

REGIMEN DE

- **REGULARIZACION IMPOSITIVA y RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL, *Moratoria***
- **PROMOCION Y PROTECCION DEL EMPLEO REGISTRADO CON PRIORIDAD EN PYMES Y**
- **EXTERIORIZACION Y REPATRIACION DE CAPITALES *Blanqueo***
- **SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN**
Ley 26476 - Resolución AFIP 2537

TITULO III

EXTERIORIZACION DE LA TENENCIA DE
MONEDA NACIONAL, EXTRANJERA,
DIVISAS Y DEMÁS BIENES EN EL PAÍS Y
EN EL EXTERIOR. Ley 26.476; Resolución
2537; *BLANQUEO*

Hugo E. Kaplan

1. EXTERIORIZACIÓN de la tenencia de

- **BIENES OCULTOS**
- **ANTE EL FISCO**

- **en el exterior de**
 - **moneda extranjera,**
 - **divisas y**
 - **demás bienes y**

- **en el país de**
 - **moneda nacional,**
 - **extranjera y**
 - **demás bienes**

2. BIENES

- **CC art. 2312. Se llaman BIENES**
 - **las COSAS**
 - **los OBJETOS INMATERIALES susceptibles de valor**
 - **derechos**
 - **creditorios**
 - **reales**
 - **intelectuales**
 - » **comerciales**
 - **marcas**
 - » **industriales**
 - **patentes**
 - » **intelectuales**
 - **de autor**

3. BIENES

| Nota aclaratoria 41.1. | Ley art. 28, p. 2º | Res. art. 50, inc. b |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| inmuebles | inmuebles u. p. | inmuebles |
| muebles registrables | muebles no fungibles u. p. | muebles no fungibles |
| maquinarias | capital de empresas d. p. | |
| demás bienes NO fungibles | préstamo d. p. | |

4. EXCLUIDOS LOS BIENES FUNGIBLES (CC art. 2324)

- **aquellas cosas en que**
- **todo individuo de la especie**
 - **equivale a otro individuo de la misma especie**
- **pueden sustituirse las unas por las otras**
 - **de la misma calidad y en igual cantidad.**
 - **¿MERCADERÍAS?**

5. SI NO HAY BIENES OCULTOS NO HAY BLANQUEO

- **HABRÁ MORATORIA**
- **bienes en el Activo**
 - **financiados con**
 - **Pasivos inexistentes**
 - **el accionista podría blanquear el crédito**
 - » **el Pasivo se convierte en real**
 - **rentas supuestamente exentas**
- **ajustes técnicos**
 - **ajuste por inflación**
 - **diferencias de cambio**
 - **intereses presuntos**
 - **valor locativo**
- **salidas no documentadas**
 - **salvo que se haya ocultado el dinero**
- **Consumos**
- **¿BIENES SUBVALUADOS?**

6. BIENES EXISTENTES AL 31.12.07

- **Dinero:**
 - **depositado al 31.12.07, o**
 - **efectivo**
 - **depositado a fecha de exteriorización**
 - **invertido hasta 24.12.08 Res. art. 50, inc. B**
- **Demás bienes: identificación**

7. SUJETOS ARTICULO 25°

- **Las personas físicas,**
- **las sucesiones indivisas y**
- **los sujetos comprendidos en LIG Artículo 49° *rentas 3ª Categoría***
 - **inc. a) art. 69 Sociedades de capital**
 - **los demás no son sujetos del IG:**
 - **los sujetos son las personas físicas que**
 - **reciben rentas derivadas de: ...**
 - **otras clases de sociedades y empresas unipersonales,**
 - **fideicomisos donde fiduciante = beneficiario es confuso**
 - **pueden ser sujetos de otros impuestos**
 - IVA
 - IGMP

8. SUJETOS

- **no comprendidas las sociedades extranjeras**
 - **que tengan bienes en el país**
- **salvo que sean EP (LIG art. 69 inc. b)**

9. SUJETOS

- **inscriptos o no,**
- **Res. art. 42**
 - **los que no posean CUIT deberán tramitarla**
 - **no implica inscripción en el impuesto**
 - **inscribirse en el impuesto especial**
- **relevancia**
 - **identificación de períodos prescriptos**

10. SUJETOS EXCLUIDOS ARTÍCULO 41°.-

- Quienes se hallen en alguna de las siguientes situaciones:
 - a) Declarados en estado de **quiebra**, respecto de los cuales
- no se haya dispuesto **continuidad de la explotación**, conforme a lo establecido en las Leyes N° 19.551, o N° 24.522 o 25.284, según corresponda.

b) Se haya dictado sentencia firme

- con anterioridad a la entrada en vigencia de la ley por haber sido
- **Querellados o denunciados penalmente**
- con fundamento en las Leyes N° 23.771 o N° 24.769, o
- por delitos comunes, que
 - tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones tributarias o las de terceros
- Las **personas jurídicas** -incluidas las cooperativas- en las que,
- sus socios, administradores, directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia, consejeros o quienes ocupen cargos equivalentes en las mismas,
 - hayan sido denunciados formalmente o querellados penalmente

**c) Los que ejerzan o hayan ejercido
la FUNCIÓN PÚBLICA en**

- **cualquiera de los Poderes del Estado**
- **Nacional,**
- **Provinciales,**
- **Municipales o de la**
- **Ciudad Autónoma de Buenos Aires.**
- **sus cónyuges y parientes en el**
- **primer grado de consanguinidad ascendente o descendente**

- **Si, puede blanquear una sociedad**
 - **integrada por un sujeto personalmente vedado**

- **FUNCIÓN PÚBLICA: fijar el alcance**
 - **LEY 25188 DE "ÉTICA EN EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA" (26.10.99)**
 - **establece el conjunto de deberes, prohibiciones e incompatibilidades aplicables a todos los sujetos que se desempeñen en la función pública**
 - **Definida en art. 1**
 - **Se entiende por función pública**
 - **toda actividad**
 - temporal o permanente,
 - remunerada u honoraria
 - **realizada por una persona**
 - en nombre del Estado o
 - al servicio del Estado o de sus entidades,
 - **en cualquiera de sus niveles jerárquicos.**
 - **art. 5º obligación de presentar declaración jurada a quienes tiene responsabilidad jerárquica**

11. ALCANCE TEMPORAL

- **La exteriorización comprende**
 - **los períodos fiscales**
 - **no prescriptos**
 - **a la fecha de publicación de la ley y**
 - **finalizados hasta el 31 de diciembre de 2007.**
 - **5 años: 2002 P.F; 31.08.02 empresas; inclusive en adelante**
 - **10 años: 1997 P.F; 31.08.02 empresas; inclusive en adelante**

- **No se podrían blanquear**
 - bienes adquiridos en períodos prescriptos
 - Bienes Personales ¿a Moratoria?
- **Si hay inscripción en algún impuesto**
 - prescripción se reduce a 5 años
- **Si es no inscripto**
 - hay impuestos no condonados
 - Altas Rentas
 - Incentivo Docente

12. BIENES COMPRENDIDOS SUSCEPTIBLES DE SER REGULARIZADOS

1. MONEDA EXTRANJERA O DIVISAS

– DEPOSITADA EN EL EXTERIOR

a) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007 EN

a.1.) entidades bancarias, financieras u otras,

- bajo la supervisión de los respectivos**
- Bancos Centrales y/o Comisiones de Valores, u organismos equivalentes que**
 - » tengan asignada la supervisión bancaria o bursátil que**
 - » admitan saldos inscriptos en cuentas de instituciones bajo su fiscalización, y**

- **Listado: Regulatory authorities and supervisory agencies;**
- **BANK FOR INTERNATIONAL SETTLEMENTS**
- **<http://www.bis.org/regauth.htm>**

a.2.) entidades financieras que realicen operaciones de banca de inversión,

- en la medida que por sus operaciones estén bajo la supervisión de alguno de los organismos mencionados precedentemente.**

a.3.) otras entidades que

- » consoliden sus estados contables**
- » con los estados contables de un banco local**
- » autorizado a funcionar en la República Argentina**

- CONDICIÓN NECESARIA**
- las entidades extranjeras en las cuales se haya efectuado el depósito,**
- se encuentren radicadas en países que**
 - cumplimenten normas o recomendaciones internacionalmente reconocidas**
 - en materia de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo.**

Offshore Group of Banking Supervisors.

<http://www.ogbs.net/home.htm>

Members

[Aruba](#)

[Bahamas](#)

[Barbados](#)

[Bermuda](#)

[British Virgin Islands](#)

[Cayman Islands](#)

[Guernsey](#)

[Isle of Man](#)

[Jersey](#)

[Labuan](#)

[Macau, China](#)

[Mauritius](#)

[Netherlands Antilles](#)

[Panama](#)

[Samoa](#)

[Vanuatu](#)

Observers

Eastern Caribbean Central Bank

Antigua-Barbuda

Cook Islands

GAFI Grupo de Acción Financiera

FATF Financial Action Task Force

FATF Statement 25 February 2009

25-Feb-2009

The anti-money laundering and countering the financing of terrorism (AML/CFT) systems of **Iran, Uzbekistan, Turkmenistan, Pakistan and São Tome and Principe** were the subject of a statement issued during the FATF XX Plenary, held in Paris.

http://www.fatf-gafi.org/pages/0,2987,en_32250379_32235720_1_1_1_1_1,00.html

- **Iguales condiciones deberán cubrir los bancos intermediarios de la transferencia RG art. 45, p.2º**

1. MONEDA EXTRANJERA O DIVISAS

– DEPOSITADA EN EL EXTERIOR

b) DURANTE UN PERÍODO DE 3 MESES CORRIDOS

- anteriores al 31 de diciembre de 2007 y
- pueda demostrarse que
 - » con anterioridad a la fecha de publicación de la ley se
 - utilizaron en la adquisición de bienes **ubicados en el país**
 - ° inmuebles o
 - ° muebles no fungibles, o
 - » incorporaron como capital de empresas o explotaciones, o
 - » transformaron en préstamo a otros sujetos del IG **domiciliados** en el país.
- se **mantengan** en cualquiera de tales situaciones
 - » a la **fecha de vigencia** de la ley y
 - » por un **plazo no inferior a 2 años** desde la citada fecha.

2. TENENCIA DE MONEDA EXTRANJERA O NACIONAL

- EN EL PAÍS que**
- se deposite en entidades comprendidas en el régimen de la Ley N° 21.526**
- se haya reinvertido hasta el 24.12.08 en**
 - inmuebles**
 - bienes muebles no fungibles**

13. BIENES NO SUSCEPTIBLES DE REGULARIZAR

- **sumas de dinero provenientes de operaciones susceptibles de ser encuadradas en el artículo 6 de la ley 25246.**
- **las referidas a lavado de activos de origen delictivo [art. 278, inc. 1), CP], provenientes de:**
 - **delitos relacionados con el tráfico y la comercialización ilícita de estupefacientes (L. 23737);**
 - **delitos de contrabando de armas (L. 22415);**
 - **delitos relacionados con actividades de una asociación ilícita calificada (art. 210, CP) o de una asociación ilícita terrorista (art. 213 ter, CP);**
 - **delitos cometidos por una asociación ilícita (art. 210, CP) organizada para cometer delitos por fines políticos o raciales;**
 - **delitos de fraude contra la Administración Pública [art. 174, inc. 5), y Caps. VI, VII, IX y IX bis, Tít. XI, Libro Segundo, CP);**
 - **delitos de prostitución de menores y pornografía infantil (arts. 125, 125 bis, 127 bis y 128, CP);**
 - **delitos de financiación del terrorismo (art. 213 quáter, CP);**

14. FORMA DE EXTERIORIZACIÓN ARTÍCULO 26°.-

- **Entre el 1º de marzo de 2009 y el**
- **31 de agosto**

- **14.1. Dinero: regla general**
- **debe estar bancarizado**

- a) tenencia en el exterior** de moneda extranjera, divisas, mediante
- **la declaración de su depósito al 31.12.07 en entidades**
 - bancarias,
 - financieras u
 - otras del exterior,

- **transferencia al país**
 - a través de las entidades de la Ley N° 21.526
- **BCRA Comunicaciones “A” 4916/17-2009**
 - las divisas deberán liquidarse en el mercado local de cambios
 - los fondos resultantes de dicha operación deberán ser acreditados en cuentas especiales
 - se puede comprar billete en moneda extranjera
 - constituir depósito en moneda nacional o extranjera
 - el depósito
 - puede remunerarse
 - es intransferible
 - las entidades financieras no pueden recibir el certificado de depósito en garantía de operaciones de financiamiento
 - ¿excepto para una línea especial de créditos al sector productivo?

- **Las transferencias pueden provenir también de**
 - bienes en el exterior existentes al 31.12.07
 - que fueron vendidos posteriormente
 - en la medida que se pruebe el tracking
 - el depósito de los fondos en una de las entidades calificadas
 - 6 %
- **Encaje 30 %**

b) tenencias en el país de moneda extranjera y nacional

- mediante **su depósito** en entidades comprendidas en el régimen de la Ley N° 21.526
- salvo para los inmuebles y muebles no fungibles
 - adquiridos durante 2008
 - deben ser identificados

c) demás bienes, mediante

- la presentación de una declaración jurada,
 - individualizándolos,
 - con los requisitos que fije la reglamentación.

15. TESTAFERROS

- Cuando se trate de personas físicas o sucesiones indivisas,
 - será válida la normalización aún cuando
 - la moneda local, extranjera, divisas y bienes que se pretenda exteriorizar
 - se encuentren anotadas, registradas o depositadas a nombre del
 - cónyuge del contribuyente o de
 - sus ascendientes o
 - descendientes en
 - » primer grado de consanguinidad o afinidad.

16. VALUACIÓN RG art. 47

- **moneda extranjera o divisas:**
 - **valor de cotización, tipo comprador, BNA**
 - **vigente a la fecha de la respectiva exteriorización.**
 - **¿Cuál es esa fecha:**
 - la de presentación de la DJ (pareciera ser la más consistente con el concepto de 'fecha de exteriorización', aunque no sería coherente con la modalidad de valuación de los 'demás bienes'),
 - la del depósito,
 - el 31/12/2007,
 - el cierre del ejercicio al 31/12/2007?

- **demás bienes: referida al 31/12/2007** según normas del
 - **IBP**, personas físicas o sucesiones indivisas;
 - **IGMP** los sujetos comprendidos en el artículo 49 de la ley de impuesto a las ganancias.
- **no hay coherencia**
 - costo distinto a
 - valuación fiscal (*inmuebles*)
 - valor de plaza (*bienes en el exterior*)

17. IMPUESTO ESPECIAL. ALÍCUOTAS. ARTÍCULO 27°.-

- sobre el importe expresado en pesos de
 - la moneda extranjera, divisas y
 - demás bienes que se exterioricen,:

| Bienes | Destino | Alícuota | Restricciones | Incumplimiento |
|---|--|--|---|--|
| Bienes radicados y tenencias de moneda extranjera y divisas en el exterior | No se transfieran al país | 8% | | |
| Bienes radicados y tenencia de moneda local o extranjera en el país | No se le diera ningún destino de los previstos en los incisos c), d) y e) | 6% | Moneda transferida o depositada: permanecer depositada (1) a nombre de su titular por un lapso no inferior a 2 años contados a partir de la fecha de la transferencia o deposito con excepción de aquellas tenencias que se destinen a los siguientes fines | |
| Tenencia de moneda extranjera y/o divisas en el exterior y moneda local y/o moneda extranjera en el país, | Se destine a la suscripción de títulos públicos emitidos por el Estado Nacional: | 3%; Si los títulos se transfieren en un periodo inferior a 24 meses 5% adicional | permanecer en cabeza de su titular por un plazo de 2 años, a partir de la realización de la inversión. | El incumplimiento del plazo y de las condiciones dará lugar a - la pérdida de los beneficios. - cumplimiento de las obligaciones liberadas con más los intereses y sanciones que resultaren procedentes, pudiendo computar contra ellas el impuesto especial ingresado |
| Tenencia de moneda extranjera y/o divisas en el exterior, y moneda local y/o moneda extranjera en el país, por personas físicas | Se destine a la compra en el país de viviendas nuevas, construidas o que obtengan certificado final de obra a partir del 24.12.08 | 1% | | |
| Tenencia de moneda extranjera y/o divisas en el exterior, y moneda local y/o moneda extranjera en el país, | Se destine a la -construcción de nuevos inmuebles, -Finalización de obras en curso, -Financiamiento de obras de infraestructura, - inversiones (inmobiliarias, agro-ganaderas, industriales, turismo o de servicios, en el país) | | | |

- **PLAZO PARA APLICACIÓN DE FONDOS EXTERIORIZADOS AL DESTINO DECLARADO.**

c) títulos públicos,

d) vivienda y

e) obras e inversiones,

- deberá perfeccionarse hasta el 31/8/2010.

- Informar **su** concreción dentro de los 10 días posteriores a la realización de la respectiva inversión

- **TASA EFECTIVA DEL IMPUESTO SOBRE BIENES EN EL EXTERIOR**
 - **Departamento en Miami**
 - **valuado en diciembre/07 en u\$s 1.000.000**
 - **hoy vale u\$s 500.000**
 - **tasa efectiva 16 %**
 - **acciones de Citigroup**
 - **valían u\$s 60**
 - **hoy valen u\$s 1**
 - **tasa efectiva 4.800%**
- **hacer el grossing up**
 - **para blanquear también el impuesto**
 - **$0.08 / 0.92 = 8.7 \%$**
- **Debería permitirse que no sea obligatorio depositar en el Banco**
 - **el valor del impuesto**
 - **si no, no hay con que pagarlo**

18. INVERSIÓN INDIRECTA

1. TÍTULOS PÚBLICOS EMITIDOS POR EL ESTADO NACIONAL

- **suscripción de**
 - **Cuotapartes de FCI registrados por la CNV**
 - **cuya política de inversión**
 - **se circunscriba exclusivamente a**
 - **la suscripción primaria de títulos públicos**
 - **emitidos por el Estado Nacional.**
 - **TRD y/o CP emitidos en el marco de FF, que cuenten con autorización de oferta pública otorgada por la CNV,**
 - **siempre que el patrimonio fideicomitido**
 - **se integre, exclusivamente,**
 - **con la suscripción primaria de títulos públicos**
- **La información necesaria y suficiente**
- **El informe mensual**

2. FINANCIAMIENTO DE PROYECTOS PRODUCTIVOS EN EL PAÍS

- **suscripción de los instrumentos jurídicos que cuenten con**
 - autorización de oferta pública otorgada por la CNV
 - cotización en entidades autorreguladas locales
- **Acciones y/u obligaciones negociables**
 - A emitirse por sociedades constituidas en el país
 - Los fondos resultantes de la colocación se destinen, exclusivamente, a financiar los proyectos productivos.
- **TRD y/o CP**
 - Emitidos por FF
 - constituidos con el objeto exclusivo de obtener fondos para financiar los proyectos.
 - El plazo de 2 años de mantenimiento de la inversión es aplicable al fideicomiso y no al inversionista
- **Cuotapartes de fondos comunes de inversión**
 - Cuya política de inversión se circunscriba exclusivamente a la suscripción de
 - acciones,
 - obligaciones negociables y/o
 - valores fiduciarios

3. NO ESTÁ PREVISTA LA INVERSIÓN INDIRECTA MEDIANTE

- sociedades que no coticen**
- fideicomisos no financieros**
 - fiduciante = beneficiario**
 - fiduciante distinto beneficiario**

19. DECLARACIÓN JURADA. FORM. N° 1205. PAGO DEL IMPUESTO:

- **transferencia electrónica**
- **pago contado hasta el día 10 del mes inmediato siguiente al de la presentación del formulario, con VEP**
- **Falta de pago del impuesto especial**
 - **privará a la exteriorización efectuada de la totalidad de los beneficios**
 - **el Fisco quedará habilitado para determinar y exigir el pago de los gravámenes, intereses, multas y demás sanciones que pudieren corresponder, sobre los bienes incluidos en la respectiva declaración jurada.**

20. DESTINO DE LOS DEPÓSITOS: ARTICULO 29°.-

- Los depósitos deberán efectuarse en el
 - Banco Nación u
 - otras entidades financieras comprendidas en la Ley N° 21.526
- que adhieran expresamente a
 - la aplicación de los fondos depositados a
 - una línea especial de créditos al sector productivo,
 - según lo establezca la reglamentación de la ley.
- Facúltase al PEN a reglamentar el destino de los créditos y a
 - disminuir las alícuotas
 - para aquellas colocaciones cuyo plazo
 - supere los 2 años.
- Una vez vencido el plazo
- el monto depositado podrá ser dispuesto por su titular

21. ACREDITACIONES Y CERTIFICACIONES

22. Extensión de un certificado por moneda en el exterior

23. BENEFICIOS ARTÍCULO 32°.-

23.1. no se deberá informar

- **la fecha de compra** de las tenencias
- **ni el origen de los fondos** con las que fueran adquiridas,

23.1.1. Imputación ARTÍCULO 35°.-

- A los fines de usufructuar los beneficios del inciso c) del Artículo 32°,
 - la exteriorización deberá imputarse
 - en oportunidad de efectuarse la misma
 - a cualquiera de los períodos fiscales comprendidos en este régimen.
 - Una vez realizada dicha imputación,
 - ésta tendrá carácter definitivo.

- **RG art. 64 flexibiliza**
- reitera que **la imputación** de la exteriorización a
- alguno de los períodos fiscales comprendidos en el régimen
- deberá efectuarse en la declaración jurada de acogimiento al régimen
- **indicando la fecha de incorporación al patrimonio de cada uno de los bienes.**
- sin perjuicio de la imputación,
- **la liberación del pago de los impuestos**
- **es aplicable a la totalidad de los períodos fiscales** comprendidos en la normalización.

23.2. No estarán sujetos a lo dispuesto por el
inciso f) del Artículo 18° de la Ley N° 11.683,

- con respecto a las tenencias exteriorizadas.

23.3. PRESUNCIÓN IPNJ - LPT art. 1

- Cuando se tratare de **ingresos de fondos** provenientes de
 - ° **países de baja o nula tributación** (LIG [artículo 15](#))
- se considerará que **constituyen IPNJ** para el receptor local.
- No obstante se considerará como **justificados**
 - ° aquellos que **se pruebe fehacientemente** que
 - provienen de colocaciones de fondos
 - **oportunamente declarados.**

Lo “oportuno” es el “blanqueo”

23.4. Quedan liberados de toda acción

- civil,
 - comercial, y
 - penal tributaria –con fundamento en la ley N° 23.771 y la ley N° 24.769
 - administrativa y
 - profesional
-
- que pudiera corresponder,
 - los responsables por transgresiones que
 - resulten regularizadas bajo el régimen de esta ley y
 - las que tuvieran origen en aquéllas.

- Quedan comprendidos en esta liberación los
 - socios administradores y gerentes de sociedades de personas,
 - directores,
 - gerentes,
 - síndicos y
 - miembros de los consejos de vigilancia de sociedades anónimas y en comandita por acciones y
 - cargos equivalentes en
 - cooperativas,
 - fideicomisos y
 - fondos comunes de inversión, y
 - profesionales certificantes de los balances respectivos.
 - *faltan los liquidadores*
- Esta liberación no alcanza a
 - las acciones que pudieran ejercer los particulares que
 - hubieran sido perjudicados
 - mediante dichas transgresiones.

- **Ley Penal cambiaria 19.359**
 - **no está comprendida en la liberación**

a) Quedan liberados del pago de los impuestos que hubieran omitido declarar

l (inc. 1)

1. a las Ganancias,
2. ITI,
3. Créditos y Débitos en Cuentas Bancarias
 - respecto del monto de la materia neta imponible del
 - impuesto que corresponda,
 - por el equivalente en pesos de
 - las tenencias que se exterioricen

4. Impuesto a las Ganancias (*inc. 4*)

- por las ganancias netas no declaradas,
 - obtenidas en el exterior
 - correspondientes a las tenencias que se exteriorizan
 - en su equivalente en pesos

II (inc. 2)

1. Impuestos Internos y

2. al Valor Agregado.

- El monto de operaciones liberado se obtendrá
- multiplicando
 - el valor en pesos de las tenencias exteriorizadas,
 - por el coeficiente resultante de
 - dividir el monto total de operaciones
 - » declaradas -o
 - » registradas en caso de no haberse presentado declaración jurada-
 - por el monto de la **utilidad bruta**,
 - correspondientes al período fiscal que se pretende liberar.

III (inc. 3)

1. Impuestos a la Ganancia Mínima Presunta y
2. sobre los Bienes Personales
3. la Contribución Especial sobre el Capital de las Cooperativas,
 - por un monto equivalente en pesos a las tenencias exteriorizadas
 - respecto del impuesto originado por el incremento del
 - activo imponible,
 - los bienes sujetos a impuesto o
 - capital imponible

IV (penult. párr.)

1. Impuesto sobre los Créditos y Débitos en Cuentas
 - los hechos imponible originados en
 - la transferencia de la moneda extranjera y/o divisas que se exterioricen,
 - su depósito y extracción de las respectivas cuentas bancarias, previstos en los Artículos 26° y 29°

24. BLANQUEO INDIRECTO

24.1. Sociedades de personas LIG Artículo 49° inciso b)

ARTÍCULO 33°.-

- La exteriorización efectuada por las sociedades
- liberará del Impuesto a las Ganancias del
 - período fiscal al cual se impute la liberación,
- correspondiente a los socios
 - que hubieran resultado contribuyentes
 - » por dicho período fiscal,
- en proporción a la materia imponible que les sea atribuible,
 - de acuerdo con su participación en la misma.
 - No está previsto igual tratamiento para
 - » fideicomiso donde fiduciante = beneficiario

24.2. Empresas unipersonales *ARTÍCULO 34°.-*

- Las personas físicas **y** sucesiones indivisas que blanqueen,
- podrán liberar las obligaciones fiscales de
 - las empresas o explotaciones unipersonales,
 - de las que sean o hubieran sido titulares.

24.3. Accionistas de sociedades de capital o socios de SRL

- no está previsto
- compraron bienes a su nombre con dinero proveniente de la sociedad
- la sociedad debería blanquear el crédito como en 12.1.
- la asamblea después votará los dividendos que convaliden la distribución anticipada
- está el tema de los intereses presuntos del art. 73
- pero la particular redacción del art. 32, inc. c) apart. 1) habilita a tenerlos incluidos dentro de la materia imponible regularizada

25. CONCEPTOS NO BLANQUEABLES ARTÍCULO 36°.-

- La liberación establecida no podrá aplicarse a:
 - a) El impuesto resultante de
 - 1. declaraciones juradas presentadas
 - » con anterioridad a la fecha de publicación de la ley,
 - 2. las resoluciones de determinación de oficio
 - b) Las retenciones o percepciones practicadas y no ingresadas.

26. TEMAS RELEVANTES

26.1. La prueba

26.2. Las cuentas en el exterior

- **importes que figuran = importes blanqueados**
- **operaciones posteriores al 31.12.07**
 - **depósitos**
 - **Retiros**

26.3. Blanqueo de la sociedad por crédito contra el accionista por

- **dividendos anticipados o préstamo antes del 31.12.07.**
 - **no requiere el depósito del dinero**

26.4. Deducibilidad en el IG del Impuesto al Blanqueo