

McEWAN

Artículo de opinión

LA IMPORTANCIA
DE UN BUEN
ASESORAMIENTO EN
LA ESTRUCTURACIÓN
PATRIMONIAL
FAMILIAR



estudiomcewan.com.ar



El reciente fallo del Tribunal Fiscal de la Nación (Sala D – “Waingarten, Bernardo s/ recurso de apelación”) refuerza un mensaje clave para quienes buscan proteger su patrimonio a través de estructuras Trust: **la forma no basta; importa la sustancia.**

En este caso, el contribuyente había constituido un trust irrevocable y discrecional bajo ley de Nueva Zelanda, con la intención de desapoderarse de determinados bienes de su patrimonio. Sin embargo, el Tribunal confirmó el criterio de AFIP y sostuvo que, por aplicación del principio de realidad económica, los bienes debían ser gravados en el Impuesto sobre los Bienes Personales. ¿La razón? El Settlor conservaba la calidad de "Protector", con amplias facultades para remover al fiduciario y modificar beneficiarios, lo que se interpretó como una falta de desapoderamiento real.

Este precedente pone de relieve:

- La necesidad de revisar cuidadosamente la debida planificación patrimonial y la elaboración e implementación de las estructuras familiares.
- El riesgo de mantener facultades decisorias en un Trust podría desvirtuar el objetivo que tuvo en vista la familia en el empleo de la estructura.
- No debe menospreciarse la creciente sofisticación de la fiscalización local y el uso de información internacional (CRS) para detectar estructuras ineficaces.

Nuestro estudio acompaña a familias de alto patrimonio en la planificación sucesoria y fiscal internacional, con foco en estructuras sólidas y compatibles con la normativa argentina e internacional. Porque un buen asesoramiento legal no solo protege, sino que previene conflictos y costos innecesarios.

McEWAN

estudiomcewan.com.ar
