
RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 3919 ✓

Blanqueo de moneda y bienes. Beneficios para contribuyentes cumplidores y declaración jurada de confirmación de datos. Reglamentación de la AFIP

SUMARIO: La AFIP reglamenta el blanqueo de moneda y bienes en el país y en el exterior, el beneficio para contribuyentes cumplidores y la declaración jurada de confirmación de datos.

En tal sentido, señalamos:

A) Blanqueo:

- * El acogimiento deberá incluir la manifestación de que el declarante no se encuentra dentro de las exclusiones dispuestas para los funcionarios públicos, sus parientes y/o los sujetos quebrados, condenados y/o procesados por delitos penales -arts. 82, 83 y 84 de la L. 27260-;
- * El requisito de residencia para las personas humanas deberá verificarse al 31/12/2015 o con anterioridad al 22/7/2016 (fecha de preexistencia de los bienes);
- * La tenencia de moneda extranjera y de títulos valores en el exterior deberá provenir de entidades financieras, agentes de custodia u otros entes depositarios de valores del exterior que se encuentren localizados en jurisdicciones o países no identificados como de alto riesgo o no cooperantes por el GAFI;
- * Los depósitos en moneda nacional o extranjera o de títulos valores en el país deben haberse encontrado depositados en una entidad financiera regida por la ley de entidades financieras -L. 21526- al 22/7/2016;
- * Las tenencias de moneda en efectivo en el país deberán ser depositadas hasta el día 31/10/2016 en una entidad financiera regida por la ley de entidades financieras -L. 21526- sin perjuicio de que luego se le otorgue a dicho dinero el destino de adquisición de bienes, bonos o cuotapartes de fondos comunes de inversión -enumerados en los arts. 41 y 42 de la L. 27260-;
- * Se establece el procedimiento aplicable para que los cónyuges, parientes, terceros o apoderados presten su conformidad ante la AFIP sobre la cesión de los bienes al declarante de los mismos. Asimismo, se establece la forma de desafectar dichos bienes patrimonialmente cuando hayan sido declarados impositivamente por los cedentes;
- * Cuando las personas humanas o sucesiones indivisas declaren tenencias de moneda o bienes que figuren como pertenecientes a entidades del exterior -art. 39, L. 27260-, se deberá declarar la participación que posean sobre las citadas entidades;
- * Se establece la forma de valuar las participaciones en sociedades, fideicomisos, fundaciones o demás entes del país o del exterior;
- * La valuación de inmuebles en el país deberá ser realizada por un corredor público inmobiliario o por una entidad bancaria estatal;
- * Los inmuebles del exterior deberán valuarse teniendo en cuenta el mayor valor de 2 certificados emitidos por corredor inmobiliario, entidad aseguradora o bancaria del país de origen;
- * Los automotores del país adquiridos por personas humanas con anterioridad al 1/1/2016 deberán declararse teniendo en cuenta la tabla de valuación del impuesto sobre los bienes personales, y los adquiridos con posterioridad deberán valuarse con la tabla que elabora la Dirección Nacional de los Registros de la Propiedad del Automotor. Las aeronaves, naves, yates y similares radicados en el país deberán valuarse con una certificación emitida por una entidad aseguradora que opere bajo la supervisión de la Superintendencia de Seguros de la Nación, y los radicados en el extranjero, por una entidad aseguradora del exterior;
- * Cuando se trate de sujetos que declaran sus rentas bajo la tercera categoría, la valuación de automotores, aeronaves, naves, yates y similares deberán efectuarse teniendo en cuenta las previsiones del impuesto a la ganancia mínima presunta;
- * Se establece la forma de valuar los créditos y todo tipo de derecho susceptible de valor económico;
- * Se establece la forma de determinar y cancelar el impuesto especial según la modalidad que se adopte, como así también la forma en que pueden ser retirados los fondos de las cuentas especiales con el objeto de adquirir inmuebles o bienes registrables;
- * Las liberaciones del blanqueo también alcanzan las obligaciones que se encuentren en discusión, siempre que la determinación de oficio no se encuentre firme al 22/7/2016 -fecha de promulgación de la L. 27260-. Para ello, el contribuyente deberá allanarse a la pretensión del Fisco, presentando el F. 408 nuevo modelo;
- * El acogimiento por parte de monotributistas no será tenido en cuenta a los efectos de la recategorización y/o exclusión del régimen.

B) Beneficios para contribuyentes cumplidores:

La adhesión a los beneficios para contribuyentes cumplidores deberá realizarse entre el día 16/8/2016 y el 31/3/2017, ingresando a la Web de la AFIP, seleccionando la opción correspondiente dentro del sistema registral.

La AFIP efectuará los controles pertinentes al cumplimiento y la inexistencia de deudas.

C) Declaración jurada de confirmación de datos:

Para gozar de los beneficios del tapón fiscal por parte de aquellos sujetos que no adhieran al blanqueo, se deberá presentar la declaración jurada de confirmación de datos entre el día 16/8/2016 y el 31/10/2016, ingresando a través de la Web de la AFIP al servicio "Declaración Jurada de Confirmación de Datos".

JURISDICCION:	Nacional
ORGANISMO:	Adm. Fed. Ingresos Públicos
FECHA:	28/07/2016
BOL. OFICIAL:	29/07/2016
VIGENCIA DESDE:	29/07/2016

[Análisis de la norma](#)

[Anexos](#)

VISTO:

La [Ley N° 27.260](#) y el [Decreto N° 895](#) del 27 de julio de 2016, y

CONSIDERANDO:

Que el [Título I del Libro II](#) de la ley del VISTO estableció el sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior.

Que el [Título III](#) del mismo Libro estableció beneficios para los contribuyentes cumplidores, fijando las condiciones a efectos de poder acceder a los mismos.

Que por otra parte, el [Artículo 85 del Título VII del Libro II](#) del citado texto legal prevé la presentación de una declaración jurada de confirmación de datos a fin de gozar determinados beneficios.

Que asimismo, la referida ley faculta a esta Administración Federal a reglamentar dichos títulos y a dictar las normas complementarias que resulten necesarias a los efectos de su aplicación.

Que por su parte, el [Decreto N° 895](#) del 27 de julio de 2016 reglamentó aquellos aspectos fundamentales para la aplicación de la ley mencionada.

Que en tal sentido corresponde prever las disposiciones a observar por los sujetos alcanzados por los aludidos beneficios a los fines del usufructo de los mismos.

Que han tomado la intervención que les compete la Dirección de Legislación, las Subdirecciones Generales de Asuntos Jurídicos, de Recaudación, de Fiscalización, de Servicios al Contribuyente, de Sistemas y Telecomunicaciones y de Técnico Legal Impositiva, y la Dirección General Impositiva.

Que la presente se dicta en ejercicio de las facultades conferidas por la [Ley N° 27.260](#) y por el [Artículo 7° del Decreto N° 618](#) del 10 de julio de 1997, sus modificatorios y sus complementarios.

Por ello,

EL ADMINISTRADOR FEDERAL DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

RESUELVE:

TÍTULO I

Sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior

Art. 1 - A fin de adherir al sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior, establecido por el [Título I del Libro II de la ley 27260](#), los sujetos deberán cumplir con las disposiciones de la presente.

Art. 2 - La declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior, deberá incluir la manifestación de que el declarante no se encuentra comprendido en las exclusiones enumeradas en los artículos 82, 83 y 84 de la ley 27260.

A efectos de lo dispuesto en la presente, la fecha de promulgación de la ley 27260 es el 22 de julio de 2016.

Reglamentación artículo 36

Residencia

Art. 3 - El requisito de residencia exigido por el [artículo 36 de la ley 27260](#) deberá verificarse al 31 de diciembre de 2015.

Sin perjuicio de ello, también se considerarán comprendidos en el beneficio, los sujetos respecto de los cuales dicho requisito se haya verificado con anterioridad a la fecha de preexistencia -definida en el segundo párr. del art. 37 del citado texto legal- de los bienes que se declaran.

Reglamentación artículo 37

Art. 4 - A los fines previstos en el [artículo 37 de la ley 27260](#) deberá tenerse en cuenta lo siguiente:

- a) Los bienes inmuebles a que se refiere el inciso b) del primer párrafo, comprenden los inmuebles adquiridos -incluidos los terrenos-, los inmuebles construidos, las obras en construcción y las mejoras.
- b) En su segundo párrafo, también se encuentran comprendidas las sucesiones indivisas. Los bienes declarados por ellas deben ser preexistentes a la fecha de promulgación de la ley 27260.
- c) Respecto de su tercer párrafo, se deberá acreditar la existencia, titularidad y cumplimiento del lapso exigido con relación a la tenencia de moneda que se encontraba depositada, de acuerdo con los requisitos previstos para los depósitos en el exterior y en el país, indicados en los artículos 6, 8 -solo respecto de que los fondos debieron encontrarse depositados en una entidad financiera regida por la L. 21526 y sus modif.- y 29 de esta resolución general.

La documentación respaldatoria del destino dado a los fondos que se encontraban depositados, juntamente con la emitida por el banco interviniente respecto de la acreditación del depósito (existencia, titularidad y lapso exigido), deberán estar a disposición del personal fiscalizador de este Organismo.

El impuesto especial que se deberá determinar, será el que corresponda a la tenencia de la moneda que se encontraba depositada y fue invertida.

d) El término "domiciliados" referido en el inciso b) del tercer párrafo, deberá entenderse con los alcances previstos en el Capítulo I del Título IX de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, respecto de los sujetos mencionados en dicho inciso.

Art. 5 - A efectos de lo previsto en el último párrafo del [artículo 37 de la ley 27260](#), con relación a la moneda o títulos valores depositados en entidades financieras o agentes de custodia, radicados o ubicados en jurisdicciones o países identificados como de alto riesgo o no cooperantes, deberá tenerse en consideración la lista publicada por el Grupo de Acción Financiera (GAFI) vigente a la fecha de promulgación de la ley 27260, que consta en el Anexo I.

Reglamentación artículo 38

Art. 6 - Los depósitos de moneda extranjera y de títulos valores, en el exterior, a los que se refiere el [primer párrafo del inciso a\) del artículo 38 de la ley 27260](#), son aquellos efectuados en entidades bancarias, financieras, agentes de corretaje, agentes de custodia, cajas de valores u otros entes depositarios de valores del exterior, que se encuentren localizados en jurisdicciones o países no identificados como de alto riesgo o no cooperantes según la lista publicada por el Grupo de Acción Financiera (GAFI) vigente a la fecha de promulgación del citado texto legal.

Art. 7 - En el caso previsto en el segundo párrafo del inciso a) del artículo 38 de la ley 27260, la transferencia de moneda extranjera y títulos valores desde el exterior se deberá efectuar conforme a las normas del Banco Central de la República Argentina (BCRA) o de la Comisión Nacional de Valores, según corresponda.

Asimismo, deberá provenir de las cuentas a que se refiere el artículo 6.

Art. 8 - Para el supuesto indicado en el [inciso b\) del artículo 38 de la ley 27260](#), los fondos debieron encontrarse depositados en una entidad financiera regida por la ley 21526 y sus modificaciones, a la fecha de preexistencia prevista en el segundo párrafo del artículo 37 de la citada ley.

Tratándose de títulos valores, la acreditación del depósito a la aludida fecha se efectuará mediante constancia del agente de registro o de la entidad depositaria de dichos títulos.

Art. 9 - La obligación prevista en el [inciso c\) del artículo 38 de la ley 27260](#) -depósito en entidades financieras regidas por la L. 21526 y sus modif., de acuerdo con las normas que al efecto dicte el Banco Central de la República Argentina (BCRA)-, procederá respecto de las tenencias declaradas, sin perjuicio de que luego se le dé alguno de los destinos previstos en el [artículo 41](#) y/o en los [incisos a\) y b\) del artículo 42](#), todos ellos de la ley 27260.

Art. 10 - Para el supuesto previsto en el segundo párrafo del [artículo 38 de la ley 27260](#), los sujetos declarantes deberán mantener a disposición de esta Administración Federal, la documentación que acredite la posesión, registración o depósito a nombre del cónyuge, pariente o tercero de que se trate.

Asimismo, la declaración de los bienes será válida una vez que el cónyuge, pariente o tercero o su respectivo apoderado, según corresponda, preste su conformidad mediante el procedimiento que, para tal fin, se indique en el micrositio "Sinceramiento" del sitio web del Organismo. En su caso, estos últimos deberán tramitar la obtención de la Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y la clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo, conforme a las resoluciones generales 10, sus modificatorias y sus complementarias y 3713 y, de corresponder, realizar las delegaciones previstas en la misma. Tratándose de sujetos del exterior (cónyuge o pariente), dicha conformidad podrá ser prestada a través de un representante residente en el país, que posea Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y la clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo.

Cuando los bienes que se incorporan al sistema voluntario y excepcional, hubieran sido declarados impositivamente por el cónyuge, pariente o tercero, según el caso, estos deberán justificar la disminución patrimonial producida por la desafectación de dichos bienes, en las respectivas declaraciones juradas del impuesto a las ganancias, consignando el concepto "transferencia no onerosa - ley 27260" dentro de la ventana "Justificación de las variaciones patrimoniales" del programa aplicativo vigente utilizado para la determinación del gravamen por parte de las personas humanas y de las sucesiones indivisas.

En el caso que los bienes hubieran sido declarados impositivamente por un sujeto comprendido en el artículo 49 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, la desafectación de los mismos deberá ser informada en las respectivas declaraciones juradas del referido impuesto, de acuerdo con el procedimiento que este Organismo establezca al efecto, lo cual no producirá efectos tributarios a este último.

Con anterioridad a la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración jurada del impuesto a las ganancias correspondiente al período fiscal 2017, los aludidos bienes deberán encontrarse registrados a nombre del declarante. Quienes tengan la condición de cedentes quedarán exceptuados, respecto de las transferencias efectuadas a esos efectos, de cumplir con el régimen de información establecido por la resolución general 2371.

Acogimiento al sistema

Art. 11 - El acogimiento al sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior, se efectuará entre el 1 de agosto de 2016 y 31 de marzo de 2017, ambas fechas inclusive, a través del servicio "[Ley 27260 - Declaración voluntaria y excepcional de bienes en el país y en el exterior](#)" disponible en el sitio web de este Organismo, con arreglo a lo establecido por el Anexo II, en el cual se procederá a la individualización de los bienes que se declaran y su valuación, mediante la confección del formulario de declaración jurada F. 2009.

La presentación de dicho formulario implicará para el contribuyente o responsable -salvo prueba en contrario- el reconocimiento de la existencia y la valuación de los bienes declarados.

Art. 12 - Los sujetos que no posean Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) deberán tramitar su obtención de acuerdo con la normativa vigente y obtener su correspondiente clave fiscal en los términos de la resolución general 3713.

Art. 13 - Será requisito para el acogimiento, que el sujeto constituya y mantenga ante esta Administración Federal el "Domicilio Fiscal Electrónico". Para ello está obligado a manifestar su voluntad expresa mediante la aceptación y transmisión vía "Internet" de la fórmula de adhesión aprobada en el Anexo IV de la resolución general 2109, sus modificatorias y su complementaria. A tal fin, ingresará al servicio "e-ventanilla" mediante clave fiscal.

Asimismo, deberá:

- a) Declarar y mantener actualizado ante este Organismo el domicilio fiscal y los domicilios de los locales y establecimientos, de corresponder, conforme a lo dispuesto por la normativa vigente; como también poseer actualizado en el "Sistema Registral" el código relacionado con la actividad que desarrolla, de acuerdo con el "Clasificador de Actividades Económicas (CLAE) - F. 883", aprobado por la resolución general 3537.
- b) Informar una dirección de correo electrónico y un número de teléfono particular, a través del sitio web de este Organismo, mediante el servicio "Sistema Registral" menú "Registro Tributario", opción "Administración de e-mails" y "Administración de teléfonos", con clave fiscal.

Reglamentación artículo 39

Entes constituidos en el exterior

Art. 14 - En los supuestos previstos en el [artículo 39 de la ley 27260](#) las personas humanas o las sucesiones indivisas deberán declarar la participación que posean en las sociedades, fideicomisos, fundaciones, asociaciones o cualquier otro ente constituido en el exterior, a cuyo nombre se encontraban registrados los bienes declarados, cualquiera fuere su valor, detrayendo del valor de las citadas participaciones el monto correspondiente a los bienes que, habiendo formado parte del patrimonio de tales entidades, sean exteriorizados por personas humanas o sucesiones indivisas.

Los sujetos declarantes deberán mantener a disposición de este Organismo, la documentación que acredite la titularidad de dicha participación.

Reglamentación artículo 40

Valuación

Art. 15 - A los fines previstos en el segundo párrafo del [artículo 40 de la ley 27260](#), las sociedades o entidades emisoras estarán obligadas a suministrar la información requerida para la valuación, la cual corresponderá al último balance cerrado con anterioridad al 1 de enero de 2016, confeccionado de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes. Sin perjuicio de ello, los bienes inmuebles deberán estar valuados a valor de plaza, de acuerdo con lo indicado en el tercer párrafo de dicho artículo.

De tratarse de entes constituidos en el exterior, la aludida información podrá surgir de un balance especial confeccionado a la fecha de promulgación de la citada ley.

En el supuesto que el ente -constituido en el país o en el exterior- no se encuentre obligado a confeccionar balances, la participación en el activo deberá surgir de una constancia suscripta por el respectivo representante legal.

La documentación correspondiente, referida en los párrafos precedentes, deberá mantenerse a disposición de este Organismo.

Art. 16 - Cuando se trate de acciones, títulos públicos y demás títulos valores, que coticen en bolsas y/o mercados -en el país o en el exterior- deberán valuarse al último valor de cotización o último valor de mercado en el supuesto de cuotas partes de fondos comunes de inversión, a la fecha de preexistencia de los mismos, definida en el segundo párrafo del artículo 37 del texto legal.

Art. 17 - Tratándose de inmuebles, se considerará configurada su adquisición cuando existiera escritura traslativa de dominio, mediante boleto de compraventa u otro compromiso similar provisto de certificación notarial, siempre que se hubiere dado la posesión a la fecha de preexistencia prevista en el segundo párrafo del [artículo 37 de la ley 27260](#).

En el caso de bienes muebles registrables, la titularidad podrá probarse con la inscripción registral en caso de corresponder, o la factura de compra o documento fehaciente provisto de certificación notarial.

Art. 18 - Los bienes inmuebles se valuarán a la fecha de preexistencia prevista en el segundo párrafo del artículo 37 de la ley 27260 y dicha valuación tendrá vigencia por el término de ciento veinte (120) días corridos contados desde la fecha de emisión de la constancia a que se refiere el párrafo siguiente.

A efectos de la valuación de los mismos, deberá considerarse lo siguiente:

a) Bienes inmuebles ubicados en el país: la valuación del bien a valor de plaza deberá surgir de una constancia emitida y suscripta por un corredor público inmobiliario, el que deberá estar matriculado ante el organismo que tenga a su cargo el otorgamiento y control de las matrículas en cada ámbito geográfico del país, la que podrá suplirse por la emitida por una entidad bancaria perteneciente al Estado Nacional, Provincial o a la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Asimismo, la correspondiente valuación deberá ser ratificada por el corredor público inmobiliario o la entidad bancaria oficial, según se trate, a través del sitio web de este Organismo, con clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo, obtenida conforme la resolución general 3713. A tal fin, se deberá observar el procedimiento que se indica en el micrositio web referido en el artículo 10.

b) Bienes inmuebles ubicados en el exterior: la valuación deberá surgir de dos (2) constancias emitidas por un corredor inmobiliario, una entidad aseguradora o bancaria, todos del país respectivo, las cuales deberán ser suministradas por el declarante al presentar la declaración jurada de exteriorización, con arreglo a lo establecido en el Anexo II. A los fines de la valuación, el valor a computar será el importe mayor que resulte de ambas constancias.

Art. 19 - Los automotores radicados en el país declarados por las personas humanas o las sucesiones indivisas deberán valuarse conforme se indica a continuación:

a) Adquiridos con anterioridad al 1 de enero de 2016: de acuerdo con las normas del impuesto sobre los bienes personales. A tal efecto podrá consultarse la tabla de valuaciones que obra en el micrositio

"Ganancias y Bienes Personales Personas Físicas" (<http://www.afip.gob.ar/gananciasybienes/>) del sitio web de este Organismo.

b) Adquiridos entre el 1 de enero de 2016 y la fecha de promulgación de la ley 27260: según la valuación que surja de la tabla de valores de referencia que elabora la Dirección Nacional de los Registros Nacionales de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios de la República Argentina vigente a la fecha de promulgación de la ley, a los fines del cálculo de los aranceles que se perciben por los trámites de transferencia e inscripción de tales bienes. Dichos valores de referencia, podrán ser consultados en el micrositio "Sinceramiento" disponible en la página web del Organismo (<http://www.afip.gob.ar>).

La valuación de las aeronaves, naves, yates y similares, radicados en el país, declarados por personas humanas o las sucesiones indivisas, deberá surgir de una constancia emitida por una entidad aseguradora que opere bajo la supervisión de la Superintendencia de Seguros de la Nación, suscripta por persona habilitada, cuya firma deberá ser autenticada por la citada superintendencia.

En el caso de automotores, aeronaves, naves, yates y similares, radicados en el exterior, declarados por personas humanas o sucesiones indivisas, su valuación deberá surgir de una constancia emitida por entidad aseguradora del exterior, la que deberá ser suministrada por el declarante al presentar la declaración jurada de adhesión.

Cuando se trate de sujetos comprendidos en el artículo 49 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones, para la valuación de los automotores, aeronaves, naves, yates y similares, se aplicarán las normas del impuesto a la ganancia mínima presunta, de acuerdo con lo previsto en el último párrafo del [artículo 40 de la ley 27260](#).

Los créditos y todo tipo de derecho susceptible de valor económico se valuarán a la fecha de preexistencia, prevista en el segundo párrafo del [artículo 37 de la ley 27260](#), de acuerdo con las normas del impuesto sobre los bienes personales cuando los titulares sean personas humanas o sucesiones indivisas y conforme a las disposiciones del impuesto a la ganancia mínima presunta cuando se trate de sujetos comprendidos en el artículo 49 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones.

La totalidad de la documentación respaldatoria referida a la valuación de los bienes deberá encontrarse a disposición de este Organismo.

Art. 19 bis - *Tratándose de personas humanas o sucesiones indivisas, cuando por la naturaleza del bien o las modalidades del mercado respectivo, sea imposible contar con la pertinente valuación a la fecha de preexistencia, deberá aplicarse la valuación de la fecha inmediata posterior, en la medida en que obre en una constancia con información a una fecha que no supere el 31 de julio de 2016, lo cual no obsta al cumplimiento de lo previsto en el segundo párrafo del artículo 37 -preexistencia del bien al 22 de julio de 2016- ni lo dispuesto por el primer párrafo del artículo 40 -conversión de la moneda extranjera a la cotización tipo comprador del Banco de la Nación Argentina vigente al 22 de julio de 2016-, ambos de la [ley 27260](#).*

TEXTO S/RG (AFIP) 3934 - **BO:** 24/8/2016

FUENTE: RG (AFIP) 3934

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 24/8/2016

Aplicación: desde el 24/8/2016

Reglamentación artículos 41 y 43

Determinación y cancelación del impuesto especial

Art. 20 - A los efectos de la determinación y cancelación del impuesto especial deberán considerarse las pautas que se establecen en el Anexo II.

A los fines de determinar la alícuota aplicable prevista en el [artículo 41 de la ley 27260](#) se deberá estar al monto total de los bienes exteriorizados, aun cuando se haya ejercido alguna de las opciones previstas en el artículo 42 de la citada ley.

Art. 21 - La cancelación del impuesto especial se efectuará mediante la utilización, en forma separada o conjunta, de los siguientes medios de pago:

- a) Transferencia electrónica de fondos, con arreglo a lo dispuesto por la resolución general 1778, su modificatoria y sus complementarias y de acuerdo con lo previsto en el Anexo II.
- b) Títulos "BONAR 17" y/o "GLOBAL 17", conforme al procedimiento que prevé el Anexo III.

c) Transferencia Bancaria Internacional: la cancelación del impuesto especial se podrá realizar desde el exterior, conforme al procedimiento establecido por el Anexo IV.

Art. 22 - El acogimiento se considerará perfeccionado una vez que, presentada la correspondiente declaración jurada, el respectivo pago se encuentre registrado en este Organismo.

La constancia de acogimiento al sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior, será enviada al domicilio fiscal electrónico del contribuyente.

La falta de cancelación del impuesto especial producirá el rechazo de la solicitud de acogimiento, no pudiendo en consecuencia usufructuar los beneficios previstos en la ley 27260. En tal supuesto este Organismo procederá a determinar de oficio los gravámenes y sus respectivos accesorios y a aplicar las sanciones que pudieren corresponder.

Reglamentación artículo 42

Títulos públicos - Fondos Comunes de Inversión

Art. 23 - *La adquisición de los instrumentos previstos en los [incisos a\) y b\) del artículo 42 de la ley 27260](#), se ajustará a lo dispuesto por la Secretaría de Finanzas dependiente del Ministerio de Hacienda y Finanzas Públicas y la Comisión Nacional de Valores, así como por la reglamentación de la citada ley.*

Los fondos que pueden afectarse a la adquisición de tales instrumentos son los correspondientes a la tenencia de moneda nacional o extranjera, depositados -en el exterior o en el país- a la fecha de preexistencia y aquellos que se encontraban en efectivo en el país a esa fecha y fueran objeto del depósito previsto en el inciso c) del artículo 38 del mencionado texto legal; así como los obtenidos de la realización en fecha posterior a la de preexistencia, de cualquiera de los demás bienes indicados en el citado artículo, hasta la concurrencia del importe correspondiente al valor declarado en el sistema de declaración voluntaria.

En este último supuesto, el declarante deberá, a efectos de garantizar el control y la trazabilidad de los fondos empleados a esos fines, suministrar:

- a) El instrumento mediante el cual se perfeccionó la venta de la tenencia o bien exteriorizado, en el que conste el importe obtenido.*
- b) El comprobante emitido por la entidad bancaria, del país o del exterior a que se refiere el artículo 6 de la presente, en la cual depositó el importe producto de la venta.*
- c) La constancia de la transferencia bancaria de la cuenta indicada en el inciso anterior, para efectuar alguna de las inversiones previstas en el [artículo 42 de la ley 27260](#).*

La documentación indicada será escaneada y en archivo con formato '.PDF' se adjuntará a la presentación respectiva. Los originales de la misma deberán estar a disposición del personal de este Organismo.

La realización de los demás bienes en fecha posterior a la de preexistencia a que se refieren los párrafos anteriores y, en su caso, los resultados provenientes de la misma estarán alcanzados por el o los impuestos que correspondan.

TEXTO S/RG (AFIP) 3934 - **BO:** 24/8/2016

FUENTE: RG (AFIP) 3934

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 24/8/2016

Aplicación: desde el 24/8/2016

TEXTO ANTERIOR

Art. 23 - La adquisición de los instrumentos previstos en los [incisos a\) y b\) del artículo 42 de la ley 27260](#), se ajustará a lo dispuesto por la Secretaría de Finanzas dependiente del Ministerio de Hacienda y Finanzas Públicas y la Comisión Nacional de Valores, así como por la reglamentación de la ley 27260.

TEXTO S/RG (AFIP) 3919 - **BO:** 29/7/2016

FUENTE: RG (AFIP) 3919

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 29/7/2016 - 23/8/2016

Aplicación: desde el 29/7/2016 hasta el 23/8/2016

Art. 24 - Cuando se hubiere optado por la adquisición de bonos conforme lo previsto en el inciso a) del artículo 42 de la ley 27260 y se produjera el decaimiento del acogimiento al sistema de declaración

voluntaria, el contribuyente estará obligado a ingresar los impuestos oportunamente liberados. En tal supuesto esta Administración Federal procederá a embargar las cuentas en las cuales se encuentren depositados los aludidos bonos.

Art. 25 - La permanencia de la inversión requerida por el [inciso b\) del artículo 42 de la ley 27260](#), surgirá de su inclusión en las declaraciones juradas de los impuestos a las ganancias, ganancia mínima presunta o del impuesto sobre los bienes personales, según corresponda.

Ello, sin perjuicio del intercambio de información que se implemente, a efectos del control de dicho requisito, entre la Comisión Nacional de Valores y este Organismo.

Art. 26 - El incumplimiento del requisito de permanencia a que se refiere el artículo 25 dará lugar a la pérdida de los beneficios dispuestos por el [artículo 46 de la ley 27260](#), debiendo el contribuyente dar cumplimiento a las obligaciones cuya liberación resulte improcedente, con más los intereses resarcitorios que correspondieren, quedando sujeto a las sanciones que resultaren de aplicación.

Reglamentación artículo 44

Art. 27 - El depósito a que se refiere el [artículo 44 de la ley 27260](#) se instrumentará con arreglo a lo establecido por el Anexo II. Su integración, así como el mantenimiento del mismo, se regirán conforme a las normas que al efecto dicte el Banco Central de la República Argentina (BCRA).

Asimismo, la adquisición de bienes inmuebles o muebles registrables se efectuará mediante transferencia electrónica de fondos desde la cuenta bancaria donde se encuentren depositados, conforme a las normas que al efecto dicte el Banco Central de la República Argentina (BCRA), sin que ello implique modificar el monto del impuesto especial que se haya determinado de acuerdo con el artículo 41 de la ley 27260. Dicha entidad bancaria informará a este Organismo el movimiento de los fondos depositados objeto de la declaración voluntaria.

Reglamentación artículo 45

Art. 28 - A los fines dispuestos por el [artículo 45 de la ley 27260](#), deberán considerarse como entidades bancarias del exterior a las instituciones o entidades mencionadas en el artículo 6 de la presente.

Art. 29 - *El resumen o estado electrónico, a que se refiere el primer párrafo del artículo 45 de la ley 27260, deberá contener los saldos de las cuentas a la fecha de preexistencia de los bienes -prevista en el segundo párr. del art. 37 de dicha ley-. Asimismo, el resumen o estado electrónico deberá estar a disposición del personal de este Organismo.*

TEXTO S/RG (AFIP) 3934 - **BO:** 24/8/2016

FUENTE: RG (AFIP) 3934

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 24/8/2016

Aplicación: desde el 24/8/2016

TEXTO ANTERIOR

Art. 29 - En el resumen o estado electrónico, a que se refieren los párrafos primero y segundo del artículo 45 de la ley 27260, deberán constar los saldos de las cuentas a la fecha de preexistencia de los bienes -prevista en el segundo párr. del art. 37 de dicha ley-. Asimismo, el resumen o estado electrónico deberá estar a disposición del personal de este Organismo.

TEXTO S/RG (AFIP) 3919 - **BO:** 29/7/2016

FUENTE: RG (AFIP) 3919

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 29/7/2016 - 23/8/2016

Aplicación: desde el 29/7/2016 hasta el 23/8/2016

Reglamentación artículo 46

Liberaciones

Art. 30 - Las liberaciones referidas en el [artículo 46 de la ley 27260](#) también alcanzan a las obligaciones que se encuentren en curso de discusión administrativa, contencioso administrativa o judicial, siempre que, en su caso, la determinación de oficio no se encuentre firme a la fecha de promulgación de dicha ley.

En este supuesto el contribuyente deberá allanarse total e incondicionalmente a la pretensión fiscal, y desistir y renunciar a toda acción y derecho, incluso el de repetición, asumiendo, en su caso, el pago de las costas y gastos causídicos.

A fin de formalizar el allanamiento deberá presentar el formulario de declaración jurada 408 (Nuevo Modelo), en la dependencia de este Organismo en la que se encuentre inscripto y que resulte competente para el control de las obligaciones fiscales por las cuales se efectúa la adhesión.

La citada dependencia, una vez verificada la pertinencia del trámite y realizado el correspondiente control, entregará al interesado la parte superior del referido formulario, debidamente intervenido, quien deberá presentarlo ante la instancia administrativa, contencioso administrativa o judicial en la que se sustancia la causa.

Asimismo, el contribuyente deberá imputar, ante esta Administración Federal, la tenencia y/o bien declarados a la base imponible del o de los impuestos cuyo ajuste o determinación de oficio pretenda dejar sin efecto, de acuerdo con el mecanismo previsto para cada gravamen en el inciso c) del artículo 46 del citado texto legal. Una vez efectuada la imputación, la declaración voluntaria no podrá ser aplicada a otro ajuste o determinación de oficio.

No procederá la imputación de la declaración voluntaria cuando el importe de la determinación de oficio hubiese sido cancelado con anterioridad a la vigencia de la aludida ley, aun cuando estuviera pendiente de apelación judicial o de una acción de repetición.

Art. 31 - A efectos fiscales, la fecha de ingreso al patrimonio de la tenencia o bienes declarados será la de preexistencia de los mismos, definida en el segundo párrafo del artículo 37 de la ley 27260, excepto para la situación tratada en el artículo anterior como también a la que se refiere el artículo 47 de la ley 27260.

Art. 32 - Respecto del beneficio previsto en el [inciso d\) del artículo 46 de la ley 27260](#), el mismo alcanza a aquellos bienes y tenencias no declarados que, por haberse consumido, dispuesto o, por cualquier otro motivo, no se mantiene en el patrimonio a la fecha de preexistencia definida en el segundo párrafo del artículo 37 del citado texto legal.

Art. 33 - La tenencia declarada voluntariamente en el marco de la ley 27260 no deberá ser tenida en cuenta como antecedente a los fines de la exclusión o recategorización del sujeto declarante, en el Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) respecto de los períodos anteriores a dicha declaración.

Art. 34 - A los fines previstos en el punto 4 del inciso c) y en el inciso d), ambos del artículo 46 de la ley 27260, deberá considerarse como fecha de referencia la fecha de preexistencia, definida en el segundo párrafo del artículo 37 del citado texto legal.

TÍTULO II

Beneficios para contribuyentes cumplidores

Reglamentación artículos 63 y 64

Art. 35 - En la oportunidad de la adhesión a los beneficios establecidos por el [artículo 63 de la ley 27260](#), el sistema controlará:

- a) Presentación de la totalidad de las declaraciones juradas determinativas correspondientes a los períodos fiscales 2014 y 2015, respecto de los impuestos en los cuales el sujeto responsable se encuentre inscripto.
- b) Inexistencia de deudas líquidas y exigibles correspondientes a las obligaciones impositivas, aduaneras y de los recursos de la seguridad social, relativas a los períodos aludidos en el inciso precedente.

Esta validación se realizará sin perjuicio de los controles que se efectúen respecto de las condiciones establecidas por el [artículo 66 de la ley 27260](#).

El sujeto que adhiera, deberá:

- a) Constituir y mantener ante esta Administración Federal el "Domicilio Fiscal Electrónico". Para ello está obligado a manifestar su voluntad expresa mediante la aceptación y transmisión vía "Internet" de la fórmula de adhesión aprobada en el Anexo IV de la resolución general 2109, sus modificatorias y su complementaria. A tal fin, ingresarán al servicio "e-ventanilla" mediante clave fiscal.
- b) Informar una dirección de correo electrónico y un número de teléfono particular, a través del sitio web de este Organismo, mediante el servicio "Sistema Registral" menú "Registro Tributario", opción "Administración de e-mails" y "Administración de teléfonos", con clave fiscal.

Art. 36 - La adhesión a los beneficios establecidos por el artículo 63 de la ley 27260 se efectuará entre el día 16 de agosto de 2016 y 31 de marzo de 2017, ambas fechas inclusive, a través del sitio web de este Organismo, mediante el servicio "Sistema Registral" opción "Características especiales", al cual se accederá utilizando la correspondiente clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo, obtenida conforme al procedimiento dispuesto por la resolución general 3713, seleccionando en la opción "Ley

27260 - Beneficio contribuyentes cumplidores" aquella situación en la que el sujeto se considere comprendido, entre las que se indican a continuación:

- a) Ley 27260, artículo 63 - Solicitud de exención en el impuesto a los bienes personales (período fiscal 2016, 2017, 2018) con acreditación de anticipos como saldo de libre disponibilidad.
- b) Ley 27260, artículo 63 - Solicitud de exención en el impuesto a las ganancias - primera cuota de SAC período fiscal 2016.
- c) Ley 27260, artículo 63 - Solicitud de exención en el impuesto a los bienes personales - responsable sustituto.
- d) Ley 27260, artículo 63 - Solicitud de exención en el impuesto a los bienes personales (PF 2016, 2017, 2018) con devolución de anticipos en cuenta (CBU).

En este supuesto, para la devolución de los anticipos correspondientes al período fiscal 2016 del impuesto sobre los bienes personales, ingresados hasta la fecha de adhesión al beneficio, deberá informarse la Clave Bancaria Uniforme (CBU) -en los términos de la RG 2675-, vinculada a la cuenta en la cual se acreditará el importe correspondiente.

La selección de la opción se deberá efectuar en función de la situación tributaria actual y la que estime tener con relación a los requisitos exigidos para usufructuar del beneficio que corresponda, ello sin perjuicio de los controles que al respecto realice este Organismo.

Cuando se hubiera seleccionado la opción prevista en el inciso b) del primer párrafo, además de lo dispuesto precedentemente, el sujeto deberá acceder al servicio "SIRADIG - Trabajador" a fin de informar al respectivo empleador de su situación.

Una vez que el beneficiario de la renta hubiere realizado dicho trámite, deberá continuar suministrando la información a su empleador, a través del mencionado servicio, conforme lo establece la resolución general 3418.

Asimismo, los empleadores de tales beneficiarios, en caso que no lo estuvieran, quedan obligados a cumplir lo dispuesto en la citada resolución general.

El beneficio correspondiente deberá identificarse claramente en el respectivo recibo de haberes.

Reglamentación artículo 66

Art. 37 - Las deudas a las que se refiere el [inciso b\) del artículo 66 de la ley 27260](#) son las correspondientes a obligaciones de los períodos fiscales 2014 y 2015, firmes no pagadas ni incluidas en planes de facilidades de pago.

TÍTULO III

Reglamentación artículo 85

Declaración jurada de confirmación de datos

Art. 38 - A efectos de lo previsto en el [artículo 85 de la ley 27260](#) se indica lo siguiente:

- a) Están comprendidos las personas humanas y las sucesiones indivisas residentes en el país -conforme los términos del Cap. I, Tít. IX de la LIG, t.o. en 1997 y sus modif.- y los sujetos a que se refiere el artículo 49 de dicha ley, que no hayan adherido al sistema previsto en el [Título I del Libro II](#) de la ley 27260.
- b) Respecto de la situación fiscal de los sujetos se tendrán en cuenta las declaraciones juradas originales y/o rectificativas presentadas hasta la fecha de promulgación del citado texto legal.
- c) Se deberá:
 - 1) Constituir y mantener ante esta Administración Federal el "Domicilio Fiscal Electrónico". Para ello está obligado a manifestar su voluntad expresa mediante la aceptación y transmisión vía "Internet" de la fórmula de adhesión aprobada en el Anexo IV de la resolución general 2109, sus modificatorias y su complementaria. A tal fin, ingresarán al servicio "e-ventanilla" mediante clave fiscal.
 - 2) Informar una dirección de correo electrónico y un número de teléfono particular, a través del sitio web de este Organismo, mediante el servicio "Sistema Registral" menú "Registro Tributario", opción "Administración de e-mails" y "Administración de teléfonos", con clave fiscal.
- d) Para gozar de los beneficios se deberá presentar desde el día 16 de agosto hasta el 31 de octubre de 2016, ambas fechas inclusive, la declaración jurada de confirmación de datos a través del sitio web de este Organismo, mediante el servicio "Ley 27260 - Declaración jurada de confirmación de datos", a la cual se accederá utilizando la correspondiente clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo, obtenida conforme al procedimiento dispuesto por la resolución general 3713.

A los fines indicados en el segundo párrafo in fine del artículo 85 de la ley 27260, deberá procederse conforme al procedimiento que se establece en el Título II de la presente.

Reglamentación artículo 86

Art. 39 - A los fines dispuestos en el [artículo 86 de la ley 27260](#), la regularización o declaración previstas como condición debe entenderse referidas a los Títulos I y II del Libro II del texto legal.

TÍTULO IV

Otras disposiciones

Art. 40 - Los procedimientos, pautas y funcionalidades a considerar a los efectos de la adhesión al sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior, del servicio web "Ley 27260 - Declaración voluntaria y excepcional de bienes en el país y en el exterior", para el usufructo de los beneficios previstos en el artículo 63 de la ley 27260 y para la presentación de la declaración jurada de confirmación de datos a que se refiere el artículo 85 del citado texto legal, podrán ser consultados en el micrositio denominado "Sinceramiento" del sitio web de esta Administración Federal (<http://www.afip.gob.ar>).

Art. 41 - Respecto de la información relacionada con los depósitos de las tenencias de moneda nacional y extranjera en efectivo en el país y las adquisiciones de títulos públicos y fondos comunes de inversión, se aplicarán los siguientes procedimientos:

a) Esta Administración Federal pondrá a disposición de las entidades financieras las intenciones de depósitos de las tenencias de moneda nacional y extranjera en efectivo en el país, a fin de que los declarantes concurren a formalizar el depósito de los fondos respectivos, en cada una de las cuentas a que se hace referencia en la comunicación "A" 6022 del BCRA. Dentro de los cinco (5) días hábiles de efectuados los depósitos, las entidades informarán a esta Administración Federal las fechas de los mismos.

b) La Caja de Valores SA, bajo la supervisión de la Comisión Nacional de Valores, deberá informar a esta Administración Federal las transferencias a la cuenta comitente radicada en el Banco de la Nación Argentina de los títulos destinados al pago del impuesto especial, de acuerdo con lo dispuesto en el [artículo 41, inciso e\) de la ley 27260](#), así como los fondos afectados a las adquisiciones de cuotas partes de fondos comunes de inversión cerrados a que se hace referencia en el artículo 42, inciso b) de dicha ley.

c) La Oficina Nacional de Crédito Público dependiente de la Subsecretaría de Financiamiento de la Secretaría de Finanzas del Ministerio de Hacienda y Finanzas Públicas, deberá informar a esta Administración Federal las adquisiciones de los títulos públicos a que se hace referencia en el [artículo 42, inciso a\) de la ley 27260](#).

La información se remitirá por transferencia electrónica conforme a lo dispuesto por la resolución general 1345, sus modificatorias y complementarias, utilizando el servicio web con clave fiscal "Presentación de declaraciones juradas".

Art. 42 - Apruébanse los Anexos I a IV que forman parte de la presente.

Art. 43 - Las disposiciones de la presente entrarán en vigencia el día de su publicación en el Boletín Oficial.

Art. 44 - De forma.

TEXTO S/RG (AFIP) 3919 modif. por [RG \(AFIP\) 3934](#) - **BO**: RG (AFIP) 3919: 29/7/2016 y RG (AFIP) 3934: 24/8/2016

FUENTE: RG (AFIP) 3919 y RG (AFIP) 3934

VIGENCIA Y APLICACIÓN

Vigencia: 29/7/2016

Aplicación: desde el 29/7/2016

Excepto:

Los arts.: [19 bis](#), [23](#), [29](#) y [Anexo II](#)

CORRELACIONES

- Ley de blanqueo y moratoria: [L. 27260](#)

- Reglamentación del blanqueo: [D. 895/2016](#)

NORMA COMPLEMENTARIA

BLANQUEO DE MONEDA Y BIENES. OBTENCIÓN DE CLAVE FISCAL CON NIVEL DE SEGURIDAD 3

A través de la [resolución general \(AFIP\) 3933](#) (BO: 23/8/2016), se establece que para solicitar la clave fiscal con nivel de seguridad 3 a los efectos de adherir al blanqueo, se podrá solicitar un turno web, para ser atendido en cualquiera de las dependencias de la AFIP, no resultando exigible en esta instancia - excepto para corredores públicos inmobiliarios matriculados- la registración de los datos biométricos.

El presente procedimiento también será de aplicación para el cónyuge, pariente, tercero o respectivo apoderado del contribuyente, cuando deban prestar conformidad para el blanqueo de bienes a nombre del verdadero titular de los mismos -art. 10, RG (AFIP) 3919-.

ANEXO I (art. 5)

GRUPO DE ACCIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL (GAFI)

PAÍSES Y JURISDICIONES DE ALTO RIESGO O NO COOPERANTES

- Corea del Norte
- Irán
- Afganistán
- Bosnia-Herzegovina
- Guyana
- Irak
- Lao PDR
- Siria
- Uganda
- Vanuatu
- Yemen

ANEXO II (arts. 11, 18, 20, 21 y 27)

SISTEMA DE DECLARACIÓN VOLUNTARIA Y EXCEPCIONAL DE BIENES

TEXTO S/ RG (AFIP) 3934 – BO: 24/8/2016

El acogimiento al sistema de declaración voluntaria y excepcional de bienes se efectuará a través del servicio web "Ley 27260 - Declaración voluntaria y excepcional de bienes en el país y en el exterior" al cual se accederá utilizando la correspondiente clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo, obtenida conforme al procedimiento dispuesto por la resolución general 3713.

En primer lugar, el sistema solicitará al declarante indicar que no se encuentra comprendido en las exclusiones establecidas en el artículo 82 y 83 de la ley 27260 y en las señaladas en el artículo 84 del citado texto legal.

Posteriormente, se iniciará el proceso de declaración voluntaria y excepcional de bienes que comprenderá las siguientes etapas:

1. Registración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior

1.1. Condiciones generales de registración

Por cada tipo de bien declarado se deberán detallar los datos solicitados por el sistema, adjuntando los archivos digitalizados de los comprobantes respaldatorios de las valuaciones practicadas, los resúmenes electrónicos de cuentas en caso de tenencias de moneda y/o títulos valores en el exterior de acuerdo con lo especificado en el artículo 45 de la ley 27260 y demás comprobantes exigidos al efectuar cada registración.

La documentación digitalizada que se adjunte a requerimiento del sistema tendrá carácter de declaración jurada, considerándose que es fiel reflejo del original que conservará el declarante en su poder a disposición de este Organismo.

En la etapa de registración se podrán cargar y modificar los datos solicitados por el aplicativo. Cuando se seleccione la opción "registrar", todos los datos quedarán almacenados y se habilitará la posibilidad de confirmación de datos a cargo de terceros (vg. certificación o ratificación a que se hace referencia en el punto siguiente).

Se deberá tener en cuenta que, una vez finalizada la etapa de registración para ingresar en la Etapa 2 (Liquidación) los datos registrados no podrán ser modificados.

1.2. Condiciones particulares de registración

Se indican seguidamente algunas particularidades a tener en cuenta para la registración de los bienes.

1.2.1. Inmuebles y muebles registrables

Cuando se declaren bienes inmuebles o muebles registrables que se encuentren en posesión, anotados, registrados o depositados a nombre del cónyuge, pariente o tercero, se exigirá la convalidación de estos con carácter previo a la etapa de presentación que se describe en el punto 3. Para ello, el cónyuge, pariente o tercero, o su respectivo apoderado, deberá contar con Clave Única de Identificación Tributaria (CUIT) y clave fiscal con nivel de seguridad 3 como mínimo y realizar las delegaciones previstas que correspondan, todo ello de conformidad con lo establecido por la resolución general 3713.

De igual manera se exigirá la ratificación por el corredor público inmobiliario o la entidad bancaria oficial, de la valuación de bienes inmuebles en el país.

1.2.2. Tenencias de moneda nacional o extranjera - opciones

Se deberá declarar el destino previsto para la tenencia de que se trate:

- Adquisición de los títulos públicos especificados en el inciso a) del artículo 42 de la ley 27260.
- Suscripción o adquisición de cuotas partes de fondos comunes de inversión cerrados, de acuerdo con lo previsto en el inciso b) del artículo 42 de la ley 27260.
- Permanencia: Tenencias de moneda nacional o extranjera en efectivo que se depositen en entidades bancarias del país, inciso c) del artículo 38 de la ley 27260, con permanencia de depósito en las condiciones establecidas en el artículo 44 de la ley 27260. Se describe en el punto 1.2.4 siguiente el procedimiento respectivo.

Se deberá tener en cuenta que las tenencias de moneda nacional o extranjera en el país -art. 38, inc. c) de la L. 27260-, los títulos públicos y fondos comunes de inversión, deberán estar depositadas a nombre de un único titular (el declarante).

Cuando el declarante concrete las adquisiciones de títulos públicos o fondos comunes de inversión cerrados establecidos en el artículo 42 de la ley 27260, volverá a ingresar en el sistema donde podrá visualizar el detalle de su compra, a partir de la información provista por las entidades intervinientes en el proceso de adquisición.

Respecto de la opción sobre títulos públicos para pago del impuesto especial conforme lo señalado en el artículo 41, inciso e) de la ley 27260 en la Etapa de Registración no se deberá manifestar opción alguna, toda vez que la estimación y posterior transferencia se concretará en la Etapa de Liquidación de acuerdo con lo indicado en el Anexo III.

Del mismo modo no se deberá ejercer opción alguna, cuando se prevea detraer fondos de las cuentas registradas, para al pago del impuesto especial mediante transferencia electrónica.

1.2.3. Tenencias de moneda nacional o extranjera depositada en el país - artículo 38, inciso b) de la ley 27260

Los cambios de titularidad que corresponda realizar se gestionarán de conformidad con lo señalado por la norma dictada por el BCRA al efecto, con arreglo a lo establecido en el último párrafo del artículo 38 de la ley 27260.

1.2.4. Depósito de tenencias de moneda nacional o extranjera en efectivo en el país - artículo 38, inciso c) de la ley 27260 - pago a cuenta

El depósito de tenencias de moneda nacional o extranjera en efectivo -art. 38, inc. c) de la L. 27260- en el país se ajustará al siguiente procedimiento.

- a) Se deberá gestionar en una entidad financiera la apertura de una o más "Cuentas especiales - ley 27260 - Régimen de Sinceramiento Fiscal", de acuerdo con la Comunicación "A" 6022 del BCRA.
- b) Cumplido el trámite de apertura de la cuenta especial, en la Etapa Opciones de la declaración voluntaria y excepcional de bienes, se registrará la tenencia de moneda nacional o extranjera, indicando CBU de la cuenta especial en la cual se depositarán las tenencias de dinero en efectivo, importe a exteriorizar y tipo de moneda. Cuando se trate de moneda extranjera se declarará, de corresponder, la cotización de la moneda extranjera de que se trate, al tipo de cambio comprador del BNA vigente a la fecha de preexistencia, según lo definido en el segundo párrafo del artículo 37 de la ley 27260.
- c) Sobre la base de lo registrado en b), se presentarán las siguientes alternativas:

c.1) Cuando la totalidad de las tenencias en efectivo (excluidos los importes destinados a las adquisiciones previstas en el art. 42 de la L. 27260) superen la suma de trescientos cinco mil pesos (\$ 305.000), la aplicación liquidará un pago a cuenta del impuesto especial, equivalente al uno por ciento (1%) del importe en pesos registrado y se generará automáticamente un Volante Electrónico de Pago (VEP) con fecha de expiración a la hora 24 del segundo día corrido siguiente a la fecha de generación del VEP. El VEP de pago a cuenta podrá ser regenerado hasta el 24 de octubre de 2016.

En caso que la fecha de expiración del VEP coincida con un día feriado o inhábil no se trasladará al día hábil inmediato siguiente. Por ello, el contribuyente o responsable deberá arbitrar los recaudos necesarios para que durante la vigencia de los mismos, los fondos y autorizaciones para su pago se encuentren disponibles y que dicho lapso coincida con los días y horarios de prestación del servicio de la respectiva entidad de pago.

Complementariamente, el sistema generará un comprobante en el cual constará el número de Clave Bancaria Uniforme (CBU), importe a exteriorizar, tipo de moneda y el destino, a los fines de su presentación en la entidad bancaria receptora de los depósitos(*).

c.2) Cuando se declare que tales depósitos tendrán los destinos indicados en el artículo 42 de la ley 27260, el sistema generará por cada tipo de cuenta y destino un comprobante en el cual constará el número de CBU, importe a exteriorizar, tipo de moneda y el destino previsto para el depósito [art. 42 de la aludida ley, incs. a1) a2] (BONAR 0% 2019 o BONAR 1% 2023) o, un comprobante independiente cuando se trate del destino previsto en el artículo 42, inciso b) de la citada ley (fondos comunes de inversión cerrados).

d) El comprobante y constancia del VEP pagado según lo señalado en c1) o el comprobante generado según lo indicado en c2), cada uno de ellos debidamente firmados por el declarante, se presentarán en la entidad financiera como constancia para efectuar el depósito de moneda nacional o extranjera a realizar en la cuenta especial ley 27260 de que se trate, reglamentada por el BCRA.

e) Una vez cumplido con el depósito, la entidad financiera informará a este Organismo el efectivo depósito de los fondos, conforme lo indicado en el artículo 41 de esta resolución general.

2. Liquidación del impuesto especial - pago del impuesto especial con títulos públicos

a) Una vez finalizada la etapa de registración y manifestadas las opciones de depósito y adquisición de bonos y fondos comunes de inversión, el sistema constatará la real adquisición de estos instrumentos en base a la información recibida, de conformidad con lo indicado en el artículo 41 de esta resolución general.

Cuando se verifique que el monto de las tenencias dinerarias totales (depósitos de dinero en el país y en el exterior y tenencias de efectivo, destinadas a la adquisición de los instrumentos especificados en el art. 42 de la L. 27260), sea inferior al importe afectado a la compra de los mencionados instrumentos, se deberá informar y justificar la procedencia de la diferencia resultante. En caso que dicha diferencia tenga origen en la realización total o parcial de algún otro bien declarado en la etapa de registración, deberán identificarse los mismos.

A los fines de determinar el importe afectado a la compra de los instrumentos, los mismos serán convertidos a pesos al tipo de cambio informado por las entidades intervinientes en el proceso de adquisición, o -en caso de no ser informada- al tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina del día anterior a la fecha de compra de los mismos.

Posteriormente, se detraerá de la base imponible sujeta a impuesto el importe correspondiente a los bonos y fondos comunes de inversión cuya adquisición estuviere justificada por las tenencias dinerarias registradas más el valor declarado de o los bienes realizados y se liquidará el impuesto especial resultante de la aplicación de las alícuotas detalladas en el punto 5.

En caso de haberse registrado tenencias de moneda nacional o extranjera en efectivo en el país, el sistema descontará el pago a cuenta realizado conforme lo indicado en la Etapa I de Registración.

b) Cuando se trate de bienes declarados en la Etapa 1 que en su totalidad superen la suma de ochocientos mil pesos (\$ 800.000), se ofrecerá la posibilidad de pagar el impuesto especial -total o parcialmente- mediante la entrega de títulos públicos BONAR17 y/o GLOBAL17 expresados a valor nominal, en cuyo caso se deberá tener en cuenta el procedimiento especificado en el Anexo III. Para la estimación del importe a pagar con títulos públicos BONAR17 y/o GLOBAL17 no se considerará la base imponible correspondiente a inmuebles.

Cabe señalar que el pago mediante esta opción se deberá concretar en la Etapa 2, mientras que el pago del saldo en pesos se realizará previo a la presentación de la declaración voluntaria y excepcional de bienes (Etapa 3).

c) En caso de haber optado por pago con títulos públicos (y se encuentre transferido y registrado en el sistema), si existe diferencia de impuesto especial a favor de esta Administración Federal, se

liquidará el saldo en pesos y se generará un Volante Electrónico de Pago (VEP) con fecha de expiración a la hora 24 del segundo día corrido siguiente a la fecha de liquidación y generación del VEP.

El VEP podrá ser regenerado, en cuyo caso el sistema ejecutará nuevamente el proceso de liquidación, pudiendo resultar un importe mayor a pagar conforme la aplicación de las alícuotas especificadas en el punto 5.

No se admitirá regeneración de VEP cuando el declarante manifieste que su pago lo realizará afectando fondos de la cuenta especial mencionada en el punto 1.2.4. c.1) del presente Anexo. En este caso y por una única vez, el sistema generará un VEP y además un comprobante para presentar en la entidad bancaria. Con ambos elementos podrá efectuar una transferencia por el importe exacto del VEP, desde la cuenta especial hacia la cuenta bancaria desde la cual cancelará electrónicamente dicho importe conforme lo establecido en la resolución general 1778, su modificatoria y sus complementarias.

Cuando se opte por realizar el pago desde el exterior se aplicará el procedimiento establecido en el Anexo IV.

3. Pago y presentación

Finalizada la Etapa 2 de Liquidación, el sistema permitirá generar el Volante Electrónico de Pago (VEP) por el impuesto especial a favor de esta Administración Federal, con fecha de expiración a la hora 24 del segundo día corrido siguiente a la fecha de liquidación y generación del VEP.

En caso que la fecha de expiración del VEP coincida con un día feriado o inhábil no se trasladará al día hábil inmediato siguiente. Por ello, el contribuyente o responsable deberá arbitrar los recaudos necesarios para que durante la vigencia de los mismos, los fondos y autorizaciones para su pago se encuentren disponibles y que dicho lapso coincida con los días y horarios de prestación del servicio de la respectiva entidad de pago.

El citado VEP podrá ser regenerado, en cuyo caso el sistema ejecutará nuevamente el proceso de liquidación, pudiendo resultar un importe mayor a pagar conforme la aplicación de las alícuotas especificadas en el punto 5.

Cuando se opte por efectuar el pago mediante transferencia bancaria internacional, se deberá observar el procedimiento que se describe en el Anexo IV.

Cuando se reciba la novedad de pago en este organismo y el declarante pueda visualizarla en el sistema, procederá a presentar la declaración jurada. Para ello, se generará el Formulario F. 2009, que será remitido mediante transferencia electrónica, conforme lo dispuesto por la resolución general 1345, sus modificatorias y complementarias.

4. Declaraciones juradas complementarias

Hasta el 31 de marzo de 2017 los contribuyentes podrán complementar una o más veces la declaración de bienes detallados de acuerdo con lo especificado en el punto 1.

La registración complementaria podrá comprender exclusivamente bienes no exteriorizados en las presentaciones anteriores.

La registración complementaria de tenencia de moneda nacional y extranjera y demás bienes en el país y en el exterior implicará la reliquidación del impuesto especial por la totalidad de los bienes declarados, debiendo completarse nuevamente las Etapas 2 y 3 del presente Anexo.

Los pagos con bonos y en pesos realizados en función de las liquidaciones anteriores serán considerados como pagos a cuenta del impuesto especial reliquidado.

5. Alícuotas del impuesto especial

Se indica seguidamente el detalle de alícuotas del impuesto especial, teniendo en cuenta los bienes declarados y fecha de liquidación y presentación de la declaración de que se trata.

DECLARACIÓN VOLUNTARIA Y EXCEPCIONAL DE BIENES

Impuesto especial - Alícuotas			
Bienes declarados	Importe declarado	Fecha de liquidación	
Inmuebles en el país y en el exterior	Sin límite de importe, excepto situaciones (1) y (2)	Desde el inicio de vigencia hasta el 31/3/2017	Todos los inmuebles
Bienes en el país y en el exterior, incluido inmuebles	Hasta \$ 305.000 inclusive (1)	Desde el inicio de vigencia hasta el 31/3/2017	Todos
	Más de \$ 305.000 hasta \$ 800.000 inclusive	Desde el inicio de vigencia hasta el 31/3/2017	Bonos art. 42 a)1 Bonos art. 42 a)2

			FCI art. 42 b) (4)
			Inmuebles y resto en (2) incrementa
	Más de \$ 800.000 sin límite superior	Desde el inicio de vigencia hasta el 31/12/2016	Resto de bienes
			Bonos art. 42 a)1
			Bonos art. 42 a)2
			FCI art. 42 b) (4)
		Desde el 1/1/2017 hasta el 31/3/2017	Inmuebles y resto en (2) incrementa
			Resto de inmueble
			Resto de bienes (e
			Bonos art. 42 a)1
			Bonos art. 42 a)2
			FCI art. 42 b) (4)
			Inmuebles y resto en (2) incrementa
			Resto de inmueble
			Resto de bienes (e

ANEXO III (art. 21)

OPERATORIA PARA PAGO CON TÍTULOS PÚBLICOS BONAR 17 Y/O GLOBAL 17

1. Estimación del importe a pagar con títulos públicos

En la etapa de liquidación de la declaración voluntaria y excepcional de bienes y cálculo del impuesto especial determinado, cuando los bienes declarados superen la suma de ochocientos mil pesos (\$ 800.000), el sistema ofrecerá la posibilidad de estimar el pago del impuesto especial mediante la entrega de títulos públicos BONAR 17 (BONAR X) y/o GLOBAL 17, expresados a valor nominal. Atento que tales títulos son emitidos en dólares, para la estimación del importe a pagar se considerará el tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina, correspondiente a la fecha de cierre del día hábil anterior a la fecha de que se realice la estimación.

Una vez efectuada la estimación, el sistema ofrecerá la posibilidad de imprimir el "Volante para pago con Títulos Públicos BONAR17 y/o GLOBAL17 del Impuesto Especial".

Se deberá tener en cuenta que el importe del valor nominal en dólares para cancelar la obligación en pesos reviste el carácter de "estimativo", toda vez que la cotización para la conversión a pesos de dicho valor nominal será aquella que corresponda al día hábil anterior a la "efectiva transferencia" a la cuenta comitente de la AFIP, radicada en el Banco de la Nación Argentina.

Alternativamente, el contribuyente podrá estimar dicho importe en sus papeles de trabajo y confeccionar el aludido volante utilizando el formulario manual que forma parte del presente Anexo.

2. Entrega de títulos públicos para pago del impuesto especial

La entrega de los títulos se concretará mediante una transferencia que deberá realizar el contribuyente desde una entidad financiera o agente de bolsa, presentando para ello el "Volante para pago con Títulos Públicos BONAR17 y/o GLOBAL17 del Impuesto Especial" debidamente suscripto por el titular de la cuenta comitente o su apoderado. La cuenta comitente desde la cual se transferirán los títulos deberá estar a nombre de un único titular (apellido y nombre o denominación y CUIT de la persona humana o jurídica), que será obligatoriamente el contribuyente que está presentando la declaración voluntaria y excepcional de bienes.

El comprobante de transferencia emitido por la entidad financiera o agente de bolsa constituirá el elemento válido de pago.

3. Aplicación del importe transferido al pago del impuesto especial

Una vez concretada la transferencia conforme lo señalado en el punto anterior, y cumplido las acciones a cargo de la entidad financiera o agente de bolsa y de la Caja de Valores Sociedad Anónima, la AFIP recibirá la comunicación sobre la cantidad de valores nominales de títulos públicos transferidos y los convertirá al tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina, correspondiente a la fecha de

cierre del día hábil anterior a la fecha de transferencia a la cuenta comitente de la AFIP, radicada en el Banco de la Nación Argentina.

El importe del impuesto especial pagado con títulos públicos convertidos a pesos se pondrá a disposición del contribuyente en la declaración voluntaria y excepcional de bienes detallada en el Anexo II (Etapa 2 - Liquidación del Impuesto Especial), informándole el importe de bienes declarados que tributarán a la alícuota del diez por ciento (10%). El resto de los bienes declarados tributarán a la alícuota que corresponda, de acuerdo con lo consignado en el artículo 41 de la ley 27260.

4. Modelo de volante de pago



**"Sistema de Declaración voluntaria y excepcional de bienes"
Impuesto Especial**

**Volante para pago con Títulos Públicos BONAR17 y/o GLOBAL17
(Ley N° 27.260, Artículo 41, inciso e)**

Este comprobante no tiene valor como constancia de pago
El comprobante de transferencia es el único elemento válido

ORDEN DE TRANSFERENCIA

ORIGEN

Apellido y Nombre o Denominación del único titular de la cuenta comitente (1):
.....

CUIT (1)

Nro. de cuenta comitente *(a completar por el contribuyente)*

DESTINO

Titular de la cuenta de destino (2): AFIP

Código de depositante: 1128 (BNA)

Nro. de cuenta comitente (2)

Especie BONAR17(AA17) ____ Especie GLOBAL17(GJ17) ____

(marcar con x, según corresponda)

Cantidad de valores nominales: _____

(a completar por el contribuyente, estimado por el sistema de AFIP)

Fecha

Firma del titular o apoderado
de la cuenta comitente de origen

- (1) Deberá coincidir obligatoriamente con el contribuyente que está presentando la "Declaración voluntaria y excepcional de bienes" en AFIP
- (2) Estará preimpreso por el Sistema de AFIP. Para la cobertura manual se deberá consultar los datos en el micrositio "Sinceramiento" referenciado en el artículo 39 de la presente resolución general.

ANEXO IV (art. 21)

PAGO DEL IMPUESTO ESPECIAL DESDE EL EXTERIOR

El responsable podrá efectuar el pago desde el exterior mediante una transferencia bancaria internacional, cumplimentando las actividades que seguidamente se detallan:

a) En la Etapa 2 "Liquidación del impuesto especial" el sistema liquidará el impuesto especial considerando las alícuotas mencionadas en el punto 5 del Anexo II y ofrecerá la alternativa de pago desde el exterior.

Una vez ejercida la opción, el sistema convertirá el saldo a pagar en pesos a dólares estadounidenses, considerando para ello el tipo de cambio vendedor del Banco de la Nación Argentina del día anterior a la fecha de liquidación.

b) A los fines de efectuar la transferencia bancaria internacional se generará un "Volante de pago del Impuesto Especial en el Exterior", que contendrá la siguiente información:

- CUIT del declarante que efectúa la declaración voluntaria y excepcional de bienes: (completará el sistema)
- Impuesto/concepto/subconcepto del impuesto especial: ICS 409-366-366
- País de procedencia: (completará el declarante)
- Entidad receptora de los fondos: Banco de la Nación Argentina
- Identificación del beneficiario: Banco de la Nación Argentina BRANCH PLAZA DE MAYO
- Número de cuenta del beneficiario: Cuenta corriente especial 632195/6
- Denominación de la cuenta: AFIP-LEY 27260 REG. DE SINCERAMIENTO FISCAL-EXTERIOR O/BNA
- Código Swift del Banco de la Nación Argentina (BNA): NACNARBA
- Importe en dólares estadounidenses

Importante: Las actividades detalladas en los apartados a) y b) precedentes y c) siguiente, deberán efectuarse hasta la hora argentina 24 del tercer día corrido de efectuada la etapa a). Para ello, el declarante podrá efectuar las etapas a) y b) y en caso de no poder concretar la etapa c) (transferencia bancaria internacional) deberá ejecutar nuevamente las etapas a) y b), teniendo en cuenta que la liquidación podrá modificarse en virtud del tipo de cambio y de la aplicación de alícuotas mencionada en el punto 5 del Anexo II.

c) Con los datos del "Volante de pago del Impuesto Especial desde el Exterior", el declarante (ordenante) o su apoderado realizará una transferencia bancaria internacional desde el exterior, con destino al fisco argentino.

El declarante deberá advertir a su entidad financiera que la CUIT y el código de Impuesto Concepto Subconcepto (ICS 409-366-366) se consignarán en el campo libre de 140 posiciones que posee la transferencia bancaria internacional (Campo 70 del mensaje Swift MT103). De igual manera deberá asegurarse la existencia de este campo libre cuando efectuara la transferencia desde su home banking.

La carencia de la CUIT e ICS en el citado campo 70 del mensaje Swift MT103 su cobertura errónea o incompleta será ca
--

Todos los gastos de transferencia estarán a cargo del declarante, excepto los gastos dentro de la República Argentina que estarán a cargo de la AFIP, que incluirán también las diferencias de cambio en más o en menos que se produjeran por variación de la cotización del dólar en las fechas mencionadas en a) y en e).

d) Una vez efectuada la transferencia bancaria internacional, el declarante ingresará al servicio "Ley 27260 - Declaración voluntaria y excepcional de bienes en el país y en el exterior" disponible en el sitio web de este Organismo y, en la Etapa 3 "PAGO", informará la transferencia realizada y adjuntará la imagen digitalizada del comprobante de transferencia que le entregó la entidad financiera del país de origen, o que hubiera obtenido a través de su home banking.

e) Una vez concretada la transferencia e ingresados los fondos al país de destino, el Banco de la Nación Argentina informará la recepción de la transferencia a esta Administración Federal, a través del Sistema de Recaudación Osiris.

f) Cuando esta Administración Federal haya verificado el ingreso de los fondos respectivos, el declarante verá reflejada tal novedad en la declaración voluntaria y excepcional de bienes, y estará habilitado para efectuar la "presentación", conforme lo señalado en el Anexo II.

Esta Administración Federal publicará en el micrositió denominado "Sinceramiento" del sitio web de este Organismo, la habilitación de esta modalidad de transferencia bancaria internacional a través de otras entidades financieras, en la medida que estas adhieran al procedimiento respectivo.

Notas:

(*) El texto anterior del tercer párr. del inc. c.1) del ap. 1.2.4 del Anexo II decía:

Complementariamente, el sistema generará un comprobante con los datos del pago a cuenta a realizar, en el cual constará el número de CBU, importe a exteriorizar, tipo de moneda y el destino, a los fines de su presentación en la entidad bancaria receptora de los depósitos

Por su parte, el inc. a), pto. 2, Anexo II, decía:

a) Una vez finalizada la Etapa de Registración, ejercidas las opciones de tenencias de dinero en efectivo y efectuada la confirmación de la totalidad de los datos registrados en la Etapa 1, el declarante ingresará en la Etapa 2 y el sistema liquidará el impuesto especial resultante de la aplicación de las alícuotas detalladas en el punto 5.

En caso de haberse registrado tenencias de moneda nacional o extranjera en efectivo en el país, el sistema descontará el pago a cuenta realizado conforme lo indicado en la Etapa 1 de Registración

(1) Todos los bienes hasta \$ 305.000 Alícuota del 0%

(2) La adquisición en forma originaria de los bonos establecidos en el art. 42, inc. a) 2 de la ley, importa la excepción de abonar el impuesto especial establecido en el art. 41 de dicha ley por un monto equivalente a aquel, incrementado en dos (2) veces. A los fines del cálculo de los importes declarados exceptuados del impuesto especial, se apropiará en primer lugar la base imponible de "Resto de bienes, excepto inmuebles"

(3) Opción de Transferencia Bancaria Internacional cuando todos los bienes declarados están en el exterior

(4) Se considerará la adquisición de FCI Cerrados informados por la Caja de Valores SA. Cuando no se concrete la adquisición de los FCI Cerrados, el impuesto especial se calcula con la alícuota de "Resto de Bienes" considerando la fecha de "rescate" de FCI Abiertos, por el importe mayor que resulte de la comparación del monto de la inversión inicial y monto del rescate