

ÍNDICE

BITCOIN DEJÓ DE SER “EL FUTURO”: CÓMO ENTENDERLO DESDE UNA PERSPECTIVA ACTUAL ARGENTINA

EMILIANO G. ARNÁEZ	1
I. Un primer acercamiento.....	1
II. Estudio de las criptomonedas en Argentina.....	2
III. ¿Refugio de valor o moneda de cambio? ¿Oro digital? ..	7
IV. Cómo se generan el bitcoin y sus ganancias.....	9
V. Consideraciones finales	14

LA IRRUPCIÓN “BITCOIN”: LOS INTENTOS DE TRIBUTACIÓN EN ESPAÑA

JESÚS LORENTE	17
----------------------------	----

EL CONFUSO MARCO TRIBUTARIO DE LAS CRIPTOMONEDAS

MARCOS ZOCARO	21
I. Introducción	21
II. Definición legal del concepto “criptomoneda”	24
III. Impuesto a las ganancias.....	25
3.1. La ley 27430 y la reforma.....	25
3.2. La “moneda digital” y su fuente	26
3.3. Liquidación cedular y costo computable	27
IV. Impuesto al valor agregado (IVA)	29
V. Impuesto sobre los bienes personales	29
5.1. ¿Gravabilidad o exención?	29
5.2. Alícuota.....	30
5.3. Valuación	30
VI. Monotributo	31
VII. Ingresos brutos.....	31

VIII. Breve comentario sobre la minería de criptomonedas...	32
IX. Palabras finales	33

**CRIPTOMONEDAS: APUNTES PARA EL
CONOCIMIENTO DE LAS MONEDAS DIGITALES
Y SU IMPRECISO TRATAMIENTO FISCAL**

VERÓNICA ABALLAY	35
I. Características	36
1.1. Proceso de traslado de dinero en el sistema bancario de una persona a otra	38
1.2. Proceso de traslado de dinero de una persona a otra dentro del sistema criptomoneda.....	38
1.3. Algunas definiciones.....	39
II. Tratamiento impositivo	43
2.1. Impuesto a las ganancias.....	43
2.2. Impuesto al valor agregado (IVA).....	44
2.3. Ingresos brutos.....	44
2.4. Bienes personales.....	45
2.5. Impuesto a los débitos y créditos.....	45
III. Conclusión.....	45

**REGULACIÓN LEGAL DE LAS MONEDAS
VIRTUALES EN ARGENTINA**

MARIANO FERRERO	47
I. Introducción	47
II. Naturaleza jurídica de una moneda virtual o criptomoneda.....	48
2.1. ¿Es moneda?.....	49
2.2. ¿Es un título valor?.....	49
2.3. Bien	51
III. Regulación de las monedas virtuales, ¿qué significa?	52
IV. Experiencias en otros países	53
4.1. <i>Bitlicense</i> (Estado de Nueva York, EEUU).....	53
4.2. Japón.....	53
4.3. China	54
4.4. India.....	54
4.5. Corea del Sur.....	54
4.6. Alemania.....	55
4.7. Federación Rusa.....	55

4.8. América del Sur	55
V. Mercados operando con futuros	56
VI. ETF	57
VII. Argentina, panorama actual. Distintos organismos que podrían tener o tienen implicancias en la moneda virtual	58
7.1. BCRA: Comunicado de prensa (2014).....	58
7.2. UIF: resolución 300/2014	58
7.3. CNV: comunicado de prensa. Diciembre 2017	59
7.4. AFIP	60
VIII. La cuestión medioambiental	61
IX. Conclusiones	64

**LOS BITCOINS EN PRIMERA PERSONA.
LA FUERZA ESTÁ EN LOS NÚMEROS**

GABRIEL H. OUBIÑA	67
I. Introducción	67
II. El dinero electrónico	70
III. Diferencias con el dinero fiduciario y el oro.....	75
IV. Críticas a los bitcoins.....	76
V. Conclusión.....	77

**CRIPTOMONEDAS, MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN
EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE**

VALERIA TORCHELLI Y GUSTAVO SÍMARO	79
I. Introducción	79
II. Monedas digitales. Criptomonedas. Una introducción al tema	80
2.1. ¿El bitcoin es dinero?	81
2.2. El valor del bitcoin.....	82
III. Su tratamiento en el sistema contable	84
3.1. Atributos (características cualitativas) de la información contable.....	84
3.2. Reconocimiento contable.....	85
3.3. Las criptomonedas en el activo	88
3.4. Medición	96
IV. Consideraciones finales	102

BITCOIN, SENTENCIAS Y EJECUCIÓN DE SENTENCIAS

ARIEL E. PROVENZANI CASARES	105
I. Un caso hipotético.....	105
II. Bitcoin.....	105
III. Bitcoin y patrimonio.....	111
IV. ¿Derechos reales sobre criptomonedas?.....	113
V. El artículo 764 del Código Civil y Comercial y los bitcoins.....	115
VI. Transferencias en bitcoin.....	119
VII. El papel de las <i>wallets</i> , de las claves para operar con bitcoins y de los protocolos de transferencia.....	120
VIII. El problema de la sucesión particular en bitcoin.....	126
IX. En resumen, ¿obligación de dar o de hacer?.....	132
X. Pero ¿qué tipo de obligación de dar?.....	134
XI. ¿Obligación de dar moneda, pero no dinero?.....	136
XII. Bitcoins utilizados como valor.....	140
XIII. Sentencias de mérito y ejecución de sentencias.....	143
XIV. Cierre.....	146

DECOMISO DE CRIPTOACTIVOS

MANUEL SANTOS	147
I. Introducción.....	147
II. Criptoactivos.....	148
2.1. Características.....	148
2.2. Obtención.....	149
2.3. Almacenamiento.....	150
III. Decomiso.....	150
IV. Instrumentos internacionales.....	153
V. El decomiso en los Estados Unidos: el caso “Silk Road”.....	155
VI. Conclusión.....	157

EL SÍNDICO CONCURSAL Y LAS CRIPTOMONEDAS EN EL PROCESO DE QUIEBRA

CARLOS A. FERRO	159
I. Breves nociones sobre las divisas virtuales.....	159
II. La unidad de valor digital en las quiebras.....	162
III. Prueba pericial informática y criptomonedas.....	166
IV. La regulación legal de criptomonedas.....	168
V. Conclusión.....	170

**ECONOMÍA POSPANDEMIA. ASPECTOS
TRIBUTARIOS PARA CONSIDERAR EN
RELACIÓN CON LOS CRIPTOACTIVOS**

PABLO A. LACHA Y MATÍAS S. NÚÑEZ	171
I. Introducción	171
1.1. COVID-19: gasto público, déficit fiscal y mercado doméstico	171
1.2. COVID-19: financiamiento del gasto público mediante emisión monetaria	172
1.3. Monedas digitales de bancos centrales	174
II. Tokenización de activos	175
2.1. Tokens y criptoconomía	175
2.2. Tipos de tokens	176
2.3. Emisión de tokens como modelo de negocio	178
2.4. Criptoactivos vinculados al comercio minorista: proyecto EcoDocta.....	179
2.5. Retribuciones por microtarefas en plataformas en la nube. Los datos como modelo de negocio.....	182
III. Comentarios finales.....	182
3.1. Trazabilidad del gasto público y déficit fiscal.....	182
3.2. Criptoactivos	183
3.3. Tributación de criptoactivos	184