



**ESTUDIOLOPETEGUI**

ABOGADOS / CONTADORES

# **CRIPTOMONEDAS TRATAMIENTO IMPOSITIVO**

**Robertino D. Lopetegui**

Abogado - Contador Público

Cel. 01131980202

[robertino@estudiolopetegui.com.ar](mailto:robertino@estudiolopetegui.com.ar)

# NATURALEZA JURÍDICA

¿MONEDA?

¿TÍTULO, ACCIÓN, CUOTA, FONDO?

¿ACTIVO INTANGIBLE?

**UIF Resolución 300/2014**

No es moneda

No tiene curso legal

No se encuentran emitidas o garantizadas  
por ninguna jurisdicción



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

# HIGHLIGHTS

INRETENIBLES

INEMBARGABLES

NO DISPARAN LEY PENAL  
CAMBIARIA

NO ES OBLIGATORIO LIQUIDAR  
DIVISAS POR CONSISTIR UN  
PAGO EN ESPECIE



**ESTUDIOLOPETEGUI**

ABOGADOS / CONTADORES

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS PERSONAS HUMANAS

## ENAJENACIÓN

Antes del 2017 → NO GRAVADO

2018 y siguientes → GRAVADO 15% (F.E.)

BASE IMPONIBLE: DIF. ENTRE COMPRA Y VENTA  
MÉTODO DE COSTEO: ¿FIFO? ¿LIFO? ¿HIFO?



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS PERSONAS HUMANAS

## MINING - PAGOS EN CRIPTO POR CONTRAPRESTACIÓN

GRAVADO 35% SEGÚN ESCALA

CRIPTO EN VEHÍCULO EN EL EXTERIOR  
TRANSPARENTE = DECLARAN LOS  
SOCIOS SEGÚN SU % DE PART.

DISTRIBUCIÓN DIVIDENDOS = ¿NEUTRAL?



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS PERSONAS JURÍDICAS

## ENAJENACIÓN

GRAVADO (3era CAT.)

ALÍCUOTA 30%  
(GENERAL PARA EMPRESAS)



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

**AJUSTE POR INFLACIÓN**

**ACTIVO COMPUTABLE**

**ART. 107 INCISO C)**



**ESTUDIOLOPETEGUI**

**ABOGADOS / CONTADORES**

# IMPUESTO A LAS GANANCIAS

## DIFERENCIA DE CAMBIO

PERSONAS HUMANAS = NO GRAVADO

GANANCIAS SE DECLARA AL COSTO HISTÓRICO

PERSONAS JURÍDICAS = GRAVADO 30%



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES



# IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

ACTIVOS INTANGIBLES → EXENTOS

CRIPTOMONEDAS → ¿GRAVADAS?

¿BIENES SITUADOS EN EL PAÍS O EN EL EXTERIOR?

¿BASE IMPONIBLE?



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

# IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

CRIPTOMONEDAS EN UNA SOCIEDAD EXTRANJERA  
**GRAVADAS ALÍCUOTA 2,25%**

CRIPTOMONEDAS EN HOT WALLET EXTRANJERA  
**GRAVADAS ALÍCUOTA 2,25%**

CRIPTOMONEDAS EN HOT WALLET ARGENTINA  
**GRAVADAS ALÍCUOTA 0,5% - 1,25% s/escala**

CRIPTOMONEDAS EN COLD WALLET SITUADA EN ARG.  
**GRAVADAS ALÍCUOTA 0,5% - 1,25% s/escala**

# IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

## BASE IMPONIBLE

¿Costo de adquisición?

v.s.

¿Valor de cotización al 31-12?

¿Fuente? ¿Coindesk - CoinStats?



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

# IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

CRIPTOMONEDAS NO SON BIENES MUEBLES

TRADING = NO ALCANZADO EN IVA

SERVICIOS VINCULADOS A LA ECONOMÍA DE  
CRIPTOMONEDAS = GRAVADOS (ej. Cobro de  
intereses por una colocación en hot wallet)

EXPORTACIÓN DE SERVICIOS = NO GRAVADO  
(ej. Servicios de procesamiento en el país  
utilizados en el exterior)



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

# RÉGIMEN DE INFORMACIÓN



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

## RESOLUCIÓN GENERAL AFIP 4614/2019

RÉGIMEN INF. MENSUAL QUE DEBEN CUMPLIR LOS  
EXCHANGES LOCALES (ARG.)

INFORMAR NOMBRE TITULAR, MONTOS OPERADOS,  
SALDOS FINALES

# RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

ARTÍCULO 1 y 2 - Evasión simple y agravada

Evasión superior a \$ 1.500.000 por impuesto y por ejercicio anual

Consumación = fecha de presentación y pago de la DJ

Extinción de la acción penal por pago



ESTUDIOLOPETEGUI

ABOGADOS / CONTADORES

**Muchas Gracias ! ! !**



**ESTUDIOLOPETEGUI**

**ABOGADOS / CONTADORES**