

**Gerardo Vega**  
**Santiago Saenz Valiente**  
Juan Manuel Vega - Maria Soledad Vega

# **APORTE SOLIDARIO Y EXTRAORDINARIO LEY 27.605**

## **Un verdadero impuesto**

### **ANÁLISIS JURÍDICO y PRÁCTICO**

**BIBLIOTECA TRIBUTARIA**

Dirección y coordinación:

Ricardo Ferraro; Santiago Saenz Valiente; Gerardo Vega

***Osmar D. Buyatti***  
**LIBRERIA EDITORIAL**

CDD 343.04 Gerardo Vega - Santiago Saenz Valiente - Juan Manuel Vega - Maria Soledad Vega  
Aporte solidario y extraordinario. Ley 27.605:  
Un verdadero Impuesto  
1a. ed. - Buenos Aires:  
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2021.  
376 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-140-3

1. Impuestos. 2. Ley Tributaria. I. Título.

© 2021 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)



[libros@osmarbuyatti.com](mailto:libros@osmarbuyatti.com)



+549-11-3037-2396



[facebook.com/editorialbuyatti](https://facebook.com/editorialbuyatti)



[instagram.com/editorialbuyatti](https://instagram.com/editorialbuyatti)

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Marzo 2021

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-140-3**

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de marzo de 2021, en la Gráfica **Imprenta Ya**, Alférez Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires.

# ÍNDICE

Prólogo.....	5
Notas de los autores .....	17

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

1. Cambio de paradigma.....	32
2. Consecuencias Tributarias de los Acuerdos Políticos Mayoritarios .....	33
3. Error crítico de la ley .....	35

## CAPÍTULO II VALORES Y PRINCIPIOS TRIBUTARIOS

1. Valor.....	40
2. Principios .....	44
3. Conclusiones sobre principios y valores.....	48
4. Legalidad .....	48
5. Razonabilidad .....	61
6. La Confiscatoriedad: un desvío de la razonabilidad .....	66
7. Buena Fe .....	74
8. Certeza y Seguridad Jurídica .....	81
9. Igualdad .....	85
10. Capacidad contributiva .....	90
11. Realidad Económica .....	96

### **CAPÍTULO III**

## **ASPECTOS CONSTITUCIONALES**

1. Relación Persona - Estado .....	100
2. Constitución Nacional: Relación Tributos–Gastos .....	103
3. Derecho de Propiedad.....	107
4. La imposición de renta y la acumulación patrimonial.....	116
5. La imposibilidad de pago.....	118
6. Teoría del detrimento patrimonial.....	119
7. Obligatoriedad de “figuras” tributarias .....	120

### **CAPÍTULO IV**

## **CARACTERÍSTICA DEL APOORTE SOLIDARIO EXTRAORDINARIO**

1. Artículo 1 .....	121
2. Análisis .....	121
3. Emergencia .....	122
4. La Emergencia en los países Latinoamericanos .....	126
5. La libertad, derechos y garantías ante la Emergencia.....	134
6. Rol del Poder Legislativo en emergencia .....	135
7. Causas de las emergencias.....	138
8. La división de poderes y la emergencia.....	139
9. Actuación de los Poderes Constituidos.....	140
10. Responsabilidad Intersubjetiva .....	141
11. La Emergencia en la Argentina.....	142
12. Aporte .....	149
13. Solidario .....	154
14. Extraordinario .....	159
15. Morigerar los efectos de la Pandemia.....	159
16. Conclusión .....	160

**CAPÍTULO V**  
**ASPECTOS CONTROVERTIDOS EN EL A.S.E.**

1. Artículo 2 Ley 27605.....	161
2. Sesgo anti inversión.....	162
3. Desigualdades.....	163
4. El ajuste por inflación contable en las participaciones societarias.....	167
5. Capital Inmovilizado: indisponibilidad financiera.....	169
6. La ineficiencia de las administraciones gubernamentales.....	170
7. Bienes Gananciales y el CCCN.....	170
8. El aporte solidario como gasto en el Impuesto a las Ganancias.....	176
9. Efecto liberatorio del pago de Impuesto sobre los Bienes Personales...	177
10. Las exenciones y deducciones vigentes.....	178
11. Detracción o teoría del empobrecimiento.....	180
12. Incongruencias normativas.....	182
13. La declaración de inconstitucionalidad: consecuencia.....	186

**CAPÍTULO VI**  
**OBJETO DE LA IMPOSICIÓN**

1. Textos Normativos.....	189
2. Análisis normativo.....	189
3. Bienes.....	190
4. Figuras participativas.....	192
5. Fideicomiso.....	197
6. Fundaciones de interés privado.....	197
7. Estructuras análogas.....	197
8. Participaciones en entes que confeccionan balances.....	198
9. Empresa unipersonal.....	198
10. Exenciones según Ley 27.605.....	198
11. Ley 27605: Bienes del Hogar.....	199
12. Otras exenciones.....	200
13. Convenio de doble Imposición.....	204

## **CAPÍTULO VII HECHO IMPONIBLE**

1. Espacial.....	206
2. Objetiva.....	207
3. Subjetiva .....	207
4. Condición Objetiva cuantitativa .....	207
5. Temporalidad .....	208
6. Consideraciones finales .....	208

## **CAPÍTULO VIII SUJETOS DE LA IMPOSICIÓN**

1. Textos normativos.....	209
2. Categorías de contribuyentes.....	210
3. Residencia.....	211
4. Jurisdicciones no cooperantes.....	216
5. Jurisdicciones de baja o nula tributación.....	217
6. Sujeto residente en la Argentina .....	217
7. Personas Humanas .....	217
8. Sucesiones indivisas .....	221
9. Personas “nacionales” residentes en el exterior.....	223
10. Sujeto residente en el Exterior con bienes en la Argentina – Responsable sustituto.....	225
11. Persona jurídica domiciliada en el país .....	227
12. Personas extranjeras residentes en la Argentina .....	227
13. Actividad unipersonal.....	229
14. Las Sociedades por Acciones Simplificadas (S.A.S.).....	231

## **CAPÍTULO IX VALUACIONES**

1. Texto Normativos .....	233
---------------------------	-----

2. Aspecto controvertido.....	234
3. Normas especiales de valuación .....	238
4. Estructura de Valuación .....	241
5. Caja .....	245
6. Créditos.....	246
7. Títulos Públicos .....	248
8. Bienes de Uso .....	249
9. Inmuebles .....	250
10. Participación en sociedades .....	257
11. Explotaciones Unipersonales.....	268
12. Obras de Arte .....	270

## **CAPÍTULO X DETERMINACIÓN**

1. Normas.....	271
2. Obtener información suficiente por el contribuyente .....	272
3. Mínimo: Problema que plantea la modalidad utilizada por la ley .....	273
4. Conclusión .....	278

## **CAPÍTULO XI VARIACIÓN PATRIMONIAL**

1. Textos Normativos.....	279
2. Análisis .....	280
3. Modificaciones patrimoniales.....	280
4. Conducta a seguir por el Contribuyente .....	281
5. Reglamentación fiscal.....	281
6. Exigencia informativa fiscal .....	283
7. La carga pública.....	284
8. Finalidad de la información.....	285

## **CAPÍTULO XII REPATRIACIÓN DE FONDOS DEL EXTERIOR**

1. Textos Normativos.....	287
2. Concepto de repatriación. Seguridad jurídica .....	291
3. Bienes a repatriar .....	292
4. Plazo para repatriar .....	294
5. Inmovilización de los bienes repatriados.....	294
6. Cuantía de repatriación: efectos, consecuencias.....	295
7. Particularidades de la repatriación.....	298
8. Las imposiciones que afectan las cuentas bancarias.....	299

## **CAPÍTULO XIII ASIGNACIÓN DE FONDOS**

1. Textos Normativos.....	301
2. Federalismo.....	302
3. La asignación de fondos ley 27605 y el federalismo.....	306
4. El Derecho de Propiedad en el Convencionalismo y el Federalismo ...	310

## **CAPÍTULO XIV FORMALIDADES**

1. Textos Normativos.....	313
2. Declaración Jurada.....	315
3. Responsable Sustituto .....	316
4. Ingresos de conceptos .....	316
5. Compensación.....	316
6. La exigencia de balance al 18-12-2020 .....	317



**CAPÍTULO XV  
SUPLETORIEDADES**

1. Textos normativos .....	319
2. Supletoriedades .....	319

**CAPÍTULO XVI  
ASPECTOS PROCESALES**

1. Control de Convencionalidad .....	323
2. Demanda de inconstitucionalidad.....	329
3. Acción Declarativa .....	333
4. Demanda de Repetición.....	334
5. Amparo .....	336
6. Petición de Justicia .....	336
7. No informar la situación fiscal.....	337
8. Efectos de las acciones preventivas.....	337
9. Prueba .....	338

**ANEXOS NORMATIVOS**

1. Ley 27605 (B O 18-12-2020) .....	341
2. Decreto 42/2021 (BO 29-01-2021).....	345
3. Resolución General 4930 (BO 08-02-2021).....	349
4. Países no cooperantes: Artículo 24 D R Ley Impuesto a las Ganancias	355

**ANEXO  
CASOS PRÁCTICOS**

Casos prácticos.....	357
----------------------	-----