

## CAPÍTULO XVI

# INFORMACIÓN A REUNIR PARA LA CARGA DE LA DECLARACIÓN JURADA

A continuación se presenta, a modo de sugerencia, una serie de datos a recopilar en forma previa a la carga de las declaraciones juradas en el servicio web de la AFIP. Cada usuario podrá, además, agregar otros datos que considere convenientes y adaptar el formulario a las características particulares de su actividad<sup>1</sup>.

En la presente edición, al final de los formularios habituales, hemos agregado información adicional que consideramos de interés para el período fiscal 2018.

Se sugiere, también, solicitar la información obrante en el servicio “Nuestra Parte”, de la página web de la AFIP (al que se accede con clave fiscal), en relación con el contribuyente.

### DATOS PERSONALES

Apellido y nombres \_\_\_\_\_

Apellido materno \_\_\_\_\_ Fecha de nacimiento \_\_ / \_\_ / \_\_

CUIT \_\_\_\_\_ Actividad primaria \_\_\_\_\_

Actividades secundarias \_\_\_\_\_

Domicilio Fiscal

Calle \_\_\_\_\_ Nro. \_\_\_\_\_ Sector \_\_\_\_\_

Torre \_\_\_ Piso \_\_\_ Dto./Of./Local \_\_\_\_\_ Manzana \_\_\_\_\_

Barrio/Paraje/Estafeta postal/Otro \_\_\_\_\_ Localidad \_\_\_\_\_ Cód. Postal \_\_\_\_\_

Partido o Dto. \_\_\_\_\_ Provincia \_\_\_\_\_

- 1 Para confeccionar el presente material se tuvieron en cuenta los principales datos solicitados por el servicio web disponible a la fecha de cierre de la presente edición. De corresponder, será necesario solicitar la información relativa a los acuerdos y/o convenios para evitar la doble imposición internacional que correspondan. Deberá constatarse el respaldo documental de los datos solicitados. El presente capítulo puede descargarse ingresando en [www.errepar.com](http://www.errepar.com) (Autogestión, Actualización on line de libros: Ganancias y Bienes Personales 2018), en donde también podrán consultarse los anexos de actualización relativos a la versión del servicio web que el Fisco ponga a disposición para la liquidación del período fiscal 2018.

Aclaración previa: Se detallarán los bienes al 31/12 del período que se liquida y, de ser necesario, se solicitarán también los datos correspondientes al 31/12 del período anterior. Además de los datos solicitados a continuación, recuerde informar, en todos los casos, si alguno de los bienes ha sido dado de baja en el transcurso del año fiscal y el detalle correspondiente a estas operaciones.

## BIENES EN EL PAÍS

### Inmuebles

Detalle	Dirección y otros datos
Fecha Adq. __ / __ / ____	Calle _____ Número _____ Piso ____
Tipo (1) _____	Dpto./Of. _____ Loc. _____ CP ____
Destino (2) _____	Provincia _____ Catastro _____
_____	(Para las propiedades de la Provincia de Buenos Aires:
CUIT Locatario (3) __ - _____ -	Partido _____ Partida _____ Dígito Verificador __)
Denominación (3) _____	Valuación Fiscal _____ Base Impuesto Inmob. _____
% Titularidad _____	Valor de Adquisición _____
CUIT Usufructuarios _____	Préstamos hipotecarios _____
% Edificación _____	
% Terreno _____	
Información relativa a las mejoras sobre el inmueble	
(Fecha, importe) _____	

- (1) Tipo: Casa; Cochera; Country, quintas, etc.; Departamento; Dpto. con cochera; Local; Lote de terreno; Rurales con vivienda; Rurales sin vivienda; Otros inmuebles.
- (2) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Casa-habitación; Inversión; Recreo o veraneo; Otros: detallar (incluir % de afectación, de corresponder).
- (3) La CUIT y la denominación del locatario son solicitados cuando el destino del inmueble es el alquiler.

### Derechos reales

Detalle
Período de Adquisición (mm/aaaa) _____ / _____
Tipo (1) _____ Importe _____
N° de Escritura o Prenda _____
CUIT de la contraparte _____

- (1) Tipo: Anticresis; Hipoteca; Prenda; Uso; Usufructo; Otros derechos reales: detallar.

## Automotores

Detalle	
Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __	% Titularidad ____
Marca _____	Modelo _____
Fábrica _____	Año de Fabricación _____
Patente _____	Valor de Adquisición _____
Destino (1) _____	
Tipo de bien (2) _____	

- (1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.
- (2) Tipo de bien: Automóvil; moto; camión; transporte pasajeros

## Naves, yates y similares

Detalle	
Período de Adquisición (mm/aaaa) _____ / _____	
Tipo de embarcación (1) _____	
Nombre _____	Porcentaje de propiedad _____
Eslora _____	Manga _____
Tonelaje Neto _____	Puntal _____
Registro (2) _____	Registro JUR: (3) _____
Otro registro no detallado en Tabla _____	
Matrícula N° _____	Cantidad de motores _____
Marca motor _____	Modelo Motor _____
Número motor _____	Potencia _____
Origen embarcación (4) _____	
Valor de Adquisición _____	
Destino (5) _____	

- (1) Tipo de embarcación: Motovelero; Yate a motor; Yate a vela o Moto de agua/jetski; otro tipo de embarcación.
- (2) Registro: JUR; REY; otros.
- (3) Registro JUR: ALVE; ASEC; BARA; BARR; BBLA; BERM; BOCA; BSAS; BVIS; CAMP; CHUE; CLON; CONC; CORR; CRIV; CRUZ; CURU; DESE; DIAM; DSUD; ESCO; ELDO; ESQU; FEDE; FORM; GARR; GLAV; GOYA; GUAZ; GYCH; IBIC; IGUA; ITAE; ITAT; ITUZ; LARG; LIBE; LIBR; LPAZ; LPLA; MADR; MCAS; MGAR; MPLA; OLIV; OLVA; PARA; PCOL; PILC; PNES; POSA; PPAT; PRTO; PULI; PZMN; QUEQ; QUIL; RAW; RECO; RGAL; RGRA; RLLO; ROSA; SAFE; SANT; SCBA; SCRU; SFER; SISI; SJAV; SJUL; SLGR; SLOR; SMAN; SNIC; SPED; TIGR; TOME; USHU; VCON; VIAN; VICT; YAPE; ZARA.
- (4) Origen embarcación: Importado/Nacional.
- (5) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.

## Aeronaves

Detalle	
Período de Adquisición (mm/aaaa) _____ / _____	
Marca _____	Modelo _____
Matrícula _____	Valor de Adquisición _____
Destino (1) _____	% Titularidad _____
Subtipo (2) _____	

- (1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.
- (2) Subtipo: Planeador/Motoplaneador (hasta 750/850 kg peso máximo de despegue); Avión (hasta 750/650 kg peso máximo de despegue); Avión (hasta 1.250 kg peso máximo de despegue); Avión (1.251 a 2.500 kg peso máximo de despegue); Avión (2.501 a 5.700 kg peso máximo de despegue); Avión (5.701 a 12.000 kg peso máximo de despegue); Avión (12.001 a 30.000 kg peso máximo de despegue); Avión (más de 30.000 kg peso máximo de despegue); Helicóptero (hasta 2.725 kg peso máximo de despegue); Helicóptero (2.726 a 5.000 kg peso máximo de despegue); Helicóptero (más de 5.000 kg peso máximo de despegue); Aerostatos Dirigibles/Aeronaves Experimentales/Demostradores y ULM; otro tipo de Aeronave.

## Patrimonio de empresas o explotación unipersonal

Detalle	
Denominación _____	%Titularidad _____
CUIT _____ - _____ - _____	Tipo (1) _____
Código de actividad principal _____	
Código de actividad secundaria _____	

- (1) Tipo: Explotación unipersonal; Sociedad de la Sección IV, del Capítulo I de la Ley General de Sociedades (ex Sociedad de hecho); Sociedad colectiva; Otros: detallar.

## Capital afectado a la explotación<sup>2</sup>

### ACTIVO

#### Disponibilidades

Efectivo en moneda nacional y extranjera	
Cantidad Nominal de Moneda _____	Unidad de Cotización (1, 100, etc.) _____
Unidad Monetaria: Pesos [ ] Euros [ ] Dólares [ ] Otra _____	
Cotización de la moneda extranjera ingresada, correspondiente al cierre _____	
Cheques en cartera _____	

Bancos	
Caja de ahorro [ ] Cuenta Corriente [ ] Otro tipo _____	
Pesos [ ] Euros [ ] Dólares [ ] Radicación: Argentina [ ] Exterior [ ]	
CBU de la Cuenta/Nº cta. y país _____	
Banco _____	Sucursal _____
Nº de Cuenta _____	Saldo al cierre _____

#### Créditos

Deudores por ventas o servicios(*)	
Denominación _____	
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____	
Residencia en el exterior [ ] País _____	
Importe _____	

(\*) Informar detalladamente los cinco principales y el monto restante por importe global.

Deudores incobrables	
Motivo de su consideración como incobrable _____	
Fecha de vencimiento __ / __ / ____	
Denominación _____	
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____	
Importe _____	

2 Completar por cada explotación los siguientes datos correspondientes al cierre del ejercicio. De ser necesario se solicitarán también los datos al inicio.

Otros créditos
Denominación _____
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____
Importe _____

**Bienes de cambio**

Mercaderías/Materias primas/Productos en proceso/Productos terminados
Detalle _____
Unidades _____ Precio Unitario _____
Importe _____

Otros
Detalle _____
Unidades _____ Precio Unitario _____
Importe _____

**Bienes de uso**

Inmuebles	Dirección y otros datos
Fecha Adq. __ / __ / __	Calle _____ Número _____ Piso __
Tipo (1) _____	Dpto./Of. _____ Loc. _____ CP _____
% Titularidad _____	Provincia _____ Catastro _____
Valor de Adquisición _____	(Para las propiedades de la Provincia de Buenos Aires:
% Afectación _____	Partido ____ Partida _____ Dígito Verificador __ )
Destino _____	Valuación Fiscal _____ Base Impuesto Inmob. _____

(1) Tipo: Casa; Cochera; Country, quintas, etc.; Departamento; Dpto. con cochera; Local; Lote de terreno; Mejoras construcción; Rurales con vivienda; Rurales sin vivienda; Otros inmuebles: detallar.

Otros datos sobre los inmuebles
Altas del ejercicio _____
Bajas del ejercicio _____
Amortización acumulada _____ Amortización del ejercicio _____

Rodados	
Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __	% Titularidad ____
Marca _____	Modelo _____
Fábrica _____	Año de Fabricación ____
Patente _____	Valor de Adquisición _____
% Afectación _____	

Otros datos sobre los rodados	
Altas del ejercicio _____	
Bajas del ejercicio _____	
Amortización acumulada _____	Amortización del ejercicio _____

Otros bienes de uso	
Detalle _____	Valor de Adquisición _____
Altas del ejercicio _____	Fecha de Adquisición _____
Bajas del ejercicio _____	
Amortización acumulada _____	Amortización del ejercicio _____

### Bienes intangibles

Bienes intangibles	
Detalle _____	Importe _____
Altas del ejercicio _____	
Bajas del ejercicio _____	
Amortización acumulada _____	Amortización del ejercicio _____

### PASIVO

#### Deudas

Deudas comerciales(*)(**)	
Denominación _____	
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____	
Residencia en el exterior [ ] País _____	
Domicilio _____	
Importe _____	

(\*) Informar detalladamente las cinco principales y el monto restante por importe global.

(\*\*) En este caso, el servicio web solicita el ingreso del siguiente dato: NIF (clave de identificación fiscal).

<b>Deudas bancarias y financieras(*)(**)</b>
Denominación _____
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____
Radicación de cta. en el exterior [ ] País _____
Domicilio _____
Importe _____

(\*) Informar detalladamente las cinco principales y el monto restante por importe global.

(\*\*) En este caso, el servicio web solicita el ingreso del siguiente dato: NIF (clave de identificación fiscal).

<b>Deudas sociales</b>
Detalle _____
Importe _____

<b>Deudas fiscales</b>
Detalle _____
Importe _____

<b>Cuentas particulares de los socios(***)</b>
CUIT / CUIL / CDI _____
Apellido y Nombre _____
Residencia en el exterior [ ] País _____
Domicilio _____
Importe _____

<b>Otras deudas corrientes(***)</b>
Denominación _____
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____
Residencia en el exterior [ ] País _____
Domicilio _____
Importe _____

(\*\*\*) En este caso, el servicio web solicita el ingreso del siguiente dato: NIF (clave de identificación fiscal).

<b>Previsiones</b>
Detalle _____
Importe _____



## Acciones / Fondos Comunes de Inversión / Obligaciones negociables con cotización / Títulos y otros Títulos valores

Detalle	
Período de Adquisición (dd/mm/aaaa) __ / ____	
Tipo de Inversión (1) _____	
Clase / Tipo de Fondo _____	
Denominación _____	
CUIT ____ - _____ -	Cantidad _____
Valor de Cotización al 31/12 _____	Valor de Adquisición _____
VPP _____	

(1) Tipo de inversión: Acciones SA; Acciones SCA; Títulos públicos; otros; Fondos Comunes de Inversión; Oblig. Neg./Cert. Part./Títulos de Deuda

## Acciones / Cuotas / Participaciones sociales sin cotización / Títulos y otros Títulos valores

Detalle	
Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / ____	
Denominación _____	
CUIT ____ - _____ -	
Tipo de Sociedad _____	
Cantidad Acciones [ ] o Cantidad Cuotas [ ] o % Participación [ ]	
Cantidad _____	Valor de Adquisición/participación _____

## Créditos

Detalle(*)	
Denominación _____	Del exterior [ ] _____
CUIT / CUIL / DNI / Otro _____	
Domicilio del exterior _____	Residencia Tributaria _____
Importe _____	Motivo _____

(\*) En este caso, el servicio web solicita el ingreso del siguiente dato: NIF (clave de identificación fiscal).

## Depósitos en dinero

Detalle	
Caja de Ahorro [ ] Cuenta Corriente [ ] Plazo Fijo [ ] Otro tipo _____	
Pesos [ ] Euros [ ] Dólares [ ]	
CBU de la Cuenta _____ CUIT de la Entidad Financiera _____	
Banco _____ Sucursal _____	
N° de Cuenta _____ Saldo al 31/12 _____	

## Dinero en efectivo

Detalle	
Cantidad Nominal de Moneda _____ Unidad de Cotización (1, 100, etc.) _____	
Unidad Monetaria: Pesos [ ] Euros [ ] Dólares [ ] Otra: _____	
Cotización de la moneda extranjera ingresada, correspondiente al 31/12 _____	

## Bienes muebles registrables

Detalle	
Fecha de Adquisición (dd/mm/aaaa) __ / __ / __ Valor de Adquisición _____	
Detalle _____	
Datos Identificatorios _____	
Destino (1) _____	

(1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.

## Otros bienes en el país (incluye bienes personales y del hogar)

Detalle	
Fecha de Adquisición (dd/mm/aaaa) __ / __ / __ Valor de Adquisición _____	
Detalle _____	
Destino (1) _____	

(1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.

## BIENES SITUADOS EN EL EXTRANJERO

### Inmuebles

Detalle	Dirección y otros datos
Fecha Adq. __ / __ / __	País _____
Tipo (1) _____	Ubicación _____
Destino (2) _____	Ciudad _____
% Participación _____	Provincia o Estado _____
Valor de Adquisición _____	¿Sufrió retenciones en el exterior?
Valor de plaza al 31/12 _____	Importe _____ Fecha __ / __ / __

(1) Tipo: Casa; Cochera; Country, quintas, etc.; Departamento; Dpto. con cochera; Local; Lote de terreno; Mejoras construcción; Rurales con vivienda; Rurales sin vivienda; Otros inmuebles.

(2) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Casa-habitación; Inversión; Recreo o veraneo; Uso particular; Otros: detallar.

### Derechos reales

Detalle
País _____ Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __
Tipo (1) _____
Datos Identificatorios _____
Importe _____

(1) Tipo: Anticresis; Hipoteca; Prenda; Uso; Usufructo; Otros derechos reales.

### Automotores, naves y aeronaves

Detalle
País _____ Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __ % Participación _____
Marca / Modelo _____
Matrícula _____ Año de Fabricación _____
Valor de adquisición / Valor de plaza _____ Destino (1) _____

(1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.

**Créditos, obligaciones negociables, debentures, etc.**

Detalle	
País _____	Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __
Apellido y Nombre o Denominación _____	
Importe _____	

**Depósitos en dinero en el exterior**

Detalle	
País _____	
Banco / Sucursal _____	
Caja de Ahorro [ ] o Cuenta Corriente [ ] o Plazo Fijo [ ] u Otro tipo _____	
Moneda Euros [ ] Dólares [ ] Otra [ ] _____	
N° de Cuenta _____	
Cantidad Nominal de Moneda _____	
Unidad Monetaria Pesos [ ] Euros [ ] Dólares [ ] Otra _____	
Cotización _____ Unidad de Cotización (1, 100, etc.) _____	

**Bienes muebles y semovientes**

Detalle	
País _____	Valor de Adquisición _____
Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / ____	
Datos Identificatorios _____	
Destino (1) _____	

(1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.

## Títulos y acciones

Detalle	
País _____	Importe _____
Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __	
Datos Identificatorios _____	

## Participaciones societarias

Detalle	
País _____	Período de Adquisición (mm/aaaa) __ / __
Detalle _____	Importe _____

## DEUDAS

Detalle(*)	
Deuda con persona física en el país [ ] / Otras deudas en el país [ ] / Exterior [ ] – País _____	
Denominación _____	
CUIT / CUIL / CDI / CI / LE / Pasaporte / DNI / CI de alguna provincia _____	
Importe _____	Destino (1) _____

(\*) En este caso, el servicio web solicita el ingreso del siguiente dato: NIF (clave de identificación fiscal).

(1) Destino: Afectado a la explotación; Afectado a la actividad profesional u oficio; Alquiler; Inversión; Uso particular; Otros: detallar.

**DETERMINACIÓN DE LA RENTA DE FUENTE ARGENTINA****Ingresos y gastos de 1ra. categoría: Renta del suelo**

Concepto	Ingresos	Gastos
Alquiler	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle del inmueble _____	Detalle _____
	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle del inmueble _____	Detalle _____
	Locatario _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	CUIT _____	Detalle _____
Derechos reales constituidos a favor de terceros (usufructo, uso, habitación, anticresis, superficie)	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
Mejoras	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
Inmuebles de recreo o cedidos gratuitamente	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
Otras	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____ IVA: sí [ ] / no [ ]	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____

### Ingresos y gastos de 2da. categoría: Renta de capitales

Concepto	Ingresos	Gastos
Colocación de capital (renta de créditos de dinero, otros)	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Locación de muebles	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Regalías	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Rentas vitalicias y seguros de vida	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Planes de seguros de retiro privados (que no tengan origen en el trabajo personal)	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Otras rentas de 2da. Categoría	Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____

**Ingresos y gastos de 2da. categoría: Renta de capitales (continuación)**

Concepto	Ingresos	Gastos
Obligaciones de no hacer (excepto de no ejercer comercio, industria, profesión, oficio o empleo)	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
Interés accionario de las cooperativas (excepto las de consumo y las de trabajo)	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
Transferencia definitiva de llaves, marcas, patentes de invención, regalías y similares	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
Instrumentos y contratos derivados (a excepción de las operaciones de cobertura)	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____



### Ingresos y gastos de 3ra. categoría: Beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio

Concepto	Ingresos	Gastos
Actividad de comisionista, rematador, consignatario	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Loteos con fines de urbanización, edificación y enajenación de inmuebles de propiedad horizontal	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Fideicomisos no financieros en los que el fiduciante posea calidad de beneficiario (y que no sea beneficiario del exterior)	CUIT __ - _____ - __ Resultado impositivo neto _____ Diferencia resultado contable/impositivo ____ Valor de la participación s/resultado _____ % de Participación inicio/cierre ____ %/ ____ % Participación patrimonial inicio _____ Participación patrimonial cierre _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Demás ganancias no incluidas en otras categorías	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Actividad profesional u oficio que se complemente con una explotación comercial o viceversa (sanatorios, etc.)	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____

**Participación en empresas**

Detalle
Denominación _____ % Titularidad ____ CUIT ____ - _____ - ____ Tipo _____
Ingresos
Libro IVA Ventas: Total anual neto de IVA _____
Ventas de bienes de uso: Detallar _____
Exportaciones: Detallar _____
Total anual de operaciones exentas de IVA _____
Otros ingresos: Detallar _____
Compras y gastos(*)
Libro IVA Compras: Total anual neto de IVA _____
Compras de mercaderías: Detallar _____
Gastos imputables al costo: Detallar _____
Compras de bienes de uso: Detallar _____
Gastos relativos a automóviles afectados a la actividad: Detallar _____
Otros gastos: Detallar _____

(\*) Detallar si fueron realizados en el país o en el exterior

Sueldos e impuestos
Sueldos _____
Gratificaciones _____
Cargas sociales _____
Impuestos: Detallar _____

### Ingresos y gastos de 4ta. categoría: Renta del trabajo personal

Concepto	Ingresos	Gastos
Cargos públicos y gastos protocolares	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Trabajo en relación de dependencia	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Jubilaciones, pensiones, retiros o subsidios	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Derivados de seguros de retiro privados con origen en el trabajo personal	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Consejeros de sociedades cooperativas	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Servicios personales de los socios de cooperativas de trabajo	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____

## Ingresos y gastos de 4ta. categoría: Renta del trabajo personal (continuación)

Concepto	Ingresos	Gastos
Profesiones liberales y oficios	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Síndico, director de sociedades anónimas, socios administradores de las sociedades de responsabilidad limitada, en comandita simple y en comandita por acciones	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Mandatario, gestor de negocios, albacea	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Corredor, viajante de comercio y despachante de aduana	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Adicional por material didáctico	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Compensaciones en dinero y en especie y los Viáticos que se abonen como adelanto o reintegro de gastos, por comisiones de servicio realizadas fuera de la sede donde se prestan las tareas	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Sumas percibidas por la desvinculación (consensuada o no) de directivos y ejecutivos	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____

## DETERMINACIÓN DE LA RENTA DE FUENTE EXTRANJERA

### 1ra. categoría

Concepto	Ingresos	Gastos
Alquiler	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
País _____	Detalle del inmueble _____	Detalle _____
	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle del inmueble _____	Detalle _____
Otros. Detallar:	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
_____	Detalle _____	Detalle _____
País _____	Importe anual _____	Importe anual _____ A cargo del inquilino [ ]
	Detalle _____	Detalle _____

### 2da. categoría

Concepto	Ingresos	Gastos
Detallar: _____	Importe anual _____	Importe anual _____
_____	Detalle _____	Detalle _____
País _____	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
Detallar: _____	Importe anual _____	Importe anual _____
_____	Detalle _____	Detalle _____
País _____	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____

Informar por separado los datos relacionados con la enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales, Títulos, bonos y demás valores.

También se informan por separado los datos relativos a la enajenación de inmuebles en el exterior.

### 3ra. categoría

Concepto	Ingresos	Gastos
Detallar: _____	Importe anual _____	Importe anual _____
_____	Detalle _____	Detalle _____
País _____	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____
Detallar: _____	Importe anual _____	Importe anual _____
_____	Detalle _____	Detalle _____
País _____	Importe anual _____	Importe anual _____
	Detalle _____	Detalle _____

**Participaciones en empresas(\*)**

Período fiscal (año)	Resultado atribuible participación empresa	Capital propio afectado a la actividad (al inicio)	Capital propio afectado a la actividad (al cierre)
País _____ CUIT ____ - _____ - ____ Denominación de la empresa _____ Código de la actividad principal _____ Domicilio del exterior _____			

(\*) En este caso, el servicio web solicita el ingreso del siguiente dato: NIF (clave de identificación fiscal).

**4ta. categoría**

Concepto	Ingresos	Gastos
Sueldos País _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____
Otros. Detallar: _____ País _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____	Importe anual _____ Detalle _____ Importe anual _____ Detalle _____

**DATOS DEL IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES**

Descripción	Importe
Saldo a favor del período anterior	
Total de anticipos cancelados hasta el 31/12	
Total de anticipos cancelados después del 31/12	
Impuestos análogos pagados en el exterior	
Pago a cuenta Impto. Acc. y Particip. (DR 28.1)	

**Percepciones del impuesto sobre los bienes personales(\*)**

CUIT del agente	N° Certificado	Fecha	Régimen	Monto

(\*) El detalle puede obtenerse en “Mis Retenciones”.

**DATOS DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**Desgravaciones**

Fuente argentina: \_\_\_\_\_

Fuente extranjera: \_\_\_\_\_

**Régimen de promoción**

Liberación: \_\_\_\_\_

Diferimiento: \_\_\_\_\_

**Deducciones generales de fuente argentina**

Descripción	Importe anual	Observaciones
Seguro de Vida y mixtos (vida y ahorro) y cuotas partes de FCI con fines de retiro		
Aportes a Obras Sociales		
Pagos Régimen Nacional de Trabajadores Autónomos		
Honorarios correspondientes a los Servicios de Asistencia Sanitaria, Médica y Paramédica		
Gastos Sepelio		
Cuota Médico-Asistencial		
Intereses Crédito Hipotecario		
Fondos de Jubilaciones, Retiros, Pensiones o Subsidios (excepto Autónomos)		
Seguro de retiro privado		
Otros		

**Deducción ley 26063 - Servicio doméstico (trabajadores de casas particulares)**

CUIL	Importe contraprestación	Importe contribuciones patronales

**Donaciones a los Fiscos Nacional, provinciales y municipales, fundaciones, etc.**

Entidad	Datos de la Donación
CUIT ___ - _____ - ___ Denominación _____ _____	Tipo de donación: Efectivo [ ] Débito directo cta. bancaria [ ] Débito directo tarjeta de crédito [ ] Débito en cta. cajero automático [ ] Depósito bancario [ ] Giro o transferencia bancaria [ ] Tarjeta de crédito: _____ Nro. _____ CBU _____ Fecha del depósito/donación __/__/____ Importe de la donación _____

**Aportes a sociedades de garantía recíproca**

CUIT	Fecha de aporte	Importe	Tipo de socio	Tipo de aporte

**Deducciones generales de fuente extranjera**

Descripción	Importe	Observaciones
Seguro de Vida		
Honorarios correspondientes a los Servicios de Asistencia Sanitaria, Médica y Paramédica		
Otros		
Aportes Obras Sociales		
Fondos de Jubilaciones, Retiros, Pensiones o Subsidios		

**Quebrantos****Quebranto general de fuente argentina**

Período Fiscal (año)	Quebranto



**Quebranto instrumentos financieros derivados de fuente argentina (excepto cobertura)**

Período Fiscal (año)	Quebranto

**Quebranto de inversiones y operaciones gravadas en forma cedular de fuente argentina**

Período Fiscal (año)	Quebranto

**Quebranto de fuente extranjera**

Período Fiscal (año)	Quebranto

**Quebranto de acciones, cuotas y participaciones sociales, Títulos, bonos y demás valores de fuente extranjera**

Período Fiscal (año)	Quebranto

## Cargas de familia

Familiar	Identificación	Fuente
Cónyuge [ ] Meses _____	Apellido y Nombres _____ Tipo de documento: DNI [ ] LC [ ] LE [ ] Otro: __ Número _____ Fecha de nacimiento __/__/____	¿Corresponde su deducción como carga de familia? [ ] Importe _____
Hijos/as [ ] Hijastros/as [ ] Meses _____ Computa: (tachar lo que no corresponda) 0%    50%    100%	Apellido y Nombres _____ Tipo de documento: DNI [ ] LC [ ] LE [ ] Otro: __ Número _____ Fecha de nacimiento __/__/____	¿Corresponde su deducción como carga de familia? [ ] Importe _____

## Otra información de interés

### Bienes recibidos por herencia, legado o donación

Concepto	Importe	CUIT/CUIL/CDI del donante	Detalle
Herencia [ ] Legado [ ] Donación [ ] Otros [ ] _____			

### Gastos o ingresos extraordinarios (premios, viajes)

Concepto	Importe

## Otros datos sobre el impuesto a las ganancias

Descripción	Importe
Saldo a favor del período anterior	
Total de anticipos cancelados hasta el 31/12 (informar por separado los cancelados con el pago a cuenta del impuesto a los débitos y créditos bancarios)	
Total de anticipos cancelados después del 31/12 (informar por separado los cancelados con el pago a cuenta del impuesto a los débitos y créditos bancarios)	

### Pagos a cuenta

Detalle	Régimen	Monto

### Impuestos análogos pagados en el exterior

Detalle	Datos de la operación	Datos del pago a cuenta
País _____ Denominación del impuesto _____	Importe de la renta del exterior _____ Concepto de la operación _____	Importe del impuesto análogo _____ Fecha de pago __/__/____ Nro. Certificado _____ Fecha certificado __/__/____
País _____ Denominación del impuesto _____	Importe de la renta del exterior _____ Concepto de la operación _____	Importe del impuesto análogo _____ Fecha de pago __/__/____ Nro. Certificado _____ Fecha certificado __/__/____

### Retenciones y percepciones\*

Tipo operación	CUIT del agente	N° Certificado	Fecha	Régimen	Monto
Percepción [ ] Retención [ ]					
Percepción [ ] Retención [ ]					
Percepción [ ] Retención [ ]					
Percepción [ ] Retención [ ]					

\* El detalle puede obtenerse en “Mis retenciones”. Al confrontar dicho detalle con los certificados de retención aportados por el cliente, pueden detectarse errores en la presentación de la información por parte de los agentes de retención.

## INFORMACIÓN ADICIONAL: VENTA DE BIENES MUEBLES AMORTIZABLES

### Enajenación de bienes muebles amortizables\*

Tipo de bien: Descripción y afectación	Fecha de la operación	Precio de venta	Gastos de venta
	.../.../...		
	.../.../...		

\* Tener en cuenta los datos que figuren en el detalle de los bienes al inicio, respecto de aquellos vendidos en el período fiscal.

## INFORMACIÓN ADICIONAL. RÉGIMEN PATRIMONIAL DEL MATRIMONIO

Casado: SÍ – NO. En caso afirmativo: Fecha \_\_/\_\_/\_\_. Régimen patrimonial\* \_\_\_\_\_

Cambio de régimen patrimonial: SÍ – NO. En caso afirmativo: Fecha de cambio de régimen \_\_/\_\_/\_\_. Régimen adoptado\* \_\_\_\_\_

\* Comunidad o Separación. Adicionalmente, de corresponder, proporcionar información acerca de la convención efectuada con anterioridad a la celebración del matrimonio.

## INFORMACIÓN ADICIONAL: CONTRIBUYENTES CUMPLIDORES, PYMES

### Beneficio para contribuyentes cumplidores

Solicitar la constancia de la solicitud del beneficio y la fecha de dicha solicitud (y verificar los datos en el sistema registral y en el sistema de cuentas tributarias):

- Exención del impuesto sobre los bienes personales períodos 2016, 2017, 2018 con devolución de anticipos en CBU:  SÍ  NO
- Exención del impuesto sobre los bienes personales períodos 2016, 2017 y 2018 con acreditación de anticipos como saldo de libre disponibilidad:  SÍ  NO
- Exención del impuesto a las ganancias aplicable a la primera cuota del SAC 2016 (e información al empleador a través del SIRADIG Trabajador):  SÍ  NO
- Exención del impuesto sobre los bienes personales responsable sustituto:  SÍ  NO

Esta información se puede consultar en el Sistema Registral (con clave fiscal)

### Tapón Fiscal

Solicitar la constancia de la solicitud del beneficio y la fecha de dicha solicitud.

### Moratorias y planes de pago

- Solicitar un detalle de adhesiones a moratorias y/o planes de pago (conceptos incluidos, fecha de adhesión, cantidad de cuotas, cuotas abonadas, etc.), caducidades, y/o reformulaciones, durante el año 2018 y anteriores.

Consultar también la información obrante en el servicio Mis facilidades (con clave fiscal)

### PyMEs

- Constancia de categorización como micro, pequeña o mediana empresa, a los fines de los beneficios fiscales establecidos por la ley 27264 (certificado de inscripción en el Registro MiPyME) y, en su caso, detalle de las inversiones productivas realizadas en el marco de dicha normativa, solicitud del beneficio y respuesta del Fisco.
- Cuentas bancarias a nombre del beneficiario. Impuesto a los créditos y débitos percibido en las citadas cuentas.
- Información respecto de otros beneficios solicitados.

La categorización como Pyme se puede consultar en el Sistema Registral (con clave fiscal)

## INFORMACIÓN ADICIONAL PARA EL PERÍODO FISCAL 2018

### Empleados en relación de dependencia

Detalle	Importe
Plus por horas extras en días feriados, inhábiles o fines de semana (exento)	
Horas extras gravadas netas	
Viáticos	
Adicional por material didáctico	
Sumas percibidas con motivo de la desvinculación (consensuada o no) de directivos y ejecutivos.	

Solicitar, además, la “Liquidación de Impuesto a las Ganancias - 4ta. Categoría Relación de Dependencia” correspondiente al período fiscal 2018, confeccionada por el empleador o consultarla en el servicio SIRADIG TRABAJADOR, de corresponder.

### Empleados y jubilados

Trabaja/Vive en la Zona Patagónica<sup>3</sup> (respectivamente):  SÍ  NO

### Todos los contribuyentes

- Alquiler de la casa-habitación  
CUIT Locador:  
Control de la facturación/contrato:  
Importe anual:

- Aportes a Instituciones de Capital Emprendedor:

Detalle	Importe	Fecha	Cumplimiento de requisitos formales

- Aportes a seguros mixtos (vida y ahorro):

Detalle de pagos	Compañía aseguradora
__/__/__ \$ _____	_____
__/__/__ \$ _____	_____

- Aportes a seguros de retiro:

Detalle de pagos	Compañía aseguradora
__/__/__ \$ _____	_____
__/__/__ \$ _____	_____

### Nuevos profesionales o emprendedores

- Fecha de inscripción en la matrícula.
- Fecha de inscripción como autónomos.

3 Definida en el artículo 1 de la ley 23272 y modif.: La Pampa, Río Negro, Chubut, Neuquén, Santa Cruz, Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur y Partido de Patagones de la Provincia de Buenos Aires.

## INFORMACIÓN ADICIONAL PERÍODO FISCAL 2018 – RENTA FINANCIERA DE PERSONAS HUMANAS

En función de lo establecido por la RG (AFIP) 4395 se solicitará la documentación respaldatoria que se detalla en cada caso:

Tipo de renta en moneda nacional –con y sin cláusula de ajuste– o en moneda extranjera	Documentación respaldatoria	Sujeto que la provee
Intereses de depósitos a plazo	Comprobante del depósito realizado o resumen bancario	Entidad financiera
Rendimientos por la colocación y/o resultados por la enajenación de Letras emitidas por el Banco Central de la República Argentina, Títulos públicos, bonos, monedas digitales, cualquier otra clase de Títulos y demás valores	Comprobante de la liquidación de la operación y/o del pago de los intereses	Agente de liquidación y compensación, agente de custodia y/o el sujeto emisor
Rendimientos de cuotas partes de renta de fondos comunes de inversión del segundo párrafo del artículo 1 de la ley 24083 y de cuotas partes del primer párrafo de dicho artículo	Comprobante de las operaciones y/o de pago del rendimiento	Sociedad gerente, agente colocador y/o sociedad depositaria
Rendimientos por la colocación y/o resultados por la enajenación de Títulos de deuda de fideicomisos financieros y contratos similares	Comprobante de la liquidación de la operación y/o del pago de los intereses	Agente de liquidación y compensación y/o agente de pago y/o fiduciario del fideicomiso
Resultado por la enajenación de acciones*, valores representativos* y certificados de depósito de acciones*, cuotas y participaciones sociales, cuotas partes de condominio de fondos comunes de inversión del segundo párrafo del artículo 1 de la ley 24083, y certificados de participación de fideicomisos financieros	Comprobante de la liquidación de la operación	Agente de liquidación y compensación y/o agente de pago y/o sociedad depositaria y/o fiduciario del fideicomiso

\* Informar todos los datos relativos a estas operaciones (ya sea que se encuentren exentas o gravadas)

Sin perjuicio de esto, los contribuyentes pueden utilizar toda otra documentación de la que dispongan, que respalde fehacientemente el cálculo del impuesto.

A través de la RG (AFIP) 4394, el Fisco establece que las entidades financieras, los agentes registrados en la CNV y las sociedades depositarias de fondos comunes de inversión deberán informar a la AFIP las operaciones efectuadas por sus clientes, personas humanas y sucesiones indivisas, por las que se paguen o pongan a disposición intereses o rendimientos que puedan estar alcanzados por el impuesto cedular a la renta financiera (L. 90.1). La información a suministrar es la correspondiente al año calendario 2018, mientras que a partir del año 2019, se encuentra vigente un régimen de información de similares características –dispuesto por la RG (AFIP) 4298–.

Adicionalmente, los sujetos que deben informar a la AFIP las citadas operaciones deben poner a disposición de sus clientes, en un plazo no menor a treinta días de la fecha prevista para el vencimiento de la declaración jurada de ganancias de las personas humanas, la citada información correspondiente a intereses y rendimientos, y además, la referida a la enajenación de Títulos públicos, obligaciones negociables, cuotapartes de fondos comunes de inversión, Títulos de deuda de fideicomisos financieros y contratos similares, bonos y demás valores.

La información a suministrar es la siguiente:

- De tratarse de depósitos bancarios a plazo:
  1. Tipo de depósito.
  2. Número de certificado.
  3. Carácter del informado.
  4. Fecha de alta.
  5. Fecha de vencimiento.
  6. Moneda de constitución.
  7. Monto depositado en moneda original y su equivalente en pesos.
  8. Si posee cláusula de ajuste.
  9. Importe de las actualizaciones en moneda original y en pesos.
  10. Monto de los intereses en moneda original y su equivalente en pesos.
- En el caso de Títulos públicos, obligaciones negociables, cuotapartes de fondos comunes de inversión, Títulos de deuda de fideicomisos financieros y contratos similares, bonos y demás valores:
  1. Número de la cuenta comitente.
  2. Código de especie.
  3. Denominación de especie.
  4. Moneda.
  5. Si posee cláusula de ajuste.
  6. Importe total registrado para cada especie de las actualizaciones e intereses o rendimientos, en moneda original y en pesos.

A su vez, a través de la RG (AFIP) 4395, la AFIP establece que pondrá a disposición de los contribuyentes alcanzados por el impuesto cedular, a través del servicio “Nuestra Parte”, la información –proveniente de los distintos regímenes de información– con que cuente respecto de la constitución de plazos fijos, operaciones realizadas con Títulos públicos, obligaciones negociables, cuotapartes de fondos comunes de inversión, Títulos de deuda de fideicomisos financieros y contratos similares, bonos y demás valores, en cada año fiscal.

## **INFORMACIÓN ADICIONAL PERÍODO FISCAL 2018 – DIVIDENDOS Y UTILIDADES DE SOCIEDADES DE CAPITAL DEL PAÍS**

Detallar:

- Datos relativos a la sociedad.
- Fecha de puesta a disposición de dividendos y/o utilidades.
- Fecha de pago de dividendos y/o utilidades.
- Detallar a qué período corresponden las ganancias.
- Importe del dividendo o utilidades.
- Retenciones sufridas (impuesto de igualación, retención del 7%).
- Detallar si es en especie, tipo de especie y valor de plaza, de corresponder.

Asimismo se necesita el detalle de:

- Retiros efectuados: fecha, importe, motivo, devoluciones, retenciones.
- Uso o goce de bienes del activo de la entidad: fecha, bien, motivo, detalles de la operación, pagos efectuados.
- Bienes de la entidad afectados en garantía de obligaciones directas e indirectas, y se ejecute dicha garantía: fecha, bien, detalles de la operación, retribuciones.
- Venta o compra de bienes a la entidad: fecha, bien, importe, detalles de la operación, valor de plaza.
- Gastos realizados por la sociedad en favor del socio que no sean en interés de la empresa: fecha, importe, detalles de la operación, devoluciones.
- Sueldos u honorarios sin efectivas prestaciones o que no guarden relación con la tarea prestada o que superen lo que se abonaría a un tercero: fecha, importe, detalles, retenciones, devoluciones.
- Anticipos de honorarios de dirección por encima de lo aprobado por la asamblea: fecha, importe, detalles de la operación, retenciones, devoluciones.

## **INFORMACIÓN ADICIONAL PERÍODO FISCAL 2018 – VENTA DE INMUEBLES DE PERSONAS HUMANAS**

- Datos relativos al inmueble
- Fecha de adquisición
- Importe de adquisición
- Fecha de boleto y posesión (enajenación)
- Fecha de escrituración (enajenación)
- Importe de la enajenación
- Destino del inmueble anterior a su enajenación
- Obras en construcción sobre inmuebles propios al 31/12/2017
- Boleto y pago del 75% del precio (como mínimo) al 31/12/2017
- Otros datos de interés

## **INFORMACIÓN ADICIONAL PERÍODO FISCAL 2018 – RELATIVA A LA TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL**

Se deberá reunir la información necesaria para poder determinar si corresponde aplicar el régimen de transparencia fiscal internacional. Recordamos que, a partir de la reforma, dicho régimen se aplica en los siguientes tres casos:

**I.** Ganancias provenientes de *fideicomisos, trust y similares del exterior en los que el sujeto residente posea el control.*

**II.** Ganancias originadas en la participación en *sociedades o entes de cualquier tipo del exterior que no tengan personalidad fiscal.*

**III.** Ganancias provenientes de la participación directa o indirecta en sociedades *o entes de cualquier tipo* del exterior, que no tengan prevista otra forma de imputación de manera expresa en la ley y *que cumplan, en forma concurrente, los requisitos de Control, Actividad y Situación fiscal*<sup>4</sup> establecidos en la normativa.

4 Según los denomina la reglamentación.



Los requisitos mencionados se relacionan con:

- El porcentaje de participación en el patrimonio, los resultados o los derechos de voto de dichos entes, así como otras situaciones que evidencien el control, por parte de los sujetos residentes, ya sea por sí o en conjunto con otros sujetos (Control).
- Los medios con que cuenta el ente del exterior para llevar a cabo su actividad o el tipo de ingresos obtenidos por dicho ente (cuando estén integrados por rentas pasivas en cierto porcentaje o cuando los ingresos representen gastos deducibles fiscalmente para los sujetos vinculados del país) (Actividad).
- La magnitud del impuesto efectivamente ingresado por la entidad del exterior (respecto de las rentas mencionadas en el punto anterior), en concepto de impuesto de similar naturaleza al impuesto a las ganancias en relación con lo que debería abonarse teniendo en cuenta las normas de nuestro gravamen. Esto se considera cumplido cuando la jurisdicción de que se trate califique como no cooperante o de baja o nula tributación (Situación Fiscal).

Remitimos al Capítulo IV para un mayor desarrollo del tema.

## **INFORMACIÓN ADICIONAL PERÍODO FISCAL 2018 – PARTICIPACIONES EN SOCIEDADES, ENTES O CONTRATOS DEL EXTERIOR**

Los accionistas, socios, partícipes, titulares, controlantes o beneficiarios del país, que posean participaciones directas o indirectas en entes, contratos, arreglos o estructuras análogas del exterior deben indicar, al momento de realizar la declaración jurada del impuesto a las ganancias:

1. Los datos identificatorios de los entes del exterior y el lugar en que se encuentran constituidos, domiciliados, celebrados o ubicados.
2. Si se verifican los requisitos de porcentajes de tenencia, control o tipo de renta para que se aplique el régimen de transparencia fiscal internacional [previstos en los incs. d) y f) del art. 133 de la ley].
3. Si el ente del exterior posee o no personalidad fiscal en el país en que se encuentre constituido, domiciliado, celebrado o ubicado.
4. El detalle de los resultados correspondientes a cada período fiscal, aun cuando los mismos se encuentren exentos o excluidos del ámbito de imposición.
5. Las rentas que correspondan ser imputadas conforme el régimen de transparencia fiscal internacional [incs. d), e) y f) del art. 133 de la ley].
6. Las rentas que resultan excluidas de la base imponible [conforme las disposiciones del art. 165.(VI).10 del decreto reglamentario].
7. Las rentas alcanzadas por las disposiciones relativas al blanqueo [de los arts. 165.(VI).11 y 165.(VI).12, del decreto reglamentario].

Asimismo, la AFIP podrá requerir la presentación de los estados contables de los entes, contratos, arreglos o estructuras análogas del exterior, así como de los respaldos correspondientes.

DR 165.(VI).13