

# Sumario

## DOCTRINAS

### ■ Panorama internacional

El Régimen de Sinceramiento Fiscal. Situación externa e interna Por Antonio H. Figueroa .....	3
--	---

### ■ Visión general del Régimen

El blanqueo ya está en vigencia Por Flavia I. Melzi .....	13
--	----

### ■ Sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de bienes

La fecha de preexistencia como requisito de los bienes o tenencias para entrar en el blanqueo y algunas precisiones sobre el régimen Por Humberto P. Diez .....	35
--	----

Análisis de la ley 27.260 en materia de blanqueo de capitales y sus efectos en la faz tributaria y penal Por Germán J. Ruetti y Fernando J. Diez .....	41
---	----

Breves comentarios sobre los costos reales del Régimen de Sinceramiento Por Fernando D. García .....	57
---	----

La Ley de Sinceramiento Fiscal y los desatinos del <i>pass-on</i> Por Dario M. Rajmilovich .....	61
---	----

El abogado tributarista y su rol frente a la Ley de Sinceramiento Fiscal Por Diego N. Fraga y Eduardo A. Aguilera .....	67
--	----

### ■ Panorama financiero

Los Fondos Comunes de Inversión como alternativa para evitar el pago del "Impuesto Especial" dispuesto por la "Ley de Blanqueo 2016" Por Ramiro Salvochea .....	79
--	----

Aspectos Financieros del Régimen de Sinceramiento Fiscal. Estructura legal integral: ley N° 27.260, decreto PEN N° 895/2016, CNV N° 672, BCRA 6022 C, AFIP 3919 y 3920 Por Fernando J. Luciani .....	85
---	----

## ■ Regularización excepcional de obligaciones

---

Efectos de la moratoria impositiva en materia de infracciones y delitos tributarios. Condonación de sanciones y extinción de las acciones penales tributarias <b>Por Guillermina Gamberg</b> .....	93
Régimen excepcional de regularización de obligaciones. Ley N° 27.260: su reglamentación <b>Por Osvaldo Balán y Alberto M. Bello</b> .....	105
Algunas consideraciones sobre la ley 27.260 vinculadas a la regularización de obligaciones tributarias y de la seguridad social <b>Por Susana S. Accorinti</b> .....	119

## ■ Beneficios para contribuyentes cumplidores

---

Régimen de Sinceramiento Fiscal 2016: beneficios para sujetos cumplidores <b>Por Patricia Abelenda</b> .....	125
El blanqueo y los impuestos. Su reglamentación <b>Por Luis Omar Fernández</b> .....	133

## ■ Programa Nacional de Reparación Histórica para Jubilados y Pensionados

---

Comentarios a la Ley 27.260 de Reparación Histórica en la parte relacionada con los acuerdos transaccionales de los jubilados <b>Por Guillermo J. Jáuregui</b> .....	143
--	-----

## ANEXO NORMATIVO DISPONIBLE EN THOMSON REUTERS CHECKPOINT Y PROVIEW

---

### LEY 27.260

Régimen de Sinceramiento Fiscal - Programa Nacional de Reparación Histórica para Jubilados y Pensionados.

### DECRETO 895/2016

Régimen de Sinceramiento Fiscal - Reglamentación del Libro II de la ley 27.260.

### DECRETO 894/2016

Programa Nacional de Reparación Histórica para Jubilados y Pensionados - Reglamentación del Libro I de la ley 27.260 - Sustitución del art. 1 del dec. 1278/2012 y de los arts. 11 y 12 del dec. 897/2007 - Derogación del art. 15 del dec. 2103/2008.

**RESOLUCIÓN GENERAL 3920 (A.F.I.P.)**

Regularización excepcional de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras - Reglamentación de los Título I y II del Libro II de la ley 27.260.

**RESOLUCIÓN GENERAL 3919 (A.F.I.P.)**

Sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior - Adhesión - Requisitos - Beneficios para contribuyentes cumplidores - Declaración jurada de confirmación de datos - Reglamentación de los Títulos I, II y III del Libro II de la ley 27.260.

**RESOLUCIÓN GENERAL 672 (C.N.V.)**

Comisión Nacional de Valores - Disposiciones Transitorias - Productos de Inversión Colectiva - Fondos Comunes de Inversión - Régimen de Sinceramiento Fiscal - Norma complementaria de la ley 27.260 - Modificación de las normas (N.T. 2013).

**RESOLUCIÓN 92/2016 (U.I.F.)**

Encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo - Implementación de un sistema de gestión de riesgos al sistema voluntario y excepcional de declaración de tenencia de moneda nacional, extranjera y demás bienes en el país y en el exterior - Reporte de operaciones sospechosas - Norma complementaria de las leyes 25.246 y 27.260.

**RESOLUCIÓN CONJUNTA 3-E/2016 (S.F.) y 3-E/2016 (S.H.)**

Deuda pública - Emisión de nuevos instrumentos de deuda pública denominados "Bonos de la República Argentina en Dólares Estadounidenses" - Norma complementaria de la ley 27.260.

**COMUNICACIÓN A 6022 (B.C.R.A.)**

Régimen de Sinceramiento Fiscal - Cuentas para la exteriorización de fondos - Norma complementaria de la ley 27.260.