

LEY DE BASES. REFORMA IMPOSITIVA, REGULARIZACIÓN Y RÉGIMEN DE INVERSIONES

Título II



Colegio de Abogados
de la Ciudad de Buenos Aires
111 AÑOS 1913-2024

Introducción

Blanqueo. Bienes no declarados al 31 de diciembre de 2023

- Posibilidad de regularizar los activos no declarados en Argentina y en el exterior.
- Se puede incluir: dinero, activos financieros, bienes, créditos y todo tipo de derechos en el país y en el exterior, incluidas las criptomonedas y criptoactivos en el país. En el Senado se dejó afuera del blanqueo a la tenencia de criptomonedas en el exterior (solo se podrían regularizar si estaban en el país).
- Se agrega la posibilidad de regularizar inmuebles a nombre de terceros (declarados por una sociedad) que fue eliminado en Senado.

Sujetos alcanzados

- Los contribuyentes que se consideren residentes fiscales al 31 de diciembre de 2023 y los no residentes que alguna vez hayan sido residentes fiscales en Argentina, pueden adherirse a la amnistía fiscal.
- Como condición para que los no residentes -que alguna vez lo fueron- puedan ingresar al blanqueo es que readquieran la condición de residente fiscal en Argentina, lo que implica tributar sobre las ganancias y activos mundiales.

Hitos

1. Manifestación de adhesión y pago a cuenta: decisión ineludible de blanquear.
2. Declaración Jurada y pago de saldo. Identificar bienes y presentar constancias fehacientes y documentación para acreditar titularidad y valor que fisco establezca.

Plazo de vigencia: 30/04/2025 prorrogable al
31/07/2025

Etapas y alícuotas

	Impuesto	Manifestación y pago a cuenta hasta	DDJJ y pago saldo hasta
Etapa 1	5%	30/09/2024	30/11/2024
Etapa 2	10%	31/12/2024	31/01/2025
Etapa 3	15%	31/03/2025	30/04/2025

Notas

- ✓ Bienes excluidos: Los activos que quedarán fuera del blanqueo serán aquellos que estén depositados o ubicados en jurisdicciones consideradas como de alto riesgo o bajo monitoreo intensificado por el Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI). Dudas con bienes de cambio y pasivos.
- ✓ Quienes adhieran a este blanqueo no podrán inscribirse hasta el 31 de diciembre de 2038 en regímenes de regularización de activos no declarados que eventualmente se pudieran implementar.

Notas (cont).

- Familiares: Los activos de hasta US\$ 100.000 -considerando el grupo familiar hasta 1er grado de consanguinidad- pueden ser declarados sin costo -tasa 0%- (MNI).
- Exteriorización de efectivo; bajo condiciones especiales, los fondos declarados que superen los USD 100.000 tampoco tendrán costo -tasa 0%- en la medida que se deposite el dinero en Cuenta Especial de Regularización de Activos y Cuentas Comitentes Especiales de Regularización de activos y mantenerlo hasta el 31/12/2025. Fecha límite de depósito; 30/09/2024.

Cálculo y Pago en dólares

- ❖ El cálculo de la base imponible de todos los bienes que se regularicen, así como el pago del valor del impuesto especial que arroje la declaración jurada deberán ser calculados en dólares.
- ❖ La base imponible se calculará al tipo de cambio fijado por la reglamentación que tomará como referencia el **dólar MEP**.

Cálculo y Pago en dólares (cont).

- ✓ Una vez realizada la adhesión, el contribuyente deberá ingresar un **pago a cuenta de, al menos, un 75%** del total de activos exteriorizados, siempre que la base imponible sea superior a 100.000 dólares.
- ✓ **Por pago defectuoso del Anticipo:** se deberá ingresar el remanente en forma duplicada para permanecer en esa etapa, pero se computará como pago a cuenta solo el 75%.

Excepciones al pago

- ❑ Los contribuyentes cuyos patrimonios a exteriorizar no superen los u\$s100.000 quedarán liberados del pago del impuesto especial, sin importar la etapa en la que se adhieran.
- ❑ Aquellos que declaren dinero (pesos o divisas) y los depositen en las cuentas especiales creadas para el régimen (en bancos o en ALyCs) y lo mantengan allí hasta el 31/12/2025 no sufrirán retención alguna en concepto del impuesto especial. En caso de retiro antes de dicha fecha se les cobrará el 5%.
- ❑ No habrá retención para: (i) pago impuesto especial o REIBP; (ii) adquisición de certificados de participación en fideicomisos de inversión productiva o cuotas partes de fondos comunes de inversión hasta el 31/12/2025.

Efectos de la regularización

1. No estarán sujetos a la presunción del incremento patrimonial no justificado.
2. Liberación de toda acción civil y por delitos tributarios, cambiarios, aduaneros e infracciones administrativas (liberación de pago de impuestos y multas).
3. Liberación de los impuestos nacionales que se hubieran omitido.
4. Liberación por bienes o tenencia que el contribuyente hubiera poseído antes del 31/12/23 y no lo hubiera exteriorizado ni declarado en la DDJJ del 2023.

Provincias

- ✓ Las provincias y la Ciudad de Buenos Aires fueron invitadas a adherir al régimen.
- ✓ Si lo hacen, se liberará también del pago de todos los impuestos jurisdiccionales.
- ✓ De lo contrario, podrían intentar cobrar los impuestos no ingresados (más multas e intereses)

Quienes no pueden adherir

- ☐ Quedarán excluidos del régimen los funcionarios de los tres poderes y
- ☐ los cónyuges y convivientes y
- ☐ los ascendientes y descendientes en primer y segundo grado por consanguinidad o afinidad, así como
- ☐ los colaterales en segundo grado por consanguinidad o afinidad.

Quienes no pueden adherir

- ❑ Lo mismo sucederá con aquellos exfuncionarios que se hayan desempeñado en los últimos 10 años a contar desde la fecha de entrada en vigencia del régimen de regularización.
- ❑ También quienes fueron declarados en quiebra y los condenados por delitos tipificados en el Código Aduanero, en el Régimen Penal Tributario; y por delitos comunes, que tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones tributarias o las de terceros.
- ❑ Incluye a personas jurídicas con socios, administradores, directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia, consejeros o quienes ocupen cargos equivalentes con condena en los mismos delitos.