

FIDEICOMISOS

Aspectos Generales, Impositivos y Contables

DARIO J. FAURE

APLICACION TRIBUTARIA S.A.

Sumario Analítico

PRÓLOGO

.....	5
-------	---

ASPECTOS GENERALES

CAPÍTULO 1

<i>Aspectos Generales</i>	13
1. INTRODUCCIÓN	13
2. ANTECEDENTES	15
3. ELEMENTOS TÍPICOS Y CARACTERES	16
4. DOMINIO FIDUCIARIO	17
5. INSUFICIENCIA DEL PATRIMONIO DEL FIDEICOMISO	19
6. PARTES DEL FIDEICOMISO	22
6.1. Fiduciante	23
6.2. Fiduciario	23
6.3. Beneficiario	28
6.4. Fideicomisario	28
7. DISTINTAS CLASES DE FIDEICOMISO	29
7.1. Fideicomisos financieros	29
7.2. Fideicomisos testamentarios	31
7.3. Fideicomisos inmobiliarios	32
7.4. Fideicomisos de administración	32
7.5. Fideicomisos de garantía	33
7.6. Fideicomisos agropecuarios	34
7.7. Fideicomisos públicos	34

ASPECTOS IMPOSITIVOS

CAPÍTULO 2

<i>Características Generales</i>	37
1. INTRODUCCIÓN	37

CAPÍTULO 3

Impuesto al Valor Agregado	41
1. ASPECTOS GENERALES	41
2. TRANSFERENCIA DE LOS BIENES AL FIDEICOMISO	43
3. TRANSFERENCIA DE BIENES DEL FIDEICOMISO A LOS BENEFICIARIOS Y/O FIDEICOMISARIOS	45
4. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LOS FIDEICOMISOS INMOBILIARIOS	46
5. FIDEICOMISOS MIXTOS. SITUACIÓN FRENTE AL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	51
6. CESIÓN DE DERECHOS	52

CAPÍTULO 4

Impuesto a las Ganancias	53
1. ASPECTOS GENERALES	53
2. PERÍODO FISCAL	57
3. TRANSFERENCIA DE LOS BIENES AL FIDEICOMISO	58
4. FIDEICOMISOS MIXTOS. SITUACIÓN FRENTE AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	63
5. UN CASO PARTICULAR. FIDEICOMISO INMOBILIARIO AL COSTO	65
6. CESIÓN DE DERECHOS	68
7. FIDEICOMISOS DEL EXTERIOR	69
7.1. Beneficiarios de fideicomisos constituidos en el exterior	69
7.2. Situación de los fideicomisos constituidos en el exterior que obtengan rentas de fuente argentina	71
8. FIDEICOMISOS FINANCIEROS	72
9. SITUACIÓN DE LOS TENEDORES DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACIÓN O TÍTULOS DE DEUDA	74
10. IMPUESTO DE IGUALACIÓN	77
11. RESOLUCIÓN GENERAL N° 830 Y OTROS REGÍMENES DE RETENCIÓN	78
12. RESOLUCIÓN GENERAL N° 2139 (A.F.I.P.)	79

CAPÍTULO 5

Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	81
1. TRATAMIENTO GENERAL	81
2. SITUACIÓN DE LOS FIDUCIANTES Y LOS BENEFICIARIOS	82
3. SISTEMA DE PAGOS A CUENTA	83
4. FIDEICOMISOS INMOBILIARIOS	86
5. FIDEICOMISOS CONSTITUIDOS EN EL EXTERIOR	87
6. FIDEICOMISOS FINANCIEROS	89
7. TENEDORES DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACIÓN Y TÍTULOS DE DEUDAS	89

CAPÍTULO 6

Impuesto sobre los Bienes Personales	91
1. INTRODUCCIÓN	91
2. SITUACIÓN DE LOS FIDEICOMISOS	93
3. FIDEICOMISOS DEL EXTERIOR	94
4. SITUACIÓN DEL FIDUCIANTE Y DEL BENEFICIARIO FRENTE AL IMPUESTO	96
5. BENEFICIARIOS DE FIDEICOMISOS FINANCIEROS	96
6. RÉGIMEN DE RESPONSABLES SUSTITUTOS	97

CAPÍTULO 7

Otros Impuestos.....	99
1. IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES	99
2. IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	101
3. IMPUESTO DE SELLOS	103
4. IMPUESTO SOBRE LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS BANCARIOS	107
5. REGÍMENES DE INFORMACIÓN	108
5.1. Resolución General N° 4120 (D.G.I.)	108
5.2. Resolución General N° 2168 (A.F.I.P.)	109

ASPECTOS CONTABLES

CAPÍTULO 8

Tratamiento Contable	113
1. INTRODUCCIÓN	113
2. ESTADOS CONTABLES BÁSICOS	115
3. REGISTRACIÓN EN LA CONTABILIDAD DEL FIDUCIARIO	115
4. REGISTRACIÓN EN LA CONTABILIDAD DEL FIDUCIANTE	116
4.1. Transmisión fiduciaria con contraprestación	116
4.2. Transmisión fiduciaria sin contraprestación	118
5. REGISTRACIÓN EN LA CONTABILIDAD DEL FIDEICOMISO	119
5.1. Transmisión fiduciaria con contraprestación	120
5.2. Transmisión fiduciaria sin contraprestación	121
6. TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS CERTIFICADOS DE PARTICIPACIÓN	121
7. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES	122
8. TRATAMIENTO CONTABLE EN LOS FIDEICOMISOS FINANCIEROS	122
9. CASO PRÁCTICO	123

CAPÍTULO 9

Conclusión..... 127

APÉNDICE NORMATIVO

Ley N° 24.441..... 129

Decreto N° 780/95 136

Resolución General N° 2139 (A.F.I.P.) 143

Dictamen N° 16/2006 (D.A.T.) 156

Dictamen N° 18/2006 (D.A.T.) 166