

ASPECTOS TRIBUTARIOS

DEL DERECHO DE FAMILIA
Y DE LAS SUCESIONES

LUIS OMAR FERNÁNDEZ

Fernández, Luis Omar

Aspectos tributarios del derecho de familia y de las sucesiones / Luis Omar Fernández - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2022.

480 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4351-6

1. Derecho Tributario. I. Título.

CDD 346.015

© Luis Omar Fernández, 2022

© de esta edición, Thomson Reuters, 2022

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 400 ejemplares

ISBN 978-987-03-4351-6

SAP 43040049

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

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) Haberes 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

	Pág.
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. Honorarios 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 rescisión 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. Prorratio de gastos.....	160
3.7.2.1. Gastos en el exterior	161
3.7.2.2. Base del prorratio.....	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

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. Deducción de gastos.....	372
8.4.5. Efectos de la partición.....	373
8.5. Ausentes.....	374
8.5.1. Reparición	376

TERCERA PARTE

IMPOSICIÓN PATRIMONIAL

CAPÍTULO IX

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

9.1. Hecho imponible. Aspecto material.....	382
9.2. Exenciones.....	395
9.3. Hecho imponible. Aspecto subjetivo. Residencia	398
9.3.1. Régimen tributario de la sociedad conyugal	405
9.4. Base imponible.....	408
9.4.1. Inmuebles	410
9.4.2. Automotores, aeronaves, naves, yates y similares	415
9.4.3. Depósitos, créditos y existencia de moneda extranjera.....	419
9.4.4. Créditos incobrables.....	426
9.4.5. Créditos concursales.....	429
9.4.6. Objetos de arte, objetos para colección, antigüedades y otros bienes	430
9.4.7. Objetos personales y del hogar, excluidos los anteriores.....	431
9.4.8. Títulos públicos, demás títulos valores y participaciones societarias	433
9.4.9. Cuotas sociales de cooperativas	433
9.4.10. Fideicomisos y fondos comunes de inversión	434
9.4.11. Bienes de uso excepto de sujetos empresa	435
9.5. Declaración e ingreso del tributo	435
9.5.1. Activos financieros en el exterior	439
9.5.2. Repatriación de activos financieros en el exterior.....	440
9.5.3. Pagos a cuenta.....	441
9.5.3.1. Anticipos.....	441
9.5.3.2. Crédito de impuesto extranjero	442