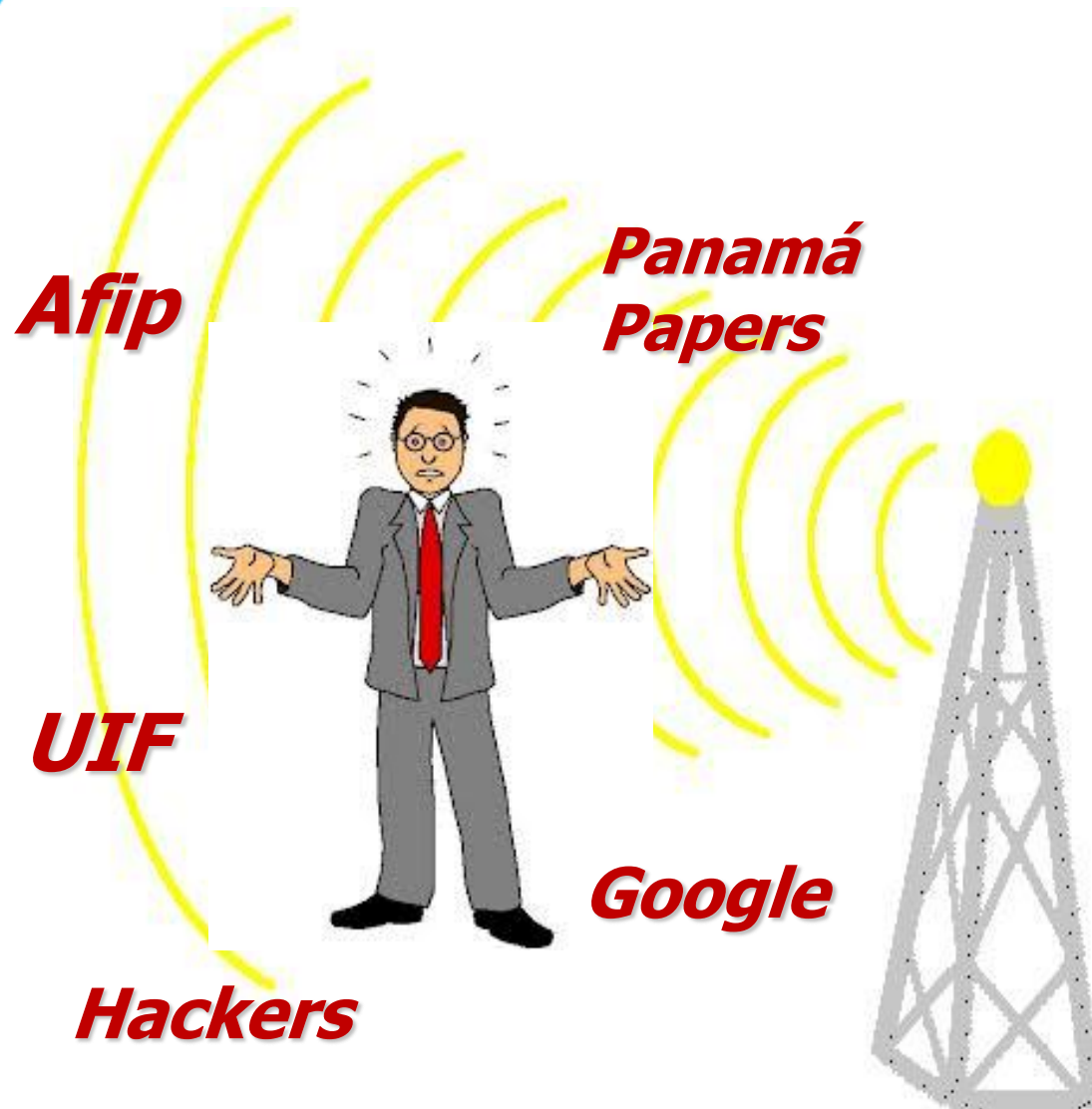
Serán eximidos del Imp. sobre los Bienes Personales de los períodos 2016, 2017 y 2018



Los anticipos ingresados podrán ser devueltos o compensados con otros impuestos

Quienes no hayan sido alcanzados por el citado beneficio, quedarán exentos del Impuesto a las Ganancias sobre la primera cuota del Sueldo Anual Complementario del 2016.

SITUACIÓN ACTUAL



Gracias por su atención!

DUDAS, CONSULTAS?

Contacto

Dr. César R. Litvin
Socio

clitvin@llyasoc.com

www.llyasoc.com

Oficinas en Buenos Aires

25 de Mayo 555, piso "13"
Teléfono: (+54) 11 48916800

Oficinas en Rosario

Madres de Plaza de Mayo 3020, piso 5
Torre Nordlink
Teléfono: (+54) 341 4461795/ 4468300

Oficinas en Corrientes

9 de Julio 1272, Piso 8, Depto "1"
Teléfono: (+54) 379 4432266

Corresponsal Mendoza

De la Cruz, Nicastro y Asociados
Espejo 716
Teléfono: (+54) 261 4256958



/company/lisicki-litvin-&-asoc



/llyasoc



/lisickilitvin

A member of Kreston International
A global network of independent accounting firms

