

# FIDEICOMISOS Y BIENES PERSONALES

# IMPUESTOS Ley 27432

## Modificación. Ley Nº 25.413 y Nº 23.427. Vigencias. Prórrogas.

El Senado y Cámara de Diputados de la Nación Argentina reunidos en Congreso, etc. sancionan con fuerza de Ley:

ARTÍCULO 1°.- Sustitúyese el artículo 3° de la ley 25.413 y sus modificaciones por el siguiente:

Artículo 3°: El ciento por ciento (100 %) de este impuesto se destinará a la Administración Nacional de la Seguridad Social (ANSES), organismo descentralizado actuante en el ámbito de la Secretaría de Seguridad Social del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

**ARTÍCULO 2°.- Prorrógase hasta el 31 de diciembre de 2022, inclusive, el plazo de vigencia de las siguientes normas:**

**a) La Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones;**

**b) El título VI de la ley 23.966, de impuesto sobre los bienes personales, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones;**

c) Los artículos 1° a 6° de la ley 25.413 y sus modificaciones;

d) El impuesto adicional de emergencia sobre el precio final de venta de cigarrillos, establecido por la ley 24.625 y sus modificaciones;

e) El Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes, establecido en el anexo de la ley 24.977 y sus modificaciones.

ARTÍCULO 3°.- Sustitúyese en el artículo 6° de la ley 23.427 y sus modificaciones, de creación del Fondo para Educación y Promoción Cooperativa, la expresión “treinta y dos (32) períodos fiscales” por la expresión “treinta y siete (37) períodos fiscales”.

ARTÍCULO 4°.- Establécese que las asignaciones específicas que rigen a la fecha de entrada en vigencia de esta ley previstas en el marco de los tributos que se enumeran a continuación mantendrán su vigencia hasta el 31 de diciembre de 2022, inclusive:

a) Impuesto al valor agregado previsto en la Ley de Impuesto al Valor Agregado, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones;

b) Gravamen de emergencia a los premios de determinados juegos de sorteo y concursos deportivos previsto en la ley 20.630;

c) Impuesto sobre el capital de cooperativas previsto en la ley 23.427;

d) Impuesto sobre los bienes personales previsto en el título VI de la ley 23.966;

e) Impuesto a las entradas de espectáculos cinematográficos e impuesto sobre los videogramas grabados previstos en la ley 17.741;

f) Impuestos a los pasajes al exterior previstos en la ley 25.997;

g) Impuesto adicional de emergencia sobre el precio final de venta de cigarrillos previsto en la ley 24.625;

h) Impuesto integrado del Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes previsto en el anexo de la ley 24.977;

i) Impuesto a los servicios de comunicación audiovisual previsto en la ley 26.522;

j) Impuesto interno previsto en el capítulo IV del título II de la Ley de Impuestos Internos, texto ordenado en 1979 y sus modificaciones, o en aquella norma que lo incorpore a su texto.

Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo precedente, toda asignación específica vigente de impuestos nacionales coparticipables mantendrá su vigencia hasta el 31 de diciembre de 2022, inclusive.

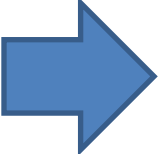
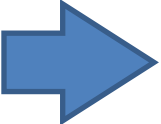
ARTÍCULO 5°.- No obstante lo previsto del artículo anterior, prorrógase hasta el 31 de diciembre de 2022, inclusive, el plazo establecido en el artículo 4° de la ley 24.699.

ARTÍCULO 6°.- Derógase el artículo 104 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

ARTÍCULO 7°.- El Poder Ejecutivo nacional podrá disponer que el porcentaje del impuesto previsto en la ley 25.413 y sus modificaciones que a la fecha de entrada en vigencia de esta ley no resulte computable como pago a cuenta del impuesto a las ganancias, se reduzca progresivamente en hasta un veinte por ciento (20%) por año a partir del 1° de enero de 2018, pudiendo establecerse que, en 2022, se compute íntegramente el impuesto previsto en la ley 25.413 y sus modificaciones como pago a cuenta del impuesto a las ganancias.

ARTÍCULO 8°.- Las disposiciones de la presente ley entrarán en vigencia el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial y surtirán efecto desde esta fecha, excepto para lo dispuesto en los artículos 1° y 6°, que resultará de aplicación a partir del 1° de enero de 2018.

# TIPOS DE FIDEICOMISO BIENES PERSONALES

-  FIDEICOMISO NO FINANCIERO
-  FIDEICOMISO FINANCIERO

# FIDUCIARIO

## PAGO UNICO Y DEFINITIVO

- LA LEY 26452 (16/12/2008) MODIFICO EL PRIMER ARTICULO INCORPORADO A CONTINUACION DEL 25 DE LA LEY DE IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES, ESTABLECIENDO QUE EL GRAVAMEN CORRESPONDIENTE A LOS FIDEICOMISOS NO FINANCIEROS DEL PAIS DEBE SER LIQUIDADO E INGRESADO POR QUIENES ASUMAN EL CARÁCTER DE FIDUCIARIOS, APLICANDO LA ALICUOTA DEL 0.5% (0.25 ley 27260) SOBRE EL VALOR DE LOS BIENES QUE INTEGREN EL FIDEICOMISO AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO. LA LEY CITADA RIGE DESDE 2008.

- By [Sergio Carbone](#)
- En el presente artículo se realizará una breve reseña de la normativa aplicable a los fideicomisos en cuanto a la determinación del impuesto sobre los bienes personales que, por imperio del artículo agregado a continuación del Art. 25 de la Ley de Bienes Personales, se encuentran obligados a determinar e ingresar al cierre de cada ejercicio fiscal actuando por ello, los administradores fiduciarios, como responsables sustitutos ante el fisco.

# ART.25.1

- **Artículo...:** El gravamen correspondiente a las acciones o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones, cuyos titulares sean personas físicas y/o sucesiones indivisas domiciliadas en el país o en el exterior, y/o sociedades y/o cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, domiciliada en el exterior, será liquidado o ingresado por las sociedades regidas por esa ley y la alícuota a aplicar será de cincuenta centésimos por ciento (0,50%) **(LEY 27260 – REDUCE AL 0.25)** sobre el valor determinado de acuerdo con lo establecido por el inciso h) del artículo 22 de la presente norma. El impuesto así ingresado tendrá el carácter de pago único y definitivo.
- A los efectos previstos en el párrafo anterior, se presume sin admitir prueba en contrario, que las acciones y/o participaciones en el capital de las sociedades regidas por la Ley 19.550 de Sociedades Comerciales (t.o. 1984) y sus modificaciones, cuyos titulares sean sociedades, cualquier otro tipo de persona de existencia ideal, empresas, establecimientos estables, patrimonios de afectación o explotaciones, domiciliados, radicados o ubicados en el exterior, pertenecen de manera indirecta a personas físicas domiciliadas en el exterior o a sucesiones indivisas allí radicadas.
- Las sociedades responsables del ingreso del gravamen, a que se refiere el primer párrafo de este artículo, tendrán derecho a reintegrarse el importe abonado, incluso reteniendo y/o ejecutando directamente los bienes que dieron origen al pago.
- **Tratándose de fideicomisos no mencionados en el inciso i) del artículo 22** de esta ley excepto cuando, el fiduciante sea el Estado nacional, provincial, municipal o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o aquéllos se encuentren destinados al desarrollo de obras de infraestructura que constituyan un objetivo prioritario y de interés del Estado nacional, el gravamen será liquidado e ingresado por quienes asuman la calidad de fiduciarios, aplicando la alícuota indicada en el primer párrafo sobre el valor de los bienes que integren el fideicomiso al 31 de diciembre de cada año, determinado de acuerdo con lo establecido en el inciso k) del artículo 22 de la presente ley. El impuesto así ingresado tendrá el **carácter de pago único y definitivo**. En caso que el Estado nacional, provincial, municipal o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires comparta la calidad de fiduciante con otros sujetos, el gravamen se determinará sobre la participación de estos últimos, excepto en los fideicomisos que desarrollen las obras de infraestructura a que se refiere el presente párrafo.
- En los casos mencionados en el párrafo anterior, se presume sin admitir prueba en contrario, que los bienes que integran el fideicomiso pertenecen de manera directa o indirecta a sujetos pasivos del gravamen.
- El Ministerio de Economía y Producción dictará las normas aclaratorias e interpretativas referidas a las excepciones previstas en el cuarto párrafo del presente artículo.

# LEY 27260

- ARTÍCULO 71. — Sustitúyese, en el primer párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 25 del Título VI de la Ley de Impuesto sobre los Bienes Personales, 23.966 (t.o. 1997), y sus modificaciones, la expresión “de cincuenta centésimos por ciento (0,50%)” por la expresión “de veinticinco centésimos por ciento (0,25%)”.

# FIDEICOMISOS NO FINANCIEROS

- **ART.25.1: PARTE PERTINENTE:.....**
- Tratándose de fideicomisos no mencionados en el inciso i) del artículo 22 de esta ley excepto cuando, el fiduciante sea el Estado nacional, provincial, municipal o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o aquéllos se encuentren destinados al desarrollo de obras de infraestructura que constituyan un objetivo prioritario y de interés del Estado nacional, el gravamen será liquidado e ingresado por quienes asuman la calidad de fiduciarios, aplicando la alícuota indicada en el primer párrafo sobre el valor de los bienes que integren el fideicomiso al 31 de diciembre de cada año, determinado de acuerdo con lo establecido en el inciso k) del artículo 22 de la presente ley. El impuesto así ingresado tendrá el carácter de pago único y definitivo. En caso que el Estado nacional, provincial, municipal o la Ciudad Autónoma de Buenos Aires comparta la calidad de fiduciante con otros sujetos, el gravamen se determinará sobre la participación de estos últimos, excepto en los fideicomisos que desarrollen las obras de infraestructura a que se refiere el presente párrafo.
- En los casos mencionados en el párrafo anterior, **se presume sin admitir prueba en contrario, que los bienes que integran el fideicomiso pertenecen de manera directa o indirecta a sujetos pasivos del gravamen.**
- El Ministerio de Economía y Producción dictará las normas aclaratorias e interpretativas referidas a las excepciones previstas en el cuarto párrafo del presente artículo.

- **ID 16570295**  
**Evento: 3437 - En el caso de fideicomisos no financieros, ¿quién y cómo deberá de determinar e ingresar el gravamen correspondiente a los bienes que integran el fideicomiso?**
- 28/06/2013 12:00:00 a.m.
- De acuerdo a lo dispuesto por la [RG 3423/2012](#), a los efectos de realizar la presentación en carácter de responsable por deuda ajena de un fideicomiso NO financiero alcanzado por las disposiciones de esta norma deberá:
- 1- Ingresando con la CUIT del FIDUCIARIO, generar el alta en el sistema Registral para el Impuesto
- 212 - RESPONSABLE DEUDA AJENA B.P - ACCIONES O PARTICIPACIONES. (ver [ID16572637](#))
- 2- Ingresar al módulo SIAP con la CUIT del FIDUCIARIO ya sea éste una persona física o jurídica (NO DEL FIDEICOMISO) y ejecutar el aplicativo "Bienes Personales - Acciones y Participaciones Societarias" versión 3.0.
- 3- Allí generará una carga indicando la forma jurídica "Fideicomiso no financiero". El aplicativo solicitará detallar la CUIT del fideicomiso y asignar un número de establecimiento (deberá ser distinto de "0"). (ver [ID 16577321](#))
- **Fuente: CIT AFIP**  
**PLAZO ESPECIAL DE INGRESO:**
- AÑOS 2008,2009,2010,2011.
- VENCIMIENTO 02/05/2013.

# NUMERO DE ESTABLECIMIENTO DJ. DE CADA FIDEICOMISO.

- Los fiduciarios deberán generar una declaración jurada por cada fideicomiso que representan, asignando a cada uno un número de establecimiento —que se consignará en el campo respectivo de la declaración jurada— cuyos valores serán de 01 a 99, en forma correlativa y progresiva. A efectos del ingreso del impuesto, se considerará el número de establecimiento consignado en la declaración jurada por la que se efectúa el pago, debiendo indicar el mismo en el campo “Establecimiento” del volante electrónico de pago (VEP) o F 799. -

## DDJJ CONFECCIONADA CON CUIT DEL FIDUCIARIO

Establecimientos:  
Por cada fideicomiso

### Datos de la Declaración Jurada

Selección

	Período	Secuencia	Estab
	2016	Rectificativa 1	03
	2016	Original	04
	2016	Original	03
	2016	Original	02
▶	2016	Original	01
	2016	Original	00
	2015	Original	02
	2015	Original	01
	2015	Original	00
	2014	Original	02
	2014	Original	01
	2014	Original	00

### Datos a Cargar

Período      Secuencia      Mes Cierre  
2016      Original      12

Forma Jurídica:

fideicomiso no financiero

Estab.

01

☒ Responsable Fiduciario

CUIT Fideicomiso

30 11491911

### Datos de la Declaración Jurada

- ☒ Detalle de los Accionistas / Socios o Fiduciarios
- ☒ Bienes Fideicomiso
- ☐ Determinación del Impuesto

## **Dictamen de Asesoría Técnica 99/2011**

- **. Impuestos. Fideicomiso de Construcción. Aportes Fiduciantes. Inmuebles. Precio no determinado. Valuación**
- El fisco determina que el aporte que realicen aquellos fiduciantes que su participación provenga de la incorporación de bienes inmuebles al fideicomiso, pudiendo estos ser de origen privado o estatal, a un precio no determinado, el fideicomiso deberá computarlo en el impuesto a las ganancias, mínima presunta y sobre los bienes personales al valor en plaza al momento de su transferencia...

- OBSERVESE QUE, A DIFERENCIA DE LAS SOCIEDADES COMERCIALES, EL CALCULO DEL GRAVAMEN SE DEBE EFECTUAR SOBRE LA TOTALIDAD DE LOS BIENES QUE INTEGREN LOS FIDEICOMISOS, Y NO SOBRE EL PATRIMONIO NETO DE ELLOS.
- ES DECIR DEBEN LIQUIDAR, SIN COMPUTAR EL PASIVO PERTINENTE.

## VALUACION DE BIENES EN EL PAIS

Art.22: Los bienes situados en el país se valuarán conforme a:

- k) Los bienes integrantes de fideicomisos no comprendidos en el inciso i) (fideicomisos financieros) de este artículo se valuarán de acuerdo a las disposiciones de la presente ley y su reglamentación.
- Los bienes entregados a estos fideicomisos **no integrarán la base que los fiduciantes**, personas físicas o sucesiones indivisas, deben considerar a efectos de la determinación del impuesto. Si el fiduciante no fuese una persona física o sucesión indivisa, dichos bienes no integrarán su capital a fines de determinar la valuación que deben computar a los mismos efectos.
- Lo dispuesto en el párrafo anterior sólo será aplicable si se hubiera ingresado, a su vencimiento, el impuesto a que se refiere el cuarto párrafo del artículo sin número incorporado a continuación del artículo 25 de la presente ley.
- *(Inciso k) incorporado por art. 3° de la [Ley N° 26.452](#) B.O. 16/12/2008)*
- REUNION CPCEABA:
- ANTE DUDAS SOBRE LA APLICACIÓN DE LA NORMA, EN LA REUNION CPCEABA DEL 7/05/2009, LA AFIP SOSTUVO QUE EL ART.22 INC K) HACE MENCION A LOS BIENES DEL FIDEICOMISO Y NO AL PATRIMONIO.

- ES DECIR QUE SE CONDICIONA LA NO GRAVABILIDAD PARA LOS FIDUCIANTES. SI EL FIDEICOMISO NO EFECTUA EL INGRESO DEL GRAVAMEN, EXISTE UNA SUERTE DE RESPONSABILIDAD SOLIDARIA PARA LOS FIDUCIANTES, LO QUE NO SUCEDERÍA EN EL CASO DE LAS SOCIEDADES COMERCIALES.

## **V- IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES- FIDEICOMISOS**

Fideicomiso de construcción al costo en el que el fiduciante-beneficiario transfiere a un tercero, su carácter de beneficiario con derecho a la adjudicación de una unidad de vivienda. Conforme al artículo agregado a continuación del artículo 25 de la Ley 23966 (texto vigente) el gravamen correspondiente al fideicomiso será liquidado e ingresado por el fiduciario, con carácter de

| [www.facpce.org.ar](http://www.facpce.org.ar)

Av. Córdoba 1367 - 6º piso Ciudad Autónoma de Buenos Aires C1055AAD | Argentina

Tel: +54 11 4813 1758 / 2613

Fax: +54 11 4813 8911

6



Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas

pago único y definitivo. El fiduciante, por su parte, computará como exento el importe de los bienes entregados al fideicomiso, conforme lo prevé el art. 22, inc. k) de la misma ley. Considerando que esta última norma hace referencia sólo a los fiduciantes, cuál es la situación del nuevo beneficiario frente al tributo?. Mantiene la exención que poseía el anterior beneficiario mientras reunía el doble carácter de fiduciante-beneficiario?

**La consulta se centra en el tratamiento del fideicomiso frente a su obligación de liquidar e ingresar el impuesto sobre los bienes personales por sus fiduciantes cuya responsabilidad recae sobre el fiduciario.**

**La ley no distingue a sus integrantes como si ocurre en el impuesto a las ganancias consiguientemente siempre el fiduciario debe proceder a la liquidación por los bienes existentes al 31 de diciembre de cada año y proceder a su ingreso con carácter de pago único y definitivo, en tanto para los sujetos que componen el fideicomiso si resultan ser personas físicas o sucesiones indivisas no integrará su participación la base de los bienes en su propia liquidación; de no tratarse de estos sujetos tendrán que considerar los demás, que no integrarán su capital a efectos de liquidar su obligación (art. 25.1), por sus propios accionistas. En ambas situaciones en la medida que el fiduciario haya ingresado efectivamente su obligación.**

**De lo expuesto se desprende que, si hubiera habido una cesión, el nuevo sujeto respecto al impuesto sobre los bienes personales se encuentra en las mismas condiciones que su antecesor, sólo debe ingresar su participación en su propia base de liquidación en el caso que el fiduciario no haya cumplido con su obligación.**

- **ID 17303008**  
**¿Cuál es el tratamiento que corresponde dispensar sobre los bienes aportados por sociedades incluidas en el Artículo 25.1 de la Ley N° 23.966 a fideicomisos no financieros?**
- 07/05/2013 12:00:00 a.m.
- Los bienes existentes al 31 de diciembre que fueron aportados a fideicomisos no financieros, reflejados por la sociedad en la cuenta "INVERSIONES FIDEICOMISO XX", deberán excluirse de la base de cálculo del Impuesto sobre los Bienes Personales a cargo de la sociedad, ello siempre y cuando el fideicomiso actúe como agente de percepción por aplicación del tratado artículo 25.1 de la [Ley N° 23.966](#).
- 
- **Fuente: CIT AFIP**



*“El artículo 22 inciso k) hace mención a los bienes del fideicomiso y no del patrimonio de este último, concluyendo que en este supuesto debe aplicarse idéntico criterio que el procedente para las personas físicas y sucesiones indivisas, sin computar el pasivo pertinente.”*

*“1.2 ¿Deben o no considerarse las exenciones previstas en el impuesto sobre los bienes personales – v.g. títulos públicos- ?*

*Si se valúa conforme a las normas de dicho gravamen sería razonable interpretar que proceden las exenciones contempladas en el mismo. (normas de valuación aplicables a los bienes gravados).”*

Con lo cual, si bien el criterio no surge de la lectura de la norma, expresa el fisco que se presenta razonable dicho criterio tener en cuenta las exenciones tributarias dispuestas por la *Ley de Bienes Personales* a los efectos de determinar el activo alcanzado por impuestos.

Exenciones en el impuesto sobre los Bienes Personales.

# FIDEICOMISOS FINANCIEROS

Art.1690.

CERTIFICADO DE PARTICIPACION

TITULOS REPRESENTATIVOS DE DEUDA

LIQUIDACION DEL GRAVAMEN  
VALUACION DE LOS BIENES SITUADOS EN EL PAIS

**ARTICULO 22** — Los bienes situados en el país se valuarán conforme a:

- i) Los certificados de participación y los títulos representativos de deuda, en el caso de fideicomisos financieros, que se coticen en bolsas o mercados: al último valor de cotización o al último valor de mercado al 31 de diciembre de cada año.
- Los que no se coticen en bolsas o mercados se valuarán por su costo, incrementado, de corresponder, con los intereses que se hubieran devengado a la fecha indicada o, en su caso, en el importe de las utilidades del fondo fiduciario que se hubieran devengado a favor de sus titulares y que no les hubieran sido distribuidas al 31 de diciembre del año por el que se determina el impuesto.

- La reglamentación establecerá el procedimiento para determinar la valuación de los bienes comprendidos en el inciso i) y el agregado a continuación del inciso i) cuando el activo de los fideicomisos o de los fondos comunes de inversión, respectivamente, se encuentre integrado por acciones u otras participaciones en el capital de entidades sujetas al pago del impuesto a la ganancia mínima presunta. *(Ultimo párrafo incorporado por inc. i) del art. 7º de la [Ley Nº 25.063](#) B.O 30/12/1998)*

# D.R.

- ART.20.1: A LOS EFECTOS DE ESTABLECER EL PROCEDIMIENTO PARA DETERMINAR LA VALUACION DE LOS BIENES COMPRENDIDOS EN EL ULTIMO PARRAFO DEL ART.22 DE LA LEY, DEBERAN TENERSE EN CUENTA LAS NORMAS CONTENIDAS EN EL INCISO I) Y EN EL AGREGADO A CONTINUACION DEL I) DEL MISMO ARTICULO EN LA REFERIDA LEY.

# VALUACION DE BIENES EN EL EXTERIOR.

ART.23: Los bienes situados en el exterior se valuarán de la siguiente forma:

# FIDEICOMISOS Y FONDOS COMUNES DE INVERSION.

- Art.23: Los bienes situados en el exterior se valuarán de la siguiente forma:
- Inc.d) Los bienes a que se refieren los incisos i) y el agregado a continuación de dicho inciso del art.22, en el caso de fideicomisos y fondos comunes de inversión constituidos en el exterior por aplicación de dichas normas. No obstante si las valuaciones resultantes fueran inferiores al valor de plaza de los bienes, deberá tomarse este último.
- Para la conversión a moneda nacional de los importes en moneda extranjera de los bienes que aluden los incisos anteriores se aplicará el valor de cotización, tipo comprador, del Banco de la Nación Argentina de la moneda extranjera de que se trate al último día hábil anterior al 31 de diciembre de cada año.

## BIENES SITUADOS EN EL PAIS PERTENECIENTES A SUJETOS DEL EXTERIOR

- **ARTICULO 26** — Los contribuyentes del impuesto a la ganancia mínima presunta, las sucesiones indivisas radicadas en el país y toda otra persona de existencia visible o ideal domiciliada en el país que tenga el condominio, posesión, uso, goce, disposición, depósito, tenencia, custodia, administración o guarda de bienes sujetos al impuesto que pertenezcan a los sujetos mencionados en el inciso b) del artículo 17, deberán ingresar con carácter de pago único y definitivo calculado sobre el valor de dichos bienes —determinado con arreglo a las normas de la presente ley— al 31 de diciembre de cada año:
  - Para el año 2016, el setenta y cinco centésimos por ciento (0,75%).
  - Para el año 2017, el cincuenta centésimos por ciento (0,50%).
  - A partir del año 2018 y siguientes, el veinticinco centésimos por ciento (0,25%). *(Párrafo sustituido por art. 72 de la [Ley N° 27.260](#) B.O. 22/7/2016. Vigencia: a partir del día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial.)*